

**Az előadás képei letölthetőek:**

**[www.adko.hu](http://www.adko.hu)**

**ADÓTANÁCSADÓ  
FILMEK**

**Előadások**







# **Az üzleti szerződések adóügyi és számviteli megközelítése**

**Budapest, 2015. november 11.**

**Előadó:**

**Vadász Iván**  
**alelnök**



**Adótanácsadók Egyesülete**  
**irányt mutatunk**

**Az előadás képei letölthetőek:**

**[www.adko.hu](http://www.adko.hu)**

**ADÓTANÁCSADÓ  
FILMEK**

**Előadások**

# Szerződések új megközelítésben

## **A szerződés alapján kell**

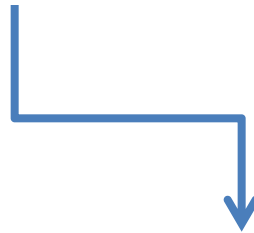
**– könyvelni**

**– 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, stb**

**kontírozás = jogi minősítés**

**adótervezés = szerződések láncolata**

---

**Tartozik**

**60.000.000**

**Követel**

---

**Tartozik**

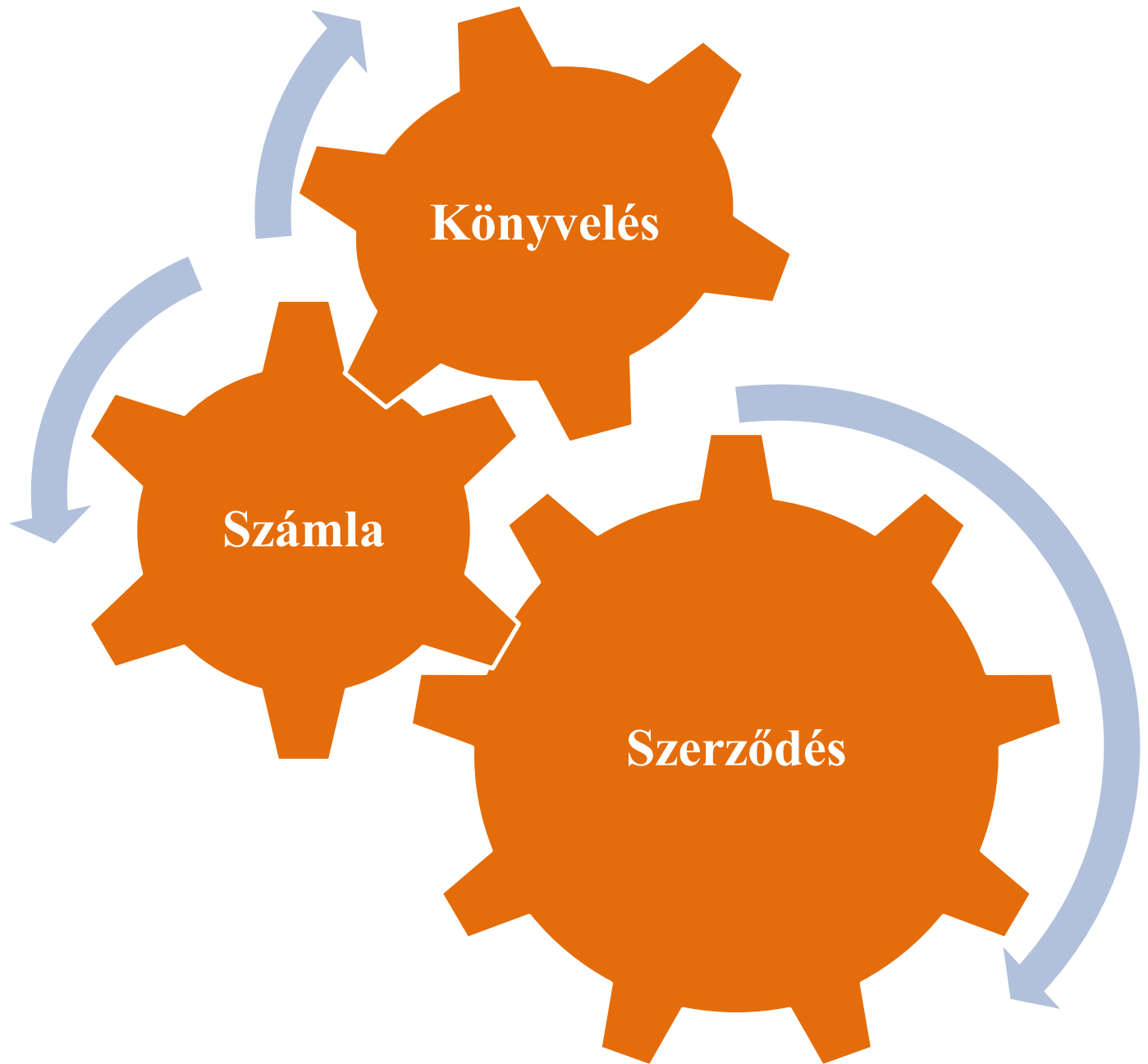
**Követel**

**60.000.000**

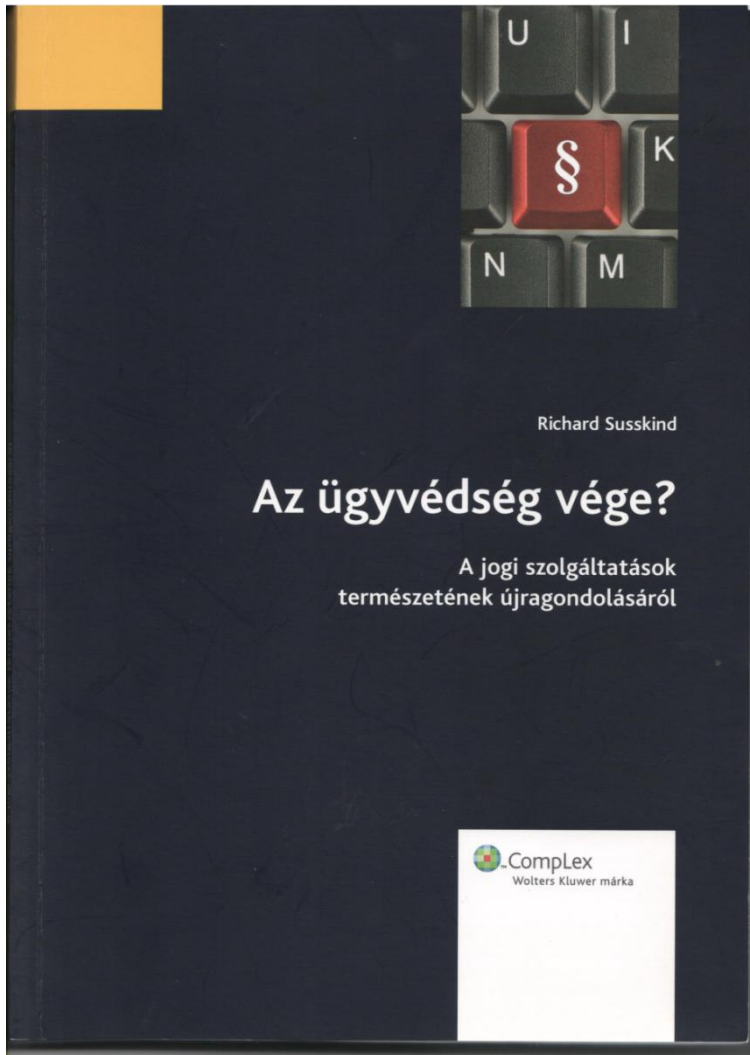
**Tartozik**

**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)**

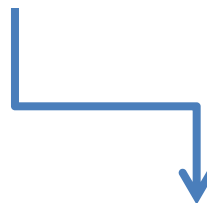
## **Zsinórmérték**

- **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 adóelőnyvel 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 átminősítésre

### Tagi kölcsön apport végelszámolásnál → hitel-tőke konverzió

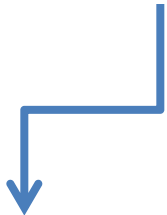
Kúria 2015. március 31. Kfv.III.35.771/2014

.....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.

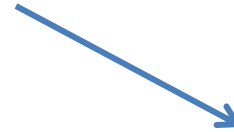
## Tagi kölcsön apport



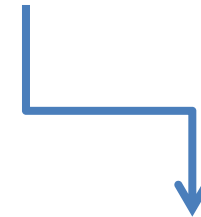
**nincs átminősítés**



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



**átminősítés → elengedés**



**az adóalap növekszik**

# Szerződés elnevezése, típusa

## **Szerződés elnevezése**

**– jogszabályi típusok alkalmazása**

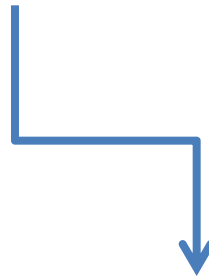
**– adójogi fogalmak használata**

**Példa: konzorcium (időleges üzlettársulás) helyett  
vállalkozási szerződés**

- fővállalkozó → konzorcium vezető**
- alvállalkozó → konzorciumi tag**

## **Példa: adókedvezmény ↔ jogi forma**

**– felhasználási szerződés Szjt 42. §**

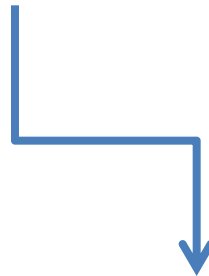


**jogdíj adókedvezménye**

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

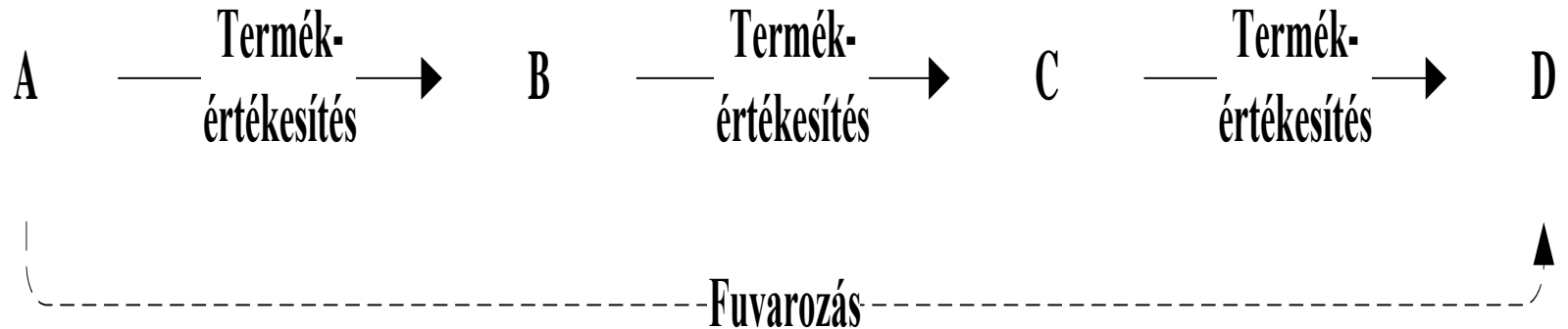
**Példa: építőipari gyakorlat helyett → Ptk típus**

