



# ÁFA - SZABÁLYOZÁS

2018 őszi félév



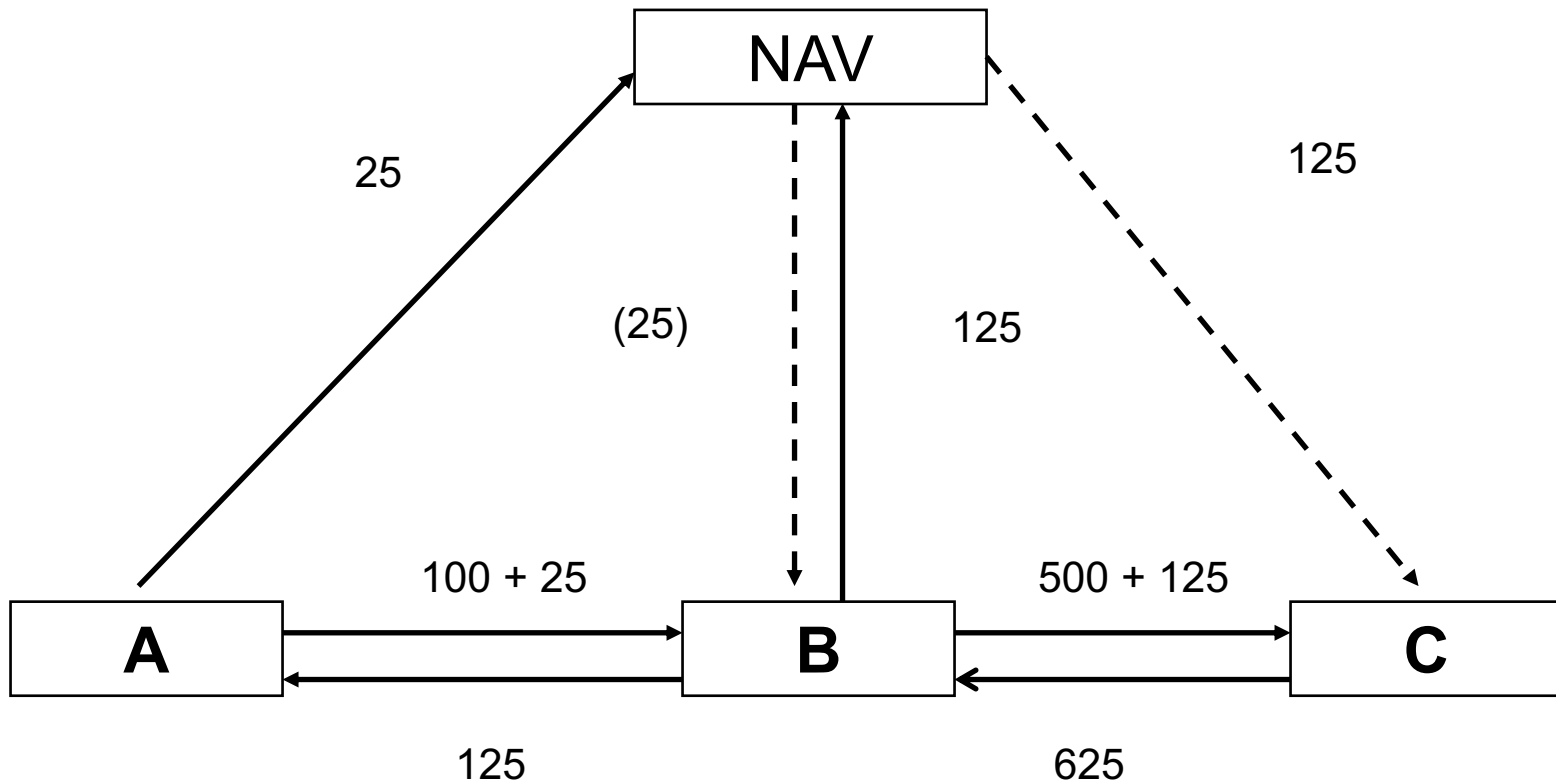
---

# ÁFA - SZABÁLYOZÁS

## TARTALOM

1. Áfa jellemzői
2. Áfa hatálya (területi, személyi, tárgyi)
3. Gazdasági tevékenység
4. Termékértékesítés
5. Szolgáltatás nyújtása
6. Teljesítés helye
7. Adó alapja
8. Adómentesség
9. Adó levonása
10. Adminisztráció

# ÁFA - SZABÁLYOZÁS



A példában a könnyebb számítás érdekében az ÁFA mértéke 25%, de jelenlegi törvényes mértéke 27%

$$\begin{array}{r} 500 \\ -100 \\ \hline 400 * 0,25 = 100 \end{array}$$

---

# ÁFA – SZABÁLYOZÁS JELLEMZŐI

- Többfázisú,
- Nettó,
- Forgalmi,
- Általános,
- Fogyasztói,
- Közvetett,
- Semleges,
- Könnyen áttekinthető,
- Stabil költségvetési bevétel,
- Számlázásra kényszerít,
- Önadózással.

---

# ÁFA- SZABÁLYOZÁS HATÁLYA

- Területi (4. §)
- Személyi (5. §, 8. § - 11. §)
  - Csoportos adóalany (8. § (1))
- Tárgyi (2. § - 3. §)

---

## ALKALMAZÁSI HATÁLY (2. §)

E törvény alapján adót kell fizetni:

- a) **adóalany** által - ilyen minőségében - **belföldön és ellenérték fejében** teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása,
- b) terméknek az Európai Közösségen (a továbbiakban: **Közösség**) **belüli** egyes, belföldön és ellenérték fejében teljesített **beszerzése és**
- c) **termék importja**

után

---

# SZEMÉLYI HATÁLY (5. §; 8 - 11. §§) - ADÓLANY

Az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat tekintet nélkül annak helyére, céljára, eredményére.

