

Adótörvény változások 2016 Általános forgalmi adó

dr. Menczel-Kiss Gellért

2016. január 28.

Budapest

Általános forgalmi adó

Időszaki elszámolás
Áfakulcs változás
2016. változások
Számháztási szabályok

Általános forgalmi adóval kapcsolatos változások – tematika

- **Időszaki elszámolás**
- **Áfakulcs változás**
- **Egyéb 2016. változások**
- **Számháztási szabályok**

Időszaki elszámolás
Áfakulcs változás
2016. változások
Számháztási szabályok

Időszaki elszámolású ügyletek

- **Ha a felek részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg**
- **2015-ös szabályozás**
 - Teljesítés ideje: az ellenérték megtérítésének esedékessége, vagyis a fizetési határidő
- **Új 2016-os szabályozás**
 - Teljesítés ideje: főszabály szerint az érintett időszak utolsó napja
 - Különös szabályok
 - Számla, vagy nyugta kibocsátásának időpontja, ha az, illetve a fizetési határidő megelőzi az időszak végét
 - Ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az érintett időszak utolsó napját követő 60. nap, ha a fizetési határidő későbbi, mint az érintett időszak vége
 - 2016. január 1-jétől hatályos
 - 2015. december 31-ét követően kezdődő elszámolással, számlával, vagy fizetéssel érintett időszakokra

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás
2016. változások
Számházi szabályok

Időszaki elszámolású ügyletek

- **Könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadói szolgáltatások**
 - Teljesítés ideje az érintett időszak utolsó napja
 - Az eltérő szabályok megegyeznek a fent ismertetett kivételekkel
 - 2015. július 1-jétől hatályos
- **Amire figyelni kell**
 - Ideiglenes dupla áfa fizetési kötelezettség keletkezhet az év elején
 - Hosszabb fizetési határidő esetén az áfát előfinanszírozni kell
 - Figyelni: külön teljesítési idők a szerződés szerint, idő előtti levonás veszélye, kiutalási kérelem határideje ki nem fizetett számla esetén, áfa-fizetés összecsúszhat
 - Kiküszöbölhető: pénzforgalmi elszámolással
 - Javasolt a szerződések felülvizsgálata

5

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás
2016. változások
Számházi szabályok

Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása a gyakorlatban

1. Példa: nem könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadói szolgáltatások
Feltevés: havi áfa bevallók

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2015. december 21 – 2016. január 20.	2016. január 15.	2016. január 23.	*2016. január 15.	2016. február 20.
2016. január 21. – február 20.	2016. február 15.	2016. február 23.	**2016. február 20.	2016. március 20.

* Ellenérték megtérítésének **esedékessége**, mert az időszak 2016 előtt kezdődött

** Új szabályok szerint (főszabály) érintett **időszak utolsó napja**

Főszabály csak ritka esetekben alkalmazható – ellenérték esedékessége az időszak vége előtt, és csak az időszak vége után történik számlakibocsátás, vagy ha a fizetés az utolsó napon esedékes.

6

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás
2016. változások
Számházi szabályok

Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása a gyakorlatban

2. Példa: nem könyvviteli, könyvvizsgálati, adótanácsadói szolgáltatások

Feltevés: havi áfa bevallók

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2015. december 21 – 2016. január 20.	2016. január 15.	2015. december 31.	*2016. január 15.	2016. február 20.
2016. január 21. – február 20.	2016. február 15.	2016. január 31.	**2016. január 31.	2016. február 20.

* Ellenérték **megtérítésének esedékessége**, mert az időszak 2016 előtt kezdődött

** Új szabályok szerint **számla kibocsátásának napja** (első különös szabály)

Kétszeres áfa-fizetés februárban!

7

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás
2016. változások
Számházi szabályok

Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása a gyakorlatban

3. Példa:

Feltevés: havi áfa bevallók

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2016. január 15. – február 15.	2016. február 20.	2016. január 31.	*2016. február 20.	2016. március 20.

* Új szabályok szerint **esedékességi időpont**, de legfeljebb az érintett időszak utolsó napját követő 60. nap (második különös szabály)

4. Példa:

Feltevés: havi áfa bevallók

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2016. január 30. – február 15.	2016. május 30.	2016. február 16.	**2016. április 15.	2016. május 20.

