

wts klient newsletter

WTS Klient.
A híd.

Kedves Olvasónk!

Nem tudom, Ön hogy van vele, nekünk hihetetlenül gyorsan elszaladt a nyár. Mintha még csak most küldtük volna ki legutóbbi, két hónappal ezelőtti hírlevelünket, és máris újra jelentkezünk. Persze, a két hírlevél között is találkozhatott velünk.

Reméljük, megkapta, és szívesen forgatta a júliusban megjelent regionális hírlevelünket, a [WTS CEE Tax Bridge 2019/1-es számát](#), amelyben a tényleges tulajdonosra vonatkozó bejelentési kötelezettség jogi szabályozását vettük górcső alá 12 középkelet-európai országban. (Ha szeretne belőle egy friss, ropogós, nyomtatott példányt, írjon nekünk bátran, szívesen postázzuk Önnek ingyen!)

Ezen túl a WTS Global szakértői is idén nyáron készítették el a [Global Mobility Newsletter](#) első, debütáló lapszámát, és nemrég készültek el a régióink 13 országának adózási és befektetési környezetét bemutató, [Tax and Investment Facts](#) című könyvecskék legfrissebb verziói is. A WTS Klient adótanácsadói pedig az elmúlt két hónapban részletesen kivészték a nyári adócsomag áfaváltozásait, így többek között a vevői készletre vonatkozó szabályokat és a különös adó-visszatérítést. Ezekről és más fontos szakmai témákról is olvashat ebben a hírlevelünkben. Reméljük, hasznos információkat talál benne.

Stöpkóné dr. Horváth Ildikó
partner, ügyvéd

Tartalomjegyzék

Három kívánság a magyar adórendszer ésszerűsítése érdekében	» 1. oldal
A vevői készlet szabályok változása Magyarországon	» 3. oldal
Áfaváltozások a nyári adómódosító csomagban	» 5. oldal
Az elektronikus számla	» 7. oldal
Különös adó-visszatérítés	» 9. oldal

Három kívánság a magyar adórendszer ésszerűsítése érdekében

Már csak az iparűzési adó alapját kellene közelíteni a társasági adó alapjához

Szerző: **Lambert Zoltán**

zoltan.lambert@wtsklient.hu



2013-ban „Javaslatok a magyar adórendszer ésszerűsítésére” címmel tanulmányt jelentettünk meg közel ötven [módosítási ötlettel](#). Melyik volt a legfontosabb három kívánság, és hogy állunk ezek megvalósításával?

A legfontosabb javaslataink

Ezelőtt hat évvel a számos javaslat közül, amit a **vezető német vállalatok adóigazgatóival** való interjúk alapján fogalmaztunk meg, a következő három volt a hatását tekintve [legfontosabb változtatási kérés](#) a magyar adóigazgatás felé:

folytatás a 2. oldalon



Gyányi Tamás a világ legjobb közvetett adó szakértői között

Nyolcadik alkalommal jelentette meg idén Európa piacvezető adószakmai lapja, az International Tax Review azt a kiadványát, amelyben minden évben a világ legjobb közvetett adó szakértői szerepelnek. Akárcsak a tavalyi különszám, az **Indirect Tax Leaders 2019** is Magyarország egyik legjelentősebb közvetett adó szakértőjeként emeli ki Gyányi Tamást, a WTS Klient adópartnerét. [Kattintson](#) a további részletekért!

- A **csoporthasaságiadó-alanyiság** részletes szabályait a gazdasági szereplőkkel együtt mielőbb ki kell dolgozni. A nagy konzernek nem kerülhetnek versenyhátrányba Magyarországon azért, mert több társasággal vannak jelen a magyar piacon.
- Amint a költségvetés helyzete lehetővé teszi, meg kellene szüntetni a jövőbeli **társaságiadó-kötelezettség előzetes finanszírozásának**, vagyis az ún. **feltöltési kötelezettségnek** a rendszerét. Pénzügyi megfontolásokon kívül semmi nem indokolja ennek a befektetőket elriasztó rendszernek a fenntartását.
- Erősíteni kellene az **iparűzési adó és az innovációs járulék** jövedelmet adóztató karakterét, **adóalapjuknak a társasági adó alapjához való közelítése** révén. Durva rendszerhiba, hogy a dolgozói létszám növelése és a beruházási hajlandóság nincsenek hatással a fizetendő iparűzési adó összegére. A veszteséges vállalatok az iparűzési adót vagyoni megadóztatásaként élik meg. A társaságok vagyoni megadóztatását a jövőben mindenképp kerülni kellene.

A javaslatok megvalósulása

A tanulmány 2013-as publikálását követően a magyar adórendszer észszerűsítése céljából megfogalmazott, néhány kevésbé látványos javaslatunk már a **2014. január 1-jétől érvényes adótörvényekben megjelent** (pl. az éttermi fogyasztás költségként való levonhatósága bankkártyás fizetés esetén számla kiállítása nélkül).

A fent felsorolt három kívánság tekintetében ugyanakkor apró **részeredményekről** számolhattunk be. A csoportos társasági adóalanyiság bevezetése felé vezető úton a **K+F tevékenységet végzők kutatási költségei** 2014-től bizonyos feltételek mellett a társaság kapcsolt vállalkozásainak pozitív adóalapjából is levonhatóvá váltak. Ugyancsak 2014-től már nem kellett mulasztási bírságot fizetni a társaságoknak, ha az adóévük fordulónapját megelőző hónap 20. és 31. napja közötti deviza-árfolyamváltozás miatt nem töltötték fel társasági adókötelezettségüket a megfelelő mértékig. Ezt az apró lépést követte 2018-ban egy újabb kedvező módosítás: a **mulasztási bírság** mértéke az elképesztő 20%-ról 10%-ra mérséklődött.

