



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Ügyfél-tájékoztatási tevékenység

Dr. Rákosa Melinda
NAV KAVIG

Kiemelt Adózók Adóügyi és Végrehajtási Igazgatóhelyettes



Témakörök

- **Ügyfél-tájékoztatás, mint szolgáltató tevékenység**
- **Gyakori kérdések**
- **Időszakos elszámolású ügyletek teljesítési időpontja - Áfa tv. új 58. §**
- **Összegzés**



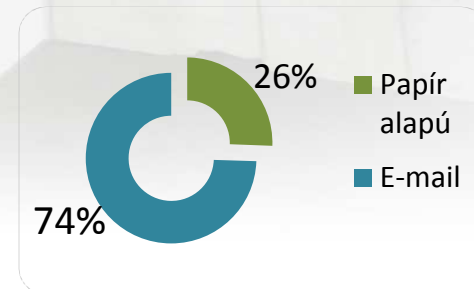
Ügyfél-tájékoztatás – szolgáltató tevékenység

Szóbeli tájékoztatás

- Referensi rendszer
- ÜCC
- Telefon

Írásbeli tájékoztatás

- 90 állásfoglalás kérés
- 30 napon belül elintézett
- ÁFA, SZJA leggyakoribb
- NAV egységes álláspont jelentősége





Gyakori kérdések

Szóbeli tájékoztatás:

- Adózói minősítés, mint új jogintézmény (joghatások)
- Foglalkoztatottak bejelentése (helyes benyújtás)
- Hibaágon álló adatszolgáltatások helyes kezelése

Írásbeli tájékoztatás:

- **Általános forgalmi adó:**
 - Időszakos elszámolású ügyeletekre vonatkozó szabályozás 2016. évi változásai
 - Számlázó programokra vonatkozóan bevezetett új követelmény (XML)
- **Személyi jövedelemadó:**
 - Családi és első házások kedvezménye



Időszakos elszámolású ügyletek

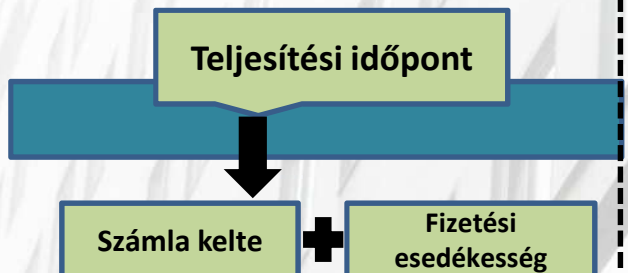
- Elszámolással/fizetéssel érintett időszak



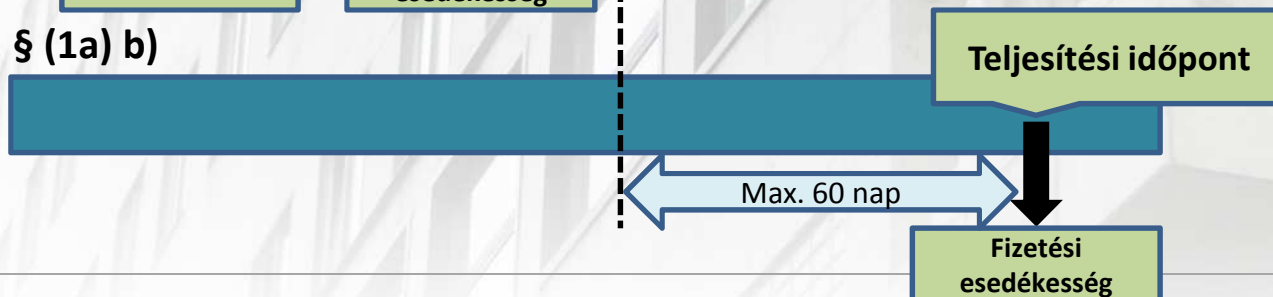
- Főszabály



- 58. § (1a) a)



- 58. § (1a) b)





Példa 1.

A teljesítési időpont meghatározása a fizetési esedékesség ismerete hiányában

- A partnerek a fizetési esedékességet a számla átvételének időpontjához kötötték: a januári elszámolási időszakra:
 - a számla kiállításának kelte **február 08.**,
 - ez a számla átvételének időpontja is,
 - a fizetési esedékesség pedig az átvételt követő 8. nap: **február 16.**
- Különös szabály – 58. § (1a) b) szerinti - alkalmazható, mert a fizetési esedékesség ebben az esetben ismert.
 - Teljesítési időpont tehát a példában **február 16.** lesz.

DE! ha a fizetési esedékesség nem ismert: jogszabályi feltétel hiányában a különös szabály nem alkalmazható ➡

- A főszabály szerint kell eljárni: az időszak utolsó napja a teljesítési időpont
- 2016/24. Adózási kérdés



Példa 2.

Önálló ügyletek időszakonkénti továbbszámlázása

- „A” társaság tulajdonában lévő ingatlanok közüzemi díjait, melyeket időszakosan számolnak el
- „B” társaság nevére (mint fogyasztóra) számlázza a közüzemi szolgáltató
- „B” ezt továbbszámlázza „A” társaság részére

Hogyan kell megállapítani a közüzemi szolgáltatások teljesítési időpontját a továbbszámlázások során?

- A közüzemi költségek áthárítása nem ingatlan bérbeadáshoz vagy más tevékenységhez kapcsolódik, hanem önmagában történik
- A két ügyletet a saját jellemzői alapján kell megítélni
- Az eredeti (közüzemi) szolgáltatásnyújtások és a továbbszámlázások teljesítési időpontjai eltérhetnek egymástól

Mi a teljesítési időpont több szolgáltató, több szolgáltatás fajtára, több időszakot, több telephelyet (fogyasztási helyet) érintő időszaki elszámolás alá eső számlák továbbszámlázása esetén?

- ÜTF AVÉ 2016/1. számlázási példa alkalmazható: legkorábbi-legkésőbbi időpont mint kezdő-befejező időpont



Példa 3.

Speciális munkagépekkel végzett karbantartási, felújítási munka

- **Magas bérleti díjú speciális munkagépek + kezelőszemélyzet** meghatározott időtartamra történő igénybevétele (pl. havonta többször néhány órára, napra) **vállalkozási éves keretszerződés** keretében, megrendelés szerinti időszak (általában egy hó) alatt elvégzett munka teljesítését követő **tételes elszámolás** alapján.
- Kell-e Áfa tv. 58. §-át alkalmazni az ügyletre?
- **Alapvetés:** a szerződéses feltételekből kell kiindulni:
 - Ha csak munkagép bérlésre irányul: Áfa tv. 58. § alkalmazandó
 - Ha karbantartási/felújítási munkák elvégzésére irányul és
 - időszakonként számolnak el a felek: Áfa tv. 58. § alkalmazandó
 - Minden egyes szolgáltatás után számlát állítanak ki: Áfa tv. 55. § alkalmazandó



Példa 4.

Gyűjtőszámlázás alkalmazása

- Fuvarozó cégtől **személyszállítási szolgáltatás** igénybevétele **eseti jelleggel** (pl. havi 5 alkalommal) esetén hogyan kell számlázni? Gyűjtőszámla vagy időszakos elszámolás alapján?
- **Alapvetés:** a szerződéses feltételekből kell kiindulni:
 - Ha időszakonként számolnak el a felek: Áfa tv. 58. § alkalmazandó
 - Ha minden egyes szolgáltatás után számlát állítanak ki: Áfa tv. 55. § alkalmazandó
- Az Áfa tv. 58. § és a gyűjtőszámlázás nem tartozik egy kategóriába
- A gyűjtőszámlázás nem teremt új teljesítési időpontot
- Az azon feltüntetett ügyleteknek külön-külön teljesítési időpontja van



Mivel tudják Ügyfeleink segíteni tájékoztatási tevékenységünk szakszerűségét, gyorsaságát és pontosságát?

- Szerződés **típusának** megjelölése (pl. vállalozási szerződés)
- **Szerződés** lényeges tartalmi elemeinek megjelölése
 - az adójogi megítélés szempontjából releváns tartalmi elemek
- Szóban forgó **ügylet** lényeges tartalmi elemeinek megjelölése
 - az adójogi megítélés szempontjából releváns tartalmi elemek
- Vonatkozó jogszabályhely generális tényállásának való megfelelés mennyiben valósul meg? Van-e és mi az **eltérés**?
- **Már lefolytatott esetleges egyeztetések** a kérdésben
- **Közvetlen kapcsolat (telefonos elérhetőség)** megjelölése
 - további kérdések tisztázása



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal



Hogyan tudjuk mi az Ügyfeleink
tájékozottságát segíteni?

Köszönöm a figyelmet!