



# AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ VÁLTOZÁSAI

**dr. Sente Mónika**

osztályvezető

NAV Tolna Megyei Adó- és Vámigazgatósága

Jogi-koordinációs és Törvényességi Osztály

# A változások hatálybalépése:

2019. évközi módosítások

2020. január 1.

2020. július 1.

2021. január 1.

2022. július 1.

# A szabályozás áttekintése

- Az általános forgalmi adóról szóló

**2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)**

- Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények uniós jogharmonizációs kötelezettségek miatt szükséges módosításáról szóló

**2019. évi LXXIII. törvény (Mód1. tv.)**

- Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló

**2019. évi LXXII. törvény (Mód2. tv.)**

- A Versenyképesebb Magyarországot program egyes adóintézkedéseinek megvalósítását szolgáló törvények módosításáról szóló

**2019. évi C. törvény (Mód3. tv.)**

# **2019. évközi módosítások**

# A külföldön letelepedett vállalkozók áfa-visszatérítésének lehetősége Magyarország - Törökország

- a hatálybalépéshez szükséges feltétel bekövetkezett: **2019. május 22.**
- korlátozott adó-visszatérítetési jog: áru és személyszállítási szolgáltatáshoz kapcsolódó egyes beszerzések, valamint kiállításokon, vásárokon kiállítóként résztvevők egyes beszerzései tekintetében
- alkalmazás: teljesítés 2019. május 22. vagy ezt követő időpont

[Áfa tv. 8/A. melléklet 5. pont, 2018. évi XLI. törvény 255.§ (13) bekezdés, 1/2019. (V.21.) PM rendelet]

# Állapotrögzítő szabály

2019. június 30-tól

- a Kereskedelmi Vámtarifa 2018. január 1-jei állapota
- a TESZOR'15 2018. év január 1. napján érvényes besorolási rendje
  
- hivatkozások felülvizsgálata
- tartalmi változtatás nem volt cél

[Áfa tv. 257/I.§, 124.§ (3) bek.ezdés ; 3., 3/A., 6., 6/A, 6/B., 7. és 8. melléklet; 2018. évi XLI. törvény . 74.§, 63.§, 86-88.§, 90-94.§; 8-11. melléklet és 12-16. melléklet]



# Jogutódlással történő megszűnés

2019. július 24-től

- az egyházi jogi személynek az Egyházi törvény szerinti átalakulása, jogutódlással történő megszűnése vagy fenntartójának megváltozása
  - ❖ nyilvántartásba vett egyház, bejegyzett egyház is közszolgáltató
- az egyéni vállalkozó kft.-vé alakulása a jogutódlással érintett vagyonelemek tekintetében
  - ❖ egyetemleges felelősség a szerzett vagyon tekintetében

# Többcélú utalvány - pontosítások

2019. július 24-től

- cserére vonatkozó szabályokat nem kell alkalmazni
- számla-kibocsátási kötelezettség alóli mentesülés

2018. december 31. – 2019. július 24. időszakra is alkalmazható



# Technikai módosítások

## 2019. július 24-től

- adómentesség igazolása: kiviteli hatóság is igazolhatja a Közösség elhagyásának tényét

## 2019. augusztus 23-tól

- vámjogi szabadforgalomba bocsátás: szövegezés pontosítása a határozathozatalhoz és adólevonáshoz kapcsolódóan

# Termékimporthoz kapcsolódó szolgáltatások adómentessége

2019. augusztus 23-tól

- érintett ügyletek:
  - termékimporthoz,
  - szabadforgalomba helyezés nélküli vámeljárási hatálya alatt álló termékhez,
  - szabadforgalomba helyezés nélküli értékesítéshez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások (pl. fuvar, csomagolás)
- adómentesség feltétele: közvetlen kapcsolódás

# Adómentesség a termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó egyes tevékenységek esetében

2019. augusztus 23-tól

- vámszabadterületi eljárás vagy vámszabadraktári *eljárás hatálya alá vonandó* termékértékesítők
- a kapcsolódó szolgáltatást megszorítóan kell értelmezni: „...*a szolgáltatást közvetlenül azon személy, szervezet részére nyújtják, aki (amely) a terméket értékesíti vagy beszerzi*”.

