KORÁBBI ÁFAKULCSOK	VÁLASZTHATÓ ÁFAKULCSOK A SZÁMLÁZZ.HU -BAN	NOSZ ÁFAKULCS MEGFELELŐJE	HOGYAN FOG MEGJELENNI A NOSZ RENDSZERÉBEN?	MEGNEVEZÉS	HOVA?	MIRE?	KINEK?	MAGYARÁZAT	HASZNÁLATI PÉLDA	ÁFA tv. HIVATKOZÁS
ÁLTALÁNOS ÁFAKULCSOK										
5%	**5%**	5%	**5%**	5%	belföld / külföld	termék / szolgáltatás	belföldi magánszemélyeknek /adószámmal rendelkező adóalanyoknak / adószámmal nem rendelkező szervezeteknek / külföldi magánszemélyeknek / külföldi adóalanyoknak → bárkinek	Bizonyos törvény által meghatározott szolgáltatások és termékek esetében az adómérték kedvezményes, 5 %.	Számlázás 5%-os áfakulcs használatával	82. § (2)
18%	**18%**	18%	**18%**	18%	belföld / külföld	termék / szolgáltatás		Bizonyos törvény által meghatározott szolgáltatások és termékek esetében az adómérték kedvezményes, 18 %.	Számlázás 18%-os áfakulcs használatával	82. § (3)
27%	**27%**	27%	**27%**	27%	belföld / külföld	termék / szolgáltatás		Általános adómérték, ha nem tartozik a termék/szolgáltatás a kedvezményes adómértékek vagy a tárgyi-, alanyi adómentes ügyletek közé, akkor a 27 %-os áfamérték alkalmazandó.	Belföldi ügyleteknél, ha tárgyi- és/vagy alanyi mentesség nem vonatkozik rá és kedvezményes áfakulcs sem alkalmazható.	82. § (1)
ADÓMENTES ÁFAKULCSOK										
TAM, 0%, MAA	**TAM**	TAM	TAM > TAM; 0% > TAM;	tárgyi adómentes	belföld/külföld	termék / szolgáltatás	belföldre és külföldre (magánszemélyeknek, adóalanyoknak, adószámmal nem rendelkező szervezeteknek)	A tevékenység **közérdekű jellegére vagy egyéb sajátos jellegére** tekintettel mentes az adó alól az ügylet (törvény írja elő). Tipikusan ilyenek: ingatlan bérbeadás (bizonyos esetekben!) - postai szolgáltatás - bizonyos orvosi szolgáltatások/termék értékesítések - közétkeztetés - oktatás - sportolással kapcsolatos szolgáltatás, melyet közszolgáltató végez - tagsági díjak - pénzügyi szolgáltatások (pl. biztosítási szolg. közvetítés)	A törvény a felsorolt ügyletekhez kapcsolódóan egyéb követelményeket is rendelhet, amelyeknek teljesülésekor számlázható tárgyi adómentesként. Így mindig érdemes áttekinteni, hogy valóban alkalmazható-e az adott ügyletre a tárgyi adómentesség.	85. §, 86. §
AAM, MAA	**AAM**	AAM	AAM > AAM	alanyi adómentes	belföld / külföld (bizonyos esetekben)	termék / szolgáltatás	Belföldre és bizonyos esetekben külföldre is. (magánszemélyeknek, adóalanyoknak, adószámmal nem rendelkező szervezeteknek)	Az alanyi adómentesség időszakában az adóalany alanyi adómentes minőségében kizárólag olyan számla kibocsátásáról gondoskodhat, amelyben áthárított adó, illetőleg a 83. §-ban meghatározott százalékérték nem szerepel (AAM). Az alanyi adómentesség értékhatáráig, amely fő szabály szerint 12 millió Ft, AAM (alanyi adómentes) áfakulcs alkalmazható a belföldi ügyletekre. **MEGJEGYZÉS:** Ha valaki alanyi mentesként (tárgyi) adómentes tevékenységet számláz, akkor a TAM kódot kell használnia és nem az AAM-et. Külföldi ügyleteknél szintén eltérő szabályok lehetnek, például fő szabály szerint a külföldi adóalany részére nyújtott szolgáltatás esetén az AAM nem alkalmazható, ebben az esetben a TEHK (áfa területi hatályán kívüli) kulcsot kell használni. EU-s adóalany partner esetében az eladó és a vevő közösségi adószáma is kötelező. A külföldi adóalany felé nyújtott szolgáltatás esetében van néhány kivétel, amikor belföldre esik a teljesítés helye, így ez esetben AAM a megfelelő áfakulcs. Amennyiben EU-n belüli magánszemélynek távolról is nyújtható szolgáltatást nyújt és/vagy távértékesítést végez 3.100.000 Ft-os értékhatár feletti összegben (adóév és megelőző adóév), akkor az EU-s magánszemély országa szerinti áfakulcsot kell alkalmazni (ez esetben OSS regisztráció és bevallás is választható).	A számla kibocsátója alanyi mentességet választott és a mentesség használatára jogosult (nem érte el a jogszabályi értékhatárt).	XIII. fejezet
