



Különleges áfa- elszámolási módok

KÖLTSÉGVETÉSI KAPCSOLATOK

Dr. Zsombori Zsolt
adjunktus

Mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyra vonatkozó különös szabályok

KÜLÖNLEGES ÁFA-ELSZÁMOLÁSI MÓDOK

Választási lehetőség

A mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyok választhatnak:

- ▶ Normál rendszer keretében tételesen számolják el az áfát
- ▶ Különleges jogállású adóalanyok lesznek

A különleges jogállás választásának feltételi

Alanyi feltétel:

- ▶ a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvény (Kkv.) rendelkezései szerint egyúttal mikro- és önálló vállalkozás is, vagy annak minősülne, ha a Kkv. hatálya alá tartozna
- ▶ gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön

A különleges jogállás választásának feltételi

Tárgyi feltétel:

- ▶ Az Áfa tv. 7. mellékletében megtalálható:
 - ▶ termékeket értékesíti
 - ▶ szolgáltatásokat nyújtja

Egyéb feltétel: (→ következmény)

- ▶ Kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt

Mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany

Kit ért a törvény meghatározó részben mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany alatt?

- ▶ **Az az adóalany, akinek (amelynek) a mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységéből származó - adót is tartalmazó - éves bevétele időarányosan nem haladja meg az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatárt**
- ▶ **Az az adóalany, akinek (amelynek) a mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységéből származó - adót is tartalmazó - éves bevétele időarányosan meghaladja ugyan az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatárt, azonban a mezőgazdasági tevékenységéből származó - kompenzációs felárat is tartalmazó - éves bevétele időarányosan több, mint az egyéb tevékenységéből származó - adót is tartalmazó - időarányos éves bevétele.**

Az adózási mód jellegzetessége

Az értékesítési után adót nem kell felszámítani, illetve megfizetnie (adófizetésre nem kötelezett)

Előzetesen felszámított adó levonására nem jogosult

Az adóhatóságnál regisztrálniuk kell → adószámmal kell rendelkezniük



Kompenzációs felár

- ▶ A le nem vont adót ellentételezi az ár részét képező kompenzációs felár.
- ▶ A kompenzációs felár
 - ▶ Alapja: **a felvásárlási ár**
 - ▶ Mértéke:
 - ▶ Növény, növényi termékek: **12%**
 - ▶ Állat, állati eredetű termékek, szolgáltatások: **7%**
- ▶ A vevő a kompenzációs felárat előzetesen felszámított adóként visszaigényelheti

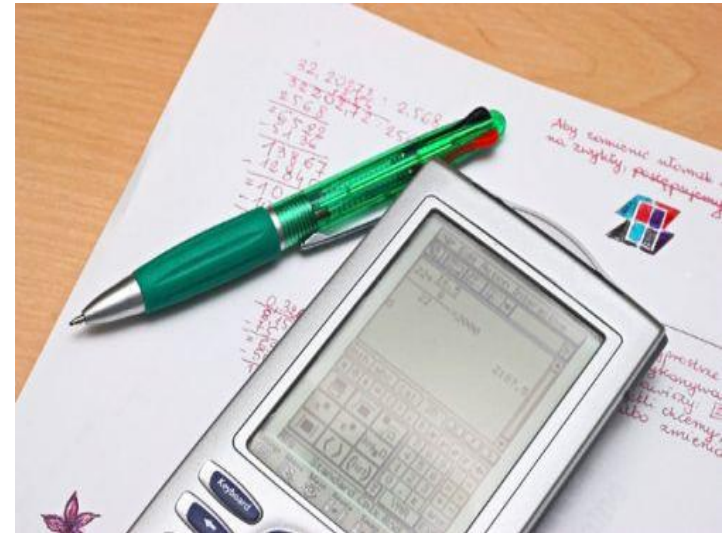


Vigyázat!

