

XI. Pécsi Pénzügyi Napok

Az Áfa törvény 2017.évi változásai

**Előadó: RABB Andrea,
okl.áfa, nemzetközi adóellenőrzési adószakértő
Moklasz alelnök**

Ingatlannal kapcsolatos szabályok - Egyszerű bejelentési eljárás

- Az Áfa tv. 2016. július 16-ától hatályos módosítása az építésügyi jogszabályok változásán (az Épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 33/A.§ beiktatásán) alapul - *2016. január 1-jétől az egyszerű bejelentéshez kötött építési tevékenység a legfeljebb 300 négyzetméter összes hasznos alapterületű új lakóépület építése esetén*
- 155/2016 (VI.13.) Korm.r.= Lakóépület építésének egyszerű bejelentése
- Bontási engedélyek
- Az egyszerű bejelentéshez kötött ügyletek az építési engedélyhez kötöttekkel azonos elvek szerint ítélandók meg az áfa rendszerében

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – Sorozat jellegű ingatlan értékesítés

- Sorozat jellegű ingatlan értékesítések körébe tartozik és így az egyébként nem adóalanyi minőségben eljáró személy, **adóalanyiságot keletkeztet** az olyan ingatlan értékesítése is, amely *ingatlan beépítése egyszerű bejelentés alapján valósult meg, és a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év* [Áfa tv. 6. § (4) bekezdés b) pont bb) alpontja]
- Hatályba lépés: 2016. július 16. [2016. évi LXV. tv. (Módtv.) kihirdetését követő 31. nap]

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – Alanyi mentesség értékhatára

- Az alanyi adómentesség választására jogosító értékhatárba nem számítandó bele annak az ingatlannak az értékesítése, amelynek beépítése *az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti egyszerű bejelentés alapján valósult meg, és a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év* (Áfa tv. 188.§ (3) bek. c) és cb) alpontja)
- Hatályba lépés: 2016. július 16. [2016. évi LXV. tv. (Módtv.) kihirdetését követő 31. nap]

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – Építési munka fordított adózása

- Fordított adózás alá esik az ellenérték fejében megvalósuló olyan **építés-szerelési, egyéb szerelési munka, amely olyan ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására, egyéb megváltoztatására, bontására irányul, amely egyszerű bejelentéshez kötött** [Áfa tv. 142. § (1) bekezdés b) pontja]
- Hatályba lépés: **2016. július 16.** (2016. évi LXV. tv. (Módtv.) kihirdetését követő 31. nap)
- Nincs külön átmeneti rendelkezés, de az alapelvekből következően azon munkákra alkalmazandó, amelyek Áfa tv. szerinti **teljesítési időpontja 2016. július 16-ára vagy azt követő napra esik.** Amennyiben a 60.§ (1) bekezdés a) vagy b) pontja szerinti időpont (számla kézhezvétele vagy az ellenérték megfizetése) ezt megelőzi, akkor még egyenes adózású.

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – Új ingatlan értékesítése

- Kötelezően egyenes adózású adóköteles ügylet az olyan ingatlan értékesítése, amely ingatlan *egyszerű bejelentés alapján valósult meg*, és a beépítés tényét igazoló **hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el 2 év** [Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pont jb) alpontja]. – új ingatlan
- Kötelezően egyenes adózású adóköteles az az ingatlan értékesítés is, amelyről még nem került sor a **beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítására** – félkész ingatlan
- Hatályba lépés: 2016. július 16. [2016. évi LXV. tv. (Módtv.) kihirdetését követő 31. nap]

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – Régi ingatlan értékesítése

- Amennyiben ingatlan *egyszerű bejelentés alapján valósult meg* és a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között már legalább 2 év **eltelt**, akkor az ingatlan értékesítése főszabály szerint adómentes, ha viszont az ügyletet teljesítő adóalany az ingatlan értékesítéseire adófizetési kötelezettséget választott, akkor az értékesítés adóköteles, és a **fordított adózás személyi feltételeinek fennállása esetén fordított adózású** (Áfa törvény 86.§ (1) bekezdés j) és jb) alpont; 88.§ (1) bekezdés b) pont)
- Hatályba lépés: 2016. július 16. [2016. évi LXV. tv. (Módtv.) kihirdetését követő 31. nap]

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – Lakóingatlan értékesítés 5%-os kulcs

- 5 %-os adómértékű az olyan lakóingatlan értékesítése, amelynek beépítése egyszerű bejelentés alapján valósult meg, amennyiben a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között nem telt el 2 év és az értékesített ingatlan olyan, többlakásos lakóingatlanban kialakítandó vagy kialakított lakás, amelynek összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 150 négyzetmétert vagy olyan egylakásos lakóingatlan, amelynek összes hasznos alapterülete nem haladja meg a 300 négyzetmétert, egyéb ingatlannál 27 %.
- Hatályba lépés: 2016. július 16. [2016. évi LXV. tv. (Módtv.) kihirdetését követő 31. nap]

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – **ÚJ lakóingatlan értékesítés 5 %**

2016. január 1-jétől 5 %-ra csökkent azon **lakóingatlan értékesítés** áfa kulcsa, amely

