







Az üzleti szerződések adóügyi és számviteli megközelítése

Budapest, 2015. október 15.

Előadó:

Vadász Iván
alelnök



Adótanácsadók Egyesülete
irányt mutatunk

Az előadás képei letölthetőek:

www.adko.hu

**ADÓTANÁCSADÓ
FILMEK**

Előadások

Szerződések új megközelítésben

A szerződés alapján kell

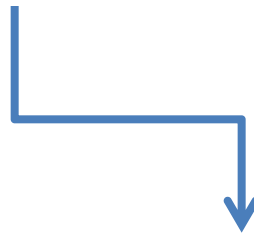
– könyvelni

– számlázni

– adózni

Példa a könyvelés ↔ szerződés összefüggésére

– az ingatlan vételárát egy összegben határozták meg a szerződésben



de a könyvelésben külön-külön kell kimutatni

- a) a telek,
- b) épület,
- c) egyéb jogok, alkotórészek, tartozékok értékét.

A szerződés hatással van:

- 1. számvitel**
- 2. társasági adó**
- 3. ÁFA**
- 4. illeték**
- 5. Szja és járulékok**
- 6. helyi adók**
- 7. tevékenységre jellemző közteher**
- 6. bejelentések, adatszolgáltatások, belső ellenőrzések**

kontírozás = jogi minősítés

adótervezés = szerződések láncolata

Tartozik

60.000.000

Követel

Tartozik

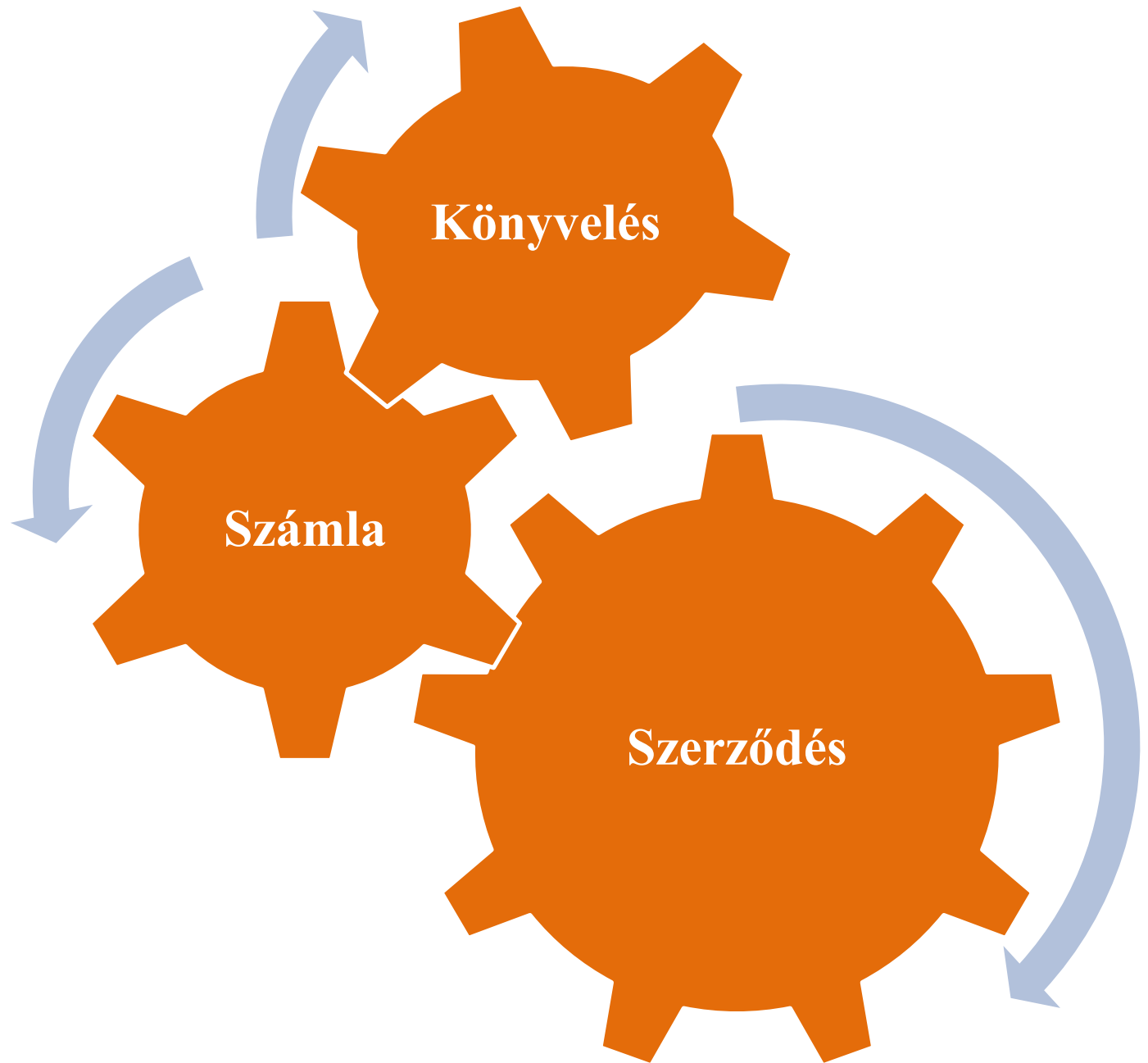
Követel

60.000.000

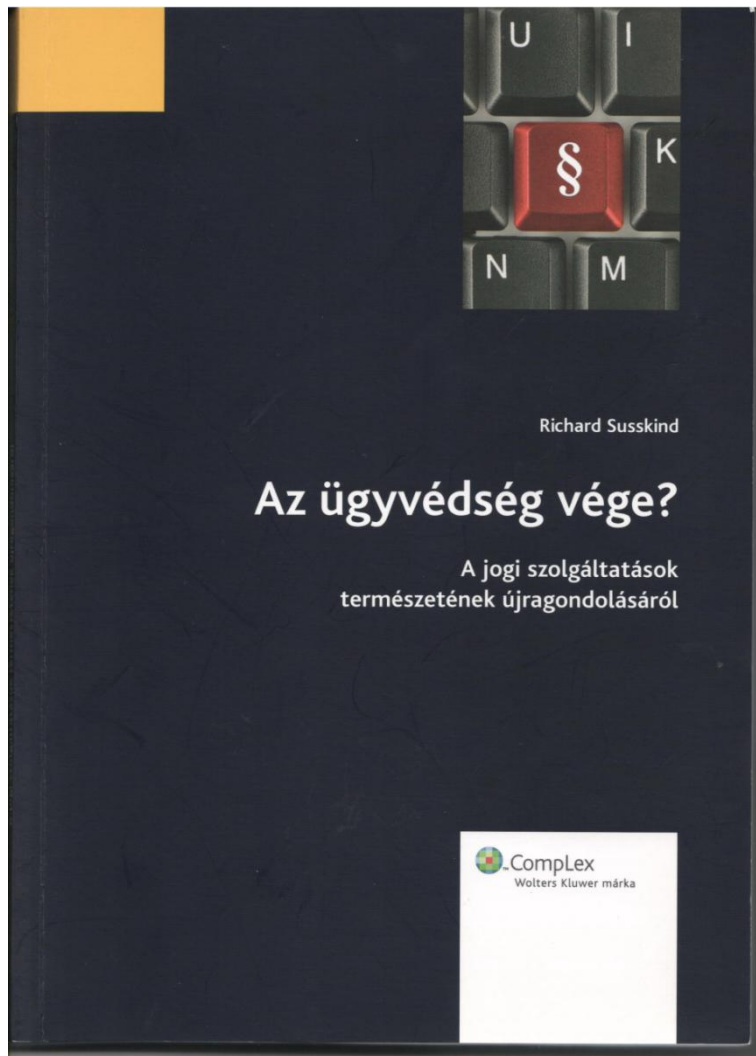
Tartozik

Követel

~~60.000.000~~







Richard Susskind: Az ügyvédség vége?

„multidiszciplináris jogász”

**Adójogi alapelvek –
a szerződések adóhatósági
átminősítése**

Adóhatósági támadás iránya

Adóhatósági támadás iránya

→ szerződések átminősítés

Adóhatósági támadás iránya

→ **szerződések átminősítés**

→ **teljesítés tagadása**

Zsinórmérték

Zsinórmérték

- **tartalom elsődlegessége a formával szemben
(pl. színlelésnél)**

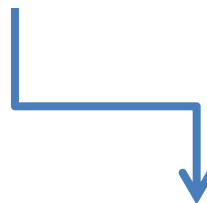
Zsinórmérték

- **tartalom elsődlegessége a formával szemben
(pl. színlelésnél)**
- **gazdasági cél elsődlegessége az adóelőnyvel szemben**

Zsinórmérték

- **tartalom elsődlegessége a formával szemben (pl. színlelésnél)**
- **gazdasági cél elsődlegessége az adóelőnnyel szemben**
- **rendeltetésszerű joggyakorlás**

*Szja tv 1. §, Tao tv 1. §
és Art 1-2. §*



**következmény:
mesterséges konstrukciók kizárása**

Eub C-255/02. sz. **Halifax** ügyben,

75 Másrészt az objektív körülmények összességéből ki kell tűnnie, hogy a szóban forgó ügyletek elsődleges célja valamely adóelőny megszerzése. a visszaélésszerű magatartás tilalma nem releváns azokban az esetekben, amikor a végzett gazdasági tevékenységnek lehet más magyarázata is, mint pusztán az adóelőny elérése.

Eub C-255/02. sz. **Halifax** ügyben,

75 Másrészt az objektív körülmények összességéből ki kell tűnnie, hogy a szóban forgó ügyletek elsődleges célja valamely adóelőny megszerzése. a visszaélésszerű magatartás tilalma nem releváns azokban az esetekben, amikor a végzett gazdasági tevékenységnek lehet más magyarázata is, mint pusztán az adóelőny elérése.

Példa az átmínősítésre

Tagi kölcsön apport végelszámolásnál → hitel-tőke konverzió

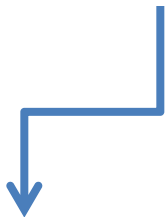
Kúria 2015. március 31. Kfv.III.35.771/2014

.....A jegyzett tőke megemelése nem minősült rendeltetésszerű gyakorlásnak, annak kizárólagos célja a társasági adótörvényben foglalt rendelkezések megkerülése és az adófizetési kötelezettség minimalizálása volt..... a hitel-tőke konverzió – figyelemmel az eset összes egyedileg felmerülő körülményeire – ténylegesen nem a felperes működését szolgálta..... az adózó adóoptimalizálásra vonatkozó magatartása csak akkor jogszerű, ha nem valósít meg a jogalkotói szándékkal ellentétes **adóelkerülést**, vagyis nem ütközik a rendeltetésellenes joggyakorlás követelményébe.

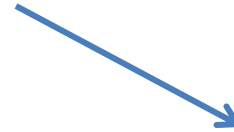
Tagi kölcsön apport



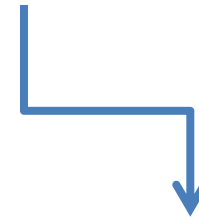
nincs átminősítés



**az ügylet az adózás előtti
eredményt nem érinti**



átminősítés → elengedés



az adóalap növekszik

Szerződés elnevezése, típusa

Szerződés elnevezése

- jogszabályi típusok alkalmazása**
- adójogi fogalmak használata**

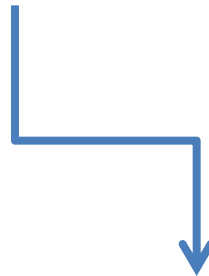
Konzorcium (időleges üzlettársulás) helyett vállalkozási szerződés