Bizonylatolás

A bizonylat milyenségét a vevő státusza határozza meg:

- ▶ **Belföldi adóalany**
 - ▶ **Felvásárlási okiratot bocsájt ki a felvásárló, az eladót nem terheli külön bizonylatolási kötelezettség.**
- ▶ **Közösség más tagállamában, vagy harmadik országban adóalany**
 - ▶ **A bizonylatot az eladó bocsájtja ki a számlázásra vonatkozó előírásokat alkalmazva**



Egyéb feltételek

- ▶ **A mezőgazdasági termelő különleges jogállásának megszűnése esetén:**

a megszűnést követő második naptári év végéig nem választhatja újra ezen különleges adózási módot

- ▶ **Belföldi magánszemély részére történő értékesítés esetén:**

kompensációs felárra nem tarthat igényt → Áfa tv. általános szabályai

Alanyi adómentesség választása



- ▶ **Ha a kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt → Áfa tv. általános szabályai**



- ▶ **Alanyi adómentességet választhat**
(összeghatár: 8 millió Ft → nem számít bele a különleges jogállás alatt szerzett ellenérték)
- ▶ **Az alanyi adómentesség alatt teljesített ügyletekről számlát kell kiállítani → áfát nem tartalmazhat.**

UTAZÁSSZERVEZÉSI SZOLGÁLTATÁSRA VONATKOZÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK

KÜLÖNLEGES ÁFA-
ELSZÁMOLÁSI MÓDOK



Utazásszervezési szolgáltatás

- ▶ A különös adózási módot az árrés-adózás jelenti, melynek alkalmazása kötelező jellegű.

- ▶ Utazásszervezési szolgáltatás:

adóalany által – saját nevében – utasnak nyújtott olyan, turisztikai szolgáltatás, amelynek teljesítéséhez saját nevében, de az utas javára megrendelten, más adóalany vagy adóalanyok által teljesített szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés szükséges

Pl: személyszállítás, szálláshely-szolgáltatás, ellátás és idegenvezetés

- ▶ Utazásszervező: az utazásszervezési szolgáltatást nyújtó adóalany.



Utazásszervezési szolgáltatás



Utás: az utazásszervezőnek tett nyilatkozata alapján az az ügyfél, aki (amely) a szolgáltatást:

- ▶ Magánszemélyként
- ▶ Vállalkozás, ha saját nevében, saját javára veszi igénybe a szolgáltatást, saját munkavállalóját utaztatja, és viseli az utazás költségeit

Fontos: Az ügyfél nyilatkozatát → utas → alkalmazható az árrés adózás

2020.01.01 -el megszűnik az utas fogalma, továbbértékesítés esetén is az ÁFA különleges szabályozást kell alkalmazni!

Utazásszervezési szolgáltatás

- ▶ Teljesítés helye: ahol az utazásszervező gazdasági céllal letelepedett
- ▶ Az adó alapja: Az utastól beszedett nettó ellenérték csökkentve az utas javára megrendelt szolgáltatások bruttó értékével → **árrés**
- ▶ Adómérték: általános adómérték



Utazásszervezési szolgáltatás

- ▶ **Az utazásszervezőt levonási jog nem illeti meg (kivéve saját működéséhez kapcsolódó beszerzések ÁFA-ja, vagy saját maga által nyújtott szolgáltatás ÁFA-ja)**
- ▶ **Külföldi partnertől beszerzés->fordított ÁFA szerint (az árrésadóból ez az ÁFA levonható)**
- ▶ **Az utastól beszedett teljes részvételi díj: nettó ellenérték növelve az árrésadó összegével-> nettó érték + (árrés*(1+27%))**
- ▶ **Az adó kiszámítása lehetséges:**
 - ▶ **Utanként**
 - ▶ **Önálló pozíciószámonként - 2020.01.01-el megszűnik!**



Önálló pozíciószám – összesített árrés

- ▶ **Önálló pozíciószám: olyan - külön nyilvántartott - utazásszervezési szolgáltatásokat foglal magában, amelyek azonos földrajzi területre (helyszínre) irányulnak, azonos tartalmúak és színvonalukat tekintve azonos minőségűek.**
- ▶ **A módszer választását a NAV-nak be kell jelenteni**
 - utána csak ezt alkalmazhatja, ettől a választás évét követő naptári év végéig nem térhet el

2020.01.01-el megszűnik!

