

Általános forgalmi adó változások



Vonatkozó jogszabályok

4 2018. évi XLI. törvény (Mód1.tv.)

4 2018. évi LXXXII. törvény (Mód2.tv.)

Utalványok

4 A 2016/1065. tanácsi irányelv szabályainak átvétele

4 Hatályba lépés: 2019. január 1-je

4 NAV tájékoztató:

 http://nav.gov.hu/data/cms486555/Utalvanyok_2019.pdf



[Dátum]

SZEMÉLYRE SZÓLÓ
AJÁNDÉKUTALVÁNY
[Ide írhatja saját üzenetét.]

Utalvány címzettje
[Címzett]

Kiállító
[Feladó]

UTALVÁNY ÉRTÉKE
[Összeg]

Utalványokkal kapcsolatos fogalmak

UTALVÁNY olyan eszköz

- 4 amelyet termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás ellenértékeként, illetve rész ellenértékeként kell elfogadni és
- 4 amely esetében magán az eszközön vagy a kapcsolódó dokumentációban (vagy az általános szerződési feltételekben) fel van tüntetve a
 - = beszerezhető termékeknek, igénybe vehető szolgáltatásoknak vagy
 - = azok lehetséges értékesítőinek, szolgáltatóinak a megnevezése

[Áfa tv. 259. § 24/A. a) pont]

Utalványokkal kapcsolatos fogalmak

EGY CÉLÚ UTALVÁNY: olyan utalvány, amelynek kibocsátásakor ismert

4 az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának **teljesítési helye**, valamint

4 az adott termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után **fizetendő adó összege**.

TÖBB CÉLÚ UTALVÁNY: az egycélú utalványtól eltérő utalvány.

UTALVÁNY BEVÁLTÁSA: utalvány termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékeként történő elfogadása.

UTALVÁNY BEVÁLTÓJA: aki az utalványt termékértékesítés szolgáltatásnyújtás ellenértékeként, részellenértékeként **elfogadja**.

[Áfa tv. 259. § 24/A. pont b)-e) alpontok]

Egycélú utalvány átruházása

4 MINDEN egyes ellenérték fejében történő átruházás, átengedés az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának minősül.

[Az adófizetési kötelezettséget úgy kell megállapítani (teljesítési hely, adóalap, adómérték vonatkozásában), mintha az adóalany, azt a terméket értékesítette, szolgáltatást nyújtotta volna, amelyre az utalvány beváltható.]

4 Más nevében történő átruházás – az teljesíti, akinek (amelynek) a neve alatt az utalványt átruházzák.

[Az ügyletben ügynöki minőségében részvevő adóalanyt az ügynöki (közvetítői) szolgáltatása tekintetében terheli adófizetési kötelezettség.]

[Áfa tv. 18/A. § (1) bekezdés]

Egycélú utalvány beváltása

- 4 A beváltó a kibocsátó – a beváltáskor teljesített ügylet (ha az ellenérték egészét utalvánnyal térítik meg) nem adóztatandó ügylet az áfa-ban (nincs Áfa tv. szerinti bizonylat).
- 4 A beváltó a kibocsátótól eltérő adóalany – a beváltáskor
 - = a terméket vásárló, szolgáltatást igénybevevő felé nem teljesít adóztatandó ügyletet (részellenérték: csak a nem utalvánnyal fedezett rész áfás)
 - = a kibocsátó felé az utalvány tárgyát képező termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesít (olyan értékben, amelyet ellenértékként/részellenértékként elfogad)

[Áfa tv. 18/A. § (2)-(3) bek.]

