



Áfa szakmai nap
Változások 2015. – E-számlázás – Közösségi áfa – Bírósági ítéletek - Gyakorlat
2015. március 24.

Előadó:

10⁰⁰-11⁰⁰ Sike Olga főosztályvezető helyettes, NAV

FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG KELETKEZÉSÉNEK IDŐPONTJA I.

[Áfa tv. 58.§ (1) bek., Mód. tv.* 10.§]

FŐSZABÁLY:

Amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodtak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, **teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja.**

*2014. évi CLXXIV. tv.

FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG KELETKEZÉSÉNEK IDŐPONTJA II.

[Áfa tv. 58.§ (1a) bek. a.) pont, Mód. tv. 10.§]

ELTÉRŐ SZABÁLY:

- Számla vagy nyugta kibocsátás időpontja, ha
 - az ellenérték megtérítésének esedékessége és
 - a számla (nyugta) kibocsátásának időpontja megelőzi az időszak utolsó napját.

**FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG
KELETKEZÉSÉNEK IDŐPONTJA III.**

[Áfa tv. 58.§ (1a) bek. b.) pont, Mód. tv. 10.§]

ELTÉRŐ SZABÁLY:

- Esedékesség időpontja, de legkésőbb az időszak utolsó napját követő 30. nap, ha
 - az ellenérték megtérítésének esedékessége az érintett időszak utolsó napját követő időszakra esik.

HATÁLYBA LÉPÉS IDŐPONTJA: 2016. január 01.

[Mód. tv. 407.§ (5) bek.]

**FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG
KELETKEZÉSÉNEK IDŐPONTJA IV.**

[Áfa tv. 58/A.§ Mód. tv. 11.§]

Könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadási szolgáltatás esetén az előzőekben foglaltak.

HATÁLYBA LÉPÉS IDŐPONTJA: 2015. július 01.

HATÁLYON KÍVÜL HELYEZÉS IDŐPONTJA: 2016. január 01.

[Mód. tv. 407.§ (4) bek.]

ÁTMENETI SZABÁLY

[Áfa tv. 296.§, 297.§ Mód. tv. 33.§, 1. 34.§]

- Az új 58/A.§-t olyan esetben kell alkalmazni először, amelynél

- az időszak kezdő napja és
- a fizetés esedékessége is

2015. június 30-át követő időpont.

- Az új 58.§-t olyan esetben kell alkalmazni, amelynél
 - az időszak kezdő napja és
 - a fizetés esedékessége is

2015. december 31-ét követő időpont.

Példák az időszakos elszámolású ügyletekre

1. 2015. június havi könyvelési díj* esedékessége, ha		teljesítési időpont
2015. június 15.		június 15.
2015. július 15.		július 15.

2015. július havi könyvelési díj* esedékessége,		számla kelte	teljesítés időpontja
2015. június 25.		június 20.	június 25.
2015. július 10.		július 5.	július 5.
2015. augusztus 10.		augusztus 5.	augusztus 10.

*(könyvelési díj a könyvelő által júniusban, illetve júliusban végzett munkáért járó ellenérték, függetlenül attól, hogy a könyvelő mely időszak bizonylatait dolgozza fel)

Példák az időszakos elszámolású ügyletekre

2015. július havi könyvelési díj* esedékessége,		számla kelte	teljesítés időpontja
2015. július 10.		július 15.	július 15.
2015. július 10.		augusztus 5.	július 31.
2015. szeptember 10.		szeptember 5.	augusztus 30.

*(könyvelési díj a könyvelő által júniusban, illetve júliusban végzett munkáért járó ellenérték, függetlenül attól, hogy a könyvelő mely időszak bizonylatait dolgozza fel)

FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG KELETKEZÉSE V.

[Áfa tv. 59.§ (1), (2) bek., Mód. tv. 12.§]

ELŐLEG

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha a teljesítést megelőzően ellenértékbe beszámító vagyoni előnyt juttatnak (a továbbiakban: előleg), a fizetendő adót

- a pénz vagy készpénz- helyettesítő fizetési eszköz formájában juttatott előleg esetén – jóváírásakor
- egyéb esetben – a vagyoni előny megszerzésekor

kell megállapítani.

Az előleget úgy kell tekinteni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza.

HATÁLYBA LÉPÉS IDŐPONTJA: 2015. január 01.

C-549/11. sz. Orfey Bulgaria EOOD ügy.

**FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG
KELETKEZÉSE VI.**

[Áfa tv. 61.§ (1) bek. b.); Mód. tv. 13.§]

KÖLTSÉGVETÉSI SZERV

Nyilvántartási kötelezettségének az államháztartás számviteli rendjéről szóló jogszabály szerint tesz eleget (módosított teljesítési szemlélet helyett)

HATÁLYBA LÉPÉS IDŐPONTJA: kihirdetést követő nap

FORDÍTOTT ADÓZÁS I.

[Áfa tv. 142.§ (1) bek. j.) pont, 6/B. melléklet, Mód. tv1. 11.§]

- Új termékkör – 6/B melléklet szerint
- Hatályba lépés: a 2015. január 1-je után teljesített ügyletekre, ha a vevő fizetési kötelezettsége is ezt követően keletkezik
- Átmeneti szabály – előleg esetén
2015. január 1. előtt fizetett előleg – egyenes adózás
2015. január 1. után a teljesített ügylet ellenértéke
előleggel csökkentett része - fordított adózás

FORDÍTOTT ADÓZÁS II.

[Art 31/A. §, Mód. tv1. 23.§]

ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG

- Eladó kötelezettsége – a teljesítés időpontja szerinti időszakban
 - vevő adószáma
 - teljesítés napja
 - vámtarifaszám szerinti bontásban a termék
 - = ezer forintra kerekített értéke
 - = kg-ban meghatározott mennyisége

FORDÍTOTT ADÓZÁS III.

[Art 31/A. §, Mód. tv1. 23.§]

ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG

- Vevő kötelezettség – a fizetendő adó megállapítása szerinti időszakban
 - eladó adószáma
 - teljesítés napja
 - vtsz szerinti bontásban a termék
 - = ezer forintra kerekített értéke
 - = kg-ban meghatározott mennyisége

FORDÍTOTT ADÓZÁS IV.

[Áfa tv. 142.§ (1) bek. c.) pont, Mód. tv. 19.§]

Új szabály a munkaerő kölcsönzésre
Fordított adózás alkalmazandó

„a termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz – ideértve azt is, ha az nem kötött építési hatósági engedélyhez vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz – munkaerő kölcsönzése, kirendelése, személyzet rendelkezésre bocsátása, illetve iskolaszövetkezet szolgáltatásának igénybevétele esetén”.

FORDÍTOTT ADÓZÁS V.

[Áfa tv. 289.§ (1)-(3) bek., 294.§ (1)-(3) bek.,
Mód. tv1 17.§, Mód. tv. 131.§]

- Hatályba lépés: a 2015. január 1-je után teljesített ügyletekre, ha a vevő fizetési kötelezettsége is ezt követően keletkezik
- Átmeneti szabály – előleg esetén
 - 2015. január 1. előtt fizetett előleg – egyenes adózás
 - 2015. január 1. után a teljesített ügylet ellenértéke előleggel csökkentett része - fordított adózás

FORDÍTOTT ADÓZÁS VI.

- Teljesítés időpontjának meghatározása
- Számlázás – számla adattartalma
- A fizetendő adó megállapításának időpontja – Áfa tv. 60.§
- Fordított adózás és az előleg – előleg számlázása
- Levonási jog – gyakorlásának tárgyi feltétele

KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS I.

[Áfa tv. 89/A.§, Mód. tv. 16.§]

Új szabály

„adóraktározási eljárás hatálya alatt álló terméket a 89.§ (1) bekezdése szerint értékesítik, az adófizetésre kötelezett adóalany írásos meghatalmazása alapján azon adóraktár üzemeltetője is eljárhat a 89.§ (1) bekezdése szerinti adómentesség érvényesítése érdekében, aki (amely) által üzemeltett adóraktárból a terméket a Közösség másik tagállamába történő feladás, elfuvarozás előtt kiraktározták”.

KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS II.

Meghatalmazás érvényességének feltétele

- az adófizetésre kötelezett adóalany belföldön nyilvántartásba nem vett és arra nem is kötelezett adóalany legyen, és
- az adóraktár üzemeltetője közösségi adószámmal rendelkező adóalany legyen.

KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS III.

A meghatalmazást a kiraktározáskor a kiraktározási okmánnyal együtt a felügyelő vámszervhez be kell nyújtani.

KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ADÓMENTES ÉRTÉKESÍTÉS IV.

