

Az ÁFA törvény változásai

Határon átnyúló alanyi adómentesség 2025.

Kecskeméti Éva
osztályvezető



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Módosító jogszabályok

- 2024. évi LV. törvény egyes adótörvények módosításáról
- 2023. évi LXXXIII. törvény egyes adótörvények módosításáról
 - JOGHARMONIZÁCIÓ, ADMINISZTRÁCIÓ-CSÖKKENTÉS, GAZDASÁG FEHÉRÍTÉS
- Jogharmonizáció, adminisztráció-csökkentés, gazdaság fehérités

ADÓALAP CSÖKKENTÉS

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 77. § (4a) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

(4a) A (4) bekezdés szerinti adóalap-csökkentési jog akkor is megilleti az adóalanyt, ha a pénzvisszatérítést – függetlenül attól, hogy azt az adóalany szerződésben vállalt kötelezettség vagy **jogszabályi előírás alapján teljesíti** – úgy biztosítja, hogy azt nem közvetlenül azon adóalany vagy nem adóalany részére teljesíti, aki (amely) részére a pénzvisszatérítésre jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették (ezen bekezdés alkalmazásában: végső fogyasztó), feltéve, hogy a végső fogyasztó a pénzvisszatérítésre jogosító ügylet tekintetében előzetesen felszámított adó levonására sem részben, sem egészben nem jogosult, és b) a pénzvisszatérítés adó nélküli összege a pénzvisszatérítésre jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás adóalapjába beletartozik.”

Hatály: 2024.11.29. Áfa tv. 77. § (4a), 367. § Módosította: 2024. évi LV. törvény 37. §, 49. §

ADÓALAP CSÖKKENTÉS - ÁTMENETI

Az Áfa tv. a következő 367. §-sal egészül ki:

E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV törvénnyel módosított 77. § (4a) bekezdése azokban az esetekben alkalmazható, amikor a pénzvisszatérítést az adóalany ezen rendelkezések hatálybalépésének napján vagy azt követő időpontban teljesíti. E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV törvénnyel módosított 77. § (4a) bekezdése ezen rendelkezések hatálybalépésének időpontját megelőzően, de a **2023. december 31-jét követően** teljesített pénzvisszatérítések esetében is alkalmazható feltéve, hogy az adóalany a pénzvisszatérítésből fakadó adóalap-csökkentési igényét más módon nem érvényesítette.”

Más mód: az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.) 196. §-a szerint, a döntés kihirdetését követő 180 napon belül benyújtott visszatérítési kérelemmel

ADÓALAP CSÖKKENTÉS

Az Áfa tv. 78. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki (**alapja: Uniós bírósági esetjog**):

„(2a) Ha az ügylet teljesítését nyugta tanúsította, és a jogosultnak ellenértéket térítenek vissza, akkor az (1) bekezdéstől eltérően a 77. § (3) bekezdés alkalmazásának feltétele, hogy a kötelezett a nyugta adattartalmának módosításáról gondoskodjon.” § (1) A 77. § (1)–(3) bekezdése alkalmazásának feltétele, hogy a kötelezett az ügylet teljesítését tanúsító számla

a) érvénytelenítéséről gondoskodjon azokban az esetekben, amikor az előleg vagy az ellenérték teljes összegét visszatérítik;

b) adattartalmának módosításáról gondoskodjon az a) pont alá nem tartozó esetekben.

(2) Abban az esetben, ha az ügylet teljesítését számla azért nem tanúsítja, mert e törvény szerint számla kibocsátásáról nem kellett a kötelezettnek gondoskodnia, a 77. § (1) és (2) bekezdése szerinti esetben az adó alapja utólagos csökkenésének nem akadálya az (1) bekezdés nem teljesülése.

77. § (3) Az adó alapja utólag csökkenthető, ha a teljesítést követően adnak a szerződés módosulása vagy megszűnése nélkül a 71. § (1) bekezdés a) vagy b) pontja szerinti árendedményt.