A **nagy áttörésre** meglepő módon mégis a 2018-as országgyűlési választások után került sor. Az immár régi nevén újra Pénzügyminisztériumnak hívott, és feladatkörében is a költségvetés finanszírozására, és ennek legfontosabb elemeként is az adórendszer hatékonyságára és igazságosságára koncentráló intézmény javaslatára **2019. január 1-jétől**, ha nem is az általunk

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/06/27/javaslat/

javasolt teljes hatókörben, de bevezetésre került a **csoporthasasági adózás rendszere**, a 2019. **nyári adócsomag** pedig a társasági adófeltöltés rendszerének **eltörlését** hozta el számunkra.

Utóbbinál egy rendkívül fontos elvárás is teljesült. 2018-ban több fórumon kérdeztem Varga Mihály miniszter urat arról, hogy várható-e egy erre irányuló lépés. Azt a választ kaptam, hogy ha az új kormányban is ő felel majd az adóügyekért, akkor mindent megtesz ennek a kérésnek a teljesítéséért. Betartotta a szavát, és ezzel teljesítette a 2013-as tanulmányunkban a három kívánságnál is fontosabb **befektetői elvárás**t, miszerint a **kiszámíthatóság és a szavahihetőség** befolyásolja leginkább a befektetőket egy-egy beruházási döntés meghozatalában.

Az utolsó lépés a magyar adórendszer észszerűsítése felé

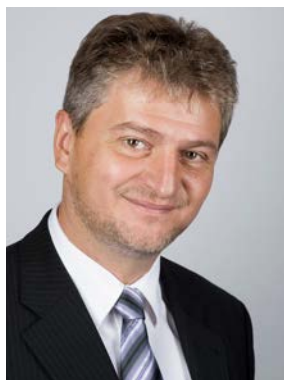
Ahogy a mesében a királyfinak, nekünk is **csak egy lényegi kívánságunk maradt**: az iparűzési adó alapjának a társasági adó alapjához közelítése, és ezzel együtt a veszteséges vállalatok adóztatásának elkerülése. A másik két kívánságunk már megvalósult, így minden erőnkkel a harmadik kívánság megvalósításának előkészítésére koncentrálhatunk. A közelgő önkormányzati választások után talán itt is siker koronázza erőfeszítéseinket!

Adótanácsadás

Ügyfeleink adózásra vonatkozó problémái és kérései állnak tanácsadási szolgáltatásunk középpontjában. Ha a fent részletezett eredményeink láttán úgy érzi, hogy az Önök adóügyeiben is segítséget nyújthatunk, **adótanácsadó csapatunk** szívesen áll rendelkezésére. Keresse munkatársunkat bizalommal!

Gyányi Tamás
partner
+36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Lambert Zoltán
ügyvezető partner
Telefon: +36 1 887 3711
zoltan.lambert@wtsklient.hu

Végzettség

- » okleveles adótanácsadó
- » nemzetközi adószakértő
- » közgazdász

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » adóoptimalizáció és adótervezés
- » főbb adónemek vizsgálata
- » átvilágítás

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

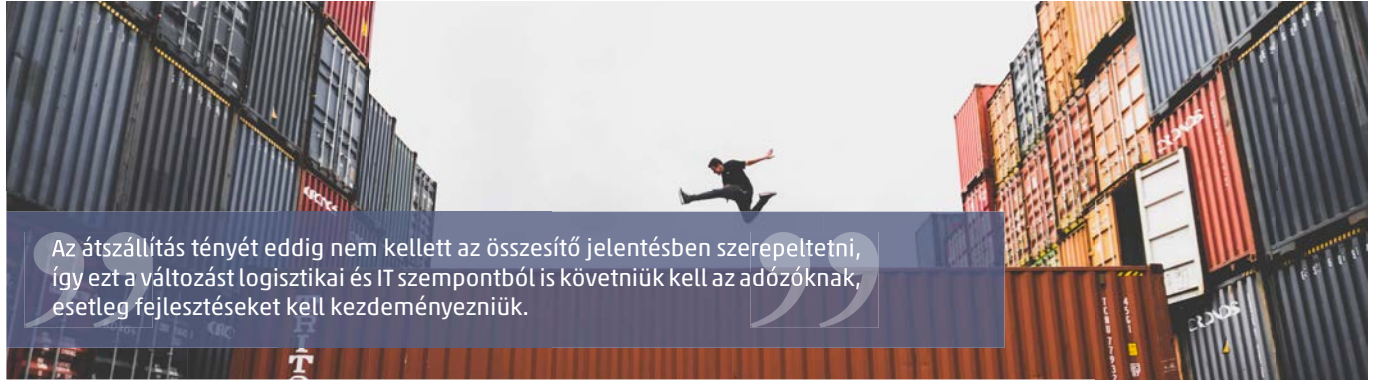
- » [Újdonságok a látvány-csapatsportok társasági adó felajánlásokon keresztül történő támogatása körül](#)
- » [Egy átfogó csomaggal még növelhető lenne a hazai foglalkoztatottság](#)
- » [Közeledik az őszi hajrá a cégeknél a látvány-csapatsportok támogatásában](#)

A vevői készlet szabályok változása Magyarországon

Január 1-jétől szigorodnak az egyszerűsítés feltételei

Szerző: **Szadai András**

andras.szadai@wtsklient.hu



Az átszállítás tényét eddig nem kellett az összesítő jelentésben szerepeltetni, így ezt a változást logisztikai és IT szempontból is követniük kell az adózóknak, esetleg fejlesztéseket kell kezdeményezniük.