**– jóteljesítési garancia,  
vagy garanciális visszatartás**

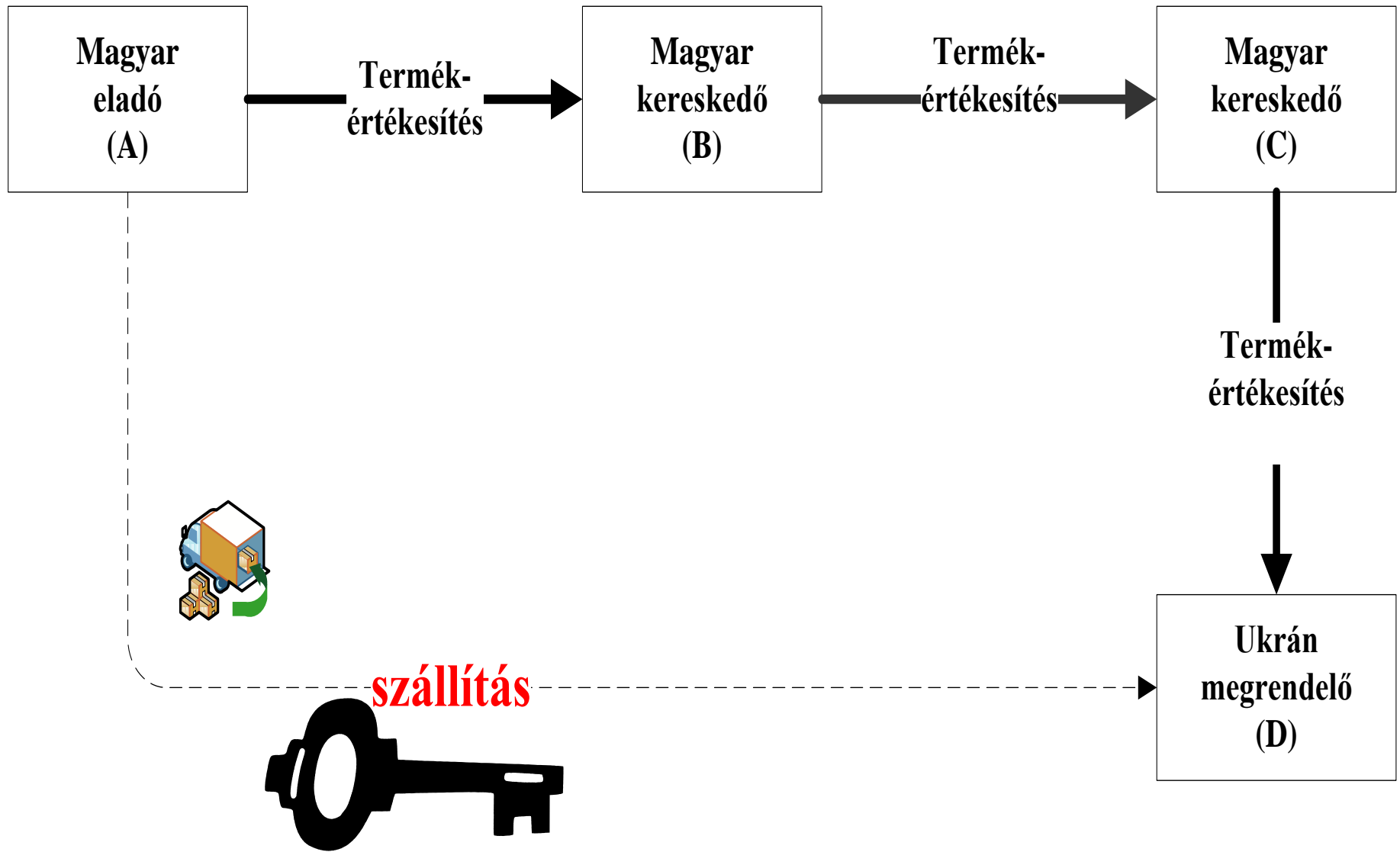


**Ptk 5:95. §  
Óvadék**

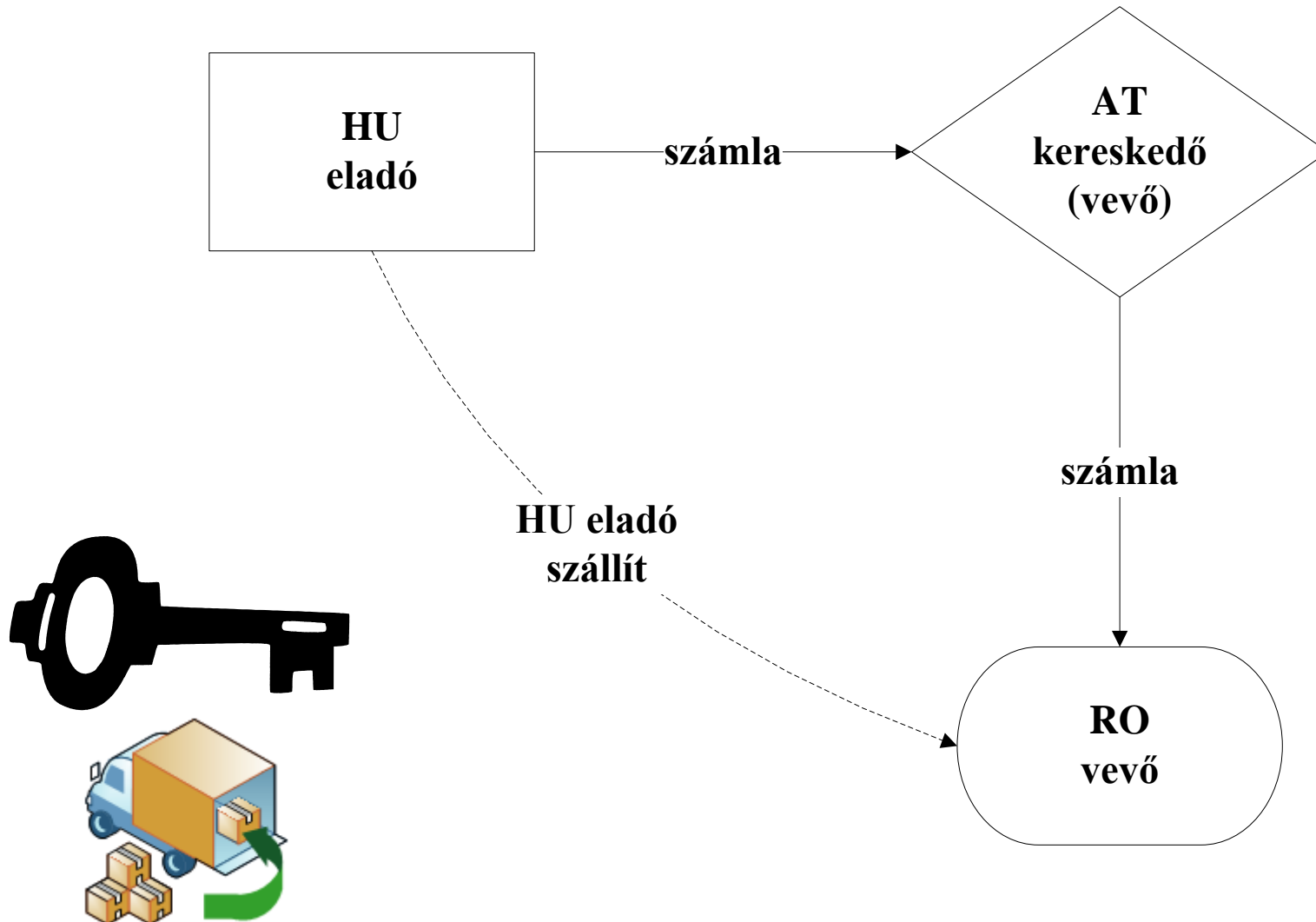
## Példa: tipusszerződésre → láncügylet Áfa tv 27. §



**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>
<b>Apport</b>	<b>ÁFA</b>	<b>illeték</b>
<b>Kiválás</b>	<b>ÁFA</b>	<b>illeték</b>
<b>Egyesülés</b>	<b>ÁFA</b>	<b>illeték</b>
<b>Kedvezményezett eszközátruházás</b>	<b>ÁFA+illeték+Ta</b>	<b>–</b>
<b>Részesedéscsere</b>	<b>ÁFA+Ta+Szja</b>	<b>illeték</b>
<b>Kedvezményezett részesedéscsere</b>	<b>ÁFA+illeték+Ta+Szja</b>	<b>–</b>
<b>Kedvezményezett átalakulás</b>	<b>ÁFA+illeték+Ta</b>	<b>–</b>

