

# Áfa bevallás, adatszolgáltatási kötelezettség és önellenőrzés szabályai

## Videókonferencia

*Nagyné Véber Györgyi gyakorlati előadásában*

Képzésünkkel gyakorlati segítséget nyújtunk az Áfa bevallás elkészítéséhez, az adóalap helyes meghatározásához, a számlamódosítás szabályos elvégzéséhez. Képzésünk teljeskörűen felkészíti a résztvevőket a bonyolult adólevonási szabályok és az áfa visszaigénylési gyakorlat helyes alkalmazására, továbbá az önellenőrzés elkészítésére. Számos változás volt a 2020. évben az adatszolgáltatási kötelezettségeket érintően, amely változásokat adószakértőnk közérthetően magyarázza el Önöknek.

### Képzés tematikája:

#### **Áfa bevallásra kötelezettek**

- alanyi adómentesek áfa bevallási kötelezettsége alanyi adómentesség fennállása alatt (tárgyi eszközértékesítés, közösségi ügyletek)
- alanyi adómentesség értékhatárának átlépésekor követendő szabályok és bevallási és bejelentési kötelezettség (szerződések, helyi rendeletek módosítása)
- adólevonási jog alanyi adómentesség alatt (közösségi ügyletek, tárgyi eszközértékesítés)

#### **Adóbevallás teljesítésére vonatkozó előírások**

- áfa bevallás gyakoriság meghatározása,
- soron kívüli adóbevallási kötelezettség
- évközi értékhatár átlépés szabályai
- bevallás pótlása, késedelmes teljesítése
- koronavírus járvány miatti intézkedések

#### **Adóalap meghatározás**

- adóalapot nem képező ügyletek
- támogatások kezelése az adóalap meghatározása szempontjából (árat befolyásoló támogatások)
- csereügyletek adóalapjának meghatározása
- adó alapjába beépülő kapcsolódó, járulékos szolgáltatások különös tekintettel az ingatlan bérbeadásra

#### **Teljesítési időpont jelentősége**

- teljesítési időpont jelentősége, teljesítési időpont meghatározása
- előleg teljesítési időpontja, számlázása
- nyugtán beszedett bevételek kezelése
- adófizetési kötelezettség keletkezése fordított adós ügyleteknél (előleg, teljesítési időpontok)
- határozott időszakos ügyletek fogalma, teljesítési időpont meghatározása, előleg értelmezése a határozott időszakos ügyleteknél,
- határozott időszakos ügylet számlázása megszűnő adóalanynál
- teljesítési időpont meghatározása ingatlan értékesítésnél
- adófizetési kötelezettség halasztása

#### **Számlamódosítások az áfa bevallásban**

- számlával egy tekintet alá okirat
- teljesítési időpont a helyesbítő és stornó számlán
- kibocsátott helyesbítő és stornó számlák az áfa bevallásban
- befogadott helyesbítő számlák áfabevallási szabályai,
  - negatív előjelű befogadott helyesbítő számlák szerepeltetése az áfa bevallásban, fizetendő adót növelő tételek
  - pénzforgalmi adózóktól befogadott számlák (évközi választás)
- a kibocsátott számlák helyesbítése esetén mely esetekben kell önellenőrzés és mikor nem
- fordított adós ügyletek számlahelyesbítése esetén mely esetekben kell önellenőrzés és mikor nem

- határozott időszakos ügyletek számlahelyesbítése, ha csökken a fizetendő adóalap és áfa, ha nő a fizetendő áfa és adóalap

### **Adólevonás szabályai**

#### Az adólevonás személyi és tárgyi feltételei:

- adólevonási joggyakorlás bizonylatai,
- mely esetekben lehet számla helyett egyéb dokumentum az adólevonás alapja

#### Adólevonásra jogosító és arra nem jogosító ügyletek:

- előzetesen felszámított, áthárított áfa fogalma
- adóköteles ügyletek,
- belföldi adómentes, közösségi adómentes ügyletek,
- áfa hatálya alá nem tartozó ügyletek
- pályázatok során adólevonásra vonatkozó nyilatkozat elvei és jelentősége a későbbi áfa levonás szempontjából

#### Az adólevonási jog keletkezése

- teljesítési időpont értelmezése
- fordított adós ügyletek,
- határozott időszakos ügyletek,
- továbbszámolás esetén mikor helyezhető levonásba az előzetes áfa
- beruházás, saját előállítású új tárgyi eszköz levonási szabályai

