

ÁFA

és ahhoz kapcsolódó

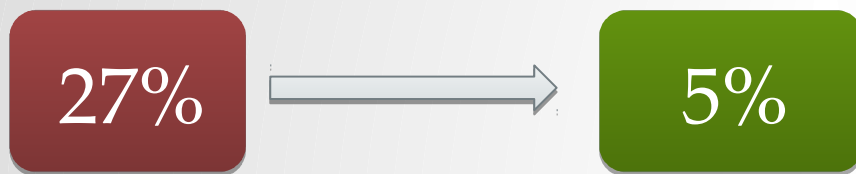
VÁLTOZÁSOK



Mi változik?

- **Áfa-kulcs változás**
- **Fordított adózás – hulladékok**
- **Számla adattartalma – vevő adószámának feltüntetése**
- **Adatszolgáltatás (online számlázó rendszer)**
- **Adatszolgáltatás – Szgk. alvázszám**
- **Alanyi adómentes értékhatár emelkedése**
- **Kiutalási határidő – megbízható adózók**
- **Online pénztárgép használatára kötelezett kör bővülése**
- **EKAER – kockázati biztosíték**

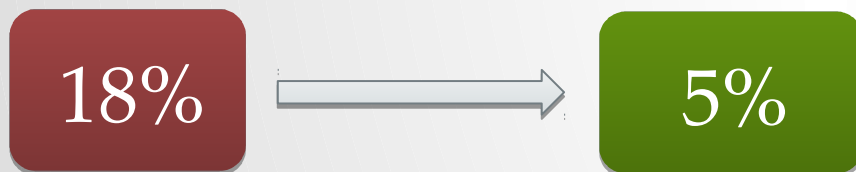
Áfa-kulcs változás



- Tojás
- Egyes baromfi termékek



- Étkezőhelyi vendéglátás
- Internet szolgáltatás



- Friss tej (*kivéve*: UHT, ESL)
- *Étkezőhelyi vendéglátás (2018.)*

Áfa-kulcs változás

Áfa tv. 3. sz. mell. I. rész 52-54. pont (5%) – Átmeneti rendelkezés: 304. §

52.	A 0105 vtsz. alá tartozó baromfi élelmezési célra alkalmas húsa, frissen, hűtve vagy fagyasztva	0207-ből
53.	Madártojás héjában, frissen	0407-ből
54.	Tej (kivéve az anyatejet, az ultramagas hőmérsékleten hőkezelt tejet és az ESL tejet)	0401 10-ből 0401 20-ből

Áfa tv. 3/A. sz. mell. I. rész 1. pont (18%)

1.	Tej és tejtermékek (kivéve az anyatejet, továbbá a 3. számú melléklet I. rész 54. pontja szerinti termékeket)	0401-ből 0402 0403 0404 10 0405-től 0406-ig
----	---	--

- **Vtsz.** – Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31. napján hatályos besorolási rendje szerint
- **SZJ** – KSH Szolgáltatások Jegyzékének 2002. szeptember 30. napján érvényes besorolási rendje szerint

Áfa tv. 3/A. sz. mell. II. rész 3. és 4. pont (18%) – Átmeneti rendelkezés: 305. §

3.	Internet-hozzáférési szolgáltatás [Fogalma: Áfa tv. 259. § 7/B. pont]
4.	Étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (SZJ 55.30.1-ből) [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]

Áfa tv. 3. sz. mell. II. rész 3. pont (5%)

3.	Étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (SZJ 55.30.1-ből)
----	--

Áfa-kulcs változás

Átmeneti rendelkezés – az új adómérték alkalmazása [304. §-305. §]

- Ha az Áfa tv. 84. § szerinti időpont 2017. január 1-jére vagy azt követő napra esik
 - Előleg fizetése 2017. január 1-je előtt
- Teljesítés időpontja 2017. január 1-je után

Átmeneti szabály – internet használatra [305. § (1) bek.]

