

# WTS Klient Newsletter

People you can rely on.

## Kedves Olvasónk!

Túl vagyunk a május végi beszámoló- és társasági adóbevallás leadásán, amit a két éve indított hagyománynak megfelelően egy trópusi hangulatú koktélpartival zártunk. Volt is mit ünnepelni, hiszen az idei beszámoló és társasági adó bevallási időszak sem volt egyszerűbb, mint a korábbi évek hasonló időszakai. Hosszas előkészítési munkálatok után június 1-jén megalakult a WTS ernyőmárka alatt a WTS Legal, az irodánkkal szorosan együttműködő ügyvédi társulás is, hogy ezentúl könyvelési, bérszámfejtési, adótanácsadási és gazdasági tanácsadási portfóliónkat jogi szolgáltatások széles spektruma tegye teljessé. Weboldalunkon keresztül most már elérheti a [Fiona számla-kezelő rendszert](#) és nyolc új, az egykori Finaconttól „megörökölt”, kiváló [szakértőnket](#) is megtalálja a honlapunkon.



Mindeközben igyekszünk ügyfeleinket és olvasóinkat továbbra is folyamatosan tájékoztatni az aktuális adó- és jogszabályváltozásokról, lehetőségekről. A társaságoknak idén először lehetővé vált halasztott adókimutatásról könyvelési igazgatónk, Marinov Anita egy rendkívül alapos, részletes segédletet állított össze, amelyből hírlevelünk első cikkében adunk ízelítőt. Az egész világot lázban tartó futball-Európa-bajnokságra és az olimpiára történő kijutás adózással összefüggő lehetőségeiről adótanácsadási üzletágunk igazgatója, Kiss Réka írt, és Németh János, a WTS Klient Business Automation szakértője segít eligazodni az e-áfa nehezen érthető, informatikai tudást igénylő kérdéseiben is. Ritter Anita, aki frissen csatlakozott a WTS Klient szakértői gárdájához, és jelenleg a WTS Global linzi partnercégénél, az ICON-nál gyarapítja szakmai tudását, egy friss, a külföldi áfa-visszaigénylést érintő Európai Bírósági esetről számol be cikkében.

Reméljük, hogy ezekkel a témákkal hasznos olvasnivalót nyújtunk Önnek, és kívánunk együttal egy pihentető, kellemes nyarat!

**Gyányi Tamás**  
Senior partner



## Tartalomjegyzék

- 2 **Marinov Anita:** Halasztott adókövetelés és adókötelezettség a gyakorlatban
- 6 **Kiss Réka:** Külföldi sportrendezvényre szóló jegyek a munkáltatótól
- 8 **Németh János:** E-áfa – Mit jelent az M2M?
- 10 **Ritter Anita:** Áfa-visszatérítési kérelem – nem jogvesztő az egy hónapos határidő



## Megalakult a WTS Legal Ügyvédi Társulás

WTS Legal néven, a Nádasy Ügyvédi Iroda vezetésével 2024. június 1-jén megkezdte működését a WTS Klienttel és a WTS Globallal szorosan együttműködő ügyvédi társulás. A WTS márka alá tartozó, és velünk egy fedél alatt, a StefániaPark Irodaházban található 15 fős jogi szakértői csapat segítségével a WTS Klient mostantól a jogi szolgáltatások széles spektrumával is támogatja ügyfeleit a pénzügyi tanácsadás minden területén. Nézzon körül a [WTS Legal honlapján](#) és keresse őket vagy minket bizalommal!

# Halasztott adókövetelés és adókötelezettség a gyakorlatban

Gyakorlati útmutató az új lehetőség alkalmazásához

Szerző: **Marinov Anita**  
anita.marinov@wtsklient.hu



Korábbi cikkünkben már bemutattuk a számviteli törvény egyik legfontosabb ideji változásának, a halasztott adó hazai bevezetésének elméleti hátterét, jelentőségét és azt, hogy pontosan mit is jelent maga a halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség fogalma.

