

Az új Áfa törvény

Előadó: dr. Teszéri-Rácz Ildikó
adóügyi szakjogász

© 2008. dr. Teszéri-Rácz Ildikó
Minden jog fenntartva. A szerző írásbeli hozzájárulása nélkül a mű vagy annak részei nem használhatóak fel és nem terjeszthetők.

Adóalanyiság

- Az áfa alanyiság akkor jön létre, ha valaki gazdasági tevékenységet végez.
- Gazdasági tevékenység:

<ul style="list-style-type: none"> ■ üzletszerű a tevékenység ■ tartós a tevékenység ■ rendszeres jellegű a tevékenység 	<ul style="list-style-type: none"> ■ ellenérték elérésére irányul vagy azt eredményezi
--	---
- és a végzése független formában történik.

Ingyatlanok sorozat jellegű értékesítése

- 6. § (4) bek. b)-c) pont:
Gazdasági tevékenységnek minősül és adóalanyiságot eredményez:
 - a „beépítés alatt álló ingatlan”
 - a „beépített új ingatlan”
 - az építési telek
 sorozat jelleggel történő értékesítése.

Ingyatlanok sorozat jellegű értékesítése

- Sorozat jellegű az értékesítés, ha két naptári éven belül a negyedik értékesítésre kerül sor.
 - 259. § 18. pont
 261. § (7) bek.: A két naptári év első éve a 2008. év.
Ha a negyedik értékesítés évét követő három évig nem történik értékesítés, akkor a számítást újra kell kezdeni.
- Van olyan értékesítés, amely a darabszámba beszámít, de önmagában nem minősül sorozatjellegűnek:
 - amely tulajdon kisajátításának tárgyát képezi
 - amelynek szerzése az értékesítőnél öröklési illeték tárgyát képezte

Adómegállapítás sorozatjellegű értékesítésnél

- Kivetéses adózás!
- Az értékesítésről a teljesítés időpontját követő 30 napon belül bejelentést kell tenni az adóhatóságnál.
 - Art. 176. § (2) bek. 08TSI_B jelű nyomtatvány
- Az adókötelezettséget az adóhatóság határozattal állapítja meg.
 - 154. §
- Az adóalanyiség adólevonási jogot eredményez.
 - 122. §
 - 127. § (3) bek.
- Számlakiállítási kötelezettség!

Csoportos adóalanyiség

- A kapcsolt vállalkozások csoportos adóalanyiságot hozhatnak létre, ha belföldön van a gazdasági célú letelepedési helyük, ennek hiányában lakóhelyük, szokásos tartózkodási helyük.
- Szabályai: 8. §

Csoportos adóalanyiség

- Létrehozása:
 - kérelemre – 08T113 jelű nyomtatványon
 - nyilatkozik:
 - a csoporttag
 - a csoporton kívül maradó tag
- Az APEH engedélyével jön létre.

Csoportos adóalanyiség

- **Jogkövetkezmény a csoportagnál:**
 - önálló áfa alanyiség megszűnik
 - a csoporttagok együttesen egy áfa alanynak minősülnek
 - a csoporttagok egymás közötti ügyletei után áfa kötelezettség nem keletkezik
- **Jogkövetkezmény a csoportagnál és a csoporton kívül maradó tagnál:**
 - az adófizetési kötelezettségért a csoporttagok és a csoporton kívüli tagok egyetemlegesen felelnek

Ingyenes ügyletek adókötelezettsége

- Adóköteles az ingyenes termékátadás, ha az adóalany a terméket vállalkozásából kivonva:
 - azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja,
 - azt más tulajdonába ingyenesen átengedi,
 - azt másnak ingyenesen használatba adja,
- feltéve, hogy a beszerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.
 - 11. § (1) bek., 14. § (1) bek.