# Kijavítási kérelem

2019. december 13-tól

- MNB, EKB árfolyam választása
- 10.000 eurót meg nem haladó közösségi beszerzés esetében az adófizetés választása speciális adózói körbe tartozók esetén
- távolsági értékesítésre más tagállamban történő adózás választása
- távolról nyújtható szolgáltatások esetében más tagállami vevő letelepedésének tagállamában történő adózás választása

# Eva kivezetése

eva-alanyok → 2020-tól áfaalanyok

- nyilatkozattétel: 2020. január 15.  
→ választás hiányában: általános szabályok, főszabály szerint alkalmazandó rendelkezések
- korrekciós lehetőség: Áfa tv. 257/F. § alapján

[Mód3 tv. 16. §; Áfa tv. 336. §]



**2020. január 1.**

**Korábban elfogadott módosítások**



# Új lakóingatlan adómértéke

- általános adómérték (27 %)
- alkalmazás: teljesítési időpont 2020. január 1. vagy ezt követő
- átmeneti szabály: 2023. december 31-ig 5% alkalmazandó, ha a lakóingatlan
  - 2018. november 1-én végleges építési engedéllyel rendelkezett, ha engedélyhez kötött az építési munka, vagy
  - 2018. november 1-ig bejelentették, ha egyszerű bejelentéshez kötött az építési tevékenység
- ❖ NAV honlapon tájékoztatók: 2018. szeptember 27., 2019. február 1.

# Utazásszervezési szolgáltatás – önálló pozíciószámon alapuló módszer megszűnése

- Az önálló pozíciószámot legkésőbb a 2019. december 31. napját magában foglaló adómegállapítási időszakban le kell zárni.
- Az azonos földrajzi területre irányuló, azonos tartalmú és minőségű utak esetében is egyedi nyilvántartáson alapuló módszert kell alkalmazni.

[Áfa tv. 206.§ (1) bek., c.) pont, d.) pont, 212/A-212/C.§-ok, 326.§; 2018. évi LXXXII. törvény 65.§ 2-4. pontja, 62.§]

**2020. január 1.**

Mód1 tv., Mód2 tv. és Mód3 tv. alapján

- vevői készlet
- láncügylet
- adóalap utólagos korrekciója behajthatatlan követelés miatt
- oktatás, képzés adómentessége
- Közösségen belüli értékesítés adómentessége
- különös adó-visszatérítés
- kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás adókulcsa
- területi hatály változása

# Vevői készlet

## ***Saját vagyron áthelyezése másik tagállamba***

- feladás tagállamában – Közösségen belüli adómentes termékértékesítés
- érkezés tagállamában – Közösségen belüli termékbeszerzés

## ***Vagyonáthelyezés vevői készlet céljára***

- adminisztráció egyszerűsítés
- szigorúbb feltételek mellett alkalmazható



# Vevői készlet - feltételek

1. kiszállítás másik tagállamba nem az értékesítés közvetlen következményeként
2. a terméket a megérkezése után későbbi időpontban értékesítik a leendő vevőnek
3. az eladó a célországban nincs letelepedve (de adószáma lehet)
4. a vevőt és annak célországbeli adószámát az eladó ismeri a feladás időpontjában
5. az eladó a termék továbbítását rögzíti a nyilvántartásában
6. az eladó a vevőt és adószámát szerepelteti az összesítő nyilatkozatban



# Vevői készlet – egyszerűsített adminisztráció

- az eladónak a célországban nem kell bejelentkezni adóalanyként
  - a termék más tagállamba történő továbbításakor még nincs adókötelezettség (Közösségen belüli ügylet miatt)
  - a termék értékesítésekor, amikor a vevői készletből a vevő lehívja a terméket
    - eladó: Közösségen belüli termékértékesítés (adómentes)
    - vevő: Közösségen belüli termékbeszerzés (adóköteles)
    - bevallási, összesítő nyilatkozattételi kötelezettség
- ❖ Időkorlát: 12 hónap

