

Áfa 2010-2011.

Évközi változások – Ingyenes átadások és adomány

- Ingyenes átadás:
 - a) Az adó levonható és nincs áfa-fizetés:
 - Vállalkozási célú kisértékű termék
 - Áruminta
 - Adomány (feltéve, ha a beszerzőkor az adóalany nem adománynak szánta)
 - b) Az adó nem vonható le és nincs áfa-fizetés:
 - A beszerzőkor tudott, hogy nem adóköteles gazdasági tevékenység érdekében merült föl a beszerzés
 - Adomány (feltéve, ha a beszerzőkor az adóalany azt eleve adománynak szánta)
 - c) Az adó levonható és van áfa-fizetés:
 - A beszerzőkor még nem ismert az, hogy nem adóköteles gazdasági tevékenység érdekében történik a későbbi felhasználás
 - A beszerzés adóköteles gazdasági tevékenység érdekében történik ugyan, de a tevékenység, amelynek során a beszerzést „hasznosítják”, ellenértéket nem eredményez
- (2010. évi LIII. Tv. 2010. június 17-én lépett hatályba, módosította az áfatörvény 11.§(3) bek., 14.§(3) bek., 133.§ b) pont, 259.§ új 9/A pont)

Évközi változások – példánysorszámozás

- megszűnt a példánysorszámozás 2010. szeptember 27-től
- a számlákon nem kötelező feltüntetni, hogy eredeti, vagy másolati példányról van szó
(A 24/1995.(XI.22.)PM rendelet 1/F.§(1) bekezdését a 4/2010.(VIII.13.)NGM rendelet hatályon kívül helyezte.)

Évközi változás – ingatlanbérbeadás bizonyos esetekben adószám nélkül

- Azon bérbeadást teljesítő magánszemély, akinek egyéb okból adóalanyisága nem keletkezik, nem egyéni vállalkozó, és az ingatlanbérbeadásra nem választotta az áfás adózást, valamint nem folytat közösségen belüli kereskedelmet pusztán az ingatlanbérbeadásra adószámot nem kell kérnie.

(2010. évi XC. Tv. 34.§(1) bek. Az Art 22.§(16) bekezdését 2010. aug. 17-től módosította)

Az új egyéni cég

- A régi egyéni cég új egyéni céggé történő továbbműködése 2010. január 1-je után:
 - cégjogilag nem átalakulás, nem megszűnés
 - alapító okirat módosítása – elkülönült jogalanyiság
 - áfa alanyisága nem változik
 - új adószám megállapítása
 - számlázásnál új adószám használatának kezdete
 - áfa bevallás az átmeneti időszakra
 - egyes bevallások pótlása, helyesbítése, önellenőrzése

(2009. évi CXV. Tv. 38.§ (1) bek.)

Az új egyéni cég

- Egyéni vállalkozó új egyéni céggé történő továbbműködése 2010. január 1-je után:
 - cégjogilag nem átalakulás, nem jogutódlás
 - egyéni vállalkozás megszüntetése
 - áfa alanyiság megszűnése – 11. § (2) bekezdés d) pont adófizetési kötelezettség
 - új adószám megállapítása
 - az átnyúló ügyletek áfa-elszámolása
 - eva alanyiság megszűnése

Egyéni vállalkozás egyéni céggé alakulása

- Áfában: megszűnés szabályai szerint el kell számolni

(Ha egyéni cég a tao hatálya alá tartozó egyéni céggé „alakul”, akkor a megszűnés szabályait áfában nem kell alkalmazni.)

Változások 2011.

- Földgáz, villamos energia, **hő-, vagy hűtési energia** értékesítésének teljesítési helye:
 - Adóalany kereskedő beszerző esetén: a beszerző gazdasági letelepedésének helye
 - Nem adóalany kereskedő beszerző esetén: fogyasztás helye
- (Földgáz esetén kritérium: Közösség területén lévő földgázrendszeren, vagy más ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztül történjen az értékesítés
(Mód. Tv. 47.§, 48.§, 51.§, 56.§, áfatörvény 12.§(2) bek. d), 34.§, 35.§, 46.§(2) bek. h), 93.§(1) bek. g) e) pont.)

Változások 2011.

- Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatások teljesítési helye:
 1. Nem adóalany megrendelő: tényleges teljesítés helye
 2. Adóalany megrendelő:
 - Ha a belépésre való biztosítás a szolgáltatás tartalma: tényleges teljesítés helye
 - Egyéb esetben: főszabály, azaz a megrendelő gazdasági célú letelepedésének helye

(Mód. Tv. 49.§, 50.§, 51.§; áfatörvény 42.§, 43.§(1) d) Pont)

Változások 2011.