Ingyenes ügyletek adókötelezettsége

- Adóköteles az ingyenes szolgáltatásnyújtás, ha az adóalany
 - saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére másnak ingyenesen nyújt szolgáltatást,
- feltéve, hogy a szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.
 - 14. § (2) bek.

Ingyenes ügyletek adóalapja

- „ingyenes termékértékesítés” esetén:
 - az adott termék vagy hasonló termék beszerzési ára
 - beszerzési ár hiányában a teljesítéskor megállapított előállítási érték
 - 68. §
- „ingyenes szolgáltatásnyújtás” esetén:
 - az a pénzben kifejezett összeg, amely a szolgáltatás nyújtójánál a teljesítés érdekében kiadásként felmerül
 - 69. §

Nem adóköteles ügylet

- az áruminta ingyenes átadása
- a kis értékű termék ingyenes átadása
- Fontos!
Az ingyenes átadás csak akkor nem adóköteles, ha az átadás a vállalkozás céljára tekintettel történik.
 - 11. § (3) bek.

Kis értékű termék

A beszerzés célja	Levonási jog	Átadás	Adóköteles?
felhasználás adóköteles tevékenységhez	az áfa levonható	vállalkozási cél	nem 11. § (3) bek.
		nem vállalkozási célú	igen 11. § (1) bek. 11. § (3) bek.
felhasználás nem adóköteles tevékenységhez	az áfa nem vonható le	nem vállalkozási célú	nem 11. § (1) bek.
		vállalkozási cél	nem 11. § (3) bek.

Megszűnt adómentes ügyletek

■ Megszűnt az adómentesség:

- közcélú adomány (termék vagy szolgáltatás)
- kötelezpéldány
- kis értékű szolgáltatás

Megszűnt adómentes ügyletek

Megszűnt az adómentesség:

- jogszabályi kötelezés alapján ellenérték nélkül átadott termék (régí Áfa tv. 7. § (3) bek. e) pont)
- törvény vagy kormányrendelet alapján ellenérték nélkül nyújtott szolgáltatás (régí Áfa tv. 9. § (3) bek. a) pont)

De!

Ezen két mentességi szabály továbbra is alkalmazható, ha a beszerzés 2008. jan. 1-je előtt történt. (új Áfa tv. 262. § (4) bek.)

Apport

- Az apportálás nem minősül adóköteles ügyletnek, feltéve, hogy
 - a szerző fél belföldön nyilvántartásba vett adóalany
 - a szerző fél kötelezettséget vállal arra, hogy a szerzett vagyonhoz fűződő jogok és kötelezettségek jogutódként őt illetik és terhelik
 - a szerző félnek nincs, és nem keletkezik olyan jogállása, amely összeegyeztethetetlen lenne a kötelezettségek teljesítésével, illetve azok csorbítására alkalmas lenne
- Ha a feltételek bármelyike nem teljesül, akkor az apport termékértékesítésnek minősül, és adókötelezettség keletkezik.

Adómentességek

- tárgyi adómentesség megszűnt
- helyette:
 - adómentesség a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel – 85. §
 - adómentesség a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel – 86. §

Különös adómentesség 87. §

Mentes az adó alól a termék értékesítése abban az esetben, ha

1. a terméket kizárólag „tárgyi” (85. vagy 86. § szerinti) adómentes tevékenységhez használták, és a termékhez adólevonási jog nem kapcsolódott;
2. a termékhez kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonási tilalom miatt (124. és 125. § szerint) nem volt levonható.

A tájékoztatás szerint a szabályt nem nyelvtanilag, hanem tartalmilag kell értelmezni!!!

A különös adómentesség és a szgk. értékesítés

- Adómentes a szgk. értékesítése, ha a beszerzéskor az adó levonási tilalom miatt nem volt levonható:
 - az új Áfa tv. 124-125. §-a alapján
 - a régi Áfa tv. szerinti levonási tilalom alapján
- Tehát adómentes a szgk. értékesítése, ha a beszerzés saját használatra (nem továbbértékesítési céllal) történt.
- Nem releváns, hogy a beszerzés mikor történt.