ADÓALAP CSÖKKENTÉS II. - ÁTMENETI

Az Áfa tv. a következő 370. §-sal egészül ki:

E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvénnyel megállapított 78. § (2a) bekezdését **azon ügyletek esetében kell először alkalmazni**, amelyek teljesítési időpontja és az ellenérték visszatérítésének időpontja **2025. július 1.** napjára vagy azt követő időpontra esik.”

KÖZVETETT VÁMJOGI KÉPVISELET

Az áfa levonási jog engedményezési rendszere kivételesen kedvező az EU-ban, de sajnos több csalási mechanizmus épült rá

Szigorítás – új feltételek az adólevonási jog engedményezhetőségéhez.

Az Áfa tv. 129. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

(1) Az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője gyakorolhatja a termék importjához kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonását, ha

a) az importálót az adólevonási jog keletkezésekor és azt követően az adólevonási jog egyébként korlátozás nélkül megilleti,

b) az a) és c) pontban említett feltétel teljesüléséről az importáló nyilatkozik vámjogi képviselőjének,

c) az importáló a levonási jog keletkezésének időpontját magában foglaló adó-megállapítási időszakban a bevallási kötelezettségét havi gyakorisággal teljesítő adóalany,

d) az importáló a levonási jog keletkezésének időpontját magában foglaló adó-megállapítási időszakban nem minősül az Art. rendelkezései szerint kockázatos adózónak, valamint

e) a közvetett vámjogi képviselet ellátására vonatkozó szerződés megkötésének időpontjában vagy a levonási jog keletkezésének időpontját magában foglaló adó-megállapítási időszakban az Art. rendelkezései szerint megbízható adózónak nem minősülő importálóra vonatkozóan a közvetett vámjogi képviselő által az (1a) bekezdés szerinti időpontokban elvégzett partnerellenőrzés eredménye alapján nem merül fel adókockázat, és a partnerellenőrzés eredményéről a közvetett vámjogi képviselő az (1b) bekezdés szerint adatot szolgáltat.”

.. KÖZVETETT VÁMJOGI KÉPVISELET

A partnerellenőrzés

- a közvetett vámjogi képviselő ellátására vonatkozó szerződés megkötését megelőzően és ezt követően, ha ugyanezen importáló képviselőjében több importálás történik, havi rendszerességgel, a hónap utolsó napjáig kell elvégezni.
- nem kell a partnerellenőrzést elvégezni abban a hónapban, amikor az importáló képviselőjében importálás nem történik.
- elvégzésének tényéről és eredményéről a közvetett vámjogi képviselő haladéktalanul, de legkésőbb a szerződés megkötéséig és a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig elektronikus úton adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére.

A határidő elmulasztása miatt igazolási kérelem benyújtásának nincs helye.

A partnerellenőrzés **vizsgálati szempontjait** az állami adó- és vámhatóság a honlapján teszi közzé, illetve a képviselő kérelmére **a NAV adatot szolgáltat** a partnerellenőrzéshez, az egyes feltételek fennállásáról (8 nap, importáló hozzájárulása).

KÖZVETETT VÁMJOGI KÉPVISELET

Az Áfa tv. 129. § (2) bekezdésének helyébe a következő rendelkezés lép:

(2) A közvetett vámjogi képviselő az (1) bekezdés szerint megszerzett adólevonási jogot – az adólevonási jog gyakorlásának egyéb feltételeitől függetlenül – abban az esetben gyakorolhatja, ha

a) személyes rendelkezésére áll az (1) bekezdés b) pontjában említett, nevére szóló nyilatkozat,

b) belföldön nyilvántartásba vett adóalanyként nincs olyan, e törvényben szabályozott jogállása, amely adólevonási jogát egyébként korlátozza, valamint

c) a levonási jog **gyakorlásának időpontjában az Art. rendelkezései szerint megbízható** adózónak minősül.”