A korábban, „gyorssegélyként” megjelent Newsflash mellett ezzel a mostani részletes útmutatóval is azok kezébe szeretnénk egy példával és hasznos információkkal ellátott gyakorlati segédletet adni, akik szeretnék megjeleníteni a könyveikben és beszámolójukban a vállalkozás jövőbeli társasági adópozícióját.

Ezeknél a társaságoknál az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség, valamint a halasztott adókülönbözlet tárgyévi változásával egyezik meg.

## Hogyan néz ki mindez a gyakorlatban?

Cikkünkben csak a magyar számviteli mérlegértékek és a társasági adó törvény szerinti nyilvántartási értékek (adóértékek) eltéréseire és az ebből adódó jövőbeli adóhatásokra koncentrálunk, a nemzetközi gyakorlat ettől eltérhet. Egy IFRS vagy más nemzeti beszámolási keretelvek szerint készült beszámolóban az adóhatásokat a magyar társasági adószabályok és nemzetközi / csoport számviteli szabályok különbözősége alapján kell feltárni.

Fontos hangsúlyozni, hogy **Magyarországon a halasztott adó csak a társasági adó tekintetében értelmezhető**, hiszen csak ennek az adónemnek van az adóalap-módosító tételeken keresztül évek között áthúzódó hatása. **A halasztott adó alkalmazásának célja a társaság tényleges adóráfordításának meghatározása**, azaz a tárgyidőszaki adó mellett a jövőbeli adóhatások elszámolása, hiszen ez eltérhet az adófizetési kötelezettségtől. Ennek alapja a következő három kulcsfogalom megkülönböztetése:

- > **Tárgyidőszaki adó:** az adott időszak adózás előtti eredményéből kiindulva az adótörvény előírásai alapján számított fizetendő adó összege
- > **Halasztott adókövetelés:** a jövőben levonható, bizonyos feltételek teljesülése esetén visszaigényelhető jövedelemadók összege
- > **Halasztott adókötelezettség:** az adóköteles átmeneti különbségeken alapuló, a jövőben fizetendő jövedelemadók összege

## Kezdeti lépések

Fontos, hogy a halasztott adó bemutatására vonatkozó döntést a társaság **számviteli politikájában írásban rögzíteni kell**. Erre 90 nap áll rendelkezésre.

A halasztott adó rendszere tulajdonképpen annak vizsgálatából áll, hogy a mérlegben szereplő eszközök és források mindenkor, kumulált adóalap-módosító tételeinek mekkora a halasztott adóhatása. Amennyiben egy módosításnak nincs jövőbeli adóhatása, akkor a halasztott adó hatásával sem kell foglalkozni. Halasztott adóhatása kizárólag a jövőben visszaforduló átmeneti különbségeknek van, ahol ez az adóhatás lehet halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség.

Az adott üzleti év halasztott adójának megállapításához az **első lépés a nyitó halasztott adókövetelés / adókötelezettség kiszámítása**. Ehhez a korábbi éveket kell vizsgálni és a mérlegben szereplő eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értéke és adóértéke közötti azon **átmeneti különbözeteket kell azonosítani**, amelyek a jövőben visszafordulnak. Az átmeneti különbözetekre az effektív adókulccsal számított érték lesz a halasztott adókövetelés vagy adókötelezettség.

#### A leggyakoribb átmeneti különbségek:

- › A számviteli és a társasági adó törvény eltéréseiből adódó értékcsökkenési különbözet
- › Követelések értékvesztése
- › Céltartalék
- › Fejlesztési tartalék
- › Veszteségelhatárolás

Azok a különbségek, amelyek a jövőben nem fordulnak vissza, a felmerülés évében növelik az adóalapot. Ezek a **végleges különbségek** (pl. bírság, kapott osztalék), amelyek csak a tárgyidőszaki adóban jelennek meg, és **nincs halasztott adó hatásuk**.