Áfa tv. 58. § szerinti ügyletre, ha

- = az elszámolási időszak kezdő napja
- = a fizetési határidő és
- = a számla kelte is

2017. január 1-jére vagy azt követő napra esik.

Fordított adózás

Hulladékok körének kiterjesztése

Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont, 6. sz. melléklet

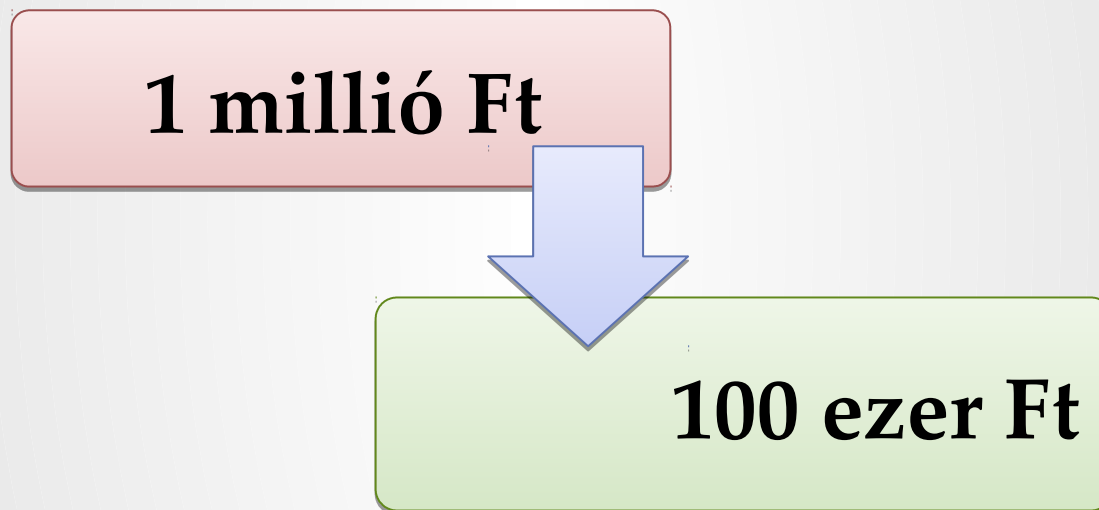
30.	Krómhulladék és -törmelék	8112 22
31.	Vanádiumhulladék és -törmelék	8112 40 19

Átmeneti szabály [306. §]:

- Teljesítés időpontja 2017. január 1-je vagy azt követő időpont
- Kivétel, ha az Áfa tv. 60. § szerinti legkorábbi időpont előbbi
- Előlegfizetés 2016-ban – egyenes adó
- Teljesítés 2017-ben – az előleggel csökkentett ellenérték fordított adó

Számla adattartalma

Áfa tv. 169. § d) pont dc) alpont; átmeneti rendelkezés: 307. §



Adóalany részére teljesített ügyletről kibocsátott számlán, ha az áthárított adó eléri vagy meghaladja a 100 ezer forintot a vevő adóalany adószámát fel kell tüntetni!

Adatszolgáltatás

- Az értékhatár csökkenéssel összefüggésben módosul **2017. július 1-jétől** az Art. 31/B. §-ának rendelkezése.
- Ettől az időponttól a 100 ezer forint (*jelenleg 1 millió forint*) vagy azt meghaladó összegű áthárított adót tartalmazó számlákról kell adatot szolgáltatni és változik az adatszolgáltatás módja is.
- **Tehát az adatszolgáltatásra vonatkozó előírások 2017. január 1-jével nem változnak!**

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.”

Adatszolgáltatás

Áfa tv. 260. § (1) bek. i) pont [Hatályba lépés: 2016. június 16.]

