

ÁFA SZABÁLYOK SZOLGÁLTATÁSOK ESETÉN

I. A teljesítési hely meghatározásának *fő szabálya* egyszerűsödött:

1. Ha a **szolgáltatást adóalany vásárolja meg**, akkor a teljesítési helyet a vásárló **(megrendelő) gazdasági letelepedésének a helye** (országa), azaz leggyakrabban a székhelye határozza meg.

Például:

- 1.1 Magyar szolgáltató magyar adóalany, a teljesítési hely belföld, azaz 25 %-kal számlázunk.
- 1.2 Magyar szolgáltató akár az EU-ban, akár harmadik országban letelepedett adóalany, a teljesítési hely külföld lesz, azaz ÁFA körön kívüli szolgáltatásként számlázunk, az adót majd a megrendelő fogja fizetni a saját országában (tulajdonképpen fordított ÁFA).
- 1.3 A fentiekből következik, hogy ha mi fogadunk be „szolgáltatás import” számlát akár EU-ból, akár harmadik országból, akkor mi fizetjük meg az ÁFA-t, és ha minden egyéb feltétel fennáll, akkor vissza is igényelhetjük.

2. Ha a szolgáltatást **nem adóalany** vásárolja meg, akkor a teljesítési helyet a szolgáltatást **nyújtó adóalany letelepedésének helye** határozza meg.

Például:

Ha számlázunk olyan magánszemélynek, akinek lakhelye akár Mo-on van, akár EU-ban, akár harmadik országban, mindenképpen fel kell számítani a 25 % ÁFA-t.

II. A fő szabály alóli *kivételek*:

1. **Ügynöki** (más nevében, más javára történő) közvetítés, ügynöki jutalék számlázása:
 - 1.1. Adóalanyok között a teljesítés helyét a megrendelő székhelye határozza meg, azaz ha külföldi székhelyű adóalany, akkor ÁFA körön kívüli számlát állíthatunk ki.
 - 1.2. Ha nem adóalany, akkor a teljesítés helyét az határozza meg, ahol a közvetített ügylet teljesítési helye van.
 - 1.3. Mivel a nem EU-s országokkal nincs jogharmonizáció, előfordulhat, hogy egy nem EU-s országból ÁFA-val növelt számlát kapunk, ilyen esetben sajnos a bruttó összeg után be kell fizetni az ÁFA-t.
2. **Ingtalanokkal kapcsolatos szolgáltatások** (pl. szakértői, szálláshely adás, építési stb.) esetén a teljesítés helyét – úgy mint eddig is – az **ingatlan fekvése határozza meg**. Ha pl. Szlovákiában építési tevékenységet végez a cég, akkor – mivel az ingatlan külföldön van – ÁFA nélkül állítja ki a számlát. De! Az EU szerint ha a kinti tevékenység tartós (2-3 hónapot meghaladó), kint be kell jelentkezni!

3. Közlekedési eszköz bérbeadása.

3.1. **Rövid távú** bérbeadás (30 napot nem meghaladó, illetve hajóknál 90 napot nem meghaladó): A teljesítési hely ott van, ahol az eszközt ténylegesen rendelkezésre bocsátják. Pl. ha Mo-ra adjuk bérbe, akkor ÁFA-s, ha harmadik országba, akkor ÁKK, azaz rövid táv esetén a megrendelő személyétől független az ÁFA.

3.2. Hosszú távú bérbeadás esetén:

- adóalanynak számlázunk, akkor a megrendelő székhelye (kivéve, ha a tényleges telj. hely 3. ország)
- nem adóalanynak számlázunk, akkor a nyújtó székhelye a teljesítési hely.

4. Fuvarozás

Fő változás, hogy adóalanynak esetén nem a fuvar helyét és útvonalát kell 2010. január 01-től nézni!

- 4.1. **Adóalanynak között** a fő szabály érvényesül, azaz a teljesítés helyét a **megrendelő letelepedési helye** határozza meg.
- 4.2. Ha **nem adóalanynak a megrendelő**, akkor közösségi fuvar esetén az indulás helye, nem közösségi fuvar esetén a tényleges útvonal.

MEGRENDELŐ	Belföldi fuvarozás	Közösségi fuvarozás	Egyéb fuvarozás
Magyar	ÁFA-s	ÁFA-s	ÁFA hatálya alá tartozó adómentes
EU-s adóalanynak	ÁKK	ÁKK	ÁKK
3.országbeli adóalanynak	ÁKK	ÁKK	ÁKK
Nem adóalanynak	ÁFA-s	Ha az indulás helye belföld: ÁFA-s Ha más tagállam: ÁKK	Belföldi szakasz adómentes, külföldi szakasz ÁKK

5. A fuvarozáshoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások (pl. rakodás, raktározás), amennyiben konkrét fuvarhoz kapcsolódnak:

- 5.1. Adóalanynak között: megrendelő letelepedési helye
- 5.2. Nem adóalanynak megrendelő esetén: a tényleges teljesítés helye határozza meg az ÁFA fizetési kötelezettséget.

Ha ÁKK szolgáltatást számlázunk, ne felejtsük el ráírni, hogy „Áfa tv. területi hatályán kívüli”!

III. Milyen időpontban vonhatjuk le az igénybevett szolgáltatások utáni ÁFA-t:

- Ha a teljesítés helyét a főszabály szerint kell meghatározni: bevallásban és összesítőben: amikor a teljesítés napja van

- Ha a teljesítés helyét nem a főszabály szerint kell meghatározni (amelyik előbb bekövetkezik):
 1. számla kézhezvétele
 2. ellenérték megtérítése
 3. teljesítést követő hó 15. napja

IV. Változik az összesítő nyilatkozat beadási szabálya:

- Főszabály: a bevallási gyakorisághoz igazodik → havi bevalló havonta, negyedéves bevalló negyedévente adja be
- Kivétel: az a negyedéves, akinek a közösségi adómentes értékesítése a 100 ezer eurót meghaladja, havi összesítőt ad be (de marad negyedéves bevalló)
- Alanyi mentes, kizárólag adólevonásra nem jogosító tev.végző, mg-s, eva-alany: havi összesítőt ad be

Hlogyik Zsuzsa
adószakértő