

Áfa adólevonási joggyakorlás Videókonferencia

Nagyné Véber Györgyi gyakorlati előadásában

Az áfa adólevonási joggyakorlás sarkalatos kérdésköre a helyes adózói gyakorlat kialakításának. Ha az áfa törvény által megengedettnél több áfát von le, vagy nem megfelelő bizonylatok alapján, vagy nem a megfelelő áfa bevallási időszakban az adózó, akkor adóhiányt és bírságot állapíthat meg az adóhatóság. Ha viszont kevesebb áfa levonását érvényesíti a lehetségesnél, akkor „veszteség” éri a gazdálkodó szervezetet.

Az előadás célja, hogy segítse az adózókat abban, hogy helyes elvek és módszerek szerint alakítsák ki adólevonási gyakorlatukat.

Képzés tematikája:

Az adólevonási jog keletkezése és terjedelme, érvényesítésének személyi és tárgyi feltételei

Az adólevonási jog keletkezése

- teljesítési időpont értelmezése
- fordított adós ügyletek esetében,
- határozott időszakos ügyletek,
- közösségi termék, illetve szolgáltatás beszerzések esetében,
- fizetett előleg utáni áfa levonási joggyakorlás
- előzetesen felszámított, áthárított áfa fogalma
- külföldön teljesített ügyletek után keletkezett belföldön felmerült beszerzések utáni áfa levonási jog

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:

- adóköteles ügyletek,
- belföldi adómentes, közösségi adómentes ügyletek,
- áfa hatálya alá nem tartozó ügyletek
- különleges adózói kör áfa levonásának esetei,

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,
- vendéglátás, szórakozási célú szolgáltatások,
- telefonköltségekre vonatkozó szabályok, számítási példa
- személygépjárművekkel kapcsolatos költségek áfa tartamának levonására vonatkozó szabályok,

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

Arányosítással történő áfa levonás lehetőségei:

- természetes mutatószám szerinti
- és bevétel arányos 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.

Adólevonási joggyakorlás bevallása

- a levonható áfa szerepeltetése az adóbevallásban
- következő időszakra átvihető követelés szabályai,

- előző időszakról áthozott követelés esetén önellenőrzés és önellenőrzési pótlék számítása
- visszaigénylés szabályai
- Mely esetben érvényesíthető az adólevonási jog önellenőrzéssel

Adólevonási joggyakorlás általánostól eltérő esetei

- adólevonási joggyakorlás megszűnés, átalakulás esetén
- adólevonási jog engedményezése
- saját rezsizs beruházás levonható áfája
- pályázatok során adólevonásra vonatkozó nyilatkozat elvei és jelentősége a későbbi áfa levonás szempontjából

Előadó(k): Nagyné Véber Györgyi – adószakértő

Konzultációs lehetőség a képzéshez kapcsolódóan:

A képzéssel kapcsolatban felmerült konzultációs kérdéseiket e-mailben várjuk: 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: 3 tanórás képzés kb. 135 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)

A megrendelést e-mailben igazoljuk vissza. A jelentkezés, fizetési kötelezettséget von maga után. Kérjük, hogy a részvételi díjat a jelentkezés visszaigazololó mellékleteként 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

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