



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Általános forgalmi adó 2015



Kis Gábor

„Az általános forgalmi adóról szóló törvény előírásai 2015. január 1-től számos ponton megváltoztak, a módosítások közül kiemelendők az időszakos elszámolású ügyletek két lépcsőben (2015. július 1-jétől, valamint 2016. január 1-jétől) hatályba lépő változásai.”

Az általános forgalmi adóról szóló törvény előírásai 2015. január 1-től számos ponton megváltoztak, a módosítások közül kiemelendők az időszakos elszámolású ügyletek két lépcsőben (2015. július 1-jétől, valamint 2016. január 1-jétől) hatályba lépő változásai.

A jogszabály vonatkozó részének módosítása a lakóingatlanok értékesítésének könnyítését célozza azáltal, hogy lehetőséget biztosít a korábbi nyilatkozat megváltoztatására azon adóalanyok számára, akik az adómentes ingatlanértékesítéseiket – a lakóingatlanokra is kiterjedően – adókötelessé tették. Mindezt egy alkalommal, 2015. február 28-ig tehetik meg az adóhatóság felé benyújtott nyilatkozat alapján. Amennyiben valamely adóalany él e lehetőséggel, az azt eredményezi, hogy a lakóingatlanokat 2015. január 1-jétől adómentesen értékesíti.

Jogharmonizációs kötelezettségnek eleget téve 2015. január 1-jei hatállyal változnak a nem adóalanyok részére nyújtott telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások, valamint az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások teljesítési hely szabályai. A módosítás eredményeként az említett szolgáltatások teljesítési hely szabályai. A módosítás eredményeként az említett szolgáltatások tel-

jesítési helyét a szolgáltatást igénybe vevő (nem adóalany) letelepedettsége, annak hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye határozza meg. A módosítás célja az adóztatásnak a fogyasztás helyéhez történő kötése. Az új teljesítési hely szabályok azt eredményezik, hogy amennyiben egy szolgáltatást nyújtó több tagállamban is rendelkezik nem adóalany ügyfelekkel, ezekben a tagállamokban mind adófizetési kötelezettsége keletkezik.

A törvény különös szabályt állapít meg az ún. időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontjára vonatkozóan: a hatályos előírások alapján az áfarendszeren belüli megítélés szempontjából a fizetési esedékességkor áll be az adófizetési kötelezettség. A jogalkotó – immár a változásokra megfelelő felkészülési időt biztosítva – két lépcsőben vezet be az új előírásokat: első lépésként 2015. július 1-jétől az adótanácsadói, könyvelői és könyvvizsgálói szolgáltatásokra, majd ezt követően 2016. január 1-jétől minden egyéb szolgáltatásra.

A módosítás értelmében főszabály szerint az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja minősül teljesítési időpontnak. A fentiekben ismertetett főszabálytól eltérően, a módosítás értelmében az adófizetés a számla kibocsátásának időpontjához igazo-

dik abban az esetben, ha a bizonylat kibocsátása és a fizetés esedékessége megelőzi az adott időszak végét.

A másik kivétel értelmében pedig, amennyiben a fizetés esedékessége az érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik, úgy a teljesítés időpontja és az adófizetési kötelezettség keletkezése ehhez az időponthoz igazodik, de legkésőbb az időszak végétől számított 30. napon beáll, amennyiben a felek által megállapított fizetési határidő ennél későbbi időpontra esne.

A 2015. január 1-jén hatályba lépő jogszabály-módosítással **ugyanúgy végleg megszűnik, elenyésszik az adózó levonási joga az adószám-törlést elrendelő határozat jogerőre emelkedésével, mint a felfüggesztést követő törléssel.**

A módosítások értelmében 2015. január 1-jei hatállyal **kibővül a fordított adózás alá tartozó ügyletek köre az építési-szerelési munkával létrehozott, ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlanátadások tekintetében.** A korábbi szabályok ezt a különleges, vélelmezett termékértékesítést tekintették a fordított adózás hatálya alá tartozónak azzal a feltétellel, hogy mind az értékesítő, mind a vevő belföldön nyilvántartásba vett adóalany, és egyikük sem rendelkezik olyan jogállással, amely alapján **tőle ne lenne megkövetelhető az adó megfizetése.** A módosítást követően erre a típusú termék-értékesítésre abban az esetben is a fordított adózás szabálya alkalmazandó, **ha az értékesítő belföldön gazdasági céllal nem telepedett le.**

2015. január 1-jétől **fordított adókötelezettség alá esik minden, tartalmában munkaerő-kölcsönzésnek tekinthető szolgáltatás, így a „hagyományos” munkaerő-kölcsönzésen, kirendelésen és személyzet rendelkezésre bocsátásán túl az iskolaszövetkezetek által nyújtott munkaerő-közvetítés is.**

Ugyanezen időponttól **fordított adózás alá esik a törvény mellékletében meghatározott vas- és acélipari termékek értékesítése.** A fordított adózás bevezetése e termékkörben az acéliparban tapasztalt áfacsalások visszaszorítása érdekében történik.

Az adózás rendjéről szóló törvény 2015. január 1-jei módosítása értelmében **a kötelező tételes áfa-adatszolgáltatás összeghatára az eddigi 2 millió forintról 1 millió forintra csökken.** Ezen módosítást szükséges átvezetni a számla kötelező adattartalmára vonatkozó ÁFA-törvénybeli szabályokon is, a vevői adószám első nyolc számjegyének feltüntetése már az 1 millió forint áthárított adóösszeget elérő esetekben is kötelezővé válik 2015. január 1-jétől.

2015. január 1-jétől **27 százalékról 5 százalékra csökken a köztes terméknek minősülő, nagy testű élőállatok (szarvasmarha, juh és kecske) és vágott testek értékesítésére alkalmazandó áfakulcs.** A módosítás az élő- és félszertés értékesítésére vonatkozó áfakulcs 2014. január 1-jétől hatályos csökkentését követte.

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.