– fővállalkozó → konzorcium vezető

–alvállalkozó → konzorciumi tag

Példa: adókedvezmény ↔ jogi forma

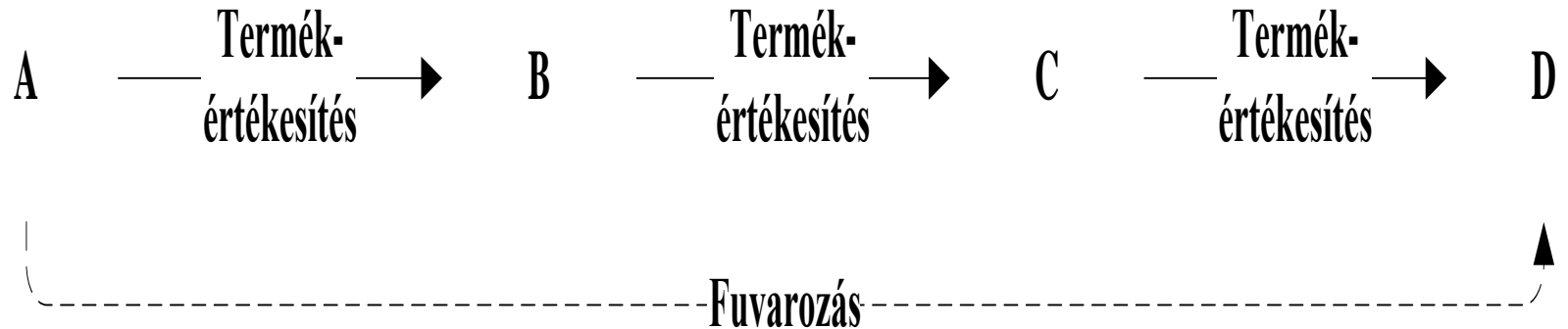
– felhasználási szerződés Szjt 42. §



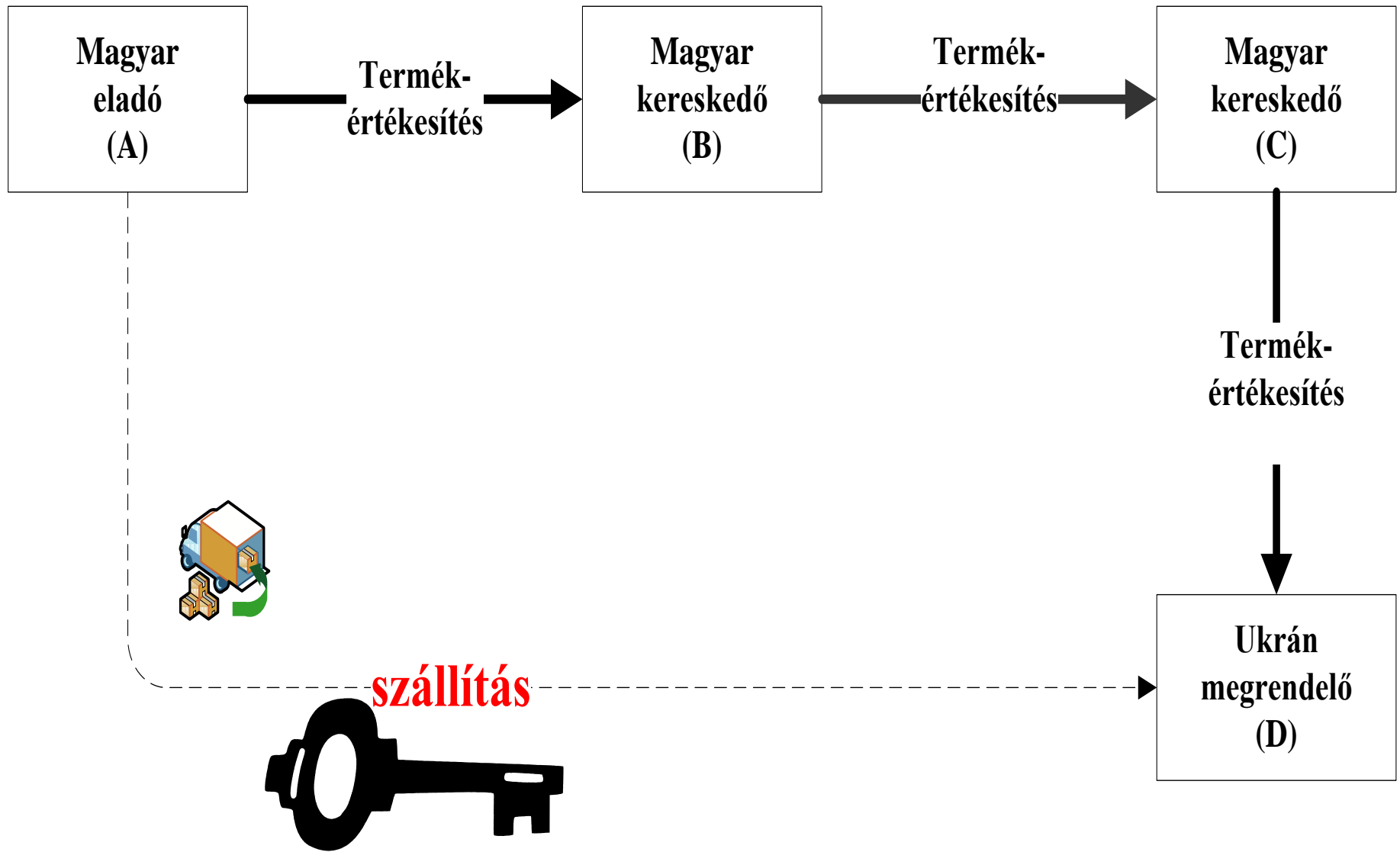
jogdíj adókedvezménye

- Tao 50 %**
- Ipa 100 %**

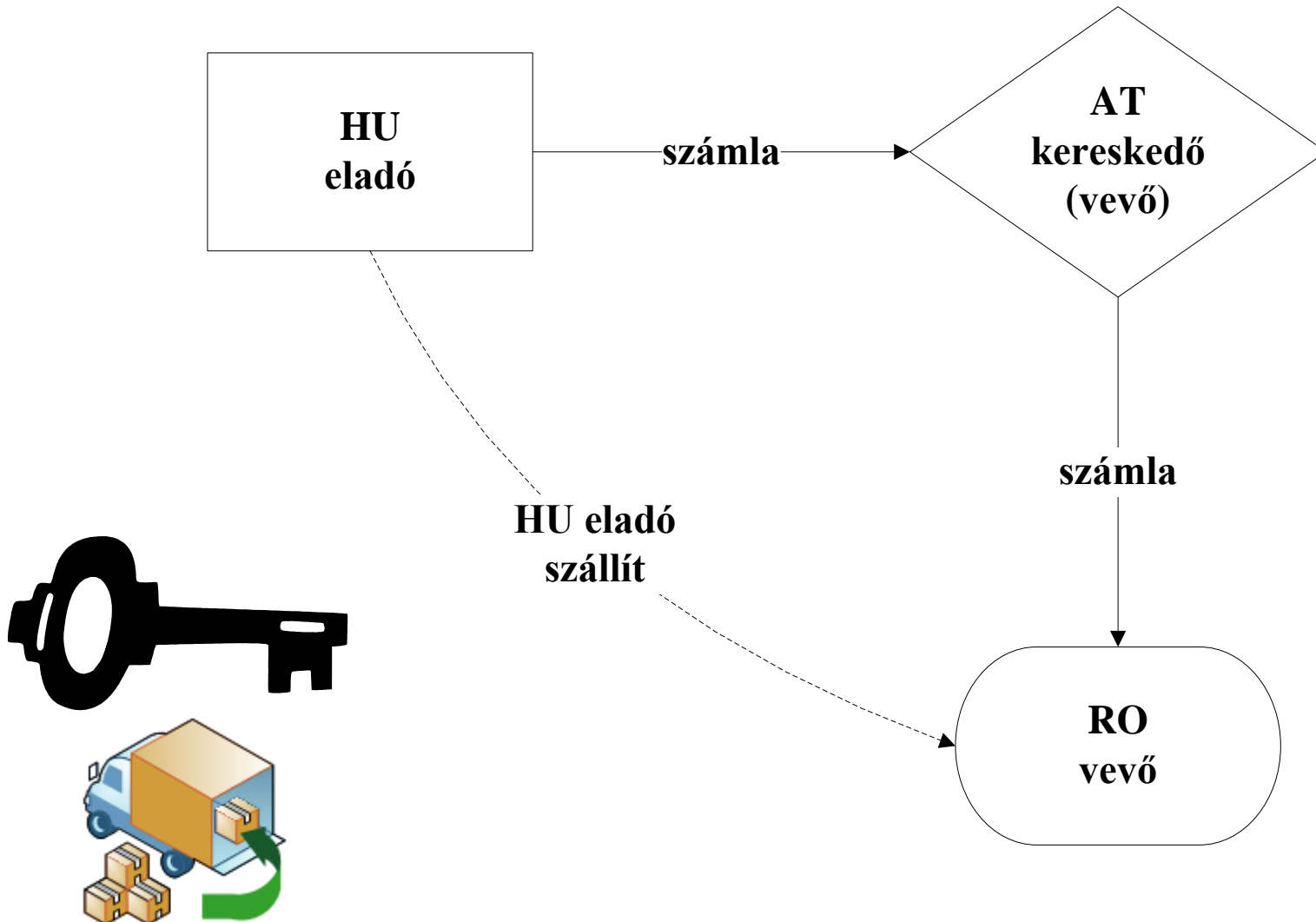
Példa: tipusszerződésre → láncügylet Áfa tv 27. §



**eladás többször,
feladás-fuvarozás csak egyszer**



Láncértékesítés → háromszögügylet Áfa tv 91. § (2) bek.



Adó megtakarítás/halasztás a jogi forma megválasztásával

	<i>Elkerülhető</i>	<i>Fizetendő</i>
Apport	ÁFA	illeték
Kiválás	ÁFA	illeték
Egyesülés	ÁFA	illeték
Kedvezményezett eszközátruházás	ÁFA+illeték+Ta	–
Részesedéscsere	ÁFA+Ta+Szja	illeték
Kedvezményezett részesedéscsere	ÁFA+illeték+Ta+Szja	–
Kedvezményezett átalakulás	ÁFA+illeték+Ta	–

Szerződő felek

A felek adójogi státusza leírása

- adóalanyiség**
- alvállalkozók**
- kapcsolt vállalkozás**
- speciális személyi feltételek**
 - adómentesség (pl. határon átnyúló ügyletek)**
 - fordított adózás**
- közvetítő megjelölése**

Igénybe vevő adóalany	Ellenőrzés módja
1. magyar	NAV weblap, e-cégjegyzék kinyomtatása
2. közösségi	NAV–VIES (ha nincs héa-száma bármely más igazolás)
3. harmadik ország	adószám, helyi hatóságok igazolása, kereskedelmi biztonsági eljárások (fizetések, személyazonosság ellenőrzése, stb.)

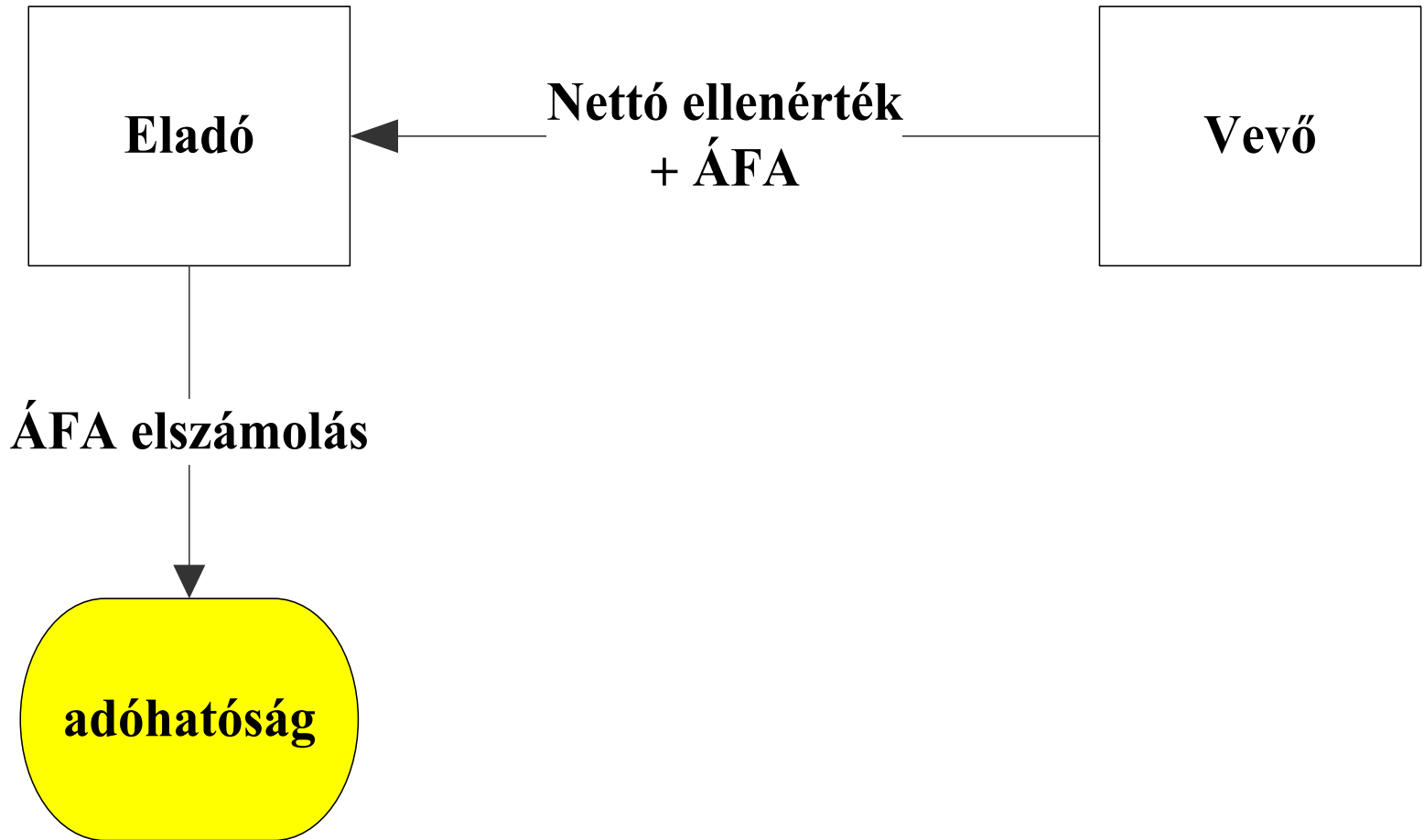
282/2011/EU végrehajtási rendelet

**a teljesítés időpontjában
kell ellenőrizni**

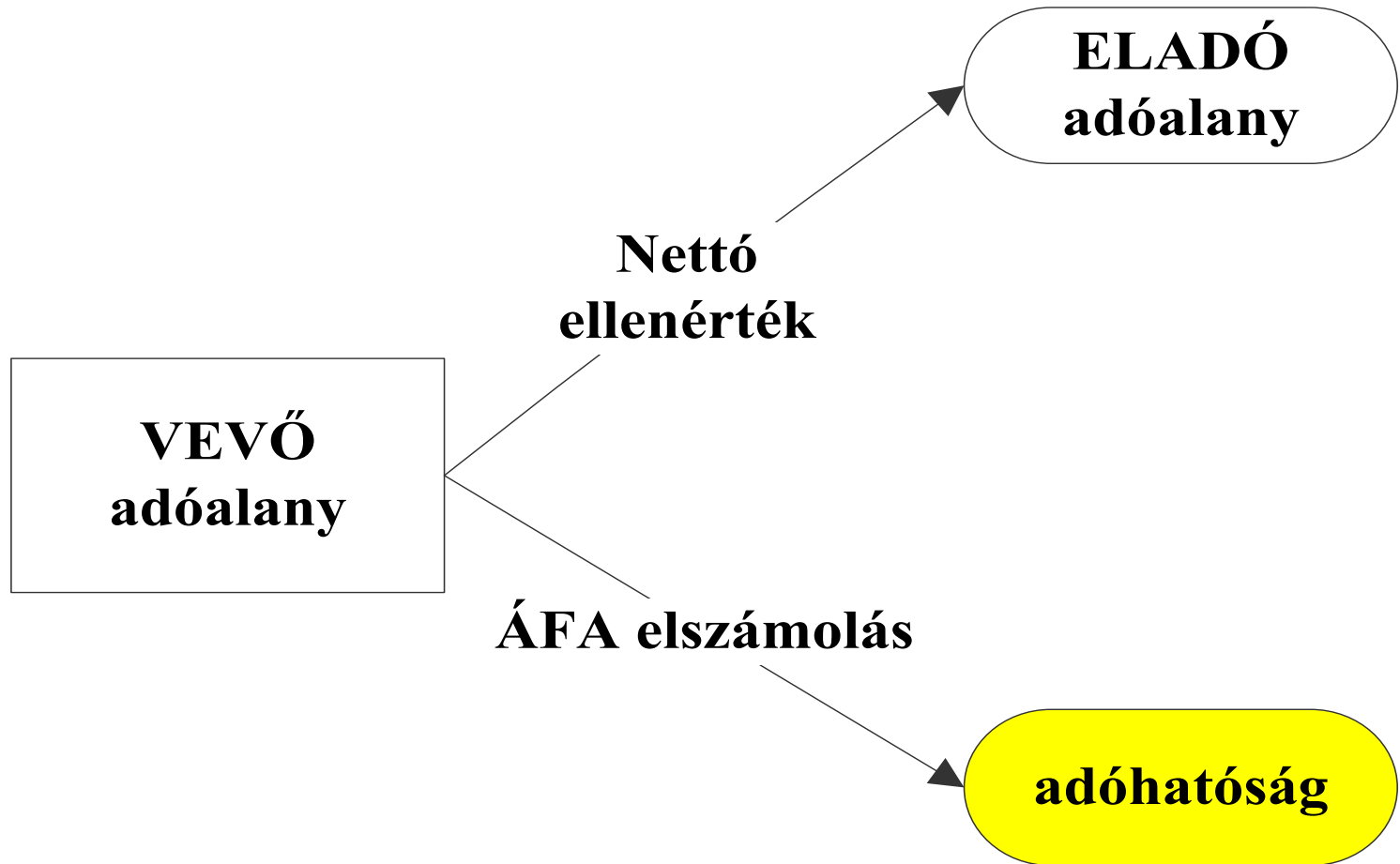
Kapcsolt vállalkozás

- **piaci ár alkalmazási kötelezettség,**
- **transzferár nyilvántartás**

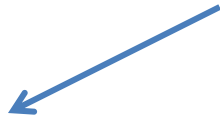
Főszabály az ÁFA elszámolásra



Fordított adózás

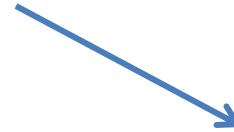


Fordított adózás típusai



külföldi adóalany
+
belföldi adóalany

Áfa tv 139-141. §



belföldi adóalany
+
belföldi adóalany

Áfa tv 142. §

Szerződés tárgya

**Ptk 6:1. §
(2) bek.**

termékértékesítés



A kötelem valamely dolog adására,

tevékenységre, tevékenységtől való tartózkodásra vagy más magatartásra irányulhat.



szolgáltatásnyújtás

Szerződés tárgyánál is használni kell

- a jogszabályi típusszerződéseket, és**
- az adójogi fogalmakat**

például:

– pénzügyi lízing → Ptk → számvitel → ÁFA

Példa az adójogi fogalmak használatára

– ingatlan típusok ÁFA szempontból:

- 1.Építési telek
- 2.Új lakóingatlan
- 3.Új nem lakóingatlan
- 4.Nem építési telek
- 5.Használt lakóingatlan
- 6.Használt nem lakóingatlan
- 7.Átalakítás alatt álló ingatlan

Könyvelni külön főkönyvi számlára

Számv. tv. 26. §

- a földterület, a telek, a telkesítés,**
- az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan,**
- a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházás, felújítás,**
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

földhasználat, haszonélvezet, használat, bérleti jog, szolgalmi jog, stb.