** Új szabályok szerint esedékességi időpont, de legfeljebb az érintett **időszak utolsó napját követő 60. nap** (második különös szabály) – előfinanszírozás

8

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása a gyakorlatban

5. Példa:

Feltevés: havi áfa bevallók

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2016. augusztus 1-31.	2016. augusztus 31.	2016. augusztus 31.	*2016.08.31.	2016. szeptember 20.

* Új szabályok szerint (főszabály) érintett **időszak utolsó napja**

6. Példa:

Feltevés: havi áfa bevallók

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2016. augusztus 1-31.	2016. augusztus 21.	2016. augusztus 28.	**2016.08.28.	2016. szeptember 20.

** Új szabályok szerint **számla kibocsátásának napja** (első különös szabály)

9

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása a gyakorlatban

7. Példa:

Feltevés: a szolgáltatást havonta számolják el a felek, de a fizetési határidőben úgy állapotnak meg, hogy negyedévente a tárgynegyedév második hónapjának 15. napja

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2016. július	2016. augusztus 15.	2016. augusztus 5.	*2016.08.15.	2016. szeptember 20.
2016. augusztus	2016. augusztus 15.	2016. augusztus 5.	**2016.08.05.	2016. szeptember 20.
2016. szeptember	2016. augusztus 15.	2016. augusztus 5.	***2016.08.05	2016. szeptember 20.

* Új szabályok szerint **esedékességi időpont**, de legfeljebb az érintett időszak utolsó napját követő 60. nap (második különös szabály)

** Új szabályok szerint **számla kibocsátásának napja** (első különös szabály)

*** Új szabályok szerint **számla kibocsátásának napja** (első különös szabály)

10

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontjának változása a gyakorlatban

Feltevés: a szolgáltatást havonta számolják el a felek

Időszak	Ellenérték esedékessége	Számla-kibocsátás időpontja	Teljesítés időpontja	Áfafizetés ideje (havi bevallók)
2016. augusztus	2016. szeptember 10.	2016. szeptember 2.	2016.09.10.	2016.10.20.
2016. augusztus	2016. szeptember 8.	2016. augusztus 31.	2016.09.08.	2016.10.20.
2016. augusztus	2016. október 7.	2016. szeptember 29.	2016.10.07.	2016.11.20.
2016. augusztus	2016. augusztus 10.	2016. szeptember 5.	2016.08.31.	2016.09.20.
2016. február	2016. február 28.	2016. február 20.	2016.02.20.	2016.03.20.
2016. február	2016. február 29.	2016. február 29.	2016.02.29.	2016.03.20.
2016. február	2016. április 7.	2016. március 29.	2016.04.07.	2016.05.20.
2016. február	2016. május 10.	2016. március 2.	2016.04.29.	2016.05.20.

11

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Áfakulcs változás

→ Sertéshús

- 2014. január 1-jétől az élő valamint a fagyasztott/hűtött egész és félsertés áfakulcsa 5%-ra mérséklődött
- 2016. január 1-jétől kiterjed a friss, valamint a hűtött és fagyasztott sertéshúsra is

→ Új lakás áfa

- Egyes új építésű (új, vagy maximum 2 éves) lakások esetén 2016–2019 között a kedvezményes, 5%-os kulcs kerül alkalmazásra 2016. január 1-től.
- Két esetben:
 - Többlakásos lakóingatlanok esetében maximum 150 négyzetméteres hasznos alapterületű lakásokra
 - Egylakásos lakóingatlanok esetében 300 négyzetméteres hasznos alapterületű lakásokra

12

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Áfa változások 2016-tól

↳ Adólevonási jog

- ↳ Adólevonási jog továbbra is elévülési időn belül gyakorolható, DE
- ↳ A levonható adó a keletkezésétől számítva maximum 2 éven belül bármely bevallási időszakban érvényesíthető
- ↳ Amennyiben 2 éven belül nem kerül érvényesítésre, a levonási jogot az eredeti időszakban lehetne érvényesíteni (önellenőrzés)
- ↳ Fordított adózás esetében a fizetendő adó megállapításával egy időben kerülhet levonásra