Egycélú utalvány átruházása, beváltása

- Adó alap meghatározás – általános szabályok
- Bizonylatolás: számla (termék, szolgáltatás megnevezése), nyugta
- Beszerzéshez levonási jog kapcsolódhat – általános szabályok szerint
- Nem használják fel – nem minősül a levonható adót befolyásoló utólagos változásnak [Áfa tv. 153/D. § e) pont]
- Ingyenes átengedés
 - levonási joggal járó beszerzés esetén értékesítés [Áfa tv. 18/A. § (4) bek.]
 - az adó alapja az utalvány adó nélkül számított beszerzési ára [Áfa tv. 69/A. §]

Több célú utalvány

(„régi szabályok”)

A szabályok változatlanok

- Több célú utalvány *értékesítése* – nem minősül termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának
- Több célú utalvány *beváltása* – a beváltó termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesít
- Több célú utalvány forgalmazása, vásárlás ösztönzési megoldások szolgáltatásnyújtásnak minősülnek!

[Áfa tv. 18/B. §]

Áfa-kulcs változás

- ESL és UHT tej

Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 54. pontja alapján a 040110, valamint a 040120 vámtarifaszám alá tartozó tej (az anyatej kivételével)

• 18%

• 5%

4 Hatályba lépés: 2019. január 1.

4 Átmeneti szabály – az 5%-os adómértéket azokban az esetekben kell alkalmazni először, amelyekben a 84. § szerinti időpont (adókötelezettség keletkezésének időpontja) 2019. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik [319.§]

Áfa tv. 84. § (1)-(2) bek.
„84. § (1) A fizetendő adó megállapítására a teljesítéskor érvényes adómértéket kell alkalmazni.
(2) Az (1) bekezdéstől eltérően:
a) termék Közösségen belüli beszerzése esetében,
b) előleg fizetése esetében,
c) a 60. §-ban említett esetekben, valamint
d) a 64. § (2) és (3) bekezdésében említett esetekben a fizetendő adó megállapításakor érvényes adómértéket kell alkalmazni.”



NAV tájékoztató:

http://nav.gov.hu/data/cms485900/Tajekoztato_az_ESL_es_UHT_tejre_alkalmazando_5_os_adomertekr_l.pdf

Adómérték



Áfa tv. 327. §

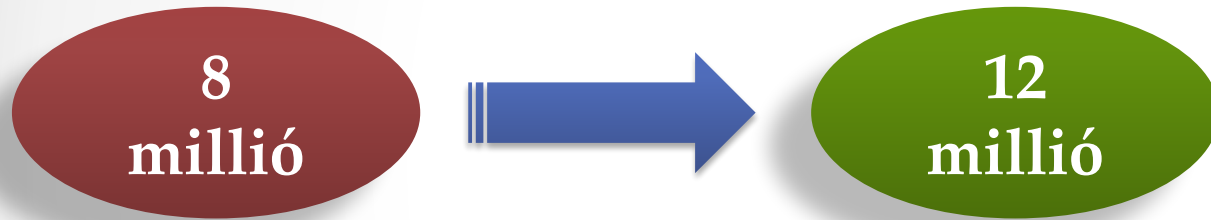
- **Lakóingatlanok** 5%-os adómértéke megszűnik 2020. január 1-jétől (4 évre szólt)
- **Átmeneti szabály:** 2023. december 31-ig 5% alkalmazandó, ha a lakóingatlan
 - 2018. november 1-jén **végleges** építési engedéllyel rendelkezett, ha engedélyhez kötött, vagy
 - 2018. november 1-jéig bejelentették, ha az egyszerű bejelentéshez kötött
- 2019-ben átadott előleg (letét nem előleg!)

Módosítás
nem számít

NAV tájékoztató: http://nav.gov.hu/nav/ado/afa080101_hatalyos/Tajekoztato_20180927.html

Alanyi adómentesség

- Áfa tv. 188. § (2) bek.



Átmeneti szabály: 324. §

(1) Az alanyi adómentesség 2019-re akkor is választható, ha bevétel

a) sem a 2018. naptári évben ténylegesen,

b) sem a 2019. naptári évben észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen

nem haladja meg a 12 millió forintot.

(2) Az alanyi adómentesség 2019-re akkor is választható, ha a visszatérést korlátozó 2 éves időtartam még nem telt el.

(azaz, akik 2017-ben vagy 2018-ban a 8 millió forintos értékhatár túllépése miatt veszítették el.)