- első rendeltetésszerű használatbavétele még nem történt meg (**félkész**), vagy az első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de az arra jogosító hatósági engedély jogerőre emelkedése, hallgatással való tudomásulvétele vagy egyszerű bejelentés alapján a hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el két év (**új**) (86. § (1) bekezdés *j*) pont *ja*) vagy *jb*) alpontja) **és**
- olyan, **többlakásos** lakóingatlanban kialakítandó vagy kialakított lakásnak minősül, amelynek összes hasznos alapterülete **nem haladja meg a 150 négyzetmétert** vagy
- olyan **egylakásos** lakóingatlan, amelynek összes hasznos alapterülete **nem haladja meg a 300 négyzetmétert.**
- ⁹(Áfa törvény 3. számú melléklet I. rész 50., 51. pont)

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – **RÉGI lakóingatlan értékesítés**

- Amennyiben a beépítés tényét igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között már legalább 2 év eltelt, akkor az ingatlan értékesítése főszabály szerint adómentes, ha viszont az ügyletet teljesítő adóalany az ingatlan értékesítéseire adófizetési kötelezettséget választott, akkor lakóingatlannál is 27%-os adómérték alkalmazandó. (FAD)
- Hatályba lépés: 2016. július 16. [2016. évi LXV. tv. (Módtv.) kihirdetését követő 31. nap]

Ingatlannal kapcsolatos szabályok – új lakóingatlan értékesítés 5 %

- Az 5%-os áfa kulcs nemcsak normál (Áfa törvény 9.§ (1) bekezdés vagy 10.§ a) pontja szerinti) lakóingatlan értékesítésre alkalmazható, hanem **az ingatlan felépítésére is**, ha az az **Áfa tv. 10.§ d)** pontja szerinti termékértékesítés
- **DE! építési szolgáltatásra nem alkalmazható** (alvállalkozók, részmunkákat kivitelezők)

Ingatlannal kapcsolatos szabályok - Lakóingatlan fogalma

- ***Lakóingatlan***: lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan. **Nem minősül lakóingatlannak** a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült, így különösen: a *garázs, a műhely, az üzlet, a gazdasági épület* (Áfa törvény 259.§ 12. pont)

Az ingatlannal kapcsolatos szabályok - Az Összes hasznos alapterület értelmezése

Áfa tv. 259. §-a az **összes hasznos alapterület** fogalmával egészült ki:

- **259. § 13/A. pontja** értelmében **összes hasznos alapterület**: az Az országos településrendezési és építési követelményekről szóló 253/1997. (XII.20.) Korm. Rendelet (OTÉK) 1. számú mellékletének 2016. január 1-jén hatályos 34., 46., 46a. és 88. pontjai által meghatározott alapterület.
- Hatálybalépés: 2016. június 16.

Az ingatlannal kapcsolatos szabályok -Az Összes hasznos alapterület értelmezése

- Az összes hasznos alapterület egyenlő az összes építményszint hasznos alapterületével, azaz
 - azon helyiség vagy épületszerkezettel részben vagy egészben közrefogott tér vízszintes vetületben számított területének azon részét,
 - amelyen a belmagasság legalább **1,90 méter**.
- **Építményszint** alatt az építmény mindazon használati szintje értendő, amelyen helyiség van. - **DE: nem minősül építményszintnek** a padlás, valamint az a tetőszint, amelyen a felvonógépházon vagy a lépcsőház felső szintjén kívül más helyiség nincs.

Az ingatlan áfa-beli fogalma

A **1042/2013/EU tanácsi Végrehajtási Rendelet** által módosított **282/2011/EU tanácsi Végrehajtási Rendelet** 2017. január 1-jétől hatályos ingatlan fogalma (13b. cikk):

- a) a **föld** bármely meghatározott területe, akár a földfelszínen vagy a földfelszín alatt, amely **tulajdonjog tárgyát képezheti és amely birtokba vehető**;
- b) bármely **épület** vagy **építmény**, amely tengerszint fölött vagy alatt **a földhöz vagy a földbe rögzített**, és amelyet **nem lehet könnyen lebontani vagy elmozdítani**;
- c) az épület vagy építmény **szerves** részét alkotó bármely olyan **alkotóelem**, amelyet már **beépítettek**, és amely **nélkül az épület vagy építmény nincs befejezve**, mint például az **ajtók, ablakok, tetők, lépcsők és liftek**;
- d) az épületbe vagy építménybe állandó jelleggel beépített bármely olyan **alkotóelem**, felszerelés vagy gép, amely az épület vagy építmény **lerombolása vagy megváltoztatása nélkül nem távolítható el.**

Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások fogalma

Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások csak azokat a szolgáltatásokat foglalhatják magukban, amelyek **kellőképpen közvetlen kapcsolatban állnak az adott ingatlannal.** A szolgáltatás az alábbi esetekben tekintendő az ingatlannal kellőképpen közvetlen kapcsolatban állónak:

- a) a szolgáltatás az **ingatlanból ered** és az ingatlan a **szolgáltatás alkotóeleme,** valamint a nyújtott szolgáltatás szempontjából **központi és nélkülözhetetlen szerepet** tölt be;
- b) a szolgáltatást az **ingatlan érdekében** vagy **arra irányulva** nyújtják, és célja az **ingatlan fizikai vagy jogi helyzetének megváltoztatása.**”

Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások fogalma

- a) egy meghatározott **ingatlan tervezése**;
- b) **építésfelügyeleti** vagy **biztonsági** szolgáltatások nyújtása;
- c) **építési** és **bontási** munkák;
- d) gáz, víz, szennyvíz és hasonló csővezeték-rendszeren végzett építési és bontási munkák;
- e) **földmunkák**, ideértve a mezőgazdasági szolgáltatásokat is, például a szántást, vetést, öntözést és trágyázást;
- f) ingatlan állapotának, **kockázatainak felmérése** és értékelése;
- g) az ingatlan **értékbecslése**;
- h) ingatlan **bérbe vagy haszonbérbe adása**,
- i) termékek **tárolása, raktározása**, *de csak ha az ingatlan meghatározott részét az igénybevevő kizárólagos használatára jelölik ki; (RR Donnelley-ügy, C-155/12.)*
- j) **szállásnyújtás**;

