



APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XX. évf. 9. szám
2025. szeptember

A TARTALOMBÓL:

- Áfa kiutalási határidőkről

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

ÁFA KIUTALÁSI HATÁRIDŐKRŐL

E T

Áfabevallásban visszaigényelhető áfa csak a kiutalási kérelmet tartalmazó adóbevallás benyújtásával kerül folyószámlára.

A visszaigényelhető adó kiutalása függ:

- az adózó áfabevallási gyakoriságától,
- a visszaigényelhető adó összegétől,
- az adózó minősítésétől, és
- a bevallásban szereplő számlák rendezettségétől.

A kiutalás abban az esetben kérhető, ha a visszaigényelhető áfa összege:

- havi bevallási gyakoriságú adózó esetén göngyöltve az 1 millió forintot,
- negyedéves bevallási gyakoriságú adózó esetén göngyöltve a 250 ezer forintot,
- éves bevallási gyakoriságú adózó esetén göngyöltve az 50 ezer forintot meghaladja.

Az adóhatóság a kiutalási kérelmet tartalmazó bevallás alapján, de még a kiutalás megtörténte előtt a 7006/2008. (AEÉ 12.) APEH irányelvben foglaltak figyelembevételével a kiutalásra való jogosultságot ellenőrizheti.

A kiutalás előtti ellenőrzés indokoltságát vagy indokolatlanságát megalapozó körülmények teljes körűen nem sorolhatók fel, de általánosságban nevesíthetők olyan tények, adatok, amelyek – egyéb körülmények hiányában – önmagukban is megalapozhatják a kiutalás előtti ellenőrzést. Így például a következő esetekben indokolt a kiutalás előtti ellenőrzés elrendelése:

- a) minimális alaptőkével rendelkező, induló vállalkozás nagy összegű visszaigénylése,
- b) a számlakibocsátóként feltüntetett cég, vállalkozó nem szerepel az adózók nyilvántartásában,
- c) kapcsolt vállalkozások közötti nagy összegű számlázás,
- d) tevékenységi körhöz közvetlenül nem kapcsolódó termékbeszerzés, illetve szolgáltatás igénybevétele,
- e) a visszaigénylés alapjául szolgáló bizonylatok hiányosak, hibásak, nem állnak teljes körűen rendelkezésre,
- f) adólevonásra nem vagy csak részben jogosító termékbeszerzés, illetve szolgáltatás igénybevétele esetén,
- g) a készpénzzel kiegyenlített ellenérték túllépi az Art.-ben meghatározott 1,5 millió forintos összeghatárt,
- h) az adólevonási jog keletkezésének időpontja több mint 15 nappal megelőzi az adóalanyként történő bejelentkezés időpontját,
- i) nem teljesülnek az Áfa törvény 186. §-ban foglalt visszaigénylési feltételek,
- j) kétséges a kiszámlázott gazdasági esemény tényleges teljesítése, illetve a gazdasági esemény teljes kiszámlázása, különösen a mindenkor ellenőrzési irányelvben kiemelten kockázatosnak minősülő folyamatok és magatartásformák tekintetében,
- k) az adózónál több esetben is előforduló jogosulatlan igénylés.

Az ellenőrzésre kijelölt bevallásoknál a revízió az esetek többségében az egyes adókötelezettsé-

gek teljesítésének vizsgálatával indul. Ennek keretében a bizonylati rend, könyvvezetés és nyilvántartás, a visszaigénylés alapjául szolgáló számla, számlával egy tekintet alá eső okirat, felvásárlási okirat (továbbiakban: számla) adattartalmának vizsgálatára kerül sor. Ez a vizsgálat kizárólag a számla formai és tartalmi kellékeinek az ellenőrzésére terjedhet ki, az abban feltüntetett gazdasági esemény érdemi vizsgálatára ezen ellenőrzési típus keretében nincs lehetőség. A tapasztalatokat jegyzőkönyvbe kell foglalni és indokolt esetben elrendelésre kerül a bevallások utólagos vizsgálatára irányuló adóellenőrzés, amely már vizsgálatlalt lezárt időszakot keletkeztet.

A bizonylatellenőrzés eredményeképpen az elsőfokú adóhatóság arról dönt, hogy az adott ügyben indokolt-e kiutalás előtt elrendelni az adóellenőrzést, vagy dönt az igényelt összeg kiutalásáról.

Az adólevonási jog tárgyi feltétele a termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele, illetve előleg fizetése esetén az áfatörvény 127. § szerint az ügylet teljesítését tanúsító számla, meghatározott esetekben a fizetendő adó megállapításához szükséges okirat, valamint az adó megfizetését igazoló határozat, nyilatkozat.

Az áfatörvény 120. § értelmében az adóalany abban a mértékben, amilyen mértékben adóalanyi minőségében – a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatás nyújtása érdekében – használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót (előzetesen felszámított adó), amelyet:

- termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételehez kapcsolódóan egy másik adóalanyra áthárított, ideértve a termék Közösségen belüli beszerzését is,
- szolgáltatás igénybevételehez kapcsolódóan fizetendő adóként megállapított,
- termék importjához kapcsolódóan
 - » maga vagy közvetett vámjogi képviselője megfizetett, illetőleg
 - » maga vagy közvetett vámjogi képviselője fizetendő adóként megállapított,
- előleg részeként megfizetett,
- vállalkozási tevékenységén belül végzett saját beruházása eredményeként tárgyi eszköz előállítás miatt fizetendő adóként megállapított,
- fizetendő adóként megállapított
 - » a vállalkozásában kitermelt, előállított, átalakított, megmunkált, illetőleg,
 - » a vállalkozásához vásárolt vagy importált termék gazdasági tevékenységéhez történő felhasználása esetén, ha a terméket ilyen állapo-

tában másik adóalanytól történő beszerzésekor adólevonási jog nem illetné meg.

A számlában feltüntetett, áthárított adó levonhatóságát nem befolyásolhatják az olyan körülmények, amelyek a számla kibocsátójának róhatók fel, és azokra a számla befogadójának ráhatása nem volt, illetve nem is lehetett (pl. az eladó adóbevallásának elmulasztása vagy késedelmes teljesítése, telephelyengedély beszerzésének elmulasztása stb.). Ezzel szemben azonban a vevőtől az adott ügylet kapcsán elvárható azon körülmények, tények, adatok kontrollálása, amelyeket akár közvetlen az üzleti partnertől bekérvé, akár más – a gazdaság valamennyi szereplője számára hozzáférhető – lehetőségek alkalmazásával megtehető.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) 64. § (3) bekezdése rögzíti az áfa kiutalásra vonatkozó szabályokat és határidőket. A kiutalási határidő legkorábban a bevallás esedékességétől számítódik, még akkor is, ha bevallási határidő előtt kerül benyújtásra a kiutalási kérelmet tartalmazó áfabevallás. Az Art. előírásai értelmében a kiutalási határidők a következők:

1. Amennyiben az adózó a bevallás benyújtásáig nyilatkozik, hogy a bevallásban szereplő minden számla teljes összege kiegyenlítésre került, a kiutalási határidők a következők:

	Visszaigénylés összege		
	max. 1 millió forint összegig	1 millió forint felett	
Adózási minősítés	Megbízható	20 nap	20 nap*/30 nap
	Általános	30 nap	45 nap
	Kockázatos	75 nap	75 nap

* 20 nap: megbízható nyilvánosan működő részvénytársaságok esetén!

Ezesetben értelemszerűen, ha a számlának nem kell áfát tartalmaznia, akkor annál a megfizettség/tartozás egyéb módon történő megszüntése nem követelmény (ide tartozik például az áfamentes termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, valamint az is, amikor az áfafizetési kötelezettségnek a fordított adózás szabályai szerint kell eleget tenni).

2. Abban az esetben, ha a számlák rendezettségére vonatkozó feltétel nem teljesül, akkor a kiutalási határidők a következőképpen alakulnak:



		Visszaigénylés összege	
		max. 1 millió forint összegig	1 millió forint felett
Adózói minősítés	Megbízható	30 nap	45 nap
	Általános	75 nap	75 nap
	Kockázatos	75 nap	75 nap

Kiutalási kérelemhez kapcsolódó pénzforgalmi rendelkezéseket (kiutalás, átvezetés) a '65-ös áfabevallás főlap (D) blokkjában kell jelölni.

Az áfabevallásban nem csak kiutalási kérelem, hanem akár átvezetési és kiutalási kérelem is kitölthető (A-170-es lap) abban az esetben, ha a visszaigényelhető adó egy részét más adónemre kívánjuk átvezetni vagy csak részösszeget kívánunk kiutaltatni.

Abban az esetben, ha önellenőrzés keretében a 85. sor „c” mező kitöltött, az önmagában még nem jelenti azt, hogy az adózó vissza is igényelheti az adót, ugyanis önellenőrzés esetén csak a kötelezettség-csökkenés összege igényelhető vissza.


Alapbevallás esetén a tárgyidőszaki visszaigényelhető adóról a bevallás benyújtásakor minden alkalommal rendelkezni kell („Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése”, „Kiutalást nem kér jelölése”, „Átvezetési és kiutalási kérelem mellékelve”).

Ha a kiutalási igényt a felszámolást, (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást

(egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő az adózó, akkor a költségvetési támogatást felszámolás vagy végelszámolás esetén 60, egyszerűsített felszámolás, vagy egyszerűsített végelszámolás esetén 45 napon belül kell kiutalni, amely határidőt a lezáró adóbevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől kell számítani.

A jogszabályi feltételek fennállása esetén, a főlap (D) blokkjában, a megfelelő adatmezőbe [Nyilatkozat az Art. 64. § (3) bekezdése szerint] tett „X”-szel lehet nyilatkozni a kedvezőbb kiutalási határidő érvényesítése érdekében. Fontos, hogy a kockázatos adózók nem használhatják a kedvezményes kiutalás jelölésére szolgáló mezőt.

Abban az esetben, ha az adózó kiutalást kér, akkor a pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózónak meg kell adnia a belföldi pénzforgalmi számlaszámát, a pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett adózónak belföldi fizetési számlaszámát vagy belföldi postai utalási címet, ahová kéri a kiutalást.

Ha az adózó külföldi illetőségű és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett, akkor a NAV a visszajáró összeget az adózó külföldi fizetési számlájára, az általa megadott devizanemben utalja át. Ebben az esetben a főlap (D) blokkban kell feltüntetni a külföldi utaláshoz szükséges adatokat. Egyéb külföldi fizetési számlaszám megadása esetén az EU-ba történő átutalás meghiúsul. Ekkor a kiutalás devizanemként választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját is fel kell tüntetni a devizanem rovatban. 

Kovács Andrea
okl.adószakértő