

Segédlet

Közösségen belüli beszerzéshez kapcsolódó Áfa elszámolásához és a kapcsolódó kifizetési kérelem kitöltéséhez

1. Áfa

A pályázatban beszerzett eszköz kapcsán az alábbiak vizsgálata szükséges:

1. Az eszközbeszerzés Szlovákián kívül, de EU-s tagországból (Közösségen történt).
2. A pályázatban tett Áfa nyilatkozata alapján bruttó módon számol el a Kedvezményezett, vagyis nem helyezi levonásba, nem igényli vissza az Áfát az adóhatóságtól.
3. A Kedvezményezett rendelkezik közösségi adószámmal.

A fenti feltételek teljesülése esetén az önerő igazolása szállítói finanszírozású projekt esetében a következőképpen történik:

1. A Kedvezményezett megfizeti a nettó teljes vételárhoz tartozó teljes Áfa összegét a szlovák adóhatóságnak. A Támogatási Szerződésben rögzített fizetendő önerőbe beleszámít a megfizetett Áfa összege, így a szállító részére már csak az Áfa összegével csökkentett (vagyis fennmaradó) önerő összegét szükséges kifizetni.
2. A nettó összegű előleg számlát ezen (fennmaradó) önerő összegéről kell kiállítani, amelyet a Kedvezményezett a szállítónak megfizet.
3. A kifizetési kérelem benyújtásával egyidőben a Kedvezményezett megküldi a Széchenyi Programiroda részére a szállítói előlegszámlát, amelyen szerepel az általa már megfizetett önerő összege, továbbá az Áfa kifizetését igazoló bankszámlakivonatot, valamint a fennmaradó összegről szóló szállítói végszámlát.
4. A Széchenyi Programiroda a fenti dokumentumok ellenőrzését követően fogja kiegyenlíteni a szállítói végszámla összegét.

2. Kifizetési kérelem

A fenti esetben a kifizetési kérelem kitöltése a következőképpen történik:

1. Saját forrás összegének megfelelő összegben kiállított előlegszámla rovatban szerepeltetendő összegek:
 - A pályázat keretében beszerzett eszköz (számlatétel) teljes nettó összege a kiállított devizanemben: a Kedvezményezett által a szállító részére kifizetett önerő összege
 - A pályázat keretében beszerzett eszköz (számlatétel) tétel teljes Áfa összege a kiállított devizanemben: a Kedvezményezett által a szlovák adóhatóság részére kifizetett Áfa összege (a nettó teljes vételárhoz tartozó teljes Áfa összeg).
 - A pályázat keretében beszerzett eszköz (számlatétel) tétel teljes bruttó összege a kiállított devizanemben: az előző kettő összege.
 - Elszámolni kívánt nettó összeg a kiállított devizanemben: a Kedvezményezett által a szállító részére kifizetett önerő összege
 - Elszámolni kívánt ÁFA összeg a kiállított devizanemben: a Kedvezményezett által a szlovák adóhatóság részére kifizetett Áfa összege.
 - Elszámolni kívánt bruttó összeg a kiállított devizanemben: az előző kettő összege.