



S A J T Ó K Ö Z L E M É N Y

2024. június 20.

Segítség! Csoportos áfaalanytól vásároltam!

A csoportos adóalanytól vásárlók gyakran elrontják áfabevallásukat, mert a csoportazonosító szám helyett a szállító csoporttag adószámát tüntetik fel. Emiatt késhet az áfa kiutalása, több lesz az adminisztráció és érkehetnek a NAV-felszólítások is.

A két szám könnyen megkülönböztethető:

- a csoportazonosító szám első három karaktere mindig „177”, a kilencedik karaktere egy „5”-ös szám (például 17712345-5-11),
- míg a csoporttagok adószámában ugyanezen a helyen egy „4”-es szám szerepel (például *****-4-11).

Ha valaki csoportos adóalanytól vásárolt, az áfabevallás 2365M lapjának „B” blokk B részében tehát mindig a csoportazonosító számot kell feltüntetnie, nem a szállító csoporttag adószámát.

A csoportos adóalanyiség az áfa rendszerében önkéntesen választható lehetőség a belföldi kapcsolt vállalkozásoknak. A csoportos adóalanyiség lényege, hogy a csoporttagok belső, egymás közötti kapcsolataiban az áfaelszámolás és a tagok önálló adóalanyiséga megszűnik. A tagok külső, csoporton kívüli ügyletekben együttesen, csoportként járnak el.

A csoportos áfaalanyok listája a [NAV honlapján](#) elérhető.