Értékcsökkenés elszámolása

Számv. tv. 52. §

- **telek:** NEM számolható el értékcsökkenés
- **építmény:** elszámolható értékcsökkenés

építmény és telek értékének megbontása

Járulékos költség - összetett ügylet Áfa tv 70. §

– főtevékenység - melléktevékenység

befolyásolja:

- az ügylet minősítését (pl. egyenes vagy fordított)**
- az adó mértékét**
- a teljesítés helyét**

oktatás + járulékos költség



+



Ptk fogalmak

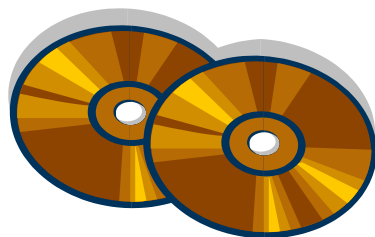
osztható, oszthatatlan
fizikailag osztható
jogilag oszthatatlan
összetett dolog
dologösszesség
jogegység
fizikai egység
fődolog
tartozék
alkotórész
feldolgozás és az egyesítés

**adó jogi fogalom
járulékos költségek
(Áfa tv 70. §)**

5 %

27 %





Termékek közötti kapcsolat		ÁFA mértéke
könyv	a könyv melléklete	5 %
használati útmutató	szoftver	27 %
könyv	hanglemez	5 % és 27%

jogegység

**Összetett, vagy
több önálló értékesítésből
áll az ügylet?**

**Összetett, vagy
több önálló értékesítésből
áll az ügylet?**



Önálló értékesítések

**Összetett, vagy
több önálló értékesítésből
áll az ügylet?**

Önálló értékesítések

Összetett értékesítés

**Összetett, vagy
több önálló értékesítésből
áll az ügylet?**

Önálló értékesítések

Összetett értékesítés

**Minden egyes
értékesítésre
külön-külön
ÁFA szabályokat kell
alkalmazni**

**Összetett, vagy
több önálló értékesítésből
áll az ügylet?**

Önálló értékesítések

**Minden egyes
értékesítésre
külön-külön
ÁFA szabályokat kell
alkalmazni**

Összetett értékesítés

**Az adóztatás
a **domináns** értékesítésre
vonatkozó szabály szerint
történik**

Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél

Vállalkozó

Megrendelő

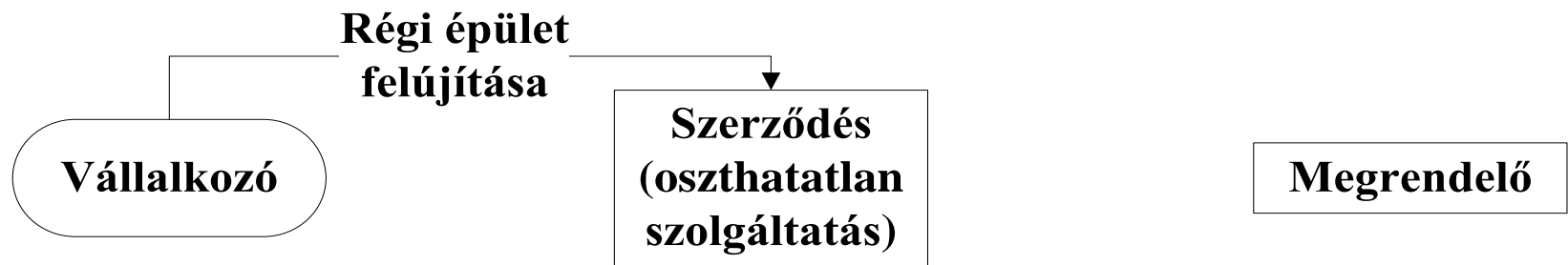
Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél

Vállalkozó

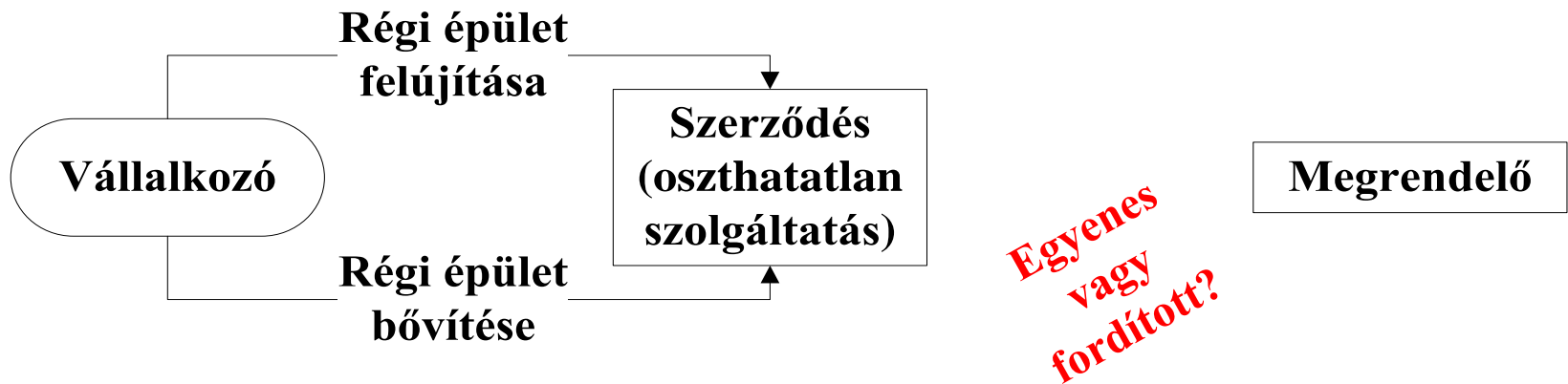
**Szerződés
(oszthatatlan
szolgáltatás)**

Megrendelő

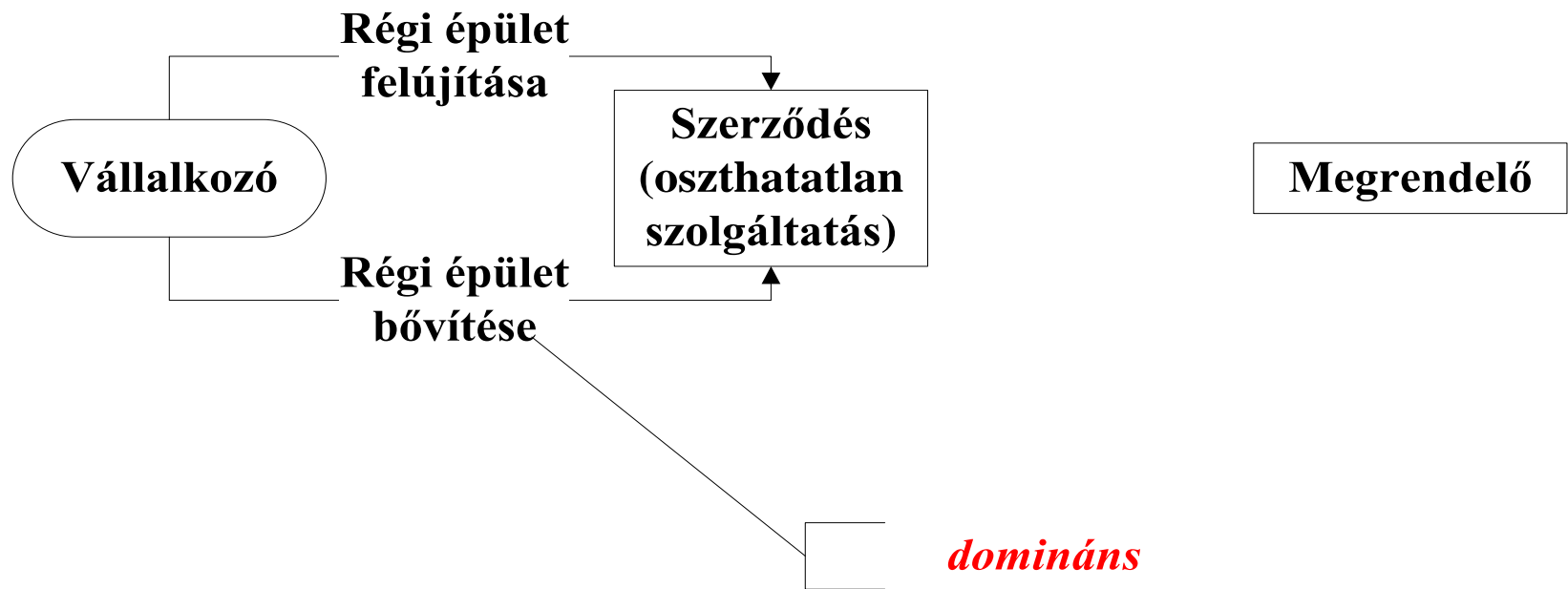
Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél



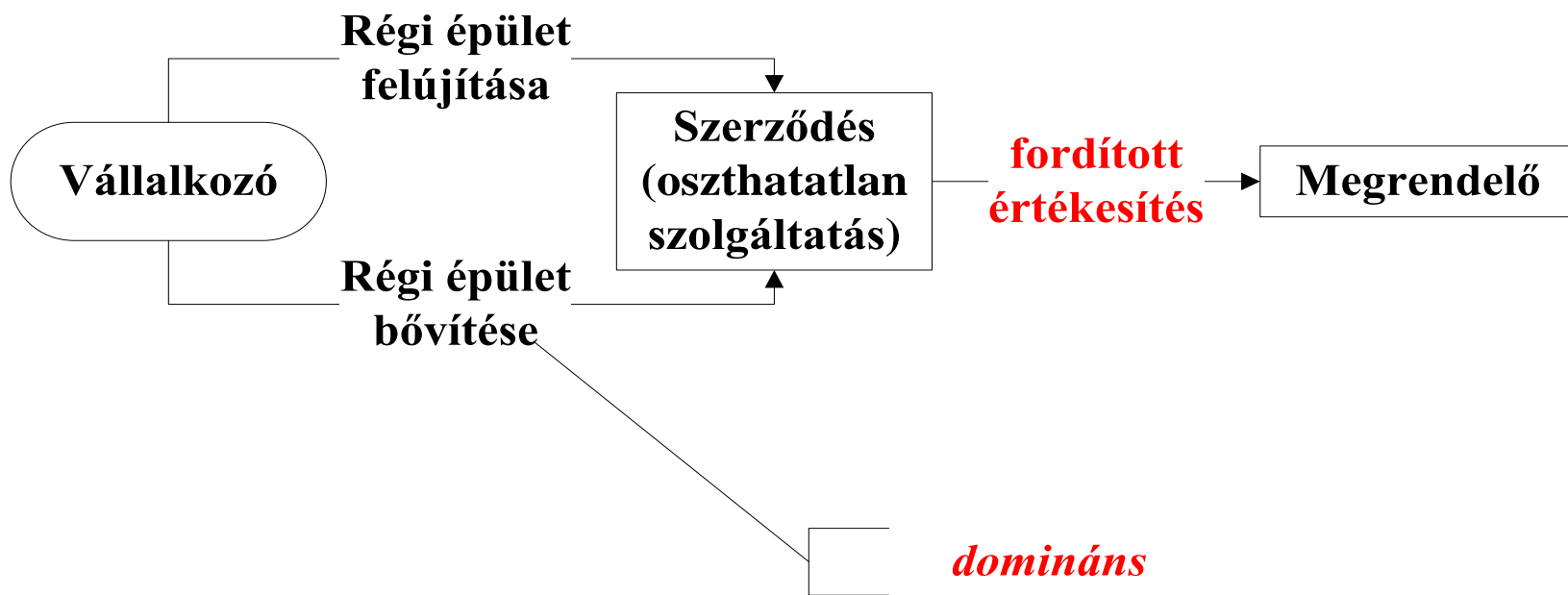
Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél



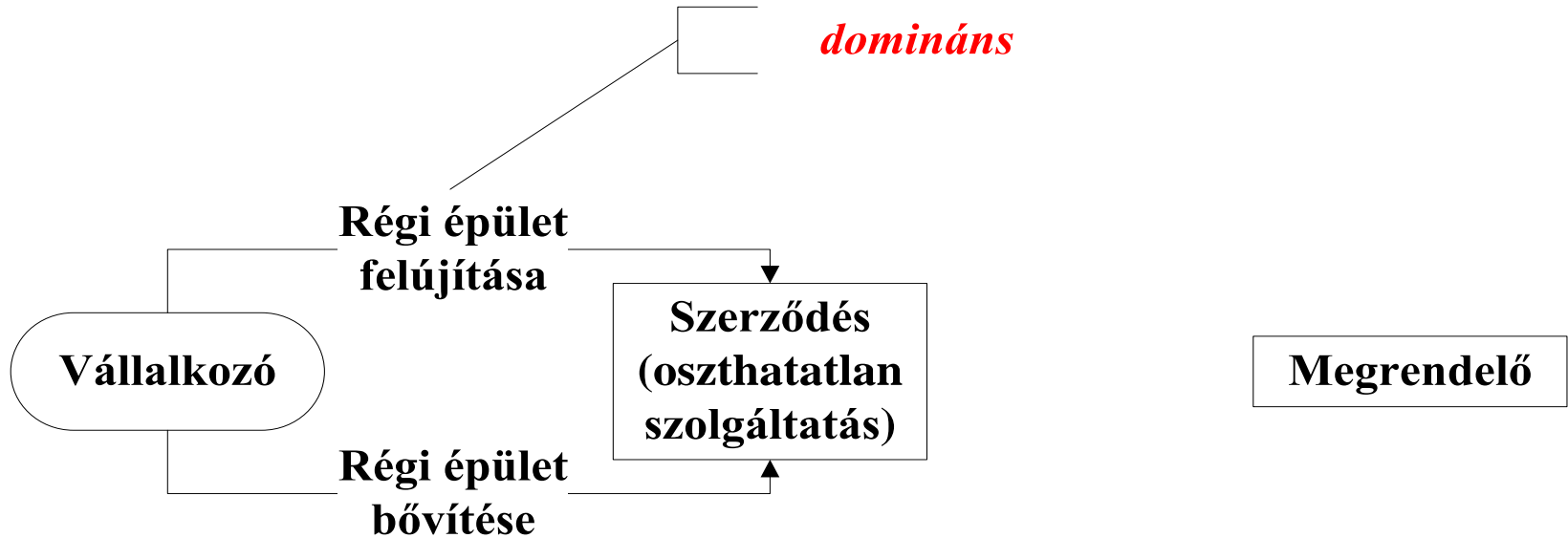
Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél



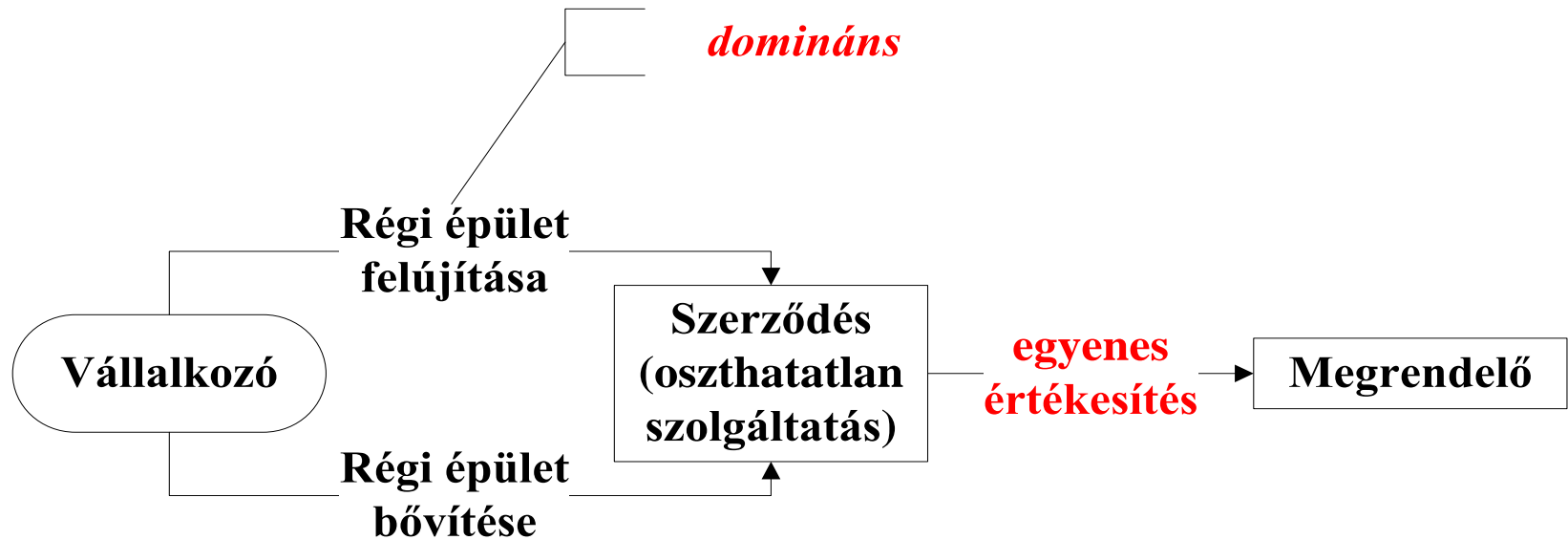
Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél



Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél



Vegyes kivitelezés termékértékesítésnél



A szerződés teljesítése

Teljesítés fogalma

≠ egy határidő

**= a szerződésben leírt feltételek
megvalósulása**

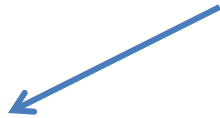
**teljesítés
joghatásai**

**Adófizetési kötelezettség
keletkezése**

Számla kiállítása

Kettős könyvvitel

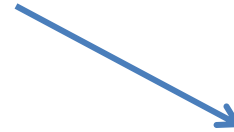
Teljesítés fogalma



Ptk alapján

a) szerződés szerint 6:34 §

b) ha a felek nem rendelkeznek,
akkor a Ptk szabályai



Jogszabály alapján

a) adójogszabály

b) egyéb jogszabály

Teljesítés

1. időpontja

2. helye

3. tagadása

Teljesítés időpontja



**Ingatlan értékesítés
teljesítés időpontja**

**NAV tájékoztató
AÉV 2011/7**

Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja

**Részletvétel,
lízing**

**Ingatlan értékesítés
teljesítés időpontja**

**Részletvétel,
lízing**

**Tulajdonjog-
fenntartás**

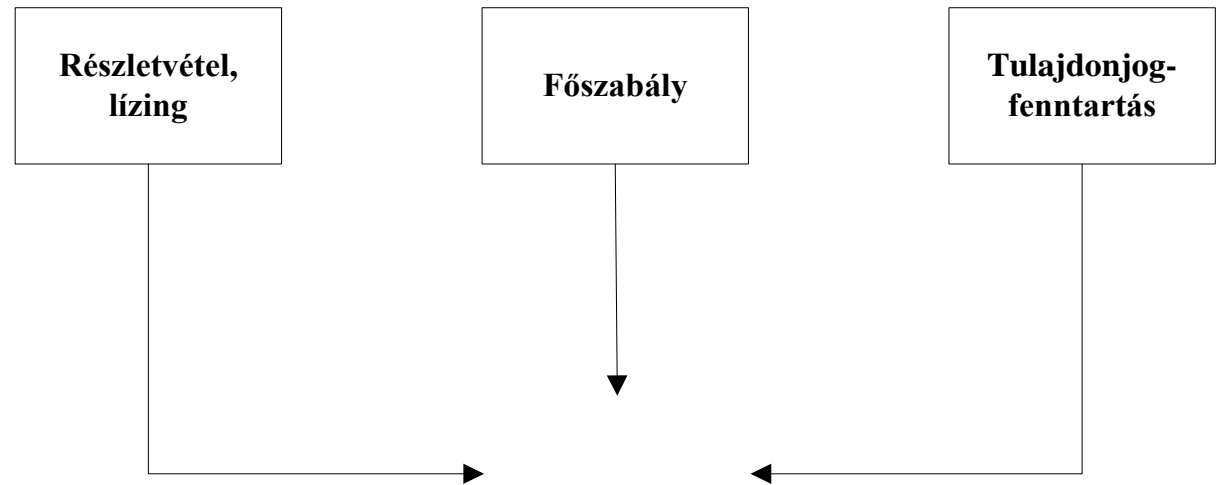
Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja

**Részletvétel,
lízing**

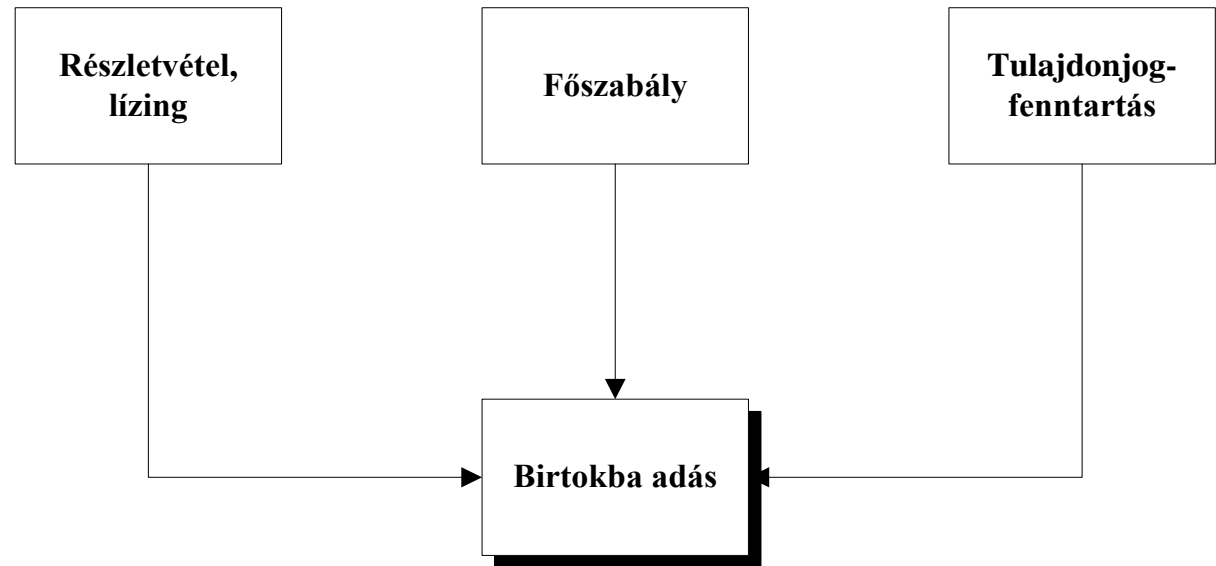
Főszabály

**Tulajdonjog-
fenntartás**

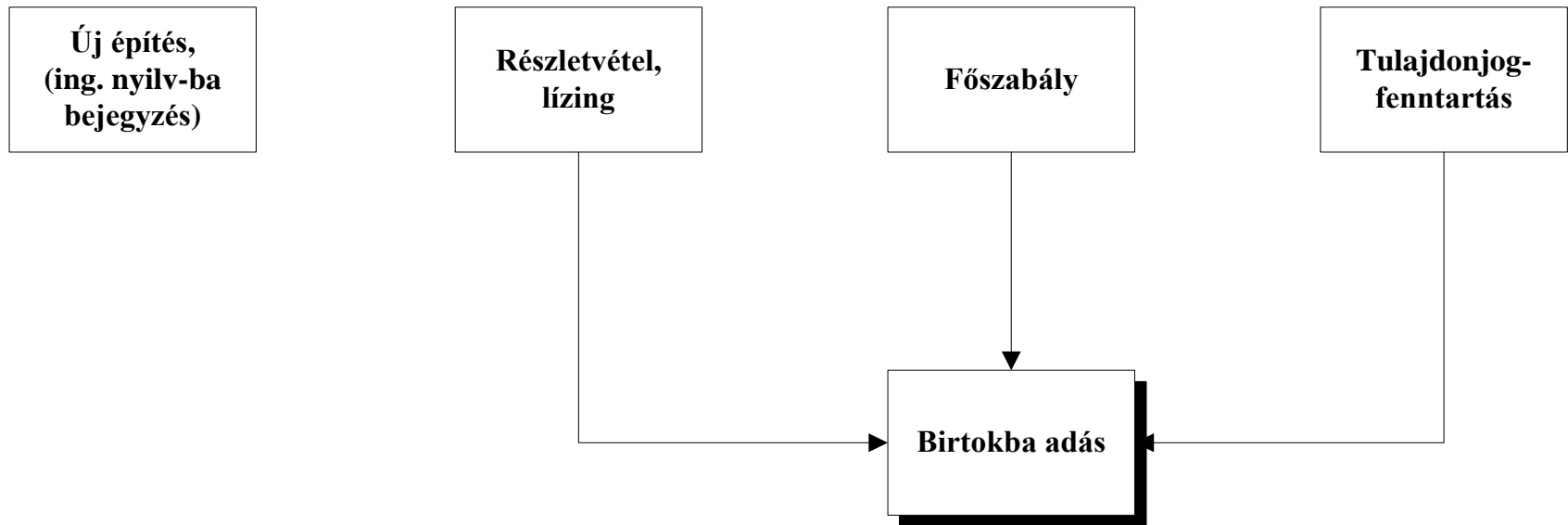
Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja



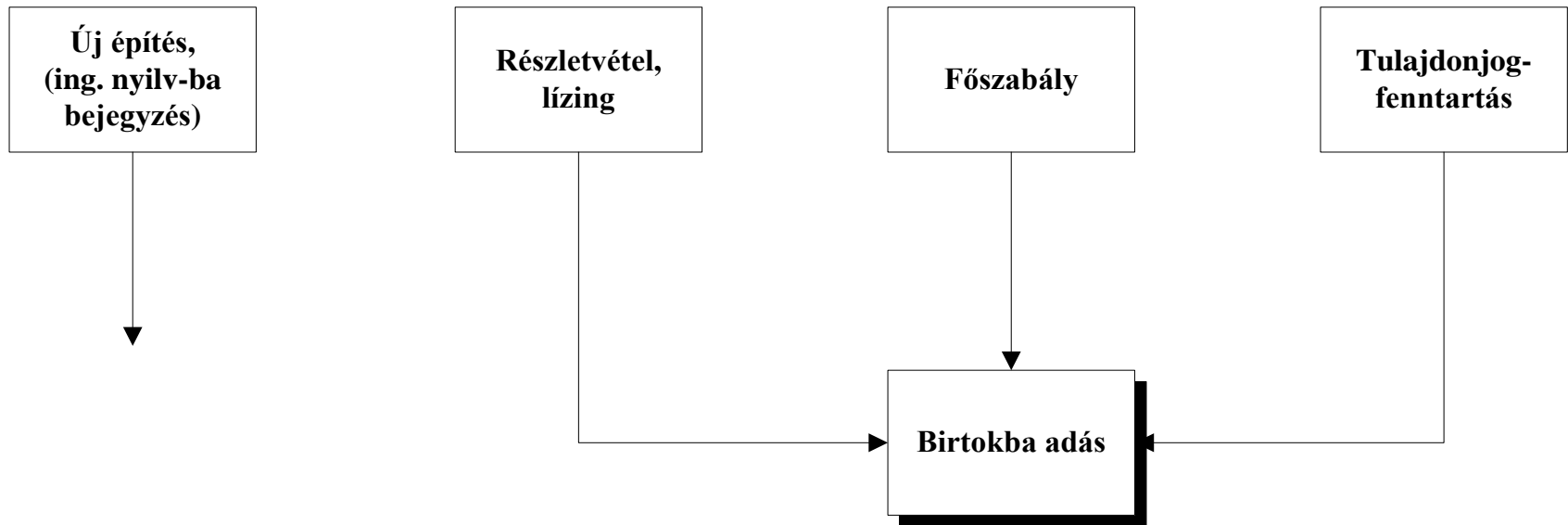
Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja



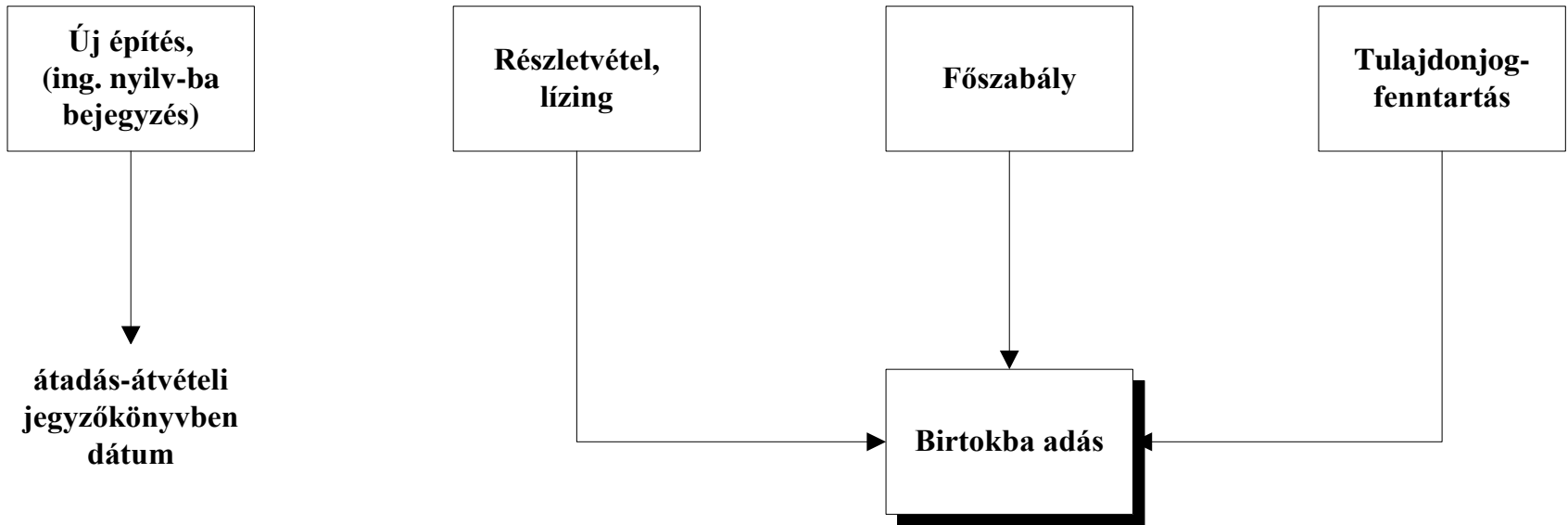
Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja



Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja



Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja



kivétel

Áfa törvény 58. §, ha a szerződő felek

– részletfizetésben, vagy

– határozott időre szóló elszámolásban

állapodtak meg.

Az elszámolási időszak maximum 12 hónap lehet.

Lízingre nem vonatkozik.