NAV tájékoztató: http://nav.gov.hu/nav/ado/afa080101_hatalyos/Tajekoztato_20181214.html

- Alanyi adómentesség értékhatár túllépése miatti évközi megszűnés esetén is választható *pénzforgalmi elszámolás* [Áfa tv. 196/D. §]

Adómentesség

- 4 Termék importjához, termék harmadik országba történő kiszállításához kapcsolódó szolgáltatások adómentessége. 2019. január 1-jétől csak az a szolgáltatás adómentes, amelyet **közvetlenül** azon személy számára nyújtanak, aki azt az ügyletet **megvalósítja**, amelyhez a szolgáltatás kapcsolódik (azaz az importáló, vagy a termékexportot teljesítő személy részére). [Áfa tv. 102. § (3) bekezdés]
- 4 Áfa tv. 85. § (1) bekezdés d) pontjának 2019. január 1-jétől hatályos pontosítása szerint e pontban meghatározott mentesség az emberi szövet, vér (ideértve a külön jogszabályban meghatározott labilis vérkészítményeket is), anyatej értékesítése mellett csak ezen *termékértékesítésekhez* és az emberi szerv *adományozásához* **szorosan kapcsolódó szolgáltatásnyújtásra** terjed ki.
[EU-s direktívához igazodik]

Levonási jog – személygépkocsi bérleti díj



- 4 A személygépjármű bérbevételét terhelő előzetesen felszámított adó **50%-a** nem vonható le.
- 4 Az adóalany **dönthet** úgyis, hogy nem az 50%-os szabályt (diktált levonási hányadot) alkalmazza, hanem választása alapján az adóköteles, adólevonásra jogosító tevékenységhez való tényleges használat mértéke alapján határozza meg a levonható adót (ahogy eddig is, útnyilvántartással igazolva).
- 4 **Hatálybalépés** 2019. január 1., azzal, hogy azon személygépjármű bérbevételi időszak tekintetében alkalmazható először, amely
 - elszámolási időszak kezdő napja 2018. december 31-ét követő napra esik és
 - az adólevonási jog keletkezésének időpontja 2018. december 31-ét követő napra esik[Áfa tv. 124. § (4) bek. b) pont, 125/A. §, 325. §]

Levonási jog

- 4 Nyilvántartásba vételt megelőző beszerzés előzetesen felszámított adóját az adóalany levonhatja.
- 4 2019. január 1-jétől egyértelmű a szabály, az adóalany a nyilvántartásba vételét (bejelentkezését) megelőzően keletkezett el nem évült – és a belföldön nem letelepedett adóalanyokra vonatkozó szabályok szerint vissza nem térített – levonható adó összegét az **első** (vagyis a nyilvántartásba vétel napját magában foglaló) **adómegállapítási időszakáról** benyújtott bevallásában veheti figyelembe.

[153/A. § (4) bek.]

Besorolási rend, állapotrögzítés

Az Art-ből az Áfa törvénybe került az ún. állapotrögzítő szabály

4 2019.01.01-2019.06.30-ig

= a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31-én

= a Szolgáltatások Jegyzéke 2002. szeptember 30-án

érvényes besorolási rendjét kell alapul venni.

4 2019. július 1-jétől

= a Kereskedelmi Vámtarifa **2018. január 1-jei** állapota,

= a TESZOR 15 2018. év január 1. napján érvényes besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni.