Az adóraktár üzemeltetőjének kötelezettsége

- Az ügylet teljesítését tanúsító számlát, mint az adófizetésre kötelezett meghatalmazottja bocsátja ki;
- Arról adófizetésre kötelezett adóalanyonként, ezen belül meghatalmazásonként egymástól elkülönített nyilvántartást vezet;
- Bevallásában és összesítő nyilatkozatában az ügyletre vonatkozó adatokat a saját adataihoz képest elkülönítetten közli.

ADÓMÉRTÉK VÁLTOZÁS

[Áfa tv. 3. sz. melléklet I. 25-48. pont, Áfa tv. 295.§, Mód. tv. 35.§, 132.§]

5%-os adómérték alá tartozik a 3. sz. melléklet I. 25-48. pontjában felsorolt termék.

HATÁLYBA LÉPÉS: 2015. január 01.

Átmeneti szabály: az Áfa tv. 84.§ szerinti fizetési kötelezettség keletkezése a hatályba lépés után van

ADÓMENTESSÉG

a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel
[Áfa tv. 85.§ (4) bek. a.) pont, Mód. tv. 14.§]

KÖZSZOLGÁLTATÓ

a költségvetési szerv az alapító okiratában megjelölt tevékenysége tekintetében, **ideértve az önkormányzatot és a társulást is az általa ellátott tevékenység tekintetében.**

ADÓMENTESSÉG I.

a tevékenység speciális jellegére tekintettel
[Áfa tv. 86.§ (1) bek. i.) pont, Mód. tv. 10.§]

Adómentes

a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá tartozó szerencsejáték szolgáltatás nyújtása, ideértve ezek közvetítését is, **valamint a szerencsejáték szervezésére vonatkozó tevékenység gyakorlása jogának az állam által koncessziós szerződéssel történő átengedése.**

ADÓMENTESSÉG II.

a tevékenység speciális jellegére tekintettel
[Áfa tv. 86.§ (1) bek. g.) pont, Mód. tv. 15.§]

Adómentes

- „a befektetési alap és a kockázati tőkealap kezelése, a biztosítástechnikai tartalékok fedezetét képező eszközök portfólió-kezelése, valamint a magánnyugdíjpénztár, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény részére végzett portfólió-kezelés”;

ADÓMENTESSÉG III.

a tevékenység speciális jellegére tekintettel
[Áfa tv. 86.§ (3) bek., 292.§, Mód. tv. 15.§, 129.§]

86.§ új (3) bek.

Az (1) bekezdés d.) és f.) pontja nem alkalmazható a portfólió-kezelésre.

HATÁLYBA LÉPÉS IDŐPONTJA: 2015. január 01.

ÁTMENETI SZABÁLY: Ha az Áfa tv. 58.§ szerinti az ügylet, a 2014. december 31-ét követő időszakra kell alkalmazni.

C-44/11. sz. Deutsche Bank AG ügy

ADÓMENTESSÉG IV.

a tevékenység speciális jellegére tekintettel
[Áfa tv. 86.§ (1) bek., m.) pont, Mód. tv. 15.§]

- „a védelem terén alapvető biztonsági érdeket érintő, kifejezetten katonai, rendvédelmi, rendészeti célokra szánt termék vagy szolgáltatás **központi költségvetési szerv részére nemzetközi megállapodáson alapuló** értékesítése, és a magyar állam vagy a képviseletében eljáró központi költségvetési szerv részére nemzetközi megállapodáson alapuló térítésmentes átadása”.

LEVONÁSI JOG I.

[Áfa tv. 125.§ (2) bek. j.) pont, 291.§,
Mód. tv. 17.§, 128.§]

Motorbenzin beszerzés áfa-ja levonható, ha az közvetlen anyagjellegű ráfordításként más termékértékesítés adóalapjába épül be.

HATÁLYBA LÉPÉS: kihirdetést követő nap (2014. november 27.)

VISSZAMENŐLEGESEN ALKALMAZHATÓ

LEVONÁSI JOG II.

[Áfa tv. 137.§ (3) bek., Mód. tv. 18.§]

Az adólevonási jog elenyészik akkor is, ha az adóalany adószámát annak felfüggesztése nélkül törlik, az adószám törlését elrendelő határozat jogerőre emelkedésének napjával.

LEVONÁSI JOG III.

[Áfa tv. 125.§ (2) bek. d.), Mód. tv. 136.§ 3. pont]

Lakóingatlan beszerzés áfa-ja levonható, ha

„a lakóingatlan a 86.§ (1) bekezdés I.) pontja alá tartozik, a 88.§ szerinti választás jogával úgy élt, hogy a bérbeadást adókötelesség tette”.

