

2011. évi ... törvény

Érkezett: 2011 SZEPT 29.

**az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvénynek  
az alanyi adómentesség kibővítése érdekében szükséges módosításáról**

**1. §**

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 188. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatár: 8 500 000 forintnak megfelelő pénzösszeg.”

**2. §**

Ez a törvény 2012. január 1-jén lép hatályba és a következő napon hatályát veszti.

## INDOKOLÁS

### Általános indokolás

A kisvállalkozások adómentességére vonatkozó hozzáadott értékadó-szabályozást – mely Magyarországon az alanyi adómentességre vonatkozó szabályoknak felel meg – korábban a 77/385/EGK (ún. hatodik HÉA-irányelv) 24. cikke szabályozta. Ez alapján a tagállamok ennek a kedvezménynek a határát 5.000 európai elszámolási egység (ECU), később 5.000 EUR értékben határozták meg azzal, hogy azt a tagállamok a határ reálértékének védelmének érdekében ezt az összeget folyamatos korrigálással indexálhatják.

Az alanyi mentesség értékhatára vonatkozóan Magyarország technikai kiigazítási igénnyel élt, mivel a korábbi bővítési fordulókat figyelembe véve kitűnt, hogy igényelni lehet egy magasabb értékhatár fenntartását: Ausztria például 1995-ös csatlakozásakor 35.000 eurónak megfelelő plafon határidő nélküli fenntartására kapott engedélyt, és ennek precedensértékét a Bizottság sem vitatta. A 35.000 eurós értékhatárra vonatkozó magyar igényt a Bizottság elfogadta.<sup>1</sup>

Az EU-csatlakozás után megalkotott új, 112/2006/EK irányelv (ún. HÉA-irányelv) 287. cikke az alanyi adómentesség határát Magyarország számára 35 000 EUR összegben maximalizálja. Magyarország azonban csatlakozásakor 4 millió, majd 2008-tól az új ÁFA-törvény kodifikációja során 5 millió forintban (kb. 20 000 EUR) határozta meg az alanyi mentesség határát, mely jóval alatta marad az irányelvben engedélyezett mértéktől. (Az irányelv értelmében a tagállamoknak a csatlakozáskor érvényes árfolyamot kell alkalmazni, mely jelen esetben 250,81 HUF/EUR.)

Az alábbi táblázat alapján kijelenthető, hogy a Magyarországhoz hasonló geopolitikai helyzetben levő, velünk együtt csatlakozott közép-európai országok – velünk ellentétben – a kisvállalkozások részére adható adómentesség tekintetében maximálisan kihasználják a rendelkezésükre álló mozgásteret.

### A kisvállalkozások adómentességének (alanyi adómentesség) értékhatára az egyes tagállamok hozzáadott értékadó-rendszerében<sup>2</sup>

Tagállam	Értékhatár nemzeti valutában	Értékhatár EUR-ban	HÉA-irányelv szerinti értékhatár EUR-ban
Belgium	5.580 EUR	-	*
Bulgária	50.000 BGN	25.565	25.600
Cseh Köztársaság	1.000.000 CZK	38.088	35.000
Dánia	50.000 DKK	6.705	*
Németország	17.500 EUR	-	*
Észtország	250.000 EEK	15.978	16.000
Írország	70.000 EUR vagy 35.000 EUR	-	*
Görögország	10.000 EUR vagy 5.000 EUR	-	10.000
Spanyolország	Nincs	Nincs	10.000
Franciaország	76.300 EUR vagy 27.000 EUR	-	*
Olaszország	30.000 EUR	-	*
Ciprus	15.600 EUR	-	15.600

<sup>1</sup> Dr. Herich György: Nemzetközi adózás – Adózás az Európai Unióban, Penta Unió 2004

<sup>2</sup> [http://www.adko.hu/01\\_files/adattar/informaciok/ertekhatarak\\_2011.pdf](http://www.adko.hu/01_files/adattar/informaciok/ertekhatarak_2011.pdf)