- k) ingatlanhoz **használatához való jogok átengedése** vagy átruházása, például az autópálya díj is;
- l) épület, **karbantartása, felújítása és javítása** a takarítás, csempézés, tapétázás és parkettázás is;
- m) állandó szerkezetek, például gáz, víz, szennyvíz és **csővezeték-rendszerek karbantartása, felújítása**;
- n) gépek vagy **berendezések beépítése**, amelyek *utána ingatlanak minősülnek*;
- o) *ingatlanak minősülő* gépek, berendezések **karbantartása, javítása, ellenőrzése, felügyelete**,
- p) **ingatlankezelés**, a portfóliókezelés kivételével;
- q) ingatlan **értékesítése, bérbe vagy haszonbérbe adása**, valamint ingatlanközvetítés;
- r) ingatlanon fennálló **jog átruházásához vagy létesítéséhez kapcsolódó jogi szolgáltatások**, (pl. közjegyzői, ingatlanüggyvéd)

Nem ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások

- a) **nem konkrét épület tervezése;**
- b) **termék tárolása, raktározása, ha az ingatlan meghatározott részét nem jelölik ki az igénybevevő kizárólagos használatára;**
- c) **hirdetési szolgáltatás nyújtása;**
- d) a *szállodaiparban* vagy hasonló ágazatban, **más nevében és javára történő közvetítés;**
- e) **kiállítási stand helyének biztosítása**
- f) gépek, *berendezések beépítése*, összeszerelése, *karbantartása*, javítása, ellenőrzése, felügyelete, **amennyiben a gép vagy berendezés nem képezi az ingatlan részét vagy nem válik az ingatlan részévé;**
- g) ingatlanba történt befektetésekre vonatkozó **portfóliókezelés;**
- h) az előzőekben fel nem sorolt, ingatlannal kapcsolatos a szerződésekhez kapcsolódó *jogi szolgáltatások*, ideértve az ingatlan adásvételi szerződés feltételeire, az ilyen szerződés végrehajtására vagy létezésének bizonyítására vonatkozó tanácsadást, **amennyiben e szolgáltatások nem kifejezetten valamely ingatlanon fennálló jog átruházására vonatkoznak**

Adómérték változás - az internet-hozzáférési szolgáltatás áfa kulcsának 18 %-ra csökkenése

- 2017. január 1-jétől az internet-hozzáférési szolgáltatás áfa kulcsa 18 %-ra csökken (Áfa törvény 3/A. számú melléklet II. részének új 3. pontja).
- **Internet-hozzáférési szolgáltatás fogalma** (Áfa tv. 259. § új 7/B. pont): csomagkapcsolt módon felépülő, a nyílt internet-hozzáférés megteremtéséhez szükséges intézkedések meghozataláról, továbbá az egyetemes szolgáltatásról, valamint az elektronikus hírközlő hálózatokhoz és elektronikus hírközlési szolgáltatásokhoz kapcsolódó felhasználói jogokról szóló 2002/22/EK irányelv és az Unión belüli nyilvános mobilhírközlő hálózatok közötti barangolásról (roaming) szóló 531/2012/EU rendelet módosításáról szóló 2015/2120/EU európai parlament és tanácsi rendelet 2. cikk 2. pontja szerinti internet-hozzáférési szolgáltatás;

Adómérték változás - az internet-hozzáférési szolgáltatás áfa kulcsának 18 %-ra csökkenése

- **2015/2120/EU tanácsi rendelet** (amely a NYÍLT Internet-hozzáférés megteremtéséhez szükséges intézkedésekről szól) 2. Cikk 2. pontja szerinti „internet-hozzáférési szolgáltatás”: nyilvánosan elérhető elektronikus hírközlési szolgáltatás, amely internetcsatlakozást és ezáltal az internet lényegében valamennyi végpontjával összekapcsolási lehetőséget biztosít, tekintet nélkül az alkalmazott hálózati technológiára és a használt végberendezésre.

Adómérték változás - az internet-hozzáférési szolgáltatás áfa kulcsának 18 %-ra csökkenése

- Internet szolgáltatás **hatálybalépés: 2017. január 01.** (Áfa tv. 259.§ Módtv. 66.§, 262.§ (6) bek.)
- **Átmeneti rendelkezés *időszaki elszámolás (58.§) esetén*** (Áfa tv. 305.§ (1) bek., Módtv. 71.§)

Arra az időszakra kell először alkalmazni a kedvezményes áfa kulcsot, ahol

- az elszámolási időszak kezdő napja és
- a fizetés esedékessége és
- a számla (nyugta) kibocsátási dátuma 2016. december 31. követő időpont.
- ***Egyéb esetben:*** Az Áfa törvény 84.§ szerinti adókötelezettség keletkezési időpont (teljesítési időpont) 2016. december 31. követő napra esik