- Felhatalmazó rendelkezés
- (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.”*

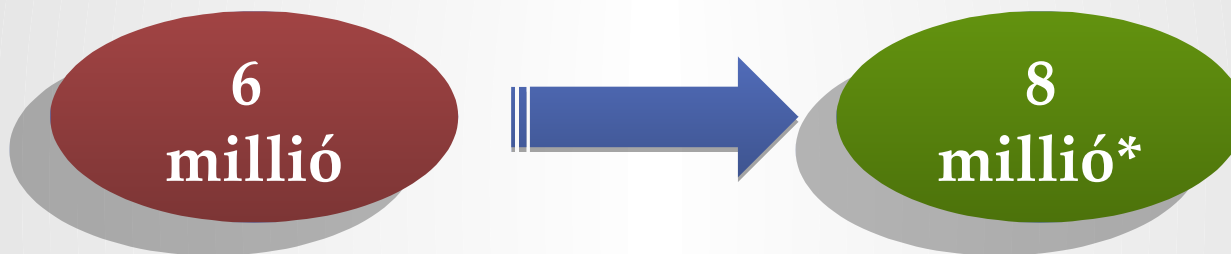
Adatszolgáltatás II.

Art. 31/C. §

- *Az áfa-bevallásban nyilatkozni kell a személygépkocsik alvázszámáról, amelyek vonatkozásában*
 - Termékimport és
 - Közösségen belüli termékbeszerzés esetén*ha, az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.*
- *E bekezdés alkalmazásában személygépkocsi alatt az Áfa tv. szerinti személygépkocsit kell érteni (vtsz. 8703).*

Alanyi adómentes értékhatár

Áfa tv. 188. § (2) bek., Átmeneti szabály: 310. §



(1) Az alanyi adómentesség 2017-re akkor is választható, ha bevétel
a) sem a 2016. naptári évben ténylegesen,
b) sem a 2017. naptári évben észszerűen várhatóan, illetve ténylegesen
nem haladja meg a 8 millió forintot.

(2) Az alanyi adómentesség 2017-re akkor is választható, ha a visszatérést korlátozó 2 éves időtartam még nem telt el. (azaz, akik 2015-ben vagy 2016-ban a 6 millió forintos értékhatár túllépése miatt veszítették el.)

*a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv (Héa-irányelv) 287. cikkének 12. pontja (35 000 EUR x 252,19 Ft/euró = 8,8 millió Ft)

Kiutalási határidő

Art. 6/B. § (3) bekezdés

Megbízható adózók – *Nyrt-k kivételével – esetén
az áfa kiutalás határideje (75 nap helyett):**