Megszokhattuk már, hogy az adórendszerünk évről-évre változik. Van, hogy az Európai Unió szabályoknak való megfelelés teszi szükségessé a nemzeti szabályok változását, de természetesen az is előfordul, hogy más indíttatásból kezdeményeznek változtatásokat a szakpolitikusok. Nincs ez másként az **általános forgalmi adózás rendszerében található vevői készlet szabályok** esetében sem. Cikkemben ezeket, vagyis a vevői készlet szabályok aktuális változásait tekintem át.

Miről szól a vevői készlet konstrukció?

Az eddig is létező intézmény alapján egy **külföldi adóalanynak lehetősége volt árukészletet átcsoportosítani egy másik tagállamba anélkül, hogy adószámot kellett volna kérnie abban az államban**. A koncepció értelmében (bizonyos feltételek mellett) a termékeket a másik tagállamban található leendő vevő raktárába szállította, és arról csak az egyes termékek tényleges felhasználását (lehívását) követően állított ki – egy közöségi értékesítésről szóló – számlát.

A **vevői készlet egyszerűsítésnek** is nevezett konstrukciónak eddig is volt jó pár feltétele, ezek módosulnak most valamelyest.

Mi változik?

Mint ahogy az a **nyári adómódosító csomagból** kiderül, a vevői készlet szabályok az egyszerűsítés alkalmazását illetően **szigorúbbak lesznek**. A legfontosabb változások:

- 12 hónapos szabály: a beszállítást követő egy éven belül le kell hívnia a vevőnek a terméket;
- Átszállítás jelentése: 2020-tól az átszállítás tényét is jelenteni kell az összesítő jelentésben;
- Vevő személye: az átszállítás pillanatában ismernie kell az eladónak a vevő személyét és adószámát.

A vevői készlet szabályok fenti változása **2020. január 1-jétől** hatályos. Természetesen figyelemmel kell lenni átmeneti rendelkezésekre is, különösen a már fennálló vevői készletekkel kapcsolatban.

Hogyan érdemes felkészülni a vevői készlet szabályok változásaira?

A **12 hónapos szabály** bevezetésével kapcsolatban érdemes felülvizsgálni a jelenleg érvényben lévő szerződéseket, valamint a meglévő partnereknél raktáron lévő vevői készlet forgási sebességét. Amennyiben van olyan üzleti partnerünk, ahol a készlet forgási sebessége lassabb, mint 12 hónap, ott vagy adózási szempontból kell szabályozni ezt a helyzetet, vagy az üzleti modellt kell újragondolni a partnerekkel egyetértésben.

Az még nem látszik pontosan, hogyan képzelem el az adóhatóság az **átszállítás jelentését az összesítő jelentésben**, de nagy valószínűség szerint változás lesz az A60-as nyomtatványok felépítésében. Az átszállítás tényét eddig nem kellett az összesítő jelentésben szerepeltetni (csak a lehívás pillanatában kellett jelenteni), így ezt a változást logisztikai és IT szempontból is követniük kell az adózóknak, esetleg fejlesztéseket kell kezdeményezniük.

A vevő személye és adószáma az esetek túlnyomó részében eddig is ismert volt az eladók oldalán. A **még pontosabb és alaposabb dokumentálás** fontos lesz a jövőben – ha az adóhatóság

folytatás a 4. oldalon

A témában készült rádióinterjút az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/07/04/idobeli-korlat/

ellenőrzést kezdeményez az adózóknál, akkor egyértelműen bizonyítani kell majd, hogy ezek az információk minden esetben már az átszállítás pillanatában rendelkezésre álltak.

Milyen más részletszabályokra érdemes figyelni?

Mi történik, ha nem tudunk megfelelni a vevői készlet szabályoknak?

Amennyiben nem sikerül a vevői készlet szabályok minden feltételét teljesíteni, akkor az adózó nem élhet a [vevői készlet egyszerűsítéssel](#). Ebben az esetben a közösségen belüli ügylethez fűződő joghatás „beáll”, tehát egy közösségen belüli ügyletet teljesítünk (hasonlóan egy klasszikus közösségen belüli szállításhoz). Ennek következményeképpen a **célországban is adószámot kell igényelnünk**, és feltehetőleg **jelentési kötelezettségünk is keletkezik** (összesítő jelentés).

Hogyan kell kezelni a megsemmisült vagy ellopott árut?

Előfordul, hogy egy rakomány szállítás közben megsemmisül, esetleg a vevő raktárában tűz üt ki, vagy a raktárban tárolt árunak egyszerűen nyoma vész. Ebben az esetben vevői készlet szempontból fontos tudni, hogy pl. a megsemmisüléskor, vagy a lopás tényének felfedezésekor már nem teljesülnek a vevői készlet egyszerűsítés szabályai, tehát ebben a pillanatban **közösségen belüli ügyletnek minősül** a vevői készletre továbbított áruk szállítása. Így ebben az esetben is adószámot kell kérnünk, és az áru mozgatást is jelentenünk kell mindkét érintett országban.

Mit tegyünk, ha a vevőnk nem hívja le a terméket, de más szereplő megvenné azt?