Adómérték változás – étkezőhelyi vendéglátás áfa kulcsának 18%-ra csökkenése

- 2017. január 1-jétől 18%-ra, majd 2018-tól 5%-ra csökken az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (SZJ 55.30.1-ből) (Áfa tv. 3/A. számú melléklet II. részének új 4. pont)
- **Hatályba lépés 18%: 2017. január 01.** (Módtv. 75.§ d) pont, 9. melléklet, 262.§ (6) bek.)
- **Hatálybalépés 5%: 2018. január 01.** (Módtv. 75.§ b) pont, 7. melléklet, 262.§ (8) bek.) (Áfa tv. 3. számú melléklet II. részének új 3. pont)

Adómérték változás – étkezőhelyi vendéglátás áfa kulcsának 18%-ra csökkenése

SZJ 55.30.1: Étkezőhelyi szolgáltatás. Ide tartozik:

- **Éttermi cukrászdai szolgáltatás, 55.30.11** (ételek és italok elkészítése, pincér általi felszolgálása olyan éttermek, kávéházak által, amelyek asztalnál pultnál, bárpultnál felszolgálat nyújtanak), melegkonyhával rendelkezik (eszköz + személyzet + üzemelteti
- **Étkeztetés járművön, 55.30.12:** (ételek, italok elkészítése és felszolgálása közlekedési eszközön, asztalnál ülő vendégek részére pincér által) pl.: vasút, hajó

Adómérték változás – étkezőhelyi vendéglátás áfa kulcsának 18%-ra csökkenése

- **Önkiszolgáló étkeztetés, 55.30.13.** (étel és ital készítése, felszolgálás nélkül olyan étkezőhelyen, ahol ülőhely rendelkezésre áll)
- **Egyéb étkezőhelyi szolgáltatás, 55.30.14.** (például hal- és pecsenyesütő bódék, ülőhely nélküli gyorsétkezdék, elvitelre készítő étkezdék étel és italkiszolgálása. Ezek az étkezőhelyek általában nem biztosítanak ülőhelyet a vendégek számára, és nem szállítanak házhoz. Ide tartozik a mozgó fagylalt- és süteményárusítás is. Nem tartozik ide az étel- és italautomata által történő kiszolgálás és az étel készítés és kiszállítása a lakosságnak.)
- **Manfred Bog-ügy, C-497/09. DE**
 - **Hatálybalépés:** Ha a 84.§ szerinti időpont (teljesítési időpont) 2016. december 31. követő (Módtv. 70.§)
 - 2017. január 1-je előtti előleg még 27 %, 2017. évi teljesítés – csak a maradék összeg 18 %.

Adómérték változás – étkezőhelyi vendéglátás áfa kulcsának 18%-ra csökkenése

- Termékértékesítés vs. szolgáltatásnyújtás – **csak az adójogilag szolgáltatásnyújtások tartozhatnak ide.**
 - Mikor minősül **szolgáltatásnyújtásnak** a vendéglátás?
- Európai Unió Tanácsának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló **282/2011/EU végrehajtási rendelet (Áfa vhr.) 6. cikke:**

„(1) Az éttermi és vendéglátó-ipari szolgáltatások olyan szolgáltatások, amelyek kész- vagy félkész ételek és/vagy italok emberi fogyasztásra szánt értékesítéséből állnak, és amelyeket az azonnali fogyasztást lehetővé tevő megfelelő kiegészítő szolgáltatások kísérik. Az ételek és/vagy italok értékesítése csak az egyik összetevője a teljesítésnek, amelyben a szolgáltatások vannak túlsúlyban. Az éttermi szolgáltatás az említett szolgáltatásoknak a szolgáltatásnyújtó létesítményeiben történő nyújtása, a vendéglátó-ipari szolgáltatás pedig az említett szolgáltatásoknak a szolgáltatásnyújtó létesítményein kívül történő nyújtása.

Adómérték változás – étkezőhelyi vendéglátás áfa kulcsának 18%-ra csökkenése

(2) Nem tekintendő az (1) bekezdés szerinti éttermi vagy vendéglátó-ipari szolgáltatásnak a kész- vagy félkész ételek és/vagy italok, olyan értékesítése – függetlenül attól, hogy az magában foglalja-e a fuvarozást vagy sem – amelyet nem kísér semmilyen más kiegészítő szolgáltatás.”

- **Tehát a házhozszállítás és az elvitelre értékesítés: termékértékesítés**

Adómérték változás – étkezőhelyi vendéglátás áfa kulcsának 18%-ra csökkenése

- **DE!** KSH álláspontja szerint **csak melegkonyhával rendelkező vendéglátó helyek** tartoznak ebbe az SZJ számba (*Art.176.§ (13) c) alapján a KSH 2002.évi 09.30-ai besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni.*
- **Nem tartozik ide:**
 - Munkahelyi vendéglátás, 55.51
 - Iskolai vendéglátás, 55.52
 - Catering keretében teljesített vendéglátás, 55.52.13
- *A vegyes összeállítású menüt meg kell bontani a szöveges meghatározásnak megfelelően a számlán is – megbontás hiányában az egész 27%-os.*

A turizmusfejlesztési hozzájárulás (2016.évi LXVI.tv. 261.§)