- Tulajdonostársak közössége
- Állandó telephely
- Új közlekedési eszköz értékesítése más tagállamba
- Sorozat jelleggel ingatlanértékesítés

---

## GAZDASÁGI TEVÉKENYSÉG 6. §

- valamely tevékenység **üzletszerű**, illetőleg **tartós vagy rendszeres** jelleggel történő folytatása, amennyiben az **ellenérték** elérésére irányul, vagy azt eredményezi, és annak végzése független formában történik.
- Különösen a termelésre, forgalmazásra irányuló ipari, mezőgazdasági és kereskedelmi tevékenység, valamint az egyéb szolgáltatói tevékenység, ideértve a szellemi szabadfoglalkozásként folytatott tevékenységeket is.
- Nem adóalany általi tevékenység is gazdasági tevékenység és adóalanyiságot eredményez:
  - termelésre, forgalmazásra irányuló tevékenység, vagyon (jog) értékesítése
  - új közlekedési eszköz értékesítése, ingatlanok sorozat jellegű értékesítése



---

## TERÜLETI HATÁLY (4. §)

- Magyarország területe, beleértve a vámszabad és tranzitterületeket is
- Közösség és a tagállamok „Áfa területe” eltérhet a Római Szerződésben meghatározott területtől (1 számú Melléklet)
  - Vám / Jövedéki / Áfa EC terület
    - Vámterület
    - Jövedéki terület (Vámterület kivéve San Marino)
    - Áfa terület (Vámterület, kivéve San Marino, Kanári szigetek, DOM (Franciaország), Athosz-hegy, Csatorna szigetek stb.)
- Harmadik állam

---

# TÁRGYI HATÁLY (2. – 3. §§)

- Termékértékesítés
  - Birtokba vehető dolog feletti tulajdonosként történő rendelkezés jogának átengedését jelenti
- Szolgáltatásnyújtás
  - A szolgáltatásnyújtás minden olyan tranzakciót magában foglal, amely nem minősül termékértékesítésnek
- Közösségen belüli beszerzés
  - Tagállamokból történő beszerzés
- Termékimport
  - EU-n kívülről behozott áruk

---

## TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS (9. §, 10. §, 11. §, 12. §)

- Birtokba vehető dolog átengedése, amely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja, vagy más ilyen joghatást eredményező ügylet (pl.: zártvégű lízing (részletre vétel), bizományosi értékesítés (rendelkezési jog átadás), építési-szerelési munkával létrehozott, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlan átadása jogosultnak (bérmunka)).
- Bár ingyenes, mégis ellenérték fejében teljesített termékértékesítés [2. § a) pontja] az is, ha az adóalany a terméket vállalkozásából véglegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja, illetőleg azt más tulajdonába ingyenesen átengedi, **feltéve**, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.
- Tulajdonában lévő termék más tagállamba **fuvarozása** (kv. fel- vagy összeszerelés, közösségen belüli termékértékesítés)

---

# SZOLGÁLTATÁS NYÚJTÁSA (13. – 18. §§)

- Bármely olyan ügylet, amely e törvény értelmében nem termékértékesítés. Ide tartozik:
  - Vagyoni értékű jogok átengedése
  - Kötelezettségvállalás valamely tevékenység egészbeni vagy részbeni abbahagyására, vagy annak végzésétől való tartózkodásra, illetőleg valamely helyzet tűrésére.
- Ingyenes szolgáltatásnyújtások, melyek ellenérték fejében nyújtottnak minősülnek
  - ha az adóalany a terméket vállalkozásából időlegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen használja, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.
  - (2) Szintén ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás, ha az adóalany saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére másnak ingyenesen nyújt szolgáltatást, feltéve, hogy a szolgáltatáshoz kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.

# TELJESÍTÉS HELYE I. - TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS 25. – 35. §§

1. **Általános** szabály: ahol a termék az értékesítéskor van (25. §)
2. **Különös szabályok**
  - ahol a termék a feladás vagy fuvarozás megkezdésének időpontjában van (ha ez külföld, az importáló a vevő, akkor a teljesítés helye belföld) (26. §)
  - láncértékesítés esetén annál az értékesítésnél, melyhez a fuvarozás köthető, a termék feladásának helye, az azt megelőző értékesítéseknél szintén a termék feladásának helye, míg az azt követő értékesítéseknél a termék rendeltetési helye (27. §)
  - a fel- vagy összeszerelés helye (32. §)
  - értékesítés Közösség területén, vasút, vízi, légi szállítás során → indulás országa (oda-vissza út külön) (33. §)

## TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS HELYE II. 25. – 35. §§ (FOLYT.)

- Földgáz, villamosenergia-kereskedő részére a kereskedő székhelye (34. §)
- Egyéb esetben, ahol az adófizetési kötelezettség keletkezésekor található (pl. ingatlan fekvése)
- más tagországban lévő vevői készlet értékesítésekor az eredet ország

### 3. Közösségen belüli termékértékesítés esetén (29. §, 30. §)

- Ha az átvevő:
  - Adóalany, vagy nem adóalany jogi személy, akinek nem kell adót fizetni
  - Nem adóalany személy (értékhatár alatt),
  - Nem adóalany.
- Feladás, fuvarozás rendeltetési helye. Kivéve távértékesítés értékhatár (Mo. 35 e EUR) alatt
- A termék 3. ország területéről indul az import tagállam

# TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS HELYE III. 25. – 35. §§ (FOLYT.)

## 4. Közösségen belüli beszerzés esetén

- Teljesítési hely: rendeltetési hely. Kv. A vevő más országban van nyilvántartásba véve (háromszögügylet), akkor a vevő nyilvántartási helye (Kv. Igazolja a teljesítettséget).