# Szerződő felek

## **A felek adójogi státusza leírása**

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

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

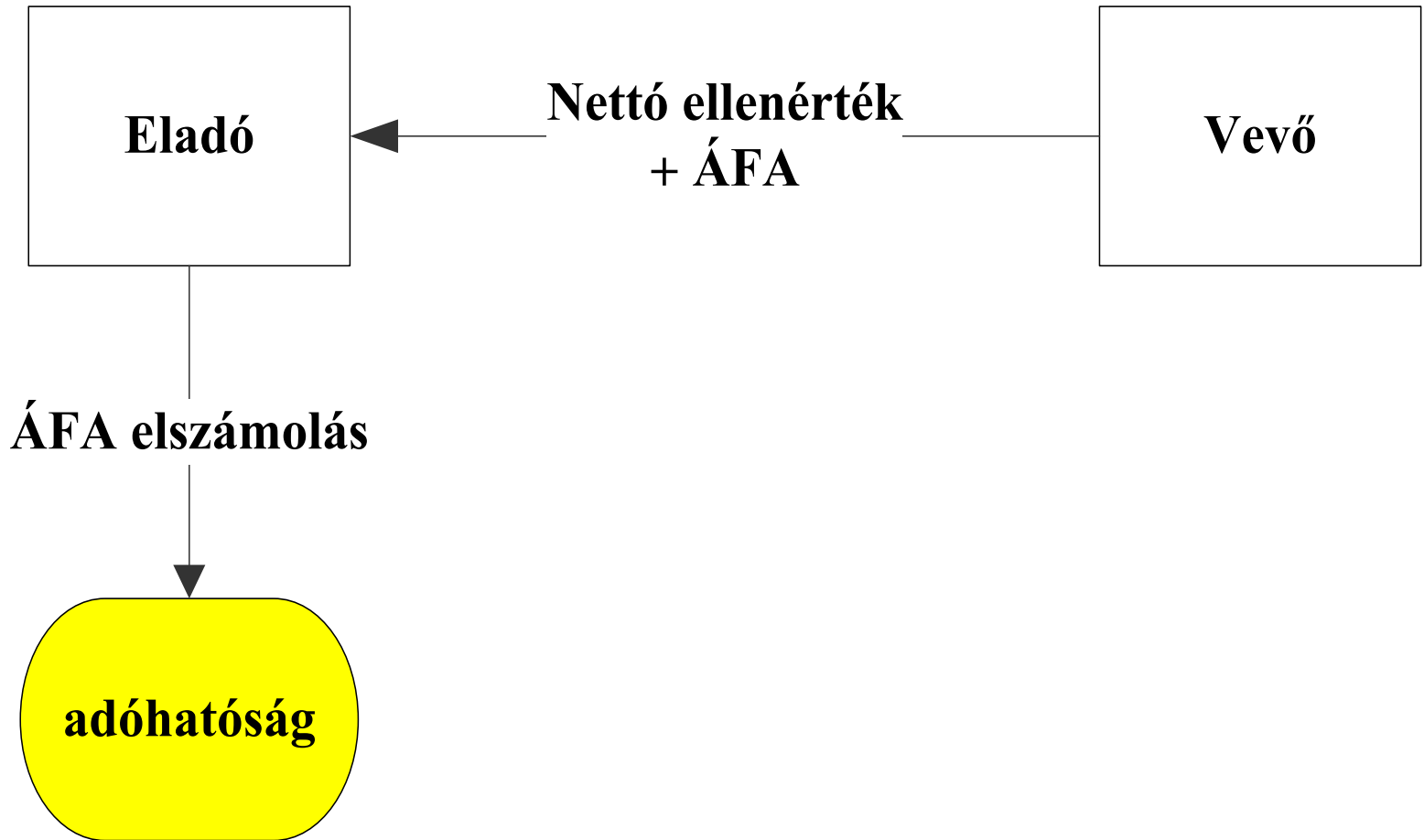
282/2011/EU végrehajtási rendelet

**a teljesítés időpontjában  
kell ellenőrizni**

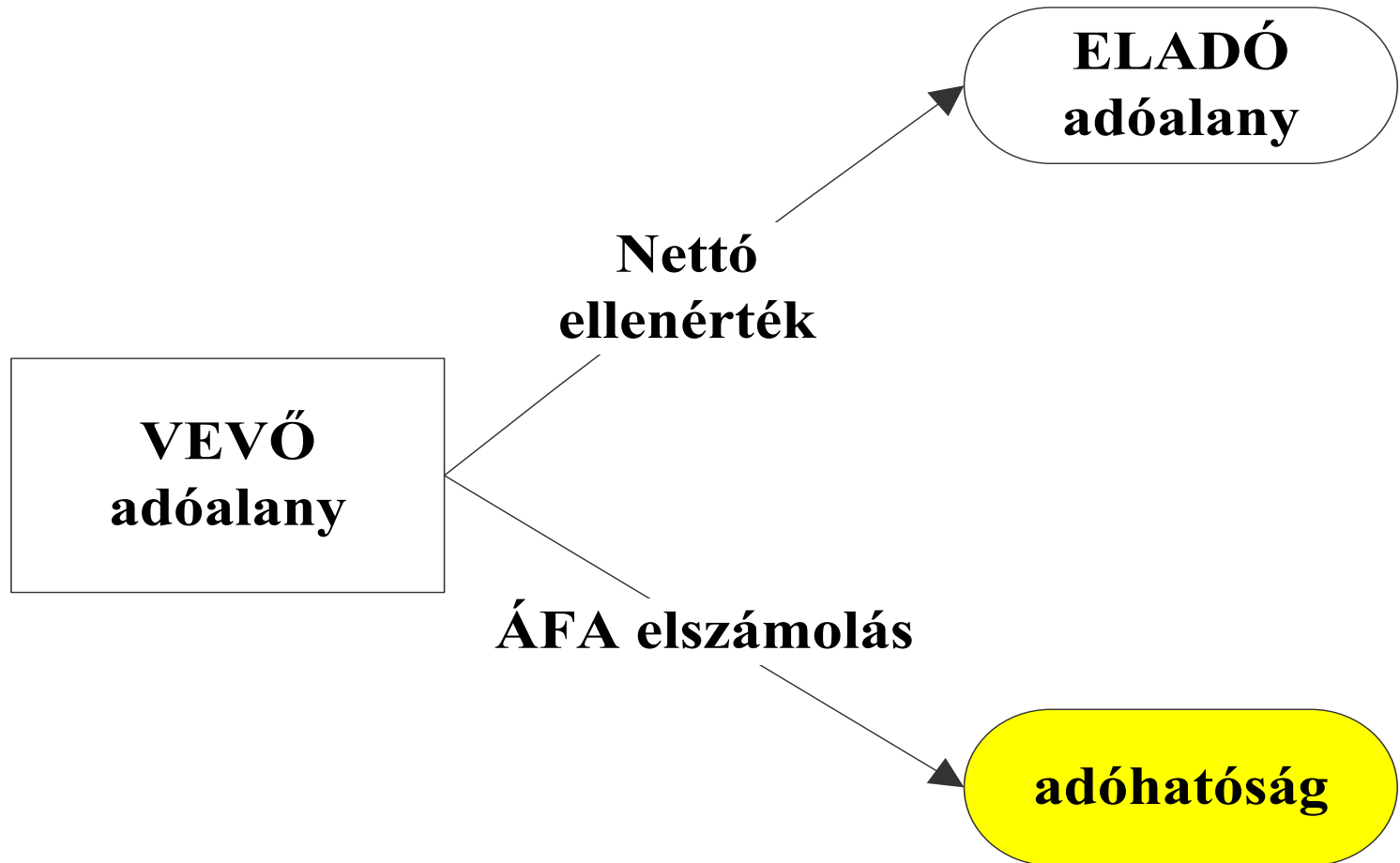
## **Kapcsolt vállalkozás**

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

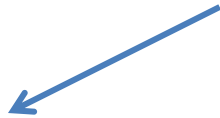
# Főszabály az ÁFA elszámolásra



# Fordított adózás

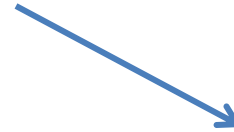


# Fordított adózás típusai



**külföldi adóalany**  
+  
**belföldi adóalany**

*Áfa tv 139-141. §*



**belföldi adóalany**  
+  
**belföldi adóalany**

*Áfa tv 142. §*

# Szerződés tárgya

**Ptk 6:1. §  
(2) bek.**

**termékértékesítés**



**A kötelelem 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

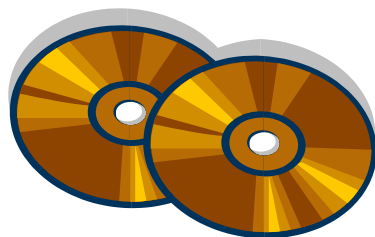
osztható, oszthatatlan  
fizikailag osztható  
jogilag oszthatatlan  
összetett dolog  
dologösszesség  
jogegység  
fizikai egység  
fődolog  
tartozék  
alkotórész  
feldolgozás és az egyesítés

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

**5 %**

**27 %**





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

**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

**Vállalkozó**

**Megrendelő**

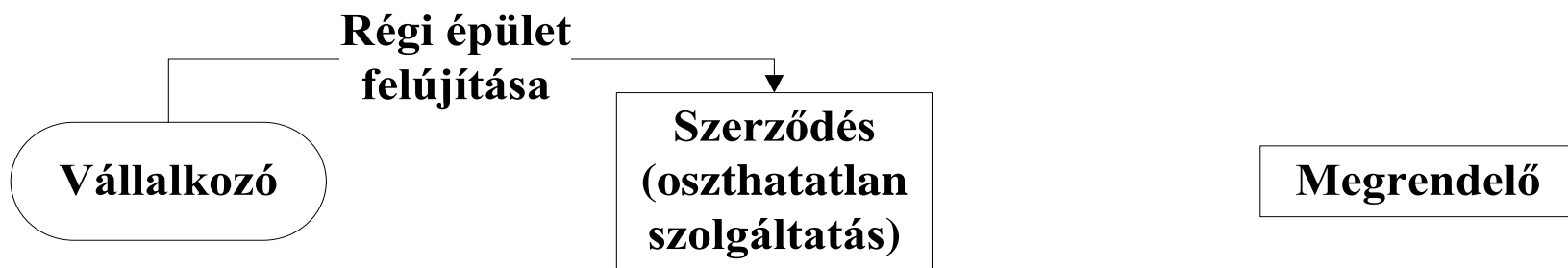
# Vegyes kivitelezés

**Vállalkozó**

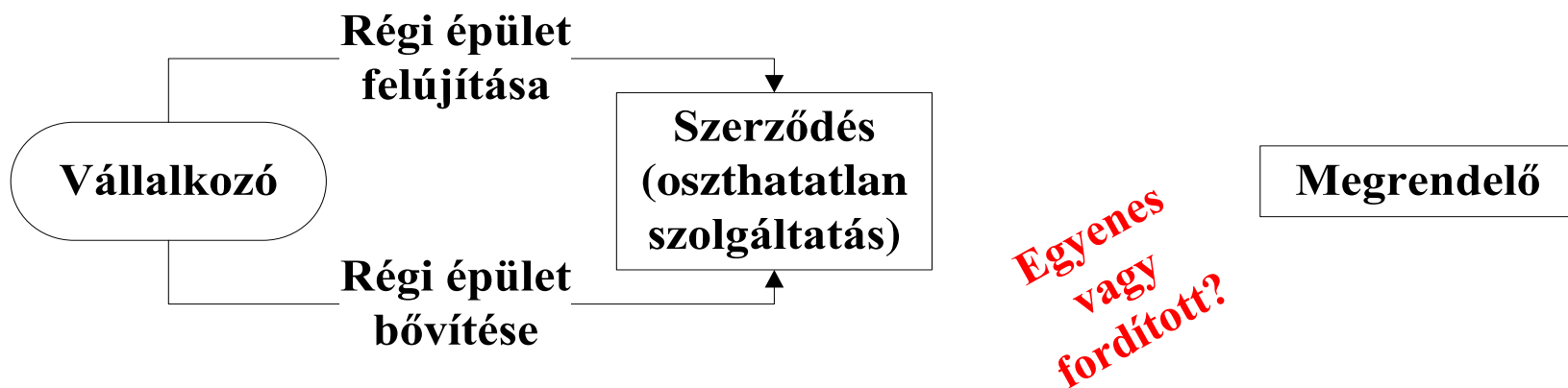
**Szerződés  
(oszthatatlan  
szolgáltatás)**