2020.01.01 -el megszűnik!

Önálló
pozíciószám –
összesített
árrés

- ▶ **Fizetendő adó alapja:**
árrés-tömeg
(pozíciószámonként
megállapított, pénzben
kifejezett különbözet)
- ▶ **Számítása:**
 - + **Beszedett ellenérték**
 - **Szolgáltatások**
kalkulált értéke
 - = **Árrés-tömeg**

Önálló pozíciószám – összesített árrés

▶ Beszedett ellenérték:

- ▶ Az utazási szolgáltatások nyújtása érdekében az utasoktól beszedett ellenérték (előleg is) korrigált adata.

▶ Szolgáltatások kalkulált értéke:

- ▶ Az utazás szervező által saját nevében megrendelt –más adóalany által teljesített– szolgáltatások kalkulált ellenértéke

- ▶ **A különbséget csökkenteni kell az adó összegével, a felülről számított adóval**



2020.01.01 -el megszűnik!

Önálló pozíciós szám – összesített árrés



- ▶ Abban az adómegállapítási időszakban, amelyben egy adott önálló pozíciós szám megszűnik, az adóalany köteles a megszűnő önálló pozíciós szám fennállásának teljes időtartamára annak végleges árréstömegét meghatározni.
- ▶ Újra meg kell határozni a göngyöltett adatokból számított árrés-tömeget, melyet össze kell hasonlítani az egyes időszakokban már bevallott árrés-tömegeggyel
 - ▶ Ha a különbség > 10 eFt
→ pótlólag fizetendő/levonható adó

2020.01.01-el megszűnik!

2020.01.01 -el megszűnik!

Önálló
pozíciószám –
összesített
árrés

**Az önálló pozíciószám
megszűnik, ha az
adóalany:**

- ▶ Az önálló pozíciót lezárja
- ▶ Az adott pozíciószámon hat hónapot elérő időtartamban nem indít újra utat
- ▶ Egyedi nyilvántartáson alapuló módszerre tér át
- ▶ Jogutód nélkül megszűnik



HASZNÁLT INGÓSÁGOKRA, MŰALKOTÁSOKRA, GYŰJTEMÉNYDARABOKRA ÉS RÉGISÉGEKRE VONATKOZÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK

KÜLÖNLEGES ÁFA-ELSZÁMOLÁSI MÓDOK

Az általánostól eltérő szabályozás mibenléte

A használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó különös szabályokat a különbözet szerinti adózás jelenti.

- **Viszonteladó**

Minden olyan adóalany, aki (amely) ilyen minőségében továbbértékesítési céllal használt ingóságot, műalkotást, gyűjteménydarabot vagy régiséget szerez be, importál, vagy egyébként tart tulajdonában, illetőleg e körben - megbízás alapján - bizományosként jár el.

- **Nyilvános árverést szervező**

Minden olyan adóalany, aki (amely) ilyen minőségében használt ingóságot, műalkotást, gyűjteménydarabot vagy régiséget nyilvános árverésre bocsát azzal a céllal, hogy azt az árverésen a legtöbbet ajánlónak értékesítse.

Viszonteladók

Alkalmazandó a különbözet szerinti adózás, ha a viszonteladó ezeket a termékeket a következő üzletfelektől szerezte be:

- ▶ Nem adóalany személy/szervezet
- ▶ Olyan adóalanyra, akinek értékesítése mentes az adó alól
- ▶ Alanyi adómentes adóalany
- ▶ Másik viszonteladó

Az adó alapja a viszonteladó árrése, csökkentve magával az árrésre jutó adó összegével. Az árrés a termék értékesítési árának (kisebbitendő tag) és beszerzési árának (kivonandó tag) a különbözetével egyezik meg.