- Turizmusfejlesztési hozzájárulás-köteles az Áfa törvény 3. számú melléklet II. részében foglalt táblázat 3. pontja szerinti szolgáltatás (étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkohol tartalmú italforgalom (SZJ 55.30.1-ből) ellenérték fejében történő nyújtása.
- **Adófizetésére kötelezett:** a hozzájárulás-köteles szolgáltatást **nyújtó**.
- A hozzájárulás **alapja:** a szolgáltatás áfa nélküli ellenértéke.
- A hozzájárulás **mértéke 4%**.
- A hozzájárulást a számla (nyugta) **teljesítési időpontja** (ha ilyet nem tüntettek fel, akkor a kibocsátás dátuma) **szerinti adóbevallásban** önadózással kell megfizetni.
- A bevallási kötelezettséget a rá irányadó **áfa bevallási időszak szerint** kell teljesíteni. Azon időszokról, amelyről áfa bevallás benyújtására nem köteles, a szolgáltatásnyújtás teljesítési időpontját követő év február 25. napjáig **kell** teljesíteni elektronikusan a **NAV-hoz**.
- **Külön jogszabályban meghatározott turizmus fejlesztésre kell fordítani**
- **Hatálybalépés: 2018. január 1.**

Adómérték változás – baromfihús, tojás, áfa kulcsának 5%-ra csökkenése

- 2017. január 1-jétől **5%-ra csökken a baromfihús, tojás áfa kulcsa** (Áfa törvény 3. számú melléklet I. rész 52-53. pont):
 - ☐ 52. A 0105 Vtsz. alá tartozó **baromfi** élelmezési célra alkalmas húsa, vágási mellékterméke és belsősége frissen, hűtve vagy fagyasztva 0207-ből
 - ☐ 53. **Madártojás** héjában, frissen 0407-ből
- **Hatálybalépés:** 2017. január 01. (Módtv. 75.§ a) pont, 6. melléklet, 262.§ (6) bek.)
- **Az új adómérték alkalmazása:**
 - ha az Áfa tv. 84.§ szerinti időpont 2017. január 1-jére vagy azt követő napra esik
 - előleg fizetése 2017. 01.0. előtt: még a korábbi adókulcs teljesítés időpontja 2017. 01.01.után: a maradék összeg új kulcs

Adómérték változás – **tej** áfa kulcsának 5%-ra csökkenése

2017. január 1-jétől **5%-ra csökken a tej áfa kulcsa** (Áfa törvény 3. számú melléklet I. rész 54. pont):

- **54. Tej** (*kivéve* az anyatejet, az ultramagas hőmérsékleten hőkezelt tejet és az ESL tejet) 0401 10-ből, 0401 20-ból
- A 0401-ből, 0402, 0403, 0404, 10 0405-től 0406-ig az egyéb tej és tejtermékek (kivéve az anyatejet) továbbra is 18%-kal adóznak
- **Hatálybalépés:** 2017. január 01. (Módtv. 75.§ a) pont, 6. melléklet, 262.§ (6) bek.)
- **Az új adómérték alkalmazása:** ha az Áfa tv. 84.§ szerinti időpont 2017. január 1-jére vagy azt követő napra esik;
- Előleg fizetése 2017. 01.0. előtt: még a korábbi adókulcs,
- Teljesítés időpontja 2017. 01.01.után: a maradék összeg új kulcs

Számla tartalmi kellékei – **vevői** **adószám** feltüntetése

- **Kötelező** a vevő/megrendelő adószámát is feltüntetni *adóalany részére teljesített* ügyletről kibocsátott számlán, ha az *áthárított adó eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot* (Áfa tv. 169.§ d) pont dc) alpont)
- A **2016. december 31. követő** teljesítési időpontú számláknál. **Hatályba lépés: 2017. január 1.** (Módtv. 76.§ 2. pont, 262.§ (6) bek)
- A még **2016-ban kiállított** 2017-re vonatkozó teljesítési időpontú számla anélkül is szabályos

Adatszolgáltatás – számlázás online bekötése a NAV-hoz

- Felhatalmazó rendelkezés – még nincs külön jogszabály (Az adópolitikáért felelős miniszter felhatalmazást kap arra, hogy **rendeletben** állapítsa meg)

„i) a számlázási funkcióval *rendelkező programokkal szembeni követelményeket*, valamint ezen programokkal kiállított *számlák adatainak állami adóhatóság felé történő adatszolgáltatásának szabályait*, és a számlázási funkcióval *rendelkező programok értékesítésére* és használatára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségre vonatkozó szabályokat.”

- Hatályba lépés: 2016. június 16. (**Áfa tv. 260.§ (1) bek. i) pont**, Módtv. 68.§)

Adatszolgáltatás – számlázás online bekötése a NAV-hoz

- Az **Art. 31/B.§ (2a)** bekezdéssel egészül ki:
„(2a) Az általános forgalmi adó alanya külön jogszabályban meghatározott elektronikus módon adatszolgáltatást teljesít az állami adó- és vámhatóság részére **azon számlázási funkcióval rendelkező programmal kibocsátott számlák** külön jogszabályban meghatározott **adattartalmáról**, amelyekben egy másik, **belföldön nyilvántartásba vett adóalanyra áthárított adó összege a 100 000 forintot eléri** vagy meghaladja. Az adóalany ezen **számlákat érintő módosításról** vagy érvénytelenítésről is külön jogszabályban meghatározott módon elektronikus adatszolgáltatást teljesít.”
- **Hatályba lépés: 2017. július 01.** (Módtv 161.§, 262.§ (7) bek.)