**Megrendelő**

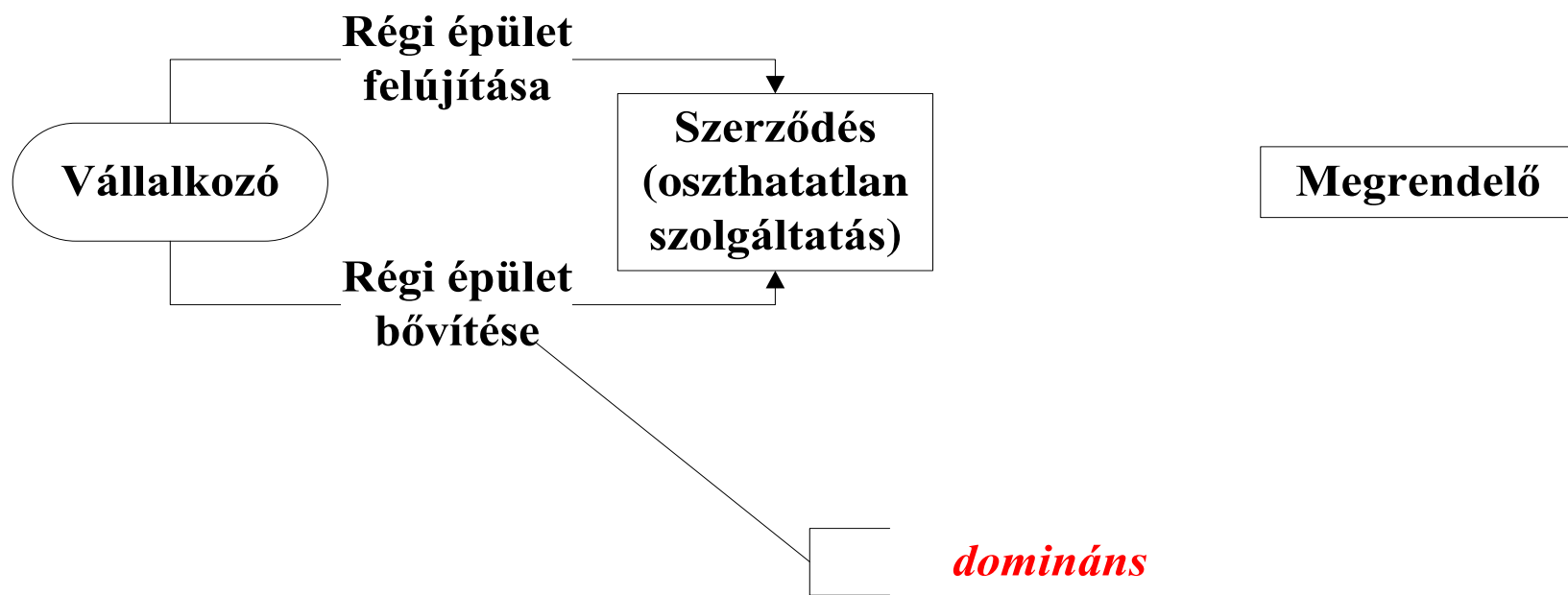
# Vegyes kivitelezés



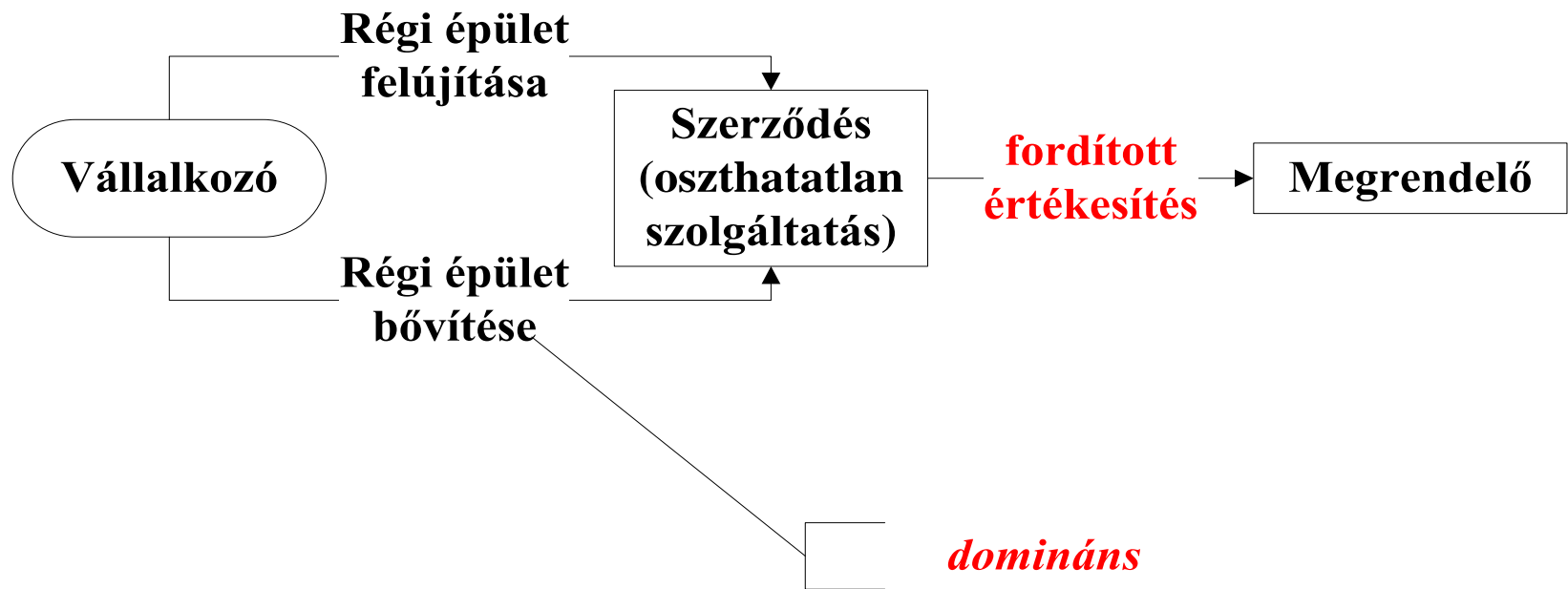
# „Vegyes” kivitelezés



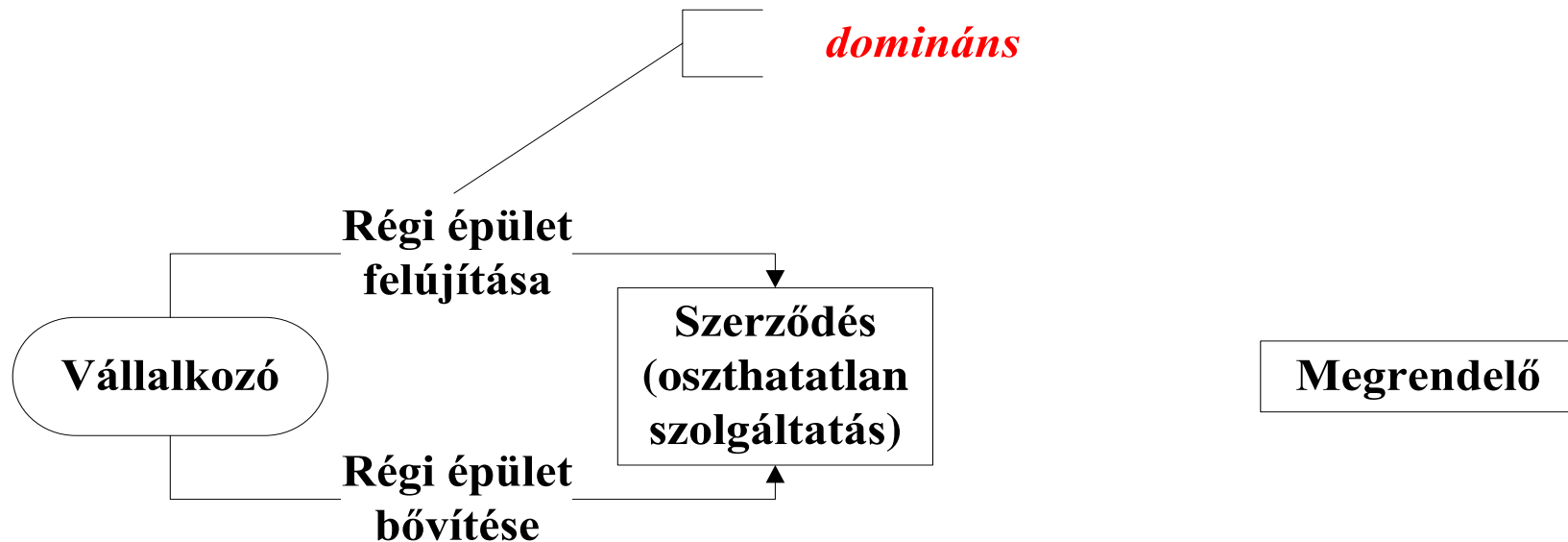
# Vegyes kivitelezés



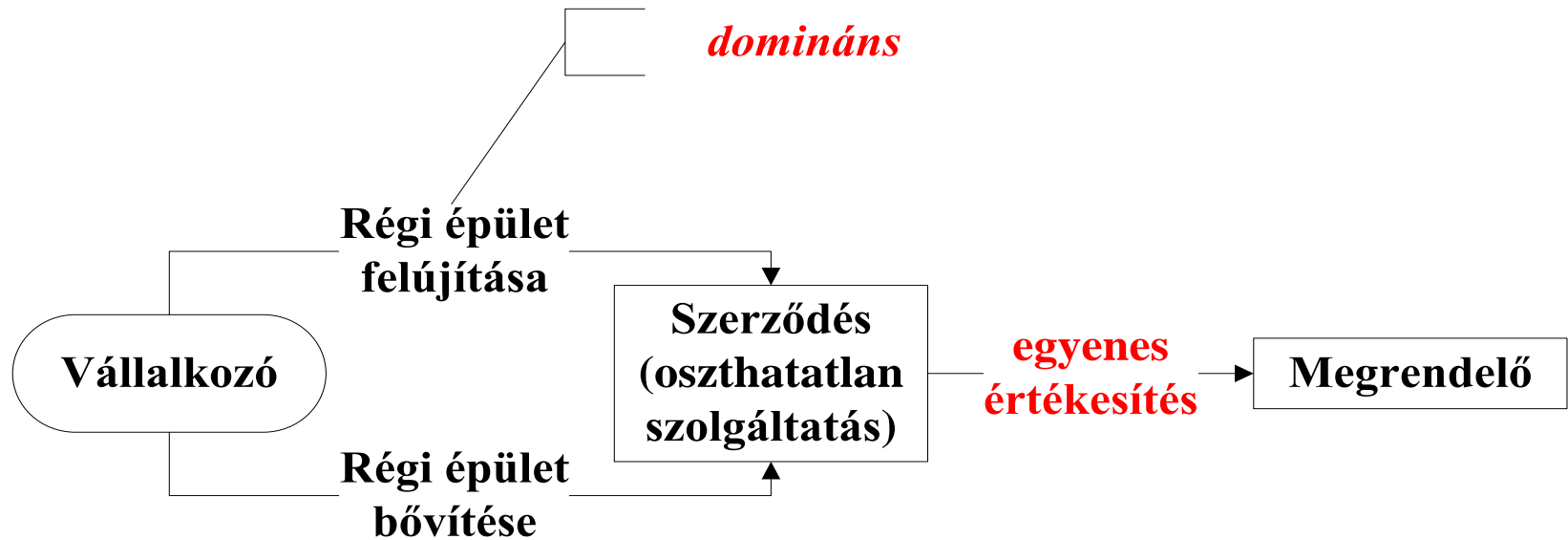
# Vegyes kivitelezés



# Vegyes kivitelezés



# Vegyes kivitelezés



# A szerződés teljesítése

# Teljesítés fogalma

**≠ egy határidő**

**= a szerződésben leírt feltételek  
megvalósulása**

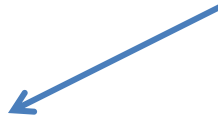
**teljesítés  
joghatásai**

**Adófizetési kötelezettség  
keletkezése**