## 5. Teljesítési hely termékimportnál (28. §)

- Ahol a terméket beléptették
- Kivételek
  - vámszabad területre kerül
  - felfüggesztett eljárás (vámraktár, aktív feldolgozás)
  - ideiglenes behozatal vámmentességgel
  - külső közösségi árutovábbítás → ahol vámjogi szabadforgalomba helyezik
- Behozatali ország = rendeltetési ország, akkor ez a tagország

---

# TELJESÍTÉS HELYE - SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁS IV.

## 1. Főszabály

- Adóalany részére a szolgáltatást megrendelő
- Nem adóalany részére a szolgáltatásnyújtó székhelye

## 2. Különös szabályok

- Közvetítői tevékenység
- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás
- Személyszállítás, fuvarozás, közösségen belüli fuvarozás
- Fizikai teljesítés helye szerint adózó szolgáltatások
- Vevő államában adózó szolgáltatások



# SZOLGÁLTATÁSNYÚJTÁS TELJESÍTÉS HELYE V.

	Adóalany részére	Nem adóalany részére
<b>Főszabály</b>	<b>Megrendelő székhelye</b>	<b>Eladó székhely</b>
Közvetítői szolgáltatások	Főszabály	Tényleges hely
Ingatlan	Ingatlan fekvése	
Fuvarozás közösségen belül	Főszabály	Indulási hely
Személyszállítás	Tényleges útszakasz	
Személyszállítás, ingóértékelés, ingón végzett munka	Főszabály	Főszabály
Vendéglátóipari szolgáltatás	Tényleges hely	

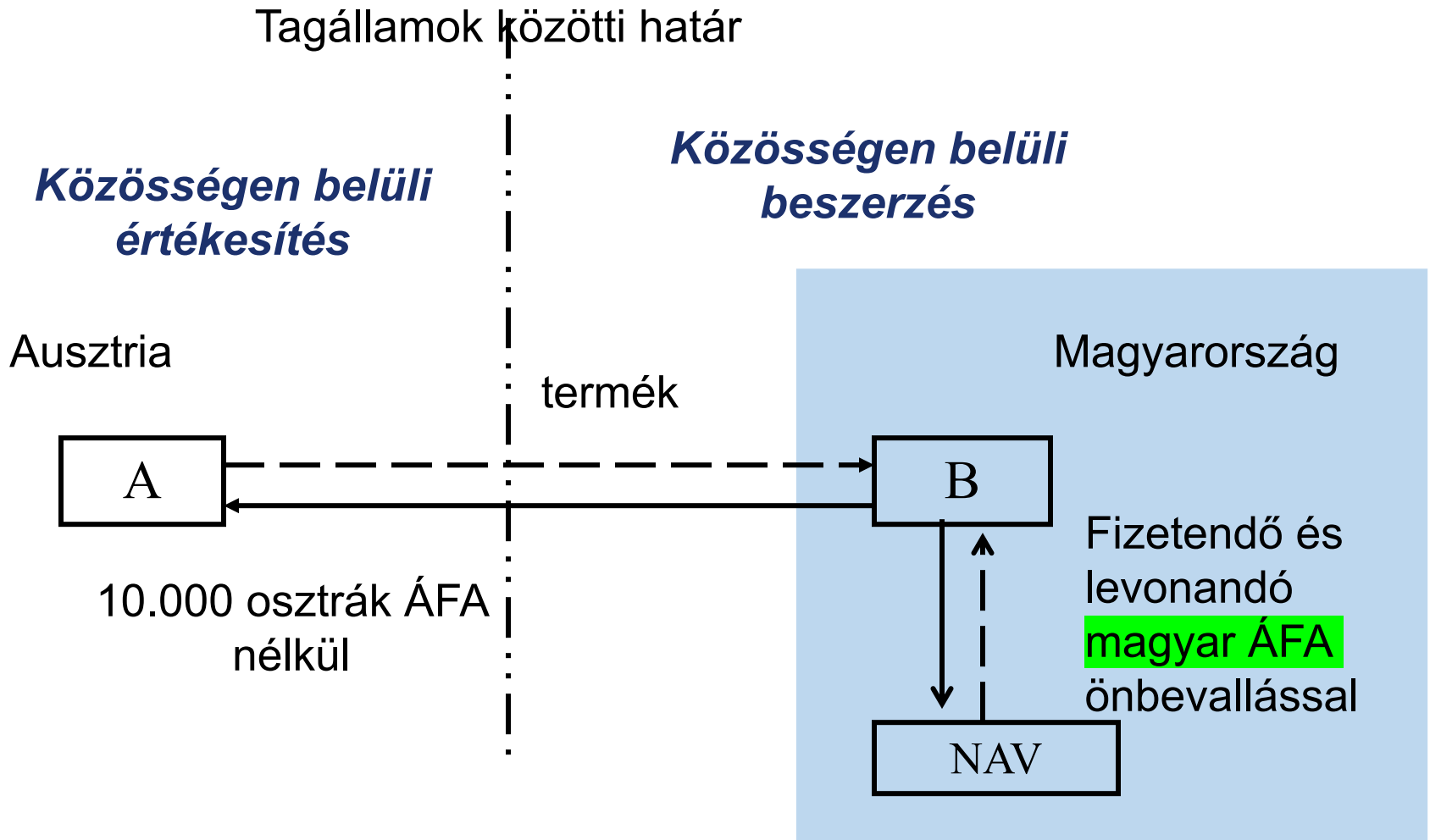
# A TELJESÍTÉS HELYE VI.