# Vevői készlet – időkorlát letelte után beáll a joghatás

- az eladónak bejelentkezési kötelezettség a célországban (a másik tagállamban), vagyonáthelyezés miatt:
  - a feladó tagállamában – Közösségen belüli termékértékesítés (adómentes)
  - célországban - Közösségen belüli termékbeszerzés (adóköteles)
- a kötelezettség a vagyont áthelyező adóalanyt terheli mindkét tagállamban

# Vevői készlet

- Nem áll be a joghatás, ha
  - a terméket 12 hónapon belül értékesítés nélkül belföldre visszaszállítják és ezt a nyilvántartásban rögzítik
  - az eredeti vevő helyébe az eredeti határidőn belül másik, a feltételeknek megfelelő adóalany lép, és ezt a nyilvántartásban és összesítő nyilatkozatban rögzítik.
- Beáll a joghatás, ha
  - a terméket más személy veszi meg
  - a terméket nem belföldre (a feladási), hanem másik tagállamba szállítják tovább
  - a termék megsemmisül, elvész, vagy ellopják
  - a feltételek bármelyike nem teljesül.

# Vevői készlet

- alkalmazás: a 2019. december 31. után továbbított termékekre
- ha a 2020. január 1-je előtt belföldön fenntartott vevői készlet még 2020. december 31-én is készleten van, arra beáll a joghatás → Közösségen belüli beszerzés címén adófizetési kötelezettség



# Vevői készlet - nyilvántartás tartalma

## áttevő, eladó

- a) az a tagállam, amelyből a termékeket feladták vagy elfuvarozták, valamint a termékek feladásának vagy fuvarozásának az időpontja;
- b) annak az adóalanynak a hía azonosító száma, akinek a részére a termékeket szánják, amelyet az a tagállam állított ki, amelybe a terméket feladják vagy elfuvarozzák;
- c) az a tagállam, amelybe a terméket feladják vagy elfuvarozzák, a raktár üzemeltetőjének hía azonosító száma, raktárnak a címe, a termékek raktárba való beérkezésének időpontja;
- d) a raktárba beérkezett termékek értéke, megnevezése és mennyisége;
- e) annak az adóalanynak a hía azonosító száma, aki vagy amely annak helyébe lép akinek a készletet szánták (és a feltételeknek megfelelő)
- f) az értékesített termékek adóalapja, megnevezése és mennyisége, valamint a termékértékesítés teljesítésének időpontja, továbbá a beszerző hía azonosító száma;
- g) a termékek adóalapja, megnevezése és mennyisége, valamint a feltételek bármelyike teljesülésének időpontja és az esemény konkrét indokolása, ha a feltételek hiányában beáll a joghatás;
- h) a 12 hónapon belül visszaküldött termékek értéke, megnevezése és mennyisége, valamint a termékek visszaküldésének időpontja

# Vevői készlet - nyilvántartás tartalma

## átvevő, vevő

- a) a vevői készletre vonatkozó megállapodás keretében termék továbbítását végző adóalany hía azonosító száma;
- b) a neki szánt termékek megnevezése és mennyisége;
- c) a neki szánt termékek raktárba való beérkezésének időpontja;
- d) a részére értékesített termékek adóalapja, megnevezése és mennyisége, valamint a Közösségen belüli termékbeszerezés teljesítésének időpontja;
- e) a termékek megnevezése és mennyisége, valamint az az időpont, amikor a termékeket az a) pontban említett adóalany utasítására kitárolják a raktárból;
- f) a megsemmisült vagy hiányzó termékek megnevezése és mennyisége, valamint az az időpont, amikor a raktárba korábban beérkezett termékek megsemmisültek, elvesztek vagy azokat ellopták, vagy az az időpont, amikor a termékek megsemmisülését vagy hiányát megállapították

[A TANÁCS 2011. március 15-i 282/2011/EU VÉGREHAJTÁSI RENDELETE 54a. cikk]



# Láncügylet

- vélelem:

„27. § (1) Abban az esetben, ha a terméket többször értékesítik oly módon, hogy azt közvetlenül a sorban első értékesítőtől a sorban utolsó beszerző nevére szóló rendeltetéssel adják fel küldeményként vagy fuvarozzák el, a 26. § kizárólag egy termékértékesítésre alkalmazható.