A későbbiekben bemutatásra kerülő gyakorlat alapján meghatározott, előző évekből származó adóköveteléseket és adókötelezettségeket összevontan, nettó módon kell kimutatni. Ezt a **nyitó halasztott adót az Eredménytartalékkal szemben kell felvennie a társaságnak**. Mivel a halasztott adóból származó követelés vagy kötelezettség **hosszúlejáratúnak minősül**, ezért az eredménytartalék a Befektetett eszközök között kimutatott Halasztott adókövetelés vagy a Hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatásra kerülő Halasztott adókötelezettséggel szemben fog növekedni vagy csökkenni.

T 1 Halasztott adókövetelés	K 413 Eredménytartalék	vagy
T 413 Eredménytartalék	K 4 Halasztott adókötelezettség	

#### Adott évi halasztott adókövetelés és adókötelezettség megállapítása

A nyitó adat meghatározását, könyvelését követően a következő lépés az adott üzleti évre vonatkozó halasztott adó megállapítása. Ennek egyik lehetséges módszere a számviteli mérleg és az úgynevezett adómérleg közötti különbségek feltárása. A módszer lényege, hogy az egyes eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékét és adóértékét összehasonlítva számítjuk ki a halasztott adó nagyságát.

Az üzleti év során beazonosított könyv szerinti értékek és adóértékek közötti **különbözetek kumulált összegének a várható nyereségadó-kulccsal (effektív adókulcs) számolt értéke** lesz a halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség, amelyet szintén **összevontan és nettó módon kell könyvelni**. Ennek során **figyelembe kell venni az előző évi nyitó értékeket**, hiszen az adott évi halasztott adókülönbözet a nyitó halasztott adókövetelés vagy adókötelezettség változásából keletkezik. Így előjeltől függően az alábbi könyvelések lehetségesek:

T 1 Halasztott adókövetelés	K 89 Halasztott adókülönbözet (±)
T 89 Halasztott adókülönbözet (±)	K 4 Halasztott adókötelezettség

Az év végi ráfordítás és bevétel jellegű halasztott adókülönbözetek könyvelése előtt mindig meg kell vizsgálnunk a nyitó adatokat. Amennyiben az előző évi halasztott adókövetelés vagy halasztott adókötelezettség növekszik, akkor egyszerűen könyveljük a tárgyévi növekményt. Azonban, ha a korábbi halasztott adókövetelés után az adott üzleti évben halasztott adókötelezettség keletkezik vagy fordítva, akkor első lépésként visszafordítjuk a nyitó halasztott adókövetelést vagy adókötelezettséget a halasztott adókülönbözettel szemben, majd ezt követően történik ismét az adott évi halasztott adó elszámolása. Példaként, ha az előző évi halasztott adókövetelés után az adott üzleti évben halasztott adókötelezettség keletkezik, akkor az alábbi kontírozás szükséges:

T 89 Halasztott adókülönbözet (±)	K 1 Halasztott adókövetelés (Előző évi nyitó feloldása)
T 89 Halasztott adókülönbözet (±)	K 4 Halasztott adókötelezettség (Ez évi kötelezettség)

Amennyiben az eszközök könyv szerinti értéke (KSZÉ) alacsonyabb, mint az adóérték, akkor halasztott adókövetelés, ha magasabb, akkor pedig halasztott adókötelezettség keletkezik. Kötelezettségek esetében ez épp fordítva alakul. Amennyiben a kötelezettség könyv szerinti értéke magasabb, mint az adóérték, akkor halasztott adókövetelés, ha alacsonyabb, akkor pedig halasztott adókötelezettség keletkezik. A fentieket az alábbi ábra jól szemlélteti:

	KSZÉ < Adóérték	KSZÉ > Adóérték
<b>Eszközök</b>	Halasztott adókövetelés	Halasztott adókötelezettség
<b>Kötelezettségek</b>	Halasztott adókötelezettség	Halasztott adókövetelés

Cikkünk kibővített online verziójában egy-egy példán keresztül mutatjuk be, hogy a fent említett öt leggyakoribb átmeneti különbség esetében hogyan alakul a halasztott adókövetelés, illetve adókötelezettség. [Kattintson ide a konkrét példákkal kibővített cikkhez!](#)

### Halasztott adókövetelés és adókötelezettség a beszámolóban

**A halasztott adókövetelés és a halasztott adókötelezettség könyv szerinti értéke:** a halasztott adókövetelés számított értékéből az az összeg, amely várhatóan realizálódik a későbbi üzleti év(ek)ben. A halasztott adókötelezettség esetében a könyv szerinti érték megegyezik a halasztott adókötelezettség számított értékével.