A különös adómentesség és a szgk. értékesítés

- De, nem adómentes a szgk. értékesítése,
 - ha a beszerzés célja bérbeadás volt
Ilyenkor a beszerzés kori áfát korrigálni kell.
 - ha a beszerzéskor nem volt levonható adó

Alanyi adómentesség

- Az alanyi adómentesség válaszhatóságának értékhatára 5 millió forint.
- Felsorolja a törvény azon ügyleteket, amelyek ellenértéke az értékhatárba nem számítandó be. (188. § (3) bek.)
- Meghatározza a törvény, hogy milyen esetekben nem járhat el alanyi adómentesként az adóalany. (193. §)
- Meghatározza a törvény, hogy mikor jogosult adólevonásra az adózó. (195. §)

Alanyi adómentesség

- Az értékhatárba nem számítandó be:
 - a tárgyi eszköz értékesítésének, immateriális jószágként használt vagyoni értékű jog végleges átengedésének ellenértéke
 - adóköteles ingatlan értékesítés ellenértéke
 - 85. § (1) bekezdése szerinti adómentes termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke
 - 86. § (1) bekezdésének *a)-g)* pontjai szerinti adómentes, kiegészítő jellegű szolgáltatásnyújtás ellenértéke
 - a különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyok a mezőgazdasági tevékenysége körébe tartozó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke

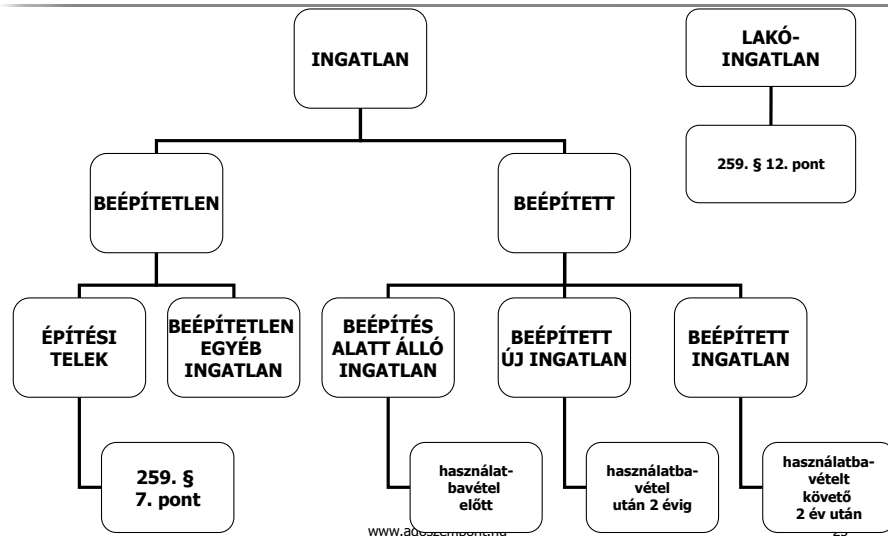
Alanyi adómentesség

- Nem érvényesülnek az alanyi adómentesség szabályai:
 - vállalkozásban használt tárgyi eszköz értékesítése, immateriális jószágként használt vagyoni értékű jog végleges átengedése
 - adóköteles ingatlan értékesítés esetén
 - ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek minősülő ügyletek esetén (11. és 12. §)
 - ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtásnak minősülő ügyletek esetén (14. §)
 - termékimport esetén
 - egyéb esetek
 - 193. § (2) bek., 139-141. §, 146. §, 147. § 150. §

Alanyi adómentesség

- Adólevonási jog érvényesíthető azon beszerzések áfá-jára, melyek
 - vállalkozásban használt tárgyi eszköz értékesítéséhez
 - adóköteles ingatlan értékesítéshez
 - saját vállalkozásban végzett beruházáshozkapcsolódnak.

