

Általános forgalmi adóhoz kapcsolódó mentességek

Észak-Magyarországi JOGpontok

Az általános forgalmi adóról szóló törvény számos mentességet tartalmaz. Ezek alapján az értékesített termék vagy szolgáltatás jellege miatt, vagy az értékesítést végző személyhez kapcsolódó feltételek miatt általános forgalmi adó felszámolására nem kerül sor.

I. Tárgyi mentességek

Ebben az esetben az egyéni vállalkozó által végzett tevékenység a típusa miatt válik áfa mentessé:

- közérdekű jellegre tekintettel (pl.: sérült- vagy betegápolás, szállítás, betegápolás, népművészeti, népi iparművészeti termékek kiállításának, vásárának szervezése, egyes oktatási tevékenységek)
- tevékenység egyéb jellegére tekintettel (pl.: biztosítási szolgáltatás nyújtása; hitel szolgáltatás nyújtása; ingatlanértékesítés; ingatlan bérbe- vagy hasznóbérbeadása; termékértékesítés, ha az értékesítést megelőzően a terméket kizárólag adómentes termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz használták).

Mivel ez nem az egyéni vállalkozó választásától és értékhatártól függő mentességről van szó, így a tárgyi mentességre választástól függetlenül minden egyéni vállalkozó a törvény erejénél fogva jogosult és egyben köteles.

Bizonyos a törvény által meghatározott feltételek mellett az alábbi tevékenységek is áfa mentesek:

- termék Európai Közösségen belüli értékesítése,
- termék Európai Közösségen belüli beszerzése,
- termék Európai Közösségen belüli fuvarozása,
- termék importja,
- termék Európai Közösség területén kívülre történő értékesítéséhez kapcsolódó ügyletek meghatározott köre,
- nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó ügyletek meghatározott köre,
- termék Európai Közösség területén kívülre történő értékesítésével azonos megítélés alá tartozó ügyletek,
- közvetítői tevékenység, valamint
- termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó egyes tevékenységek köre.

II. Alanyi mentesség

Az alanyi adómentesség lehetővé teszi azt, hogy az egyéni vállalkozó saját döntése és bizonyos objektív körülmények fennállása esetén ne számítson fel és ne számoljon el áfát, így:

- áfa megfizetésére nem kötelezett,
- a neki felszámított áfa levonására (visszaigénylésére) nem jogosult,
- kizárólag olyan számla kibocsátásáról gondoskodhat, amelyben áthárított áfa nem szerepel.

Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár 2020-tól évi 12 millió forint. Ez azt jelenti, hogy

- sem a tárgy naptári évet megelőző naptári év tényleges adata
- sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetőleg ténylegesen elért értékesítés bevétele nem haladhatja meg ezt az értékhatárt.

Nem minden bevételt kell figyelembe venni azonban a fenti értékhatár számítása során, így például nem kell figyelembe venni az értékhatárral kapcsolatban a tárgyi eszközként használt termék értékesítését az immateriális javak

értékesítését, egyes tárgyi adómentes termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat sem.

Az alanyi adómentesség nem függ össze a vállalkozás által végzett tevékenységgel, azt bármely egyéni vállalkozó választhatja. Mivel áfa nem kerül elszámolásra, így természetesen nem kell erre irányuló bevallást sem benyújtani az alanyi adómentesség fennállása alatt.

Azonban abban az esetben, ha a tárgyévben a törvényben meghatározott értékhatárt elérte a vállalkozás, akkor az értékhatárt elérő számlától kezdődően:

- a számlákra fel kell számítani a megfelelő áfa kulccsal számított áfa értéket
- 15 naptári napon belül az áfás adózóvá válás tényét be kell jelenteni az adóhatóság felé.

Ha ilyen értékhatár túllépés miatt szűnik meg az alanyi adómentesség, akkor a kedvezményt nem érvényesítheti újra a megszűnését követő második naptári év végéig a vállalkozó.

Az alanyi adómentesség jó választás lehet olyan egyéni vállalkozók számára, akik magánszemélyek számára értékesítenek vagy akinek nincs sok költsége. Természetesen az értékhatár a kisebb forgalmú vállalkozások számára is előnyös, mivel a terméket vagy szolgáltatást az áfa kulccsal csökkentett áron tudják értékesíteni.