



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Nem adóalany részére teljesített, távolról is nyújtható szolgáltatás teljesítési helye



Kis Gábor

„2019. január 1-jétől módosultak a Közösségen letelepedett vagy ott lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalanyok részére nyújtott telekommunikációs szolgáltatások, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások, valamint elektronikus úton nyújtott szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó új rendelkezéseket, azokban az esetekben kell először alkalmazni, amelyekben a teljesítés időpontja 2018. december 31-ét követi.”

2019. január 1-jétől módosultak a Közösségen letelepedett vagy ott lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező **nem adóalanyok részére nyújtott telekommunikációs szolgáltatások, rádiós és audio-vizuális média-szolgáltatások, valamint elektronikus úton nyújtott szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó szabályok.** A teljesítési helyre vonatkozó új rendelkezéseket, azokban az esetekben kell először alkalmazni, amelyekben a teljesítés időpontja 2018. december 31-ét követi.

A 2015. január 1-jétől hatályos szabályozás szerint a nem adóalanyok részére teljesített, távolról is nyújtható szolgáltatások teljesítési helyének **egységesen az igénybevevő letelepedési helye, lakóhelye, szokásos tartózkodási helye minősült.** Ez azt eredményezte a távolról is nyújtható szolgáltatást nyújtók számára, hogy az adót az igénybevevő letelepedése szerinti tagállamban kell bevallani és megfizetni. Annak érdekében, hogy ezen szolgáltatások nem adóalany részére történő nyújtása miatt ne kelljen a szolgáltatás

nyújtójának minden egyes igénybevevő tagállamában adóalanyként regisztrálni az adófizetési kötelezettsége teljesítésének érdekében, **létrehozták az ún. egyablakos rendszert, mely lehetővé tette, hogy az adóalany a letelepedése szerinti tagállam adóhatóságához vallja be és fizesse meg a fogyasztási tagállamban esedékes bevallást és adót.** Ezen egyszerűsítés ellenére, a mikro- és kisvállalkozások számára nehézséget okozott ez a változás, ezért **az Áfa tv. 2019. január 1-jével további egyszerűsítést vezet be számukra.**

A 2019. január 1-től hatályos szabályozás szerint, az Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdése alapján, **amennyiben az adóalany a Közösségen belül csak egyetlen tagállamban telepedett le gazdasági céllal,** gazdasági célú letelepedés hiányában kizárólag a Közösség egy tagállamában van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, **akkor meghatározott értékhatár alatti távolról is nyújtható szolgáltatások után a letelepedése szerinti tagállamban, annak**



szabályai szerint kell az adófizetési kötelezettségét teljesítenie.

Ez az előírás az adóalany által a letelepedése szerinti tagállamtól eltérő tagállamban letelepedett vagy ott lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalany részére távolról is nyújtható szolgáltatásokra alkalmazható, **amennyiben ezen szolgáltatások adó nélküli összesített ellenértéke sem a tárgyévben, sem a tárgyévvel megelőző évben nem haladta meg a 10.000 EUR-t vagy az annak megfelelő nemzeti pénznemben számított összeget.**

Az értékhatár számításánál kizárólag a szolgáltatást nyújtó adóalany letelepedésétől eltérő tagállamban letelepedett vagy ott lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalany részére távolról is nyújtható szolgáltatások adó nélküli ellenértékét kell figyelembe venni, a Közösségen kívül, illetve ugyanabban a tagállamban letelepedett nem adóalanyok, valamint az adóalanyok részére nyújtott szolgáltatások ellenértékét azonban nem.

Mindez a kizárólag belföldön letelepedett adóalany esetében azt jelenti, hogy egy másik tagállambeli nem adóalany részére teljesített, a 10.000 EUR-os értékhatárt meg nem haladó távolról is nyújtható szolgáltatás után az adófizetési kötelezettséget a belföldi szabályok szerint köteles teljesíteni (belföldi adómértékkel, belföldi áfa bevallásában, amennyiben nem választott alanyi adómentességet).

Az Áfa tv. 45/A. § (4) bekezdése értelmében, ha az adóalany valamely – az értékhatárba beszámítandó – távolról is nyújtható szolgáltatásnyújtásával átlépi a 10.000 EUR küszöbértéket, az átlépéssel érintett szolgáltatásnyújtása után már a nem adóalany igénybevevő letelepedése szerinti tagállamban kell az adót megfizetnie. **A Közösségen kívül letelepedett nem adóalany részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatások után a teljesítési hely változatlanul minden esetben az igénybevevő letelepedésének a helye marad, vagyis ezek után a Közösségben nem kell áfát felszámítani és fizetni.**

A nem adóalany részére teljesített távolról nyújtható szolgáltatások esetén az adóalanyoknak lehetősége van arra is, hogy a letelepedésének államától eltérő tagállamban keletkezett adófizetési kötelezettségének az egyablakos rendszer segítségével tegyen eleget, saját tagállamának adóhatóságán keresztül. A 2018. december 31-ig hatályos szabályok szerint azonban az ügyletek bizonylatolására annak a tagállamnak a szabályait kellett alkalmazni, ahol az adófizetési kötelezettség felmerül. Ez magával hozta, hogy az adóalanyoknak minden olyan tagállam bizonylatolási szabályaival tisztában kellett lenniük, ahová ilyen típusú ügyletet teljesítenek. Mivel ez komoly adminisztratív terhet jelentett számukra, ezért a 2019. január 1-től hatályos módosítás alapján az ügyletek tekintetében, amelyek után az adóalany az adófizetési kötelezettségét az egyablakos rendszer alkalmazásával teljesíti, az ügyletek bizonylatolására annak a tagállamnak a szabályait kell alkalmazni, ahol az adóalanyt az egyablakos rendszerbe regisztrálták. Tehát egy olyan adóalanyoknak,

akit belföldön regisztráltak az egyablakos rendszerbe, a magyar számlázási szabályokat kell alkalmaznia az egyablakos rendszeren keresztül elszámolt ügyletei vonatkozásában.

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