(2) Ha az (1) bekezdésben említett esetben van a sorban olyan beszerző, aki (amely) egyúttal értékesítőként a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását maga vagy - javára - más végzi, *úgy kell tekinteni, mint aki (amely) a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását **beszerzőként** végzi, illetve arra másnak, beszerzőként adott megrendelést, kivéve, ha közölte a részére terméket értékesítővel a számára az által a tagállam által megállapított adószámot, amelyből a terméket feladják vagy elfuvarozzák.*”

- ha a közbenső szereplő közli a feladási hely tagállamában megállapított adószámát → a közbenső szereplő általi termékértékesítés lesz a fuvarozásos értékesítés
- alkalmazás: ha a sorban első értékesítő által teljesített termékértékesítés 2019. december 31. napját követi

# Adóalap utólagos korrekciója behajthatatlan követelés miatt

1. követelés fogalmilag megfelel az Áfa tv. szerinti behajthatatlan követelés fogalmának
2. előírt feltételek teljesülnek
3. partner írásbeli értesítése megtörtént
4. nyilatkozattétel az önellenőrzési bevallásban

# Adóalap utólagos korrekciója behajthatatlan követelés miatt

**Behajthatatlan követelés:** termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás alapján keletkezett, követelésként fennálló ellenérték vagy részellenérték adót is tartalmazó összege, amelyet a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója ekként számol el nyilvántartásában az alábbi okok valamelyike alapján:

- a) a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet vagy a talált fedezet azt csak részben fedezi,
- b) a követelést a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedte,
- c) a követelésre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, feltéve, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el,
- d) a követelésre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.

# Adóalap utólagos korrekciója behajthatatlan követelés miatt

A definícióból következően:

- nem lehetséges fordított adózás alá tartozó ügyletek vonatkozásában
- csak saját teljesítésű ügylet jöhet szóba, vásárolt (engedményezett) követelés nem
- csak fennálló követelés lehet behajthatatlan (kiegyenlített, eladott, elengedett nem)



# Adóalap utólagos korrekciója behajthatatlan követelés miatt – Áfa tv. 77. § (7) bekezdés szerinti feltételek

- Az értékesítő adóalany és a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője független felek. (Áfa tv. 259. § 13.pont)
- A partner előzetes írásbeli értesítése a csökkentésről (kivéve, ha a partner jogutód nélkül megszűnt).
- Az adóalany a behajthatatlan követeléssel érintett bevallás benyújtásának időpontjában nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt.
- A partner a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítés időpontjában,
  - nem áll csőd-, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt,
  - nem szerepel a nagy összegű adóhiánnyal vagy nagy összegű adótartozással, rendelkezők adatbázisában (a teljesítés időpontjában **és az azt megelőző évben**),
  - az adószáma nincs törölve.
- A NAV nem adott tájékoztatást az adóalany részére az alapügylet teljesítésének időpontjáig a partner adókötelezettsége teljesítésének megkerüléséről.
- Az alapügylet ellenértéke megtérítésének esedékessége óta legalább egy év eltelt.
- Az ügyletet terhelő adókötelezettség elévülési ideje még nem telt el.
- Az alapügylet ellenértéke más módon nem térült vagy térül meg.

