



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Az általános forgalmi adó tervezett változásai



Kis Gábor

„T/13258. számon került benyújtásra a Parlament felé a 2020. évi őszi adócsomag, amely az általános forgalmi adó vonatkozásában is tartalmaz módosítási javaslatokat.

A jogalkotó elsősorban a 2009/132/EK tanácsi irányelv szabályait ülteti át a magyar jogrendbe. Emellett a törvénymódosítás tartalmaz az online számla adatszolgáltatásra vonatkozó módosításokat, illetve szabályozza az elektronikus áfabevallás tervezet működését.”

T/13258. számon került benyújtásra a Parlament felé a 2020. évi őszi adócsomag, amely az általános forgalmi adó vonatkozásában is tartalmaz módosítási javaslatokat.

A jogalkotó elsősorban a 2009/132/EK tanácsi irányelv szabályait ülteti át a magyar jogrendbe. Emellett a törvénymódosítás tartalmaz az online számla adatszolgáltatásra vonatkozó módosításokat, illetve szabályozza az elektronikus áfabevallás tervezet működését.

Online számla adatszolgáltatás

2021. január 1-jétől az adóalanyoknak adatot kell szolgáltatniuk **mind az adóalany, mind a nem adóalany részére kiállított számlákról**, illetve a számlával egy tekintet alá eső okiratokról, továbbra is értékhatár nélkül.

Nem kell adatot szolgáltatni azokról a számlákról, amelyeket **másik tagállamban teljesített ügyletekről nem adóalany** részére állítottak ki, és amelyek után az adóalany adófizetési kötelezettségének az egyablakos (MOSS) rendszer alkalmazásával tesz eleget.

A törvényjavaslat melléklete rögzíti, hogy milyen adatok érintettek az adatszolgáltatással, ilyenek például:

- az áfatörvény szerinti adatok;
- külföldi fizetőeszközben kiállított számlák esetében az árfolyam.

Egyértelművé teszi a jogszabálmódosítás, hogy **előleg** fizetése esetén mind a számla kibocsátója, mind annak befogadója az előlegről és a végszámláról adatot kell szolgáltatasson.

Csoportos áfa-alanyiság

A törvényjavaslat szerint a csoportos adóalanyiság létrehozására, illetve a csatlakozásra irányuló kérelemben a jövőben **megjelölhető, hogy mely időponttal kéri** a csoportos adóalanyiság létrehozását, illetve a már meglévő csoportos áfaalanyisághoz való csatlakozást.

Hasonló szabályozás vonatkozik majd a csoportos adóalanyiságból történő kiválás időpontjának meghatározására is.

Behajthatatlan követelés áfa

A törvényjavaslat alapján 2021. január 1-től lehetővé válik az adóalap utólagos csökkentése azon behajthatatlan követelések vonatkozásában is, amelyek esetében a **vevő (adós) nem minősül** áfaalanynak.

Áfa bevallás tervezet

2021. július 1-től az adóalany a bevallási kötelezettségét úgy is teljesítheti, hogy az **állami adóhatóság által elkészített bevallástervezetet** a bevallás benyújtására előírt határidőig a meghatározott elektronikus felület alkalmazásával módosítja, kiegészíti, ellenőrzi, elfogadja és a bevallást benyújtja.

A törvényjavaslat szerint közelítőleg sem a teljes bevallást kell az adóhatóságnak előkészítenie, csak a fizetendő és a levonható adó alapját állapítja meg. A bevallástervezetet a hónap 12. napjától kell rendelkezésre bocsátani és az adóalanyoknak továbbra is a 20-ai esedékességű bevallási kötelezettségük áll fenn.

Jelentős eltérés az szja tervezetekhez viszonyítva, hogy az áfa bevallás tervezetek esetén az adózónak a levonható adóról számlánként kell majd döntenie, tehát semmiképpen nincs mód arra, hogy az egész bevallást egy gombnyomással, érdemi, tartalmi ellenőrzés és belső egyeztetés nélkül fogadják el.

Az adóalany – a fentiekől eltérően – eljárhat úgy is, hogy az áfa bevallást megszokott formában készíti el és nyújtja be.

A jogszabálytervezet arra az esetre is tartalmaz megoldást, ha a hagyományos módon és az eBevalláson keresztül is benyújtja a bevallását az adózó. Ilyenkor az elsőként beadott bevallást tekinti érvényesnek az adóhatóság.

Fordított adózás alkalmazása munkaerőkölcsönzés esetén

2021. január 1-től változnak a munkaerőkölcsönzési szolgáltatás során alkalmazandó számlakiállítási szabályok is. A jelenleg érvényes szabályozás alapján minden, termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó munkaerőkölcsönzés során a fordított adózás szabályait kell alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy a munkaerőkölcsönzési szolgáltatást nyújtó cég a számlán nem számít fel áfát, azt a szolgáltatás igénybevevőjének kell felszámítania – és ha jogosult rá – akkor ő helyezheti levonásba. 2021. elejétől már csak az építőipari munkaerőkölcsönzés marad a fordított áfa hatálya alatt, a többi munkaerőkölcsönzési tevékenység egyenes áfa szerint fog adózni.

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

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

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

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com