Példák Áfa tv 58. § az időszakos elszámolásra

- közüzemi szerződés,**
- telefon és internet szolgáltatás,**
- ingó- és ingatlan bérbeadás,**

- rendszeresen, folyamatos jelleggel beszerzett termékek, szolgáltatások**
(nem szállításonként, hanem meghatározott periódusokban számolnak el)

- átalánydíjas ügyletek**
- újság-előfizetések, stb.**

Teljesítés időpontja időszakos elszámolásnál

FŐSZABÁLY

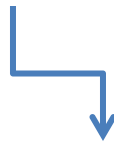
2015. évben
az ellenérték megtérítésének esedékessége

2016. évben
az elszámolási időszak utolsó napja

Időszakos elszámolás teljesítési időpontja 2016-tól

főszabály:

a teljesítés időpontja az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja



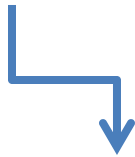
kivéve:

ha az ellenérték esedékessége az időszak utolsó napját

- 1) megelőzi, vagy**
- 2) követi**

Időszakos elszámolás – kivétel/1

ha az ellenérték esedékesség az időszak utolsó napját megelőzi



teljesítés időpontja:

a számla vagy nyugta kibocsátásának napja, ha az megelőzi az időszak utolsó napját

Időszakos elszámolás – kivétel/1a

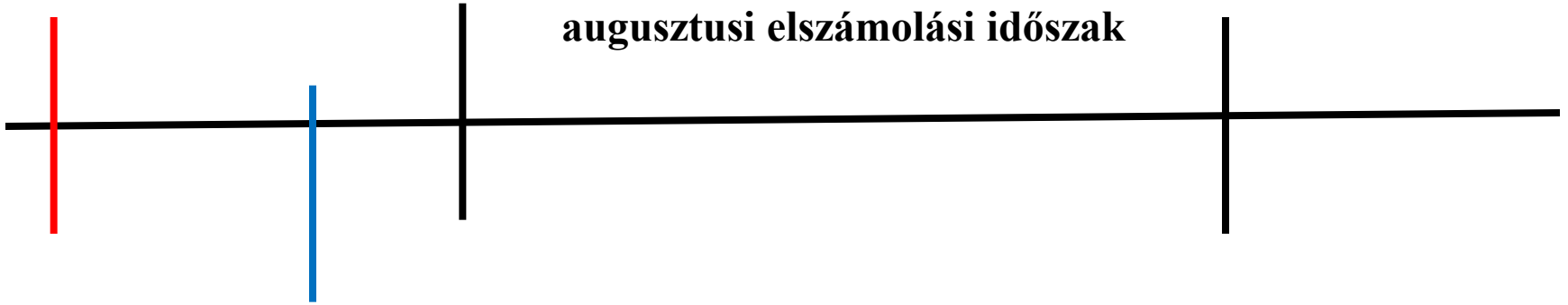
**számla
kibocsátása
teljesítés**

2016.
08.01.

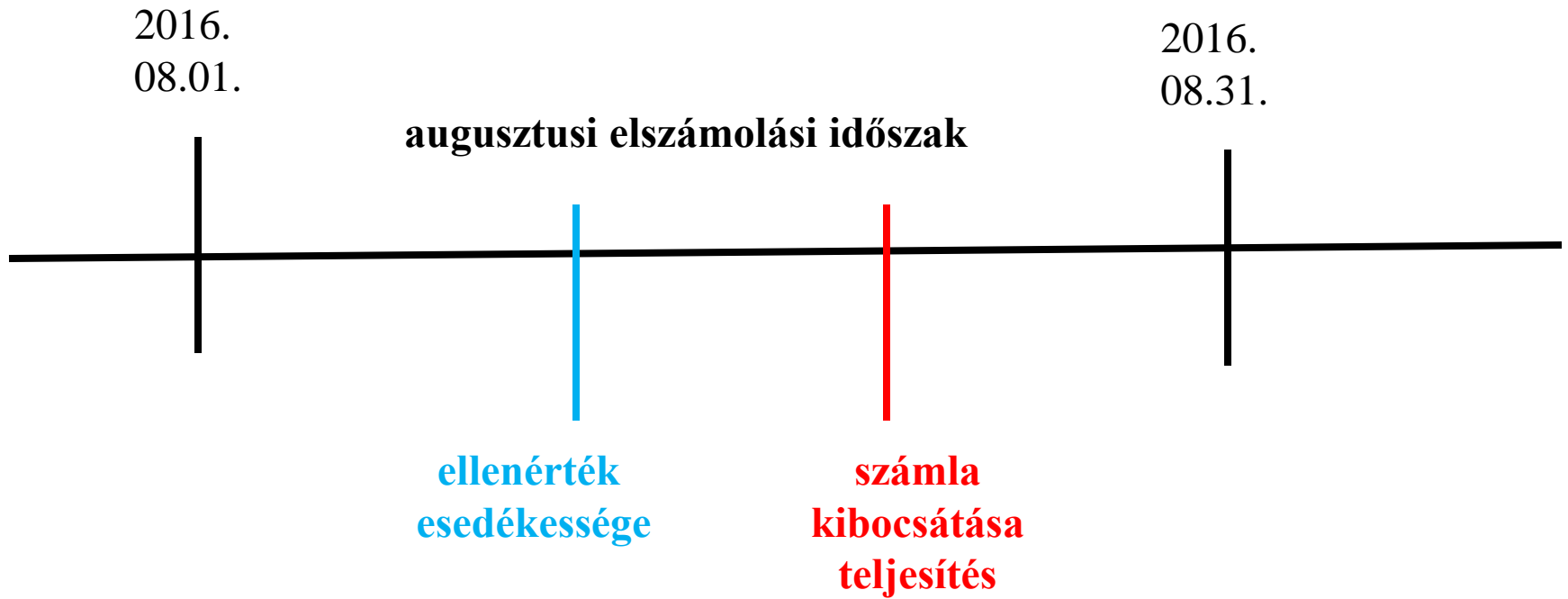
2016.
08.31.

augusztusi elszámolási időszak

**ellenérték
esedékessége**

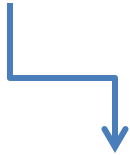


Időszakos elszámolás – kivétel/1b



Időszakos elszámolás – kivétel/2

ha az ellenérték esedékessége az időszak utolsó napját követi

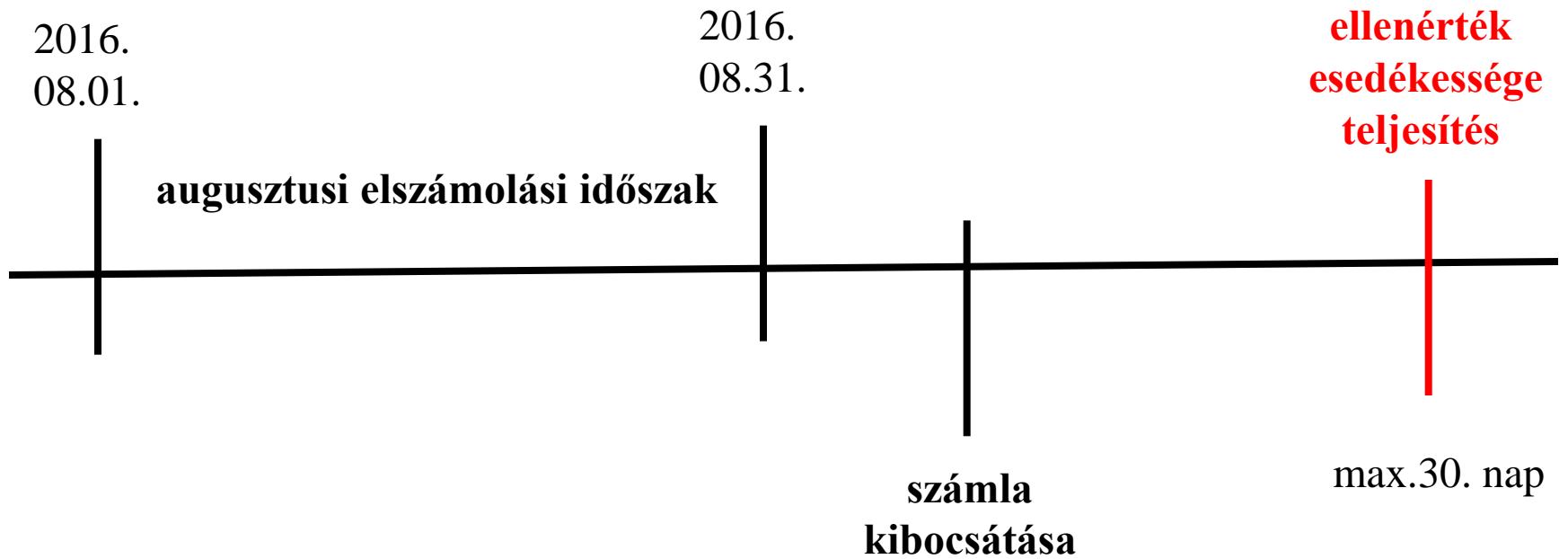


teljesítés időpontja:

az ellenérték esedékességének napja

(max. az időszak utolsó napját követő 30. nap)

Időszakos elszámolás – kivétel/2



Új főszabály első alkalmazása

ha

- az elszámolási időszak kezdete, és**
- a fizetés esedékessége**


2015. december 31-ét

követő időpont

Folyamatos teljesítési időpontok típusai 2015. január 1.

1. Főszabály

időarányos
részteljesítés

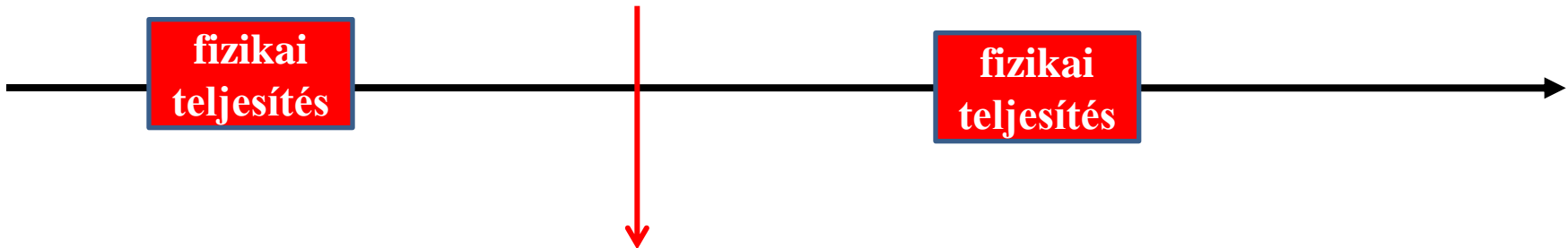
- 
2. Egy hónapon túli közösségen belüli termékértékesítés
 3. 12 hónapot meghaladó időszak általában
 4. 12 hónapot meghaladó időszak szolgáltatásnál, ha az áfa-t a 140. § alapján (fordítottan) fizetik

**időarányos
részteljesítés**

**fizikai
teljesítés**

**fizikai
teljesítés**

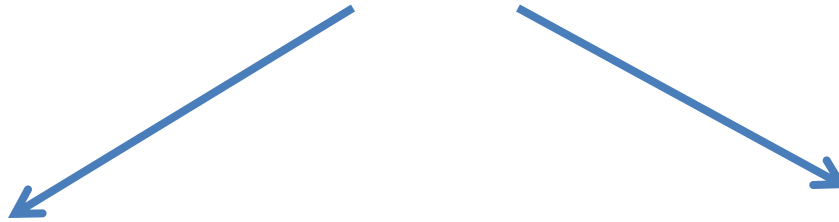
**naptári
hónap vagy év
utolsó napja**



Teljesítés időpontjának eltolása

Szerződés típus	Halasztott adó	
Előleg	Tao	–
Előszerződés	Tao	ÁFA
Tulajdonjog fenntartás	Tao	ÁFA
Bizomány	Tao	ÁFA
Időszakos elszámolás	Tao	ÁFA
Felfüggesztő feltétel	Tao	ÁFA
Vevői készlet – ÁFA raktár	Tao	ÁFA

A teljesítési helye az ÁFA rendszerében



tényleges

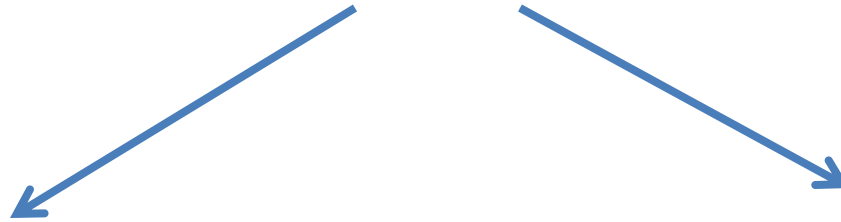
törvényi vélelem

például:

