

Közösségi alanyi adómentesség kezelése az NTAX Kettős Könyvviteli programban

Közösségi alanyi adómentesség szabályai

Az az adóalany, akinek (amelynek) székhelye belföldön van, ennek hiányában lakóhelye van belföldön, jogosult adómentességet választani a Közösség azon másik tagállamában, amely biztosítja a tartalmában a HÉA-irányelv 284. cikkének megfelelő adómentesség alkalmazását.

Belföldi adóalany más tagállamban választott adómentessége

Az adómentesség választásának feltétele:

- sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen, sem a tárgy naptári évben ténylegesen az adóalany göngyöltett uniós árbevétele nem haladja meg a 100 000 eurót és
- az érintett tagállamban a göngyöltett tagállami árbevétele nem haladja meg az érintett tagállam által alkalmazott adómentességi árbevételi értékhatárt.

Azok a Közösség más tagállamában székhellyel rendelkező adóalanyok, akik (amelyek) 2024-ben alanyi adómentes adóalanyként jártak el Magyarországon, és 2025. január 1-jétől is alanyi adómentesként szeretnének eljárni, **az átmeneti időre** nyilatkozhatnak e szándékukról.

- SME-NY nyomtatvány (2024.12.31-ig)
- SME-ADAT adatszolgáltatás (2025.01.15-ig)

Közösségi alanyi adómentesség kezelése az NTAX Kettős Könyvviteli programban

| | |
|--|--|
|  Nemzeti Adó- és Vámhivatal | SME-NY NYILATKOZAT A Közösség más tagállamában székhellyel, ennek hiányában lakóhellyel rendelkező, 2024-ben Magyarországon alanyi adómentességet alkalmazó adóalany nyilatkozata a 2025. január 1-től életbe lépő, kisvállalkozások közösségi alanyi adómentes rendszerének (SME-rendszer) alkalmazásáról Declaration to the form on the application of the SME system of 01.01.2025 for taxpayers with Hungarian personal tax exemption having their head office or, in the lack of thereof, residence in another Member State of the Community Benyújtandó az állami adó- és vámhatósághoz |
| A Z O N O S Í T Á S (A) | Adózó adószáma/ VAT ID: <input type="text" value=""/> Adózó illetékessége szerinti állam/ country of residence: <input type="text" value=""/> Adózó adóazonosító jele/ tax ID number: <input type="text" value=""/> Adózó neve/ name of taxpayer: _____ Adózó címe (székhely/lakóhely)/ Address (head office/ residence): <input type="text" value=""/> Irányítószám/ ZIP code: <input type="text" value=""/> Országkód/ Country code: <input type="text" value=""/> Adózó telefonszáma/ Phone number: _____ Adózó e-mail címe/ E-mail address: _____ Ügymintéző neve/ Name of the administrator: _____ Telefonszáma/ Phone number: _____ |
| N Y I L A T K O Z A T (B) | Mint a Közösség más tagállamában székhellyel, ennek hiányában lakóhellyel rendelkező, 2024. évben Magyarországon alanyi adómentességet alkalmazó adóalany nyilatkozom arról, hogy alkalmazni kívánom a 2025. január 1-én életbe lépő, kisvállalkozások közösségi alanyi adómentes rendszerét (SME-rendszert)/ Declaration to the form on the application of the SME system of 01.01.2025 for taxpayers with Hungarian personal tax exemption having their head office or, in the lack of thereof, residence in another Member State of the Community <input type="checkbox"/> _____ helység _____ év _____ hó _____ nap _____ P.H. aláírás Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, a nyilatkozat aláírására jogosult állandó meghatalmazott jelölése/ Indication of being a permanent agent appointed to the NTCA who is authorised to sign the declaration <input type="checkbox"/> Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése / Indication if attaching a qualified power of attorney <input type="checkbox"/> Meghatalmazott, képviselő neve/ Name of the agent, legal representative _____ Adóazonosító száma / tax ID number <input type="text" value=""/> |

A program áfakód táblája hamarosan kiegészítésre kerül minden érintett tagállami csoportban egy közösségi alanyi mentességre vonatkozó saját áfakóddal.

Csak azon tagállamok esetében él a lehetőség, ahol a saját nemzetállami szabályozás ismeri az

Közösségi alanyi adómentesség kezelése az NTAX Kettős Könyvviteli programban

alanyi adómentesség fogalmát. Az alábbi oldalon elérhető ez az információ, illetve az is, hogy milyen egyedi szabályoknak kell megfelelni az adott tagállamra vonatkozó alanyi mentességi nyilatkozat esetén:

National VAT Rules

(az oldal folyamatosan frissül, ahogy a tagországok feltöltik a szükséges információkkal)

A közösségi alanyi mentességről szóló NAV tájékoztató (pdf):

Határon átnyúló alanyi mentesség

SME rendszer