Ingatlanok az Áfa tv. fogalomrendszerében



Ingatlan értékesítése I.

	beépítés alatt álló ingatlan	beépített új ingatlan	beépített nem új ingatlan	
Adó-kötele-zettség	adóköteles 86. § (1) bek. ja) pont	adóköteles 86. § (1) bek. jb) pont	adómentes 86. § (1) bek. j) pont	adókötelessé tehető 88. §
Adó-fizetésre kötelezett	értékesítő eladó (nincs fordított adózás)	értékesítő eladó (nincs fordított adózás)	-	beszerző vevő (fordított adózás) 142. § (1) bek. e) pont

Ingatlan értékesítése II.

	beépítetlen ingatlan, ha az nem építési telek		építési telek
Adó-kötele-zettség	adómentes 86. § (1) bek. k) pont	adókötelessé tehető 88. §	adóköteles 86. § (1) bek. k) pont
Adó-fizetésre kötelezett	-	beszerző vevő (fordított adózás) 142. § (1) bek. e) pont	értékesítő eladó (nincs fordított adózás)

Ingatlan bérbeadás

Adó-kötelezettség	adómentes 86. § (1) bek. l) pont <i>86. § (2) bek. alapján kivételek:</i> <ul style="list-style-type: none"> • kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás nyújtásának biztosítását szolgálja • közlekedési eszköz elhelyezésének, parkolásának biztosítását szolgálja • ingatlannal tartósan összekötött gép, egyéb berendezés • széf 	adókötelessé tehető 88. §
Adófizetésre kötelezett	-	bérbeadó 138. §

Adókötelessé tétel – 88. §

- Az adómentes ingatlan-értékesítést és ingatlan-bérbeadást az adóalany adókötelessé teheti.
- Az adókötelezettség választható:
 - az adómentes ingatlanértékesítésre
 - az adómentes ingatlan bérbeadásra
 - külön az adómentes lakóingatlan bérbeadásra
 - külön az adómentes egyéb ingatlan bérbeadásra
- Fontos! A választástól a választás évét követő ötödik év végéig nem lehet eltérni.

Adókötelessé tétel bejelentése

- Az adókötelessé tételt az adóhatósághoz be kell jelenteni.
- Art. 22. § (1) bek. b) pont
 - „Az áfa alanya ... az adóköteles tevékenység megkezdésének bejelentésével egyidejűleg nyilatkozik arról, hogy ... adómentes tevékenység esetén adókötelessé tételt választja ...”
- Art. 22. § (2) bek.
 - „Az (1) bek. szerinti nyilatkozat megváltoztatását ... a változtatást megelőző adóév utolsó napjáig kell bejelenteni.”

Adókötelessé tétel bejelentése

- Mikor is kell a bejelentést megtenni?
 - ha már folytat bérbeadást adómentesen az adózó: a határidő az adóévet megelőző év dec. 31. napja
 - ha még nem folytat bérbeadást az adózó: legkésőbb a tevékenység megkezdésével egyidejűleg nyilatkozat az adókötelezettség választásáról
- **Figyelem!**
a tevékenység megkezdése = bérlő birtokba lépése
- Irányadó APEH tájékoztatás megjelent 2007. április 11-én: „Az egyéb ingatlan bérbeadására vonatkozó adókötelezettség választásának bejelentése, az egyéb ingatlan beszerzéséhez, létrehozásához kapcsolódó adólevonási jog”

Adófizetési kötelezettség keletkezése

- Főszabály: 55. §
Adófizetési kötelezettséget keletkeztet:
 - a teljesítés, vagyis annak a ténynek a bekövetkezése, amellyel az adóztatandó ügylet megvalósul
 - teljesítés hiányában a számlakibocsátás
 - de nem áll be adófizetési kötelezettség, ha az adózó kétséget kizáróan bizonyítja, hogy
 - teljesítés nem történt
 - teljesítés történt, de azt más teljesítette

