

ÁFA változások 2021 – különös tekintettel a BREXIT-re

Előadó: Szabó Viktor, Adó- és Bérigazgató
VGD Hungary

2020.12.01

1. E-kereskedelemre vonatkozó EU áfa csomag
2. eÁfa bevallás – a NAV áfa bevallás tervezete
3. Egyéb áfa változások
4. BREXIT hatások



1. E-kereskedelemre vonatkozó áfa csomag



Az Európai Unió jogharmonizációs törekvéseknek megfelelően 2021. július 1-jétől adaptálásra kerülnek Magyarországon az EU e-kereskedelmet érintő áfacsomagjának rendelkezései.

A koronavírus járványra hivatkozva Közösségi szinten kitolódott a Tanács 2017/2455-ös számú irányelvének, a Tanács 2017/2454 rendeletének, valamint a Tanács 2017/2459 végrehajtási rendeletének („e-kereskedelmi áfa csomag”) hatályba lépési dátuma: a COVID-19 miatt az eredetileg tervezett 2021. január 1-je helyett leghamarabb csak 2021. július 1-jétől kell majd alkalmazni a bennük foglalt előírásokat.

Érintett területek:

- a. Közösségen belüli távértékesítés szabályok módosulása, MOSS rendszer kibővítése;
- b. Kisértékű import küldemények áfa mentességének eltörlése;
- c. Elektronikus platformok adófizetésre kötelezetté tétele;
- d. Egyablakos rendszer adaptálása (IOSS).

1. E-kereskedelemre vonatkozó áfa csomag



A MOSS rendszer (Mini One Stop Shop – mini egyablakos ügyintézés) alkalmazási körének kibővítése 2021. július 1-jétől:

- az első intézkedések 2015-ben léptek hatályba, a MOSS-rendszer bevezetésével a telekommunikációra, a műsorszórásra és az elektronikus szolgáltatásokra terjedtek ki,
- a második intézkedéscsomagot – magát az e-kereskedelmi áfacsomagot – a Tanács 2017 decemberében fogadta el, ez az áruk távértékesítésének, valamint az unió fogyasztóknak nyújtott szolgáltatások szabályait foglalja magában.

1. E-kereskedelemre vonatkozó áfa csomag



A MOSS rendszer (Mini One Stop Shop – mini egyablakos ügyintézés) alkalmazási körének kibővítése 2021. július 1-jétől:

- a Közösség kizárólag egy tagállamában letelepedett adóalanyok, amelyek évi 10.000 EUR-t meg nem haladóan nyújtanak a Közösség más tagállamában letelepedett nem adóalanyok részére távolról is végezhető szolgáltatást, illetve végeznek távértékesítést, a letelepedettség szerinti állam szabályai szerint adózhatnak, (**B2C szolgáltatások**) míg a határévrék felett kötelező a célország szerinti adófizetés.
- bevezetésre kerül az egyablakos rendszer alkalmazhatósága a **távértékesítések** esetében is,
- külön egyablakos rendszer kerül kialakításra a Közösségen belül letelepedett adóalanyok és a harmadik országos adóalanyok részére (**IOSS rendszer**),
- az egyablakos rendszeren keresztül csak az adó megfizetésére lesz lehetőség, az érintett adóalany a távértékesítése és elektronikus szolgáltatásnyújtása kapcsán részére előzetesen felszámított áfát adóvisszatérítési eljárás keretében kaphatja vissza.

1. E-kereskedelemre vonatkozó áfa csomag



A kisértékű importküldemények áfa mentességének eltörlése:

- **megszűnik** a harmadik államból értékesített, **kis értékű (22 euro alatti) áruk import áfa mentessége** (a 150 eurónál alacsonyabb értékű küldemények ugyan még mindig vámmentesek, de ezek után már egységesen áfát kell fizetni, 150 eurós érték felett pedig – az ÁFA mellett – a kereskedelmi vámtarifával is számolni kell). **Minden áru importja bejelentés kötelezett lesz, vámeljárást alá vonandó.**
- a harmadik államban letelepedett kereskedők helyett a kereskedésüket elősegítő **elektronikus platformok (eBay, AliExpress stb.) válnak az áfa-fizetés kötelezettjeivé** a Közösség területén belül, ezzel kapcsolatosan a platformoknak nyilvántartási kötelezettsége is lesz a Közösség területén teljesített termékértékesítések, nyújtott szolgáltatások kapcsán, (**fikciós termékértékesítés**: az eladó a platformnak, a platform a vevőnek értékesít)
- a 150 EUR tényleges értéket meg nem haladó, harmadik országból importált termékek távolsági értékesítése esetén, az adófizetési kötelezettségnek az **import egyablakos rendszeren keresztül (IOSS)** lehet majd eleget tenni, (ennek használata esetén a termék importja adómentes lesz),