A beszámolóban való megjelenítés kapcsán fontos felhívni a figyelmet, hogy **mind a számviteli törvény szerinti mérlegséma, mind az eredménykimutatásséma bővült** az alábbi sorokkal:

Mérleg / Eszközök	A. Befektetett eszközök	<b>IV. Halasztott adókövetelés</b>
Mérleg / Források	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	<b>10. Halasztott adókötelezettség</b>
Eredménykimutatás	X. Adófizetési kötelezettség	<b>X/1. Halasztott adókülönbözet (±)</b>

A saját tőkét érintően is bekerült egy változás a számviteli törvénybe a halasztott adó miatt. Eszerint az eredménytartalékból a lekötött tartalékba át kell vezetni a halasztott adókövetelés mérleg szerinti értékét, így a halasztott adókövetelés osztalékkifizetési korlátként jelentkezik.

Továbbá a halasztott adókövetelések és a halasztott adókötelezettségek változását jogcímenkénti bontásban a kiegészítő mellékletben is be kell mutatni.

## Számviteli tanácsadás

Amennyiben a témával kapcsolatban kérdése merülne fel, vagy szakértő segítségére lenne szüksége annak értelmezésében, hogyan alkalmazható, számítható és kezelhető a halasztott adó az Ön cégénél, forduljon bizalommal a WTS Klient számviteli tanácsadóihoz!



### A téma szakértője

#### Marinov Anita

Igazgató | Könyvelés

Mobil: +36 30 426 9601

#### Szakterületek

- > könyvelés
- > IFRS
- > számviteli tanácsadás

## Megjelent a Plastic Taxation in Europe 2024 című WTS-kiadvány

Az elmúlt években a tagállamok EU-szerte jelentős mértékben aktualizálták a műanyagokra kivetett adókat és illetékeket. 2023 és 2024 között több ország is új adókat vagy EPR-rendszert vezetett be, és módosították az egyszer használatos műanyagokra vagy kapcsolódó termékekre vonatkozó jogszabályokat. A WTS Global átfogó felmérése áttekintést ad a műanyagot érintő adójogszabályok jelenlegi helyzetéről 22 európai országban, köztük Magyarországon. Töltse le a kiadványt PDF formátumban [itt!](#)

# Külföldi sportrendezvényre szóló jegyek a munkáltatótól

Ingyenes foci-Eb és olimpia belépőjegyek juttatásának feltételei

Szerző: Kiss Réka

reka.kiss@wtsklient.hu



Adómentesen adható belépő akár a magyar résztvevők nélkül tartott sportágak olimpiai eseményeire és a nyitó vagy záró ünnepségre is.

Az idei nyár két fő sporteseménye a németországi futball-Európa-bajnokság és a párizsi olimpiai játékok. Az ilyen nagy jelentőségű, külföldi sportrendezvényre szóló jegyek árai, azok hozzáférhetőségei vagy az utazások egyéb költségei azonban sok esetben túl magasak azok számára, akik élőben szeretnék követni ezeket a mérkőzéseket, versenyeket. Erre a problémára lehet megoldás, ami nem mellesleg még a munkáltatói márkaépítésben is jelentőséggel bír, hogy a munkáltató ingyenesen vagy kedvezményesen juttathat a Sporttörvény hatálya alá tartozó rendezvényre szóló belépőjegyet vagy bérletet a munkavállalói számára. Alkalmazhatóak-e azonban ezek a szabályok a külföldi sportrendezvényre szóló jegyek esetében, vagyis a fenti két eseményre is? Cikkünkben ezt a kérdést járjuk körül.