Adófizetési kötelezettség keletkezése

- Különös szabály: 57. §
Adófizetési kötelezettség keletkezik:
 - részteljesítéskor
- Különös szabály: 59. §
Adófizetési kötelezettség keletkezik:
 - előleg jóváírásakor, kézhezvételekor

Adófizetési kötelezettség keletkezése

- Különös szabály: 58. §
Adófizetési kötelezettség keletkezik:
 - részletfizetés és határozott időre szóló elszámolásban történő megállapodás esetén az ellenérték megtérítésének esedékességekor
 - Kivétel: 10. § a) pontja (részletvétel, zárt végű lízing)
 - Ha az elszámolási időszak 12 hónapnál hosszabb, akkor a 12. hónap utolsó napján adófizetési kötelezettség keletkezik.

Fordított adózás 142. § a) pont

Az adót a termék beszerzője,
szolgáltatás igénybe vevője fizeti:

a) a 10. § d) pont szerinti
termékértékesítés esetében

Mi a 10. § d) pont szerinti termékértékesítés máj. 1-től?

- Építési-szerelési munkával létrehozott, az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlan átadása a jogosultnak, még akkor is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat és egyéb termékeket a jogosult bocsátotta rendelkezésre.

Fordított adózás 142. § b) pont máj. 1-től

Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője fizeti:

b) olyan építési-szerelési és egyéb szerelési szolgáltatás esetén, amely ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakítására, egyéb megváltoztatására, lebontására irányul, és építési hatósági engedély-köteles

Fordított adózás 142. § c) pont

Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője fizeti:

c) az a) és b) pontban említett termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz munkaerő kölcsönzése, kirendelése, illetőleg személyzet rendelkezésre bocsátása esetében

Fordított adózás 142. § d)-e)-g) pontok

- d) hulladékértékesítés esetén
- e) ingatlanértékesítés esetén, ha az értékesítő adókötelessé teszi az értékesítést
- g) tárgyi eszköz és 100 eFt feletti termékértékesítés esetén, ha a értékesítő felszámolási vagy más fizetéseképtelenséget megállapító eljárás hatálya alatt áll

Fordított adózás 142. § f) pont

- f) adós és hitelező közötti termékértékesítés esetén, ha a hitelező a terméket követelésének érvényesítésére felhasználja

Fordított adózás személyi feltétele

- Az érintett felek:
 - mindegyike belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen
 - evás adózó is ide tartozik (142. § (4) bek. alapján)
 - egyikének se legyen olyan, az Áfa. tv-ben szabályozott jogállása, amelynek alapján tőle adó fizetése ne lenne követelhető.
 - Ki tartozik ebbe a körbe?
 - különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany
 - alanyi adómentes tevékenységet folytató adóalany
 - A kizárólag tárgyi adómentes tevékenységet folytató nem tartozik ebbe a körbe.

Adófizetési kötelezettség keletkezése fordított adózás esetén

- A fizetendő adó megállapítása:
 - 60. §
 - a számla kézhezvételekor
 - az ellenérték megtérítésekor
 - a teljesítést követő hónap 15. napján
- A legkorábban bekövetkező időpontot kell figyelembe venni.

Előlegfizetés fordított adózás esetén

- Fordított adózás alkalmazása esetén az előleg után nem keletkezik adófizetési kötelezettség.

Saját vállalkozásban végzett beruházás

- 11. § (2) bek. a) pont:
Ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek minősül az adóalany vállalkozásán belül végzett saját beruházása, ha ennek eredményeként tárgyi eszközt állít elő.