Erre van lehetőség, bizonyos feltételek mellett. A 12 hónapos szabályt figyelniünk kell, az új vevőnek is természetesen teljesítenie kell a vevőkre vonatkozó előírásokat, és módosítanunk kell az átszállítási jelentésünket.

Adótervezés és tanácsadás a nemzetközi és a magyar előírások figyelembevételével

Amennyiben az Ön külföldi cége egy magyarországi partner beszállítójaként magyarországi raktárkészletben gondolkodik, mindenképpen tanulmányozza át a vevői készlettel kapcsolatos **adótervezési lehetőségeket**. Írjon nekünk, és szakértőink segítenek Önnek eligazodni a vevői készlettel kapcsolatos szabályokban!

Gyányi Tamás
partner
+36 1 887 3736
tamas.gyanyi@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Szadai András

senior manager
Telefon: +36 1 881 0624
andras.szadai@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász,
BGE PSZK (adó szakirány)
- » adótanácsadó

Szakterületek

- » transzferár-tanácsadás
- » compliance tanácsadás
- » adóbevallások készítése minden adónemben
- » külföldi cégek áfa-regisztrációja
- » külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- » átvilágítás

Legfrissebb publikációk

- » [A külföldi állampolgárok legjellemzőbb adózással kapcsolatos kérdései](#)
- » [Üzletág átruházása](#)
- » [Hatályba lépett a magyar-török szociális biztonsági egyezmény](#)

Nyelvek

magyar, német, angol

Áfaváltozások a nyári adómódosító csomagban

A 2020. január 1-jén életbe lépő módosítások érintik többek között a láncügyleteket is

Szerző: **László Tamás**

tamas.laszlo@wtsklient.hu



A 2020-tól életbe lépő áfaváltozások által érintett területek:

- vevői készlet szabály
- láncügyletek kezelése
- közösségi adószám szerepe

Egy júniusi Newsflash-ben már összefoglaltuk a [nyári adómódosító csomag](#) fontosabb részleteit, az ebben szereplő áfaváltozások közül a vevői készlettel kapcsolatos új szabályok részleteiről pedig az előző oldalon olvashattak. Most a nyári adómódosító csomag néhány további, általános forgalmi adót érintő passzusát mutatjuk be részletesen, és megvizsgáljuk, mik azok az áfaváltozások, amelyek határon átnyúló ügyleteket érintenek.

Quick fixes, avagy áfát érintő gyorsintézkedések

Az Európai Unió Tanácsa 2018. december 4-én fogadta el [új irányelvét](#), melynek célja még jobban **harmonizálni az egyes országok áfa szabályait és gátat szabni a közösségi ügyletekkel kapcsolatban felmerülő áfacsalásoknak**. Az irányelv előírásaival összhangban kerültek most be a hazai nyári adótörvény-módosító csomagba is az áfatörvényt módosító javaslatok. A 2020. január 1-jén életbe lépő áfaváltozások a következő területeket érintik:

- vevői készlet szabály
- láncügyletek kezelése
- közösségi adószám Közösségen belüli értékesítések adómentességével összefüggésben betöltött szerepe

Hogyan érintik az áfaváltozások a láncügyleteket?

A [láncügylet](#) egy olyan egymást követő termékértékesítésekben álló tranzakciós lánc, ahol a termékek csak egyetlen Közösségen belüli fuvarozás tárgyát képezik, azaz **a termékeket többször eladják, de csak egyszer történik fuvarozás**. A termékek Közösségen belüli mozgását csak az egyik értékesítéshez lehet hozzárendelni, és a Közösségen belüli értékesítésekre biztosított adómentességnek kizárólag ezen értékesítésre kell vonatkoznia. A lánc többi eleme adóköteles vagy az indulási, vagy az érkezési tagállamban, ami maga után vonhatja annak a követelményét, hogy az értékesítő az értékesítési tagállamban adószámmal rendelkezzen.

A láncügyletek szabályozásának célja annak elkerülése, hogy a tagállamok különböző megközelítéseket alkalmazzanak, ami kettős adóztatáshoz vagy az adóztatás elkerüléséhez vezethet. Szerencsére a láncügyletekre vonatkozó, jelenleg hatályos törvényi rendelkezés eddig is részletes és egyértelmű volt, a hazai gyakorlat is nagyjából megfelelt az új előírásoknak. Ami a januártól életbe lépő áfaváltozások részeként más lesz majd, az az, hogy a közbeszó fél dönthet úgy, hogy eladói minőségben vesz részt a láncolatban, és ehhez **elég lesz megadnia az indulási tagállamban megállapított adószámát**.

Közösségi adószám fontossága

A közösségi adószám megléte a módosítás hatályba lépésétől már nem pusztán alaki, hanem anyagi feltétele is lesz az adómentes közösségi értékesítésnek. Az új szabály értelmében akkor adómentes a közösségi értékesítés, ha a vevő egy másik tagállamban nyilvántartásba vett, adófizetésre kötelezett adóalany, aki a másik tagállamban kiadott adószámmal rendelkezik, és ezt közölte is az értékesítővel. Ezen felül feltétel még, hogy az értékesítő az összesítő nyilatkozat benyújtásának is megfelelően eleget tegyen.

Amennyiben az értékesítő hibásan nyújtja be az összesítő nyilatkozatát, akkor igazolnia kell, hogy a mulasztás, hiba vagy hiányosság a jóhiszemű eljárása mellett következett be, és a helyes adatokat mielőbb az adóhatóság rendelkezésére kell bocsátania. Gyakorlatban ez annyit tesz, hogy a nyári adócsomagban javasolt áfaváltozások életbe lépésétől kezdve **a vevő közösségi adószáma nélkül nem állíthatunk ki adómentesen közösségi értékesítésről számlát és nem lesz lehetőség arra, hogy csak az országkód megadásával, de a vevő közösségi adószáma nélkül töltsük ki az összesítő nyilatkozatot**.

