

2021 JANUÁRJÁTÓL HASZNÁLT ÁFAKÓDOK A BILLINGÓBAN

ÁFAKÓD	ÁFA MÉRTÉKE	JELENTÉSE	MELY ESETEKBE HASZNÁLD?	MELY ESETEKBE NE HASZNÁLD?	KINEK SZÁMLÁZOL?	EZT TARTSD SZEM ELŐTT!
AAM	nincs	Alanyi adómentesség	Alanyi mentes státuszú áfaalany ebbéli minőségében teljesít.	1. Alanyi adómentesség értékhatárának átlépését eredményező értékesítés és azt követő értékesítések számlázásánál. 2. Az Áfa tv. 193. § (1) bekezdésében foglalt ügyletek számlázásánál, mivel ezeknél az alanyi adómentesség szabályai alapján nem lehet eljárni.	Bárkinek	Alanyi adómentes minőségben olyan ügyleteknél lehet számlázni, amelyeknél az Áfa tv. II. fejezete szerint a teljesítés helye belföld.
AM, MAA, 0	nincs	Más tagállam területére irányuló áfamentes termékértékesítés	Az értékesítés az Áfa tv. 89. §-ában foglalt feltételeknek megfelel. Az adómentességhez igazolni kell, hogy a terméket az értékesítés következtében belföldről más tagállamba fuvarozták el.	entesség feltételei nem állnak fenn. Alanyi adómentes áfaalany nem hajthat végre ilyen értékesítést, ha ebbéli minőségében értékesít [Áfa tv. 90. § (2) bekezdés].	Kizárólag az EU más tagállamában nyilvántartásba vett áfaalanyok, ha az ügylet teljesítésekor rendelkezett más EU-s tagállam által kiadott érvényes közösségi adószámmal.	A számlán a vevő részére más EU-s tagállam által kiadott közösségi adószámot meg kell adni.
		Áfamentes termékexport	Az értékesítés az Áfa tv. 98-100. §-ában foglalt feltételeknek megfelel.	entesség feltételei nem állnak fenn. Alanyi adómentes áfaalany nem hajthat végre ilyen értékesítést, ha ebbéli minőségében értékesít.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg az adómentesség feltételeinek fennállását.
		Alanyi adómentesség	Alanyi mentes státuszú áfaalany ebbéli minőségében teljesít.	1. Alanyi adómentesség értékhatárának átlépését eredményező értékesítés és azt követő értékesítések számlázásánál. 2. Az Áfa tv. 193. § (1) bekezdésében foglalt ügyletek számlázásánál, mivel ezeknél az alanyi adómentesség szabályai alapján nem lehet eljárni.	Bárkinek	Alanyi adómentes minőségben olyan ügyleteknél lehet számlázni, amelyeknél az Áfa tv. II. fejezete szerint a teljesítés helye belföld.
		Áfamentes termékexporttal egy tekintet alá eső értékesítések, nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó áfamentes ügyletek.	Az értékesítés az Áfa tv. 101-109. §-ában foglalt feltételeknek megfelel.	entesség feltételei nem állnak fenn. Alanyi adómentes áfaalany nem hajthat végre ilyen értékesítést, ha ebbéli minőségében értékesít.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg az adómentesség feltételeinek fennállását.
		Áfamentes közvetítői tevékenység.	Az értékesítés az Áfa tv. 110. §-ában foglalt feltételeknek megfelel.	entesség feltételei nem állnak fenn. Alanyi adómentes áfaalany nem hajthat végre ilyen értékesítést, ha ebbéli minőségében értékesít.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg az adómentesség feltételeinek fennállását.
		Termékek nemzetközi forgalmához kapcsolódó áfamentes ügyletek.	Az értékesítés az Áfa tv. 111-118. §-ában foglalt feltételeknek megfelel.	entesség feltételei nem állnak fenn. Alanyi adómentes áfaalany nem hajthat végre ilyen értékesítést, ha ebbéli minőségében értékesít.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg az adómentesség feltételeinek fennállását.
TAM	nincs	Tevékenység közérdekű jellegére vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel áfamentes értékesítések.	Az Áfa tv. 85-87. §-ában foglalt tevékenységek, értékesítések, többek között: * a ingatlan bérbeadása (kivéve kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás, közlekedési eszköz elhelyezése, parkolása) * postai szolgáltatás * humán-egészségügyi szolgáltatás * köznevelés, felsőoktatás, egyes egyéb oktatások * biztosítás, egyes pénzügyi szolgáltatások	Az ügylet nem sorolható az Áfa tv. 85-87. §-ai alá.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg, hogy ezen a jogcímen adómentes ügyletet teljesítettél.