1. E-kereskedelemre vonatkozó áfa csomag



Az importáfa megfizetésére rendelkezésre álló három „opció”:

- IOSS – import egyablakos rendszer (online értékesítő platformok)
- Import áfa különös rendelkezések (ún. "special arrangements" – gyorspostai szolgáltatók részére egyszerűsített eljárások)
- Termékimportra vonatkozó jelenlegi szabályok (vámáru nyilatkozat, import önadózói engedély, stb. BREXIT?)

IOSS – EU-n kívül letelepedett társaságok csak belföldi közvetítő segítségével alkalmazhatják – pénzügyi képviselővel megegyező feltételrendszer!

Import áfa önadózás: teljes forgalom megközelítőleg 80%-a...

2. eÁfa – a NAV áfa bevallás tervezete

2021. júliusától az adóhatóság elkészíti a magyar áfa alanyok áfa bevallás-tervezetét!

Érintett területek:

- Valós idejű adatszolgáltatás változások
- Áfa bevallások elkészítésének a folyamata

2. eÁfa – a NAV áfa bevallás tervezete



Valós idejű adatszolgáltatás változások:

- **2021. januártól az online adatszolgáltatás alá eső ügyletek köre bővül**, minden olyan ügyletet érint majd, amelyben magyar adóalany teljesít az Áfa tv. hatálya alá eső termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást, függetlenül attól, hogy a vevő más tagállambeli adóalany, harmadik országbeli adóalany vagy magánszemély.

*!!! Az online adatszolgáltatás során **beküldendő számlaadatok köre is bővül**, ugyanis már nemcsak a devizában fizetendő áfa, hanem a devizában megállapított adóalap forintosított összegét, illetve a devizanemet és **az alkalmazott árfolyamot is kötelező adatot szolgáltatni (export és Közösségi ügyletek esetében is)**. Szintén adatot kell szolgáltatni az adóköteles értékesítésnek minősülő ingyenes ügyletek, a fordított adózás, és az Áfa-törvény hatályán kívüliség esetéről is.*

- **NAV 3.0** verzióváltás **2021. április 1-jétől** kötelezően!

*!!! Az átállás következtében a jelenlegi, 2.0-s verzióval történő számlabejelentés 2021. április 1-jétől már sikertelen adatszolgáltatásnak minősül, ami **számlánként (akár) 500 ezer forintos bírságot is eredményezhet!** Az új 3.0-s interfész (NAV 3.0) fejlesztési dokumentációja és sémái 2020. szeptember 7-e óta elérhetőek.*

2. eÁfa – a NAV áfa bevallás tervezete



Áfa bevallások elkészítésének a folyamata:

2021. júliusától az adóhatóság képessé válik elkészíteni a magyar adóalanyok **áfa bevallás-tervezetét**.

- Az áfa bevallás-tervezet várhatóan egy elektronikus platformon válik majd elérhetővé, elfogadás nélkül nem válik automatikus bevallássá, illetve azt érintett adóalanyok lehetősége lesz bevallás-tervezet módosítására, kiegészítésére.
- Az adózónak az adólevonási jogáról és annak érvényesítéséről számlánként dönteniük szükséges, enélkül a levonható adó nem kerül levonásra.
- Amennyiben az adóalany az áfa bevallást-tervezet elfogadásával, módosításával nyújtja be bevallását, ezzel teljesíti az általa befogadott számlákra előírt összesítő jelentéstételi kötelezettségét is.
- Az adóalany dönthet úgy is, hogy a tervezet rendelkezésre állása ellenére a hagyományos úton nyújtja be áfa-bevallását, illetve, ha a tervezetet elfogadja és emellett hagyományos úton is teljesíti bevallási kötelezettségét, úgy az elsőként benyújtott bevallás minősül majd az adóalany bevallásának. Az önellenőrzések az elektronikus felületen vagy hagyományos úton is benyújthatóak.