Áfaváltozások az importált termékekhez kapcsolódó szolgáltatások esetén

Korábbi cikkünkben részletesen bemutattuk, hogy melyek azok a 2019. január 1-jétől hatályos áfaváltozások, amelyek az exportált termékekhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások adómentességét érintik. A 2019. január 1-jétől hatályos új mentességi feltétel lényege röviden annyi, hogy az exportált termékekhez kapcsolódó szolgáltatásokhoz fűződő mentesség csak akkor alkalmazható, ha azt a szolgáltatás nyújtója az exportálónak nyújtja. Erre a módosításra azért volt szükség, hogy az áfatörvény megfeleljen a C-288/16. számú európai uniós jogesetben hozott Bírósági döntésben részletezett európai uniós jogértelmezésnek.

Az említett jogesetben vizsgált európai uniós hozzáadott-értékadó irányelvi rendelkezés azonban úgy fogalmaz, hogy a tagállamok mentesítik az adó alól a szolgáltatásnyújtást, amennyiben az közvetlenül kapcsolódik a termékek exportjához vagy importjához. Ennek megfelelően egészül ki az importált termékekhez kapcsolódó szolgáltatások mentességének alkalmazhatósága egy további feltétellel, mely szerint az **import áfa alapjába beépülő szolgáltatások csak akkor adómentesek, ha azt közvetlenül az importáló részére nyújtják.**

A témában készült rádióinterjú az alábbi linken hallgathatja meg:



wtsklient.hu/2019/07/25/afatorveny-2020/

Áfaváltozások a vámeljárással álló termékekhez kapcsolódó szolgáltatásoknál

A januárban életbe lépő áfaváltozások hatására bizonyos vámeljárással álló vagy vámeljárással alá vonandó termékekhez kapcsolódó szolgáltatások adómentességének feltételei is szigorodnak. Ez azt jelenti, hogy az átmeneti megőrzés alatt álló, a vám-szabad területi vagy vámszabad raktározási eljárás alá vonandó, vámraktározási vagy aktív feldolgozási eljárás hatálya alá vonandó, ideiglenesen vámmentesen behozott vagy külső közösségi árutovábbítási eljárás alatt álló **termékekhez kapcsolódó szolgáltatások csak akkor mentesek az áfa alól, ha azt annak az adóalanyunk nyújtjuk, aki a termékeket értékesíti vagy beszerzi.**

Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

A WTS Klient az általános forgalmi adóval kapcsolatos előzetes tanácsadás során segít meghatározni ügyfeleinek az alkalmazandó áfaterhet akár egészen komplex lánc-ügyletek, importált termékekhez kapcsolódó vagy vám-eljárás alatt álló szolgáltatások esetén is. Forduljon Ön is bizalommal munkatársainkhoz, ha a cikkünkben felvázolt vagy egyéb áfaváltozások kapcsán kérdése merülne fel!

Kiss Réka
igazgató – adótanácsadás
+36 1 887 3739
reka.kiss@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



László Tamás
senior manager
Telefon: +36 1 887 3748
tamas.laszlo@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász diploma
- » okleveles adótanácsadó
- » okleveles általános forgalmi adó szakértő

Szakterületek

- » adótanácsadás
- » általános forgalmi adó-tervezés
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata
- » due diligence vizsgálatok

Nyelvek

magyar, német, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Áfa visszaigénylés – a török és szerb áfát is visszaigényelhetjük majd](#)
- » [Az adólevonási jog és az adó visszatérítéséhez való jog keletkezése](#)
- » [A láncügyletek adójogi megítélése](#)

Az elektronikus számla

Mit is jelent valójában és milyen szabályok vonatkoznak rá?

Szerzők: **Balogh Eszter** – eszter.balogh@wtsklient.hu

Diószegi Katalin – katalin.dioszegi@wtsklient.hu



Az áfatörvény az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a számlabefogadó beleegyezését, illetve EDI rendszer alkalmazása esetén a felek előzetes, írásbeli megállapodását.

Manapság az elektronikusan átküldött számla, vagyis az elektronikus számla (e-számla), illetve az [online adatszolgáltatás](#) kifejezésekkel nap, mint nap találkozhatunk, hiszen részei lettek a mindennapjainknak. Mit is takarnak azonban ezek a kifejezések valójában? Milyen szabályok vonatkoznak az elektronikus számla adattartalmára és megőrzésére? Kikre vonatkozik az online adatszolgáltatás és milyen módon lehet teljesíteni? Többek között ezekre a kérdésekre keressük a válaszokat kétrészes cikksorozatunkban.

Az elektronikus számla fogalma

A számla papír alapon és elektronikus úton is kibocsátható. Az [áfatörvényben](#) meghatározott fogalomnak megfelelően elektronikus számlának minősül minden olyan, az áfatörvényben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet **elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be**. (A NAV számlázásra vonatkozó információs füzetében írtak alapján így például elektronikus számlának minősül a kizárólag e-mailben megküldött számla, függetlenül attól, hogy a bizonylat adatai közvetlenül a számlázó programból kerülnek az elektronikus üzenetbe vagy papír alapú számla szkennelt változatoként.)

