

Célkeresztben a behajthatatlan követelések áfája

Bizonyára sokan emlékeznek rá, akár érintettek voltak, akár nem, hogy egy 2017-es Európai Uniói Bírósági döntésnek köszönhetően, az áfatörvény 2020. január 1-jétől Magyarországon is lehetőséget biztosít arra, hogy a véglegesen behajthatatlanná váló követelések utáni áfát az adóalany utólagos adóalap-csökkentés keretében visszakaphassa az adóhatóságtól.

A téma kapcsán, tavaly márciusban az Európai Unió Bírósága megállapította, hogy a behajthatatlan követelés áfájának visszatérítésekor az elévülési időt nem az eredeti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítési időpontjától kell számítani, hanem az az időpont az irányadó, amikor a meg nem fizetés valóban biztossá vált.

A döntés nyomán tehát olyan esetekben is lehetőség nyílik a behajthatatlan követelések után megfizetett áfa visszaigénylésére, amelyeknél a behajthatatlanná válás 2020. június 10. után következett be.

Fontos azonban figyelembe venni, hogy különböző igényérvényesítési lehetőség vonatkozik a 2020. június 10. és 2021. június 10. között, valamint a 2021. június 10. után behajthatatlanná vált követelésekre:

- A 2020. június 10. és 2021. június 10. között behajthatatlanná váló csoportba tartozó követelések esetében 2021. december 7-ig még benyújthatók a speciális visszatérítési kérelmek, még akkor is, ha önellenőrzésre nincs lehetőség.
- A 2021. június 10. után behajthatatlanná vált követelések esetében a jogszabály egy 1 éves jogvesztő határidőt ír elő, azaz, 1 éven belül nyújthatják be az adóalanyok az adóvisszatérítési kérelmet.

Azon adózók számára is maradt még reménysugár, akik esetében az értékesítés 2016 előtt történt és a követelésük 2020. június 10-ét megelőzően vált behajthatatlanná, ők 2021.12.11-ig nyújthatnak be kérelmet, itt a kérelem hivatkozási alapja azonban nem lehet a magyar áfa tv., csak az Európai Unió Bíróságának döntése, ami előrevetíti, hogy a kérelmet valószínűleg el fogja utasítani az Adóhatóság és azt bírósági úton kell megpróbálni érvényesíteni. Egy ilyen adóper ugyan hosszadalmas és költséges is lehet, de számos esetben látjuk, hogy kedvező döntést eredményez.

Érdemes tehát konzultálni a társaság könyvelőjével, adótanácsadójával, adójogban járatos ügyvéddel, hogy milyen lehetőségeket lehet és érdemes kihasználnia a társaságnak, hogy legalább a behajthatatlan követeléseinek áfa ráfordításai megtérüljenek.

Kollégáink készséggel állnak rendelkezésükre akár a stratégia kialakításában, akár egy esetleges adóper megindítása ügyében!