

elektronikusan a Webes Ügysegéden keresztül (2020. július 1-jétől az egyéni vállalkozók nyilvántartását a NAV vezeti),

- a cégbejegyzés iránti kérelem benyújtásakor a cégbíróságnál,
- a törzskönyvi jogi személyeknek a Magyar Államkincstárnál.

A már bejelentkezett, működő adóalanyok az áfával kapcsolatos bejelentésben történő változásról szintén közvetlenül a NAV-nak nyilatkoznak.

V. Adómentességek

1. A közérdekű vagy egyéb speciális tevékenységek adómentessége (levonásra nem jogosító adómentes tevékenységek)

Az Áfa tv. egyes közösségi, egészségügyi, szociális, oktatási, sport stb. tevékenységeket mentesít az áfa alól.

Például az egyetemes postai szolgáltatás, a humán egészségügyi szolgáltatás, az oktatási tevékenységek széles köre stb. után – egyes esetekben csak akkor, ha azt közszolgáltató és/vagy az érintett szakma gyakorlásához előírt feltételeknek megfelelő engedéllyel rendelkező szolgáltató nyújtja – nem kell áfát felszámítani és fizetni, de az ehhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő adó sem vonható le.

E közérdekű jellegük miatt adómentes értékesítések körét az Áfa tv. határozza meg²⁶, és az adómentesség szempontjából az ügylet tartalmán túl jelentősége van annak is, hogy a szolgáltató az itt előírt feltételeknek megfelelően.

Az **egyéb speciális jellegük miatt adómentes értékesítések** körét szintén az Áfa tv. részletezi.²⁷ Itt nincs jelentősége az adóalany közszolgáltatói vagy egyéb más státuszának. Ebbe a speciális körbe tartoznak például

- az egyes biztosítási, pénzügyi, illetve szerencsejáték-szolgáltatások,
- ezen kívül az egyes ingatlanok értékesítése, bérbeadása, melyekre adómentesség helyett adókötelezettség választható²⁸ (ekkor adót kell felszámítani és fizetni, de az adólevonási jogot is lehet érvényesíteni, ha a jogszabályi feltételek fennállnak).

Adómentes továbbá a termék értékesítése akkor,²⁹ ha

²⁶ Áfa tv. 85. §.

²⁷ Áfa tv. 86. §.

²⁸ Áfa tv. 88. §.

²⁹ Áfa tv. 87. §.

- az értékesítést megelőzően a terméket kizárólag az Áfa tv.-ben említett adómentes termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz használták, egyéb módon hasznosították, és a termékhez adólevonási jog nem kapcsolódott.
- az értékesítését megelőzően a termékre felszámított adó az Áfa tv. konkrét, levonást tiltó rendelkezései alapján³⁰ nem vonható le, illetve
- személygépkocsinál akkor is, ha a beszerzés adómentes volt.

A személygépkocsi értékesítése azonban nem lehet adómentes, ha a személygépkocsi beszerzésére vonatkozó levonási tilalmat a továbbértékesítési célú beszerzés feloldotta.³¹

2. Az alanyi adómentesség³²

Az adóalany alanyi mentességet választhat, ha

- gazdasági céllal belföldön telepedett le (vagyis tevékenységének székhelye, állandó telephelye van belföldön) vagy ennek hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön,
- a termékértékesítéseinek és szolgáltatásnyújtásainak összesített ellenértéke, sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen, sem a naptári évben észszerűen várhatóan, illetőleg ténylegesen nem haladja meg az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárt, ami jelenleg 12 millió forint.³³

Az alanyi mentesség választását az adóhatóság felé a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig nyilatkozatban kell megtenni.³⁴

A tevékenységét év közben megkezdő adóalany a belföldi nyilvántartásba vételével egyidejűleg is választhatja az alanyi adómentességet. Ekkor – a bejelentés adóévében - elég azt valószínűsíteni, hogy a gazdasági tevékenysége után észszerűen és időarányosan várható bevétele nem haladja meg az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárt.³⁵

Azonban, ha a tevékenységét év közben kezdő adóalany a bejelentkezéskor nem élt a választás jogával, akkor alanyi adómentességet legkorábban a bejelentkezést követő adóévre választhat. A következő adóévre vonatkozó választást legkésőbb december 31-ig be kell jelenteni.³⁶

A bejelentkezéskor célszerű mérlegelni, hogy lesznek-e nagyobb kiadások a tevékenységgel kapcsolatban – például üzlethelyiség kialakítása, nagy értékű eszközök beszerzése vagy egy

³⁰ Áfa tv. 124. és 125. §-ai.

³¹ Áfa tv. 87. § c) pont.

³² Áfa tv. XIII. fejezet.

³³ Áfa tv. 188. § (1)-(2) bekezdés.

³⁴ Áfa tv. 192.§

³⁵ Áfa tv. 189. §.

³⁶ Áfa tv. 192. § (2) bekezdés.