**Számla kiállítása**

**Kettős könyvvitel**

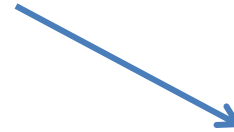
# Teljesítés fogalma



## 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**

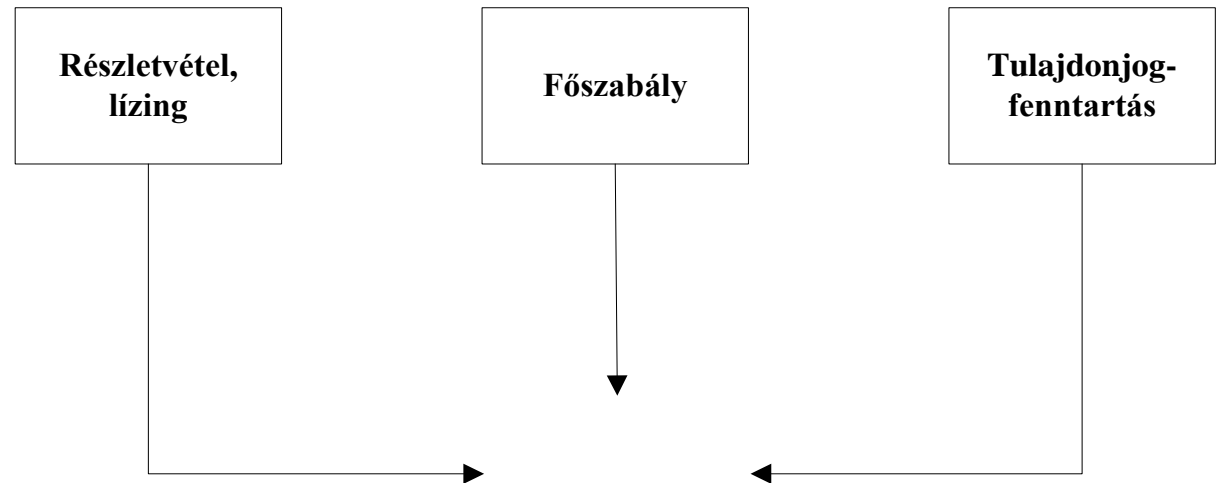
## **Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja**

**Részletvétel,  
lízing**

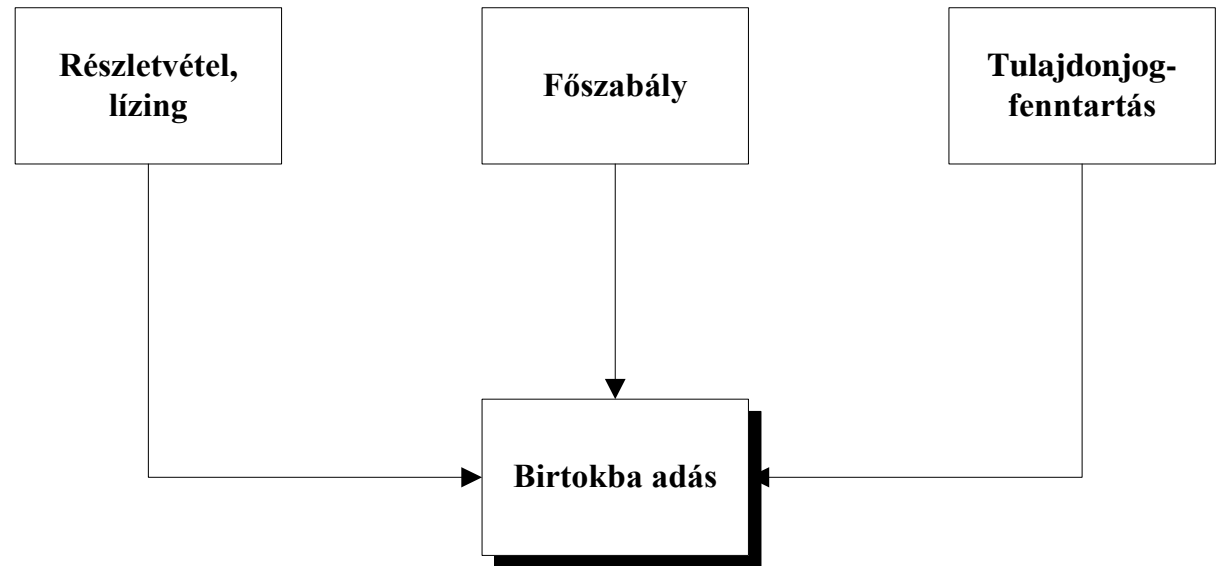
**Főszabály**

**Tulajdonjog-  
fenntartás**

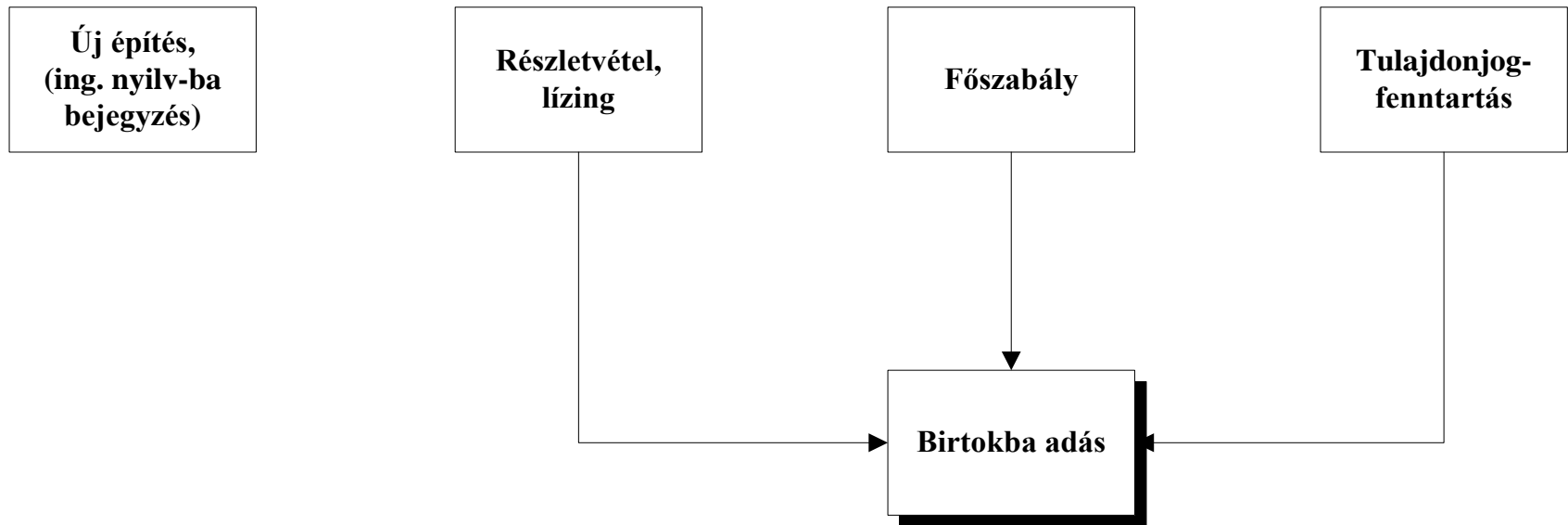
## **Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja**



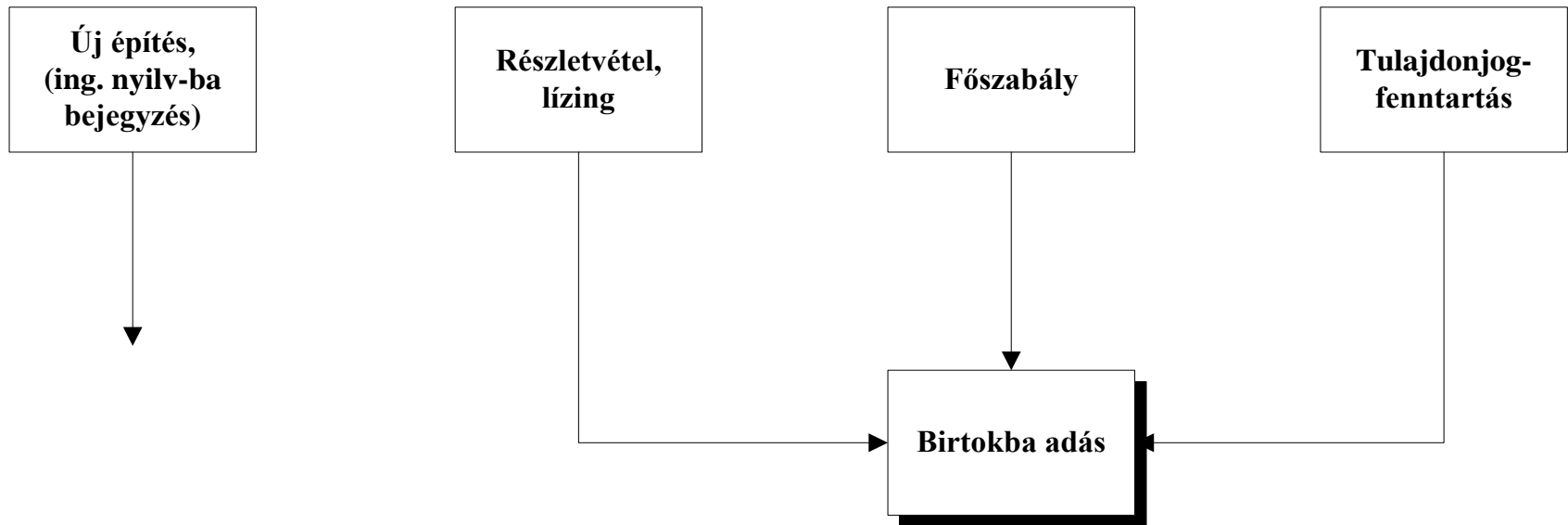
## **Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja**



