



Az általános forgalmi adó 2015. évi aktuális kérdései

Előadó: Szilai László, forgalmi adó szakértő

Győr, 2015. január 15.

2015. évi fontosabb változások

Időszakos elszámolású ügyletek (ún. folyamatos szolgáltatások)

- 2015. július 1-től: könyvelők, adótanácsadók, könyvvizsgálók
- 2016. január 1-től: valamennyi szolgáltató
- A teljesítési időpont megváltozik (korábban: a fizetés esedékessége napja):
 - Az elszámolási időszak utolsó napja (főszabály)
 - A bizonylat kibocsátásának napja (különös szabály I.) vagy
 - A fizetési esedékesség, de legfeljebb az elszámolási időszak utolsó napját követő 30. nap (különös szabály II.)
- Nem időszakos elszámolású ügylet továbbra sem:
 - új ingatlan részletre vétele
 - Ha csak pénzügyileg van több részlet, de valójában egy ügyletről van szó



Lakóingatlan értékesítése – nyilatkozat változtatása

- 2015. február 28-ig megváltoztatható: a lakóingatlan értékesítése adómentes
- A nem lakóingatlanokat nem érinti (nem indul újra az öt év)
- Választás esetén a korábban levont forgalmi adót korrigálni kell



Belföldi összesítő jelentés

- 2015. január 1-től az 1 millió Ft áfa-tartalmat elérő számlákról (korábban: 2 millió Ft)
- A vevő adószámának feltüntetése kötelező!
- Korrekciós bizonylatok esetében is 1 millió Ft a határ
- Átmeneti szabály



Fordított adózás – munkaerő-kölcsönzés

- 2015. január 1. után (mint teljesítési időpont) fordított adózás érvényesül, az áfa-t a vevő fizeti meg és vonhatja le (amennyiben a feltételek adottak)
- Hasonló szabály vonatkozik az iskolaszövetkezet szolgáltatásaira is
- Nem minden szolgáltatás esetében érvényesül! (csak tartalmában munkaerő kölcsönzés esetén)



Álljunk meg egy pillanatra

(gyakori hibák)

Közösségi termékértékesítés

- „... igazoltan belföldön kívülre, de a Közösség területére ...”
- Igazolás: fuvarlevél, CMR-okmány
- Saját gépjárművel szállításkor?
 - Egyéb okmányok: raktárbevételei jegy, átvétel igazolása, külföldről feladott levél stb.

Export értékesítés

- A Közösség területén kívülre - adómentes
- 90 nap, de 360 nap is lehet
- Számla korrekció a 91. napon



Személygépjármű beszerzés, fenntartás

Forgalmi adó levonási lehetőségek

- Pénzügyi lízing
- Bérleti szerződés

Mindkét esetben célszerű igazolni a vállalkozási célú használatot (útnyilvántartás). A cégautó adó nem váltja ki!

- Karbantartási, fenntartási költségek áfa-tartmának 50 %-a, (100 % ?)

Nem automatikus az áfa levonás!



Lakóingatlan hasznosítása – buktatók

Lakóingatlan hasznosítása – buktatók

Az ÁFA szempontjából nem a használat módja számít! (Ingatlan nyilvántartás)

- Saját iroda
- Bérlemény

Értékesítéskor 20 éves figyelési időszak!

Korábban levon adó korrekciója.

Felújítás: levonási tilalom léphet be

Kapcsolat az illetéktörvénnyel (belföldi ingatlan vagyonnal rendelkező társaság)



Egyéb, ingatlan buktatók

Egyéb, ingatlan buktatók

Birtokbaadás, tulajdonjog fenntartás

Új ingatlan (2 éves szabály)

Építési telek (... beépítésre szánt ...)

Nem adóalany (pl. magánszemély, önkormányzat) áfa alannyá válik
(sorozatjellegű értékesítés)



EKAER és az ÁFA

Kérdések:

Az EKAER-szám megléte vagy hiánya önmagában hatással van-e az ÁFA levonásra?

Az Európai Unió Bírósága több ítéletében kimondta, hogy adminisztratív kötelezettség elmulasztása esetén nem korlátozható a levonási jog.

Saját áru belföldi mozgatása nem EKAER köteles

Bizományosi értékesítés ?

Vevői készlet ?

Áru beszerzése, mely nem párosul azonnal szállítással (saját áru mozgatása?)





Köszönöm a figyelmet!

Szilai László

Forgalmi adó szakértő

szilai.laszlo@edutax.hu

Tel.: +36/70-382-0937