## Ki adhat ilyen juttatást és milyen mértékben?

Az Szja törvény szerint a munkáltató vagy kifizető adóévente legfeljebb a minimálbér összegéig adhat adómentesen ugyanazon magánszemélynek a Sporttörvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre szóló belépőjegyet, bérletet. Ez a lehetőség már korábban is fennállt, de 2019 előtt értékhatár nélkül lehetett ilyen jegyeket és bérleteket juttatni a munkavállalók számára. A minimálbér, mint felső korlát 2019-ben jelent meg. Az adómentességnek azonban szigorú feltételei vannak.

## Milyen külföldi sportrendezvényre szóló jegyek adhatók adómentesen?

Önmagában az a tény, hogy egy adott mérkőzés külföldön kerül megrendezésre, nem jelent problémát, hiszen az adómentesség akár külföldi sportrendezvényre szóló jegyek juttatásakor is alkalmaz-

ható. Ugyanakkor – ahogy az a NAV április 5-én közzétett tájékoztatójában is szerepel – az Szja törvény szerinti adómentesség feltételeinek kizárólag az alábbi juttatások felelnek meg:

- › Az olyan külföldi sportrendezvényre szóló jegyek juttatása, amelyek magyar klubcsapat vagy nemzeti válogatott részvételével, de külföldi helyszínen megrendezett mérkőzések, mivel ezek szervezésében az illetékes magyar szövetség vagy sportszervezet mindenképpen részt vesz;
- › Az olyan eseményre szóló jegyek juttatása, amely kizárólag külföldi résztvevőkkel zajlik, de Magyarországon szervezték, mivel az illetékes magyar szövetség vagy sportszervezet ezek szervezésében is mindenképpen részt vesz;
- › az olyan versenyrendszerben lebonyolított eseménysorozatra vagy annak valamely mérkőzésére szóló jegy, bérlet juttatása, amelyik szerepel a magyar szövetség versenynaptárában, azon magyar egyéni résztvevő vagy csapat indul, de esetleg arra a szintre (például a döntőre, elődöntőre), amelyre a jegyet előzetesen megvásárolták, a magyar résztvevő már nem jut el.

A NAV értelmezése szerint tehát a 2024-ben megrendezett, németországi labdarúgó-Európa-bajnokság mérkőzéseire, valamint a párizsi olimpia eseményeire jogszerűen adhat a munkáltató, kifizető belépőjegyet a 2024-re érvényes minimálbér, azaz 266 800 forint összegéig, adómentesen. Az olimpián bármelyik esemény látogatható, hiszen egy sok sportágot átfogó, egységes rendezvényről van szó. Vagyis nem lehet feltételként szabni, hogy csak olyan sportág eseménye látogatható, ahol magyar

versenyző vagy csapat elindult. Ebből kifolyólag tehát adómentesen adható belépő akár a magyar résztvevők nélkül tartott sportágak olimpiai eseményeire és a nyitó vagy záró ünnepségre is.

### Az adómentesség további feltételei

Amint az a NAV tájékoztatásából is kiderül, fontos, hogy a belépőjegyet, a bérletet a munkáltató, kifizető vásárolja meg, és erről a nevére kiállított számlával rendelkezzen. Amennyiben a jegyet a magánszemély veszi meg, a számlát a munkáltató, kifizető nevére kell kérnie.

Ha azonban a digitális belépők megvásárlásáról bármilyen okból csak a magánszemély nevére állítható ki számla, annak megtérítése költségtérítésnek, nem pedig munkáltatói, kifizetői juttatásnak számít, így az nem felel meg az adómentesség feltételeinek. Amennyiben a munkáltató megtéríti az így megvásárolt jegy árát, a kifizetett összeg a magánszemély munkaviszonyból származó jövedelmeként, kifizetői kifizetés esetén pedig egyéb jövedelmeként lesz adóköteles.

Jó tudni azt is, hogy az ingyenesen kapott jegyek pénzre történő átváltása kizárt, a munkáltató által a minimálbért meghaladóan adott juttatás pedig munkabéreként adóköteles. A külföldi sportrendezvényre szóló jegyek kapcsán felmerülő utazási költségek vagy szállás díjának átvállalása a felek közötti jogviszonyra tekintettel szintén munkaviszonyból származó jövedelem, amit 15% személyi jövedelemadó, szochó- és járulékkötelezettség terhel. Arra is figyelni kell, hogy az üzleti utakkal egybekötött, kellemest a haszonnal kombinált meccslátogatás során kockázatos az utazási, vagy szállásköltségek adómentes juttatásként történő kezelése.