↳ Csoportos adóalanyság kiterjesztése

- ↳ Az állami és önkormányzati tulajdonban lévő kapcsolt vállalkozások is létrehozhatnak csoportos adóalanyságot

13

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Évközi áfa-változások 2015-ben

↳ ÚJ 2015. június 25-től

↳ **Közcélú adomány nyújtható oktatási intézménynek is**

- ↳ Annak alapító okiratában meghatározott tevékenysége támogatására (eddig ez csak közhasznú szervezet és egyházi jogi személy esetében volt lehetséges)
- ↳ A közcélú adomány továbbra sem minősül termékértékesítésnek, így adófizetést sem eredményez

14

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Áfa változások 2016-tól

Számlakibocsátási kötelezettség alóli mentesülés

↳ Repülőjegy

- ↳ Légi személyszállítás nyújtása esetén (kivéve, ha a szolgáltatás igénybevevője számla kibocsátását kéri)
- ↳ Számviteli bizonylat kiállítása ebben az esetben is szükséges

↳ Műsorszolgáltatás, távközlés

- ↳ Belföldön nem letelepedett adóalany, belföldi nem adóalany részére nyújtott műsorszolgáltatási, távközlési vagy elektronikus szolgáltatás nyújtása esetén
- ↳ Ha belföldi áfa-fizetési kötelezettségének az egyablakos rendszeren keresztül tesz eleget
- ↳ Nyugtaadás kötelező, vagy számla, ha az igénybevevő azt kifejezetten kéri

15

2016.01.28.

leitnerleitner

Időszaki elszámolás

Áfakulcs változás

2016. változások

Számlázási szabályok

Változások a számlázási szabályokban

Fontosabb változások 2016-ban

(23/2014 NGM rendelet 8. § (1) c)

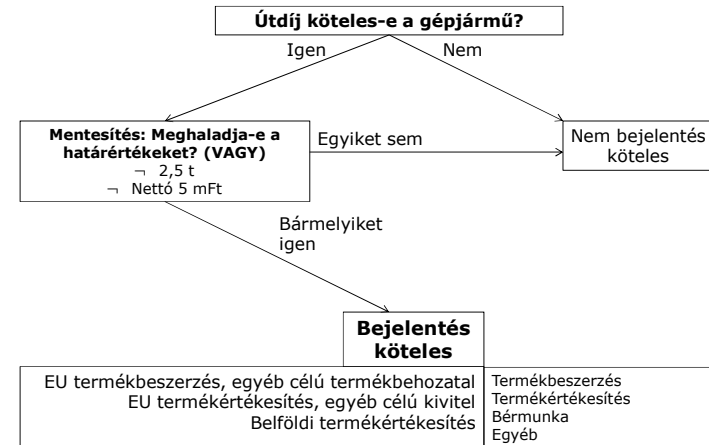
- ↳ A számlázó programoknak rendelkezniük kell egy önálló, de beépített „**adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás**” funkcióval, mely lehetővé teszi az adatexportot
- ↳ **Adatexport:** az adóalany által elektronikus adathordozón tárolt adatoknak az adóhatóság rendelkezésére bocsátása a rendelet mellékleteiben meghatározott adatszerkezetben
- ↳ A funkciónak képesnek kell lennie arra, hogy használója **szűrhesse**
 - ↳ A kezdő és záró dátum (év, hónap, nap) megadásával meghatározható időszakban kibocsátott, illetve
 - ↳ A kezdő és a záró számlasorszám megadásával meghatározható sorszámtartományba tartozó számlákra

16

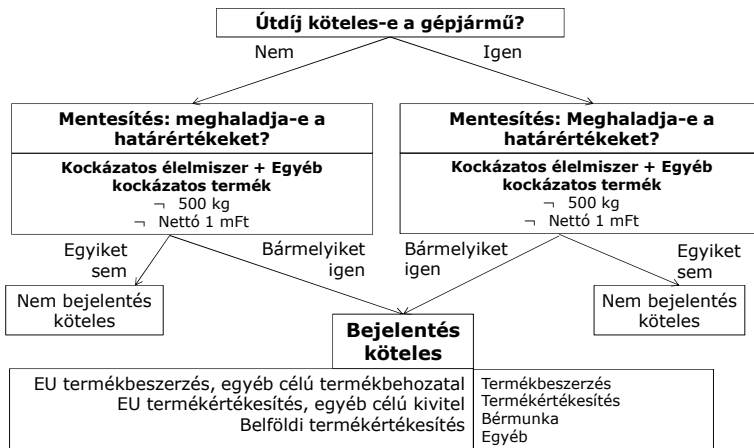
2016.01.28.