KÖZVETETT VÁMJOGI KÉPVISELET

A közvetett **vámjogi képviselő** arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő **bevallásában, amelyben** az engedményezett **adólevonási jogot gyakorolja, importonként nyilatkozni** köteles

- a) az áru átengedéséről szóló vámhatóság általi értesítés számáról, vagy a termék szabad forgalomba bocsátása során az adófizetési kötelezettséget megállapító határozat számáról, vagy a termék szabad forgalomba bocsátását igazoló kiegészítő árunyilatkozat számáról,
- b) az importáló adószámáról,
- c) az adó alapjáról és
- d) az adó összegéről.

Az **eÁFÁ-t** használók a rendszerben teljesítik a nyilatkozatot.

KÖZVETETT VÁMJOGI - ÁTMENETI

Az Áfa tv. a következő 368. §-sal egészül ki (a folyamatos szerződések):

E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvénnyel megállapított 129. § (1) bekezdés c)-e) pontja, 129. § (1a)–(1d) bekezdése, (4)–(6) bekezdése, valamint az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvénnyel módosított 129. § (2) bekezdése az ezen rendelkezések hatályba lépésének időpontjában érvényes, közvetett vámjogi képviselet ellátására vonatkozó szerződésekre és az azok alapján történt importálásokra is alkalmazandók. Ilyen esetben a 129. § (1) bekezdés e) pontja szerinti partnerellenőrzést első alkalommal annak a hónapnak az utolsó napjáig kell elvégezni, amelyben a hatályba lépést követően első alkalommal történik importálás.”

GÁZKERESKEDELMI FORDÍTOTT ADÓZÁS

A liberalizált gázpiachoz jelentős csalárd ügylet kapcsolódik – a HÉA irányelv 199a pont lehetőséget ad a fordított adózás bevezetésére

Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti:

az **adóalany-kereskedő** által teljesített **gáz** Közösség területén levő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztüli értékesítése esetében.

Az adóalany az ilyen gáz termékértékesítéséről, illetve a termékértékesítésnek megfelelő termékbeszerzéséről a 6/C. Számú melléklet szerinti nyilatkozattételre kötelezett.

Áfa tv. 142. (1) bekezdés k) pont, (9) bekezdés, 369. §, 6/C. melléklet, Módosította: 2024. évi LV. törvény 41. §, 51. §, 55. §, 57. § 1. pont, 6. melléklet, Hatály: 2025.01.01.

GÁZKERESKEDELMI FORDÍTOTT ADÓZÁS

Az Áfa tv. 142. § (1) bekezdése a következő k) ponttal egészül ki:

[Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti:]

k) az adóalany-kereskedő által teljesített 34. § (1) bekezdés a) pontja szerinti termékértékesítés esetében.”

(2) Az Áfa tv. 142. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

(9) Az adóalany az (1) bekezdés i)-k) pontja alá tartozó termékértékesítéséről, illetve az (1) bekezdés i)-k) pontja alá tartozó termékértékesítésnek megfelelő termékbeszerzéséről a 6/C. Számú melléklet szerinti nyilatkozattételre kötelezett.”

GÁZKERESKEDELMI FORDÍTOTT ADÓZÁS

Az Áfa tv. 34. § (2) bekezdése alapján **adóalany-kereskedő** az, aki a gáz, hő- vagy hűtési energia, valamint villamos energia továbbértékesítésével főtevékenységként foglalkozik, és akinek saját felhasználása (fogyasztása) e termékekből elhanyagolható mértékű.

Az Áfa tv. 2025. január 1-jétől az ilyen ügyletekre az áfabevallás részeként **adatszolgáltatási kötelezettséget is** előír, mely alapján az értékesítőnek és a beszerzőnek is nyilatkoznia kell az alábbi adatokról:

- a termék beszerzőjének/értékesítőjének adószáma,
- a termékértékesítés teljesítésének időpontja,
- az értékesített/beszerzett termék **forintban** meghatározott adóalapja,
- az értékesített/beszerzett termék **köbméterben** meghatározott mennyisége.