### Adótanácsadás

Ha bármilyen kérdésük lenne a külföldi sportrendezvényre szóló jegyek juttatásával vagy bármilyen más juttatási forma alkalmazásával kapcsolatban, [adószakértőink](#) természetesen szívesen állnak rendelkezésükre.



#### A téma szakértője

**Kiss Réka**

Igazgató | Adótanácsadás

Mobil: +36 20 373 5735

#### Szakterületek

- > adótanácsadás és adótervezés minden adónemben
- > átvilágítás
- > adóhatósági ellenőrzések
- > transzferár-dokumentáció elkészítése és vizsgálata
- > külföldi munkavállalók nemzetközi adózása

## E-áfa – Mit jelent az M2M?

A gép-gép interfészes áfabevallás előnyei és feltételei

Szerző: Németh János  
janos.nemeth@wtsklient.hu



Az M2M kapcsolat célja, hogy a nagyobb adatforgalmat lebonyolító vállalkozások hatékonyan és biztonságosan tudják teljesíteni áfabevallási kötelezettségeiket.

Ahogy arról év elején már [írtunk](#), 2024. január 1. óta **három lehetséges módon nyújtható be az áfabevallás** Magyarországon. Továbbra is lehetőség van a korábban használt 65-ös nyomtatvány ÁNYK rendszeren történő elkészítésére és elektronikus benyújtására, ugyanakkor életbe lépett az [e-áfa rendszere](#) is, amin keresztül két benyújtási mód áll az adózók rendelkezésére: a tervezet módosítása és elfogadása webes felületen, illetve a gép-gép kapcsolaton keresztüli elérés, vagyis az M2M adatcsere.

### Az e-áfa rendszere

Az e-áfa rendszer a NAV által kifejlesztett **elektronikus áfabevallási rendszer**, melynek célja az adózási folyamatok digitalizálása és egyszerűsítése. A rendszer lehetővé teszi az adóbevallások elektronikus úton történő benyújtását, így csökkentve a papíralapú adminisztrációt, az adózási hibák számát és az adminisztratív terheket. A rendszer használata segíti a pontos és naprakész adózási adatok benyújtását, így hozzájárul az adózási folyamatok hatékonyságának növeléséhez. Az elektronikus rendszer bevezetése összhangban van az Európai Unió digitális transzformációs törekvéseivel is, amelyeket a [ViDA néven](#) ismert uniós javaslatcsomag foglal össze.

### Feltételek és felkészülés

Az e-áfa tehát **nem kötelező, hanem egy lehetőség, de a használata előtt az adózóknak megfelelő technikai infrastruktúrával kell rendelkezniük, beleértve a megfelelő szoftvereket**. A felkészülés magában foglalja a rendszerek beállítását és a felhasználók képzését is. A csatlakozáshoz szükséges első lépés a regisztráció és a felhasználói jogosultságok beállítása. A NAV különböző segédanyagokat és útmutatókat biztosít az adózók számára, hogy megkönnyítse az átállást az elektronikus rendszerre. A rendszer fejlesztése folyamatos, a NAV rendszeresen frissíti és javítja a szolgáltatást a felhasználói visszajelzések alapján.

### Az M2M

Az e-áfa rendszer két megoldási lehetősége közül kétségtelenül a bevallási adatok **gép-gép, vagyis M2M (machine-to-machine) interfészen keresztül történő benyújtása igényli a nagyobb technikai és szoftveres felkészülést**. Az M2M megoldás során az adatszolgáltatás az adóhatóság által közzétett módon és adatszerkezetben történik, a kapcsolat lehetőséget biztosít az automatizált adatcsere megvalósítására