2017. január 1-jétől főszabályként 45 nap

2018. január 1-jétől 30 nap

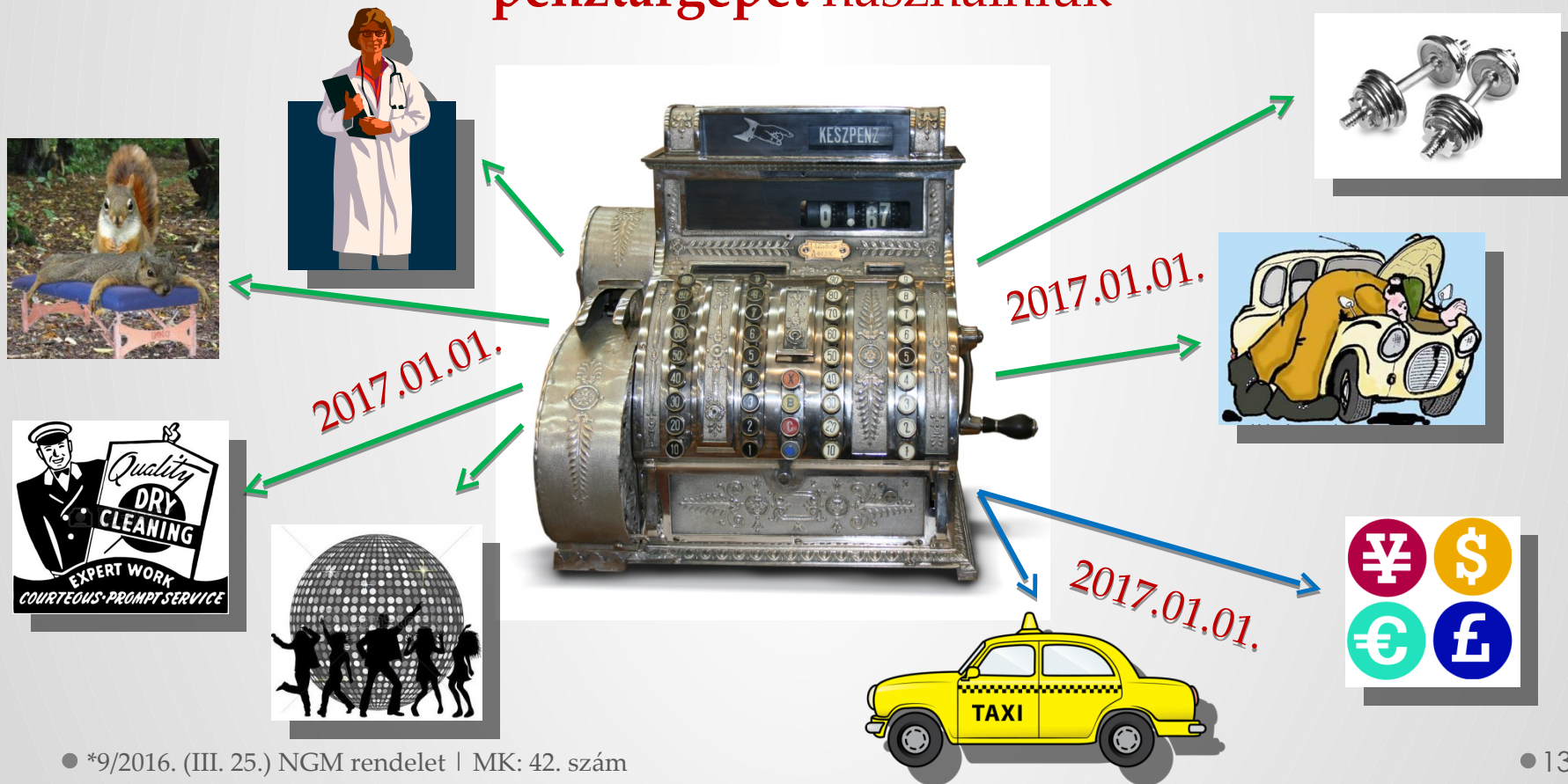
*Nyrt-k esetében:

- 2017-től 30 nap
- 2018-tól 20 nap

Online pénztárgép

48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet (Pénztárgép-rendelet)* 1. sz. melléklet

Bővül azon adózók köre, akiknek kötelező online pénztárgépet használniuk



a) a gyógyszertárak,

b) a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR 08

Jelenlegi

2017.01.01.

2017.01.01.

1. a 45.20 szerinti gépjármű-javítási, karbantartási

2. a 45.32 szerinti gépjárműalkatrész-kiskereskedelmi,

3. a 45.40 szerinti motorkerékpár, -alkatrész kereskedelmi, javítási,

4. a 47.1-47.7 és 47.91 szerinti kiskereskedelmi,

4a. 49.32 szerinti taxis személyszállítási,

5. az 56.1 és 56.3 szerinti vendéglátási (kivéve a mozgó szolgáltatásnyújtási),

6. az 55.1-55.3 szerinti szálláshely-szolgáltatási (kivéve a falusi szálláshely-szolgáltatási),

6a. 66.12 szerinti értékpapír-, árutőzsdei ügynöki tevékenységből kizárólag a pénzváltási,

