



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

### Enyhülnek a behajthatatlan követelésre jutó áfa visszatérítés feltételei



Kis Gábor

„Az adóalap csökkentésének már nem lesz feltétele például, hogy a teljesítés

**időpontjában a beszerző ne álljon csőd-**, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás alatt, továbbá többféle követeléstípust is megkülönböztet a törvény, attól függően, hogy mikor keletkezett a követelés.”

Az adóalap csökkentésének már nem lesz feltétele például, hogy a **teljesítés időpontjában a beszerző ne álljon csőd-**, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás alatt, továbbá többféle követeléstípust is megkülönböztet a törvény, attól függően, hogy mikor keletkezett a követelés.

A jogszabály módosítás alapján – a korábbiaktól eltérően – az adóalapot csökkentő adóalany partnerére vonatkozó feltételek hatályukat veszítették, így az adóalap-csökkentésnek már nem feltétele, hogy:

- a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője ne álljon csőd-, felszámolási, vagy kényszertörlési eljárás hatálya alatt a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában,
- a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője ne szerepeljen a nagy összegű adóhiánnyal vagy a nagy összegű adó tartozással rendelkezők adatbázisában a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában és az azt megelőző egy évben,

- a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének az adószáma a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjában ne legyen törölve,
- a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontjáig a NAV ne tájékoztassa az adóalanyt a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adókötelezettsége teljesítésének megkerüléséről.

Ugyanakkor a NAV a honlapján megjelentetett közleményében megjegyezte, hogy az adóhatóság a felsorolt körülményeket az adóalapot és fizetendő adót csökkentő adóalany ellenőrzésekor a rendeltetésszerű joggyakorlásra vonatkozó alapelvvel összhangban továbbra is vizsgálni, mérlegelni és értékelni fogja.



További változás, hogy idén már a korábbinál is **több igényérvényesítési lehetőség** áll rendelkezésre a behajthatatlan követelések áfájának visszakérésére, ugyanis **önellenőrzésen kívül** különféle kérelmezési lehetőségeket is biztosít az Áfa tv. A behajthatatlan követelések esetében az igényérvényesítés módját mindenekelőtt a követelés kora határozza meg. Máshogyan kell kezelni a nagyon régi, a régi és az új követeléseket. Az Áfa tv. 2021. június 9-ig csak az új követeléseket szabályozta, ezt követően viszont kibővült a követeléstípusok köre.

**Új követelésnek az a követelés minősül,** amelynek a teljesítése 2015. december 31-ét követő időpontra esik. Ezen követeléscsoport esetében 2020. január 1. és 2021. június 9. között az Áfa tv. által az értékesítőre, a vevőre, illetve magára a követelésre előírt, bonyolult feltételrendszer teljesülése esetén **önellenőrzéssel** lehetett érvényesíteni az áfa-visszaigénylést.

**A régi (teljesítés időpontjától számítottan már elévült) követelésre** jutó áfa visszatérítésére az alábbiak vonatkoznak ezentúl: egy márciusi, magyar vonatkozású Európai Bírósági döntés hatására 2021. június 10-től **speciális áfa-visszatérítetési eljárás** került be az Áfa törvénybe. Így olyan, **elévült követelések esetében is van lehetőség az áfa-visszaigénylésre,** amelyeknél a behajthatatlanná válás 2020. június 10. után következett be.

Azonban figyelni kell arra, **hogyan eltérő igényérvényesítési lehetőség** vonatkozik a 2020. június 10. és 2021. június 10. között,

valamint a 2021. június 10. után behajthatatlanná vált követelésekre:

- a 2020. június 10. és 2021. június 10. között behajthatatlanná vált követelések esetén **2021. december 7. jogvesztő határidőt** jelent az áfa visszaigénylés igényérvényesítésben,
- a 2021. június 10. után behajthatatlanná váló, a teljesítési időpont tekintetében már elévült követelések esetében egy éves **jogvesztő határidőt** ír elő a törvény.

A nagyon régi, teljesítés szempontjából **elévült, 2020. június 10. előtt** behajthatatlanná váló, de a behajthatatlanság tekintetében még el nem évült követeléseket az érintettek eddig bírósági úton voltak kénytelenek érvényesíteni az adóhatósággal szemben. Jelen pillanatban az Áfa törvény csak olyan követelések esetében engedi meg az áfa speciális **eljárásban történő visszatérítetését,** amelynél a behajthatatlanság legkorábban 2020. június 10-én következett be. A korábban behajthatatlanná vált követeléseket kizárja a szabályozás az igényérvényesítés köréből.

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](mailto:gabor.kis@finacont.com)

Web: [www.finacont.com](http://www.finacont.com)