

## ADÓTANÁCSADÁS



# BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉSEK ÁFA-VISSZAIGÉNYLÉSE

**Az Európai Bíróság döntése alapján a régi (2015. dec. 31. előtti) behajthatatlan követelések áfája visszakereshető a NAV-tól a közösségi jog szabályai alapján, 2020. augusztus 10-ig. Az Áfa tv. 2020 január 1-től hatályba lépő új szakasza alapján pedig a vevői nem fizetés üzleti kockázatának terhe az áfa terén is lekerül a termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást teljesítő adózók válláról, amennyiben az Áfa tv.-ben foglalt szigorú feltételek teljesülnek.**

### HOGYAN TUDJÁK BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉSÜK ÁFÁJÁT VISSZAIGÉNYELNI A CÉGEK?

A fentiek alapján 2020. január 1-jét követően kétféle út is nyitva állhat azon vállalkozások számára, melyek a múltbeli, pénzügyileg nem rendezett követelések kapcsán csökkenteni szeretnék áfaveszteségüket.

- a múltbeli követelések egyik csoportjánál enyhébb feltételek mellett ugyan, de szoros határidőn belül nyílik lehetőség az áfa visszatérítésére 2020. augusztus 10-ig.
- a követelések másik csoportja esetén viszont csak szigorú, és összetett törvényi feltételrendszernek való megfelelés esetén válik lehetővé az áfa visszaigénylése. Az előadóművészek és showműsorok ügynökeinek, menedzsereinek

A múltbeli követelések kapcsán felmerülő áfaigények érvényesítéséhez mindenképp a követelés alapjául szolgáló ügylet teljesítési időpontját szükséges tisztázni!

### ÉRDEMES MEGPRÓBÁLNI A BERAGADT ÁFA VISSZASZERZÉSÉT, AKÁR FOLYAMATBAN LÉVŐ ÜGYRŐL, AKÁR ÚJ ELJÁRÁSRÓL VAN SZÓ!

#### 1. Áfa-visszaigénylés az Áfa tv. alapján

2020. január 1-től a 2015. december 31-ét követően teljesített ügyletekből fakadó követelések áfatartalma az Áfa tv. tételes rendelkezésére hivatkozva csak

önellenőrzéssel, komplex feltételrendszernek való megfelelés esetén, jelentős adminisztrációval lesz visszakereshető.

A törvényi feltételeknek való megfelelés kapcsán vizsgálni szükséges:

- magát a követelést (pl. egyenes vagy fordított adózás hatálya alá tartozik-e az ügylet), a követelés fedezettségét (fennáll-e kezesség, bankgarancia, biztosítás stb.), a szállító és a vevő közötti részesedési, befolyásolási viszonyokat, a behajthatatlan követelésként való elszámolás indokát, illetve a követelés életkorát, stb..
- másfelől a vevő és a szállító cégjogi és adójogi státuszát a tranzakció teljesítésének, valamint behajthatatlan követelésként való elszámolásának időszakaiban.

#### 2. Áfa-visszaigénylés a közösségi jog alapján

A fenti törvényi szabályozás által le nem fedett, például a 2015. december 31. előtti követelések kapcsán az áfa visszakérésére közvetlenül a közösségi jog általános alapelveire hivatkozva nyílik még lehetőség 2020. augusztus 10-ig szélesebb körben is. Az utóbbi esetekben elengedhetetlen:

- az elévülés, illetve
- a behajthatatlanság körülményeinek

egyedi és személyre szabott vizsgálata, az igényérvényesítés lehetséges kimeneteleinek szakszerű mérlegelése.

### HOGYAN TUDNAK SEGÍTENI ADÓSZAKÉRTŐINK?

- haladéktalanul áttekintik a rendelkezésre bocsátott adatok alapján, hogy pontosan milyen összegű már behajthatatlannak minősülő, vagy azzá váló követelése lehet a cégnek a jövőben.

# RSM HUNGARY ADÓTANÁCSADÓ ÉS PÉNZÜGYI SZOLGÁLTATÓ

Számvitel, adótanácsadás, bérszámfejtés, digitális megoldások és digitális platformok: ezek az RSM Hungary alappillérei. A magas szintű szakmai igényességgel végzett munka eredményeként társaságunkat mára a magyar tanácsadói piac egyik kiemelkedő tanácsadójaként tartják számon.

Teljes körű pénzügyi tanácsadással állunk ügyfeleink rendelkezésére, könyvvizsgálói társirodánkkal, az RSM Audit Hungary Zrt. vel, és jogi partnerünkkel az RSM Legal | Szűcs & Partners ügyvédekkel együttműködve.



**dr. Kiss Helga**  
adóigazgató  
| E [helga.kiss@rsm.hu](mailto:helga.kiss@rsm.hu)  
| M +36 30 596 8650



**dr. Horváth Zoltán**  
vezető tanácsadó, Adóüzletág  
| E [zoltan.horvath@rsm.hu](mailto:zoltan.horvath@rsm.hu)  
| M +36 30 515 8849

Ügyfeleink magyar közép- és nagyvállalatok, külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező multinacionális vállalatok.

[www.rsm.hu](http://www.rsm.hu)

## RSM – GLOBÁLIS HÁLÓZAT, NEMZETKÖZI HÁTTÉR

Nemzetközi hátterünket a világ 120 országában jelen lévő hálózatunk biztosítja. Az RSM International a világ 6. legnagyobb tanácsadó hálózata, tagjai egymástól független tanácsadó társaságok. Az RSM hálózatról további információ: [www.rsmi.com](http://www.rsmi.com)

## SZOLGÁLTATÁSAINK

- Adótanácsadás
- Digitális adózási megoldások
- Adójogi képviselet
- Számvitel, könyvelés kiszervezése, BPO
- Adó, áfa és pénzügyi képviselet
- Vám-, jövedéki és termékdíj-tanácsadás
- M&A, cégértékelés, vállalatfinanszírozás
- Jogi tanácsadás
- Bérszámfejtés
- Könyvvizsgálat