

Tovább egyszerűsödött a távolról is nyújtható szolgáltatások bizonylatolása

A 2019. január 1-jén hatályba lépett könnyítés azoknak az Áfa törvény szerinti adóalanyoknak kedvez, amelyek az Áfa törvény szerinti távolról is nyújtható szolgáltatást nyújtanak a Közösség másik tagállamában letelepedett vagy a Közösség másik tagállamában lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalanyok részére. Emellett további feltétel, hogy ezeknek a feltételeknek megfelelő adóalany nem élt arra vonatkozó választási jogával, hogy 10.000 EUR küszöbértéket el nem érő, az Áfa. törvény szerint távolról is nyújtható szolgáltatásának értékesítése vonatkozásában a belföldi helyett a szolgáltatást igénybevevő letelepedési helye szerinti Áfa kulcsot alkalmazza.

A módosítás következtében a fenti feltételeknek megfelelő adóalanyok ugyanis 2019. január 1-je előtt úgy kellett a számviteli bizonylatait (számlát, nyugtát) kiállítania, hogy az megfeleljen a Közösség más tagállamában irányadó bizonylatolási szabályoknak. Egy példával élve, ha a fenti feltételeknek megfelelő magyar áfa adóalany, Finnországba, Ausztriába, Németországba vagy bármely más Közösségi tagállamba nyújtott az áfa törvényben definiált távolról is nyújtható szolgáltatást, akkor ennek az adóalanyok a finn, az osztrák, a német illetve egyéb azon tagállamnak a bizonylatolási szabályait kellett ismernie, amely tagállamba a távolról is nyújtható szolgáltatását nyújtotta. 2019. január 1-jétől viszont a fenti feltételeknek megfelelő magyar áfa adóalanyok elegendő, ha belföldi szabályok szerint állítja ki a számláját. Ez a könnyítés viszont csak azokat a belföldi adóalanyokat illeti meg, akikre a fentiekben foglalt összes feltétel fennáll, ezért a továbbiakban ezeket a feltételeket tekintjük át.

Az első feltétel tekintetében, érdemes tisztázni, hogy mely szolgáltatás minősül az Áfa törvény értelmében távolról is nyújtható szolgáltatásnak. Az Áfa törvény szerint távolról is nyújtható szolgáltatások körébe a következő szolgáltatások tartoznak:

- (i) elektronikus tárhely rendelkezésre bocsátása, honlap tárolása és üzemeltetése, valamint számítástechnikai eszköz és program távkarbantartása,
- (ii) szoftver rendelkezésre bocsátása és frissítése,
- (iii) kép, szöveg és egyéb információ rendelkezésre bocsátása, valamint adatbázis elérhetővé tétele
- (iv) zene, film és játék - ideértve a szerencsejátékokat is - rendelkezésre bocsátása, valamint politikai, kulturális, művészeti, tudományos, sport- és szórakoztatási célú médiaszolgáltatás, illetőleg ilyen célú események közvetítése, sugárzása és a
- (v) távoktatás feltéve, hogy a felsorolt a szolgáltatás nyújtása és igénybevétele globális információs hálózaton keresztül történik.

A második feltétel, hogy a fenti szolgáltatásokat olyan, a Közösség más tagállamában lévő letelepedett, vagy tartózkodási hellyel vagy lakóhellyel rendelkező részére nyújtsák, akik nem adóalanyok.

A harmadik feltétel, hogy a szolgáltatást nyújtó adóalany nem lépte át a 10.000 EUR összegű küszöbértéket. A 10.000 EUR összegű küszöbérték számításánál figyelembe kell venni a naptári évben és azt megelőző naptári évben az áfa adóalany által nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatás együttes göngyöltett adó nélkül számított értékét. A számítás során figyelmen kívül kell hagyni a belföldi, illetve



Közösségen kívüli országban letelepedett részére nyújtott ilyen szolgáltatás értékét. Erre tekintettel, ha a távolról is nyújtható szolgáltatás értéke a 10.000 EUR-t nem haladta meg, akkor az ügylet teljesítési helye a szolgáltatást nyújtó letelepedési helye és ez esetben a letelepedés helyén irányadó áfa kulcsot kell alkalmazni. Ha tehát magyar áfa adóalany nyújt így távolról is nyújtható szolgáltatást, akkor neki a magyar áfa kulccsal kell a számlát kiállítania. A küszöbérték kiszámítása vonatkozásában fontos, hogy a 2017/2455/EU tanácsi irányelv elfogadásának napján közzétett forint/euró árfolyamot kell alkalmazni (313,96 forint/euró), amelyre tekintettel a 10.000 EUR küszöbérték a belföldön letelepedett adóalanyok tekintetében 3.100.000,- Ft-nak felel meg.

Az Áfa törvény viszont lehetővé teszi, hogy **a 10.000 EUR küszöbértéket el nem érő adóalany ügy döntsön, hogy nem a letelepedési helye szerinti áfa kulcsot alkalmazza, hanem azon tagállam áfa kulcsát, ahova a távolról is teljesíthető szolgáltatást nyújtja.** Ez nyilván azoknak a vállalkozásoknak éri meg, amelyek javarészt olyan tagállamba exportálnak távolról is nyújtható szolgáltatást, ahol az áfa adókulcs alacsonyabb, mint ahol szolgáltatást nyújtó vállalkozás letelepedett. Ha a választás jogával él az adózó, akkor attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el. Ezen felül, ha a választás jogával él az adózó, akkor nem szemezgetheti ki csak azokat a tagállamokat, ahol számára kedvezőbb az adókulcs és nem kérheti, hogy csak ezen tagállamokra vonatkozzon a döntése. Ha az adózó választás jogával élt, akkor azokban a tagállamokban irányadó adókulcs szerint kell számláit kiállítania, amely tagállamban a szolgáltatás nem adóalany igénybevevője letelepedett, vagy lakóhellyel illetve tartózkodási hellyel rendelkezik.

Összefoglalván a fentiekben foglaltakat, azon kis- illetve középvállalkozások számára kedvező az új 2019. január 1-jén hatályba lépett szabályozás, akik nem lépték át a fentiek szerinti 10.000 euró küszöbértéket és nem éltek a választás jogával és az adóalany a távolról is nyújtható szolgáltatásaikat nem adóalany a Közösség területén letelepedett vagy lakóhellyel illetve tartózkodási hellyel rendelkezők részére nyújtja. Ezeknek a feltételeknek megfelelő adóalanyok továbbra is intézhetik a letelepedésük helye szerinti adóhatóság előtt ilyen határon átnyúló adóügylet érintő bevallásaikat. Ezen felül ezek az adóalanyok az adót is a letelepedés helye szerinti adóhatóságnál fizethetik meg és a más tagállamban nyújtott szolgáltatásuk kapcsán nem kell ott adószámot kiváltaniuk, nem kell a másik tagállam adóhatóságánál bejelentkezniük, és abban a másik tagállamban adózniuk. 2019. január 1-jétől pedig a fentiekben részletezett feltételeknek megfelelő adóalanyi kör számára további könnyítés, hogy az értékesítés során kiállított bizonylataikat is letelepedési helyük szerinti tagállam szabályai szerint állíthatják ki, és nem kell figyelemmel lenniük a szolgáltatást másik tagállamban igénybevevő nem adóalany tagállama szerinti bizonylatolási szabályokra.