Adatszolgáltatás – számlázás online bekötése a NAV-hoz

Online adatszolgáltatás:

- Csak **számlázó-programmal** történő számlázásra vonatkozik
- Csak a **kibocsátott számlákra**
- A kibocsátott számlák közül csak az **áthárított adót tartalmazó számlákra** (*adómentes vagy fordított adózású számlákra nem!*)
- Csak ha az **áthárított adó összege eléri vagy meghaladja a 100 000 Ft-ot** – de választható lesz teljes körű adatszolgáltatás

Adatszolgáltatás – számlázás online bekötése a NAV-hoz

Online adatszolgáltatás:

Kinek:

- A belföldön letelepedett és nem letelepedett, de belföldi adószámmal rendelkező adóalanyra *is vonatkozik*

Milyen esetben:

- Csak a belföldi adószámmal rendelkező adóalany felé kiállított számlákra (nem adóalany *magánszemély* felé kiállítottokra *nem!*)
- A belföldön nem letelepedett, de belföldi adószámmal rendelkező adóalany *felé kiállított számlára is vonatkozik*
- **Eva alany** felé kiállított számlára *nem*
- **Figyelem!** Jelen állás szerint *csak a számlakibocsátói belföldi összesítő jelentést fogja kiváltani, a számlabefogadóit *nem!**

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés

Belföldi áfa összesítő jelentés értékhatárának csökkenése (**Art. 31/B.§, Módtv. 200. § 15-16. pont**)

- A belföldi áfa összesítő nyilatkozat értékhatára lecsökken 1 millió forintról **100 000 forintra** (tehát ha az áthárított adó összege eléri ezt az összeget)
- A nyomdai számlát alkalmazó adóalanynál a számlakibocsátói és a számlabefogadói összesítő is marad
- **Figyelem!** Jelen állás szerint **a számlázó-programmal számlázó adóalanynak a számlabefogadói összesítő nyilatkozatot továbbra is be kell adnia!** (Ez még változhat)
- Hatálybalépés: **2017. július 1-től.**(Módtv. 262.§ (7) bekezdés)

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés szabályai

- Az **áfa bevallás** részeként nyújtandó be (eva alany esetében az eva bevallásban – eva alany csak értékesítőként ad be),
- **Amelyik időszaki bevallásban szerepeltetésre került az adó**
- **Belföldi adóalany partnerrel folytatott, áfát tartalmazó ügyletekről** kell teljesíteni (*fordított adós, adómentesről nem*)
- **Nem adóalany** vagy eva alany *felé* teljesítettről **nem kell**
- Azokról a számlákról, ahol **az egyes számlákban egyedileg az áthárított adóösszeg a 100 000 forintot eléri**, *az eladónak és a vevőnek is*
- a **vevőnek még akkor is**, ha egy partnertől történt beszerzések után **ugyanabban a bevallásban** levont adó **több számlából összevontan** éri el a 100 000 forintot

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés szabályai

Számlánkénti **tételes** adatszolgáltatás

Értékesítői oldal számlánként nyilatkozni köteles:

- **Vevő adószáma** (csoportazonosító száma) első 8 számjegyről
- Számlában szereplő **áfa alapjáról**
- Számlában áthárított **adó összegéről** (ami a számlában szerepelt)
- Számla **sorszámáról**
- **Teljesítés időpontjáról**/számla keltéről

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés szabályai

Számlánkénti tételes adatszolgáltatás

Beszerezői oldal számlánként nyilatkozni köteles:

- **Értékesítő adóalany (ideértve az eva alanyt is) adószámának (csoportazonosító számának) első 8 számjegyről**
- **Számlában feltüntetett áfa alapjáról**
- **Számlában szereplő áthárított adó összegéről (nem azon összegben, amit levonásba helyezett, hanem ami a számlában szerepelt)**
- **Számla sorszámáról**
- **Számlában szereplő teljesítési időpontról/
kibocsátás keltéről**

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés szabályai

Beszerezői oldal összevont adatszolgáltatás

- **Beszerezés esetén (tehát vevői pozícióban) ha ugyanabban a bevallási időszakban ugyanazon partner által kibocsátott több számlában áthárított adóra gyakorol összesen 100 000 forintot elérő vagy meghaladó összegben levonási jogot, arról is nyilatkozik, de csak a következő *összevont adatokról* (nem tételesen):**

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés szabályai

- **Értékesítő adószámának** (csoportazonosító számának) első 8 számjegyről
- Ezen számlákban feltüntetett **áthárított adó összegéről** (nem azon összegben, amit levonásba helyezett, hanem ami a **számlában szerepelt**) összevontan, nem számlánként
- Nyilatkozat *szükségességét a levont adó összege alapján vizsgáljuk*, de **adatként a számlában szereplő adót** kell szerepeltetni.
- **Csak a vevőnél van összevont adatszolgáltatás, eladói pozícióban csak számlánkénti!**

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés szabályai

Adattartalom számla módosításnál/érvénytelenítésnél -
eladónál/vevőnél egyaránt

- Csak tételes adatszolgáltatás, összevont nincs!
- **Módosításnál:** azokról a számlákról, ahol az áthárított adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően eléri a 100 000 forintot :
 - **Eredeti számla adatairól:** vevő/eladó adószámáról, számlában szereplő adó alapjáról, adó összegéről, sorszámáról, teljesítési időpontjáról
 - **Korrekció számszaki hatásáról** adóalap/adó tekintetében, azaz a különbözetről
 - **Módosító okirat sorszámáról**

Adatszolgáltatás – belföldi összesítő jelentés szabályai

- **Érvénytelenítésnél:** amennyiben az érvénytelenített számlában (módosított számlában) áthárított adó elérte a 100 000 forintot, nyilatkozni kell :
 - **Eredeti számla adatairól:** vevő/eladó adószámáról, számlában szereplő adó alapjáról, adó összegéről, sorszámáról, teljesítési időpontjáról
 - **Érvénytelenítő okirat sorszámáról** (számszaki hatás kimutatása nem kötelező, de ajánlott, opcionális)
- **Csak tételesen, összevont nincs!**