- **szállítás,**
- **ingatlanhoz kapcsolódó**

cél: a fogyasztás helyén történő adóztatás

Termékértékesítés teljesítési helye



**nincs
fuvarozás, feladás**

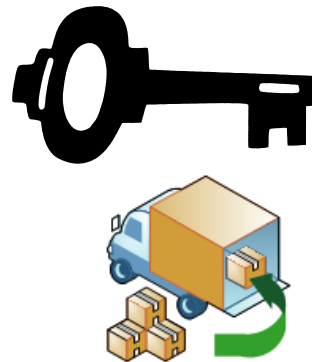


**ahol a teljesítéskor
a termék van**

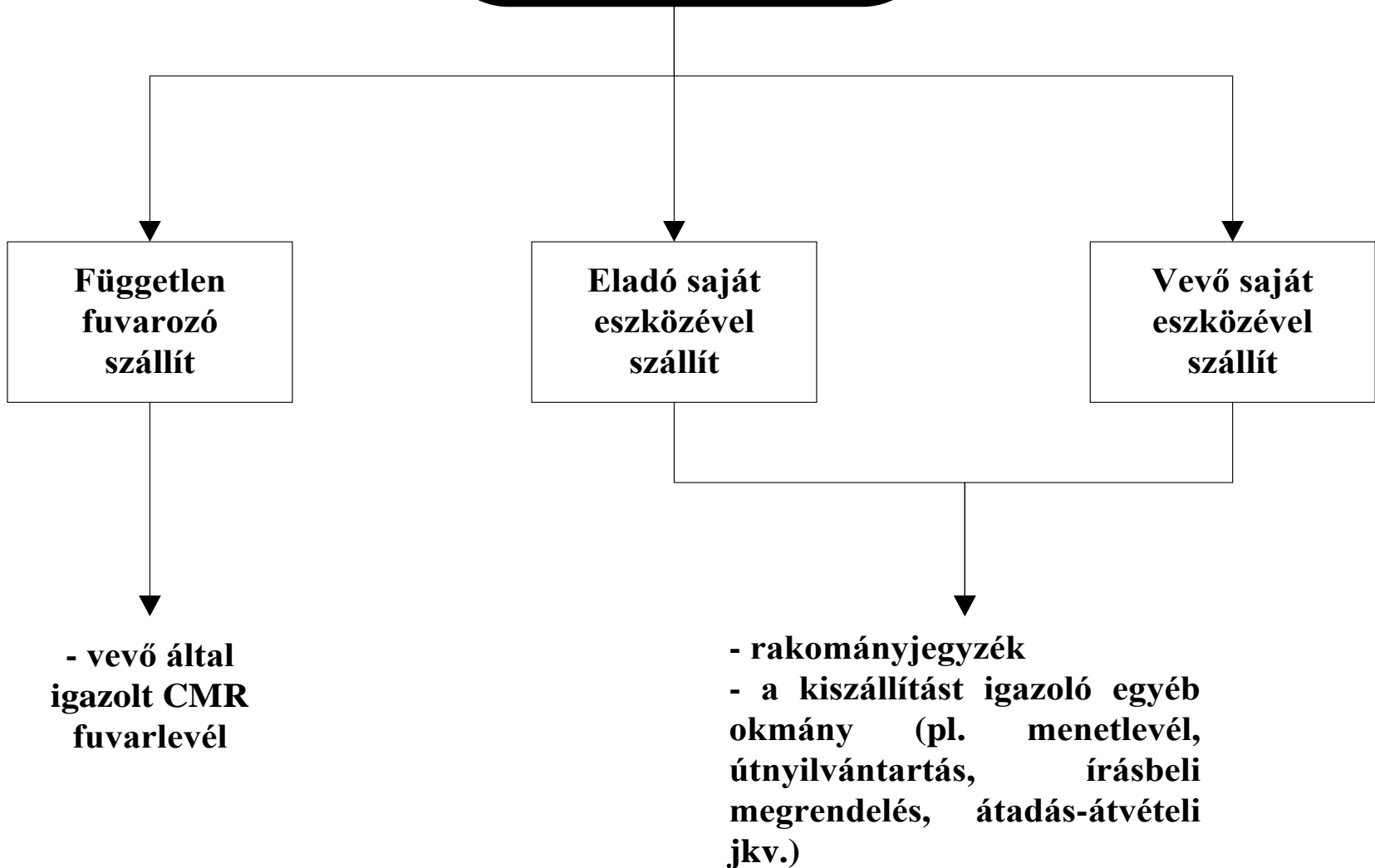
**van
fuvarozás, feladás**

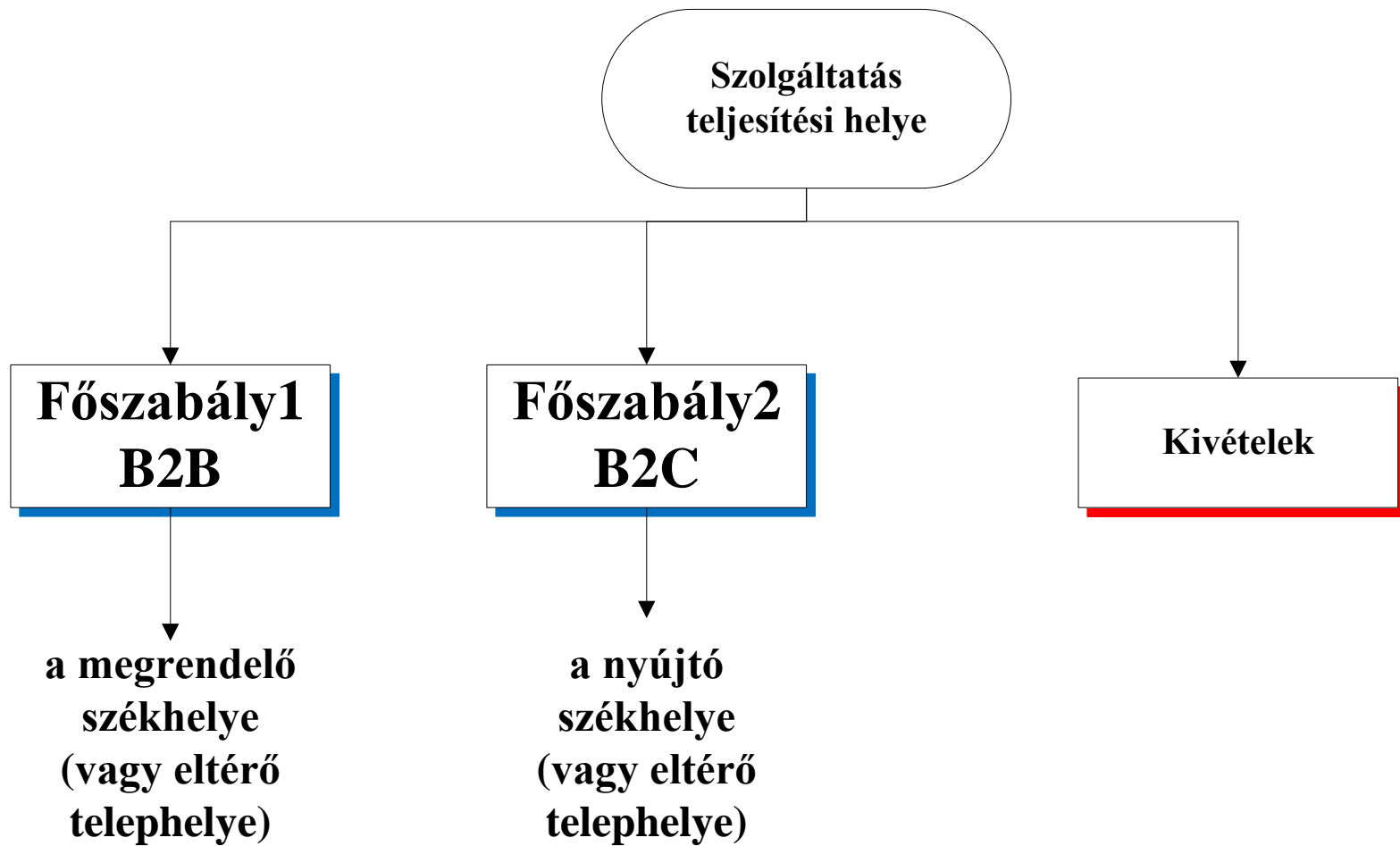


**ahol a termék a
fuvarozás kezdetén van**



Másik tagállamba szállítás igazolása





Nem fizető vevő mondja:

Bíróság előtt:

**nem jó
a számla,
ha fizetni kell**



Könyvelésben:

**jó a
számla
költségnek,
ÁFA levonásra**

Számviteli törvény 42. § (1) bek.

**Kötelezettségek a már teljesített, a vállalkozó által
elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz,
pénznyújtáshoz kapcsolódnak.**

Számviteli törvény 42. § (1) bek.

**Kötelezettségek a már teljesített, a vállalkozó által
elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz,
pénznyújtáshoz kapcsolódnak.**

Számviteli törvény 42. § (1) bek.

Kötelezettségek a már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódnak.

Számviteli törvény 16. § (1) bek.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni (az egyedi értékelés elve).

Számviteli törvény 42. § (1) bek.

Kötelezettségek a már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz kapcsolódnak.

Btk 403. §

Számviteli törvény 16. § (1) bek.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni (az egyedi értékelés elve).



**Eladó
számlája**

**Eladó
számlája**

```
graph TD; A([Eladó számlája]) --> B[Vevő teljesen visszautasítja];
```

**Vevő teljesen
visszautasítja**

**Eladó
számlája**

**Vevő teljesen
visszautasítja**

**számla
stornírozása**

**Eladó
számlája**

**Vevő teljesen
visszautasítja**

**Vevő részben
visszautasítja**

**számla
stornírozása**

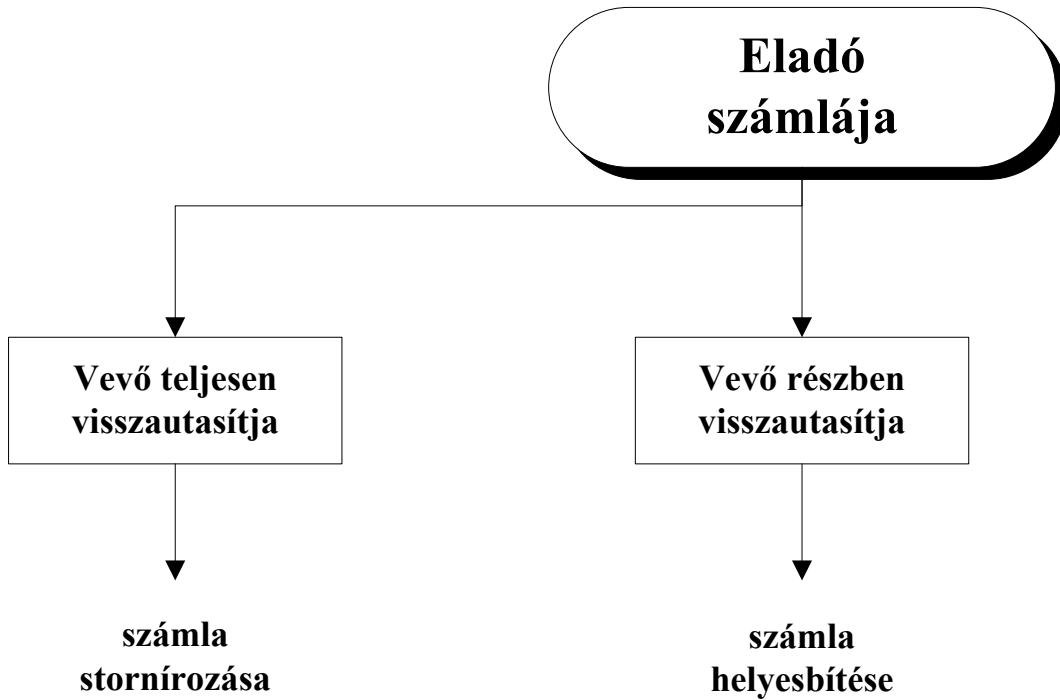
**Eladó
számlája**

**Vevő teljesen
visszautasítja**

**számla
stornírozása**

**Vevő részben
visszautasítja**

**számla
helyesbítése**



**Eladó
számlája**

**Vevő teljesen
visszautasítja**

**számla
stornírozása**

**Vevő részben
visszautasítja**

**számla
helyesbítése**

**Vevő elfogadja,
de nem fizet**

**Eladó
számlája**

**Vevő teljesen
visszautasítja**

**számla
stornírozása**

**Vevő részben
visszautasítja**

**számla
helyesbítése**

**Vevő elfogadja,
de nem fizet**

**behajthatatlan
követelés**

A teljesítést alátámasztó okiratok

- **banki dokumentumok,**
- **adóalanyiség ellenőrzése**
- **szerződés**
- **üzleti levelezés, e-mail, híváslisták**
- **fuvarokmányok,**
- **EKÁER bejelentés,**
- **összesítő nyilatkozat**
- **Intrastat**
- **származási okmányok**
- **átvételi igazolások,**
- **vámokmányok, stb.....**



Ellenérték

Ellenérték meghatározása

természetben



pénzben

Ellenérték meghatározása

Bruttó ár

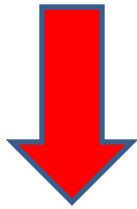


nettó ár + ÁFA

**Áfa mentességnél célszerű kikötni:
a vevő köteles utólag befogadni
+ÁFA számlát**

Egy összeg ÁFA tartalma

Felülről



Lefelé



Felfelé



Alulról

$$100 \neq 100 + 27$$

Alulról, vagy felülről?



