

Szlovák közösségi adószám megszerzése 2025.01.01. után

Szlovákiában az újonnan megalakult cégek és az újonnan bejegyzett egyéni vállalkozók az adószám kiadásával nem válnak egyben hozzáadottérték-adó fizetővé. Szlovák közösségi adószám (ami elején ott az SK jel) megszerzését külön adóeljárásban kell kérvényezni.

A szlovák hozzáadottérték-adóról szóló törvény módosítása 2025-től jelentősen megváltoztatja a kötelező és önkéntes hozzáadottérték-adó alany nyilvántartásba vételi szabályait. A cikkben nem írok a közösségen belüli termékbeszerzés, szolgáltatás nyújtás, illetve szolgáltatás igénybevétele miatti kötelező [bejegyeztetésről](#), mivel ennek feltételei nem változtak.

Korábbi rendelkezés csak 2024. december végéig volt érvényes

A Szlovákiában bejegyzett székhellyel, telephellyel vagy szervezeti egységgel rendelkező adóalanyoknak 2024 végéig akkor kellett hozzáadottérték-adó alannyá válnia, ha legfeljebb **12 egymást követő naptári hónapban** az általa szállított termékek, illetve általa nyújtott szolgáltatások értéke eléri a **49 790 eurót**. A hozzáadottérték-adó (DPH / szlovák ÁFA) alanyként való nyilvántartásba vétel iránti kérelmet az e forgalom elérésének hónapját követő naptári hónap 20. napjáig kellett benyújtani. A kérelem kézbesítésétől számított 21 napon belül az adóhivatal a vállalkozót hozzáadottérték-adó alanyként nyilvántartásba vette és megadta a szlovák közösségi adószámot.

Az új szabályozás 2025.01.01-től bonyolultabb

Kétféle módon vállalhat a vállalkozás szlovák hozzáadottérték-adó fizetővé:

- kötelezően – a törvényben felsorolt lehetőségek egyike alapján,
- vagy önkéntes alapon.

Vegyük sorban a törvényben felsorolt lehetőségeket (a teljesség igénye nélkül). Az az adóalany, amelynek Szlovákiában van székhelye, telephelye, lakóhelye, illetve általában Szlovákiában tartózkodik, hozzáadottérték-adó fizetővé válik, amennyiben:

- a forgalma (bevétele) a tárgyi naptári évben meghaladja az 50.000 eurót, de nem haladja meg a 62.500 eurót, **a következő naptári év elejétől válik DPH fizetővé.**
- a bevétele (forgalma) a tárgyi naptári évben meghaladja a 62.500 eurót, **már azzal a teljesítéssel, amellyel meghaladta ezt az összeget, hozzáadottérték-adó fizetővé válik,**
- abban az időpontban, amikor a felszámolás nélkül megszűnt adófizető jogutódja lett,
- egy vállalkozás vagy annak egy részének megszerzése napján, ha a vállalkozásrészen belül tárgyi eszközöket és immateriális javakat is átvesz,
- azon a napon, amelyen az adózó épületet, épületrészt vagy építési telket átad, illetve megkapja az erre vonatkozó előleget, ha az átadásból származó árbevétel meghaladja a 62.500 eurót.



Bonyolult? Igen! Egyszerűbben fogalmazom

Eltekintve a speciális esetektől, ha csak az alapszabályt vesszük, két értékhatárt szükséges figyelni az elért forgalomra vonatkozóan. Az alacsonyabbnál, tehát ha a **vállalkozás forgalma egy naptári évben** eléri az 50.000 eurót, nyilvántartásba vételi kérvényt szükséges benyújtani az adóhivatal felé, még hozzá az adott forgalom elérésétől számítva legkésőbb 5 munkanapon belül. Az szlovák közösségi adószám kiadása után még nem válik hozzáadottérték-adó (DPH / szlovák ÁFA) fizetővé, ha csak nem jelezte ezt a szándékát a kérvény benyújtása során.

Amennyiben a naptári év végéig nem éri el a 62.500 eurót, a következő naptári év első napjától válik hozzáadottérték-adó fizetővé. Ha még ugyanabban a naptári évben elérné a 62.500 forgalmat, azzal a teljesítéssel válik teljeskörű hozzáadottérték-adó fizetővé, amellyel elérte a 62.500 eurót. Természetesen ezt is jelezni kell az adóhatóság felé legkésőbb 5 munkanapon belül.

