

Szlovák ÁFA - DPH regisztráció

Milyen esetekben szükséges meglépni Szlovákiában a hozzáadottérték-adó regisztrációt

Nagyon leegyszerűsítve úgy is mondhatnánk, hogy akkor kell Szlovákiában DPH (szlovák ÁFA) fizetésre regisztrálni, ha a teljesítés helye Szlovákiában van és nincs kire átruházni az adófizetési köteleességet.

A leggyakoribb példákon szemléltetem a témát:

- A Szlovákiai vásárokon, piacokon, fesztiválokon történő **alkalmi árusítás** folyamán nincs kire átruházni az adóköteleességet, hiszen a vásárlók itteni magánszemélyek, így a magyar kézműves, illetve a magyar kereskedő Szlovákiában köteles adófizetésre regisztrálni. Szlovák adót kell felszámolni az értékesített árura, amit a szlovák állam felé be is kell fizetni. A témáról részletesen [egy másik cikkben](#) írtam.
- Egyre elterjedtebb a webshopok által másik országba kiterjesztett **távértékesítés**, amely által a másik országban élő magánszemélyek küldemény formában kapják meg az általuk megrendelt árut. Amennyiben a Szlovákiába határon át küldött áru értéke eléri a 35.000 EUR-t egy naptári évben, szükséges megtenni a hozzáadottérték-adó regisztrációt. Szlovák adót kell felszámolni az értékesített árura, amit a szlovák állam felé be is kell fizetni. A témáról részletesen [itt lehet olvasni](#).
- Az **építőipari tevékenység** folyamán, ha a megrendelő szlovák HÉA adóalany, neki kell megfizetni a hozzáadottérték-adót (DPH-t / szlovák ÁFA-t) az általa igénybevett szolgáltatásból. Viszont ha az építőipari szolgáltatást **magánszemély veszi igénybe**, vagy **a megrendelő nincs letelepedve Szlovákiában**, nem lehet átruházni rá az adófizetés köteleességét, így a magyar építőipari vállalkozásnak kell Szlovákiában hozzáadottérték-adó fizetésre regisztrálni. Itt fontos megjegyezni, hogy ezt a regisztrációt a tevékenység végzése előtt kell meglépni és a DPH (szlovák ÁFA) megfizetésére vonatkozik. Nem függ össze az állandó telephely keletkezésével, ami a jövedelemadó fizetésre vonatkozik, és amely az építőipari tevékenység végzése esetében 12 hónap a két ország közötti kettős adózás elkerüléséről szóló megállapodás értelmében. A témával kapcsolatban írtam egy [ötrészes cikksorozatot](#).
- Amennyiben magyar **színjátszó csoportok, zenekarok, énekarok vagy egyéb kulturális intézmények saját szervezésben** jönnek a Szlovák Köztársaság területén belül **előadásokat tartani**, nekik is szükséges hozzáadottérték-adó fizetésre regisztrálni, mivel nincs kire átruházni az adóköteleességet. [Ebben a cikkben](#) írtam részletesen a határon túli kulturális rendezvények DPH / ÁFA vonatásáról.
- A határon túli **oktatásnál, amennyiben magánszemélyeknek nyújtott** a szolgáltatás, a teljesítés helye ott van, ahol az oktatás történik. Tehát ha a magyar vállalkozás Szlovákia területén nyújt oktatási szolgáltatást, mielőtt ezt tenné, regisztrálnia kell szlovák hozzáadottérték-adó (DPH / szlovák ÁFA) fizetésre. Szlovák adót kell felszámolni a szolgáltatásra, amit a szlovák állam felé be is kell fizetni.



Mi szükséges a regisztrációhoz

A hozzáadottérték-adó regisztrációhoz be kell nyújtani a kitöltött [kérvény formanyomtatványát](#), a vállalkozás hiteles cégkivonatát, egyéni vállalkozó esetében a vállalkozási igazolványt, kulturális, illetve oktatási intézmény esetében az alapító okiratot vagy egyéb működési engedélyt.

Az említett dokumentumok nem lehetnek három hónapnál régebben kiállítva és szükséges a hiteles szlovák nyelvű fordításukat is mellékelni.

Továbbá szükséges a bankszámla vezetéséről egy bankigazolás, amelyben IBAN formátumban van feltüntetve a vállalkozás által használt bankszámla, a számlavezető bank SWIFT (BIC) kódja, a bank neve és teljes címe.

Adóbevallások elektronikus benyújtása

Az adóbevallást és az ellenőrző nyilatkozatot havi szinten kell benyújtani, mégpedig a következő hónap 25.-ik napjáig. A benyújtást **kizárólag elektronikus úton lehet megtenni** vagy [az adóhatóság portálján](#), vagy az erre a célra létrehozott [eDane](#) applikáció által.

Az elektronikus kommunikáció a szlovák adóhatósággal többféle módon is megoldható:

- a vállalkozás törvényes képviselője, illetve az egyéni vállalkozó regisztrál a szlovák adóhatóság portálján és megkötí az adóhatósággal az elektronikus szolgáltatásokra vonatkozó megállapodást,
- vagy meghatalmazás által egy szlovák szakemberre bízva az adóbevallás és az ellenőrző nyilatkozat benyújtását.

Jövedelemadó fizetése továbbra is Magyarországon

Végezetül fontos megjegyezni, hogy a hozzáadottérték-adó regisztráció meglépése után a magyar cég vagy egyéni vállalkozó csupán a DPH-t, tehát a szlovák ÁFA-t fogja Szlovákiában fizetni. A társasági adót vagy az egyéni vállalkozásra vonatkozó adózási formán belül kivetett jövedelemadót a saját hazájában kell megfizetni a vállalkozásnak a Szlovákiában elért nyereségéből is, amennyiben nem keletkezett Szlovákiában állandó telephelye.

További szakmai cikkeket a www.vallalkozasszlovakiaban.hu oldalon találhat.

Ha tetszett a cikk és szeretne további hasznos információkhoz jutni, [itt feliratkozhat hírlevelemre](#), amelyhez ajándékba egy kis SK-HU szakszótárat küldök.

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2017.11.12.