EKÁER

Nem kockázatos termék



Kockázatos termék



EKAER döntési tábla	Útdíjköteles (3,5 t) gépjármű	Nem útdíj köteles gépjármű
Kockázatos élelmiszer + Egyéb kockázatos termék 500kg / 1mFt Mindkettő alatta 500 kg / 1mFt Bármelyik felette	nincs bejelentés van bejelentés + biztosíték	nincs bejelentés van bejelentés + biztosíték
Nem kockázatos termék 2,5t / 5mFt Mindkettő alatta 2,5t / 5mFt Bármelyik felette	nincs bejelentés van bejelentés	nincs bejelentés

leitnerleitner

EKAER aktualitások

EKAER - Változások 2015. március

- **Az éles EKAER március 1-jén, a biztosíték kötelezettség csak március 11-én indult**
- **Jogsabályi háttér változása**
 - 2015. évi I. tv – Art módosításról (22/E §, 175.§ módosul 11. sz melléklet megszűnt!) EKAER keretszabályok és bírságok + miniszteri felhatalmazás
 - 5/2015 (II. 27.) NGM rendelet az EKÁER rendszer működéséről
 - 51/2014 (XII.31.) NGM rendelet: kockázatos termékkörök változása
 - **ÚJ 2015. szeptember:** Ez utóbbi kettőt módosította a 23/2015. (IX.4.) NGM rendelet!
- **Cégszintű mentesség nincs, csak tevékenégi mentesség**
 - Jövedéki termékek
 - Vámeljárás alatt fuvarozott termékekre
 - Engedélyköteles hulladékszállításra
 - Fémkereskedelemre
 - Bizonyos gyógyszer szállítmányokra
 - Postai küldeményekre
- **Útszakasz mentesítés: kérelemre, max. 20 km**

21

2016.01.28.

leitnerleitner

EKAER aktualitások

EKAER - Változások 2015. március

- „**És – vagy**” kérdése: a szigorúbb értelmezés marad
- **Mentességi határértékek**
 - 2,5 tonna / 5 millió forint
 - 500 kg / 1 millió Ft: minden kockázatos termékre (élelmiszer + egyéb)
- **Bejelentendő adatok: nem kockázatos termékkörben az ellenértéket nem kell bejelenteni**
- **Súly és értéktolerancia: +/- 10%**
- **Belföld – Belföld (HU-HU) viszonylat: az igényel EKÁER számot, aki a fuvar szervezi (EXW!)**
 - Április 1.: Ha a nem kockázatos terméket a címzett fuvarozza vagy fuvaroztatja, a bejelentési kötelezettség a címzettet terheli
- **Közösségből – Belföldre (EU-HU): a külföldi útszakaszok eseményeit nem kell jelenteni**
- **Kirakodás jelentése: 3 munkanap**

22

2016.01.28.

leitnerleitner

EKAER aktualitások

EKAER - Változások 2015. április

- **Nem kockázatos termékeket érintő változások**
- **Egyszerűsített EKÁER bejelentés – április 1.**
 - Csak a nem kockázatos termékek esetében
 - Csak a nagyoknak (50 milliárd árbevétel, STK 40 milliárd a bejelentés évét megelőzően második évben, feltéve hogy benne van a köztartozás mentes adatbázisban és adószámát nem függesztették fel)
 - Az egyetemes postai szolgáltatónak

csak a feladót, címzettet és a rendszámot kell az EKAER felületen regisztrálni

23

2016.01.28.