Természetbeni kiegyenlítés

ELADÓ

VEVŐ

Természetbeni kiegyenlítés

**Követelés áruszállításból
kiegyenlítettlen számla**

ELADÓ

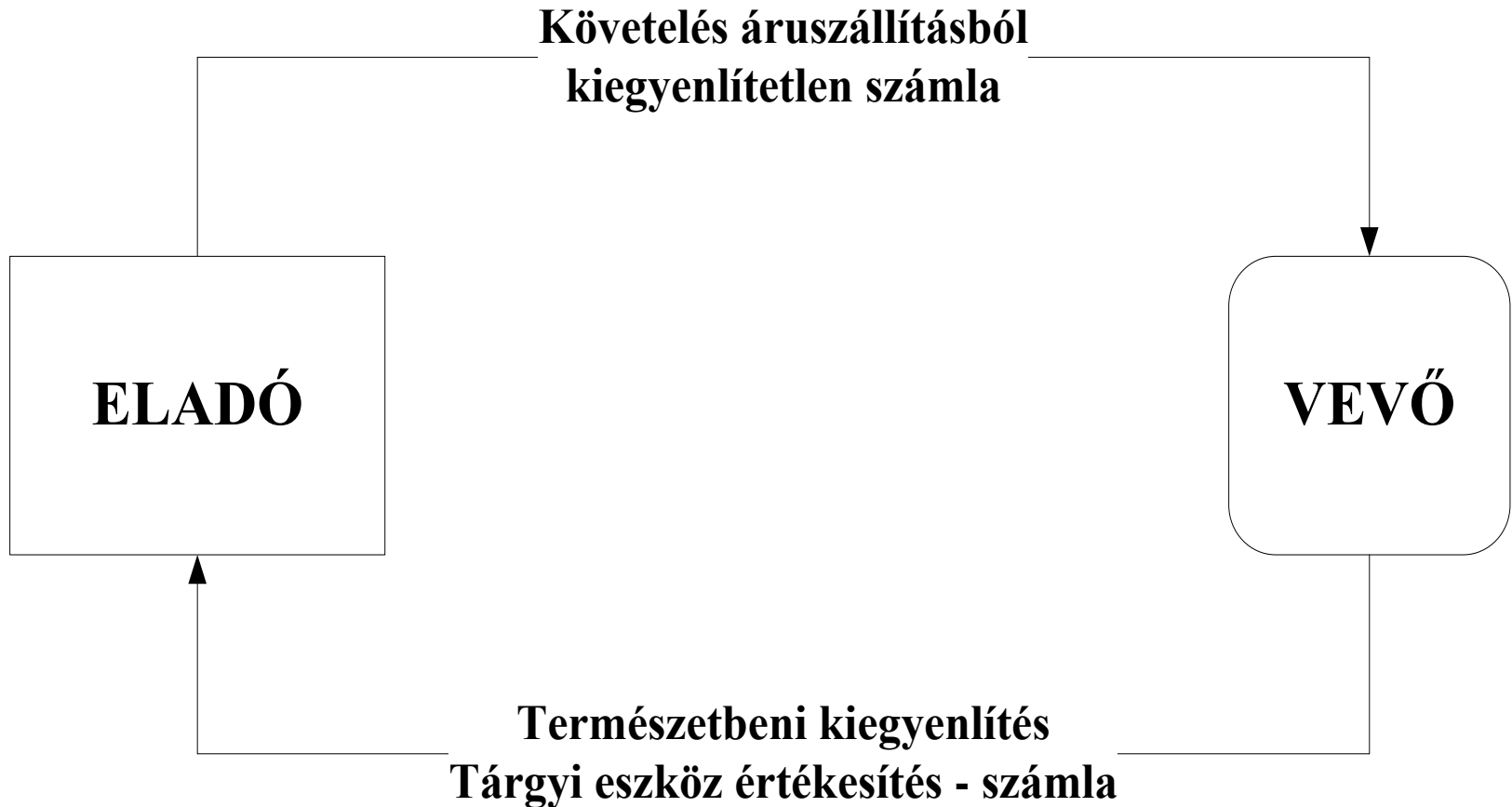
VEVŐ



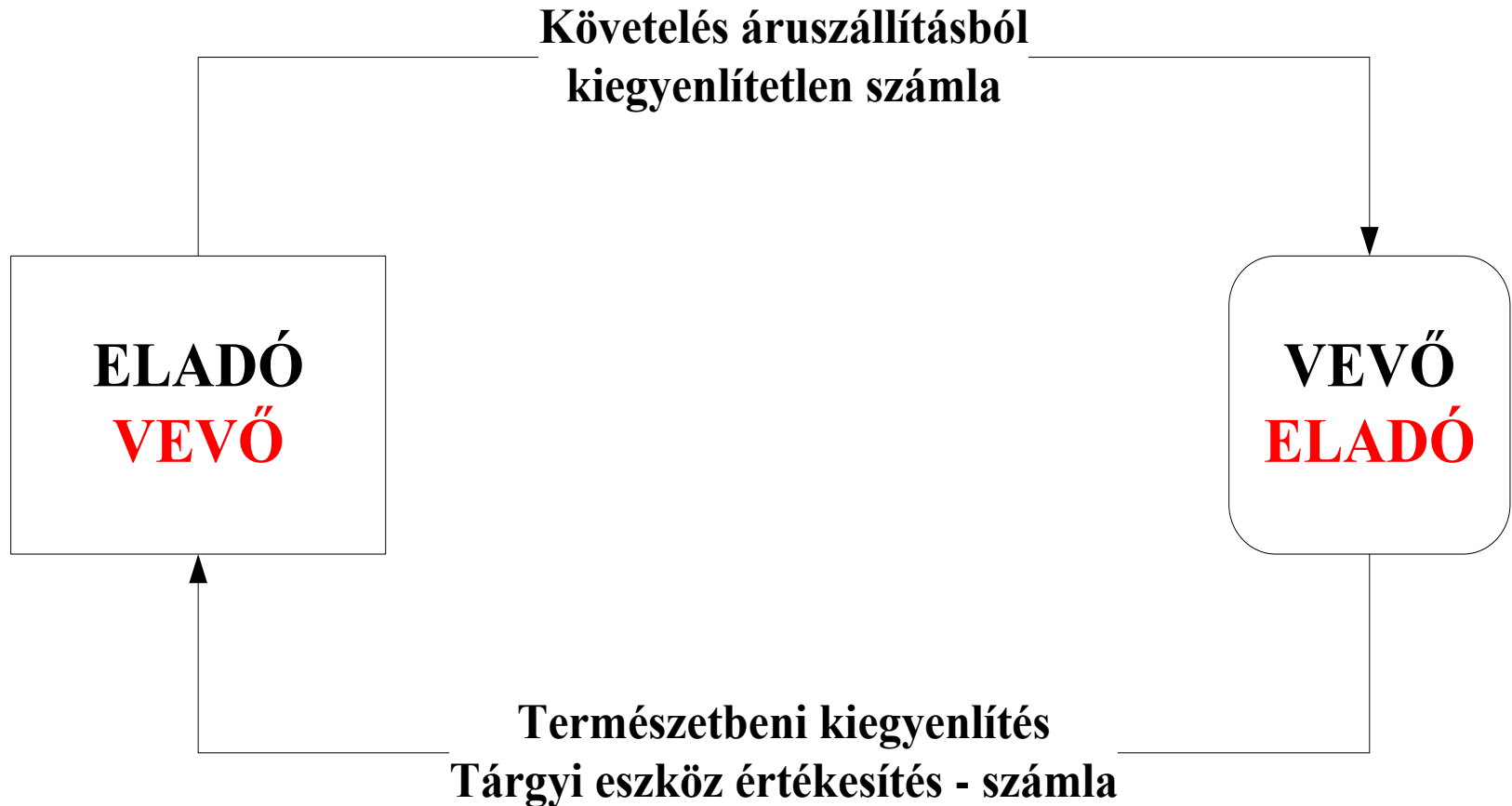
Természetbeni kiegyenlítés



Természetbeni kiegyenlítés



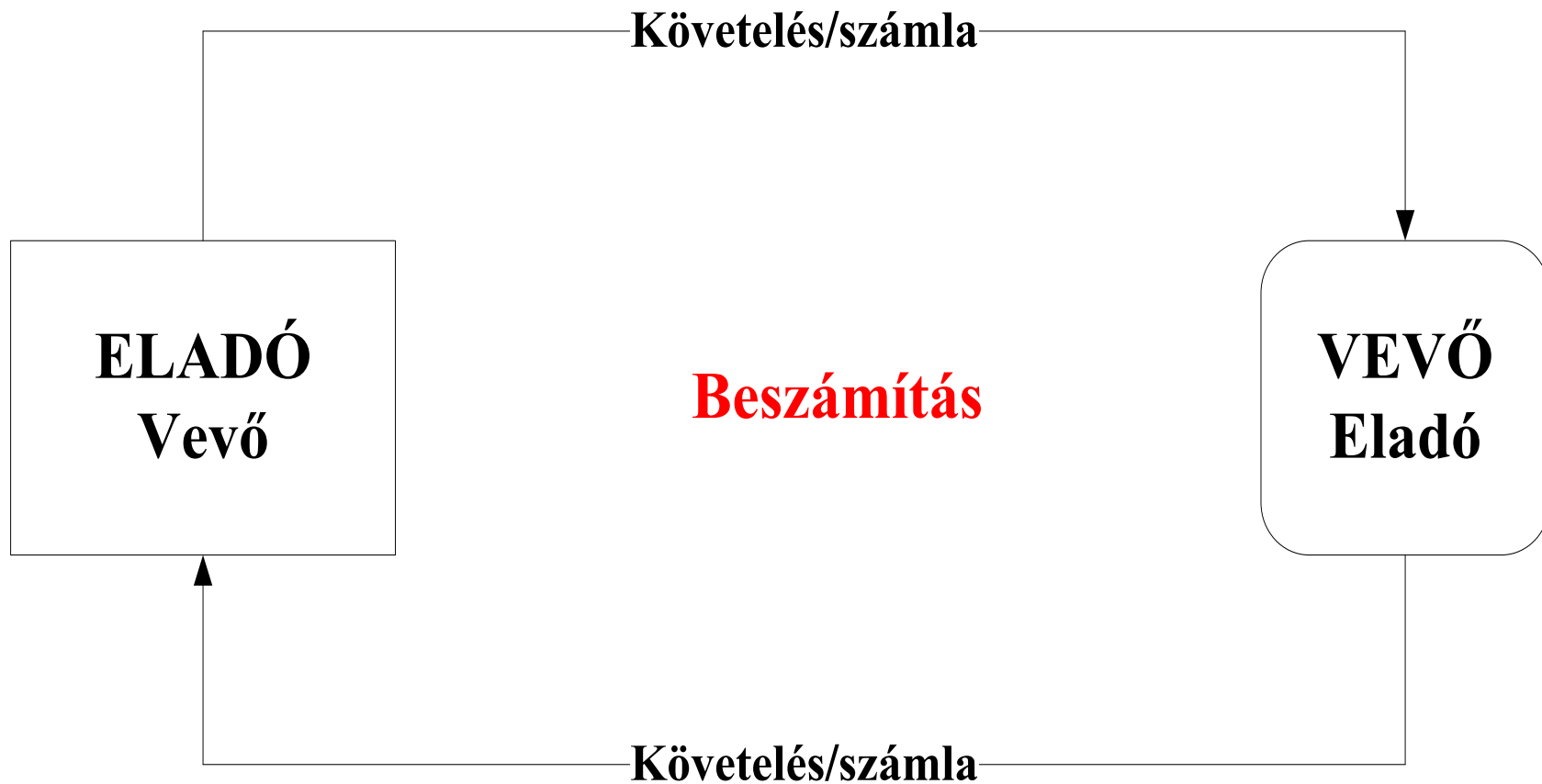
Természetbeni kiegyenlítés



Az áfatörvény 259. § 6. pontja értelmében ellenérték:

Bármilyen vagyoni előny, ideértve a meglévő követelés mérséklésére elismert vagyoni értéket is.

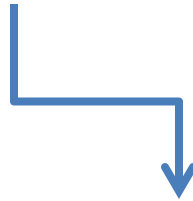




Kötelezettségvállalás a szerződésben

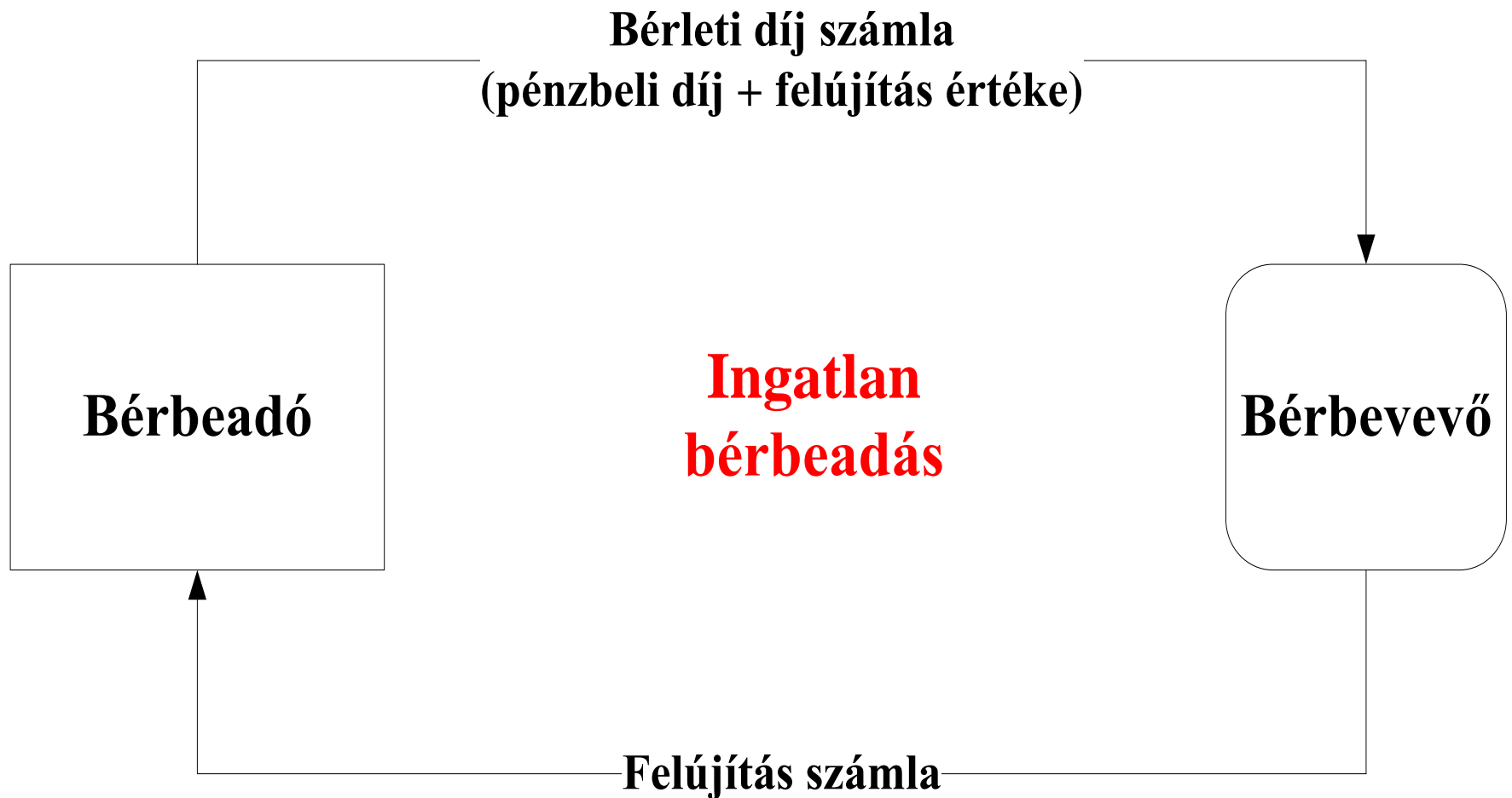
Például:

a ingatlan bérleti szerződésben a bérbevevő köteles a szükséges karbantartást és a felújítást elvégezni



karbantartás és a felújítás értékesítésnek minősül, tehát számlázni kell a bérbevevőnek és a bérbeadónak egyaránt

Kötelezettségvállalás a szerződésben



Ingyenesség

- **elengedés**
- **támogatás**
- **véglegesen átvett pénzeszköz**
- **a térítés nélkül átvett eszköz**
- **ajándék**
- **tartozásátvállalás**
- **a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatás, stb.**

**az ellenértékes ügyletekhez
hasonlóan adóznak!**



Ingyenesség fajtái

Kapott

bevétel

Adott

**ráfordítás,
de egyidejűleg
növelheti az adóalapot
is**

Látszólagos

**értékesítés
árába beépített
pl. árengedmény**

Árengedmény

elhatárolás:

- elengedés
- ajándék
- engedményezés

Az előadásban árengedménynek tekintem, ha

- az eladó által meghirdetett katalógus ár, vagy**
- a szerződésben rögzített ellenérték**

valamilyen feltétel hatására csökken.

A „csökkentő feltétel” formája lehet:

- az eladó árajánlata,**
- a felek közötti szerződésben kikötött feltétel,**
- a szerződés módosítása.**

Diszkont

Rabatt

Skontó

Bónus

Közvetett

Ha az árengedmény nincs számlázva:

az engedmény összege után

1. ÁFA-t és

2. helyi iparűzési adót

kell fizetni

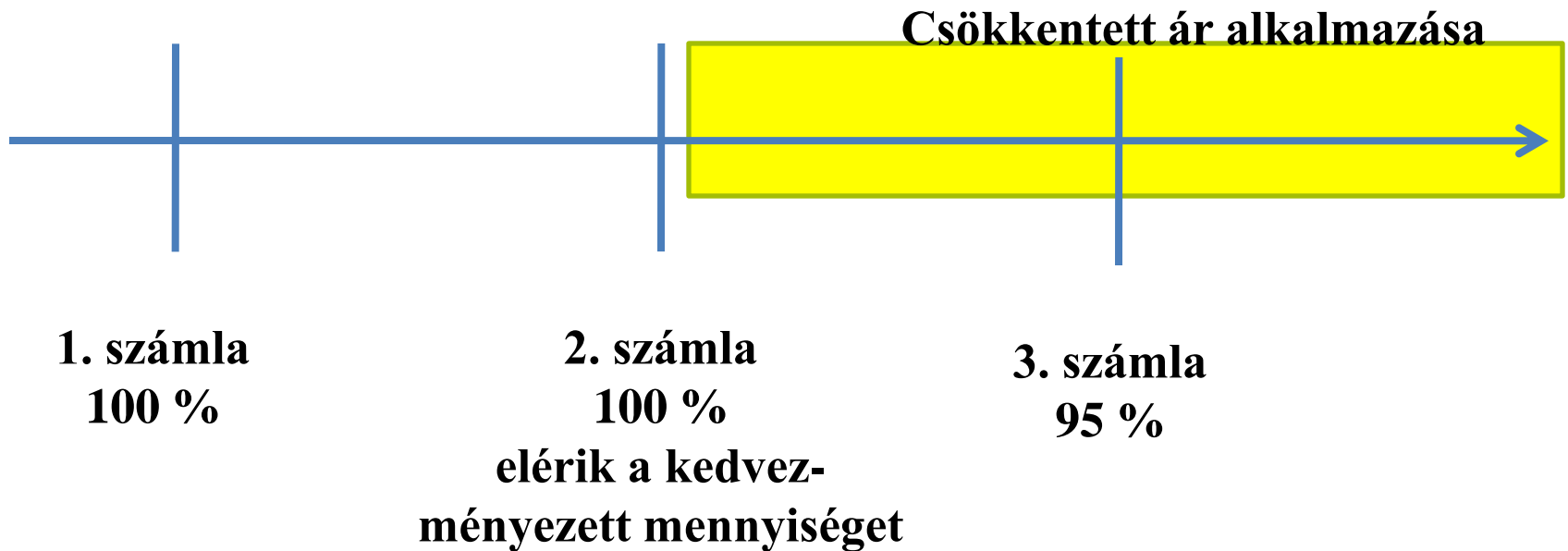
Diszkont (azonnali mennyiségi engedmény)

- 1. ha többet vesz, azonnal csökken a vételár**
- 2. számlán megjelenik az engedmény**

Rabatt (meghatározott forgalom elérése után adott visszatérítés)

- 1. a vevő teljes ellenértékről kap számlát**
- 2. későbbi vásárlásoknál eléri a mennyiségi feltételt**
- 3. az eladó helyesbítő számlát állít ki (a korábbi vételárat csökkenti)**
- 4. vevő visszakapja a korábbi vételár X %-át**

Rabatt (meghatározott forgalom elérése után csökkentett áron történő eladás)



**Skontó → fizetési határidő előtti
kiegyenlítés ösztönzése**

- 1. a vevő teljes ellenértékről kap számlát**
- 2. a vevő a kedvezményre jogosító határidőn a csökkentett vételárat megfizeti,**
- 3. az eladó helyesbítő számlát állít ki (a korábbi vételárat csökkenti)**

Bónus1

- 1. a vevő megvásárolja a célterméket, amelyhez kap egy ajándék terméket,**
- 2. a számlán a céltermék + ajándék vételára egy összeg**

Bónus2

- 1. a vevő teljes ellenértékről kap számlát,**
- 2. az eladó a vételárral arányos „pontot” ad a vevőnek,**
- 3. következő vásárlásnál a „pont” beszámítható a vételárba**
- 4. az eladó a számlában csökkenti a vételárat**

Közvetett

- 1. a vevő teljes ellenértékről kap számlát,**
- 2. az eladó az elszámolási időszak végén összesíti az forgalommal arányos engedményt,**
- 3. eladó visszafizeti az engedményt**