	Adóalany	Nem adóalany
Közlekedési eszköz bérbeadása hosszú	Főszabály	Főszabály
Közlekedési eszköz bérbeadása rövid	Birtokbaadás helye	
Vendéglátóipari szolgáltatás	Tényleges hely	
Egyéb szolgáltatások <ul style="list-style-type: none"> <li>•Immateriális</li> <li>•Energiával kapcsolatos</li> <li>•Telekommunikáció</li> <li>•Rádió és televíziós műsorszolgáltatás</li> <li>•Elektronikusan nyújtott szolgáltatás</li> <li>•Kötelezettségvállalás tartózkodásra</li> </ul>	Főszabály	Főszabály DE! <b>Közösségen kívüli            vevő esetén az            igénybe vevő            székhelye</b>

# TERMÉKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖZÖSSÉGEN BELÜLI TRANZAKCIÓK

1. Termékértékesítés más EU tagállamba, adóalanyok részére **(Közösségen belüli termékértékesítés)**
2. Termékbeszerzés más EU tagállamból **(Közösségen belüli termékbeszerzés)**
3. Közösségen belüli termékértékesítéssel egy tekintet alá eső tranzakciók **(fikciós termékértékesítés)**
4. Termékértékesítés magánszemélyeknek **(bolti eladás)**
5. Termékértékesítés **speciális beszerző** részére
6. Termékértékesítés más EU tagállamba, magánszemélyek részére **(Táveladások)**
7. **Új közlekedési eszköz** tagállamok közti értékesítése

# KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ÉRTÉKESÍTÉS ÉS BESZERZÉS 89. § (1), 90. § (11)-(13)



# KÖZÖSSÉGEN BELÜLI TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS (2)

Egyik tagállam adóalanyának termékértékesítése egy másik EU tagállamban lévő áfa-alany részére



- Teljesítési hely → a feladás helyén
- Adózás → az értékesítés mentes az áfa alól (levonási joggal járó mentesség=0%-os kulcs), ha az alábbi feltételek teljesülnek:
  - A vevő másik tagállamban nyilvántartásba vett adóalany (vagy a Közösségen belüli beszerzései után adófizetésre kötelezett személy)
  - A termékértékesítés közvetlen következményeként a terméket belföldről más tagállamba fuvarozzák el

# KÖZÖSSÉGEN BELÜLI ÉRTÉKESÍTÉS ELŐNYE/HÁTRÁNYA AZ EXPORTTAL SZEMBEN (3)

- Előny
  - Megszűnnek az exporthoz kapcsolódó vámformalitások
- Hátrány
  - Többlet-kötelezettségek az eladó oldaláról
- Bizonyítási teher, arra vonatkozóan, hogy az áru elhagyta az országot, továbbá
- Vizsgálnia kell, hogy a vevő adóalany-e egy másik EU tagállamban (vagyis érvényes áfa számmal rendelkezik).

---

# KÖZÖSSÉGEN BELÜLI TERMÉKBESZERZÉS 19. § A)

- Az egyik EU tagállam áfa alanyának egy másik tagállam áfa alanyától megvalósuló termékbeszerzése
- Áfa kezelés:
  - A vevő/megrendelő számítja fel az országa szerinti áfát, amelyet ugyanabban a bevallásban levonásba is helyezhet, ha a levonási jog érvényesítésére meghatározott feltételek teljesülnek.

---

# KÖZÖSSÉGEN BELÜLI BESZERZÉS ELŐNYEI AZ IMPORTTAL SZEMBEN (2)

- Előnyök:
  - Megszűnnek az importhoz kapcsolódó vámformalitások és vámterhek
  - Önadózás keretében rendezendő az adóhatóság felé, vagyis az import áfát nem kell ténylegesen megfinanszírozni
  - Az EU-ból beszerző társaságok pénzügyi pozíciója kedvezőbb lehet (cash flow előny, mert a beszerzést végző társaság által felszámított áfa azonnal levonásba helyezhető ugyanazon áfa-bevallásban)
  - Levonási jog - általános szabályok alapján
  - Megfizetettség = bevallásban fizetendő áfaként beállítva



---

# TERMÉKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖZÖSSÉGEN BELÜLI TRANZAKCIÓK

1. Termékértékesítés más EU tagállamba, adóalanyok részére **(Közösségen belüli termékértékesítés)**
2. Termékbeszerzés más EU tagállamból **(Közösségen belüli termékbeszerzés)**
3. Közösségen belüli termékértékesítéssel egy tekintet alá eső tranzakciók **(fikciós termékértékesítés)**
4. Termékértékesítés magánszemélyeknek **(bolti eladás)**
5. Termékértékesítés **speciális beszerző** részére
6. Termékértékesítés más EU tagállamba, magánszemélyek részére **(Táveladások)**
7. **Új közlekedési eszköz** tagállamok közti értékesítése

# KÖZÖSSÉGEN BELÜLI TERMÉKÉRTÉKESÍTÉSSEL EGY TEKINTET ALÁ ESŐ TRANZAKCIÓK (FIKCIÓS TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS) (12. § (1)-(3))

- Közösségen belüli termékértékesítésnek minősül az is, ha az adóalany a tulajdonában lévő terméket belföldről másik tagállamba juttatja el (Pl. árukészlet mozgatása tagállamok között)
- Kivéve pl.:
  - Feldolgozás céljából történő kiszállítás (amennyiben a termékek a feladás Tagállamába visszaszállításra kerülnek)
  - Ideiglenes kiszállítás szolgáltatásnyújtáshoz
  - Kiszállítás másik államban fenntartott vevői készlet céljából
  - Termék 24 hónapot meg nem haladó használata más tagállamban, stb.