GÁZKERESKEDELEM ÁTMENETI SZABÁLY

Az Áfa tv. a következő 369. §-sal egészül ki:

(1) E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. Törvénnyel megállapított 142. § (1) bekezdés k) pontját, 142. § (9) bekezdését, valamint a 6/C. számú melléklet 1a. és 2a. pontját – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel – azon ügyletek esetében kell először alkalmazni, amelyek **teljesítési időpontja 2025. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik.**

(2) E törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. Törvénnyel egállapított 142. § (1) bekezdés k) pontja szerinti termékértékesítés esetén továbbra is a 2024. december 31-én hatályos szabályok szerint kell eljárni, ha a teljesítés időpontja 2025. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik, **de a terméket beszerző adóalanynak a 60. § (1)-(3) bekezdése szerint a fizetendő adót 2025. január 1-jét megelőzően kellene megállapítani. (pl. számlát kézhez veszi még 2024-ben)**

Amennyiben az e törvénynek az egyes adótörvények módosításáról szóló 2024. évi LV. törvénnyel megállapított 142. § (1) bekezdés k) pontja szerinti termékértékesítéshez fizetett **előleg jóváírásának**, kézhezvételének időpontja 2025. január 1. napját megelőző napra esik, az előleg jóváírására, kézhezvételére tekintettel fizetendő adót az ügyletet saját nevében teljesítő adóalany fizeti az 59. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően, a terméket beszerző adóalany adófizetési kötelezettsége – a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – az adóalapnak az előleg adót nem tartalmazó összegével csökkentett része után keletkezik.”

LAKÓINGATLAN KEDVEZMÉNYES ÁFA

Az Áfa tv. a következő 371. §-sal egészül ki (2 év (+3 év, ha megkezdték) **hosszabbítás**):

E törvény 2026. december 31-én hatályos 3. számú melléklet I. részében foglalt táblázat 50. és

51. sora szerinti lakóingatlan-értékesítés általános forgalmi adó mértékére a 2026. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni akkor is, ha a 84. § szerint megállapított időpont a 2027. január 1. napjával kezdődő és a 2030. december 31. napjával záruló időszakra esik, feltéve, hogy

a) építési engedélyhez kötött építési munka esetén a lakóingatlan építésére az építési engedély 2026. december 31. napjáig véglegessé vált, vagy b) az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenységet 2024. szeptember 30. napjáig bejelentették, vagy

c) a magyar építészetről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentést 2026. december 31. napjáig tudomásul vették.”

Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 50-51. sor, 358. §, 371. §. Módosította: 2024. évi LV. törvény 53. §, 57. § 8. pont, 208. §]

ÉPÍTÉSZETI TÖRVÉNY PONTOSÍTÁSOK

6. § (4) bekezdés b) pont bb) alpontjában a „vagy a használatbavétel tudomásulvétele, vagy az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján épített lakóingatlan felépítésének” szövegrész helyébe az „a használatbavétel tudomásulvétele vagy a felépítés” szöveg,

b) 86. § (1) bekezdés j) pont jb) alpontjában a „vagy a használatbavétel tudomásulvétele, vagy az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján épített lakóingatlan felépítésének” szövegrész helyébe az „a használatbavétel tudomásulvétele vagy a felépítés” szöveg,

c) 188. § (3) bekezdés c) pont cb) alpontjában a „vagy a használatbavétel tudomásulvétele, vagy az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján épített lakóingatlan felépítésének” szövegrész helyébe az „a használatbavétel tudomásulvétele vagy a felépítés” szöveg

Áfa tv 6. § (4) bekezdés b) pont bb) alpont, 86. § (1) bekezdés j) pont jb) alpont, 188. § (3) bekezdés c) pont cb) alpont, 3. számú melléklet I. rész 59. sor. Módosította: 2024. évi LV. törvény 54. § a)-c) és g) pontok

BELFÖLDI ÖSSZESÍTŐ NYILATKOZAT

Az Áfa tv. 10. számú mellékletének 12. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

12. A 9-11. pont szerinti nyilatkozatra a bevallásra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni, azzal az eltéréssel, hogy az adatokról **forintra kerekítve** kell adatot szolgáltatni.”