ÁTHK	nincs	Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján a szolgáltatás teljesítése helye az EU más tagállama (az áfa fizetésére a vevő kötelezett)	Másik áfaalany számára nyújtott szolgáltatás, amelynél a teljesítés helye az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján más tagállam területére esik és ebben a tagállamban a szolgáltatás megrendelője kötelezett az áfa fizetésére. A számlázott szolgáltatást az összesítő nyilatkozaton (21A60-as bevallás 03. lap) is le kell jelenteni.	Teljesítés helyét az Áfa tv. 37. § (2) bekezdése, 38-49. §-ai alapján kell meghatározni, s az irányadó szabály alapján a teljesítés hely valamely EU-s tagállam területére esik.	Kizárólag olyan áfaalanyok, akit (amelyet) a teljesítés helye szerinti EU-s tagállamban áfaalanyként nyilvántartásba vettek.	A vevő részére a teljesítés helye szerinti tagállam által kiadott közösségi adószámot meg kell adni. Ha vevő ezzel nem rendelkezik, akkor az adóregisztrációs számát add meg, de ekkor az online adatszolgáltatást a NAV hibásnak minősítheti.
		Áfa tv. egyéb rendelkezése szerint a teljesítés helye az EU más tagállama (az áfa fizetésére a vevő kötelezett)	Az Áfa tv. II. fejezetében foglalt egyéb szabály alapján a teljesítés helye más tagállam területére esik, s ebben a tagállamban a vevő kötelezett áfa fizetésére. A szolgáltatást az összesítő nyilatkozatban (21A60-as bevallás) nem kell lejelenteni.	Előző eset irányadó.	Kizárólag olyan áfaalanyok, akit (amelyet) a teljesítés helye szerinti EU-s tagállamban áfaalanyként nyilvántartásba vettek.	A vevő részére a teljesítés helye szerinti tagállam által kiadott közösségi adószámot meg kell adni. Ha vevő ezzel nem rendelkezik, akkor az adóregisztrációs számát kell megadni.
		EU más tagállamban áfaköteles (áfa fizetésére az értékesítő köteles)	Az Áfa tv. II. fejezete szerint a teljesítés helye az EU valamely tagállama, s ebben a tagállamban az áfa fizetésére az értékesítő köteles. Azonban az értékesítő nem regisztrált áfaalanyként a teljesítés helye szerinti tagállamban, s megítélése szerint az értékesítést áfa nem terheli.	Előző esetek valamelyike, vagy a következő eset irányadó.	Bárkinek	A szolgáltatást az összesítő nyilatkozatban (21A60-as bevallás) nem kell lejelenteni. A teljesítés helye szerinti tagállam szabályai alapján kell megítélni, hogy ez az áfakód alkalmazható-e.
		Áfa tv. szerint EU-n kívüli országban teljesített ügylet	Az Áfa tv. szerint a teljesítés helye nem EU-s ország területére esik. Például harmadik országban fekvő ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás. A teljesítés helye szerinti nem EU-s országban áfaalanyként nem kellett regisztrálni.	Előző esetek valamelyike irányadó.	Bárkinek	A szolgáltatást az összesítő nyilatkozatban (21A60-as bevallás) nem kell lejelenteni. A teljesítés helye szerinti nem EU-s ország szabályai alapján kell megítélni, hogy kell-e áfaalanyként regisztrálni.
K_ÁFA	nincs	Különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák	Utazásszervezési tevékenységet folytató vállalkozás.	Nem utazásszervezési tevékenység folytatása esetén.	Bárkinek	
		Különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek	Áfa tv. XVI. fejezetében foglalt szabályok irányadóak.	Ingóság továbbértékesítési célú beszerzése nem az Áfa tv. 216. §-ában említett személyektől valósult meg.	Bárkinek	Tárgyi eszköz, importált termék értékesítése esetében nem alkalmazható.
		Különbözet szerinti szabályozás - műalkotások	Áfa tv. XVI. fejezetében foglalt szabályok irányadóak.	Műalkotás, gyűjteménydarab, régiség EU-n belüli, továbbértékesítési célú beszerzése nem az Áfa tv. 216. §-ában említett személyektől valósult meg. Importból történő beszerzésnél a különbözeti szerinti adózást nem választották.	Bárkinek	Tárgyi eszköz értékesítése esetében továbbértékesítési célú beszerzés hiányában nem alkalmazható.
		Különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek	Áfa tv. XVI. fejezetében foglalt szabályok irányadóak.	Gyűjteménydarab, régiség EU-n belüli, továbbértékesítési célú beszerzése nem az Áfa tv. 216. §-ában említett személyektől valósult meg. Importból történő beszerzésnél a különbözeti szerinti adózást nem választották.	Bárkinek	Tárgyi eszköz értékesítése esetében továbbértékesítési célú beszerzés hiányában nem alkalmazható.