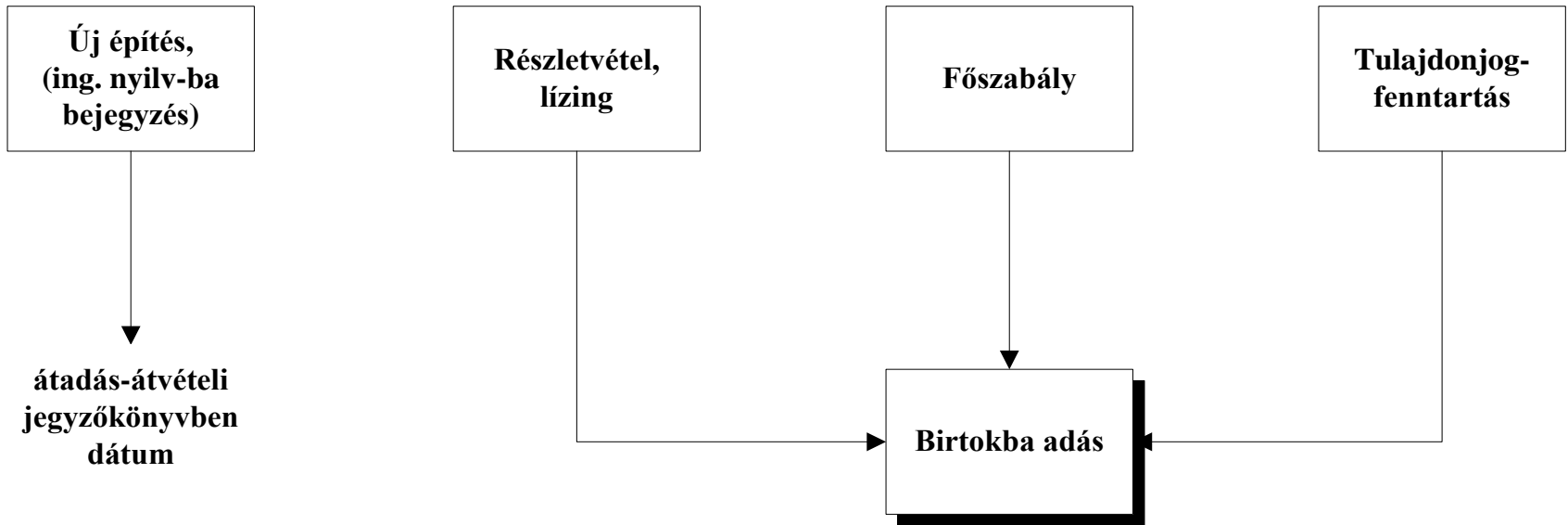
## Ingatlan értékesítés teljesítés időpontja



## 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**

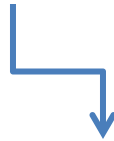
**2015. évben**  
**az ellenérték megtérítésének esedékessége**

**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**



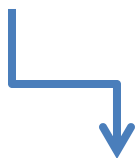
**kivéve:**

**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**

**Időpontok a számlán**

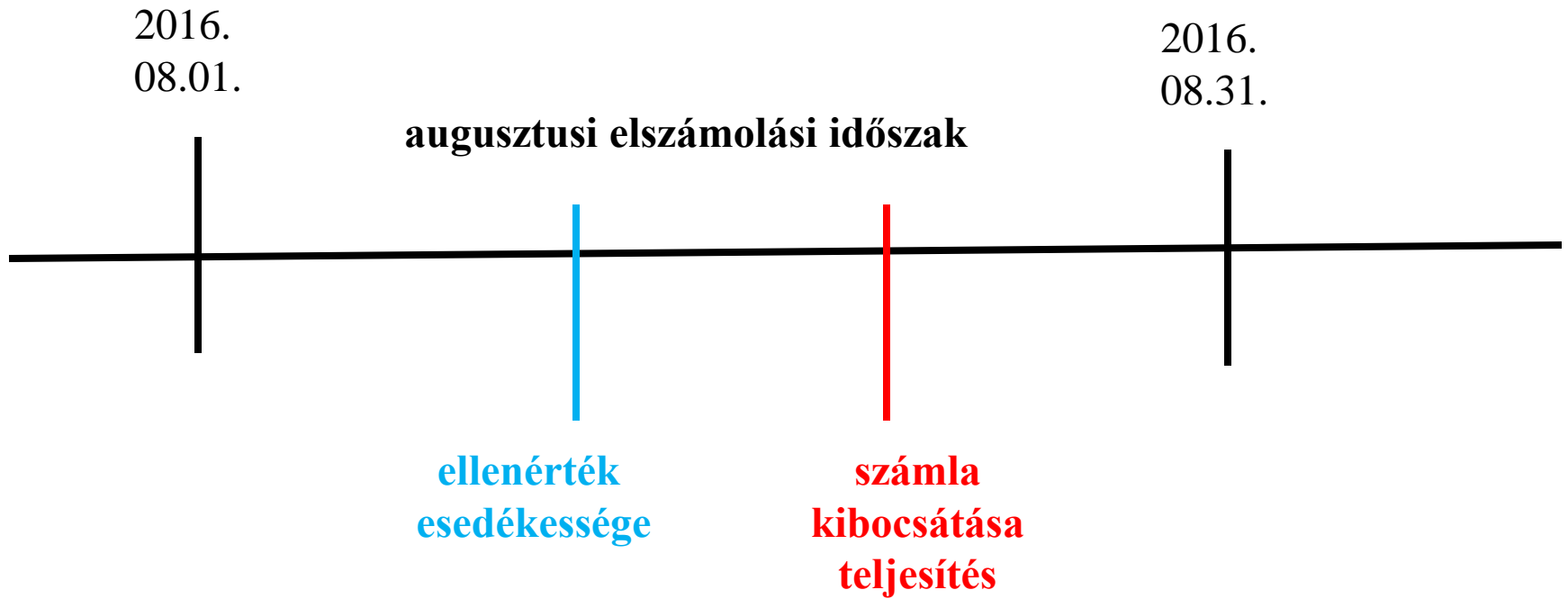
**Számla kelte: 2016.07.15.**

**Teljesítés időpontja: 2016.07.15.**

**Fizetés esedékessége: 2016.07.20.**

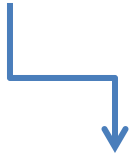
**Elszámolási időszak: 2016.08.01–08.31.**

# Időszakos elszámolás – kivétel/1b



## **Időszakos elszámolás – kivétel/2**

**ha az ellenérték esedékessége az időszak utolsó napját követi**

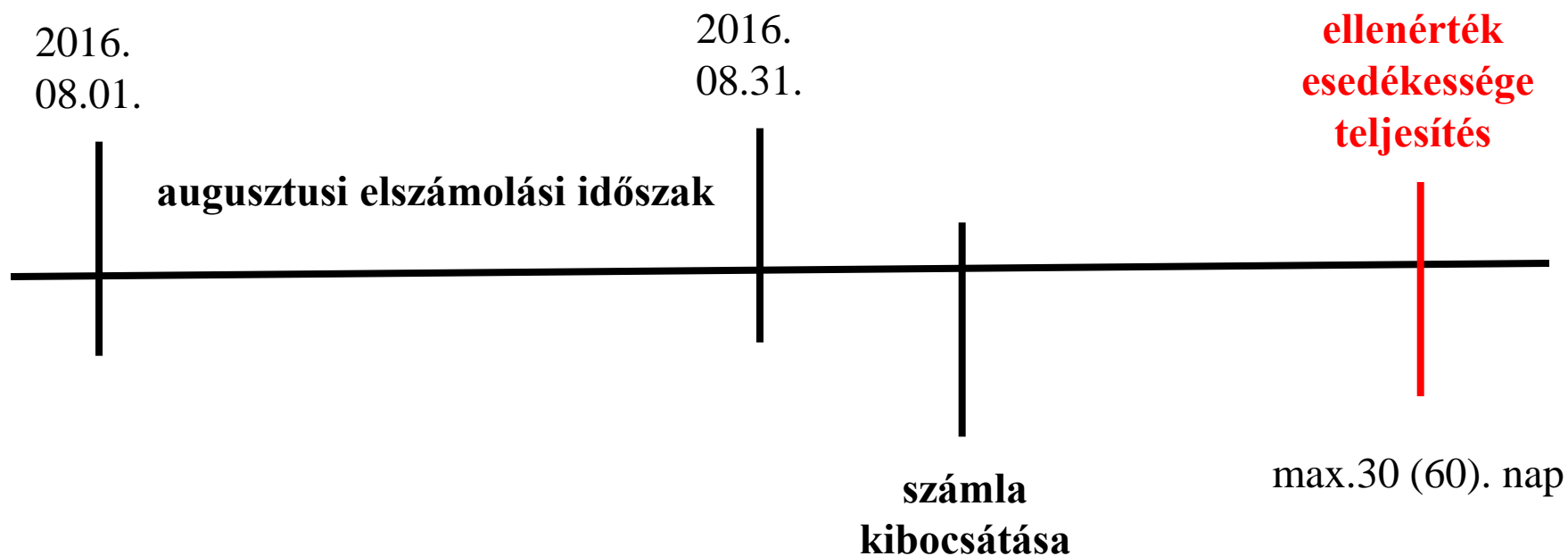


**teljesítés időpontja:**

**az ellenérték esedékességének napja**

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

## Időszakos elszámolás – kivétel/2



### Időpontok a számlán

Számla kelte:	2016.09.10.
Teljesítés időpontja:	2016.09.30.
Fizetés esedékessége:	2016.09.30.
Elszámolási időszak:	2016.08.01–08.31.

## **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

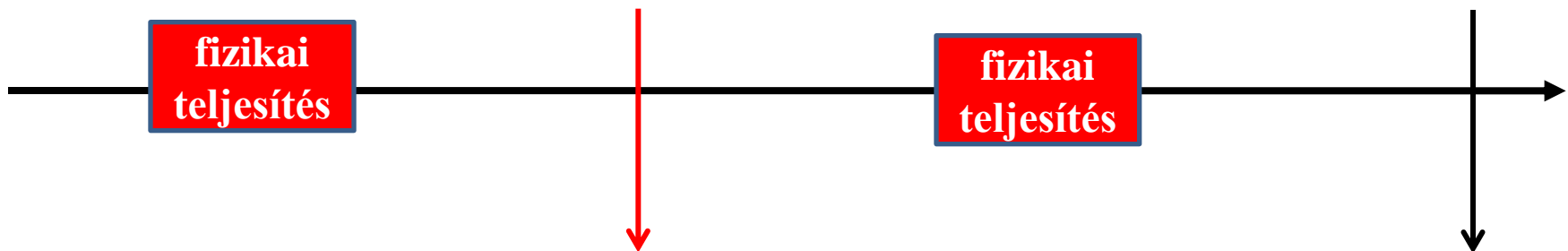
*időarányos  
részteljesítés*

**fizikai  
teljesítés**

**fizikai  
teljesítés**

**naptári  
hónap vagy év  
utolsó napja**

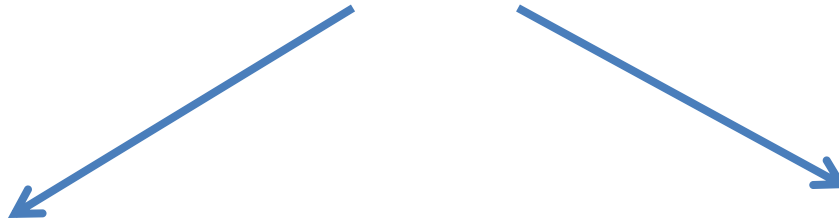
**elszámolási  
időszak  
utolsó napja**