LEVONÁSI JOG IV.

[Áfa tv. 222.§ (1) bek. a.), Mód. tv. 123.§]

„a használt ingóság, műalkotás, gyűjtemény-darab, régiség beszerzéséhez – ideértve ezek Közösségen belüli beszerzését is – importjához kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonására nem jogosult”.

**LAKÓINGATLAN ÉRTÉKESÍTÉS
ADÓKÖTELEZETTSÉGÉRŐL VALÓ
LEMONDÁS LEHETŐSÉGE**

[Áfa tv. 290.§, Mód. tv. 127.§]

Ha az adóalany 2014. november 27-ig, valamennyi 86.§ (1) bekezdés j.) és k.) pontja szerinti ingatlan-értékesítésére adókötelezettséget választott, nyilatkozatát a lakóingatlanra vonatkozóan – az öt év eltelte nélkül is – 2015. február 28-ig megváltoztathatja.

Az adómentesség 2015. január 1-től alkalmazandó.

HATÁLYBA LÉPÉS: 2014. november 27.

FIGYELEM! Az adómentes értékesítés esetén felmerülhet az Áfa tv. 11.§ (2) bek. c.) pontja és 136.§ alkalmazása.

ADÓFIZETÉSRE KÖTELEZETT
[Áfa tv. 139.§, Mód. tv. 136.§ 5. pontja]

Az Áfa tv. 10.§ d.) pontja szerinti termék-értékesítés esetén is (akkor is, ha az nem tartozik a 32.§ alá) a megrendelő adóalany fizeti az áfa-t, ha az értékesítő adóalany belföldön nem letelepedett.

A BELFÖLDI ÚN. TÉTELES ÁFA BEVALLÁS
[Art. 31/B.§, Mód. tv. 225.§]

- Az értékhatár 1 000 000 forint
- Tételes számla szerinti adatszolgáltatás
- Kibocsátott számlák
 - Befogadott számlák, ha arra levonási jogot alapozott az adóalany
 - Befogadott számlák összevont adatszolgáltatás is
 - Értékhatár alatti számlákról is lehet tételes adatszolgáltatást teljesíteni

SZÁMLA ADATTARTALMA

[Áfa tv. 169.§ d.) pont, dc.) alpont, 293.§,
Mód. tv. 136.§ 6. pontja, 130.§]

- A vevő adószámának (csoportos adóalany esetén csoportazonosító szám) első nyolc számjegyét az 1 millió forintot elérő vagy meghaladó áfa tartalmú adóalany részére kibocsátott számlákban kötelező feltüntetni.
- A 2014-ben 2015. évi teljesítési időponttal kibocsátott 2 millió forint alatti áfa tartalmú számla alapján levonási jog gyakorolható akkor is, ha azon a vevő adószáma nem szerepel.

ÁFA BEVALLÁS GYAKORISÁG I.

[Art. 1. sz. melléklet I.B.3. pont ac.),
alpont, Mód. tv. 10. sz. melléklet]

- Éves bevallás gyakoriság, ha a tárgyévet megelőző második évben
- az elszámolandó adó előjeltől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot és
- **az Áfa tv. Szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke adó nélküli éves összege nem haladja meg az 50 millió forintot** (feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal).

ÁFA BEVALLÁS GYAKORISÁG II.

[Art. 1. sz. melléklet I.B.3. pont an.)
alpont, Mód. tv. 10. sz. melléklet]

Jogelőd nélkül alakuló adóalany a bejelentkezés évében és az azt követő évben **havonként tesz** adóbevallást.

ÁFA BEVALLÁS GYAKORISÁG III.

[Art. 1. sz. melléklet I.B.3. b.) alpont,
Mód. tv. 10. sz. melléklet]

Átalakulással létrejövő adózó a jogelőd bevallás gyakorisága, több jogelőd esetén a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallás gyakorisága szerint tesz eleget áfa bevallási kötelezettségének.

ÖSSZESÍTŐ NYILATKOZAT GYAKORISÁG

[Art. 8. sz. melléklet I.C. pont,
Mód. tv. 12. sz. melléklet]

Új szabály

Az adóalanynak negyedéves gyakoriságról – az Áfa bevallás gyakoriságától függetlenül – havi gyakoriságra kell áttérnie, ha

- az adómentes Közösségen belüli értékesítés vagy
- **a Közösségen belüli termékbeszerzés** áfa nélküli számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 ezer eurónak megfelelő összeget.

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!
