

Módosul az áfa tv. - új szabályok alkalmazandók többek között a vevői készletek, a láncügyletek teljesítési helyének, a közösségi adómentes értékesítésnek és a behajthatatlan követelések áfájának visszatérítése tekintetében

Vevői készlet

Ami változatlan: továbbra is akkor kell közösségi adómentes értékesítést számlázni a külföldi vevőnek a másik tagállamba kiküldött vevői készlet után, amikor a vevő a nála lévő készletet hasznosítani kezdi valamilyen formában, akár eladja, akár feldolgozza stb.

Ami változik...

Belföldön adófizetési kötelezettség keletkezik:

- ha a kiszállítástól számított 12 hónapon belül nem értékesítik a vevőnek a terméket, akkor a kiszállított, de el nem adott termékek után, a 12. hónapot követő első napon belföldön adófizetési kötelezettség keletkezik.
Kivétel, ha (i) a vevő visszahozza az árut belföldre 12 hónapon belül, vagy ha (ii) a külföldi vevő megváltozik 12 hónapon belül, azaz másik vevői készletre kerül átszállításra az áru;
- ha nem a vevői készlet vevőjének kerül értékesítésre a termék;
- ha a vevői készlet helyétől eltérő tagállamba, de nem Magyarországra kerül elszállításra a termék, oly módon, hogy a vevői készlet vevőjének nem kerül értékesítésre;
- ha a vevői készlet megsemmisül vagy elveszik.

Fontos változás továbbá, hogy az A60-as nyomtatványon már a kiszállítás időpontjában szerepeltetni kell a leendő vevő nevét és adószámát.

Mire kell tehát figyelni...

- adatközlésre a kiszállításkor
- a vevő a kiszállított termékeket 12 hónapon belül kitarolja a vevői készletből

Mikortól alkalmazandó az új szabály?

A módosítások 2020. január 1-jétől hatályosak, a 2020-tól kiküldött termékekre alkalmazandóak.

Láncügyletek teljesítési helye

Ami változatlan:

Továbbra is azon ügyleteket tekintjük láncügyleteknek, ahol a termékek fuvarozása nem követi a számlázást, a közbenső szereplő(k) kihagyásával egyenesen a legelső értékesítőtől kerülnek leszállításra a végső vevőhöz. Változatlan az is, hogy ha a láncértékesítés során olyan szereplő fuvaroz, vagy fuvaroztat, aki a láncban eladóként és vevőként is részt vesz, tehát közbenső szereplő, akkor egy megdönthető vélelem áll fenn amellest, hogy ez a szereplő vevői minőségében fuvaroz vagy fuvaroztat, tehát az lesz a fuvarozással érintett értékesítés, amelyben, mint vevő szerepel.

Ami változik...

A láncügylet imént említett közbenső szereplője csak akkor fuvarozhat eladóként – tehát a vevői minőség vélelmének megdöntése csak abban az esetben lehetséges – ha **az áru felrakodási helyének tagállamában már áfaregisztrált és ezt az adószámot közölte is a számára értékesítő céggel.**



Mikortól alkalmazandó az új szabály?

A módosítások 2020. január 1-jétől hatályosak.

Közösségi adómentes értékesítés

Ami változatlan:

Továbbra is adómentes a közösségen belüli termékértékesítés, ha a terméket igazoltan elfuvarozzák belföldön kívülre a Közösség területére (az eladó vagy a vevő megbízásából) és ha a terméket a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalanyként értékesítik.

Ami változik....

A jogszabály egyértelműen rögzíti, hogy az adóalanyiség akkor tekinthető igazoltnak, ha a másik tagállami adóalany vevő közli az adószámát az eladóval. A jogszabály adószámot és nem közösségi adószámot említ, de véleményünk szerint egyértelműen a közösségi adószám közlése igazolja az adóalanyiséget.

Az adómentes értékesítés további feltétele lesz, hogy az eladónak a belföldi összesítő nyilatkozatában hibátlanul kell szerepeltetnie az ügyletet, ha hibát követ el, akkor csak jóhiszemű tévedés esetén nem értékelendő az eladó terhére a hiba, feltéve, hogy ellenőrzéskor a jó adatokat haladéktalanul az adóhatóság rendelkezésére bocsátja.

Mikortól alkalmazandó az új szabály?

A módosítások 2020. január 1-jétől hatályosak.

Mire kell figyelni?

Továbbra is javasolt a vevő által közölt közösségi adószámot a VIES rendszerben a számla kibocsátása előtt ellenőrizni, az érvényességről szóló igazolást eltárolni.

Adóalap és adó csökkentése behajthatatlan követelés esetén

Ami változik...

Az értelmező rendelkezések között rögzítésre került a behajthatatlan követelés fogalma, mi szerint ha (i) a végrehajtás során nem találnak fedezetet a követelésre, vagy (ii) a követelést a hitelező csődeljárás keretében elengedte, vagy (iii) a felszámoló tájékoztatása alapján a követelésre nincs fedezet, akkor a követelés behajthatatlannak tekinthető.

A behajthatatlan követelések áfa tartalmával pedig, az alábbi feltételek együttes teljesülése esetén csökkenthető a fizetendő adó:

- a szerződő felek függetlenek



- az eladó előzetesen értesítette írásban a vevőt
- az eladó nem áll csőd-, felszámolási vagy kényszertörlési eljárás hatály alatt akkor, mikor az adóalap vagy adó csökkentéséről bevallást nyújt be
- a vevő nem állt csőd-, vagy felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt és adószámát nem törölték az eredeti számla teljesítési időpontjában
- az eredeti számla teljesítési időpontjában a vevő nem szerepelt a NAV nagyösszegű adótartozással rendelkezők adatbázisában és adószáma nem volt törölve
- a NAV nem tájékoztatta az eladót a vevő adóelkerülő magatartásáról
- legalább egy éve fennáll a követelés és semmilyen egyéb módon nem térült meg az ellenérték
- a NAV-ot az eladó előzetesen tájékoztatja a fentiekről

Mikortól alkalmazandó az új szabály és mire kell figyelni?

A szabály 2020. január 1-jétől alkalmazható, de csak a 2016-tól keletkezett követelések esetében. Az ennél korábban keletkezett követelések tekintetében javasoljuk, hogy konzultáljon adótanácsadójával, ügyvédjével, hogy a közösségi jogra történő hivatkozással lehetséges-e az adó vagy adóalap csökkentése.