leitnerleitner

EKAER aktualitások

EKAER - Változások 2015. június

- **Begyűjtő/Terítő fuvarokkal kapcsolatos változások, június 1-jétől**
 - Egy EKÁER szám: egy gépjármű egy feladó több felrakodási címről
 - EU-HU fuvar esetén az utolsó felrakodási cím jelentendő
 - HU-HU ill. HU-EU fuvar esetén minden felrakodási címet jelenteni kell
 - Egy EKÁER szám: egy gépjármű egy címzett több kirakodási (átvételi) címére
 - HU – EU fuvar esetén az első kirakodási cím jelentendő
 - EU – HU és HU – HU fuvar esetén az összes kirakodási cím jelentendő

24

2016.01.28.

leitnerleitner

EKAER aktualitások

EKAER - Változások 2015. július

- EKAER-kötelezettséget érintő pontosítás, hogy a kockázatos termékek megállapítása tekintetében a mindenkor hatályos vámtarifaszámok irányadók
- Módosul a hatósági ár definíciója, mely alapján ez (egy külön miniszteri rendeletben) rögzített árnak minősül (míg korábbi fogalom szerint azt csupán a legmagasabb árnak kellett tekinteni)

25

2016.01.28.

leitnerleitner

EKAER aktualitások

EKAER - Változások 2015. szeptember

- **Kockázatos termékek**
 - A 23/2015. (IX.4.) NGM rendelet módosította a 51/2014. NGM rendeletet – változik a kockázatos termékek köre
 - Főként az 'ex' megjelölésű kivételek köre bővült
- **EKAER hatálya alá NEM tartozó termékek köre**
 - Kibővül speciális termékkörökkel, pl. bankjegy és érmekibocsátás keretében szállított termék, azok alapanyagai, előállításának eszközei

26

2016.01.28.

leitnerleitner

Köszönjük a figyelmet!



Menczel-Kiss Gellért

H 1027 **Budapest**, Kapás u 6-12 B/IV
T +36 1 279 29 30, F +36 1 209 48 74
E gellert.menczel-kiss@leitnerleitner.hu

leitnerleitner

Elérhetőségeink

beograd
bratislava
brno
budapest
linz
ljubljana
praha
salzburg
sarajevo
wien
zagreb
zürich
bucuresti *
praha *
sofia *
warszawa *



* kooperation

28

2016.01.28.

Elérhetőségeink

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.
SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06
e office.belgrade@leitnerleitner.com

BMB Leitner k.s.
SK 811 01 BRATISLAVA, Zámocká 32
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50
e bratislava.office@bmbleitner.sk

LeitnerLeitner CZ, s.r.o.
CZ 120 00 PRAHA, Rímská 12
CZ 639 00 BRNO, Vítězská 995/63
t +420 773 511 879 t +421 903 482 702
e marian.novak@bmbleitner.sk

Leitner + Leitner Tax Kft
H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12
Viziváros Office Center B/IV
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74
e office@leitnerleitner.hu

LeitnerLeitner GmbH
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156
e linz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner d.o.o.
SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89
e office@leitnerleitner.si

LeitnerLeitner Salzburg GmbH
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825
e salzburg.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Revizija d.o.o.
BIH 71 000 SARAJEVO, Uli. Hiseša 15
t +387 33 465-793
e office@leitnerleitner.ba

LeitnerLeitner GmbH
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804
e wien.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.
HR 10 000 ZAGREB, Heinzelova ulica 70
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411
e office@leitnerleitner.hr

LeitnerLeitner Zürich AG
CH 8001 ZÜRICH, Bahnhofstrasse 69a
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19
e zuerich.office@leitnerleitner.com

kooperationen

Stalfort Legal. Tax. Audit.
RO 012083 BUCUREȘTI, Str. Lt. Av. Vasile Fuica Nr. 15
t +40 21 301 03 53 f +40 21 315 78 36
e bukarest@stalfort.ro

Fučik & partneři, s.r.o.
CZ 110 00 PRAHA 1, Klimentská 1207/10
t +420 296 578 300 f +420 296 578 301
e ff@fucik.cz

Tascheva & Partner
BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93
e office@taschevapartner.com

MDDP
PL 00-542 WARSZAWA, 49 Mokotowska Street
t +48 22 322 68 88 f +48 22 322 68 89
e biuro@mddp.pl

www.leitnerleitner.com