



APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XVIII. évf. 9. szám
2023. szeptember

A TARTALOMBÓL:

- Egyéni vállalkozó áfafizetése – 45 napos halasztás

E egyéni vállalkozókat érintő információk

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

M magánszemélyeket érintő információk

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

EGYÉNI VÁLLALKOZÓ ÁFAFIZETÉSE – 45 NAPOS HALASZTÁS **E**

Alapvetően minden egyéni vállalkozó az általános szabályok szerint alanya az áfának. Ez alól természetesen vannak kivételek, hiszen például a bevételi értékhatár alapján választható az alanyi áfamentesség, vagy például az Áfa tv. VI. fejezetében felsorolt mentességek (tevékenység közérdekű vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel, vagy Közösségen belüli, valamint Közösségen kívüli ügyletek esetén...). Az általános forgalmi adó általános mértéke 27%.

Az áfa lényegi eleme az elszámolás, mely a bevallási időszakhoz kötődik. A fizetendő adó nem más, mint az áfa megállapítási időszakban keletkezett fizetési kötelezettség összesített összege. A fizetendő áfa csökkenthető az azonos időszakban levonható előzetesen felszámított adó összesített összegével. A különbség az elszámolandó adó.

Amennyiben az elszámolandó adó negatív, akkor átvihető a következő időszakra, és beszámítható, mint a fizetendő adót csökkentő tétel, vagy ha az adott bevallási gyakorisághoz tartozó értékhatárt eléri, akkor folyószámlára helyezhető, ha pedig folyószámlára helyeztük, akkor rendelkezhetünk felette (más adónemen lévő tartozásra átvezettethetjük vagy kérhetünk kiutalást is).

Pozitív előjelű elszámolandó áfa esetén az összeget be kell fizetni a NAV Általános forgalmi adó bevételi számlájára (10032000-01076868). Nagyon fontos, hogy a közleményben mindenképpen szerepeljen az adószám, mivel a NAV így fogja tudni beazonosítani, hogy mely adózótól érkezett az összeg. Ezt egyébként minden adózónak minden NAV felé történő utaláskor fontos szem előtt tartania!

Az áfabevallás gyakorisága lehet havi, negyedéves, éves, illetve adóhatósági engedéllyel gyakorított.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 61. § (1) bekezdése értelmében a fizetendő adó halasztott megállapítására (halasztott adófizetésre) olyan adóalany jogosult, aki

- a nyilvántartását az egyszeres könyvvizelés szabályai szerint vezeti, vagy
- csak a bevételeiről köteles nyilvántartást vezetni, vagy
- nyilvántartási kötelezettségének az államháztartás számviteléről szóló jogszabály szerint tesz eleget.

Halasztott adófizetésre az ezen adóalanyi körbe tartozók olyan ügyleteinél van lehetőség, amelyeknél az ellenérték megtérítése

- a) pénzzel,
- b) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy
- c) pénzhelyettesítő eszközzel történik.

A halasztott adófizetés – értelemszerűen – nem alkalmazható

- a készpénzes értékesítések esetén (hiszen ott az ellenérték kiegyenlítése halasztás nélkül megtörténik),
- a kapott előlegre tekintettel keletkezett adófizetési kötelezettség megállapítására, illetve
- az Áfa tv. 61. § (1) bekezdéséből következik, hogy nem terjed ki például:

- » a fordított adózás alá tartozó ügyletekre,
- » az Áfa tv. 11. § (1)–(2) bekezdései és 14. § (1)–(2) bekezdései szerint térítésmentes esetekre, valamint
- » a csereügyletekre.

Tehát a halasztott adófizetés alkalmazása időszaki elszámolású ügylet esetében is alkalmazható.

A halasztás legkésőbb az ellenérték megtérítéséig tart, vagyis a fizetendő adó legkésőbb az ellenérték megfizetésének a napján állapítandó meg. Amennyiben az ellenérték megfizetése részletekben történik, a fizetendő adót a részlet megfizetésekor, legalább a megfizetett részlet erejéig kell megállapítani.

Az Áfa tv. 61. § (3) bekezdése alapján abban az esetben, ha az ellenértéket a teljesítéstől számított 45. napig egészben vagy részben nem fizették meg, akkor a fizetendő adót az előzőekben említett határidő lejártát követő napon, a meg nem fizetett ellenértékre is meg kell állapítani. Az említett 45 napos határidőt úgy kell számítani, hogy a határidő első napjának nem az Áfa tv. szerinti teljesítés napját, hanem az azt követő napot kell tekinteni, tehát a teljesítés napja a határidőbe nem számít bele, illetve a határidő nem a teljesítés napján kezdődik.

Ezalapján a halasztás legkésőbb a teljesítést követő 46. napon lejár, és a fizetendő adót meg kell állapítani. A halasztás lejártáig meg nem fizetett ellenérték adóját legkésőbb a teljesítést követő 46. napot magában foglaló adó-megállapítási időszakról benyújtandó adóbevallásban kell fizetendő adóként szerepeltetni.

Nincs akadálya annak, hogy a halasztásra jogosult adóalany úgy döntsön, hogy a teljesítést követő 46. napnál korábbi időpontban állapítja meg a fizetendő adót. Ekkor a fizetendő adót az adózó döntése szerinti adó-megállapítási időpontot magában foglaló időszakról benyújtandó adóbevallásban kell szerepeltetni.

Függetlenül attól, hogy az ellenérték maradéktalan megtérítése még nem történt meg, illetve a teljesítéstől számított 45 nap nem telt el, a halasztás lejár, ha az Áfa tv. 61. § (4) bekezdésében nevesített esetek bármelyike bekövetkezik, tehát:

- a) abban az esetben, ha az adóalany Áfa tv.-ben szabályozott jogállásában olyan változás történik, amelynek eredményeként tőle adófizetés nem lenne követelhető (például az adóalany megszűnik), akkor a jogállásváltozást megelőző napon,
 - b) ha az adóalany a követelését ellenérték fejében engedményezi, akkor a követelés engedményezésekor, vagy
 - c) amennyiben az adóalany a kettős könyvvizetés szabályaira tér át, akkor a nyitómérleg fordulónapján
- kell a fizetendő adót megállapítani.

Meg kell említeni, hogy amikor az egyéni vállalkozó a fizetendő adó megállapítására az Áfa tv. 61. §-a értelmében halasztás kap, és a halasztás az arra megállapított határidő – teljesítéstől számított 45. nap – eltelte miatt a szüneteltetés időszakában jár le, akkor a szünetelés időszakában kell a halasztás lejártát követően az áfabevallást beadni.



Kovács Andrea
okl. adószakértő

Unod, hogy órákon keresztül a monoton könyvelési feladatokra koncentrálsz?



Foglalj időpontot 1 órás ingyenes konzultációkra és megmutatjuk, hogyan automatizálhatod banki tranzakcióid könyvelését. [A FOGLALÁSHOZ KATTINTS IDE](#)