EU, 0%, MAA	**EUT**	KBAET	EUT > KBAET	EU-n belüli **termék**értékesítés	EU-n belül (kivéve Magyarország)	termék	közösségi adószámmal rendelkező adóalany, jogi személy (nem magánszemély)	EU-n belüli ADÓMENTES (adóalanyok közötti - B2B) termékértékesítés. A vevő közösségi adószámának feltüntetése kötelező. Amennyiben nem termékértékesítés (hanem szolgáltatásértékesítés) történik, akkor a TEHK (áfa területi hatályán kívüli) alkalmazandó. A számlán utalni kell az adómentesség okára: áfatörvény 89. §.	A Közösség másik tagállamában regisztrált adóalany számára történt termékértékesítés, amennyiben a termék az adott tagállamba került elszállításra. Az új közlekedési eszköz értékesítése a KBAUK esethez tartozik. A vevő közösségi adószámát a számlán kötelező feltüntetni. Az eladónak is rendelkeznie kell közösségi adószámmal.	89. §
EUK, 0%, MAA	**EUKT**	EAM	EUKT > EAM	EU-n kívüli **termék**értékesítés	EU-n kívül	termék	EU-n kívüli adóalanyoknak, magánszemélyeknek	EU-n (és így Magyarországon) kívüli ADÓMENTES (adóalanyok közötti - B2B) termékértékesítés / termékexport harmadik országba, illetve EU-n kívüli magánszemélyeknek. - légi személyszállítás - közúti személyszállítás belföldi szakasza	Belföldön teljesített termékértékesítés, aminek a következményeként a terméket kiléptetik harmadik országba (termékexport). A jogszabály alapján olyan speciális esetek is idetartoznak, mint például a nemzetközi szerződés alapján érvényesülő adómentesség.	98-109. §
-	- (Számlázz.hu megfelelője: EUT)	KBAUK	EUT > KBAET	közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítés	EU-n belül	termék	EU-n belüli adóalanyoknak, magánszemélyeknek	Új közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése.		89. § (2)
-	- (Számlázz.hu megfelelője: EUT / EUKT / TAHK / TEHK)	NAM		Adómentesség egyéb nemzetközi ügyletekhez	EU-n belül; Nem EU és nem Magyarország	termék / szolgáltatás	EU-n belül közösségi adószámmal; Nem EU és nem Magyarország	EU-n belül, vagy kívül, de nem Magyarországon lebonyolított szolgáltatásokhoz, vagy termékértékesítéshez	A jogszabály felsorolja az ide tartozó eseteket. Ilyen lehet például az adómentes közvetítői tevékenység, termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó egyes tevékenységek adómentessége.	110-118. §
BELFÖLDI FORDÍTOTT ADÓZÁS										
F.AFA	**F.AFA**	F.AFA	F.AFA > F.AFA - nem megendett a számlakiállítás, ha nem belföldi adóalany a vevő; (a már kiállított számlák esetén - ha adóalany a vevő, akkor az F.AFA > TEHK)	fordított áfa	belföld	termék / szolgáltatás	KIZÁRÓLAG Magyarországon belüli adóalanyok között	Az adót a vevő fizeti (a termék beszerzője, vagy a szolgáltatás igénybe vevője az adófizetésre kötelezett); számla kiállítás áfa nélkül történik; viszonylag szűk a termékek, szolgáltatások köre (építőipar, mezőgazdaság, vas-, acélipari termékértékesítés). A fordított adózás tényét a számlán fel kell tüntetni.		142. §
KÜLÖNBÖZET SZERINTI ADÓZÁS										
K.AFA	**K.AFA**	K.AFA	Nem kódot, hanem típust küldünk a NAV-hoz. A számla megjegyzésben, tételnévben és tétel megjegyzésben keressük a következő szövegek valamelyikét: ***utazási irodák***, vagy ***használt cikkek***, vagy ***műalkotások***, vagy ***gyűjtemény darabok és régiségek***. Kizárólag pontos egyezés esetén a megadott érték alapján döntünk. Ha nem írnak semmit, vagy nincs egyezés, akkor alapértelmezetten használt cikk típussal küldjük be a K.ÁFA típusát.	különbözeti áfa	belföld	termék / szolgáltatás	KIZÁRÓLAG Magyarországon belül (magánszemélyeknek, adóalanyoknak, adószámmal nem rendelkező szervezeteknek)	Ide tartozik a használt ingóságok (ilyen pl. az antikváriumi eladás is, autókereskedés), műalkotások, régiségek értékesítése. Ezen kívül az utazásszervezési szolgáltatást is ide sorolhatjuk. A különbözeti adózásra vonatkozó utalást kötelező szerepeltetni a számlán.		216. §
ÁFATÖRVÉNY HATÁLYÁN KÍVÜLI KULCSOK										
AKK, MAA	**TAHK**	ATK	TAHK > ATK	áfa tárgyi hatályán kívül	belföld/külföld	szolgáltatás	belföldre magánszemélyeknek, adóalanyoknak, adószámmal nem rendelkező szervezeteknek külföldre magánszemélyeknek, adóalanyoknak	Áfa körbe nem tartozó ügyletek, melyekről nem kötelező számlát kiállítani, de ha mégis, akkor ezzel a kóddal. Ilyenek lehetnek - kártérítés - perköltség - igazságügyi szakértők kamarai költségátalány díja - és **minden olyan ügylet, mely a Közösségen belül és kívül is adómentesnek számít** (vízi közlekedési eszköz üzemeltetés, segély- vagy mentőtevékenység végzés, termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás diplomáciai, konzuli képviselet részére).	Az előző oszlopban felsorolt tevékenységek tipikusan ilyen esetek.	2-3. §