7. a 77.1-77.2 és 77.33 szerinti kölcsönzési,

8. 86.10 szerinti fekvőbeteg-ellátási tevékenységből kizárólag plasztikai sebészeti,

9. 93.29 szerinti m.n.s. egyéb szórakoztatási, szabadidős tevékenységből kizárólag táncteremi, diszkó működtetési,

10. a 95.1-95.2 szerinti javítási,

11. 96.01 szerinti textil, szőrme mosási, tisztítási tevékenységből kizárólag mindenfajta ruházat (beleértve a szőrmét) és textil géppel, kézzel mosási és vegytisztítási, vasalási,

12. 96.04 szerinti fizikai közérzetet javító szolgáltatási, és

13. 93.13 szerinti testedzési szolgáltatási

tevékenységet folytató valamennyi **adóalany, üzlet, mozgóbolt, kivéve:**

ba) a betétdíjas göngyöleget visszaváltó üzlet,

bb) a csomagküldő kereskedelem, kivéve annak nyílt árusítást végző üzlete, bemutatóterme,

bc) az ipari - kivéve élelmiszeripari - tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, ha termelő és értékesítő tevékenységét ugyanabban a helyiségben folytatja,

bd) a termelői borkimérés,

be) az utazási iroda, utazási ügynökség, turisztikai szolgáltató iroda utazási szolgáltatásai tekintetében,

c) a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR '08 46.2-46.7 szerinti nagykereskedelmi tevékenységet folytató adóalanyok, üzletek a kiskereskedelmi értékesítésük tekintetében.

Online pénztárgép

Legfőbb teendők

- Regisztrációs kód igénylése – PTGREG nyomtatvány
 - elektronikus bevallásra kötelezett elektronikus úton
 - egyéb esetben papír alapon is lehet
- Online pénztárgép kiválasztása, beszerzése
 - 50 ezer Ft-os támogatással csökkentett áron - 39/2016. (IX. 15.) NGM rendelet
 - Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal (MKEH) 2017. január 1-jével jogutódlással – Budapest Főváros Kormányhivatalába történő beolvadással – megszűnik
- Üzembe helyezés
- Szerződés mobil szolgáltatóval
- Egyedi mentesség lehetősége, ha
 - nincs online adatkapcsolat
 - egyes közfeladatot ellátó intézményben való működés esetén

Online pénztárgép

Nyugta helyett számla

[Áfa tv. 166. § (2) bek.]

Nincs már bejelentési kötelezettség a PTGSZLAB nyomtatványon!

- ✘ Hatálytalan 2015. január 1-jétől az 50/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 9/A-9/B. §-ai
- ✓ A havi adatszolgáltatás a PTGSZLAH nyomtatványon maradt (9/C. §) !

EKAER

Art. 22/E. § (3a), (11) és (12) bek.

- Főszabálytól eltérően kockázati biztosítékot köteles fizetni az **új kötelezett** - az *EKAER rendeletben** meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés, illetve az első belföldi általános forgalmi adóköteles, nem közvetlenül végfelhasználó részére történő termékértékesítés esetén - az **első bejelentés alkalmával** és az első bejelentéstől számított 180. napig teljesített bejelentések esetén vagy az első 10 bejelentés alkalmával is, ha az első bejelentéstől számított 180 napon belül legalább 10 bejelentést nem tett.
- **Új kötelezett**: az az adózó, aki vagy amely a tárgyévben és az azt megelőző két évben EKAER bejelentést nem tett, és
 - a) ebben az időszakban áfa-bevallást nem nyújtott be - ideértve az alanyi adómentességet választó adóalanyt is, valamint ha az adózó adóbevallás helyett NY nyilatkozatot nyújtott vagy nyújthatott volna be -, **vagy**
 - b) ebben az időszakban adószám felfüggesztés hatálya alatt állt.
- A jogelőd (1)-(2) és (4) bekezdés alapján tett bejelentéseit is figyelembe kell venni.

Köszönöm a figyelmet!



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal