

# DPH – szlovák ÁFA bevallás és kötelező melléletek

Az egyéni vállalkozói státusz és az adószám megszerzése után Szlovákiában a vállalkozó nem válik egyben hozzáadottérték-adó (DPH/szlovák ÁFA) fizetővé. Ugyanez vonatkozik a cégnyilvántartásba bejegyzett cégekre is. A hozzáadottérték-adó alanyi státuszt mindenképp kérvényezni kell az adóhatóságnál.

A külföldi vállalkozásokra, melyek Szlovákiában hozzáadottérték-adó fizetőként regisztráltak, eltérő szabályok vonatkoznak a DPH – szlovák ÁFA bevallás és kötelező melléleteinek benyújtására.

## Hogy történhet a bejegyzés

Kétféle módon vállalhat egy szlovák vállalkozás hozzáadottérték-adó fizetővé:

- **törvényből kifolyólag** köteles regisztrálni az a vállalkozás, amely az utolsó 12 egymást követő naptári hónapban elérte a 49.790 EUR forgalmat,
- vagy **önként is regisztrálhat** DPH (szlovák ÁFA) adóalanyként, ha még nem érte el a fent említett forgalmat.

**Létezik még másfajta DPH regisztráció**, amelynél a szlovák vállalkozás nem válik hozzáadottérték-adófizetővé és nincs is joga visszaigényelni az adót. Ilyet a közösségen belüli árubeszerzésnél egy bizonyos összeg felett és a közösségen belüli szolgáltatásoknál köteles meglépni a vállalkozás. Erről a témáról részletesen a következő cikkben írtam: [Nem teljes körű szlovák ÁFA – DPH regisztráció, amelynél az adóalany nem válik DPH fizetővé](#)

Külföldi cég, illetve egyéni vállalkozó köteles Szlovákiában hozzáadottérték-adó fizetővé jegyeztetni a vállalkozását, amennyiben:

- olyan tevékenység végzésére készül, amely a teljesítésének helye a hozzáadottérték-adó harmonizált elvei alapján a Szlovák Köztársaságban van (5.§),
- távértékesítés formájában értékesít árut Szlovákia területére nem adóalanyok számára, miközben az értékesített áru összértéke a naptári évben meghaladja a 35.000 EUR-t (6.§).

## Szlovák ÁFA bevallás és melléletei

Általánosságban havi szinten szükséges benyújtani a **DPH (szlovák ÁFA) bevallást**. A kivételekről még a továbbiakban szó lesz ebben a cikkben.

Mondhatjuk úgy is, hogy a bevallás mellékletét képezi az **ellenőrző kimutatás**. Gyakorlatilag a bevallásban szereplő összegek tételes felsorolására szolgál. Részletesen ebben a cikkben írtam róla: [Ellenőrző kimutatás a számlák online bekötése helyett Szlovákiában](#)

Az **összesítő nyilatkozat** az EU-n belüli üzletek tételes kimutatására szolgál – hasonlóképpen, mint Magyarországon és a többi tagállamban.

Mindhárom dokumentumot **az adóidőszakot követő hónap 25.-ik napjáig szükséges**



**benyújtani** az adóhatóság felé, mégpedig elektronikusan.

Az elektronikus kommunikációról is korábban írtam már cikket: [A szlovák adóhatóság elérhetősége – Ön már elektronikusan kommunikál?](#)

## Kinek és milyen gyakorisággal szükséges benyújtani az egyes dokumentumokat

A teljeskörű DPH fizető adózási időszaka egy naptári hónap.

Az adóalany választhat naptári negyedéves adózási időszakot, amennyiben

- az adóalany regisztrációjától eltelt több mint 12 naptári hónap és
- az utolsó egymást követő naptári hónapban az adóalany forgalma nem haladta meg a 100.000 EUR-t.

### Teljeskörű DPH fizető belföldi adóalany (4.§)

Az **adóbevallást** minden adóidőszakra vonatkozóan (tehát havonta, illetve negyedévente) köteles benyújtani. Amennyiben nem volt semmilyen forgalma, ilyen esetben is szükséges benyújtania az „üres” adóbevallást.

Az **ellenőrző kimutatást** majdnem minden esetben szükséges benyújtani. Felmerülhet olyan helyzet is, hogy nem kell az ellenőrző kimutatást benyújtani, csak az adóbevallást, mégpedig olyan adóidőszakban

- ha az adóalany üres adóbevallást nyújt be,
- kizárólag adómentes közösségen belüli, illetve harmadik országokba történő áruértékesítést végzett,
- háromszögügyletben vett részt és nem igényel vissza hozzáadottérték-adót.

Az **összesítő nyilatkozatot** sem szükséges minden adóidőszakra vonatkozóan benyújtani, csak ha

- közösségen belüli áruértékesítést végzett az adóalany és az adót a vásárló köteles megfizetni,
- a saját árukészletét helyezte át saját célokra másik tagállamba és az adót maga köteles megfizetni abban a másik tagállamban,
- első vásárlóként háromszögügyletben vett részt,
- szolgáltatást értékesített másik tagállamban letelepedett vásárlónak, miközben a vásárló köteles az adót megfizetni.

Az összesítő nyilatkozat adóidőszaka eltérő lehet az adóbevallás adóidőszakától. A közösségen belüli áruértékesítés összegétől függ, hogy havonta, vagy csak negyedévente szükséges benyújtani.

### Külföldi személy (5.§, 6.§)

A külföldi személy számára **előnyös, hogy csak abban az adózási időszakban köteles benyújtani adóbevallást**, amikor a Szlovák Köztársaságban adókötelessége keletkezett.

Az **ellenőrző kimutatást** és az **összesítő nyilatkozatot** hasonló esetekben köteles



benyújtani, mint a Szlovákiai székhellyel rendelkező hozzáadottérték-adó fizető.

## **Nem teljeskörű adófizető (7.§ és 7a.§)**

Az ilyen típusú adóalany sem köteles minden adóidőszakban benyújtani **adóbevallást**, csak ha adófizetési kötelessége keletkezett.

**Ellenőrző kimutatást** nem kell benyújtania semmilyen esetben, mivel nem állítja ki a számlát hozzáadottérték-adó tartalommal és nem is igényelhet vissza adót.

**Összesítő nyilatkozatot** csak abban a negyedévben köteles benyújtani, amelyben

- külföldre értékesített szolgáltatást, melynél a szolgáltatás befogadója köteles megfizetni a hozzáadottérték-adót,
- vagy háromszög ügyletben vett részt első vásárlóként.

További szakmai cikkeket a [www.vallalkozasszlovakiaban.hu](http://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, 2018.10.09.**