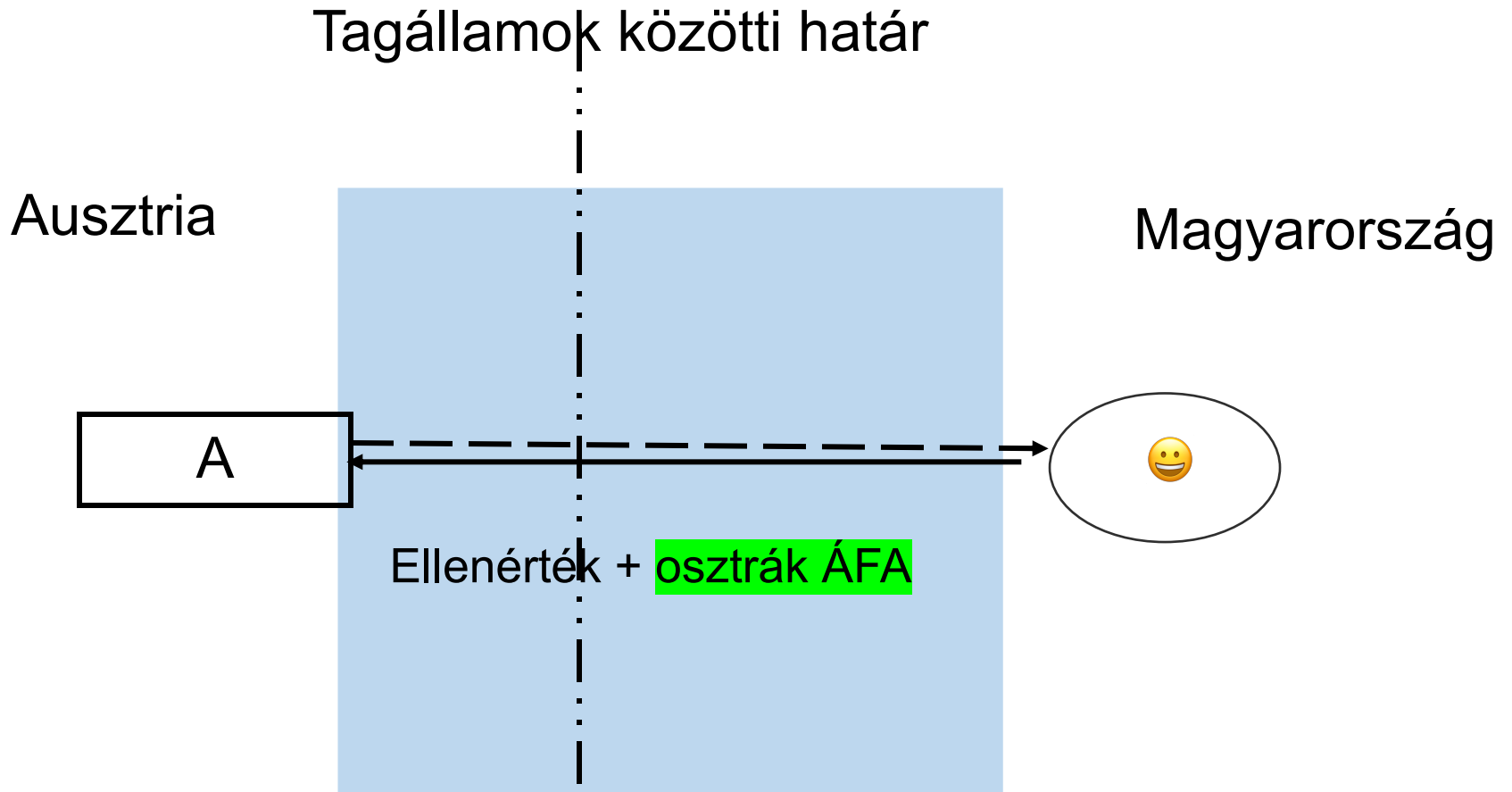
---

# TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS MAGÁNSZEMÉLY RÉSZÉRE - „BOLTI ELADÁS”

Egy tagállam áfa adóalanya egy másik tagállam nem áfa alanya számára értékesít, amennyiben a vevő szállítja el az árut ugyanúgy értékesít, mint a saját tagállam nem áfa alanya számára

Az eladó a saját országa szerinti áfa-t (a magánszemély illetőségétől függetlenül) felszámítja

# TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS MAGÁNSZEMÉLY RÉSZÉRE II.

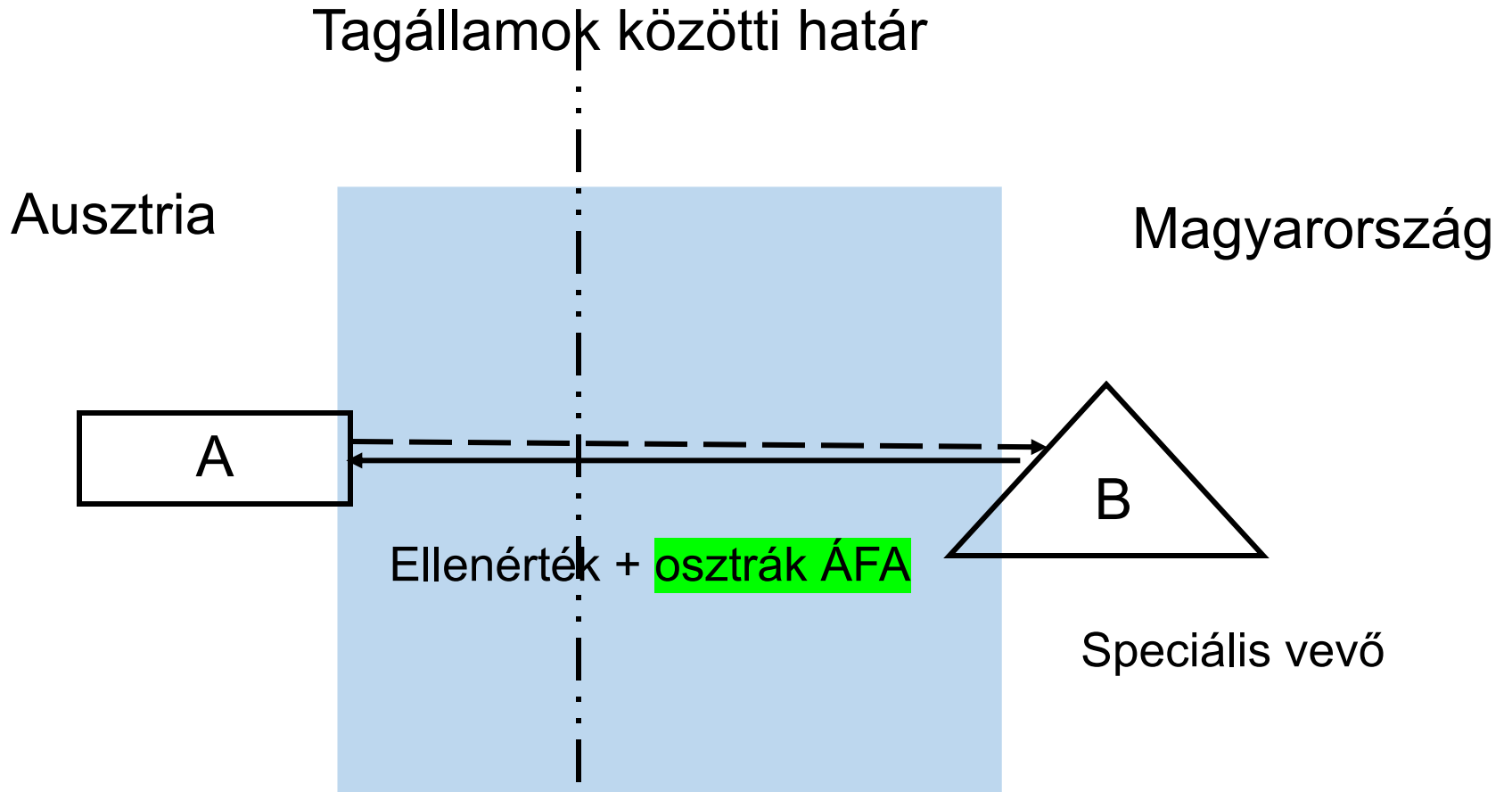


---

# TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS SPECIÁLIS BESZERZŐK RÉSZÉRE I. (20. § (1) DA)-DC))

- „Speciális beszerzők”
  - Kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet végző adóalany,
  - Mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállást választott adóalany, aki a terméket ezen tevékenységéhez szerezte be,
  - Nem adóalany jogi személyek (egyesületek, klubok), és
  - Alanyi adómentességet választott adóalany

# TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS SPECIÁLIS BESZERZŐK RÉSZÉRE II.



---

# TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS SPECIÁLIS BESZERZŐK RÉSZÉRE III.

- Amennyiben:
  - A speciális beszerző tárgyévi és az azt megelőző évi tagállamok közti beszerzése nem éri el a saját tagállam küszöbértékét (min. 10.000 EUR összeget), és
  - Nem választ adóalanyiságot
  - Teljesítési hely ahol a termék a feladás megkezdésének időpontjában található és
  - Az eladó a saját országa szerinti áfá-t számítja fel
- Egyéb esetben:
  - a speciális beszerzőnek áfa számot kell kérnie a saját tagállamától → és a Közösségen belüli beszerzés szabályait kell alkalmazni

---

## „TÁVELADÁS” I.

- Olyan termékértékesítés, ahol az átvevő magánszemély, vagy nem adóalany jogi személy vagy speciális beszerző, ÉS
- a terméket az eladó vagy annak megbízásából más személy adja fel vagy fuvarozza el (pl.: Interneten, Webáruházon keresztül történő értékesítés)
- nem új közlekedési eszköz és nem képezi fel- vagy összeszerelés tárgyát
- Bejelentkezés a vevő országa szerinti áfa hatálya alá