## **Teljesítés időpontjának eltolása**

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

# 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**

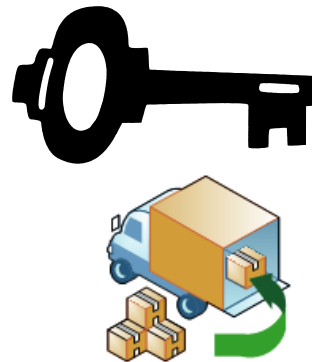


**ahol a teljesítéskor  
a termék van**

**van  
fuvarozás, feladás**



**ahol a termék a  
fuvarozás kezdetén van**



## Másik tagállamba szállítás igazolása

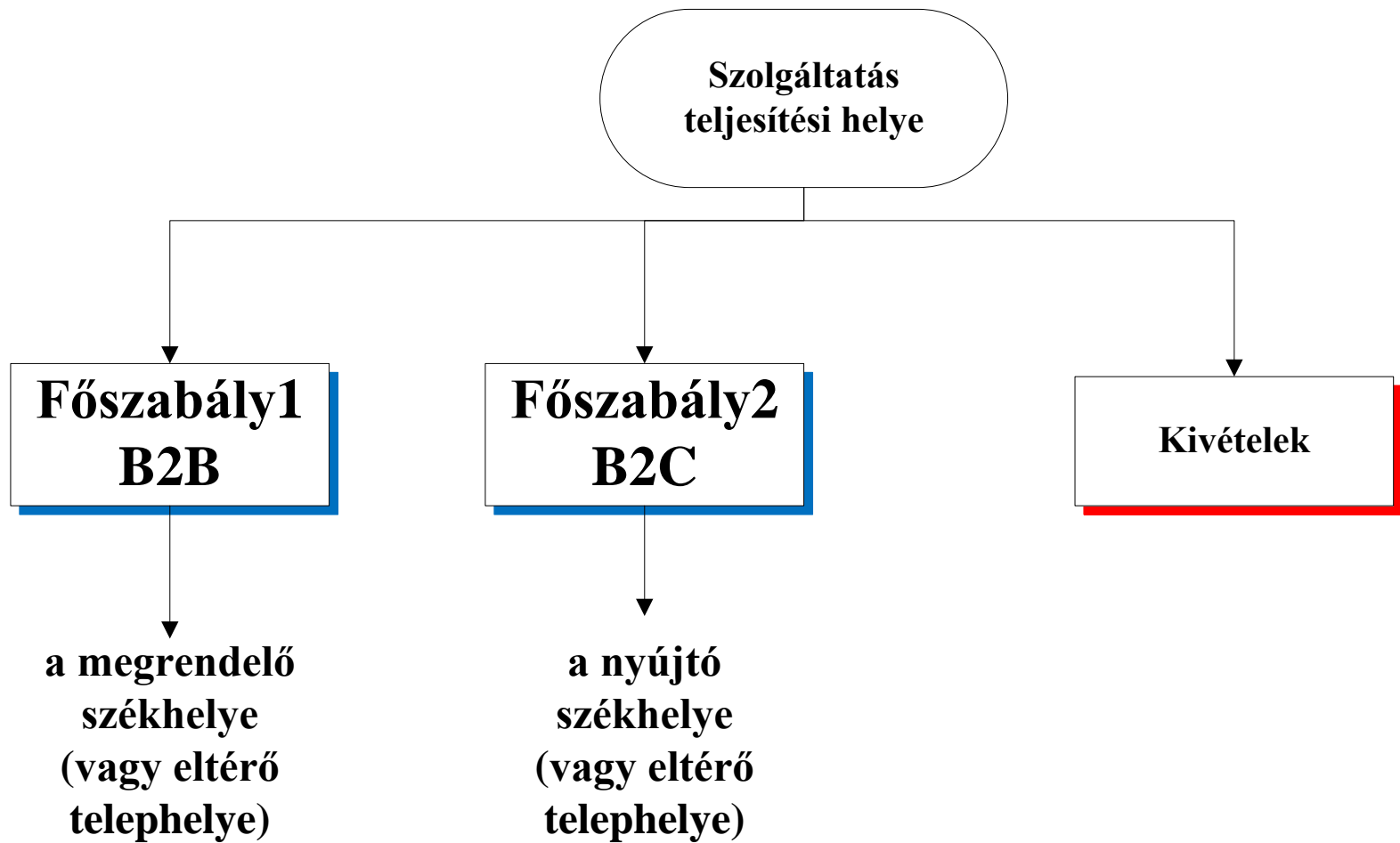
**Független  
fuvarozó  
szállít**

**- vevő által  
igazolt CMR  
fuvarlevél**

**Eladó saját  
eszközével  
szállít**

**Vevő saját  
eszközével  
szállít**

**- rakományjegyzék  
- a kiszállítást igazoló egyéb  
okmány (pl. menetlevél,  
útnyilvántartás, írásbeli  
megrendelés, átadás-átvételi  
jkv.)**



**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**

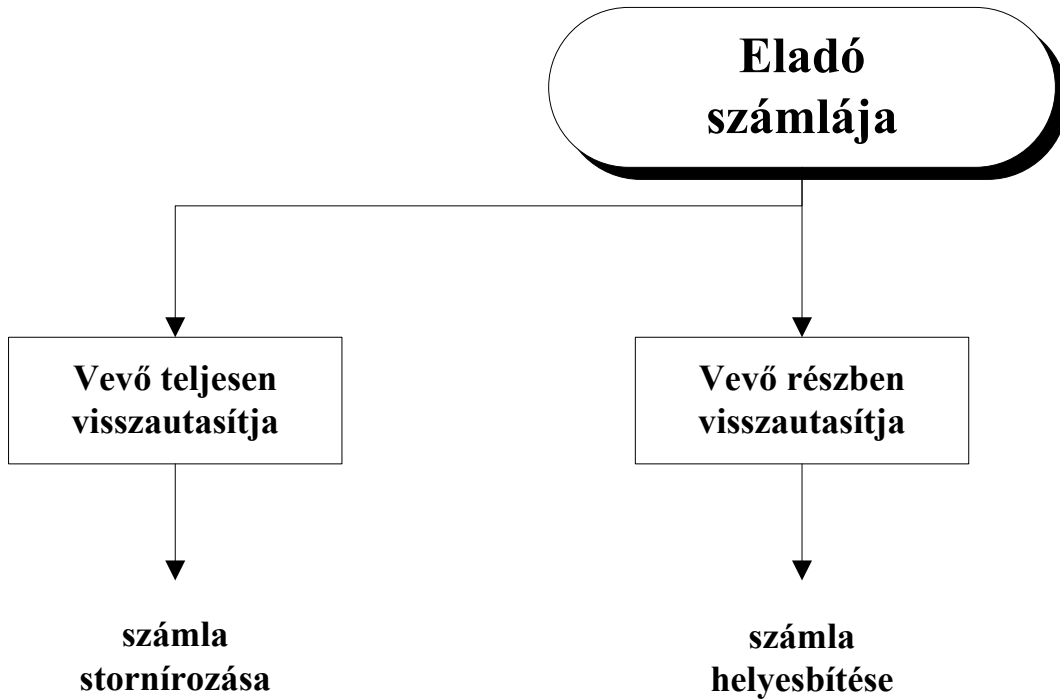
**Eladó  
számlája**

**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,**
- **adóalanyiság 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?

