

Visszaigényelhető-e az adó szlovák pénztárbizonylat alapján?

Azzal a kérdéssel fordultak hozzám, hogy ha magyar cég Szlovákiában tankol, hogy tudja visszaigényelni az adót, ha csak nyugtát kap? Egyáltalán visszaigényelhető a hozzáadottérték-adó egy szlovák pénztárbizonylat alapján? Ez két különböző témakör. Válaszom biztosan több olvasómat is érdekli, ezért közzé teszem cikk formában.

Szlovák pénztárbizonylat egyszerűsített számlának minősül, amennyiben...

Általában a DPH (szlovák ÁFA) törvény értelmében kiállított számlának ugyanolyan követelményeknek kell megfelelni, mint Magyarországon is hozzászoktak a vállalkozók és a könyvelő kollégák. Hiszen mindkét esetben a harmonizált EU irányelv rendelkezéseinek szükséges megfelelni.

Ami eltérő, az az **egyszerűsített számla** fogalma. [Online regisztrációs pénztárgép](#) által kiállított bizonylat egyszerűsített számlának minősül abban az esetben, ha az áru vagy szolgáltatás adóval együtt készpénzben kifizetett ára nem haladja meg az 1000 eurót. Amennyiben bankkártyával lenne fizetve a végösszeg, ez nem haladhatja meg az 1600 eurót.

A pénztárbizonylatnak nem kell tartalmaznia az egységárat. Ami még érdekesebb, a **pénztárbizonylat nem tartalmazza a vevő adatait** (szlovák hozzáadottérték-adó törvény 74.§ (3) bekezdés b) pontja). És nem csodálkozom, hogy ez a tény szokatlan a magyar kollégák számára.

Hozzáadottérték-adó visszaigénylésének lehetősége

Amennyiben Ön egy szlovák cég ügyvezetője, vagy tulajdonosa, ne dobja ki azokat a kis cetliket, amennyiben a vállalkozás számára vásárolt terméket, illetve szolgáltatást Szlovákiában és számla helyett pénztárbizonylatot kapott. Ne is kérje a pénztárostól, hogy tüntesse fel az Ön cége adatait a bizonylaton, mert ez általában nem is lehetséges.

Igen, az egyszerűsített számlák, azaz pénztárbizonylatok alapján is visszaigényelhető Szlovákiában a hozzáadottérték-adó (DPH / szlovák ÁFA), ha a vásárolt termék, illetve szolgáltatás a vállalkozás céljaira lett felhasználva. Az ellenőrző kimutatásban a „D” szekcióban szükséges feltüntetni a bizonylatok tartalmát.

Mi van olyankor, ha a pénztárbizonylatot elfelejti időben odaadni a szlovák könyvelőnek?

Ezeknek a kis cetliknek van olyan tulajdonságuk, hogy halkan megbújnak a vállalkozó pénztárcájában... vagy csendben más dokumentumok közé keverednek... és a vállalkozó csak később találja meg őket, amikor a vásárlás időpontjától akár több hónap is eltelt.

Nincs semmi baj, ha még ugyanabban a naptári évben kerülnek elő az elfelejtett pénztárbizonylatok. Későbbi hónapokban is érvényesíthetők az adóbevallásban, de csak az adott év végéig. Természetesen a kiadás a vállalkozás működtetésével függ össze és nem



reprezentációs költség. Az adó-visszaigénylés többi feltételének meg kell felelnie.

Magyar cég is visszaigényelheti a DPH-t?

Bizonyos feltételek mellett igen. És itt kétféle megközelítést vegyünk figyelembe – tevékenykedik-e a magyar cég Szlovákiában, vagy csak alkalmi üzleti úton vettek részt a cég képviselői, alkalmazottjai.

Ha magyar cég tevékenykedik Szlovákiában, általában igényelt szlovák közösségi adószámot. Ez még nem jelenti azt, hogy a DPH (szlovák ÁFA) bevallás benyújtása során visszaigényelheti a kifizetett DPH. Csak abban az esetben teheti ezt, ha adó-befizető pozícióban van.