Valószínűleg Önben is felmerül a kérdés, hogy pl. egy bolti eladás során, ahol pénztárgéppel rögzítik a bevételt, ezt hogyan lehet precízen kivitelezni. Hát nehezen.

Ezért javasolják a szakemberek, hogy az első bejegyeztetés után önkéntes alapon, egy adott időponthoz jelezze a vállalkozás képviselője az adóhatóság felé, hogy attól a naptól kezdve teljeskörű hozzáadottérték-adó fizetővé válik. Nyilván a vállalkozásban is ahhoz az időponthoz szükséges átállítani a rendszereket és a pénztárgépeket, hogy a **23%, 19%, illetve 5% DPH kulcsot** tudják érvényesíteni az egyes teljesítéseknél.

Továbbra is fennál az a lehetőség, hogy önkéntes alapon, még az 50.000 euros forgalom elérése előtt kérvényezheti a vállalkozás a hozzáadottérték-adó fizetőként bejegyeztetését.

Forgalom számítása

A forgalmat 2025. január 1-jétől eltérően kell kiszámítani, mint az előző időszakban. Nem a 12 egymást követő naptári hónap árbevételét kell figyelembe venni, hanem a naptári év egyes hónapjaira elért árbevétel értékét minden új naptári év január 1-jétől kezdve nulláról szükséges összeadni.

Adófizető bejegyeztetési kérelem

A kérelmet az adóalany köteles benyújtani attól a naptól számított öt munkanapon belül, amikor a törvényben megállapított árbevételt meghaladta, vagy amikor bekövetkezett az az esemény, amely alapján köteles hozzáadottérték-adó fizetővé bejegyeztetni a vállalkozását.

Mi történik, ha a vállalkozás nem nyújtja be a kérelmet időben

A 2024-es év végéig eléggé laza volt a szabályozás és voltak, akik visszaéltek vele. Ezért 2025. január 1-től szigorították az elkésett regisztrációra vonatkozó előírásokat. Gyakorlatilag attól az időponttól, amikor a törvény értelmében HÉA fizetővé vált a vállalkozás, minden hónapra be kell nyújtani az adóbevallást és be kell fizetni az utólag felszámított hozzáadottérték-adót. Persze, ezen kívül lesz még késedelmi kamat, amit az adóhatóság kiszámít és követelni fog.



Csoportos HÉA alanyiság

A szlovák hozzáadottérték-adó törvény lehetővé teszi az ún. csoportos HÉA regisztrációt. A csoportos regisztráció azt jelenti, hogy a törvényi feltételeknek megfelelő több adóalany egy adóalanyként kerül nyilvántartásba a hozzáadottérték-adó szempontjából.

A csoportos regisztráció előnye, hogy a csoporttagok nem adóztatják meg egymás között a termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást. Az adót a csoport egyéni tagjai által a csoporttagokon kívüli személyeknek nyújtott termékértékesítésekre és szolgáltatásokra vetik ki.

Külföldi személyek hogy kaphatnak szlovák közösségi adószámot

A külföldi személyek szlovák hozzáadottérték-adó fizetővé válásának bejegyeztetésére is új szabályok vonatkoznak.

Külföldi személy a szlovák hozzáadottérték-adó (DPH) törvény szerint az az adóalany, aki az országban székhellyel, telephellyel, lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel nem rendelkezik.

Korábban, azaz 2024 végéig, a külföldi személyek még az első olyan ügylet előtt, melynek teljesítési helye a Szlovák Köztársaság területén van, és nem volt kire átruházni az adófizetési kötelezettséget, kötelesek voltak megszerezni a szlovák közösségi adószámot. 2025. január 1-től hasonló esetekben csak az első teljesítés pillanatában válnak Szlovákiában hozzáadottérték-adó fizetővé. 5 munkanapon belül kötelesek benyújtani a bejegyeztetésre vonatkozó kérvényt.

Hogy a gyakorlatban ez milyen bonyodalmakhoz vezethet, erről egy külön cikket készítünk.

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, 2025.02.24.