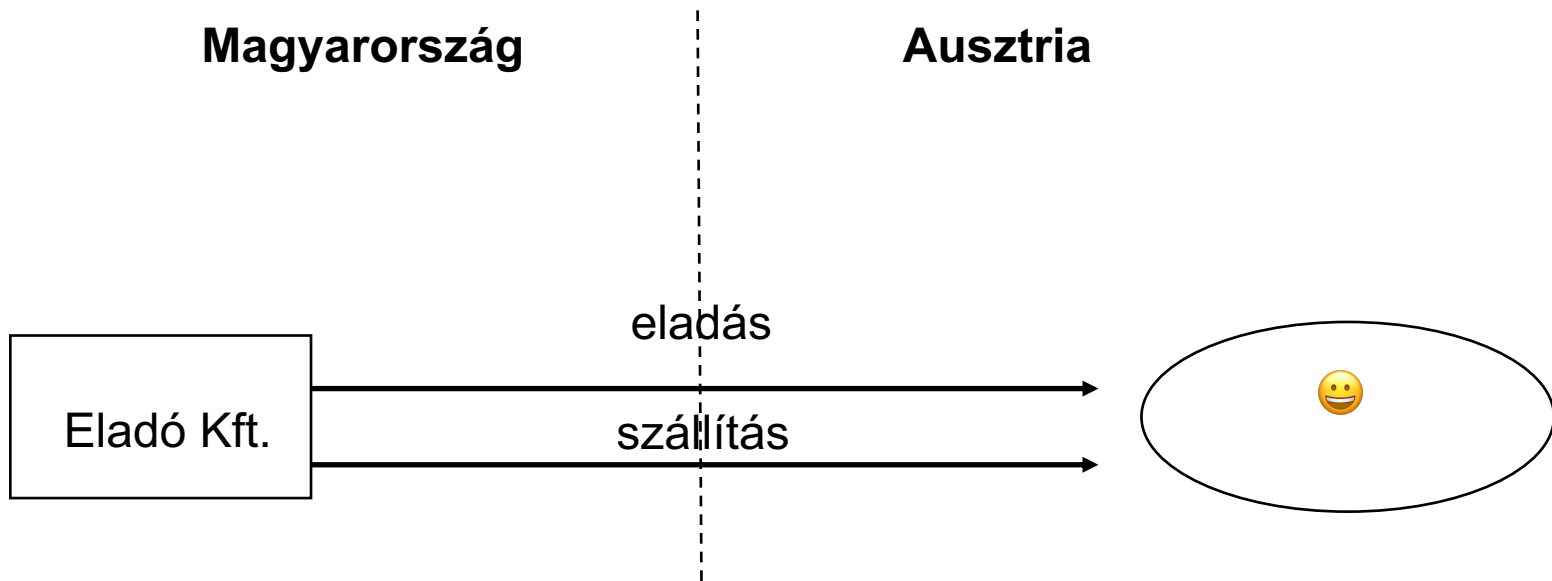
---

## TÁVELADÁS II.

- A teljesítés helye az eladó által az egyes tagállamok végső fogyasztói részére megvalósuló termékértékesítés értékétől függ:
- Ahol az értékesítés mennyisége nem éri el a vevő tagállama által meghatározott határértéket (Magyarországon 35,000 EUR) a tárgyévben és az azt megelőző évben a teljesítési hely az eladó tagállamában van
- Ahol meghaladja, a teljesítés helye a rendeltetés államában található (az eladónak be kell jelentkeznie a vevő országa szerinti áfa hatálya alá)
- Az eladó értékhatártól függetlenül választhatja a regisztrációt

# TÁVELADÁS PÉLDA MAGÁNSZEMÉLY RÉSZÉRE I.

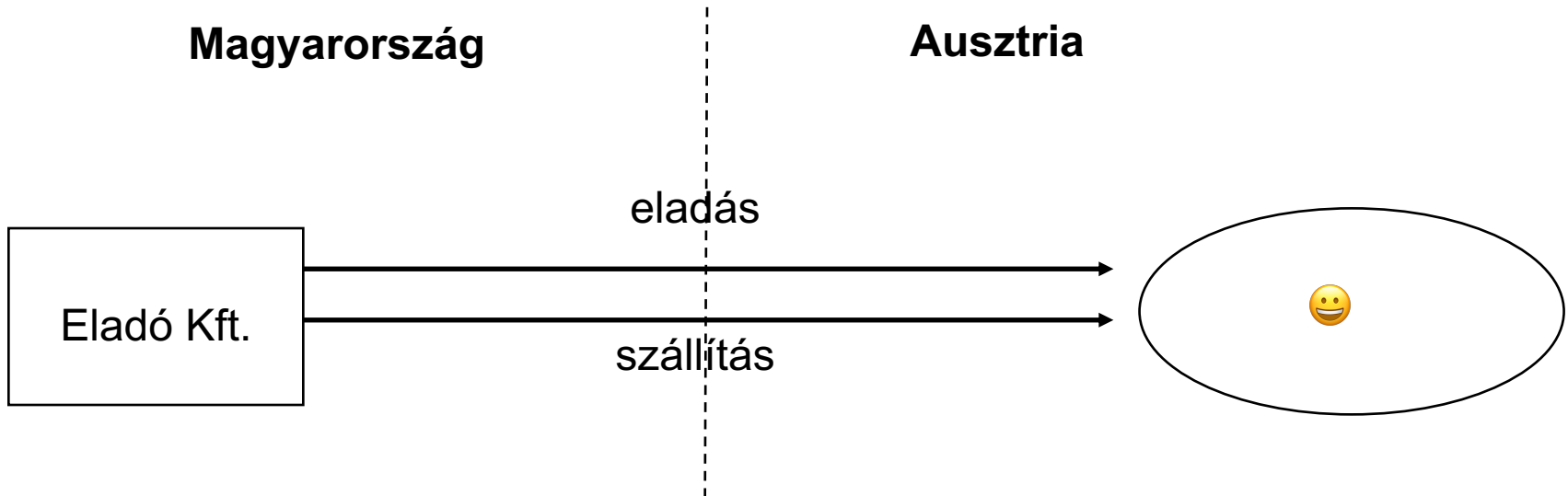
– LIMIT ALATTI ELADÁSOK ESETÉN VALAMINT,  
HA AZ ELADÓ NEM VÁLASZT OSZTRÁK ÁFA  
ALANYISÁGOT



Amennyiben a Társaság ausztriai táveladásainak értéke nem éri el az osztrák limitet (100.000 EUR-t) és a Társaság nem választja az osztrák adóalanyiságot

- teljesítési hely Magyarország,
- a Társaságnak magyar áfá-t kell felszámítania

# TÁVELADÁS PL. MAGÁNSZEMÉLY RÉSZÉRE II. – LIMIT FELETTI ELADÁSOK ESETÉN VALAMINT, HA AZ ELADÓ OSZTRÁK ÁFA ALANYISÁGOT VÁLASZT



Limit feletti táveladások esetén (Ausztriában a limit 100.000 EUR) vagy, ha a Társaság osztrák áfa alanyiságot választ:

- teljesítési hely Ausztria, és
- a Társaságnak osztrák áfa-t kell felszámítania Ausztriában

---

# ÚJ KÖZLEKEDÉSI ESZKÖZ (1) 19. § B) PONT

- Áfa kezelés
  - Új közlekedési eszköz értékesítése esetén – a vevő adóalanyiságától függetlenül – minden esetben a beszerzés szerinti tagállamban lesz áfa köteles a tranzakció
  - A vevőnek kell az áfa-t önbevallással rendezni a beszerzés tagállamában (magánszemély esetén a vámhatóság határozattal állapítja meg)

---

## ÚJ KÖZLEKEDÉSI ESZKÖZ II.

- Új közlekedési eszköz (259. § 25. pont)
  - Szárazföldi közlekedési eszköz: amennyiben legfeljebb 6000 km-t futott vagy első forgalomba helyezésétől kezdve legfeljebb 6 hónap telt el,
  - Vízi közlekedési eszköz: legfeljebb 100 hajózott órát volt használatban vagy első forgalomba helyezésétől kezdve legfeljebb 3 hónap telt el,
  - Légi közlekedési eszköz: legfeljebb 40 órát repült vagy első forgalomba helyezésétől kezdve legfeljebb 3 hónap telt el.