Mit értek ez alatt? Például, ha Szlovákia területén helyezkedő ingatlanon végez építőipari munkákat és rendelkezik szlovák adószámmal, szlovák építőipari fordított adózás rezsim alá tartozik. Tehát 0% DPH-val állítja ki a számlát a megrendelő felé, így nem fog adót fizetni a szlovák adóhatóság felé. Viszont nemzetközi elektronikus kérelem (ELEKÁFA) által visszaigényelheti azt a DPH-t, amit kifizetett az általa vásárolt termékek és szolgáltatások értékével.

Ha viszont beszereléssel, összeszereléssel egybekötött termékértékesítést végez Szlovákiában és van szlovák közösségi adószáma, 20% DPH-val állítja ki a számláit a megrendelő felé. Így kerül adó-befizető pozícióba. Ekkor már jogában áll közvetlenül adóbevallás által visszaigényelni az általa vásárolt termékek és szolgáltatások DPH tartalmát.

Például szerelés közben elromlott egy kéziszerszám és vásárolni kellett másikat. A legközelebbi barkácsboltban kaptak is megfelelő gépet, így folytatni lehetett a munkát. A barkácsboltban készpénzzel fizetett a cég munkavállalója. Online pénztárgép által kiállított pénztárbizonylatot kapott.

Ugyanez vonatkozik a készpénzzel vásárolt üzemanyagra. Ezeket a kis cetlikéket mindenképp adja át a cég könyvelőjének, mert visszaigényelhető a vásárlás DPH tartalma. A fentebb említettek tükrében vagy adóbevallás által, vagy ELEKÁFA által.

Az ön cégének is szüksége van szlovák közösségi adószámra? [Kattintson ide](#), és tájékozódjon a szolgáltatásról.

Ha a magyar cég nem tevékenykedik Szlovákiában

Magyar cég képviselői, munkavállalói csupán üzleti tárgyalásokra járnak Szlovákiába, készpénzzel vagy céges bankkártyával fizetnek az üzemanyag tankolásnál. Mivel Szlovákiában a céges személygépkocsik üzemanyagának hozzáadottérték-adó tartalmát is vissza lehet igényelni, így a magyar cég is visszakérheti ezt nemzetközi elektronikus kérelem (ELEKÁFA) által.

Fordított esetben nem így működik. Ha szlovák cég képviselője megy céges személygépkocsival Magyarországra, üzleti útra, és a határon túl tankol, nem igényelheti vissza a cég nemzetközi elektronikus kérelem által a magyar ÁFA-t, mert a magyar ÁFA törvény ezt nem teszi lehetővé, csupán a tehergépkocsik üzemanyagánál.

Viszont ilyen esetben, ha nem igényelheti vissza a külföldön megfizetett hozzáadottérték-adót, ezt teljes mértékben költségként elszámolhatja a társaságiadó kiszámítása során. Ha visszaigényelhetné (pl. a tehergépjárművek üzemanyagának ÁFA tartalmát) és mégsem



teszi meg, ilyen esetben nem adóalap-csökkentő költség a külföldön megfizetett ÁFA.

Válaszom a cikk elején feltett kérdésre

Feltételezem, hogy az üzemanyag tankolásnál a végösszeg nem haladja meg az 1000 eurót. Ha meghaladná, és bankkártyával fizetne a vásárló, egészen bruttó 1600 euro-ig egyszerűsített számlának felel meg az online pénztárgépből kiállított pénztárbizonylat. Persze, az eKasa-ról szóló rendelkezéseket is figyelembe kell venni. Akár ELEKÁFA eljárás által, vagy a fent említett esetben adóbevallás benyújtása által is visszaigényelhető a DPH szlovák pénztárbizonylat alapján.

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 szakszótárt küldök.

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2023.06.19.