Az **adó**t továbbra is **ezer** forintra kerekítve kell **bevallani**, csupán az említett adatszolgáltatásokat kell forintban meghatározva teljesíteni.

6/C. melléklet szerinti nyilatkozatok is forintban!

Cél: Összevethetőség a bevallás főszoraival, 65 bevallás változik abban is, hogy, új kiemelő sorok lesznek a levonási sorokban!

Áfa tv. 6/C. melléklet 1-2. pont, 10. sz melléklet 12. pont, Módosította: 2024. évi LV. törvény 56. §, 7. melléklet

VIRTUÁLIS SZOLGÁLTATÁSOK TELJESÍTÉSI HELYE

42. § (1) **Adóalany részére** nyújtott olyan szolgáltatások esetében, amelyek kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók) való **belépést biztosítják**, ideértve az előbbiekhöz járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is, a teljesítés helye az a hely, **ahol az eseményt, rendezvényt ténylegesen megrendezik.**

(2) Az (1) **bekezdés nem alkalmazandó**, ha az eseményen, rendezvényen a **részvétel virtuálisan történik.**

43. § (1) A következő, **nem adóalany** részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, **ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik:**

d) kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatások, továbbá más, ezekhez hasonló szolgáltatások (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók rendezése), ideértve ezek szervezését is, valamint az előbbiekhöz járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is.

(3) Az (1) bekezdés d) pontjától eltérően, ha az ott meghatározott szolgáltatások olyan tevékenységekhez kapcsolódnak, amelyeket **online közvetítés útján vagy egyéb virtuális megoldás segítségével** tesznek hozzáférhetővé, a teljesítés helye az a hely, ahol **a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.**

E-NYUGTA, E-PÉNZTÁRGÉP

- 2025. július 1-jére halasztva a megfelelő felkészülhetőség érdekében
- E-pénztárgép (felhő és hardveres)
- Azonnali adatszolgáltatás, elektronikus nyugta (nyugtató, vevői applikáció), papír alapú másolat
- Nyugtával egy tekintet alá eső okirat
- Kötelezetti körrel még nincs információ, külön rendelet lesz a részletekről (megjelenés várhatóan január vége)
- Minden egyéb nyugtáról (kézi, nyomdai, „kék” nyugta) 3 napon belül adatszolgáltatás (Áfa tv. 11. sz. melléklet)
- GitHub specifikációk
- Számítógéppel előállított nyugta sorsa?

Határon átnyúló alanyi adómentesség 2025.

- Határon átnyúló adómentesség – az új szabályozás célja, a módosítások összefoglalása
- Jogszabályozási környezet
- Belföldi adóalanyok által más tagállamban választható adómentesség
- Külföldi adóalanyok által Magyarországon választható adómentesség

Határon átnyúló alanyi adómentesség – az új szabályozás célja, lényege

- 2025 előtt – csak a (gazdasági célú) letelepedés tagállamában választható alanyi adómentesség
- 2025. január 1-től – a kisvállalkozások a letelepedésüktől eltérő tagállamban is választhatnak alanyi adómentességet
- Egyablakos rendszer – elegendő a letelepedés szerinti tagállamban bejelentkezni (előzetes nyilatkozat)
- Alkalmazás opcionális
- Három alkalmazási lehetőség

Határon átnyúló alanyi adómentesség – az új szabályozás célja, lényege

Három forgatókönyv, alkalmazási lehetőség:

