

7 kritérium, amire számlakibocsátáskor ügyelni kell, ha utóbb csökkentené adóalapját

Az Áfa törvény 2020. január 1-jét követően szűk korlátozások mellett, de lehetővé teszi, hogy az utóbb behajthatatlanná vált követelés után az állam irányába befizetett áfa-val csökkentse adóalapját a számlát kibocsátó személy.

Ugyanakkor már a számlakibocsátásnál figyelemmel kell lenni néhány olyan, **a számlabefogadó által a számlakibocsátáskor vizsgálandó kritériumra**, amelynek elmulasztása utóbb kizárhatja azt, hogy ha a számlában foglalt követelés behajthatatlanná válik, akkor az új szabályok szerint a már befizetett Áfa -val csökkentse adóalapját a számlát kibocsátó személy.

Első ilyen kritérium, hogy a számla befogadója a számla kibocsátásakor ne álljon csőd-, felszámolási vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt, amelyről a számla kibocsátója a cégnyilvántartásból győződhet meg.

A **második kritérium**, hogy a számla befogadója, mint a termék beszerzője és szolgáltatás igénybe vevője ne szerepeljen a nagy összegű adóhiánnyal vagy a nagy összegű adótartozással rendelkezők nyilvántartásában. Erre tekintettel a számla kibocsátójának a számla kibocsátása előtt érdemes a NAV honlapján elérhető nyilvános adatbázisokba betekintenie, hogy partnere, aki részére a számlát kibocsátja, szerepel-e ezekben a nyilvántartásokban.

A **harmadik kritérium**, amit a számla kibocsátásánál vizsgálnia érdemes, hogy a számla befogadójának adószáma éppen a termékértékesítés és a szolgáltatásnyújtás időpontjában nem került-e törlésre. Erről a tényről a számlakibocsátó szintén a cégnyilvántartásból és a NAV honlapján elérhető adatbázisokban győződhet meg.

Negyedik kritérium, hogy az ügylet teljesítése időpontjáig a számlakibocsátó nem kapott az adóhatóságtól olyan tájékoztatást, hogy a számla befogadója megkerüli adókötelezettségének a teljesítését.

Ötödik kritérium, hogy a számla kibocsátójának és a számla befogadójának valóban független feleknek kell lenniük. Erre tekintettel nem csupán a kapcsolt vállalkozások, hanem azok számlakibocsátók sem csökkenthetik később az utóbb behajthatatlanná vált követelés után felszámított és az állam részére befizetett áfa összegével az adóalapjukat, amelyek tulajdoni (tagsági) viszonyban állnak a számlabefogadóval. Szintén nem élhetnek ezzel az adóalap csökkentési lehetőséggel később azok a számlakibocsátók, ahol utóbb bizonyítható, hogy a számlakibocsátó és számlabefogadó közül az egyik fél a másik félnek vezető tisztségviselője, vagy felügyelőbizottsági tagja, vagy a számlabefogadó és a számlakibocsátó között munkaviszony, vagy más ehhez hasonló jogviszony áll fenn, illetve, ha a számlakibocsátó és a számlabefogadó egymás közeli hozzátartozói.

Hatodik kritérium, hogy a számla befogadójának adószámmal kell rendelkeznie, melyre tekintettel a számla befogadójának adóalanynak kell lennie. Ebből pedig az következik, hogy a nem adóalany magánszemélyekkel szemben fennálló behajthatatlan követelések után az állam részére megfizetett áfa-val nem lehet utóbb csökkenteni az adó alapját.

Hetedik kritérium, hogy a fordított adózás alá tartozó ügyletek vonatkozásában sincs lehetőség a behajthatatlan követelések után az állam részére befizetett áfa visszatérítésére, mivel a követelés eredeti,



csak az adóalap-csökkentés lehetőségével élni kívánó adóalany által teljesített, csak termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelés lehet. Erre tekintettel az engedményezett követelések esetén az engedményes, mint új jogosult sem élhet behajthatlan követelések utáni áfa-val történő adóalapcsökkentéssel, mivel eredetileg nem ő teljesítette a termékértékesítést és a szolgáltatásnyújtást.