☐ Számlakorrekció:

Fizetendő adó csökkenése

1. A fizetendő adó csökkenése esetén - 77. §-ban felsorolt - esetkörök:

a) megghiúsult ügyletek

b) minőségi kifogás miatti adóalap-csökkenés

c) teljesítés hiánya miatt történő előlegvisszafizetés

d) betétdíj, göngyöleg díjának visszatérítése

e) utólagos – számlázott - engedmény

f) futamidő alatt bármely okból megghiúsult részletvétel, zárt végű lízing, bérbeadás, vagyoni értékű jog időleges átengedése

→ Abban az adómegállapítási időszakban számolja el, amelyikben a bizonylat a jogosult személyes rendelkezésére áll

(Mód. Tv.52.§, 53.§)

Változások 2011.

Számlakorrekció:

Az áfatörvény 78. § (3) bekezdésének kiterjesztése az adómentes ügyletekre: ha egy adómentes ügylet adóalapja változik az áfatörvény 77. §-ában felsorolt ok valamelyike miatt, akkor nem kell önellenőrizni, hanem tárgyidőszakban történhet az elszámolás

→ Ehhez kapcsolódóan: Art. 8. számú melléklete: ilyen esetben – ha kell beadni összesítőt- azt sem kell önellenőrizni

Közösségi adómentes értékesítés adóalapjának utólagos korrekciója

	<i>Bevallás 1065</i>	<i>Összesítő 10A60</i>	<i>Bevallás 1165</i>	<i>Összesítő 11A60</i>
<i>77. § szerinti utólagos adóalap- csökkenés</i>	Önellen- őrzés	Visszame- nöleges helyesbítés	78. § (3) bek.(amikor a bizonylat a jogosult személyes rendelkezésé re áll)	Amikor a különbözlet összegéről a beszerző értesül
<i>Egyéb adóalap változás, vagy hibás adóalap</i>	Önellen.	Visszame- nöleges helyesbítés	Önellen.	Visszame- nöleges helyesbítés

Közösségi beszerzés adóalapjának és a fizetendő adónak utólagos korrekciója

	Bevallás 1065	Összesítő 10A60	Bevallás 1165	Összesítő 11A60
77. § szerinti utólagos adóalap-csökkenés	78. § (3) bek	Amikor a különbözet összegéről a beszerző értesül	78. § (3) bek.	Amikor a különbözet összegéről a beszerző értesül
Egyéb adóalap változás, vagy hibás adóalap	Önellen.	Visszamenőleges helyesbítés	Önellen.	Visszamenőleges helyesbítés

Külföldön (más tagállamban) Közösségi adóalany felé teljesített szolgáltatás adóalapjának utólagos korrekciója

	Bevallás 1065	Összesítő (csak 37. § szerinti) 10A60	Bevallás 1165	Összesítő (csak 37. § szerinti) 11A60
77. § szerinti utólagos adóalap- csökkenés	78. § (3) nem alkalmazhat ó, helyesbítés	Visszame- nőleges helyesbítés	Helyesbítés összhangba n az összesítő javításával	Amikor a különbség összegéről a beszerző értesül
Egyéb adóalap változás, vagy hibás adóalap	Visszame- nőleges helyesbítés	Visszame- nőleges helyesbítés	Visszame- nőleges helyesbítés	Visszame- nőleges helyesbítés

Közösségi adóalanytól igénybevett szolgáltatás adóalapjának és az az utáni adófizetési kötelezettségnek utólagos korrekciója

	Bevallás 1065	Összesítő (csak 37. § szerinti) 10A60	Bevallás 1165	Összesítő (csak 37. § szerinti) 11A60
77. § szerinti utólagos adóalap- csökkenés	Önellen.	Visszame- nöleges helyesbítés	78. § (3) bekezdés	Amikor a különbözlet összegéről a beszerző értesül
Egyéb adóalap változás, vagy hibás adóalap	Önellen.	Visszame- nöleges helyesbítés	Önellen.	Visszame- nöleges helyesbítés

Változások 2011.

- Új adóalanyi kör: együttműködő közösség:
 - Áfatörvény 85. § (1) bekezdés p) pontja és 85/A. §-a

(Mód. Tv. 54.§, 55.§)

Együttműködő közösség

- Adómentes az e.k. által a közös cél elérésére tagjának nyújtott szolgáltatás, ha a tag:
 - nem adóalanyként veszi igénybe, vagy
 - kizárólag adómentes tevékenységéhez (85. § (1) bek a)-o) pont, 86. § (1) bek) és
 - az ellenértéke nem több, mint az igazolt költség
 - a tagi hozzájárulás fedezi teljes mértékben
- Adólevonási jog nem kapcsolódik hozzá

Együttműködő közösség

- Együttműködő közösség:
 1. Ptk. szerinti polg. jogi társaság
 - adóalanyisága korlátozott, adóhatósági engedéllyel jön létre és adóhatósági engedély visszavonásával szűnik meg
 - e.k. tagja = a pjt. tagja
 2. Adóalany személy, szervezet
 - e.k. létrehozását, megszüntetését bejelenti
 - e.k. tagja = az adóalany tulajdonosa, tagja
- Min. két tag
- Tagok egyetemleges felelőssége a közösség áfa-kötelezettségeiért
- Folyamatos nyilvántartási kötelezettség

Változások 2011.