# Adóalap utólagos korrekciója behajthatatlan követelés miatt – értesítés minimális tartalma

- behajthatatlan követelésként történő elszámolás oka
- érintett számla sorszáma
- behajthatatlan követelés összege: (rész)ellenérték + adó
- nyilatkozat arról, hogy az ellenérték adót nem tartalmazó összegével az adó alapját utólag csökkenti



# Adóalap utólagos korrekciója behajthatatlan követelés miatt

- önellenőrzés + nyilatkozat
  - behajthatatlan követelés elszámolásának oka,
  - érintett számla sorszáma,
  - az adóalap-csökkentés összege
  - a partner neve, adószáma
  - az ellenérték más módon nem térült, térül meg
- (rész)megtérülés → önellenőrzés + nyilatkozat
- partner kötelezettsége: értesítés alapján a levont áfa korrekciója
- alkalmazás: teljesítés 2015. december 31. napját követő időpont

# Oktatás, képzés adómentessége

- *szakképzésről* szóló törvény alapján szervezett *szakmai oktatás és szakmai képzés + kapcsolódó vizsgák*
- *felnőttképzésről* szóló törvényben meghatározott bejelentés birtokában és jogszabály alapján vagy engedély birtokában szervezett *oktatás vagy képzés + vizsga*
- nyelvi képzés és az államilag, illetve nemzetközileg elismert *nyelvvizsga-bizonyítvány kiadásának alapjául szolgáló vizsga*
- *tanulmányi és tehetséggondozó verseny* szervezése és lebonyolítása

Folyamatban lévő képzésekre az induláskor hatályos előírások alkalmazandók.

# Közösségen belüli értékesítés - adómentesség

- módosított feltételek:
  - a beszerző adószámmal rendelkezzen másik tagállamában
  - az adószámot közölje az értékesítővel
- nem alkalmazható az adómentesség, ha az értékesítő
  - nem tett eleget összesítő nyilatkozattételi kötelezettségének, illetve
  - azt hibásan vagy hiányosan teljesítette
- mégis adómentes, ha
  - igazolja a jóhiszemű eljárást, és
  - szükséges adatokat a NAV rendelkezésére bocsátja

**Alkalmazás: teljesítés 2019. december 31. utáni időpont**

# Közösségen belüli értékesítés – kiszállítás igazolása

Héa-irányelv végrehajtási rendeletének új 45a. cikke:

- Ha az **értékesítő** adóalany az előírt, megfelelő igazolásokkal **rendelkezik**, akkor **vélelmezni kell** a kiszállítás megtörténtét.

igazolás lehet például: CMR fuvarokmány és hajóraklevél; CMR fuvarokmány és a fuvarozásra vonatkozó biztosítási kötvény (harmadik személy állította ki; egymással nem ellentmondóak)

**visszaélés gyanúja** esetén megfordul a bizonyítási teher → az **adóhatóságnak** kell bizonyítania

- Ha az adóalany **nem rendelkezik** az előírt igazolásokkal, nem feltétlen jelenti azt, hogy nem fuvarozták ki másik tagállamba, de az **adóalany**nak kell bizonyítania.



# Különös adó-visszatérítés

- Az adóalany írásbeli kérelme alapján, a levonható áfa összege téríthető vissza.
- feltételek:
  - fel nem róható ok
  - adósemlegesség elve sérül
  - más módon nem térült vagy térül meg
  - a visszatérítés alapjául szolgáló adót a költségvetés felé megfizették
  - a kérelem benyújtása 6 hónappal megelőzi az elévülési időt (jogvesztő határidő)
- döntés: 6 hónapon belül



# Kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás adókulcsa

18 % → 5%

Alkalmazás: teljesítés időpontja 2019. december 31. utáni

## !!! Turizmusfejlesztési hozzájárulás-köteleles !!!

- alapja: a szálláshely-szolgáltatás áfa nélküli ellenértéke
- mértéke: 4%
- alanyi adómentes adóalanyt is terheli

# Területi hatály változása

- Campione d'Italia település és
  - a Luganói-tó olaszországi vizei
- az EU vámterülete részének minősülnek
- Héa-irányelv alkalmazásában is uniós vámterületek, de továbbra sem tartoznak az áfaszabályok hatálya alá