EU, EUK, 0%, THK, MAA	**TEHK**	THK ***(MEGSZŰNT!)***	- ha van közösségi adószám, ami felismerhető (mindegy, hogy melyik mezőben), akkor EUFAD37; - ha nincs közösségi adószám, akkor HO	áfa területi hatályán kívül	EU-n belül (kivéve Magyarország), EU-n kívül	szolgáltatás	KIZÁRÓLAG külföldre adóalanyoknak (nagyon ritkán külföldi magánszemélyeknek)	külföldre (EU-n belül vagy EU-n kívül) nyújtott szolgáltatások **MEGJEGYZÉS**: a NOSZ alapján a THK lehetne termék és szolgáltatás is, de a TEHK kulccsal kiállított számlákat mi szolgáltatásként azonosítjuk, ezért csak szolgáltatást javaslunk kiállítani ezzel az áfa kulccsal	Az áfatörvény 37. § vagy egyéb rendelkezése alapján másik országban teljesített fordítottan adózó ügylet. Például: fő szabály szerint adóalany részére nyújtott szolgáltatások teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, vagy ahol lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van.	37. §, 39. §- 49. § ide vonatkozó esetei
	EUFAD37	EUFAD37	lásd: TEHK	másik tagállamban teljesített, fordítottan adózó ügylet	EU-n belül	szolgáltatás	EU-n belüli adóalany	Az áfatörvény 37. § alapján másik tagállamban teljesített fordítottan adózó ügylet. EU-s adóalany felé nyújtott szolgáltatásoknál alkalmazandó, amelyeknél a teljesítési hely az EU más tagállamába esik és a vevő kötelezett a saját országában az ügylet utáni megfizetésére.	Fő szabály szerint adóalany részére nyújtott szolgáltatások teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, vagy ahol lakóhelye, szokásos tartózkodási helye van. Tehát, ha EU-s (külföldi) adóalany vesz igénybe szolgáltatást, akkor az áfatörvény szerinti teljesítési hely az ő gazdasági célú letelepedéséhez kötődik és ő fogja megfizetni a saját országában az áfát.	37. §
	EUFADE	EUFADE	EUFADE	másik tagállamban teljesített, fordítottan adózó ügylet	EU-n belül	szolgáltatás	EU-n belüli adóalany	Az áfatörvény egyéb rendelkezése szerint másik tagállamban teljesített fordítottan adózó ügylet.	Ide tartoznak azok az ügyletek, amelyeknél a teljesítési hely megállapítása nem a 37. § alapján történik. Például EU-n belüli (nem magyarországi) ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás.	38. § - 49. § ide vonatkozó esetei
	EUE	EUE	EUE	másik tagállamban teljesített, NEM fordítottan adózó ügylet	EU-n belül	szolgáltatás	EU-n belüli adóalany	Nagyon ritka esetben előforduló ügyleteknél használatos, érdemes könyvelővel egyeztetni az esetleges alkalmazásáról.	EU tagállamában teljesített ügylet, ami után nem a vevőt terheli az adófizetési kötelezettség. Fontos, hogy nem tartozik az EUFAD37 és az EUFADE esetei közé.	
	HO	HO	lásd: TEHK	harmadik országban teljesített ügylet	Nem EU és nem Magyarország	szolgáltatás	EU-n kívüli adóalany	Ha az áfatörvény szerinti teljesítési hely harmadik országban van.	Például harmadik országbeli adóalany felé történő szolgáltatásnyújtás (főszabály). Különös szabályok alapján például az EU-n kívüli ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtás.	37. §, 38. - 49. § ide vonatkozó esetei
	További áfakulcsok (0-26%)	adatszolgáltatásra nem kötelezett = nem küldjük be	nem NOSZ adatszolgáltatás köteles	„külföldi áfakulcsok”	EU-n belül	termék / szolgáltatás	EU-n belülre magánszemélyeknek, adófizetésre nem kötelezett vevőknek	Amennyiben EU-n belüli magánszemélynek nyújt „távolról is nyújtható szolgáltatást, valamint távértékesítést, akkor meghatározott értékhatár (3.100.000 Ft) felett az EU-s magánszemély országa szerinti áfakulcsot kell használni és bejelentkezni az EU-s országban vagy választható az OSS* rendszer és azon keresztüli bevallás. **A Számlázz.hu rendszerében lehetőséged van jelölni, hogy számládat az OSS (korábban MOSS) alá bejelentkezve, vagy EU-s tagállamban EU-s adószámot kiválva állítottad ki, így arról a NAV felé adatszolgáltatás nem történik.*		29. § a), 45/A. §, 49/A. §