Saját vállalkozásban végzett beruházás

- Az adófizetési kötelezettség keletkezése:
 - nincs speciális szabály
 - 55. § (1) bek.
 - az adóztatandó ügylet tényállásszerű megvalósulásakor ⇨ a használatbavétel időpontjában
- Az adó alapja:
 - az előállítási érték
 - 68. §

Saját vállalkozásban végzett beruházás

- Az adólevonási jog gyakorlása, ha a beruházás adóköteles tevékenységet szolgál:
 - a beruházás során az előzetesen felszámított áfa levonható
 - a beruházás megvalósulásakor fizetendő adó keletkezik, melyben egyben levonható adóként is figyelembe vehető

Saját vállalkozásban végzett beruházás

- Az adólevonási jog gyakorlása, ha a beruházás részben vagy egészben adólevonásra nem jogosító tevékenységet szolgál:
 - a beruházás során felmerült előzetesen felszámított áfa nem a beruházás során, hanem használatbavételkor vonható le
 - a beruházás megvalósulásakor fizetendő adó keletkezik, amely olyan arányban vehető figyelembe levonható adóként, amilyen arányban adóköteles tevékenységet szolgál a tárgyi eszköz

Az áfa utólagos kiigazítása tárgyi eszköz használata esetén

- Ha az adóalany tárgyi eszközt adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységhez egyidejűleg használ, és a rendeltetésszerű használatbavétel időpontjához képest a hasznosítás során változás következik be, akkor a beszerzéshez kapcsolódó adó összegét utólag ki kell igazítani.

Az áfa utólagos kiigazítása tárgyi eszköz használata esetén

- Az utólagos kiigazítást akkor kell elvégezni, ha a különbözet összege abszolút értékben eléri vagy meghaladja a 10 ezer Ft-ot.
- A 2008. január 1-től használatba vett ingók esetén 5 év, ingatlanok esetén 20 év a figyelési időszak.

Példa

- Ingatlan beszerzés utáni áfa: 1.000.000 Ft, melyet az adózó 80%-ban levonásba helyez, 20%-ban nem érvényesít adólevonási jogot.
- Figyelési időszak: 20 év
- A figyelési időszak egy évére jutó adó: 50.000 Ft.

Példa

	Levont áfa	Le nem vont áfa	Véglegesen levonható	Véglegesen nem levonható	Különbözet
1. év	80% 40.000	20% 10.000	84% 42.000	16% 8.000	2.000
2. év	80% 40.000	20% 10.000	72% 36.000	28% 14.000	4.000
3. év	80% 40.000	20% 10.000	44% 22.000	56% 28.000	18.000

Az áfa utólagos kiigazítása tárgyi eszköz értékesítése esetén

- Ha az adóalany a tárgyi eszközt a figyelési időszakon belül értékesíti, akkor a teljesítés hónapjára és a hátralevő hónapokra eső adó összegét
 - levonhatja, ha az értékesítés adólevonásra jogosítja
 - nem vonhatja le, ha az értékesítés adólevonásra nem jogosítja
- A kiigazítást akkor kell elvégezni, ha a különbözet összege abszolút értékben eléri vagy meghaladja az 1000 Ft-ot.

Az áfa utólagos kiigazítása tárgyi eszköz értékesítése esetén

Beszerezéskor	Az értékesítés	Az értékesítéskor az áfát
adólevonási tilalom	adóköteles	korrigálni kell
adólevonási jog érvényesíthető	adómentes	korrigálni kell
adólevonási tilalom	adómentes	nem kell korrigálni
adólevonási jog érvényesíthető	adóköteles	nem kell korrigálni

Az adó alapjának utólagos csökkentése

Az adóalap utólag csökkenthető:

- a teljesítést követően az ügylet érvénytelensége jogcímén vagy az ügylet hibás teljesítése jogcímén
 - 77. § (1) bek.
- ha teljesítés hiánya miatt az előleget visszafizetik
 - 77. § (2) bek.
- ha a teljesítést követően adnak árendedményt:
 - az ellenérték előrehozott megtérítésére tekintettel
 - mennyiségre tekintettel
 - üzletpolitikai célból.
 - 77. § (3) bek.