- a letelepedés helye szerinti államban történő alkalmazás
- csak a letelepedés helye szerinti tagállamtól eltérő egy vagy több tagállamban (határon átnyúló SME-rendszer)
- a letelepedés helye szerinti tagállamban és az adóalany által választott más tagállam(ok)ban

Jogszábályi környezet

- A tanács 2020. február 18-i (EU) 2020/285 irányelve, amely módosította
 - a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvet (Héa-irányelv)
 - a 904/2010/EU rendeletet
- Áfa tv.
 - 195/A – 195/K. § (az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény)
 - Áfa tv. egyéb szabályai (187. § (1) bekezdés, AM értékhatár számítás – új közlekedési eszköz, AM adólevonás, 257/G. §)
 - 2024. év végi módosítások – 2024. évi LV. törvény
- Art. és Air.

Alanyi adómentesség választása a Közösség más tagállamában – SME alkalmazásának feltételei

- abban a tagállamban választható, amely biztosítja a Hésa-irányelv 284. cikkének megfelelő, kisvállalkozásokra vonatkozó adómentességet
- a teljesítési hely szabályok szerint az adott tagállamban teljesülő ügyletekre
- feltételek:
 - belföldi letelepedettség - belföldi székhely, ennek hiányában belföldi lakóhely
 - árbevétel < 100.000 euró (uniós árbevétel)
 - árbevétel < tagállami árbevétel (a nemzeti értékhatár nem lehet 85.000 eurónál magasabb)
 - egyéb ügyleteket is kizárhatnak – Hésa irányelv 283. cikk – az SME portálon elérhetőek lesznek a szabályok (?)
- nem feltétel a belföldi alanyi adómentesség
- ágazati értékhatár – 284. cikk

Alanyi adómentesség választása a Közösség más tagállamában – előzetes nyilatkozat; EX-adószám

- előzetes nyilatkozat benyújtása az Ügyfélportálon keresztül (tervezett elnevezés: SME)
- az előzetes nyilatkozat adattartalma – értékek mind a 27 tagállamra vonatkozóan
- alkalmazási feltételek ellenőrzése
 - uniós árbevételi értékhatár ellenőrzése – Magyarország
 - tagállami árbevételi értékhatár ellenőrzése – a választással érintett tagállam
 - 35 munkanapos határidő
- EX-utótaggal ellátott egyedi azonosítószám
- előzetes nyilatkozat frissítése, módosítása
- mely időponttól alkalmazható az alanyi adómentesség

Alanyi adómentesség választása a Közösség más tagállamában – negyedéves adatszolgáltatás

- Ügyfélportálon keresztül
- Tagállami bontásban az adott negyedévben belföldön és a Közösség más tagállamaiban teljesített ügyletek adó nélküli ellenértékéről
- Minden tagállam és minden negyedév vonatkozásában – adott esetben nullás adatszolgáltatás
- Határidő – a tárgy naptári negyedévet követő hónap utolsó napja (április 30., július 31., október 31., január 31.)
- Rendkívüli adatszolgáltatás – uniós árbevételi értékhatár átlépése esetén; 15 napon belül tájékoztatás és adatszolgáltatás
- Az adatokat euróban kell megadni – árfolyam
- Negyedéves jelentés javítása

Alanyi adómentesség választása a Közösség más tagállamában – az adómentesség megszűnésének esetei

- A megszűnés esetei
- A 100 000 eurós uniós bevételi értékhatár átlépése nem érinti a belföldi alanyi adómentességet
- Az érvénytelenítés hatályosulásának napját az érintett tagállam jogszabályai határozzák meg
- Tagállami árbevételi értékhatár átlépése esetén 1 vagy 2 karanténidőszak – Magyarországon két év
- Eltérő tagállami szabályozás lehetősége – tagállami értékhatár átlépése 10, legfeljebb 25 %-kal

Alanyi adómentesség választása a Közösség más tagállamában – az adómentesség megszűnésének esetei