**2020. július 1.**

# Számla-, nyugtaadási kötelezettség kiterjesztése

- a vevő adószáma (8 számjegy) feltüntetése kötelező
- Áfa tv. 85-86. §-ai alá tartozó ügyletek közül az alábbiakra:
  - azok az egészségügyi szolgáltatások, amelyek nem közszolgáltatóként végzettként adómentesek
  - az adómentes oktatási szolgáltatások közül az egyéb oktatás, így például az OKJ-s képzés, a felnőttképzési törvény szerint engedélyezett és szervezett képzés
  - a fogorvos, fogtechnikus adómentes ügylete
  - az együttműködő közösség adómentes szolgáltatása
  - az adómentes ingatlan értékesítés
- számlakibocsátás határideje – 15 nap helyett 8 nap

# Számla adatszolgáltatás kiterjesztése

- adatszolgáltatás a belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére kibocsátott számláról
  - áthárított adót tartalmaz
  - áthárított adót nem tartalmaz
- számlázó program: automatikus
- nyomtatvány kitöltése: 1 napon, illetve 4 napon belüli feltöltés



# Számla adatszolgáltatás kiterjesztése

- előlegszámláról
- végszámla: adatszolgáltatás az előleggel csökkentett összegről
- érvénytelenítő, módosító számlákról
- a befogadott számlákról - abban a bevallásban, amikor levonási jogot gyakorol:
  - számla sorszáma
  - eladó adószáma/csoportazonosító száma (8 számjegy)
  - adóalap, áthárított adó összege
  - teljesítés időpontja (számla kelte)

# Számla adatszolgáltatás kiterjesztése

## Átmeneti rendelkezések

### ❖ kibocsátott számlák

- 2020. július 1-je előtt kibocsátott számla → 2020. június 30. napján hatályos szabály (100.000 forintos összeghatár)
- 2020. július 1-jén vagy azt követően kibocsátott számla → új szabály

### ❖ befogadott számlák - levonási jog gyakorlásának időszaka

- 2020. július 1-je előtti → 2020. június 30-án hatályos szabály
- 2020. július 1-je utáni → új szabály

[Áfa tv. 337. § és 338. §]

**2021. január 1.**

# Számla adatszolgáltatás kiterjesztése

## 2021. január 1-jétől

- Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed az adóalany által kibocsátott valamennyi számlára a vevő személyétől és a számla áfatartalmától függetlenül, ha a számla kibocsátására a magyar szabályokat kell alkalmazni.
  - kivétel: más tagállami teljesítési helyű, távolról is nyújtható szolgáltatások
- Nem adóalany természetes személy vevő esetében az adatszolgáltatás nem terjed ki a vevő nevére és címére.
- átmeneti rendelkezés: a 2021. január 1-je előtt, de 2020. június 30-át követően kibocsátott számla esetén a 2020. december 31-ei szabály alkalmazandó

# Utazás fogalom kivezetése

nem kell nyilatkoztatni az ügyfelet, hogy utasként vagy nem utasként veszi igénybe a szolgáltatást

→ árrésadózás közvetítés esetén is alkalmazandó

[Áfa tv. 206. § (1) bekezdés c) pont; (2) bekezdés; Mód2 tv. 46. § 3. pont]]



**2021. január 1.  
2022. július 1.**

**(2018-ban elfogadott módosítások)**

# Fordított adózás

- Munkaerőkölcsönzés esetében 2021. január 1-jétől csak az építési tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatás esik fordított adózás alá
- 2021. január 1-jétől az iskolaszövetkezetek és a közérdekű nyugdíjas szövetkezetek szolgáltatása is az általános szabályok szerint adózik
- A mezőgazdasági termékek és acélipari termékek fordított adózása 2022. július 1-jétől megszűnik.

[Áfa tv. 142.§ (1) bek., c.), 320.§ ; 2018. évi XLI. törvény 56.§, 80.§, 97-99.§]

**KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!**