

## ÁFA TÖRVÉNY VÁLTOZÁSOK

1. 119§ 1 bekezdés változik: Az adó levonási jog akkor keletkezik amikor a felszámított adónak megfelelő fizetendő adót meg kell állapítani illetve amikor a szolgáltatás nyújtó v. termékértékesítő részére az ellenértéket megfizeti.
2. A 169§ kiegészül azzal, hogy a számlán fel kell tüntetni: „a XIII.A. fejezetben meghatározott különös szabályokat alkalmazták”
3. Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár 6.000.000.- Ft-nak megfelelő pénzüsszeg.
4. **196§ B.(1)** Pénzforgalmi elszámolást alkalmazhatják azok a vállalkozások, amely
  - a. tárgyév első napján a 2004. évi XXXIV.tv. szerint kisvállalkozás vagy annak minősülne ha a törvényhatálya alá tartozna.
  - b. gazdasági céllal belföldön telepedett le
  - c. nem áll csőd vagy felszámolási eljárás hatálya alatt
5. **196§ B.(2)** ha az adóalany az pénzforgalmi elszámolást alkalmazza az összes termékértékesítése után az adót, az adót is magába foglaló ellenérték kézhezvételekor állapítja meg.
  - a. a termék beszerzéséhez a szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó a rá áthárított adólevonásának jogát akkor gyakorolja amikor a terméket értékesítő, vagy a szolgáltatást nyújtó részére az ellenértéket megfizeti.
  - b. a számla érvénytelenítése vagy a módosítása esetén
    - ca) az olyan számla érvényesítése vagy módosítása esetén amelyen a pénzforgalmi elszámolás utalás szerepel az áthárított adó csökkentését fizetendő adó csökkentésként a terméket beszerző szolgáltatást igénybevevő pedig fizetendő adót növelő tételként abban az adó megállapítási időszakban veszi figyelembe amelyben a kötelezett a jogosultnak az ellenértéket visszafizeti
    - cb) ellenérték fizetési kötelezettséget keletkeztető módosításkor ha a számlán a pénzforgalmi elszámolás utalás szerepel a szolgáltatást nyújtó adóalany a fizetendő adót, a szolgáltatást igénybevevő adóalany az adó levonását akkor veszi figyelembe amikor az ellenérték kifizetése megtörtént.
    - cc) a pénzforgalmi elszámolást választó adóalany a számla érvénytelenítését mint a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője értelemszerűen alkalmazza.

6. Ha az ellenérték jóváírása, megfizetése részletekben történik, a fizetendő adót a részlet jóváírásakor legalább a megfizetett részlet erejéig kell megállapítani és a levonási jog is a megfizetett részlet erejéig gyakorolható. Megfizetésnek számít ha a követés v. kötelezettség engedményezés, tartozás átvállalás, elengedés vagy más miatt szűnik meg.

Ha az adóalany nem tüntette fel a számlán a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó utalást akkor az adó figyelembevételénél nem alkalmazhatja a fent leírtakat, vagyis a kifizetéstől függetlenül kell az adóval elszámolni. Ha a pénzforgalmi elszámolást választó adóalany a jogállásában olyan változás történik, amelynek következtében tőle adófizetés nem lenne követelhető ill. az adólevonást sem alkalmaznak a jogállás változást megelőző napon a felszámolás vagy végelszámolás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallásban, a szüneteltetés vagy megszűnés esetén a soron kívül benyújtandó adóbevallásban kell megállapítani.

7. **196§ C)** A pénzforgalmi elszámolást a vállalkozás akkor választhatja , ha
- a megelőző naptári évben ténylegesen
  - a tárgynaptári évben ésszerűen várhatóan ill. ténylegesen az összes termékértékesítése v. szolgáltatás nyújtása nem haladja meg az áfa nélkül számított 125.000.000.-Ft összeghatárt. Nem számít bele:
  - a tárgyi eszköz értékesítése
  - a vagyoni értékű jog végleges átengedése
  - a termék 89§ szerinti értékesítése (közösségen belüli értékesítés)
  - 85§ 1 bekezdés szerinti adómentes szolgáltatás (pl. egészségügyi, szociális szolgáltatás óvodai, diákotthon stb.)
  - 86§ 1 bekezdés a-g pontja szerinti adómentes szolgáltatások (pl. biztosítási, pénzügyi szolgáltatás)
8. **196§ D)** a belföldi adóalany a nyilvántartásába vételével egyidejűleg is választhatja a pénzforgalmi elszámolást. Ebben az esetben időarányosan kell teljesíteni a feltételt.
9. **196§ E)** A pénzforgalmi elszámolást az adóalany egy naptári évre választhatja.
10. **196§ F)** A pénzforgalmi elszámolás megszűnik.
- a naptári év utolsó napjával, ha a következő évre nem kívánja alkalmazni.
  - a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító értékhatár meghaladását követő nappal.
  - a naptári év utolsó napjával, ha a vállalkozás a tárgyévet követő év első napján nem minősül kisvállalkozásnak.
  - az eljárás jogerős elrendelését megelőző nappal, ha az adóalany csőd-felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárás hatálya alá kerül.
  - az adóalany szüneteltetését megelőző nappal.

Ha a pénzforgalmi elszámolás az értékhatár meghaladása miatt szűnik meg az adóalany a megszűnés évét követő második naptári év végéig nem élhet a választás jogával.

- 11.** **196§ G)** a pénzforgalmi elszámolás választásáról az Adóhatóság felé kell nyilatkozni. A nyilatkozattételre az Art. változás bejelentésre vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

**279§** Alanyi mentesség, ha az:

**2012-es** évben ténylegesen és a

**2013-as** évben várhatóan az árbevétel nem haladja meg a 6.000.000.-Ft-ot

Ha a feltételek fennállnak az adóalany az adómentességet akkor is kérheti 2013-ra ha 191§ 3. bekezdésbe rögzített időpont még nem telt el. (újra kezdés)

- 13.** **280§** az adóalany a XIII. A Fejezet szerinti pénzforgalmi elszámolást első alkalommal 2013.jan.1.napjától kezdődő adó megállapítási időszakra alkalmazhatja.