

NAV-figyelő 35. hét | 2019. augusztus 23-tól jelentős változások a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban

accace



NAV-figyelő, 35. hét

Szeptember, 2019



2019. augusztus 23-tól jelentős változások a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban

Itt található a 2019. év 35. heti NAV-figyelőjét. Kertész Gábor, Head of Advisory, minden héten áttekinti és összefoglalja a friss NAV híreket, kiemelve a lényegét és kiegészítve az Accace véleményével, kommentjeivel.

accace

2019. augusztus 23-tól jelentős változások a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban

2019. augusztus 23-tól jelentős változások a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban. Szüreti fesztiválokat látogat a NAV. Mindent az adószámláról.

1. A NAV egy közös felületen tette közzé a legfontosabb tudnivalókat az adószámláról

Az alapinformációk között megismerhetjük az adószámla fogalmát, valamint azt is, hogy milyen szabályok szerint készül az adószámla és annak tartalmáról milyen módon tájékozódhatunk.

Az elektronikus lekérdezési módhoz kapcsolódóan olvashatunk az ügyfélkapus regisztráció szükségességéről, a releváns paraméterek megadásának módjáról is. A NAV javasolja az adószámla alakulásának és a lekönyvelt tételek folyamatosan nyomon követését.

A kivonat és késedelmipótlék-értesítő menüpontból lekérdezhetjük a „kivonat” fogalmát, tartalmi elemeit, megismerhetjük a pótlékértékesítő tartalmát, megtudhatjuk, hogy miért küld a NAV kivonatot, illetve pótlékértékesítőt és pontosan kik is kapnak értesítést.

A NAV külön menüpontban hívja fel a figyelmet arra, hogy érdemes tételesen egyeztetni az elektronikusan lekérdezett vagy a kivonat formájában kapott adószámlán és a pótlékértékesítőn közölt adatokat a saját nyilvántartásunk adataival.

Ha eltérés van az adószámla-adatok és a saját nyilvántartásunk között, és úgy gondoljuk, hogy a saját nyilvántartásunk a helyes, akkor érdemes észrevételt tenni. Mindez illetékmentes és akár személyesen, írásban, telefonon vagy elektronikusan is előterjeszhető.

Az adószámláról szóló, NAV által rendszerezett információk innen is elérhetőek.

2. Megjelent az ADÓVILÁG 2019/09. száma

- A tartalomból:
- Magánszemélyek lakáshasznosításának adózása
- A nyugdíjbiztosítási szerződés
- KIVA adózási formát választó adózók számának alakulása
- A nem hiteles számlák utáni általános forgalmi adó levonhatóságával összefüggő perek gyakorlata a Kúria legújabb döntéseinek fényében
- A rehabilitációs hozzájárulás alapvető szabályai
- A feltételes adóbírság-kedvezmény fogadtatása az adózók körében
- Operatív ellenőrzések új irányai és a helyszíni revíziókban rejlő lehetőségek
- A bizonyítási teher átfordulása a Cstv. 33/A. § szerinti perben
- Jogi esetek – bírósági gyakorlat

A legnagyobb multinacionális vállalatcsoportok ún. országonkénti (CbC) jelentéstételi kötelezettségéről szóló cikkben az alábbiakról olvashatunk.

Az országonkénti jelentés tartalmilag három jól elkülöníthető részből áll:

- egyrészt adójogrendszerként tartalmazza a vállalat csoport adatközléssel érintett évének tíz darab pénzügyi, gazdasági adatát,
- másrészt tartalmazza a vállalatcsoport egyes tagjai által végzett tevékenységek megnevezését,
- harmadrészt pedig további, a jelentés szempontjából lényegesnek ítélt információkat tartalmaz.

Az országonkénti jelentést – amelyet a nemzetközi megállapodásoknak köszönhetően a legtöbb esetben elegendő egyetlen országban benyújtania a vállalatcsoportnak – főszabály szerint a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalata nyújtja be a működése szerinti állam adóhatóságához.