az adózók rendszerei és a NAV rendszere között. Az M2M kapcsolat célja, hogy a nagyobb adatforgalmat lebonyolító vállalkozások hatékonyan és biztonságosan tudják teljesíteni áfabevallási kötelezettségeiket. Az automatizált adatszolgáltatás révén még inkább **csökken az emberi hibák lehetősége**, és ez a módszer **gyorsabb adatfeldolgozást** is tesz lehetővé. A technikai megvalósítás magában foglalja az API-k használatát és az adatbiztonsági protokollok alkalmazását. Az M2M megoldás feltételez továbbá egy olyan szoftvermodult, amely az ügyviteli rendszer és a NAV adatbázisával egyaránt kommunikál, az ezekből származó adatokat integráltan kezeli, valamint megvalósítja és kezeli a bevalláshoz szükséges munkafolyamatokat.

Ahogy az a fentiekből is következik és a NAV tájékoztatójából is kiderül, az M2M kapcsolat során ügyféloldalon az ügyviteli rendszernek is alkalmaznak kell lennie az e-áfa rendszer sajátosságainak kezelésére. A NAV ezért készített ehhez egy fejlesztői dokumentációt, amely a GitHub fejlesztői platformon mindenki számára hozzáférhető.

## IT / Business Automation

Ha a NAV segítsége ellenére mégis elakad az M2M megoldás alkalmazásában vagy az e-áfa rendszerrel kapcsolatban más kérdése akad, a WTS Klient IT / Business Automation üzletágának szakemberei szívesen segítenek. Forduljon hozzánk bizalommal!



### A téma szakértője

#### Németh János

Igazgató | IT / Business Automation  
Mobil: +36 30 324 0404

#### Szakterületek

- > üzleti folyamatok automatizálása
- > ügyviteli rendszerek integrálása
- > egyedi IT fejlesztések megvalósítása
- > informatikai tanácsadás
- > csalásvizsgálat

# Áfa-visszatérítési kérelem – nem jogvesztő az egy hónapos határidő

Az Európai Bíróság ítélete az adózóknak kedvez

Szerző: Ritter Anita  
anita.ritter@wtsklient.hu

A társaság szerint az az előírás, hogy a fellebbezés során nem hivatkozhat olyan új tényre, amelynek már korábban birtokában volt, a fellebbezési jog tartalmi korlátozásának minősül.

A [2008/9/EK irányelv](#) tartalmazza a nem a visszaterítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalany részére az áfa irányelvben (2006/112/EK) előírt hozzáadottértékadó-visszatérítés [részletes szabályait](#). Ezek alapján a hiányosan benyújtott áfa-visszatérítési kérelem esetében a hiánypótlásra egy hónap áll rendelkezésre. Mi a helyzet azonban akkor, ha ez csak később, egy fellebbezési eljárásban történik meg? Az **Európai Bíróság** 2024. május 16-án egy ilyen ügyben **hozott döntést**, cikkünkben most ezt járjuk körül.

## A hiányosan benyújtott áfa-visszatérítési kérelem következményei

Ha az **állami adóhatóság** a rendelkezésére álló adatok alapján a Magyarországon nem letelepedett adóalany által benyújtott áfa-visszatérítési kérelem ügyében nem tud megalapozott döntést hozni, **hiánypótlás keretében kiegészítő információkat, illetve dokumentumokat kérhet**. A hiánypótlásra nyitva álló határidő **egy hónap**.

Amennyiben a kérelmező az adóhatóság felszólítása ellenére nem nyilatkozik, hiánypótlási kötelezettségét nem teljesíti. Ennek hiányában az áfa-visszatérítési kérelem nem bírálható el, az adóhatóság az [adó-visszatérítési eljárást](#) megszünteti.

A kérelmezőnek ebben az esetben lehetősége van fellebbezéssel élni, de a **fellebbezés alapján indult eljárásban nem hivatkozhat olyan új tényre**, bizonyítékra, **amelyről az elsőfokú döntés meghozatala** – ellenőrzés esetén az észrevétel benyújtására nyitva álló határidő letelte – **előtt tudomása volt**, azonban az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő, a tényre nem hivatkozott.