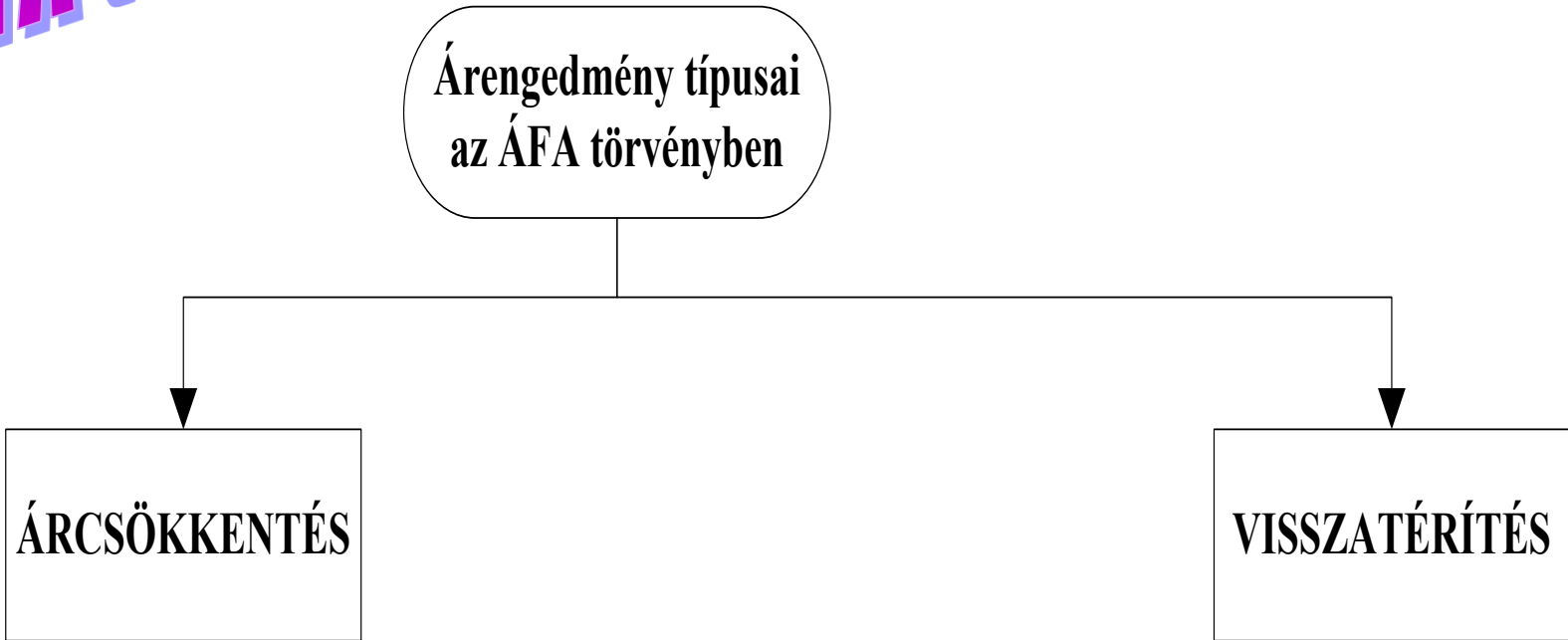
**árengedményt
nem számlázzák**

ÁFA tv

Árendemény típusai
az ÁFA törvényben

ÁRCSÖKKENTÉS

VISSZATÉRÍTÉS



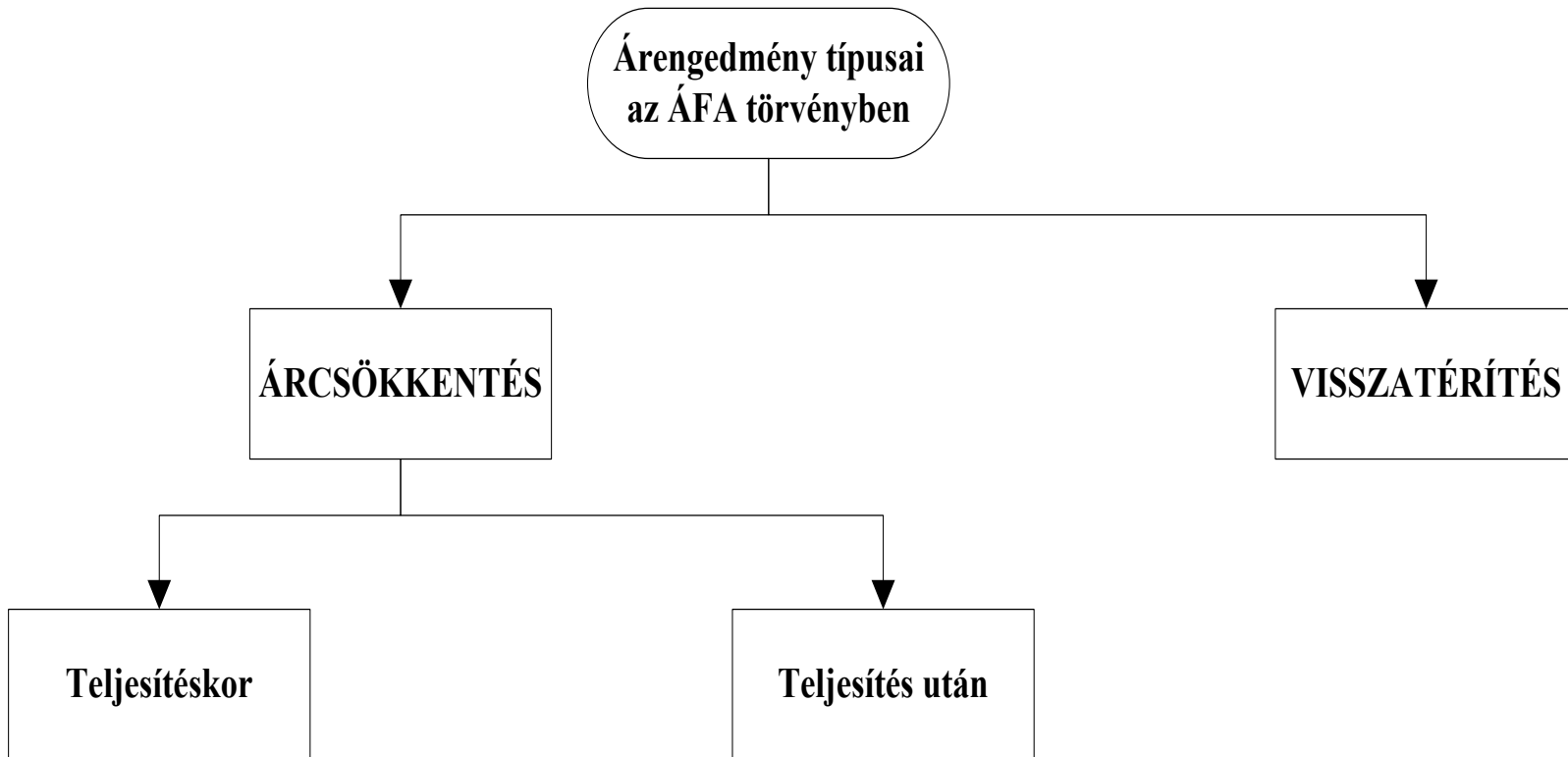
**Árendmény típusai
az ÁFA törvényben**

ÁRCSÖKKENTÉS

VISSZATÉRÍTÉS

Teljesítéskor

Teljesítés után



**Árengedmény típusai
az ÁFA törvényben**

ÁRCSÖKKENTÉS

VISSZATÉRÍTÉS

Teljesítéskor

Teljesítés után

**Korábban elért
engedmény
beszámításával**

**Az értékesítéshez
kapcsolódó
engedmény
beszámításával**

**Árengedmény típusai
az ÁFA törvényben**

ÁRCSÖKKENTÉS

VISSZATÉRÍTÉS

Teljesítéskor

Teljesítés után

**Korábban elért
engedmény
beszámításával**

**Az értékesítéshez
kapcsolódó
engedmény
beszámításával**

**Az ÁFA alapja
helyesbítő
számlával
csökkenthető**

**Az ÁFA alapja
helyesbítő
számlával
csökkenthető**

**Az árengedmény
az **eredeti számlán**
csökkenti az ÁFA
alapját**

**Árengedmény típusai
az ÁFA törvényben**

ÁRCSÖKKENTÉS

VISSZATÉRÍTÉS

Teljesítéskor

Teljesítés után

**Korábban elért
engedmény
beszámításával**

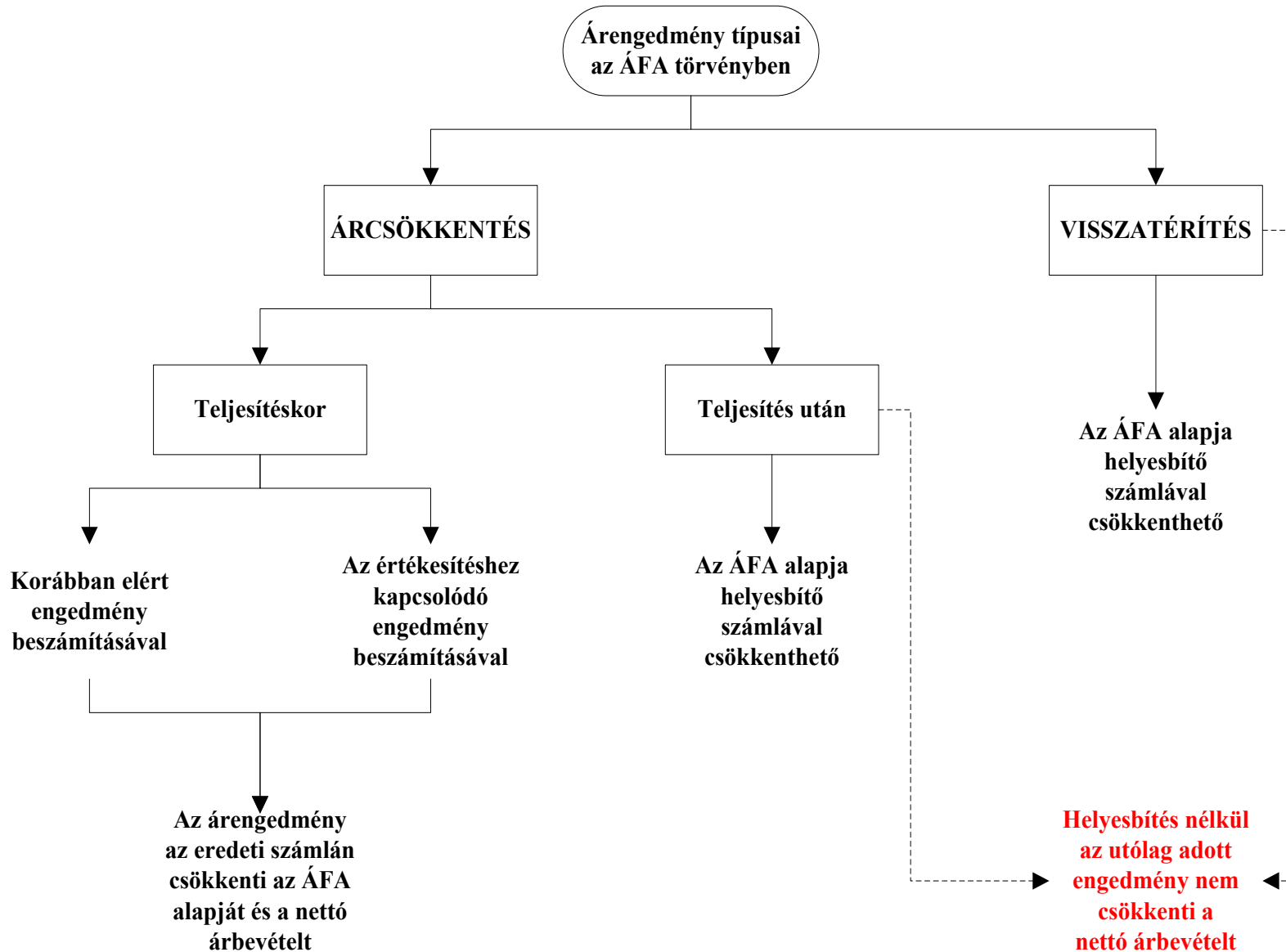
**Az értékesítéshez
kapcsolódó
engedmény
beszámításával**

**Az ÁFA alapja
helyesbítő
számlával
csökkenthető**

**Az ÁFA alapja
helyesbítő
számlával
csökkenthető**

**Az árengedmény
az eredeti számlán
csökkenti az ÁFA
alapját és a nettó
árbevételt**

**Helyesbítés nélkül
az utólag adott
engedmény nem
csökkenti a
nettó árbevételt**



HELYESBÍTŐ SZÁMLA

Szállító adatai

Vevő adatai

A teljesítés kelte

A számla kelte

Fizetési határidő

Sorszám:

2011. november 5.

2012. december 1.

—

0000/2012

Megnevezés

**Helyes
összeg:**

**Eredeti
összeg**

Különbözet

**A 2011. november 5. napján kelt 12345/2011. sz.
eredeti számla helyesbítése**

Nettó összeg:

8.000

10.000

– 2.000

ÁFA összeg:

2.160

2.700

– 540

Bruttó összeg:

10.160

12.700

– 2.540

Összes különbözet:

– 2.540

Helyes értékek – Eredeti tételek = ± különbözet

Helyesbítő számla

Helyes érték – eredeti tételek = ± különbség	
negatív	pozitív
csökken az eladónál vevő követelés fizetendő ÁFA árbevétel	növekszik az eladónál vevő követelés fizetendő ÁFA árbevétel

Biztosítékok

<i>Biztosíték megnevezése</i>	<i>Kötelezettség</i>
Előleg	ÁFA
Foglaló	bevétel
Kötbér	bevétel
Bánatpénz	ÁFA, bevétel
Óvadék, ha ellenértékbe beszámítható	ÁFA/—
Tulajdonjog-fenntartás	—
Letét	—
Fedezeti vétel-eladás	bevétel

Tulajdonjog-fenntartás Ptk 6:216. §

A vevő a tulajdonjog-fenntartás hatályossága idején

- a dolgot nem idegenítheti el,

- és nem terhelheti meg,

ezért a tulajdonjog fenntartás ideje alatt nem rendelkezik tulajdonosként

Tulajdonjog fenntartás

Áfa törvény 9. § (1) bek.

Termékértékesítés:

a birtokba vehető dolog ellenérték fejében történő átengedése,

mely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja.

Tulajdonjogfenntartás

Átadás-átvétel



Nincs teljesítés
Nincs számla



Vételár kiegyenlítése



Teljesítés
Számla kibocsátás

Biztonsági kikötések

Biztonsági kikötések

1. személyazonosság ellenőrzése, meghatalmazás

Biztonsági kikötések

1. személyazonosság ellenőrzése, meghatalmazás

2. alvállalkozók megjelölése és ellenőrzése

Biztonsági kikötések

- 1. személyazonosság ellenőrzése, meghatalmazás**
- 2. alvállalkozók megjelölése és ellenőrzése**
- 3. a cégjegyzék szerinti bankszámlára utalás**

Biztonsági kikötések

- 1. személyazonosság ellenőrzése, meghatalmazás**
- 2. alvállalkozók megjelölése és ellenőrzése**
- 3. a cégjegyzék szerinti bankszámlára utalás**
- 4. a teljesítés (áru átadás–átvétel, szállítás) igazolásának módja**

Biztonsági kikötések

- 1. személyazonosság ellenőrzése, meghatalmazás**
- 2. alvállalkozók megjelölése és ellenőrzése**
- 3. a cégjegyzék szerinti bankszámlára utalás**
- 4. a teljesítés (áru átadás–átvétel, szállítás) igazolásának módja**
- 5. gazdasági esemény dokumentumainak megőrzése**

Biztonsági kikötések

- 1. személyazonosság ellenőrzése, meghatalmazás**
- 2. alvállalkozók megjelölése és ellenőrzése**
- 3. a cégjegyzék szerinti bankszámlára utalás**
- 4. a teljesítés (áru átadás–átvétel, szállítás) igazolásának módja**
- 5. gazdasági esemény dokumentumainak megőrzése**
- 6. kapcsolattartási formák, személyek**

Köszönöm

a figyelmet



Az előadás képei letölthetőek:

www.adko.hu

**ADÓTANÁCSADÓ
FILMEK**

Előadások