- Ingyenes termékátadás adóalapjára vonatkozó rendelkezés pontosítása:
 - A termék **teljesítéskori** beszerzési ára (tartalmában megegyezik az eddigi szabályozással)

(Mód. Tv. 69.§ b) pont, áfatv. 68.§)

- Ingyenes szolgáltatásnyújtás esetének pontosítása

(Mód. Tv. 69.§ a) pont, áfatv. 14.§ (2) bek)

Változások 2011.

- a lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termék, szolgáltatás áfája levonható, ha az adóalany azt igazoltan egészben vagy túlnyomó részben úgy használja, egyéb módon hasznosítja, hogy az közvetlen anyagjellegű **vagy értékcsökkenési leírás alapjánál figyelembe vehető** ráfordításként adóköteles lakóingatlanbérbeadás adóalapjába épül be;
- a lakóingatlan építéséhez, felújításához szükséges termék, szolgáltatás áfája levonható, ha az adóalany azt igazoltan egészben vagy túlnyomó részben úgy használja, egyéb módon hasznosítja, hogy azt közvetlen anyagjellegű **vagy értékcsökkenési leírás alapjánál figyelembe vehető** ráfordításként a lakóingatlan-értékesítés adóalapjába beépíti, feltéve, ha a lakóingatlan értékesítése adóköteles

(Mód. Tv. 69.§, áfatv. 125.§ (2) bek e) és f) pont)

Változások 2011.

- Levonási tilalom alóli mentesülés új esetköre:

A motorbenzin áfája levonható abban az esetben is, ha igazoltan a környezetet jobban kímélő motorok technológiai fejlesztéséhez használja azt föl az adóalany

(Mód. Tv. 59.§, áfatv. 125.§(2) bek. i) pont)

Változások 2011.

- Fordított adózás körének kibővülése
 - Fizetéseketelenséget megállapító eljárás hatálya alatt tárgyi eszköznek minősülő termék, valamint egyéb, 100 ezer forintot meghaladó értékű termék értékesítése, **szolgáltatás nyújtása**
 - **CO2 kibocsátási kvóta értékesítése**
(Mód. Tv. 60.§, áfatv. 142.§(1) bek. g) h) pont)

Változások 2011.

- Külföldi adományozótól kapott pénzből beszerezett termék, szolgáltatás áfájának visszatérítése kérelemre:
 1. Közszolgáltatói minőség (kiv.: ktgvetési szerv)
 2. Alapító okiratban felsorolt közhasznú, kiemelkedően közhasznú, vagy egyházi tevékenységhez történő beszerzés
 3. Az adományozó az áfa-mentesítést kikötötte
 4. Az adományozottat adólevonási jog egyebekben nem illeti meg
 5. Az adományozó az adomány összegét az illetősége szerinti ország adózási rendelkezéseivel összhangban számolta el
- (Mód. Tv. 63.§, áfatv. 257/A.§ , Alkalmazási hatály Mód. Tv. 66.§)

Változások 2011.

- Külföldi adóalany számára adható adó-visszatérítési kérelem beadásának határideje főszabályként szeptember 30.
- Az elektronikus rendszer 2010-es bevezetése során felmerült esetleges nehézségek okozta problémák megoldása érdekében: eseti jelleggel a 2009. évre vonatkozó kérelmet 2011. március 31-ig lehet benyújtani (nem pedig 2010. szeptember 30-ig)
(Mód. Tv. 236.§, áfatv. 251/C.§(2) bek.)
- Harmadik országbeli kérelmező az adóhatóság bármely szervénél beadhatja a kérelmet
(Mód. Tv. 70.§, áfatv. 249.§(1) bek.)

Változások 2011.

- Utazásszervezési szolgáltatás:
 - 2011. január 1-jétől az utazásszervező köteles minden ügyfelét nyilatkoztatni, hogy utasként vagy nem utasként (azaz árrésadózás alá esőként, vagy árrésadózás alá nem esőként) veszi igénybe az utazásszervezési szolgáltatást (Mód. Tv. 61.§, 62.§, áfatv. 206.§(1) bek. c) pont, 206.§(2) bek, 212.§, Alkalmazási hatály Mód tv. 66.§)

Változások 2011.

Egyes mentességeket érintő változás.

- Adómentes termékimport feltételének pontosítása (áfatv. 95.§(2) bek.)
(Mód. Tv. 57.§)
 - Nemzetközi szervezeteket érintő mentességek
 - Import esetén (áfatv. 93.§(1) bek. g) pont)
 - Termékértékesítése, szolgáltatásnyújtás esetén (áfatv. 107.§(1) bek. b) pont)
-