Viszonteladók

- ▶ Az árrés számítása főszabály szerint a termékek **egyedi nyilvántartásán** alapul.
- ▶ Egy másik (választható) lehetőség a **globális nyilvántartási módszer**:
 - + Értékesítések összesített ellenértéke
 - Beszerzések összesített értéke
 - = Árrés (adott időszakban)
- ▶ Az *utóbbi módszer az 50 ezer Ft-ot meghaladó beszerzési árú termékekre nem alkalmazható*



Viszonteladó

- ▶ **A viszonteladó a különbözet szerinti adózás során adólevonásra nem jogosult, illetőleg a kiállított számlán áthárított adót nem tüntethet fel.**
- ▶ **A viszonteladó választhatja az általános szabályok szerinti adózást (tevékenységének egészére).**
 - ▶ *A választás a bejelentés évét követő második naptári év végéig szól*



Nyilvános árverést szervezők

- ▶ Az adó alapja a pénzben kifejezett különbözet. A különbözet számítása során az árverési vételárat csökkenteni kell a nyilvános árverés szervezőjének megbízóját illető összeg és a nyilvános árverés szervezője által a vevőre áthárított és fizetendő adó összegével.
- ▶ A fizetendő adó megállapítására a felülről számított adókulcsot kell alkalmazni.
- ▶ A nyilvános árverés szervezője az általa kibocsátott számlában áthárított adót nem szerepeltethet.



BEFEKTETÉSI ARANYRA VONATKOZÓ KÜLÖNÖS SZABÁLYOK

KÜLÖNLEGES ÁFA-
ELSZÁMOLÁSI MÓDOK



Befektetési arany értékesítése

A törvény értelmében adómentes a befektetési arany bármilyen értékesítése, Közösségen belüli beszerzése, importja.

Ugyanígy adómentes a befektetési arany megbízója nevében és javára eljáró közvetítő szolgáltatása is.

Befektetési arany értékesítése



- ▶ A befektetési aranyat értékesítő adóalany számára (meghatározott esetekben) lehetőség nyílik adólevonási jogot érvényesíteni.
- ▶ Az adómentes értékesítés mellett a törvény lehetővé teszi az általános szabályok szerinti adózást is.
 - Ha ezt választja az adóalany a választást követő ötödik év végéig nem térhet el ettől
- ▶ A befektetési arany értékesítéséről mindig számlát kell kibocsátani, az aranyról folyamatos mennyiségi nyilvántartást kell vezetni



Fordított adózás

KÜLÖNLEGES ÁFA-ELSZÁMOLÁSI MÓDOK

Egyenes vs. fordított adózási rend

32



Fordított adózás

- ▶ **Fordított adózás alatt az áfában azt az esetet értjük, amikor a terméket értékesítő vagy szolgáltatást nyújtó adóalany helyett az adó fizetésére a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybevevő adóalany kötelezett.**
- ▶ **Vagyis a vevő köteles a kapott számla alapján az áfát megállapítani, kiszámolni, majd azt saját maga bevallani és megfelelő feltételek megléte esetén levonni.**



Fordított adózás

- ▶ **A fordított adózás technikája alkalmas eszköz lehet az adókijátszások és az adókikerülések megakadályozására.**
- ▶ **Ezért az EU bizonyos esetekben kötelező jelleggel írja elő a fordított adózási rend alkalmazását, míg más esetekben a tagállamok döntésére bízta annak bevezetését.**
- ▶ **Kötelező jellegű a fordított adózás az alábbi területeken:**
 - **az épületekhez kapcsolódó szolgáltatások,**
 - **személyzet biztosítása az épületekhez kapcsolódó szolgáltatásokhoz,**
 - **beépítetlen földterület, valamint épület vagy épületrész értékesítése,**
 - **kezeléssel kapcsolatos szolgáltatásokból származó hulladékok, törmelékanyagok és újrahasznosítható anyagok értékesítései.**

Fordított adózás

- ▶ **Magyarországi szabályozás szerint fordított áfát kell alkalmazni:**
 - ▶ **Munkaerő kölcsönzése, kirendelése, személyzet rendelkezésre bocsátása és az iskolaszövetkezet szolgáltatása**
 - ▶ **Vasanyagok értékesítése**
 - ▶ **Gabonafélék értékesítése**
 - ▶ **Építőipar**
 - ▶ **Hulladékkereskedelem**



Köszönöm a figyelmet!



Kérdések?