[Áfa tv. 257/I. §, 124. § (3) bek. 3., 3/A., 6., 6/A-6/B., 7. és 8. melléklet]

Teljesítési hely

Távolról nyújtható szolgáltatások (elektronikus, média és távközlési szolgáltatások) esetében a 2017/2455. tanácsi irányelvben foglaltak átvétele

- 4 Fő szabály szerint teljesítési hely továbbra is a megrendelő nem adóalany letelepedési helye
- 4 Kivétel (új szabályként), ha
 - a szolgáltatásnyújtó adóalany kizárólag egy tagállamban letelepedett és
 - a szolgáltatást olyan nem adóalany részére nyújtja, aki másik tagállamban letelepedett és
 - az előzőek szerinti távolról nyújtható szolgáltatások adó nélkül számított éves szinten göngyöltett összege a tárgy naptári évben, valamint az azt megelőző évben nem haladta meg a **10 ezer eurót**.
- 4 2017. december 5-ei árfolyam 313,96 forint/euró

Teljesítési hely

- 4 A kivétel feltételei teljesülése esetén teljesítés helye a szolgáltatásnyújtó letelepedési helye (a saját tagállama áfáját számítja fel).
- 4 De választható a főszabály (célország szerinti adózás) alkalmazása – **bejelentési kötelezettség** (pl. 19T201T nyomtatványon).
- 4 E választása azonban a választása évét követő **két évig** köti az adóalanyt.
- 4 Értékhatár túllépése esetén már arra az ügyletre sem vonatkozik a kivétel (belföldön történő adózás), amelynek összegével meghaladja az értékhatárt.
- 4 Harmadik országbeli nem adóalany megrendelő esetében továbbra is a megrendelő letelepedési helye határozza meg a teljesítési helyét

[Áfa tv. 45/A. § (3)-(6) bek., 256. § (3) bek., 323. §]

Teljesítési hely

4 Bizonylatolás szabályai: egyszerűsítés – a számlázásra a letelepedési tagállam (azaz ahol regisztrálták az adóalanyt az egyablakos rendszerbe) szabályait kell alkalmazni.

[Áfa tv. 158/A. §, 165/A. §, 166. § (1) bek.]

4 A MOSS (Mini One Stop Shop) rendszer kiterjesztése a harmadik országbeli adóalanyok regisztrálhatnak a MOSS rendszerben akkor is, ha más ügylete miatt már rendelkezik áfa regisztrációval.

[Áfa tv. 252. § (1) bek.]

NAV tájékoztató:

http://nav.gov.hu/nav/ado/afa080101_hatalyos/tavolrol_nyujthato_szolgaltatsok.html

Külföldön letelepedett vállalkozók áfa-visszatérítésének lehetősége



4 Szerbiával viszonyossági szerződés

Hatály: 2019. január 1.

NAV tájékoztató:

http://nav.gov.hu/nav/ado/afa080101_hatalyos/Tajekoztato_20190128.html



4 Törökországgal „részleges” viszonyossági szerződés várható

(Áru és személyszállítási szolgáltatáshoz kapcsolódó egyes beszerzések, valamint kiállításokon, vásárokon kiállítóként résztvevők egyes beszerzései tekintetében)

[Áfa tv. 8/A. melléklet, 321. §]

Egyéb változások

- 4 Jogutód nélkül megszűnő adóalany időszakos elszámolású ügylete: a teljesítési időpont az adóalany jogutód nélküli megszűnését megelőző nap [Áfa tv. 58. § (5) bek.]
- 4 Fordított adózásos ügylet esetén nem alkalmazható az Áfa tv. 77. § (4) bek. – 2019. január 1. [Áfa tv. 77. § (6) bek.]
- 4 Utazásszervezési szolgáltatásra vonatkozó szabályok
 - **utas** fogalma megváltozik: továbbértékesítő is lehet utas (EUB ítélet alapján)
 - **önálló pozíciószám**os árres megállapítás lehetősége **megszűnik**Hatálybalépés: 2020.01.01. [Áfa tv. 206. § (1) bek., c) és d) pont, 212/A-212/C. §-ok, 326. §]
- 4 Munkaerő kölcsönzés fordított adózásának alkalmazása meghosszabbodott, de csak az építési tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatás adózik fordítottan 2021.01.01-től.
- 4 A mezőgazdasági termékek és acélipari termékek fordított adózása 2022.06.30-ig hatályban marad, 2022.07.01-től szűnik meg. [Áfa tv. 142. § (1) bek. c) pont, 320. §]

Köszönöm a figyelmet!



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal