

2020. január 1-től érvényes ÁFA szabályokat érintő változások

2020. január 1-től kell alkalmazni az egy évvel ezelőtt elfogadott, „**Quick fixes**” névre keresztelt, az általános forgalmi adóra vonatkozó uniós szintű harmonizációs csomag szabályait. Az Áfa törvény harmonizációt szolgáló változásait már tartalmazta a nyári módosító csomag.

A változások négy területet érintenek: az adómentes Közösségen belüli termékértékesítés általános feltételeit, az elfogadható kiszállítási igazolásokat, a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítést és a láncügyletekhez kapcsolódó szabályokat.

1. A Közösségen belüli termékértékesítéshez kapcsolódó kiszállítási igazolások

2020. január 1-től egy egységes vélelem kerül bevezetésre a termékek kiszállításának igazolására vonatkozóan. Az áfa irányelv végrehajtásáról szóló 282/2011/EU végrehajtási rendelet („végrehajtási rendelet”) szövegezése nem zárja ki, hogy a tagállamok más módon, illetve eltérő dokumentumok alapján is elfogadják a kiszállítás igazolását.

Az új szabályok az eddigi magyar gyakorlathoz képest szigorúbbak, így előfordulhat, hogy a magyar Adóhatóság is változtat a gyakorlatán.

2020-tól az alábbi szabályokkal egészül ki a végrehajtási rendelet.

Amennyiben az eladó felelős a fuvarozásért és birtokában van a végrehajtási rendelet által megállapított, két darab „A” típusú dokumentumnak vagy egy darab „A” típusú és egy darab „B” típusú, független felek által kiállított dokumentumnak, akkor a termékek kiszállítását igazoltnak kell tekinteni.

A rendelet értelmében „A” típusú dokumentumnak minősülnek a következők:

Changes of VAT rules valid from 1 January 2020

Union-parent harmonisation package rules known as „Quick fixes” relating VAT law shall be applied from 1 January 2020. Modification of this summer amendment package has already contained the changes of the harmonisation of VAT law.

Changes concern four area: General conditions of the tax-exempted intra-Community supply of goods, acceptable proof of delivery, simplification concerning customer inventory and rules relating chain transactions

1. Proof of delivery relating intra-Community supply

Unified presumption is being introduced from 1 January 2020 relating proof of delivery. Wording of the Implementing Regulation (EU) 282/2011 on the implementation of the VAT Directive shall not preclude that proof of the delivery can be accepted in other way as also on the basis of different document by the Member State too.

The new rules are stricter compared to previous Hungarian practices, therefore the Hungarian Tax Authority may change on it.

The Implementing Regulation will be supplemented with the following rules from 2020.

In case the supplier is responsible for the transport and there are two pieces of „A” type documents or one of the type „A” and one of the „B” one issued by independent parties at its disposal, in this case delivery of the products shall be considered as justified.

Under the regulation the following documents qualifies as type „A” document:

<ul style="list-style-type: none"> • aláírt CMR-dokumentum vagy CMR-fuvarlevél, • hajóraklevél, • légi teherszállítási számla, • az áru fuvarozója által kiállított számla. <p>A rendelet értelmében „B” típusú dokumentumnak minősülnek a következők:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a termék feladására vagy fuvarozására vonatkozó biztosítási kötvény vagy termék feladásának vagy fuvarozásának kifizetését igazoló banki dokumentum, • közjogi hatóság által kiállított közokirat, amely igazolja a terméknek a rendeltetési tagállamba való megérkezését (pl. közjegyzői okirat), • a rendeltetési tagállamban a raktár üzemeltetője által kiállított átvételi elismervény, amely igazolja a terméknek az adott tagállamban való tárolását. <p>A beszerző fuvarozása esetén a végrehajtási rendelet a vélelem felállításához megköveteli az értékesítőtől, hogy szerezzen be a vevőtől egy olyan írásbeli nyilatkozatot is, amely tartalmazza a beszerző nevére és címére, az átvett termékek mennyiségére és jellegére, valamint a termékek beérkezésének helyére és idejére vonatkozó adatokat. A nyilatkozatnak legkésőbb az értékesítést követő hónap 10. napjáig kell rendelkezésre állnia.</p> <p>2. Az adó alóli mentesség alkalmazhatósága Közösségen belüli termékértékesítések esetén</p> <p>Az új szabályok a közösségi értékesítések esetén az adómentesség formai feltételévé teszik, hogy az eladó rendelkezzen a vevő érvényes közösségi adószámával. Az adómentesség további formai feltétele, hogy a terméket értékesítő adóalanynak az összesítő nyilatkozatában fel kell tüntetnie a termékértékesítést.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • signed CMR document or CMR consignment note • bill of lading • airfreight invoice • invoice issued by the carrier of goods <p>Under the regulation the following documents qualifies as type „B” document:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The insurance policy concerning dispatch or transport of goods or bank documents proving payment of the dispatch or transport of goods • authentic instrument issued by a public authority which proves the arrival of the products in the Member State of destination (e.g: notarial act) • acknowledgment receipt from the operator of the warehouse which proves the storage of the products in that Member State <p>In case of transportation by the buyer the regulation requires from the supplier to get a written statement which contains data relating name and address of the purchaser, quantity and type of received products, location and time of the arrival of goods for setting up the presumption. The statement must be available by no later than the tenth day of the month following the supply.</p> <p>2. Applicability of tax-exemption in case of intra-Community supply of goods</p> <p>In case of intra-Community supply of goods the new rules make a formal requirement for tax exemption that supplier should possess valid VAT registration number of the purchaser. Further formal requirement for tax-exemption that supply of goods has to be listed in the recapitulative statement by the taxpayer supplying goods.</p>
---	--

<p>3. A vevői készlet</p> <p>A hazai áfa-szabályozás eddig is lehetővé tette a vevői készletre vonatkozó szabályok alkalmazását, azonban a módosító irányelvhez képest kevésbé részletezett módon.</p> <p>A 2006/112/EK tanácsi irányelv ('Irányelv') a vevői készletre vonatkozó szabályok bevezetésével azok alkalmazását kötelezővé és egyformán alkalmazandóvá teszi minden tagállamban.</p> <p>A következő feltételeket kell teljesíteni egy másik tagállamban található vevői készlet kapcsán az áru szállításával kapcsolatos egyszerűsítés alkalmazhatósága érdekében 2020. január 1-től:</p> <ul style="list-style-type: none">• Az eladó olyan megállapodással rendelkezik a vevővel, amelynek értelmében a vevő a termék tulajdonjogát annak megérkezését követő, egy megállapodott későbbi időpontban jogosult megszerezni.• Az eladó nem rendelkezik gazdasági célú letelepedettséggel abban a tagállamban, ahová a termékeket (vevői készlet céljából) továbbítja (az áfa regisztráció azonban nem kizáró ok).• A vevő adószámmal rendelkezik abban a tagállamban, ahová a terméket továbbítja (nem szükséges gazdasági célú letelepedés, akár harmadik országban letelepedett, áfa-regisztrációval rendelkező adóalany is lehet), illetve ismert a vevő és adószáma a fuvarozás megkezdésének időpontjában.• Az eladó feltünteti a vevő adószámát az összesítő nyilatkozatában, és rögzíti a végrehajtási rendelet szerint vezetett nyilvántartásában.• A vevői készletben tárolt termékek rendelkezési joga a készletbe történő beérkezést követő 12 hónapon belül átszáll a vevőre.	<p>3. Call-off stock</p> <p>The Hungarian VAT legislation has already allowed applying rules concerning call-off stock however less detailed compared to the amending Directive.</p> <p>Council Directive 2006/112/EC ("Directive") makes its implementation binding and applicable equally in all Member State by introduction of rules concerning call-off stock.</p> <p>The following conditions must be fulfilled in order to apply simplification related to the transport of goods as call-off stock situated in another Member State from 1 January 2020.</p> <ul style="list-style-type: none">• The supplier possesses that kind of agreement with the purchaser which stated that purchaser shall be entitled to obtain the ownership of the goods at a certain pre-agreed later date after the arrival.• The supplier does not have establishment for economic purposes in that Member State where the product is actually delivered (for the purpose of call-off stock) (VAT registration is not an exclusion criteria)• The purchaser has a Tax number in that Member State where the product is actually delivered (establishment for economic purposes does not required, it can be resident even in a third country or it can be VAT registered taxpayer) or the purchaser and its VAT number is known at the time of beginning of the transport.• Tax number of the purchaser is indicated in the recapitulative statement and recorded in accordance with the Implementing Regulation by the supplier.• The right to dispose products which are stored in the call-off stock passed to the purchaser within 12 months following the receipt in the inventory.
--	---

A fenti feltételek fennállása esetén az eladó Közösségen belüli termékértékesítést teljesít a vevő általi lehívás időpontjában. Ezzel összhangban a vevő pedig Közösségen belüli termékbeszerzést teljesít. A saját termék továbbítása következtében tehát nem szükséges a készlet szerinti tagállamban az eladónak bejelentkeznie az egyszerűsítés eredményeképpen, illetve nem szükséges a rendelkezési jog átszállásakor belföldi értékesítést sem számláznia.

4. Láncügylet

Rögzítésre került, hogy a közbenső szereplő akkor döntheti meg azon vélelmet, hogy a láncban vevői pozícióban jár el, ha közli azon tagállami adószámát, ahonnan a terméket elfuvarozzák. Ezen új szabályt először akkor kell majd alkalmazni, amikor a sorban első értékesítő által teljesített termékértékesítés 2019. december 31-ét követi.

Behajthatatlan követelés, mint az ÁFA-alap utólagos csökkentésének egyik jogcíme

Egy Európai Bírósági ítéletnek is köszönhetően a jövőben lehetőség lesz az áfa-alap utólagos csökkentésére behajthatatlan követelés jogcímén.

Az áfa törvény külön definiálja a behajthatatlan követelés fogalmát: azon követelésként fennálló bruttó ellenérték, amelyre a következő feltételek egyike teljesül:

- a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet vagy a talált fedezet azt csak részben fedezi;
- a követelést a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedte;
- a követelésre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, feltéve, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el;

In case of fulfilment circumstances mentioned above supplier performs intra-Community supply of goods at the time of draw by the purchaser. In accordance with this the purchaser performs intra-Community acquisition. As the result of simplification register is not required for the supplier in the Member State of stock concerning transmission of own products, and there is no need to invoice domestic sales at the time of passing the right to dispose.

4. Chain transaction

It is specified, that intermediate partner can rebuts the presumption acting as a customer position if its Tax number of Member State is communicated where the products are transported from. This new rule has to be applied for the first time when supply of goods performed by the first supplier in the line is after 31 December 2019.

Bad debt, as one of the titles of reducing VAT base subsequently

Due to one of the judgments of the European Court in the future it will be possible reducing VAT base subsequently as the title of bad debt.

Definition of bad debt is defined specially by the Act on VAT: gross remuneration which exist as a receivable and meets one of the following conditions:

- there is not any cover for the receivables during enforcement procedure against the debtor or it can be covered only partly if coverage is found.
- a creditor releases the receivable in the framework of the settlement Agreement during bankruptcy proceedings, liquidation proceedings, debt settlement proceedings of the local government.
- According to the written certificate (statement) given by the liquidator there is not any cover for the receivables as long as at least two years have passed from the starting date of liquidation.

- a követelésre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.

Amikor a behajthatatlan követelés miatt történt áfa-alap csökkentését követően az adós mégis rendezi tartozását vagy annak egy részét, akkor önellenőrzés útján kell majd a korrekciót elvégezni.

Az átmeneti rendelkezés értelmében, az áfa alapjának behajthatatlan követelés jogcímén történő csökkentése azokban az esetekben is alkalmazható lesz, amikor a behajthatatlan követésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontja 2020. január 1. napját megelőzi, de 2015. december 31. napját követő időpontra esik.

Adómentes szolgáltatásnyújtások

Mentességet élvez az a szolgáltatásnyújtás, amelynek az ellenértéke beépül az importált termék adóalapjába. A módosítás értelmében ez a mentesség csak akkor lesz alkalmazható, ha az adott szolgáltatást közvetlenül az importáló részére nyújtják. Hasonló szigorítás kerül bevezetésre a speciális vámeljárások (átmeneti megőrzés, vámraktározás, aktív feldolgozás, ideiglenes behozatal, külső vagy belső árutovábbítási eljárás) alatt álló/alá kerülő termékek értékesítéséhez, közösségen belüli beszerzéséhez kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozóan is: az ilyen szolgáltatások is csak akkor lehetnek áfamentesek, ha azokat közvetlenül a terméket értékesítő vagy beszerző személy részére nyújtják. Ezek a módosítások a folytatását jelentik a már idén hatályba lépett szigorító intézkedéseknek, amelyek értelmében az import/export ügyletekhez kapcsolódó szolgáltatások nem élvezhetnek mentességet a szolgáltatási lánc összes szereplőjénél.

Különös adóvisszatérítés

A törvény 2020. január 1. hatállyal lehetővé teszi az adózók számára, hogy legkésőbb 6

- asset taken over in the value of the distribution proposal at time of completion of liquidation, debt relief procedure does not provide coverage for the receivable

When following reducing VAT base due to bad debt the debts have been even so settled fully or partly by the debtor correction should be made by self-review.

In accordance with the temporary provisions reducing VAT base due to bad debt will be applicable in cases when the date of the supply of goods, providing services underlying the settlement is between the period of 31 December 2015-1 January 2020.

Supply of tax-exempted services

That services supply is exempted which remuneration will be integrated into the tax-bases of the imported products. In accordance with the amendment this exemption will only be applicable if given service will be provided directly to the importing party. Similar tightening is being introduced for services related to supplies, intra-Community acquisitions of goods under special customs procedures, (temporary storage, customs warehousing, inward processing temporary importation, external or internal transit procedure), it can only be tax-exempted if those services are provided directly for the supplier or purchaser. These modifications represent a continuation of the stricter measures for the implementation entered into force this year whereby services relating import/export transactions cannot be exempted for all participant in the supply chain.

Particular reimbursement

The Law which enters into force from 1 January 2020 enables taxpayer to claim directly from the

hónappal az adómegállapításhoz való jogosultság elévülését megelőzően közvetlenül az adóhatóságtól kérvényezzék azon az általuk a számlakibocsátónak, illetve a számlakibocsátó által a költségvetés számára megfizetett adóösszeg visszatérítését, mely őket indokolatlanul terhelte és az adóösszeg megtérülésére más módon nincs lehetőség (például a fordított adózás helyett helytelenül alkalmaztak egyenes adózást és partnerük időközben megszűnt).

Számlakibocsátási kötelezettség változása

2020. július 1. után a teljesítést követő ésszerű időn belüli számlakibocsátási kötelezettség határideje 15 napról 8 napra csökken.

Egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatályon kívül helyezése

Az EVA-alanyok az EVA tv. 2020. január 1-jével történő hatályon kívül helyezése következtében ezen időponttól kezdődően gazdasági tevékenységükre tekintettel áfa-alannya válnak. Adóalanyiségükhöz kapcsolódó választásaikról 2020. január 15-ig nyilatkozhatnak.

Fentiekkel kapcsolatos bővebb információkért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.

**E-mail: info@itag-audit.hu
Weblapunk: www.itag-audit.hu**

„Hírlevelünk tájékoztató jellegű, nem tartalmazza teljeskörűen a jogszabályváltozásokat, nem pótolja a jogszabályok és módosításainak alapos ismeretét.”

tax authority no later than 6 months before the end of the limitation period for tax assessment a reimbursement of the tax paid to the issuer of the invoice and by the issuer to the national budget which burdened them unduly furthermore there is not any other option for returning the tax amount. (for example: ordinary taxation had been applied incorrectly instead of reverse charge and their partner has terminated in the meantime.)

Changes of the obligation for issuing invoices

Obligation for issuing invoices following the performance completed within a reasonable period of time will be decreased from 15 days to 8 days from 1 July 2020.

Repeal of legislation about Simplified Entrepreneurial Tax

As a result of the repeal of the Directive of Simplified Entrepreneurial Tax which enters into force from 1 January 2020 taxable person concerning Simplified Entrepreneurial Tax become VAT registered trader from this time regarding their economic activity. They shall make a decision about their options related to taxability until 15 January 2020.

For further information all relating to the aforesaid please contact our colleagues with confidence.

**E-mail: info@itag-audit.hu
Web: www.itag-audit.hu**

Our newsletter has information purpose; it does not contain the regulation changes entirely and complement the substantial knowledge of the regulations and their changes.