#### Az adólevonási jog korlátozása és a korlátozások alóli feloldás szabályai

Tételes levonási tilalom alá eső beszerzések és azok alól mentesítés szabályai, áfa tv. 124. és 125. §-ai:

- parkolás, úthasználati díj, taxi
- vendéglátás, szórakozási célú szolgáltatások, reprezentáció, üzleti ajándék
- telefonköltségekre vonatkozó szabályok, továbbszámolás, flottás telefon, bérlőre áthárított telefonköltség,
- személygépjárművekkel kapcsolatos költségek áfa tartamának levonására vonatkozó szabályok, (50%-os szabály)
- lakóingatlan áfa levonás szabályai
- témaszámlára könyvelésnél mire figyeljünk

#### Az előzetesen felszámított áfa megosztása adólevonásra jogosító és arra nem jogosító tevékenységet végzők esetében

Arányosítással történő áfa levonás lehetőségei:

- természetes mutatószám szerinti
- bevételarányos megosztás

A bevétel arányos megosztás számítási módszerei

- göngyölítéses módszer,
- előző évi átlagos arányszám alkalmazása

A bevétel arányos számítás képlete

- számlálóba beszámító tételek,
- nevezőbe beszámító tételek,
- közösségi bevételek szerepeltetése,
- támogatások szerepeltetése a számítási képletben,
- bérleti díjbevételek szerepeltetése a számítás során,
- nevezőben és a számlálóban sem szerepeltethető tételek

Tárgyi eszközök arányosítással történő megosztása esetén szükséges korrekciók számítása

- tárgyi eszközök, ingatlanok esetében figyelési idő, számítási példa.

#### Levonható áfa az áfa bevallásban

- a levonható áfa szerepeltetése az adóbevallásban
- következő időszakra átvihető követelés szabályai,
- előző időszakra áthozott követelés esetén önellenőrzés és önellenőrzési pótlék számítása
- visszaigénylés szabályai
- mely esetben érvényesíthető az adólevonási jog önellenőrzéssel

### **Közösségi ügyletek és áfa hatályán kívüli ügyletek szerepeltetése az áfa bevallásban**

- az áfa bevallás sorainak kapcsolata az adatszolgáltatással
- árfolyamszámítás, adóalap meghatározás szabályai (áfa tv. 80. §)
- teljesítés helyének meghatározása és jelentősége az áfa fizetés és bevallás szempontjából
- adófizetési kötelezettség keletkezése termékbeszerzés és szolgáltatás esetében,
- adólevonási jog közösségi termék, és szolgáltatás beszerzések esetében,
  - mi a teendő, ha termékbeszerzés esetén nem érkezik meg a bevallásig a számla
- fizetett előleg utáni áfa levonási joggyakorlás
  - külföldön teljesített ügyletek után keletkezett belföldön felmerült beszerzések utáni áfa levonási jog

#### **Az áfa visszaigénylés, kiutalás, átvezetés szabályai, feltételei, határidők**

- köztartozásokra való visszatartás
- jó adózói minősítés jelentősége a kiutalási határidő szempontjából
- mi történik, ha a NAV késve teljesíti a kiutalást?

#### **Adatszolgáltatási kötelezettségek**

##### Belföldi ügyletek adatszolgáltatása

- M-es adatlap, befogadott számlák jelentése
- Kibocsátott számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség
  - On-line számlázás,
  - Kézi számlák adatszolgáltatása

##### Közösségi ügyletekkel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettség

- szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés, szolgáltatás igénybevétel és termékbeszerzés jelentésének szabályai
- teljesítési időpont, adóbevallási, adatszolgáltatási kötelezettség időpontja,
- forintra történő átszámítás, adóalap megállapítás szabályai
- A60-as nyomtatvány kitöltési szabályai és összefüggései az áfa bevallás soraival

#### **Áfa bevallás önellenőrzése**

- Az önellenőrzés ART és áfa szabályai
  - önellenőrzésre való jog,
  - önellenőrzési szándék bejelentése az adóhatósághoz
  - elévülés szabályai,
  - kell-e önellenőrzési áfa bevallást beadni, ha az elszámolandó adó nem változik
  - önellenőrzés joghatása,
  - önellenőrzési áfa bevallás elkészítése, jegyzőkönyv, nyilvántartás adattartalma
- Kibocsátott számlák módosítása során mely esetekben szükséges önellenőrzés és mely esetekben nem
- A fordított adózás alá eső ügyletek helyesbítése esetén mely esetben keletkezik önellenőrzési kötelezettség
- A határozott időszakos ügyletek számlahelyesbítéseinek kezelése az áfa bevallásban
- Befogadott számlák és befogadott helyesbítő, stornó számlák esetében mely esetekben szükséges önellenőrzés és mely esetekben nem (Áfa tv. 153/A, B, C, D §-ai)
- Adólevonással kapcsolatos önellenőrzési szabályok (fordított adózás alá eső ügyletek, 2 éves szabály)