EU	nincs	Más tagállam területére irányuló áfamentes termékértékesítés, valamint adómentes EU-n belüli fuvarozás.	A termék értékesítése az Áfa tv. 89. § alapján, a fuvarozás az Áfa tv. 92. § szerint áfamentes.	entesség feltételei nem állnak fenn. Alanyi adómentes áfaalany nem hajthat végre az Áfa tv. 89. §-a szerinti áfamentes termékértékesítést, ha ebbéli minőségében értékesít [Áfa tv. 90. § (2) bekezdés].	Az Áfa tv. 89. §-a szerinti értékesítésnél kizárólag az EU más tagállamában nyilvántartásba vett áfaalanyok, ha az ügylet teljesítésekor rendelkezett érvényes közösségi adószámmal.	Az Áfa tv. 89. §-a szerinti értékesítésnél a számlán a vevő részére más EU-s tagállam által kiadott közösségi adószámot meg kell adni.
EUK	nincs	Áfamentes termékexport, azzal egy tekintet alá eső értékesítések, áfamentes közvetítői tevékenység, nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó áfamentes ügyletek, termékek nemzetközi forgalmához kapcsolódó áfamentes ügyletek.	Áfa tv. 98-118. §-ai alapján áfamentes ügyletek	Adómentesség feltételei nem állnak fenn.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg az adómentesség feltételeinek fennállását.
ÁKK	nincs	Áfa körön kívüli ügyletek	A gazdasági esemény nem esik az Áfa tv. tárgyi hatálya alá, azaz nem tekinthető sem termékértékesítésnek, sem szolgáltatásnyújtásnak (pl. kártérítés). Az Áfa tv. 59. § szerinti előleg realizálása nem valósult meg (pl. előleg bekérése).	Termékértékesítés, vagy szolgáltatásnyújtás teljesítése, előleg realizálása megvalósult.	Bárkinek	A számla számviteli bizonylatnak minősül.
FAD	nincs	Fordított adózás alapján adózó értékesítés	Az Áfa tv. 142. §-ában foglalt szabályok irányadóak.	Vevő nem áfaalany magánszemély (akár belföldi, akár külföldi). A vevő áfaalanyként alanyi adómentes státuszú. Vevő külföldi áfaalany. Az ügylet nem sorolható Áfa tv. 142. §-ában felsoroltak közé.	Bárkinek	Az Áfa tv. 142. §-a kizárólag akkor lehet irányadó, ha az Áfa tv. szerint a teljesítés helye belföld. A számlán fel kell tüntetni a "fordított adózás" kifejezést. A vevő belföldi adószámát meg kell adni, ha a vevő áfacsoport tagja, akkor az ún. csoportazonosító első nyolc számjegyét.
F.ÁFA						
	5%	Számlázott tételt 5 % áfa terheli	Áfa tv. 3. sz. mellékletében felsorolt értékesítéseknél.	Áfa tv. szerint a teljesítés helye nem belföld. Belföldi teljesítési hely esetén nem alkalmazható.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg, hogy a kedvezményes adókulcs alkalmazásának feltételei fennállnak-e.
	18%	Számlázott tételt 18% áfa terheli	Áfa tv. 3/A. sz. mellékletben felsorolt értékesítéseknél.	Áfa tv. szerint a teljesítés helye nem belföld. Belföldi teljesítési hely esetén nem alkalmazható.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg, hogy a kedvezményes adókulcs alkalmazásának feltételei fennállnak-e.
	27%	Számlázott tételt 27% áfa terheli	Az ügylet belföldön adózatható, áfamentesség, kedvezményes adókulcs nem vonatkozik rá.	Áfa tv. szerint a teljesítés helye nem belföld. Belföldi teljesítési hely esetén az ügylet áfamenteséget élvez, vagy kedvezményes adókulccsal adózik, illetve fordított adózás vonatkozik rá.	Bárkinek	Mindig vizsgálj meg, hogy az ügyletre általános adókulcs vonatkozik-e.
	Külföldi áfakulcsok (1-26 %)	EU más tagállamban, vagy nem EU-s országban kell adózni	Áfa tv. alapján a teljesítés helye nem Magyarország területére esik. Az értékesítést a teljesítés helye szerinti EU-s tagállamban, nem EU-s országban meghatározott adókulcs szerinti áfa terheli.	Bármelyik előző eset irányadó.	Bárkinek	Nem kell a teljesítés helye szerinti tagállamban áfaalanyként regisztrálni, ha az értékesítést 2021. június 30-ig a MOSS-rendszerben, 2021. július 1-jétől az OSS, vagy IOSS-rendszerben elszámolták. A teljesítés helye szerinti nem EU-s ország szabályai alapján kell megítélni, hogy kell-e áfaalanyként regisztrálni.