Lettország	10.000 LVL	14.347	17.200
Litvánia	100.000 LTL	28.962	29.000
Luxemburg	10.000 EUR	-	*
Magyarország	5.000.000 HUF	19.700	35.000
Málta	35.000 EUR	-	37.000
	24.000 EUR		24.300
	14.000 EUR		14.600
Hollandia	Nincs	Nincs	*
Ausztria	30.000 EUR	-	35.000
Lengyelország	100.000 PLN	25.000	10.000
Portugália	9.976 EUR vagy 12.470 EUR	-	10.000
Románia	118.000 RON	32.702	35.000
Szlovénia	25.000 EUR	-	25.000
Szlovákia	35.000 EUR	-	35.000
Finnország	8.500 EUR	-	10.000
Svédország	Nincs	Nincs	10.000
Egyesült Királyság	68.000 GBP	77.195	*

\* A 77/385/EGK (ún. hatodik HÉA-irányelv) 24. cikke szerint ezen tagállamokra 5.000 EUR limit vonatkozott, melyet a tagállamok a határ reálértékének védelmének érdekében folyamatos korrigálással indexálhatnak.

A változtatás költségvetési bevételekiesést nem okoz, mivel az alanyi adómentességet élvező adózó beszerzéseit terhelő adójára levonási jogot nem alapíthat, azt beépíti áraiba. Tovább tompítja a költségvetési hatást, hogy alanyi adómentességet eddig is jellemzően a kis forgalmú, egyúttal alacsony árúsú vállalkozások választottak, mivel a magas árúsú vállalkozásoknak jobban megérte áttérni az EVA hatálya alá. Továbbá a szakirodalom az alanyi adómentességet elsősorban adminisztrációs könnyítésként definiálja:

*„Az adó kezelése, beszedése és ellenőrzése költségigényes tevékenység. Ezért adózástechnikai megfontolásból – praktikus okokból, gyakorlati szempontok miatt – egy bizonyos értékhatár alatt (...) nem célszerű az adókötelezettséget előírni. Ez az érdekeltek számára azt jelenti, hogy – néhány kivétellel – nincs kapcsolatuk az adóhatósággal. Ezzel a vállalkozó jelentős adminisztrációs, nyilvántartási teher alól szabadul stb., de a korábbi vásárlásait terhelő adó beépül a ráfordításaiba. Az alanyi adómentességet választó adóalany áfa fizetésére nem kötelezett, de az adólevonási jogát sem gyakorolhatja.”<sup>3</sup>*

Az alanyi adómentesség felső határára vonatkozó értékhatárok a régi (1992. évi LXXIV. törvény), majd az új (2007. évi CXXVII. törvény) ÁFA-törvény fő szabályai szerint a következőképp alakultak:

- 1994. december 31-ig 500 ezer forint,
- 1995. január 1-től 2003. december 31-ig 2 millió forint,
- 2004. január 1-től 2007. december 31-ig 4 millió forint,
- 2008. január 1-től 5 millió forint.

Fentiek alapján kijelenthető: az értékhatár felemelése indokolt, célszerű és megfelel a vonatkozó közösségi szabályozásnak.

<sup>3</sup> Dr. Kállai Lajos: Adók és illetékek 1998, SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Rt.

## **Részletes indokolás**

*Az 1. §-hoz*

A javaslat az alanyi adómentesség határát a kisvállalkozások adminisztrációs terheinek könnyítése érdekében 8 500 000 Ft-ra (kb. 34 000 EUR) emeli.

*A 2. §-hoz*

Hatályba léptető és deregulációs rendelkezés.



**dr. Lenhardt Balázs**  
**ORSZÁGGYŰLÉSI**  
**KÉPVISELŐ**

**Képviselői önálló indítvány**

**Dr. Kövér László úrnak,**  
az Országgyűlés elnökének

Helyben

**Tisztelt Elnök Úr!**

Mellékelten - a Házsabály 85. § (2) bekezdés d) pontja alapján – benyújtom az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvénynek az alanyi adómentesség kibővítése érdekében szükséges módosításáról szóló törvényjavaslatot.

A törvényjavaslat indokolását csatolom.

Budapest, 2011. szeptember 29.

Tisztelettel:

dr. Lenhardt Balázs  
országgyűlési képviselő  
JOBBIK Magyarországért Mozgalom