3. Egyéb áfa változások

- **Az áfa-csoportot érintő adminisztratív könnyítést** jelent, hogy az áfa csoport létrehozása, megszüntetése, illetve az áfa csoporthoz való csatlakozás, illetve abból való kiválás esetén megadható az a jövőbeli időpont, amelytől a fenti változásokat a tagok érvénybe kívánják léptetni. (Egyéb eljárási változások)
- A **behajthatatlan követelések** címén történő utólagos adóalap-csökkentés lehetősége kiterjesztésre kerül az alábbiak szerint (2021. január 1.):
 - azon követelésekre is érvényesíthető, amelyeknél **a vevő (adós) nem minősül áfa-alany**nak (pl. magánszemély),
 - behajthatatlan követelésnek minősül az követelés is, amelynél a természetes személyek adósságrendezési eljárása során **a bíróság mentesítette az adóst** a fennmaradó adósságai megfizetése alól,
 - a követelés eredeti esedékességétől továbbra is **legalább egy évnek el kell telnie**, azonban a módosítás következtében ez a **feltétel mellőzhető**, ha a követelés polgári elévülési ideje kevesebb, mint egy év. (Az utóbbi pl. aktuális az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti előfizetői szerződések esetében).
- Az adóalany **a számlakiállítási kötelezettség** alóli mentesülése többé nem kötött a fizetési módhoz. A többi feltétel (a vevő nem kéri a számlát, az összeget maradéktalanul megtérítette stb.) továbbra is fennáll.

3. Egyéb áfa változások

- 2021-től szűkítésre kerül a **munkaerő-kölcsönzés esetében alkalmazandó fordított adózás**, ugyanis kizárólag az építési-szerelési és egyéb szerelési munkához kapcsolódó és ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására irányuló munkaerő-kölcsönzés esetében lesz alkalmazható a fordított adózás (nem csak engedélyköteles).
- Abban az esetben, ha az adóalany jogutódlással szűnik meg, de **a jogutód belföldön nem nyilvántartásba vett adóalany**, a megszűnő adóalany a megszűnésről benyújtott záróbevallásában kérelmezheti az őt megillető levonható, de – egyébként vissza nem igényelhető - áfa visszatérítését.
- **Az új lakóingatlan-értékesítés** általános forgalmi adó mértéke 2021. január 1 és 2022. december 31. között (illetve bizonyos korlátok mellett akár 2026. december 31-ig) ismét 5%-os lesz.
- A 498/2020. (XI. 13.) Kormányrendelettel a **2020. november 14. és 2021. február 8. közötti időtartamra 5%-os áfa került bevezetésre az elvitelre vagy házhozszállítással értékesített étel- és italforgalomra** vonatkozóan, abban az esetben, ha az érintett szolgáltató a korlátozás bevezetését megelőzően az étel- és italforgalom elvitelre és házhozszállítással történő értékesítése mellett étkezőhelyi vendéglátást is biztosított.