Ezen számlák esetében **nem szükséges a postai úton történő továbbítás**, azonban az elektronikus számla fogadásának, illetve annak, hogy az adózó biztosíthassa az áfatörvény által előírt kötelezettségét az eredet hitelességére, az adattartalom sértetlenségére és a számla olvashatóságára vonatkozóan, a termék beszerzője / szolgáltatás igénybevevője részéről technikai feltételei vannak. Ebből kifolyólag az elektronikus számlázáshoz **elengedhetetlen a felek együttműködése**. Az áfatörvény az elektronikus számla kibocsátásának feltételeként előírja a **számlabefogadó beleegyezését** (ami nem csak formális lehet, vagyis megvalósulhat pl. a kapott számlán szereplő ellenérték kifizetésével, hallgatólagos beleegyezés révén is), illetve EDI (electronic data interchange, vagyis elektronikus adatszere) rendszer alkalmazása esetén a felek előzetes, írásbeli megállapodását.

A hitelesség, sértetlenség és olvashatóság biztosítása

Ahogy már említettük, az ilyen számlával szembeni törvényi előírás alapján biztosítani kell az elektronikus számla eredeti hitelességét, az adattartalom sértetlenségét, valamint az olvashatóságot. Ezen előírások teljesítését az áfatörvény két módon teszi lehetővé:

- a számlát **minősített elektronikus aláírással látják el**, vagy
- **EDI rendszerben hozzák létre és továbbítják**. Az elektronikus adatcsererendszer csak kétszereplős, ilyenkor a számlán szereplő adatok megbízhatóságát, hitelességét a rendszer zárt-sága biztosítja, amely nem enged illetéktelen külső beavatkozást. Az EDI rendszernek nem alapfeltétele az elektronikus aláírás, viszont a feleknek előzetesen meg kell egyezniük, hogy pontosan milyen formátumot használnak, és ehhez milyen technikai háttér szükséges mindkét oldalról.

Az elektronikus adatszere rendszerben kiállított számla esetében **kötelező előzetesen és írásban megállapodni** annak alkalmazásáról és használatáról.

Az elektronikus számla megőrzése

Az elektronikus számlát (ideértve az adóalany által befogadott és az adóalany által kibocsátott elektronikus számlát is) **elektronikus formában kell megőrizni**. Az elektronikusan megőrzött számla adatokat egy esetleges [adóhatósági ellenőrzés](#) során

folytatás a 8. oldalon

Többek között erről a témáról beszélt Gyányi Tamás, a WTS Klient partnere az InfoRádióban.



A beszélgetést az alábbi linken hallgathatja meg: wtsklient.hu/2019/08/15/online-szamla/

rendelkezésre kell bocsátani. Ha a megőrzés a digitális archiválásra vonatkozó előírásoknak megfelelően történik, a számlázó programmal előállított és papírra nyomtatott számla kibocsátónál maradó példánya elektronikus adattállományként is megőrizhető.

Számlázó programmal kiállított számlák esetében van egy, a programra vonatkozó bejelentési kötelezettség is. **Az újonnan vásárolt számlázó programot** a program használatától számított **30 napon belül be kell jelenteni az adóhatóság felé** az erre kijelölt nyomtatványon („Szamlazo”).

Az elektronikus számla megőrzését és archiválását a [digitális archiválás szabályairól szóló rendelet](#) szabályozza. Ezen rendelet értelmében a megőrzésre kötelezettnek folyamatosan biztosítania kell, hogy a megőrzés során az elektronikus dokumentum ne sérüljön, utólag ne lehessen módosítani, törölni, illetve idő előtt megsemmisíteni.

Cikksorozatunk második részében (az októberi lapszámban) az elektronikus számla adattartalmáról és az online adatszolgáltatás kötelezettségéről lesz szó.

Könyvelési szolgáltatások

Munkájuk során a [WTS Klient könyvelői](#) is előnyben részesítik a dokumentumok elektronikus úton való továbbítását és tárolását, hiszen a digitalizáció követelményeit szem előtt tartva folyamatosan törekszünk a modern megoldások kialakítására a minél hatékonyabb munkavégzés és gyorsabb adatszolgáltatás érdekében. Várjuk jelentkezését, ha megbízható és az elektronikus számlázásban jártas könyvelő csapatot keres!

Balogh Eszter
partner
+36 1 887 3715
eszter.balogh@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Balogh Eszter
partner
Telefon: +36 1 887 3715
eszter.balogh@wtsklient.hu

Szakterületek

- » könyvelés
- » IFRS
- » számviteli tanácsadás

Végzettség

- » közgazdász
- » mérlegképes könyvelő
- » IFRS mérlegképes könyvelő
- » adótanácsadó

Nyelvek

magyar, angol

Legfrissebb publikációk

- » [Egyszerűsített végelszámolás](#)
- » [Családtámogatások 2019-ben](#)
- » [A devizában való könyvelés stratégiai szempontjai](#)



Megjelent a WTS Global Mobility Newsletter első száma



A WTS Global új kiadványa, a Global Mobility hírlevél legelső száma áttekintést nyújt a nemzetközi kiküldetések területén tapasztalható és várható legfrissebb változásokról Ausztriában, Belgiumban, Kínában, Franciaországban, Hollandiában, Svédországban, Svájcban, az Egyesült Királyságban és általában az EU- / EGT-tagállamokban.