- A megszűnés esetei
 - Az adóalany negyedéves vagy rendkívüli adatszolgáltatása alapján az uniós árbevételének tárgyévi göngyölített (összesített összege meghaladja a 100 000 eurót;
 - Az adómentesség választásával érintett tagállam arról értesíti a NAV-ot, hogy az adóalany ezen tagállamban nem jogosult az adómentességre vagy az adómentességet ezen tagállamban már nem alkalmazzák;
 - Az adóalany bejelentette a NAV-nak, hogy az adómentesség választásával érintett tagállamban a továbbiakban nem kívánja igénybe venni az adómentességet; vagy
 - Az adóalany bejelentette a NAV-nak – vagy más okból feltételezhető -, hogy az adómentesség választásával érintett tagállamban tevékenysége befejeződött.

Alanyi adómentesség választása a Közösség más tagállamában – adminisztratív egyszerűsítések

- Mentesség a nyilvántartásba vételi kötelezettség alól
- Mentesség a bevallási kötelezettség alól
- „szankció” lehetősége – például bejelentkezési és bevallási kötelezettség előírása
 - Az adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása esetén
 - Az uniós árbevételi értékhatár átlépése esetén fennálló tájékoztatási és adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása esetén
 - Az adott tagállamban nem feltétlenül veszíti el az SME alkalmazásának lehetőségét az adóalany

Alanyi adómentesség választása a Közösség más tagállamában – adólevonási jog

- Általános levonási tilalom – Hés irányelv
- A határon átnyúló más tagállami adómentesség körébe tartozó ügylethez kapcsolódó beszerzésekre vonatkozó tilalom – Áfa tv. 121. § 2025. január 1-től hatályos a) pont
- a kizárólag határon átnyúló adómentességet alkalmazó adóalany a belföldi ügyleteihez beszerzett termékeket, igénybe vett szolgáltatásokat terhelő áfát az Áfa tv. VII. fejezetében foglaltak szerint helyezheti levonásba
- határon átnyúló és belföldi alanyi adómentesség együttes alkalmazása esetén - 195. §
- a beszerzést olyan ügylete teljesítése érdekében használja, hasznosítja, amely ügylet teljesítési helye olyan tagállamba esik, amely tagállamban nem választott alanyi adómentességnek megfelelő mentességet, nincs adólevonási jog – 195. § (6) bekezdés

Alanyi adómentesség választása Magyarországon belföldön nem letelepedett adóalanyok által – alkalmazási feltételek

- Ki választhatja?
 - Közösség másik tagállamában székhellyel, ennek hiányában lakóhellyel rendelkező adóalany
 - Uniós árbevétel < 100 000 euró
 - Belföldi árbevétel < 18 000 000 Ft
- Előzetes nyilatkozat benyújtása a székhely szerinti tagállamban
- Gyakorlatilag belföldi alanyi adómentesség választása székhely szerinti tagállamban benyújtott előzetes nyilatkozat útján [(Héa-irányelv 284. cikk (1) bekezdés – Áfa tv. 195/G. § (1) bekezdés -,e fejezet 1. alcímében meghatározottak szerint“)]
- Mely időponttól kezdődően alkalmazható? – Áfa tv. 195/H. §

Alanyi adómentesség választása Magyarországon belföldön nem letelepedett adóalanyok által – negyedéves adatszolgáltatás

- A belföldi adóalanyok által teljesíteni adatszolgáltatáshoz hasonló szabályok – DE! a részletszabályokat a székhely szerinti tagállam jogszabályai határozzák meg
- Negyedéves adatszolgáltatás
 - A székhelye szerinti tagállam illetékes hatóságához
 - Székhelye szerinti tagállamban teljesített ügyletekről
 - Székhelye szerinti tagállamtól eltérő, valamennyi más tagállamban teljesített értékesítésekről
- Határidő – a tárgy naptári negyedévet követő hónap utolsó napja (április 30., július 31., október 31., január 31.)
- Uniós árbevételi értékhatári átlépése esetén tájékoztatás + rendkívüli adatszolgáltatás

Külföldi adóalany belföldi alanyi adómentessége megszűnésének esetei

- Az adóalany bejelenti, hogy a továbbiakban nem kívánja alkalmazni Magyarországon az alanyi adómentességet
- Uniós árbevétele meghaladja a 100 000 eurós értékhatárt
- Meghaladja a belföldi alanyi adómentesség értékhatárát (18 000 000 Ft)
- Az adóalany bejelentette – vagy más okból feltételezhető –, hogy belföldön tevékenysége befejeződött
- Székhelye szerinti tagállama az előző négy ponttól eltérő okokból érvényteleníti az adóalany EX-utótaggal ellátott egyedi azonosítóját
- Az adómentesség megszűnésének időpontja – Áfa tv. 195/K. §
 - Uniós értékhatár átlépésének esete
 - Belföldi értékhatár átlépésének esete

Alanyi adómentesség választása Magyarországon belföldön nem letelepedett adóalanyok által – adminisztratív egyszerűsítések

- Az adóalany mentesül bizonyos adókötelezettségek alól
 - Belföldi bejelentkezési kötelezettség – a belföldi alanyi adómentes tevékenysége kapcsán
 - Belföldi bevallástételi kötelezettség – azon ügyletei tekintetében, amelyekre a határon átnyúló alanyi adómentesség kiterjed
 - Egyszerűsített adattartalmú számlát bocsáthat ki
 - Negyedéves jelentéstételi kötelezettség teljesítésével kiváltható a számlaadat-szolgáltatási kötelezettség

Alanyi adómentesség választása Magyarországon belföldön nem letelepedett adóalanyok által – adólevonási jog

- Az adóalany nem jogosult a beszerzésekben rá áthárított áfa levonására
- Bizonyos ügyletek tekintetében nem járhat el az adóalanyi adómentes minőségében – ehhez kapcsolódóan egyes esetekben adólevonási jog biztosított
 - Például a nem tárgyi eszközként használt új közlekedési eszköz értékesítése, melynek kapcsán az adóalany áfafizetésre kötelezett, azonban a szabályozás lehetővé teszi az ezen értékesítéshez kapcsolódó beszerzéseket terhelő áfa levonását

Más tagállami adóalanyokra vonatkozó átmeneti rendelkezés – Áfa tv. 365. §

- Külföldi adóalanyok belföldi alanyi adómentes tevékenységének folyamatosságát biztosítja
- Feltételek
 - Közösség más tagállamában székhely, lakóhely
 - alanyi adómentesség alkalmazása már 2024-ben Magyarországon
 - 2025-től az SME szerint jogosult Magyarországon alanyi mentességre
 - az uniós és a belföldi árbevételi küszöbértékre vonatkozó feltételeknek való megfelelés
 - nyilatkozat – SME-NY nyilatkozat 2024. december 31-ig
 - adatszolgáltatás – SME-ADAT 2025. január 15-ig
- Legfeljebb 2025. április 30-ig alkalmazható így alanyi adómentesség
- Nem a határon átnyúló alanyi adómentesség választására szolgál
- Lehetőség, nem kötelezettség

Áfa alanyi adómentesség

- Már idén megemelkedik az alanyi áfamentesség határa, mégpedig **visszamenőlegesen, 2025. január 1-jétől**. Az áfa alanyi mentesség határára vonatkozó módosító szabály a Magyar Közlöny 6. száma is tartalmazza.

Így:

- Az Áfa tv. 188. § (2) bekezdésétől eltérően **az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár 18 000 000 forintnak megfelelő pénzösszeg**.
- Az Áfa tv. 192. § (2) bekezdésétől eltérően az adóalany az alanyi adómentesség 2025. évre történő választására vonatkozó, az Áfa tv. 192. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatát **2025. február 28-ig** teheti meg.



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Köszönöm a figyelmet