



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Általános forgalmi adó változások 2017-2018



Kis Gábor

„A módosítások egy része áfakulcs csökkenéssel függ össze, másik része az adózás rendjéről szóló törvényből az általános forgalmi adóról szóló törvénybe átkerülő, forgalmi adózást érintő eljárási szabályokat tartalmazza. Ezen túlmenően jelentősen változnak a számlákat érintő adatszolgáltatásra (online adatszolgáltatás) vonatkozó előírások is.”

A módosítások egy része **áfakulcs csökkenéssel** függ össze, másik része **az adózás rendjéről szóló törvényből az általános forgalmi adóról szóló törvénybe átkerülő, forgalmi adózást érintő eljárási szabályokat** tartalmazza. Ezen túlmenően jelentősen változnak **a számlákat érintő adatszolgáltatásra** (online adatszolgáltatás) vonatkozó előírások is.

### Adómérték csökkentések

#### Internet-hozzáférési szolgáltatás

Az internet-hozzáférési szolgáltatásra a **2017. január 1-jétől hatályos 18 százalékos adómérték helyett 2018. január 1-jétől 5 százalékos adómérték vonatkozik.** A kedvezményes adókulcsot először a 2017. december 31-ét követő teljesítésű ügyletekre kell alkalmazni. A törvény átmeneti rendelkezéseket tartalmaz az **időszaki elszámolású ügyletek** (58. §) esetén. Arra az időszakra kell először alkalmazni kedvezményes áfakulcsot, ahol az

- az elszámolási időszak kezdő napja és
- a fizetés esedékessége és
- a számla (nyugta) kibocsátási

dátuma is 2017. december 31. követő időpont.

#### Éttermi szolgáltatás

Az éttermi szolgáltatások kedvezményes áfakulcs alá sorolásáról szóló 2016. évi döntés értelmében egy év elteltével, **2018. január 1-jétől az adómérték tovább csökken 18 százalékról 5 százalékra,** az érintett **szolgáltatási kör változatlanul hagyása mellett.** Ennek értelmében azokban az esetekben, amikor a fizetendő adó megállapításának időpontja 2018. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik, **az étkezőhelyi vendéglátásban történő ételfogyasztásra és a helyben készített alkoholmentes italok fogyasztására 18 százalék helyett már az 5 százalékos áfamérték alkalmazandó.**

#### Élelmiszerek

**2018. január 1-jétől a normál áfakulcs helyett 5 százalékos áfával adóznak** az alábbiakban felsorolt, vámtarifaszámmal meghatározott élelmiszerek:

- emberi fogyasztásra alkalmas élő hal, kivéve díszhal (vtsz. 0301-ből)

- emberi fogyasztásra alkalmas friss, hűtött vagy fagyasztott hal, ideértve halbőr, ikra, haltej, halmáj és egyéb belsőséget is, kivéve a cápa (vtsz. 0302-ből és 0303-ból)
- emberi fogyasztásra alkalmas friss, hűtött vagy fagyasztott halfilé és más halhús aprítva is, a cápahús kivételével (vtsz. 0304-ből)
- a házi sertés élelmezési célra alkalmas friss, hűtött vagy fagyasztott vágási melléktermékének és belsőségének értékesítésére, így például a májra, szívre, vesére (vtsz. 0206 30-ból, 0206 41-ből, 0206 49-ből).

A vakokat és gyengénlátókat segítő eszközök közül 2018. január 1-jétől 5% százalékos kedvezményes kulcs alá kerül átsorolásra a Braille-nyomtató és a Braille-kijelző vakoknak.

### A számlákat érintő adatszolgáltatás változásai

A változások két kört érintenek. Egyrészt 2018. január 1-jétől a számlaszintű összesítő jelentésre vonatkozó szabályok az adózás rendjéről szóló törvényből átkerültek az áfatörvénybe, másrészt 2018. július 1-jétől az online számlaszintű adatszolgáltatás bevezetésével változnak az összesítő jelentés szabályai.

#### Összesítő jelentés

A tételes adatszolgáltatási kötelezettség értékhatárának 1 millióról **100 ezer forintra** való **leszállítása**, illetve az online számlázó programok bevezetésének határideje 2017. július 1-je helyett **2018. július 1-je** lesz, ugyanakkor a tételes adatszolgáltatás több tekintetben is változni fog:

- az adatszolgáltatási kötelezettség **értékhatára lecsökken a 100 ezer forint áfa tartalmú számlákra**, az adóalany ugyanakkor továbbra is dönthet úgy, hogy valamennyi adóalany részére kibocsátott számlájáról adatot szolgáltat az adóhatóság részére, értékhatártól függetlenül;
- az adatszolgáltatás **az áfatörvény szerinti kötelező számla-adattartalomra terjed ki**;
- a kibocsátott számlákkal összefüggő adatszolgáltatási kötelezettséget a továbbiakban **nem az áfabevallással együtt, annak részeként kell teljesíteni, hanem nyomtatványszámlák esetén az adatokat egy erre a célra rendszeresített weblapra kell feltölteni**, az áthárított adó összeghatárától függően a kibocsátást követő 5, illetve 1 napon belül (ha az áthárított adó összege az 500 ezer forintot eléri vagy meghaladja), **míg számlázó programmal kiállított számlák esetén az adatszolgáltatást online valós időben kell teljesíteni.**

A befogadott számlák tekintetében a tételes adatszolgáltatás változatlanul fennmarad, mind a nyomtatvány, mind a számlázó programmal kibocsátott számlákra.

#### A számlázó programmal kiállított számlákra vonatkozó azonnali adatszolgáltatás

Az összesítő jelentés előírásainak változásával összhangban 2018. július 1-jével bevezetik a számlázó programmal kiállított számlákat érintő online adatszolgáltatási kötelezettséget, amely **kiváltja e számlákat érintően az utólagos, az áfabevallással együtt benyújtandó adatszolgáltatást.**

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.

## Az adóalanyok nyilatkozási kötelezettsége

Az Art. (2017. évi CL törvény az adózás rendjéről) újrakodifikálása következtében az áfatörvénybe kerülnek át azok a szabályok, amikor az adóalany különböző adózási módok közötti választási jogával élve, döntéséről meghatározott időn belül nyilatkozni köteles az adóhatóság részére. A **szabályok tartalmilag változatlanok maradnak, példászerűen az alábbiak kerülnek át az áfatörvénybe:**

- ingatlan-bérbeadás vagy ingatlan-értékesítés esetén az adókötelessé tétel választása
- alanyi adómentesség választása és megszűnése

- pénzforgalmi elszámolás választása és megszűnése

## Adószám-felfüggesztés megszüntetése

2018. január 1-jétől **megszűnik az adószám-felfüggesztés jogintézménye, emiatt az áfatörvény ezzel kapcsolatos rendelkezéseit hatályon kívül helyezték.**

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

**Kis Gábor**



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](mailto:gabor.kis@finacont.com)  
Web: [www.finacont.com](http://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.