Ugyanakkor bizonyos esetekben a csoporttag is kötelezetté válhat az országonkénti jelentés benyújtására. Ezzel akkor kell számolni, ha a multinacionális vállalatcsoport csoporttagjára valamilyen okból kifolyólag nem érkezik adat a végső anyavállalat – vagy adott esetben a kijelölt adatszolgáltató – részéről.

Az országonkénti jelentés jelentősége abban áll, hogy a jelentések révén az adóhatóságok olyan információkhoz jutnak a multinacionális vállalatok globális tevékenységére vonatkozóan, amelyek számukra korábban elérhetetlenek voltak. [A legnagyobb multinacionális vállalatcsoportok CbC jelentéséről szóló írás teljes terjedelemben itt.](#)

3. Augusztus 23-tól ismét jelentős változások a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban

Míg az exporthoz és tranzitfuvarhoz kapcsolódó szolgáltatások szabályozásban már 2019. január 1-től megtörténtek a változások, addig a termékimporthoz kapcsolódó szolgáltatások szabályait a jogalkotó nem módosította egészen mostanáig.

Az Áfa tv. 93. §-ába egy új (3) bekezdés került beiktatásra 2019. augusztus 23-ai hatályba lépéssel.

Az Áfa tv. 93. § (2) bekezdése alapján mentes az adó alól a szolgáltatás nyújtása akkor, ha annak ellenértéke az importált termék adóalapjába a 74. §, illetőleg a 75. § (1) bekezdésének b) pontja és (2) bekezdése szerint beépül.

2019. augusztus 23-ától ezen mentesség alkalmazásának további feltétele, hogy a szolgáltatást közvetlenül az importáló részére nyújtják.

Így pl. egy szállítási szolgáltatás csak akkor lehet áfamentes, ha azt közvetlenül az importőrnek nyújtják. Mindezek következtében alvállalkozó lánc esetén a láncba tartozó minden egyes további – magyar adóalanyok közötti – tranzakció áfa-köteles ügyletnek minősül majd a fenti dátumtól.

Az új előírásokat tehát fő szabály szerint azon esetekben kell alkalmazni, amikor a vonatkozó ügylet teljesítési időpontja 2019. augusztus 22-ét követő napra esik.

NAV-figyelő 35. hét | 2019. augusztus 23-tól jelentős változások a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban

A NAV [„Termékexporthoz és a termékimporthoz kapcsolódó fuvarozás és egyéb szolgáltatás megítélése az áfa szempontjából”](#) című tájékoztatóhoz készített kiegészítését [itt olvashatja](#) teljes terjedelemben.

4. Adótraffipax

Helyszíni ellenőrzések várhatóak Komárom-Esztergom és Nógrád megyében a 36. héten. Tolna megyében szüreti fesztiválokön ellenőriz a NAV 2019. szeptember 6. és 22. között. Az ellenőrzések pontos időpontjait és helyszíneit [itt találja](#).

Záradék

Szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy jelen hírlevél csak általános tájékoztatási célokat szolgál, és nem tekinthető szakértői tanácsnak. Továbbá a jogszabályi változások miatt előfordulhat, hogy a jelen hírlevélben szereplő bizonyos információk megváltoznak. Emiatt az Accace nem vállal semmilyen felelősséget a lehetséges kockázatokért és károkért amelyek a hírlevélből származó bármely lépés okoz.

**Szeretne további szakmai
cikkeket?**

[Iratkozzon fel!](#)

NAV-figyelő 35. hét | 2019. augusztus 23-tól jelentős változások a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban

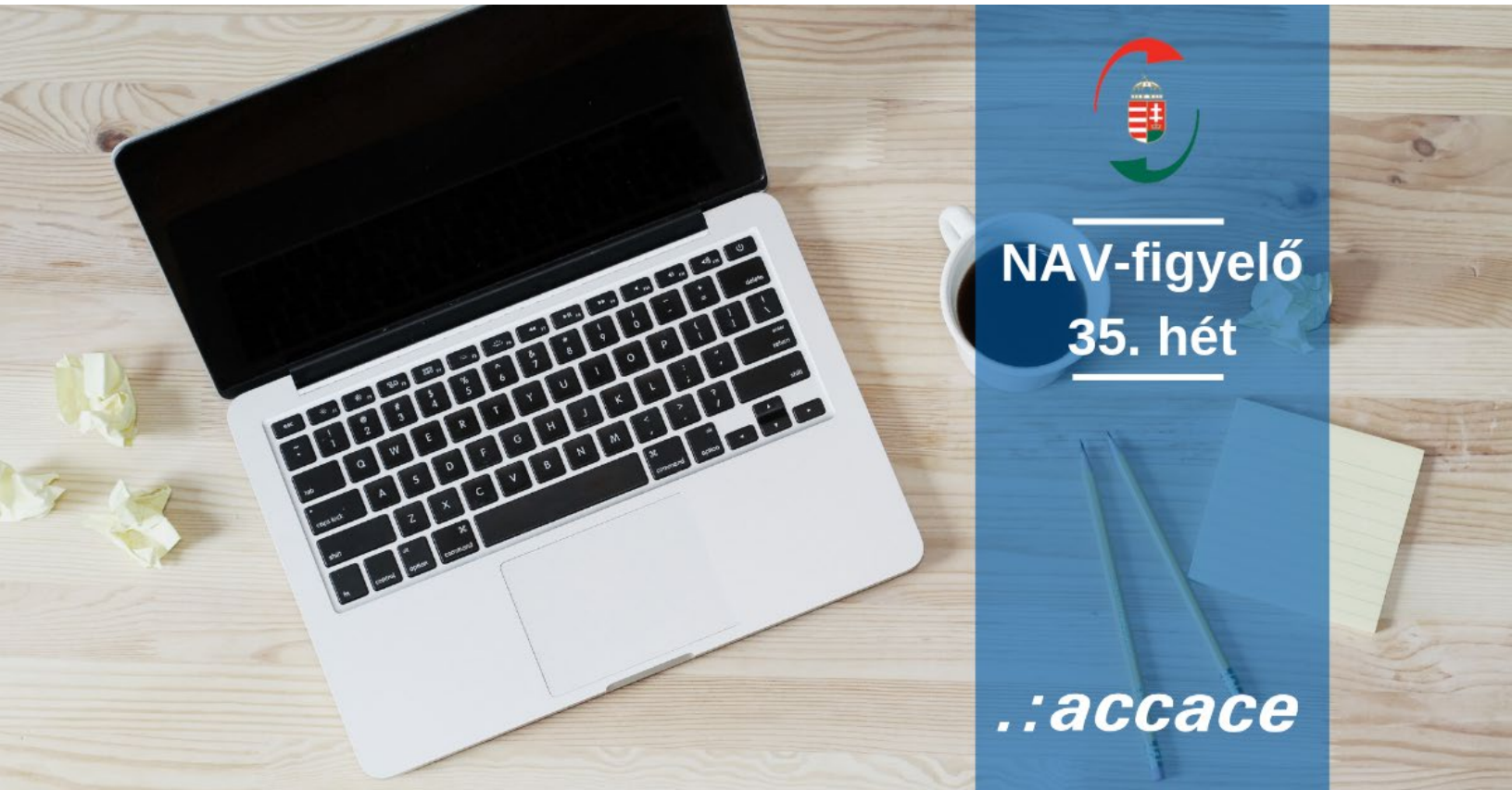
Kapcsolattartó

Kertész Gábor

Head of Advisory

E-Mail: gabor.kertesz@accace.com

Tel: +36 141 235 47



Az Accace-ről

Az Accace eredetileg Közép – Kelet – Európában alapult meg 2006-ban, míg mára már a régió vezető kiszervezési- és tanácsadó szolgáltatói közé tartozik. Nagy tapasztalattal rendelkezünk a kis és középméretű, több országon átívelő projektek magas szintű kivitelezésében, amit már több mint 2000 elégedett ügyfélnek nyújtottunk szolgáltatásainkon keresztül.

Az Accace nemzetközi szinten működik mint az Accace Circle, mintegy Accace fióktelepekből álló és megbízható partnerekből álló üzleti közösség, amely egységes és szakértői szolgáltatást nyújt egy fiók és egy megosztott online felület alatt.

Tudjon meg rólunk többet a www.accace.hu oldalon!



..:accace