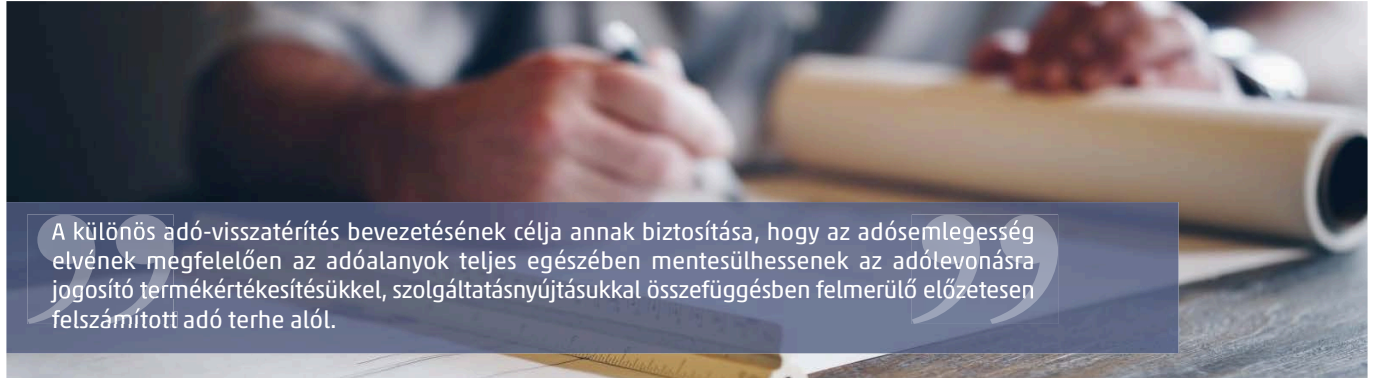
A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le:
[WTS Global Mobility Newsletter #1/2019](#)

Különös adó-visszatérítés

Új szabály az áfatörvényben

Szerző: **Kiss Réka**

reka.kiss@wtsklient.hu



A különös adó-visszatérítés bevezetésének célja annak biztosítása, hogy az adósemlenség elvének megfelelően az adóalanyok teljes egészében mentesülhessenek az adólevonásra jogosító termékértékesítésükkel, szolgáltatásnyújtásukkal összefüggésben felmerülő előzetesen felszámított adó terhe alól.

2020. január 1-jei hatállyal bekerült az [áfatörvénybe](#) egy áfa-visszatérítésre vonatkozó különös szabály. Erről a nyári adómódsító csomagról szóló [Newsflash-ben](#) már írtunk. Most nézzük meg, mi is áll a különös adó-visszatérítés szabályának háttérében!

Az új szabály lényege és célja

A különös adó-visszatérítés szabálya szerint az adóalanyoknak lehetőségük lesz arra, hogy legkésőbb az **elévülést hat hónappal megelőzően** kérvényezzék az adóhatóságtól a számukra más módon meg nem térülő **előzetesen felszámított áfa** visszatérítését.

A határidő jogvesztő, a kérelmet írásban kell majd benyújtani. A kérelemben az adóalanyoknak **igazolniuk kell majd, hogy az előzetesen felszámított áfát nekik fel nem róható okból más módon nem tudják visszakapni**. Az adóhatóság akkor engedélyezi a visszatérítést, ha az áfa a költségvetés felé megfizetésre került.

A különös adó-visszatérítés bevezetésének célja annak biztosítása, hogy az adósemlenség elvének megfelelően az adóalanyok teljes egészében mentesülhessenek az **adólevonásra jogosító** termékértékesítésükkel, szolgáltatásnyújtásukkal összefüggésben felmerülő előzetesen felszámított adó terhe alól. Ennek az elvnek az érvényesülését hivatottak az adólevonásra jogosító szabályok biztosítani. Előfordulhat azonban, hogy egy adott társaság minden tőle elvárhatóan megtett az áfa összegének visszaszerzése érdekében, de annak megtérülésére nem került sor.

Mikor kerülhet sor a különös adó-visszatérítés szabályának alkalmazására?

A különös adó-visszatérítés szabályát például akkor lehet alkalmazni, amikor egy társaság felé a szállítója fordított áfás számla

kiállítása helyett **tevésen áfát számít fel, ezt az áfát pedig a társaság megfizeti a szállítónak**. A számlakibocsátó a felszámított áfát megfizeti az adóhatóságnak, a számlát befogadó társaság pedig levonja azt. Egy későbbi adóellenőrzés során az adóhatóság megállapítja, hogy az adott szolgáltatás esetében nem kellett volna áfát felszámítani, így annak levonására a társaság nem volt jogosult. Alapesetben ekkor a számla befogadója a szállítótól kérheti a jogosulatlanul felszámított áfa megtérítését. Amennyiben azonban a szállító időközben megszűnt vagy fizetéseképtelenné vált, a felszámított áfa visszaszerzése lehetetlenné válik.

Európai Bírósági döntés

A fent bemutatott szabály háttérében az Európai Bíróság egy magyar vonatkozású ügyben nemrég hozott **döntése** áll.

A magyar adóhatóság ellenőrzést folytatott le a **PORR Építési Kft**-nél, melynek keretében áfa adónemben adóhiányt állapított meg. A társaság építési tevékenységgel kapcsolatban több olyan számlát fogadott be, amelyen a szolgáltatásnyújtó áfát tüntetett fel. A PORR Kft. megfizette a számlákat a szállítók felé, levonásba helyezte a felszámított áfaösszegeket, és visszaigényelte azokat. Az adóhatóság azonban megállapította, hogy a számlákon szereplő gazdasági ügyletek **építőipari tevékenységhez kapcsolódnak**, ezért a számlákat fordított áfával kellett volna kiállítani. Ennek megfelelően adóhiányt állapított meg és adóbírságot, illetve késedelmi pótlékot szabott ki.