Adatszolgáltatás – személygépkocsi alvázszámáról

- Bővül az áfa bevallás adattartalma (**1765A, 09.melléklet**)
- **Nyilatkozat: a személygépkocsi (8703. Vtsz.) alvázszámáról**
 - Közösségen belüli termékbeszerzés (62-63.§)
 - Termékimport esetén (64.§), importáló vagy közvetett vámjogi képviselő, mind önadózás, mind kivetés esetén
 - *Belföldi értékesítés* esetén **nem kell**
- Hatálybalépés: 2017. január 01. (Art. **31/C.§**, Módtv1 175.§)

Adatszolgáltatás - Online pénztárgép

- Online pénztárgép használatára kötelezett **adóalanyi kör bővül** 2017. január 1-jétől
- A *kizárólag számlával bizonylatolóknak* nem kell online pénztárgép - havonta (15.-ig) a PTGSZLAH nyomtatványon, elektronikusan adatszolgáltatás (vevő neve, címe, bruttó összeg)
- Azonban a *házhöz járóknak* és kitelepülőknek *kell*
- A **48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet**, valamint az azt módosító 9/2016. (III.25.) NGM rendelet 36/2016. (IX.27.) NGM rendelet 1. számú melléklet szabályai alapján a **következő tevékenységi körbe tartozó adóalanyoknak kötelező** a *nyugtaadási*
⁴⁶ *kötelezettségüket* online pénztárgéppel teljesíteni:

Adatszolgáltatás - Online pénztárgép

- **45.20 szerinti gépjárműjavítási, -karbantartási** tevékenységet végző adóalanyok

Ide tartozik a gépjárművek javítása és karbantartása [mechanikai javítás; villamossági javítás; elektronikus befecskendező rendszer (injektor) javítása; általános szerviz; karosszéria javítás; gépjármű-alkatrészek javítása, beleértve a gépjármű motorját; mosás, fényezés stb.; festés, szórásos lakkozás; szélvédő, autóablak, -ajtó, -zár javítása; gépjárműülések javítása] a gumiabroncs és a gumibelső javítása, felszerelése vagy cseréje, centírozás, kerékbeállítás; a korrózióvédelem; az alkatrészek és tartozékok felszerelése (nem az autógyártás részeként).

- **45.32 szerinti gépjárműalkatrész kiskereskedelmi** tevékenységet végző adó-alanyok

Ide sorolandó a gépjármű-alkatrészek, -tartozékok, -felszerelések (gumiabroncs és gumibelső; gyújtógyertyák, akkumulátorok, járművilágítás, elektromos alkatrészek stb.) kiskereskedelme.

- **45.40 szerinti motorkerékpár, -alkatrész kiskereskedelmi, javítási, karbantartási** tevékenységet végző adóalanyok

Ide tartozik az új és használt motorkerékpárok (beleértve a mopedet is) kiskereskedelme; a motorkerékpár-alkatrész és -tartozék kiskereskedelme; a motorkerékpár karbantartása és javítása.

Adatszolgáltatás - Online pénztárgép

- **86.10 szerinti fekvőbeteg-ellátási tevékenységből kizárólag a plasztikai sebészeti tevékenységet végző adóalanyok.** Ide sorolandó a rövid és a hosszú távú kórházi ellátás, azaz a kórházak gyógyító, diagnosztikai, kezelési tevékenysége, az elsősorban fekvőbetegek ellátására irányuló, közvetlen orvosi felügyelet alatt végzett tevékenységek, mint az orvosi és egészségügyi szakszolgáltatás. Ezek közül azonban kizárólag a plasztikai sebészeti tevékenység tartozik a kötelezetti körbe.
- **93.13 szerinti testedzési szolgáltatási tevékenységet végző adóalanyok.** Ide tartozik a fitness- és testépítő klubok és létesítmények szolgáltatása.
- **93.29 szerinti máshova nem sorolt egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységből a kizárólag tánctermi, diszkó működtetési tevékenységet végző adóalanyok.** Ide sorolandó a tánctermi, diszkó működtetési tevékenység.
- **96.01 szerinti textil, szőrme mosási, tisztítási tevékenységből kizárólag mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil géppel, kézzel mosási és vegytisztítási, vasalási tevékenységet végző adóalanyok.** Ide tartozik mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil mosása és vegytisztítása, vasalása stb. géppel vagy kézzel.

Adatszolgáltatás - Online pénztárgép

- **96.04 szerinti fizikai közérzetet javító szolgáltatási** tevékenységet végző adóalanyok. Ide sorolandó a törökfürdők, szaunák és gőzfürdők, szoláriumok, gyógyfürdők, fogyasztó- és karcsúsító-szalonok, masszázsszalonok stb. tevékenysége.
- **49.32 szerinti taxis személyszállítási** tevékenységet végző adóalanyok. Ide tartozik a személyszállítás taxival és a személygépjármű bérbeadása vezetővel együtt.
- **66.12 szerinti értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenységből kizárólag a pénzváltási tevékenységet végző adóalanyok.** Ide sorolandó a pénzváltó irodák tevékenysége.