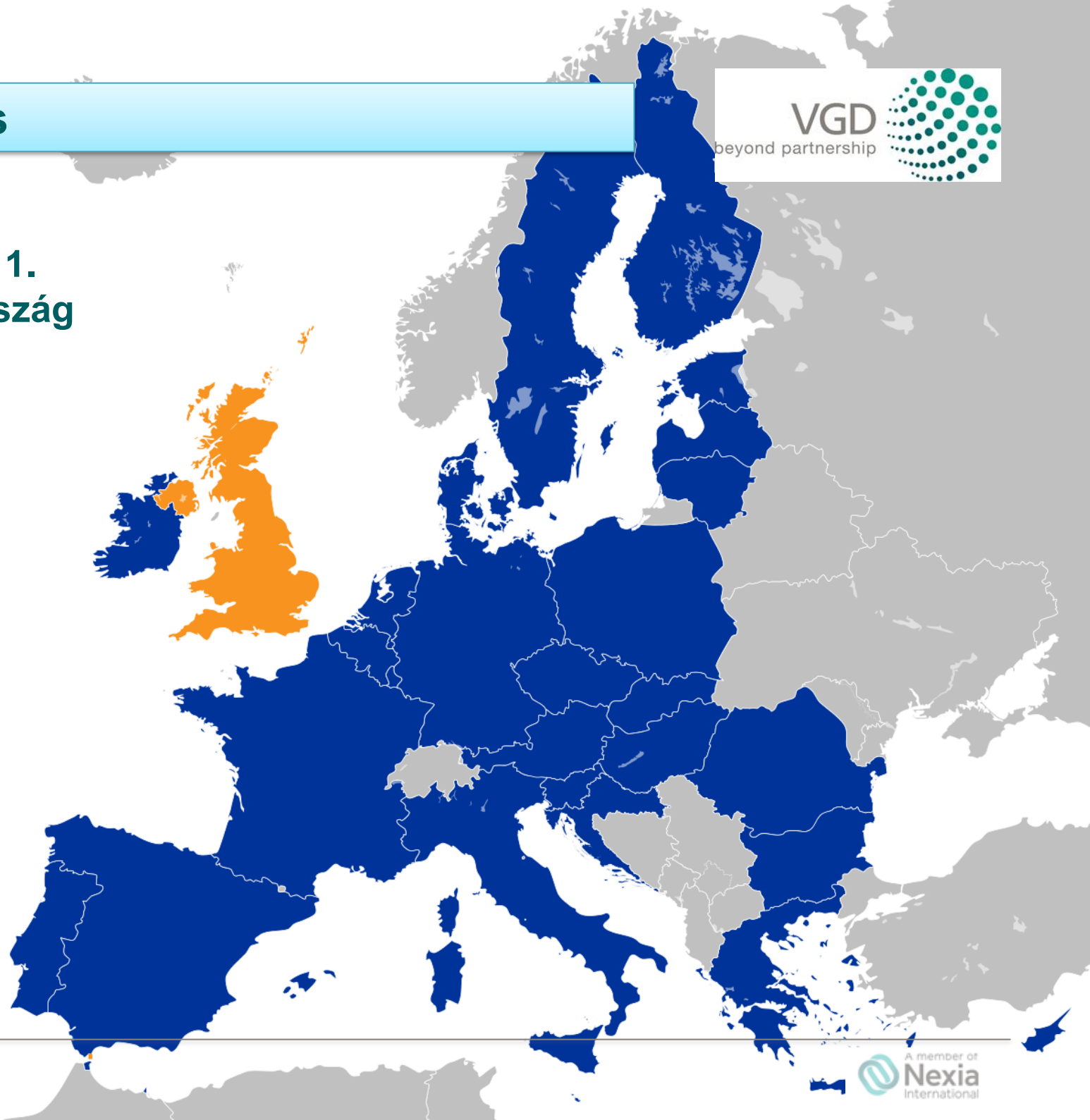


4. A BREXIT ÉS AZ ÁFA

4. A BREXIT hatás



Kilépés: 2021. január 1.
Nagy-Britannia: 3. ország



4. A BREXIT hatás



Jelenleg nem látszik, hogy vámalakiság nélkül lehetne exportálni/importálni:

- Bármilyen megállapodás is lesz, export/import esetén vámáru nyilatkozatokat kell benyújtani.

Nem a deal-hez kötjük a vámadminisztrációs és áfa kötelezettségeket!

Az adminisztrációs terheken felül (pl. a CMR önmagában már nem lesz elegendő az adómentes értékesítéshez, hiszen nem közösségi értékesítésről beszélünk) ez rendszerszintű feladatokat is felvethet, gondoljunk csak a számlázó programok és egyéb IT rendszerek újrakalibrálására.

Áfa compliance munka felértékelődése!

**Javasolt a rendszer szintű review, folyamatfejlesztés,
és visszamenőleges ellenőrzés is!**

4. A BREXIT hatás



Áfa változások:

- A **háromszögügylet** szabályai – melyek lényege, hogy a feltételek fennállása esetén az értékesítési lánc szereplői közül a középső szereplő mentesül a végső vevő országában való adófizetési és bejelentkezési kötelezettség alól – nem lesznek majd alkalmazhatóak, hiszen a háromszögügylet-egyszerűsítés feltétele, hogy valamennyi szereplő közösségi adóalany legyen. (**láncügyletek**)
- Ugyancsak nem lesz majd alkalmazható a **vevői készletre** vonatkozó egyszerűsítés, amely alapján az általános szabályoktól (EU értékesítés és EU beszerzés) eltérően a terméket továbbító adóalanyok a rendeltetési hely szerinti tagállamban nem kell adóalanyként regisztráltatnia magát, mivel ennek a szabályozásnak is az a feltétele, hogy közösségi adóalanyok között menjen végbe a tranzakció.
- A **fuvarparitások** felülvizsgálata is szükséges, hiszen egyes paritások esetén (pl. DDP) a vámeljáráás lefolytatására az eladó kötelezett, ezzel regisztrációs kötelezettséget eredményezve UK-ben vagy fordított esetben Magyarországon.

