

DPH – szlovák ÁFA 2020

A DPH – szlovák ÁFA 2020-ra vonatkozó változásai közé tartozik az adómérték csökkentése némely élelmiszerek, újságok, folyóiratok és szállásadási szolgáltatásokra vonatkozóan. Az elajándékozott kis értékű tárgyeszközök után sem kell már a teljes beszerzési ár alapján befizetni az adót. Hasonlóképpen, mint az egész EU-ban, a szlovák törvényben is bevezetésre került a „call-off stock” rezsím. Új paragrafus pontosítja a láncügyletekre vonatkozó előírásokat.

Értékcsökkenési szabályok bevezetése az elajándékozott kis értékű tárgyi eszközöknél

Az 1700 EUR beszerzési ár alatti eszközök, amelyek felhasználási ideje meghaladja az egy évet, térítésmentes átadása alkalmazottnak, civil szervezetnek, vagy akár saját célra eddig hozzáadottérték-adó befizetési kötelességgel járt. Az adót a teljes beszerzési árból kellett megfizetni. Például egy ötéves laptop, vagy számítógép kivezetésénél is jelentős értékű adót kellett eddig megfizetni. 2020-tól kedvező módosítás lép érvénybe.

Amennyiben a fentiekben említett termék nem értékesítés céljából, tehát nem áruként lett vásárolva, hanem a vállalkozásban volt használva kis értékű tárgyi eszközként, ajándékozás esetén az adót következőképpen kell kiszámolni: A befizetendő hozzáadottérték-adó alapja az a maradványérték, amely a jövedelemadó törvény szabályai alapján az ajándékozás pillanatában lenne aktuális, ha a termék 4 éves értékleírási időtartam besorolása alá tartozna.

Hasonlóképpen a DPH (szlovák ÁFA) alanyi regisztráció megszüntetésekor is az ilyen kis értékű tárgyi eszközöknél a fiktív maradványértékből kell csak hozzáadottérték-adót megfizetni.

Az intézkedés fő célja, hogy az adóalanyoknak ne kelljen az elajándékozott és kivezetett kis értékű tárgyi eszközök után megfizetni a hozzáadottérték-adót a teljes vételárból. Ami gyakorlatilag annyit jelent, hogy egy ötéves laptop, illetve számítógép elajándékozása után már nem kell DPH-t befizetni.

Élelmiszerek és nyomtatott lapok, folyóiratok adómértéke csökken

2020. január 1.-től az alacsonyabb, azaz 10% hozzáadottérték-adóval terheltek a következő termékek:

- joghurt, juhtúró, méz, burgonya, paradicsom, hagyma, fokhagyma, káposzta, karfiol, fejes saláta, uborka, alma, körte,
- friss kenyér, friss péksütemény
- újságok, napilapok, hetilapok, folyóiratok, melyek 50%-nál kevesebb hirdetést tartalmaznak.



Csökkent a szállásadási szolgáltatás adómértéke

A 2019-ben bevezetett 10% DPH (szlovák ÁFA) érvényesíthetőségét pontosítja a 2020-as törvénymódosítás. Az alacsonyabb adómérték a következő szállásadási szolgáltatásoknál érvényesíthető:

- szállodai és ehhez hasonló típusú szállásadásnál,
- turisztikai és egyéb hasonló rövidtávú szállásadási szolgáltatásoknál,
- kempingek, táborhelyek üzemeltetésénél,
- kollégiumok, munkásszállók esetében,
- hálókocsokban.

„Call-off stock” rezsim bevezetése

Új fogalmat vezettek be a szlovák hozzáadottérték-adó törvénybe 2020-tól. A „call-off stock” kifejezést és az ezzel járó új szabályokat olyan helyzetben használják, amikor a hozzáadottérték-adó alany áthelyezi az árut egy másik tagállam területén fekvő raktárba, előre meghatározott vásárló számára. Az új előírások szerint bizonyos feltételek mellett az ilyen áru-áthelyezés nem lesz áruértékesítésnek minősítve és nem lesz adóköteles.

Ezek az előírások az egységes EU-s szabályozásból lettek átvéve a szlovák DPH törvénybe. Ezért nem is írok róluk részletesen, mivel a szabályozás azonos a magyar törvényben található új szabályozással.

Közösségi értékesítés adómentessége

Az adóalany kizárólag abban az esetben értékesíthet adómentesen a másik tagállamban lévő vevőjének, ha a törvényben megszabott feltételek teljesülnek. Az egyik feltétel az, hogy a vevő rendelkezik közösségi adószámmal a másik tagállamban, nem ott, ahol az áru szállítmányozása kezdődik. Eközben a vevőnek közölni kell az értékesítő felé a másik tagállambeli adószámát.

A közösségi értékesítés adómentességének fontos feltétele, hogy az adóalany feltünteti az értékesítés adatait az összesítő nyilatkozatba. Az adóhatóság nem ismeri el az adómentességet abban az esetben, ha a szállító adóalany nem nyújtja be az összesítő nyilatkozatot, vagy ha ebben helytelen, hamis, illetve hibás adatokat közöl.

A láncügyletek bekerültek a törvénybe

A szlovák hozzáadottérték-adó törvény egészen 2019-ig nem határozta meg a láncügyletek feltételeit. 2020-tól új 13a.§ került a törvénybe. Ez az új paragrafus a közösségen belüli láncügyleteket szabályozza. Meghatározza azokat az egyértelmű szabályokat, amely alapján az szállítmányozás az egyes ügyletekhez csatolandó a láncügyleteknél.

Láncügylet alatt olyan helyzetet értünk, amikor ugyanaz az áru több egymás utáni ügylet tárgya, miközben a szállítmányozása az egyik tagállamból másikba történik az első értékesítőtől közvetlenül az utolsó vásárlóhoz.

A láncügyletekről már írtam korábban. Ez a cikk megfelel a 2020-as törvénymódosításnak:

[Láncügylet lényege egyszerűen és érthetően](#)



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, 2020.01.27.