Fordított adózás kiterjesztése

- **Bővül a fordított adózású hulladékok köre** (Áfa tv. 142.§ (1) bek. d) pont, 6. sz. melléklet)
- | | | |
|-----|-------------------------------------|-----------------|
| 30. | Krómhulladék és –törmelék | 811222 vtsz |
| 31. | Vanádiumhulladék és törmelék | 8112 40 19 vtsz |
- Hatálybalépés: 2017. január 1. (Módtv. 75.§ e) pont, 10. melléklet)
 - Azon értékesítésekre először, amelyek **teljesítési időpontja 2017. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik.**
 - Még egyenes adózás, ha a teljesítési dátum 2017, de a vevőnek a 60. § (1)-(3) bekezdése szerint a fizetendő adót 2017. január 1-jét megelőzően kellene megállapítani (azaz **2017. előtt kézhez kapta a számlát a vevő**).
 - 2016-os előleg: egyenes áfa, 2017-es teljesítés: fordított

Alanyi mentesség értékhatárának emelkedése

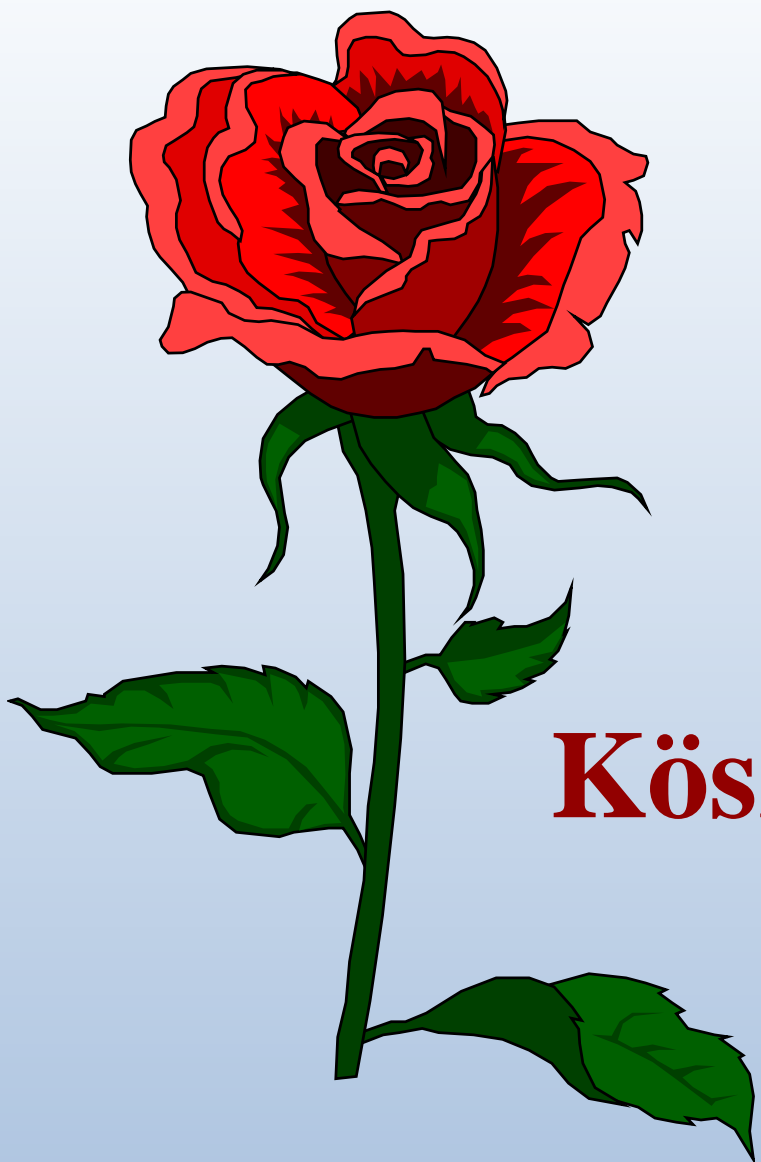
Az alanyi adómentesség választhatóságának felső értékhatára **8 000 000 forint**

Átmeneti rendelkezés

- 2017-re akkor is választható, ha **2016-ban a 6 millió forintot meghaladta, de a 8 millió forintot nem haladta meg a bevétel**
- **Mentesülés a 2 éves szabály alól**, tehát az is választhatja, aki 2015-ben vagy 2016-ban veszítette el értékhatár túllépés miatt az alanyi mentességet és a bevétele nem haladta meg a 8 millió forintot
- **Hatálybalépés: 2017. január 01.**

Külföldön nyilvántartásba vett adóalanyhoz kapcsolódó adó-visszatérítés

- **Viszonosság Norvégiával**
- Norvégia is olyan harmadik állam, amellyel a külföldön nyilvántartásba vett adóalanyokra vonatkozó különös adóvisszatérítés alkalmazásában Magyarországnak viszonzossága van.
- **Átmeneti rendelkezés:** A Norvégiában letelepedett adóalanyok tekintetében a **XVIII. Fejezet** szerinti adó-visszatérítést azon ügyletek esetén kell először alkalmazni, amelyek teljesítési időpontja **2014. január 1. napjára** esik vagy azt követi. A Norvégiában letelepedett adóalanyok a 2014. évre és 2015-re vonatkozó adó-visszatérítetési kérelmeiket az Áfa tv. 251/C. § (1) bekezdésétől eltérően 2016. szeptember 30. napjáig nyújthatták be az állami adóhatósághoz.



**Köszönöm a megtisztelő
figyelmet!**

Rabb Andrea

E-mail: rabb.andrea@hotmail.hu

Mobil: +36-20-328-2019