Az adó alapjának utólagos csökkentése

- Érvényteleníteni kell a számlát:
 - ha az ügylet érvénytelensége jogcímén az ügylet kötése előtt fennállott helyzetet állítják helyre
 - ha az ügylet hibás teljesítése jogcímén a jogosult eláll az ügylettől
 - ha teljesítés hiánya miatt az előleget visszafizetik
 - 78. § (1) bek.
- Minden egyéb esetben módosító számlát kell kiállítani.

A fizetendő adó csökkentése a számla kibocsátónál

- A fizetendő adó csökkentése abban az adómegállapítási időszakban vehető figyelembe, amikor:
 - az érvénytelenítő vagy a módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll
- 78. § (3) bek.

A levonható adó csökkentése a számla befogadónál

- Mikor módosít?
 - amikor a módosító vagy érvénytelenítő okirat az adóalany személyes rendelkezésére áll, de legkésőbb a módosító vagy érvénytelenítő okirat kibocsátásának hónapját követő hó 15. napján
 - 132. § (3) bek.

A fizetendő adó növekedése a számla kiállítónál

- A fizetendő adó növekedésével kapcsolatban nincs szabály az Áfa tv-ben.
- A változást önellenőrzéssel az eredeti adómegállapítási időszakban kell figyelembe venni.

A levonható adó növekedése a számla befogadónál

- Mikor módosít?
 - amikor személyes rendelkezésre áll a más fél által kiállított okirat
- 132. § (4) bek.

Bizonylatok

- számla
- egyszerűsített adattartalmú számla
- nyugta
- számlával egy tekintet alá eső okirat – módosító okirat

Számla

- 169. §
- Fontos!
 - vevő adószámát mikor kell feltüntetni?
 - fordított adózásnál mire kell figyelni?
 - adómentesség esetén mit kell ráírni a számlára?
 - hogyan kell azonosítani a terméket, szolgáltatást?

Nyugta

- Nyugta helyett számla is kibocsátható!
Ilyen esetben mentesül az adózó a gépi nyugtaadási kötelezettség alól.

Gyűjtőszámla

- Az adóalany gyűjtőszámlát bocsáthat ki, ha ugyanannak a személynek, szervezetnek
 - ugyanazon a napon („a teljesítés napján”) több, számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet teljesít
 - az adómegállapítási időszakban több, számlakibocsátásra jogalapot teremtő ügyletet teljesítFeltétele, hogy a gyűjtőszámla alkalmazásáról a felek előzetesen megállapodjanak!
 - A gyűjtőszámla kibocsátásáról legkésőbb a kötelezett adóalanyra vonatkozó adómegállapítási időszak utolsó napjáig, de legkésőbb az attól számított 15 napon belül kell gondoskodni.

Nincs számlakibocsátási kötelezettség

- ha a tevékenység mentes az adó alól
 - De, szükséges az ügylet teljesítését tanúsító számviteli bizonylat kibocsátása.
- ha a vevő az ellenértéket legkésőbb a teljesítésig készpénzzel (vagy készpénz-helyettesítő eszközzel) megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri
 - Nyugta kibocsátása kötelező!
 - Ha a vevő adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akkor számla kibocsátása kötelező.

Számlakibocsátás határideje

- 163. §
- Az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb
 - a teljesítésig,
 - de legfeljebb az attól számított 15 napon belül köteles gondoskodni.

Előleg számlázása

- Az előlegről számlát kell kibocsátani:
 - ha adóalany vagy nem adóalany jogi személy előleget fizet
- Ha egyéb személy előleget fizet, akkor csak kérésre kell számlát kiállítani.
- A számlát a fizetendő adó megállapításáig, de legfeljebb az attól számított 15 napon belül kell kiállítani.



Adózás minden szempontból

Köszönöm a figyelmet!

Az előadás anyaga letölthető:



www.adoszempont.hu