A vele szemben jogosulatlanul felszámított áfát a PORR Kft-nek a számlakibocsátótól kellett volna visszakérnie, a számlakibocsátók pedig az adóhatóságtól kérhették volna az általuk jogalap nélkül megfizetett áfa visszatérítését. Tekintettel azonban arra, hogy a **szállítók időközben fizetéseképtelenné váltak és csődeljárás alatt álltak**, a társaságnak nem volt lehetősége arra, hogy tőlük a jogosulatlanul felszámított áfát visszakövetelje. A PORR Kft. álláspontja szerint, ha elfogadnánk, hogy az adóhatóság a számlák befogadójával szemben megtagadhatja az áfa-levonási jogot anélkül, hogy ezzel párhuzamosan megkövetelné a számlakibocsátóktól, hogy a **fordított adózási eljárást** alkalmazzák, és lejavítsák a számlákat, a számlák befogadója kétszeres adóztatás alá esne.

A témában Gyányi Tamás, a WTS Klient partnere adott interjút az InfoRádióknak.



A beszélgetést az alábbi linken hallgathatja meg: wtsklient.hu/2019/08/29/kulonos-afa-visszaterites/

A megoldás: a különös adó-visszatérítés

Az ügyben eljáró **magyar bíróság álláspontja** szerint az adóhatóságnak vizsgálnia kell a társaság által a számlakibocsátók felé tévedésből megfizetett áfára vonatkozó levonási jog megtagadását megelőzően, hogy a számlakibocsátók helyesbíteni tudják-e a számlákat, és vissza tudják-e fizetni ezen adóalany részére az ezekben a számlákban szerepeltetett áfa összegét.

Az **Európai Bíróság döntése** alapján az adósemlegesség és a tényleges érvényesülés elvét nem sérti, ha az adóhatóság megtagadja a jogalap nélkül megfizetett áfa visszatérítését anélkül, hogy előzetesen megvizsgálná, hogy a számlakibocsátók vissza tudják-e téríteni a szolgáltatás igénybe vevője felé a jogosulatlanul felszámított áfát.

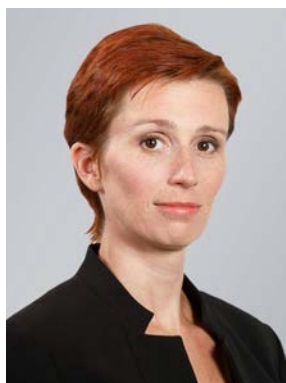
A fenti elvek ugyanakkor megkövetelik, hogy amennyiben a jogalap nélkül felszámított áfának a szolgáltatásnyújtó által a szolgáltatás igénybe vevője részére való visszatérítése lehetetlenné vagy rendkívül nehézé válik (különösen az értékesítő fizetésképtelensége esetén), akkor a szolgáltatás igénybe vevője közvetlenül az adóhatóságtól kérhesse a visszatérítést.

Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

A WTS Klient az [általános forgalmi adóval kapcsolatos előzetes tanácsadás](#) során segít meghatározni ügyfeleinek az alkalmazandó áfaterhet akár egészen komplex ügyletek és helyzetek esetén is. Forduljon Ön is bizalmos munkatársainkhoz, ha a különös adó-visszatérítés szabályának alkalmazásával vagy egyéb, jövőre életbe lépő [áfaváltozásokkal](#) kapcsolatban kérdése merülne fel!

Kiss Réka
igazgató – adótanácsadás
+36 1 887 3739
reka.kiss@wtsklient.hu

→ A téma szakértője



Kiss Réka
igazgató – adótanácsadás
Telefon: +36 1 887 3739
reka.kiss@wtsklient.hu

Végzettség

- » közgazdász
- » okleveles könyvvizsgáló
- » okleveles adótanácsadó

Szakterületek

- » adótanácsadás minden adónemben
- » due diligence vizsgálatok
- » adóhatósági ellenőrzések
- » transzferár-dokumentációs kötelezettség vizsgálata és készítése
- » adótervezés minden adónemben

Legfrissebb publikációk

- » [Veszteségelhatárolás](#)
- » [Munkáltatói lakáscélú hitelek 2019-től, avagy mi jön a munkáltatói lakáscélú támogatás után?](#)
- » [Gyakori hibák a külföldi magán-személyek magyar személyi jövedelemadó bevallásában](#)

Nyelvek

magyar, német, angol



Megjelentek a WTS Tax and Investment Facts CEE 2019-es kiadványai

Örömmel mutatjuk be a Tax and Investment Facts című WTS-kiadvány 2019-re aktualizált, 13 közép-kelet-európai országra – Ausztria, Horvátország, Ciprus, Csehország, Észtország, Magyarország, Litvánia, Lengyelország, Románia, Szerbia, Szlovákia, Szlovénia és Törökország – vonatkozó példányait. A kiadványok áttekintést nyújtanak az egyes országok adózási és befektetési környezetéről, és minden fontos információt tartalmaznak azok adó- és jogrendszeréről.

A régió országainak Tax and Investment Facts kiadványai angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthetők le:

[Tax & Investment Facts – A glimpse at taxation and investment in Central and Eastern Europe 2019](#)

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

Egy kattintással
árjánlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

WTS Klient Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.
Cégjegyzékszám: Cg.01-09-930353

WTS Klient Adótanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest, Stefánia út 101-103.
Cégjegyzékszám: Cg.01-09-978231