## Kedvező döntés a hiánypótlásra nyitva álló határidő tekintetében

A konkrét esetben az Európai Unió egyik tagállamában letelepedett társaság áfa-visszatérítési eljárás iránti kérelmet nyújtott be a magyar adóhatósághoz. Az adóhatóság a rendelkezésére álló információk alapján nem tudott érdemi döntést hozni, így adatközlésre szólította fel a társaságot. A hiánypótlásra nyitva álló határidőt az adóhatóság az áfatörvényben meghatározott egy hónapban jelölte meg.

A társaság a megadott határidőn belül nem küldte meg az adóhatóság részére az elbíráláshoz szükséges dokumentumokat, így az adóhatóság az eljárást megszüntette. A társaság a határozattal szemben fellebbezéssel élt, és ennek során az adóhatóság rendelkezésére bocsátotta azokat a dokumentumokat, amelyeket az korábban az adatközlésben történő felhívásban kért.

A fellebbezést a másodfokú hatóság arra alapozva utasította el, hogy a kérelmező olyan bizonyítékra hivatkozott, amely már az elsőfokú határozat előtt rendelkezésére állt, azonban azt a hatóság felszólítására sem terjesztette elő.

A társaság ezt követően keresetet nyújtott be a Fővárosi Törvényszékhez, mert álláspontja szerint az az előírás, hogy a fellebbezés során nem hivatkozhat olyan új tényre, bizonyítékra, amelynek már korábban birtokában volt, a fellebbezési jog tartalmi korlátozásának minősül, és véleménye szerint az áfa-visszatérítési eljárás során nem alkalmazandó. Ezen körülmények között a Fővárosi Törvényszék úgy határozott, hogy az eljárást felfüggeszti, és előzetes döntéshozatal céljából a kérdéseit az Európai Bíróság elé terjeszti.

## Az Európai Bíróság ítélete (C-746/22)

A bíróság megállapította, hogy a **héa-semlegesség és a tényleges érvényesülés elvével ellentétes**, ha a nemzeti szabályozás megtiltja, hogy a kérelmet benyújtó adóalany a másodfokú adóhatósághoz előterjesztett fellebbezés szakaszában adja meg az elsőfokú hatóság által kért információkat az áfa-visszatérítési kérelem elbírálásához, az **egy hónapos határidő** ugyanis nem minősül jogvesztő határidőnek.

## Általánosságban hová és meddig adható be az áfa-visszatérítési kérelem?

Az Európai Unió tagállamai esetében az áfa-visszatérítési kérelem a letelepedés helye szerinti tagállamban nyújtható be a visszatérítési időszakot követő év szeptember 30-ig.

Javasoljuk mind a Magyarországon, mind az Európai Unió tagállamaiban letelepedett adóalanyoknak a határidő betartását, továbbá a kérelmek és a csatolandó dokumentumok kapcsán az egyes tagállamok helyi szabályozásának felülvizsgálatát az adó-visszatérítési eljárások pozitív elbírálásához.

## Általános forgalmi adó tanácsadás és compliance munkák

Cégünk örömmel segít külföldi áfa-visszaigénylési kérelem benyújtásában és az azt követő eljárásban mind belföldi, mind külföldi kérelmek esetében, illetve szívesen nyújtunk további tájékoztatást a részletszabályokkal kapcsolatban. Forduljon bizalommal áfaszakértőinkhez!



### A téma szakértője

#### Ritter Anita

Manager | Adótanácsadás

Mobil: +36 20 471 3079

#### Szakterületek

- > külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- > compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- > külföldi cégek áfa-regisztrációja és ehhez kapcsolódó adótanácsadás

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

A kiadványban 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-tanácsadó-jához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- > Adótanácsadás
- > Könyvelés
- > Bérszámfejtés
- > Pénzügyi menedzsment szolgáltatások
- > IT / Business Automation
- > HR szolgáltatások

Egy kattintással  
árjánylatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással  
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

**WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft.**  
Székhely: 1143 Budapest | Stefánia út 101-103.  
Cégjegyzékszám: 01-09-730729  
Telefon: +36 1 887 3700  
info@wtsklient.hu | wtsklient.hu