4. A BREXIT hatás



Áfa változások:

- A Brexit az ún. **MOSS-rendszerre** is hatással lesz: az többé nem lesz alkalmazható az Egyesült Királyságra. A MOSS rendszer alkalmazhatóságának hiányában az Egyesült Királyságba szolgáltatást nyújtó / távolsági értékesítő cégeknek egyesült királysági áfa számot kell igényelniük, és az ottani szabályok szerint kell áfájukat bevallaniuk és megfizetniük.
- az Egyesült Királyságból beszerzett termékek január 1-jétől importnak minősülnek majd. Import esetén fontos aspektus, hogy az import áfa ugyan levonásba helyezhető, de azt előbb mindenképpen be kell fizetni, **ha nincs import önadózási lehetőség**, ami adott esetben cash flow problémát, nehézséget okozhat. Felértékelődik az **import önadózó és az AEO engedély**.

4. A BREXIT hatás



Pénzügyi képviselő igénybevétele Magyarországon:

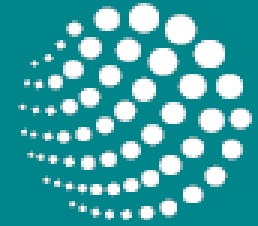
- A magyar áfa szabályok szerint a pénzügyi képviselő megbízása minden olyan adóalany számára lehetőség, aki nem telepedett le gazdasági céllal Magyarországon de **kötelező azoknak, akiknek nem az EU-ban található a székhelyük, telephelyük és Magyarországon adóköteles gazdasági tevékenységet végeznek.**
- **Pénzügyi képviselői szolgáltatást nem nyújt bárki Magyarországon:** az adóigazgatási rendtartásról szóló törvény szigorú szabályokat támaszt az ilyen szolgáltatókkal szemben. Pénzügyi képviselő az a korlátolt felelősségű társaság vagy részvénytársaság lehet, amelynek jegyzett tőkéje (vagy bankgaranciája) legalább 50 millió forint és nincs adótartozása. De talán a legfontosabb előírás az, hogy a pénzügyi képviselő egyetemlegesen felel a külföldi vállalkozás adókötelezettségéért, azaz a NAV bármelyik társaságtól követelheti és behajtathatja az adótartozás egészét.
- Fontos, hogy az EU-n kívüli társaságok számára **már a magyarországi áfa szám pusztán birtoklásához is pénzügyi képviselő szükséges**, tehát nem csak akkor kell ilyen szolgáltatóval leszerződnie, amikor tényleges kereskedelmi kapcsolatot tartanak fenn egy magyar céggel.

4. A BREXIT hatás

Áfa szám igénylése az Egyesült Királyságban:

- Azoknak a magyar társaságoknak, amelyeknek eddig különböző áfa-könnyítések (pl. vevői készlet, háromszög-egyszerűsítés, távértékesítés stb.) eredményeképpen nem kellett adószámot igényelnie az Egyesült Királyságban, 2021. január 1-jétől minden bizonnyal igényelni kell majd. Pontosabban, az üzleti tevékenységük zavartalan folytatása érdekében az említett dátumra már el kell készülnie az egyesült királysági adószámuknak, ami azt jelenti, hogy az érintett magyar cégeknek **az igénylési folyamatot a napokban el kell kezdeniük.**
- Egy egyesült királysági adószám természetesen egyúttal áfa bevallások beadásával is jár majd az Egyesült Királyságban. Az **áfa bevallások elkészítését és benyújtását, ideértve az esetlegesen felmerülő adókockázatok feltárását és kizárását is, érdemes a helyi szabályokat maradéktalanul ismerő egyesült királysági tanácsadó cégekre bízni,** amely azonban rendszeres (havi / negyedévi) extra költséget jelent majd a társaságok számára.

VGD
audit - tax &
accountancy



beyond partnership

KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!

Szabó Viktor
Adó- és Bérigazgató
Email: viktor.szabo@vgd.hu
Tel.: +36 30 158 6811

A member of
 **Nexia**
International