#### **Önellenőrzési pótlékszámítás szabályai**

- pótlékalap,
- számítási időszak,
- az önellenőrzés joghatása
- következő időszakra átvihető követelés kezelése önellenőrzés esetén
- göngyöltett követelés önellenőrzése esetén a pótlékszámítás szabályai

##### Belföldi adatszolgáltatás helyesbítése önellenőrzéssel, számlamódosítással összefüggésben

- Közösségi ügyletek adatszolgáltatásának módosítása önellenőrzéskor

**Előadó(k): Nagyné Véber Györgyi – adószakértő**

### **Konzultációs lehetőség a képzéshez kapcsolódóan:**

A képzéssel kapcsolatban felmerült konzultációs kérdéseiket e-mailben várjuk: [jelentkezes@konferenciaszervezo.hu](mailto:jelentkezes@konferenciaszervezo.hu) e-mail címre.

A kérdések és válaszok feltöltésre kerülnek a videó konferencia felületére vagy kérés esetén megküldésre kerülnek a konzultációt kérő által megadott elektronikus elérhetőségre.

**Videókonferencia díja:**           **21.900,- Ft + ÁFA/fő** Alap csomag 4 hét hozzáféréssel  
  **31.900,- Ft + ÁFA/fő** Extra csomag 12 hét hozzáféréssel  
  **ÖRÖKBÉRLET** éves tagsággal: **INGYENES** Bővebben: **ITT**

**3, 5 vagy 10 Online bérleteinkkel akár 30%-ot is megtakaríthat és automatikusan extra hosszú (12 hét) hozzáférést kap! Bérlet megrendelés: ITT.**

**Tartalma: 4 tanórás képzés kb. 170 perc videó anyag (két részletben), a fenti tematika szerint, valamint oktatási segédanyag prezentáció.**

A videókonferencia anyaga (videók, prezentáció) egy internet alapú zárt felületen érhető el. A megtekintéshez Önnek internet kapcsolatra van szüksége. A videóképzés teljes anyaga felvétel, nem élő konferencia. A videókonferencia teljes anyaga Alap csomag esetén 4 héten át; Extra csomag esetén 12 héten át korlátlanul elérhető a felhasználó számára. Ez idő alatt Ön korlátlan számban megtekintheti a képzést.

A belépéshez szükséges adatokat a megrendelő lapon megadott e-mail címre juttatjuk el Önnek a videó képzés díjának kiegyenlítését követő 24 órán belül.

A képzés teljes anyaga szerzői jogvédelem alatt áll. A megvásárolt videókonferencia hozzáférés csak a megrendelő által megadott felhasználókat illeti meg. A felhasználó részére megküldött hozzáférési kódokkal maximum két eszközről lehet bejelentkezni. A videó, illetve a hozzáférési kódok nem másolhatók, nem oszthatók meg és semmilyen egyéb módon nem terjeszthetők.

### **Megrendelés:**

- Elektronikus regisztrációval a <https://konferenciaszervezo.hu/> oldalon közvetlenül, vagy
- a honlapunkról letölthető jelentkezési lap elküldésével (e-mail: [jelentkezes@konferenciaszervezo.hu](mailto:jelentkezes@konferenciaszervezo.hu))

A megrendelést e-mailben igazoljuk vissza. A jelentkezés, fizetési kötelezettséget von maga után. Kérjük, hogy a részvételi díjat a jelentkezés visszaigazoló mellékletként küldött díjbekérő alapján, a díjbekérő egyedi azonosító számára való hivatkozással utalja. A díjbekérő kiegyenlítését követően pénzügyi teljesítést már nem igénylő számlát küldünk.

### **Elérhetőségeink:**

**Konferenciaszervező Tudásmenedzsment Kft.**

**Telefon:** +36 (30) 195 – 2826

**Honlap:** <https://konferenciaszervezo.hu/>

**E-Mail:** [jelentkezes@konferenciaszervezo.hu](mailto:jelentkezes@konferenciaszervezo.hu)

**Székhely / Levelezési cím:** 2112 Veresegyház, Százsorszép utca 7. A. ép.