---

# TERMÉKHEZ KAPCSOLÓDÓ KÖZÖSSÉGEN BELÜLI TRANZAKCIÓK ESETÉN VIZSGÁLANDÓ

- Származási ország vagy rendeltetési ország elve szerinti adóztatás függ
  - értékesített termék jellegétől (új közlekedési eszköz, jövedéki termék, fel- vagy összeszerelés tárgya)
  - beszerző adójogi státuszától (adóalany, magánszemély, speciális beszerző)
  - beszerzés értékétől (10,000, illetve 35,000 EUR)
- Általános irányelv
  - Abban az esetben áfa mentes a Közösségen belüli termékértékesítés, ha a másik oldalon a beszerző közösségen belüli beszerzésként önadózás keretében áfát vall be

---

# ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG KELETKEZÉSE

1. A teljesítés/részteljesítés időpontjában
2. Fizetési határidő (pl. folyamatos teljesítések esetén, előfizetéses újság esetén)
3. Az ellenérték (előleg) átvételének, jóváírásának időpontja, az átvett, jóváírt összeg erejéig
4. Az adófizetési kötelezettség a teljesítés napját magában foglaló hónapot követő hónap 15. napján keletkezik közösségi beszerzésnél

---

# AZ ADÓ ALAPJA

Elsősorban azt a pénzt vagy vagyoni értéket foglalja magában, amely a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás ellenértékeként már befolyt vagy be fog folyni

Beletartozik

- az összes adó, díj, illeték, egyéb, kötelező jellegű fizetési kötelezettség
- Termékimport esetén az első belföldi rendeltetési helyig felmerült járulékos költségeket is, pl. jutalék, csomagolási, szállítási és biztosítási költségek, ha a rendeltetési hely ismert

Nem tartozik bele

- a határidő előtti fizetéshez kapcsolódó árengedmény
- A teljesítés időpontjában nyújtott és elszámolt árengedmény és rabatt



---

## AZ ADÓ ALAPJA (2)

- Ellenérték
- Piaci érték
- Előállítási költség
- Csökkentő tényezők
  - Csökkenti az adó alapját az ellenérték fejében történő értékesítéshez kapcsolódó térítésmentes termékátadás és szolgáltatás értéke (Pl. ingyen adott termék, pontgyűjtő akciók) feltétele: fogalmi érték arány és közvetlen kapcsolat

---

# ADÓMENTESSÉGEK I.

- Adólevonási joggal járó valódi mentesség (0%-os kulcs):
  - a termékexport,
  - Közösségen belüli termékértékesítés (beleértve a háromszög ügyleteket is)
  - a termékexporttal egy tekintet alá eső termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás,
  - a nemzetközi közlekedéshez és a termékek nemzetközi forgalmához közvetlenül kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás
- Levonási joggal nem járó, nem valódi („tárgyi”) mentességek
  - Alanyi mentes
  - Tárgyi mentes
    - Tevékenység közérdekű jellege 85. §
    - Tevékenység speciális jellege 86. §

---

# ADÓLEVONÁSI JOG I

## Tartalma

Levonható a másik adóalany által áthárított adó

Nem levonható, ha egészben vagy részben nem adóköteles tevékenységhez használják. A beszerzést

## Feltétele

Személyi feltételek – adóalany

Tárgyi – az előzetesen felszámított adót hitelesen tanúsító dokumentum

# ADÓ LEVONÁSI JOG MEGOSZTÁSA/ARÁNYOSÍTÁSA II

- Termékek és szolgáltatások adóköteles és adómentes tevékenységhez történő felhasználása → Arányosítás módszere
- a magán és üzleti célokat egyaránt szolgáló beszerzések áfá-ja arányosítással levonásba helyezhető (ha a beszerzés nem esik eleve levonási tiltás alá)
- Az arányosítást
  - a tényleges használatot, hasznosítást leginkább tükröző, természetes mértékegység alapján kell meghatározni (pl. m<sup>2</sup>, fűtött légm<sup>3</sup>, fő, kg, db, üzemóra), vagy
  - Ha a fenti megosztás nem lehetséges, az adóalany a területileg illetékes adóhatósággal is megállapodhat.

---

# ADÓLEVONÁSI JOG KORLÁTOZÁSA III

- Nem az üzleti tevékenység érdekében felmerült költségek
  - Élvezeti cikkek
  - Szórakozás
  - Szórakoztatás
  - Az egyes országok nemzeti tilalmai

---

# ADÓ VISSZAIGÉNYLÉSE IV.

- Alanyi adómentesség választására jogosító értékhatár (egységesen 4 millió Ft)
  - Tárgyi eszköz beszerzésre alapozott visszaigénylésnél
    - a göngyölítés módusa szabályozva
    - csak akkor lehet erre alapozni, ha az adott időszakban is van tárgyi eszköz beszerzés
- Megfizetettnek minősül a számla, akkor is, ha a vevőnek a szállítóval fennálló tartozása megszűnik (pl.: váltóval történő fizetés)

---

# KÜLFÖLDIEK ADÓ-VISSZAIGÉNYLÉSE

Uniós szabályozás:

- 8. Direktíva:
  - Tagállamok visszaigénylése
- 13. Direktíva
  - Harmadik országok visszaigénylése továbbra is viszonyossági alapon (Svájc és Liechtenstein)

---

# ÚJ ADMINISZTRÁCIÓS KÖTELEZETTSÉGEK

- Számlázás szabályai
- Új Áfa bevallás
- Összesítő nyilatkozat
- Intrastat
- Bizonyíték-szolgáltatási kötelezettség