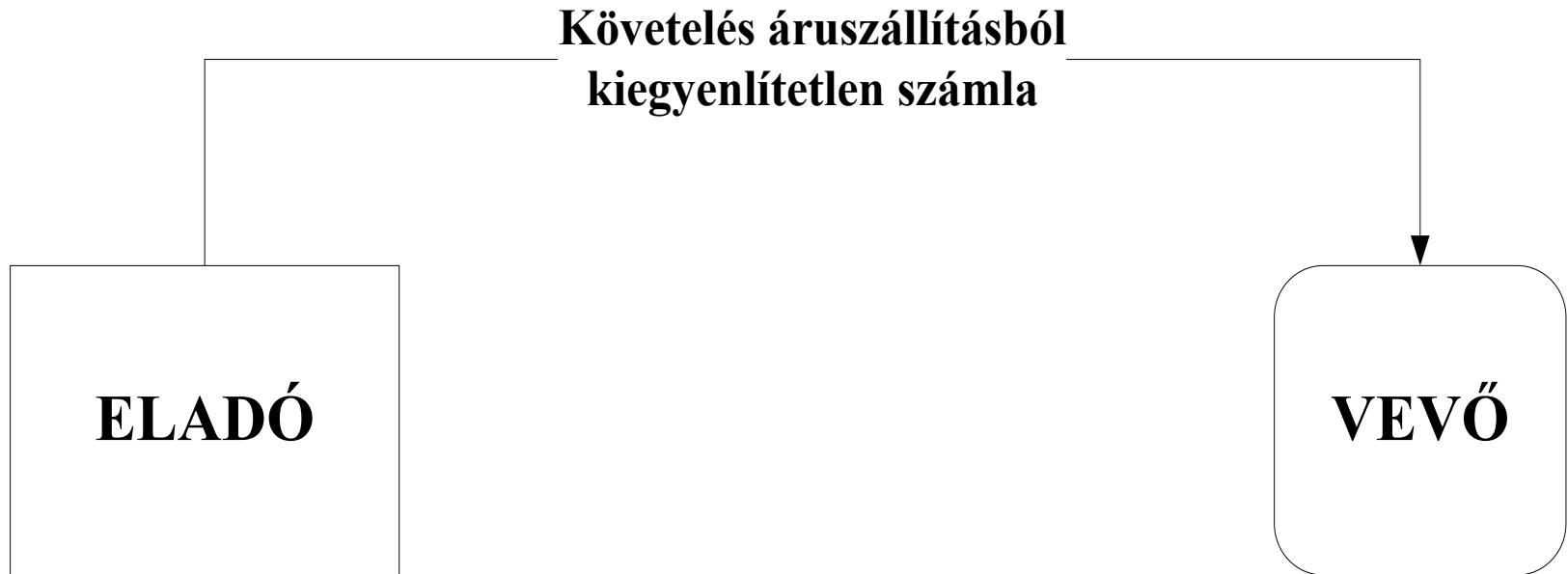


# Természetbeni kiegyenlítés

**ELADÓ**

**VEVŐ**

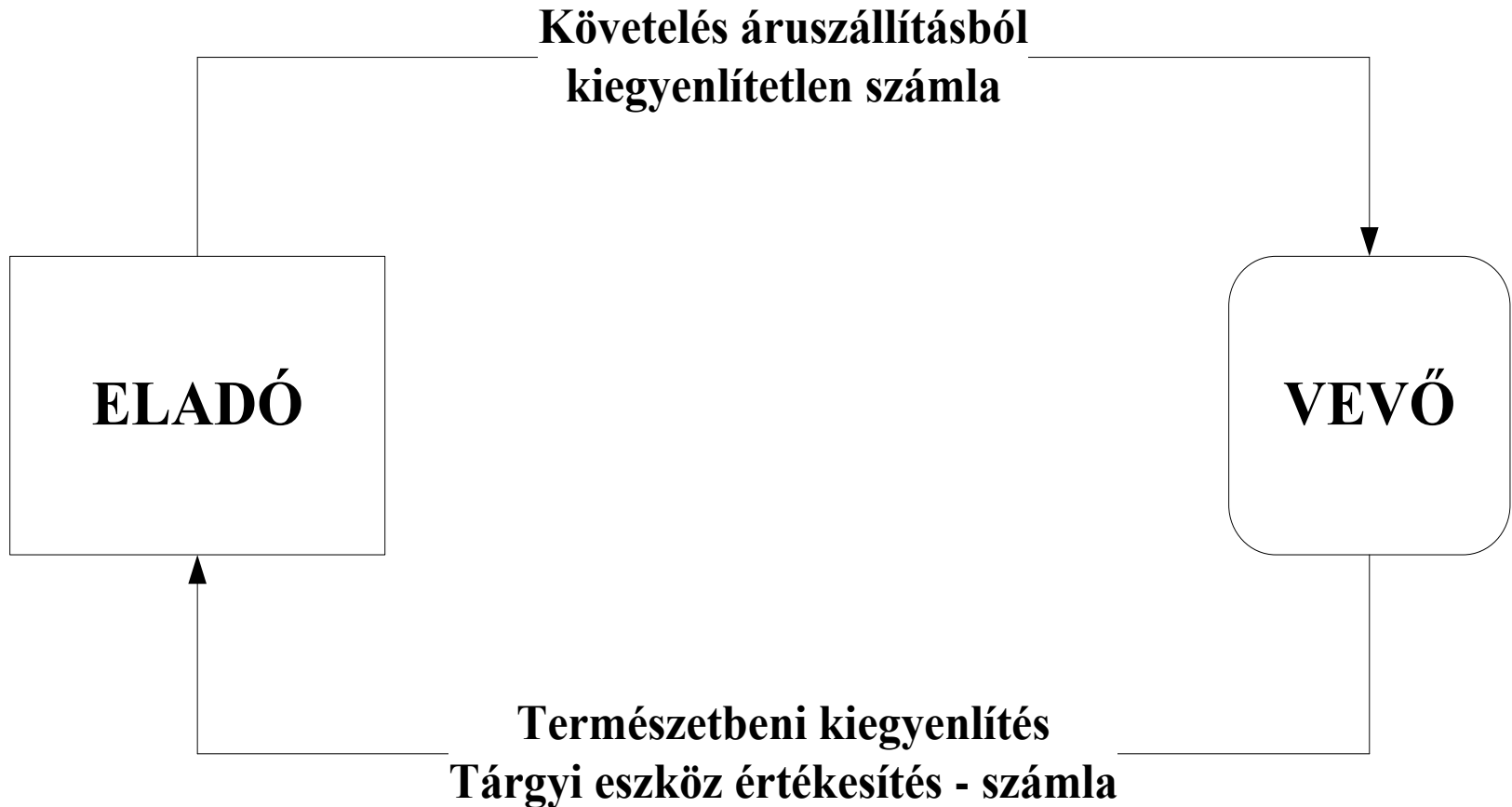
# Természetbeni kiegyenlítés



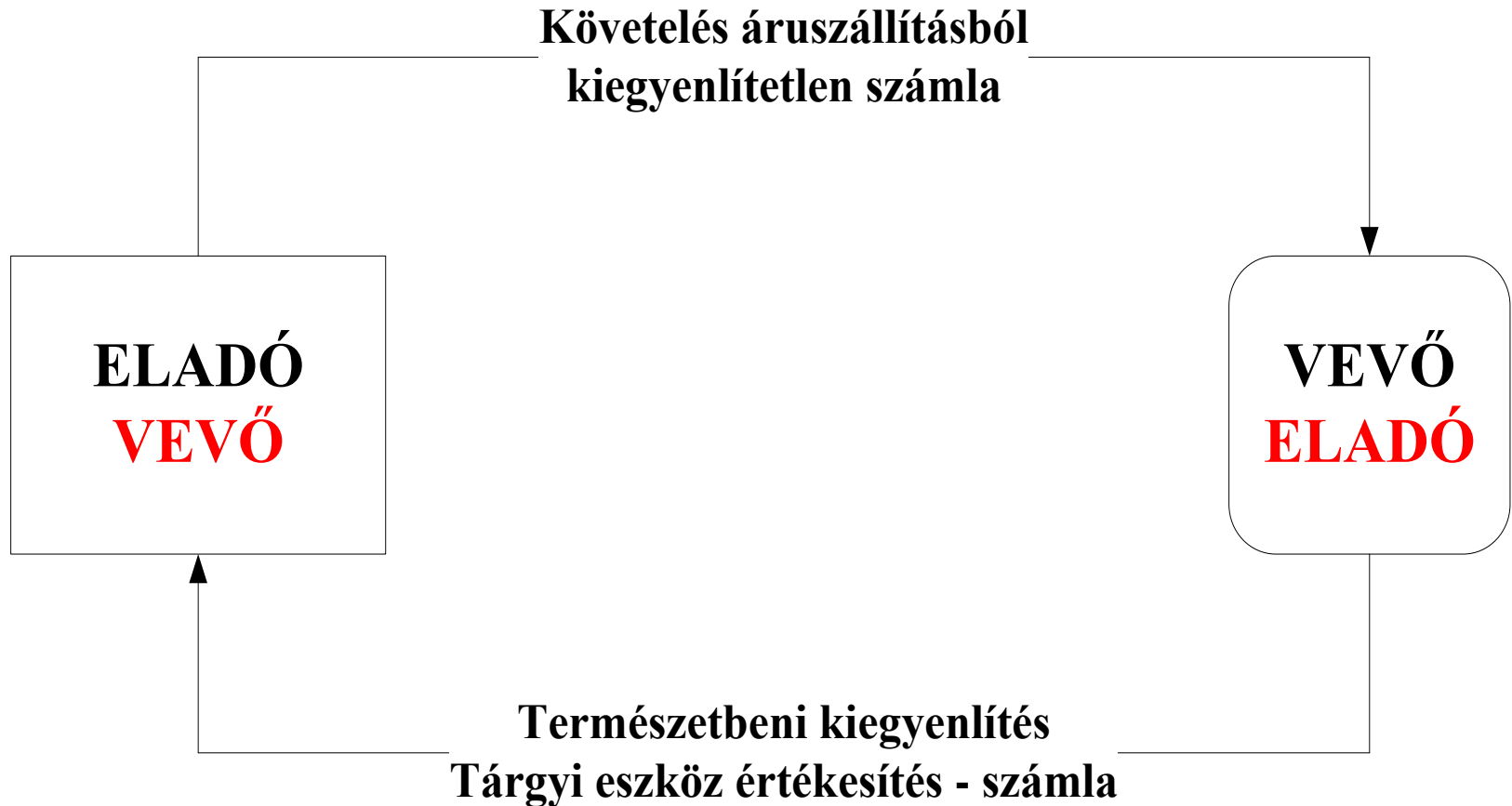
# Természetbeni kiegyenlítés



# Természetbeni kiegyenlítés



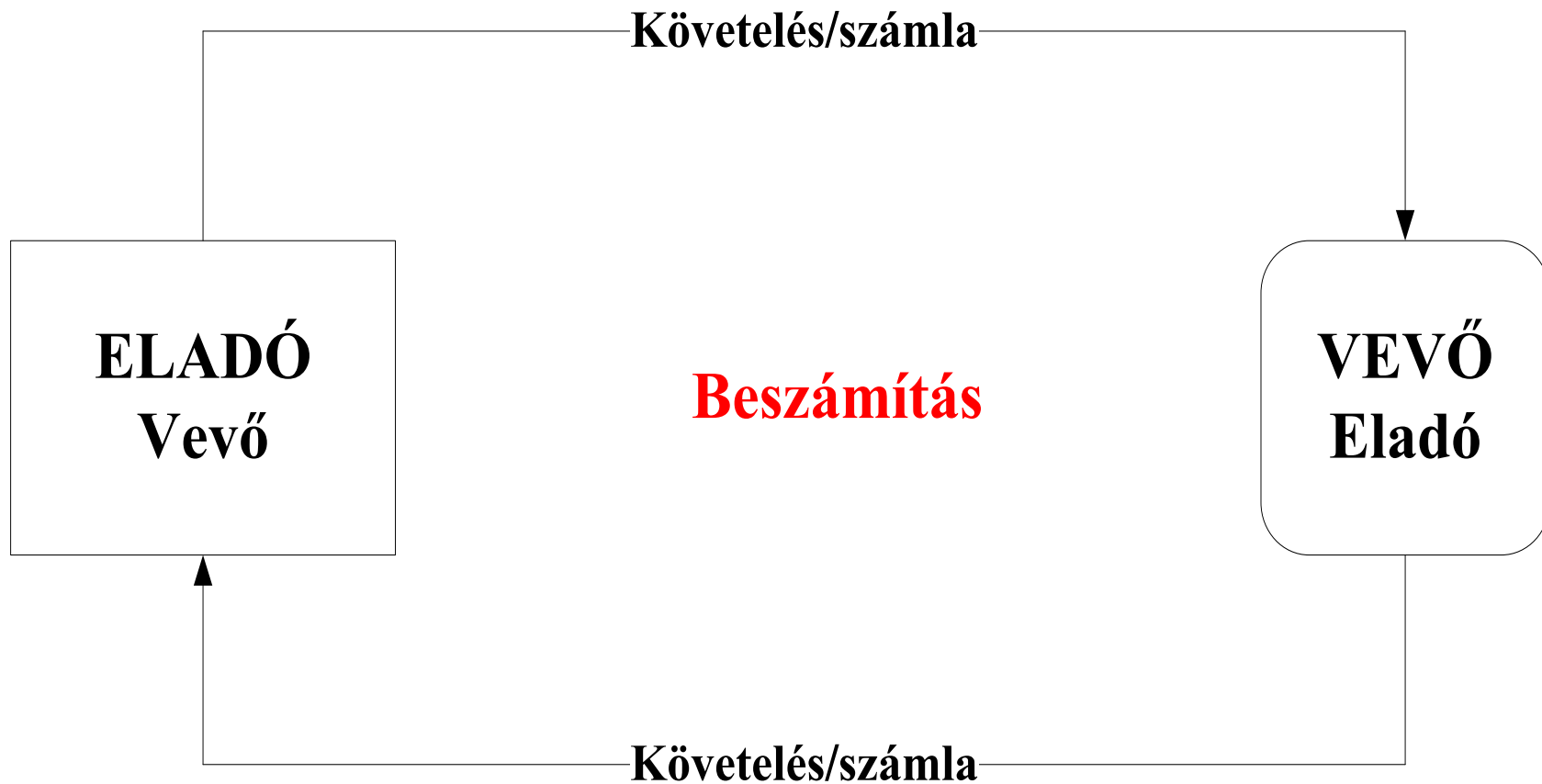
# Természetbeni kiegyenlítés



**Az áfatörvény 259. § 6. pontja értelmében ellenérték:**

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

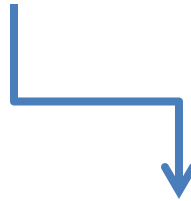




## **Kötelezettségvállalás a szerződésben**

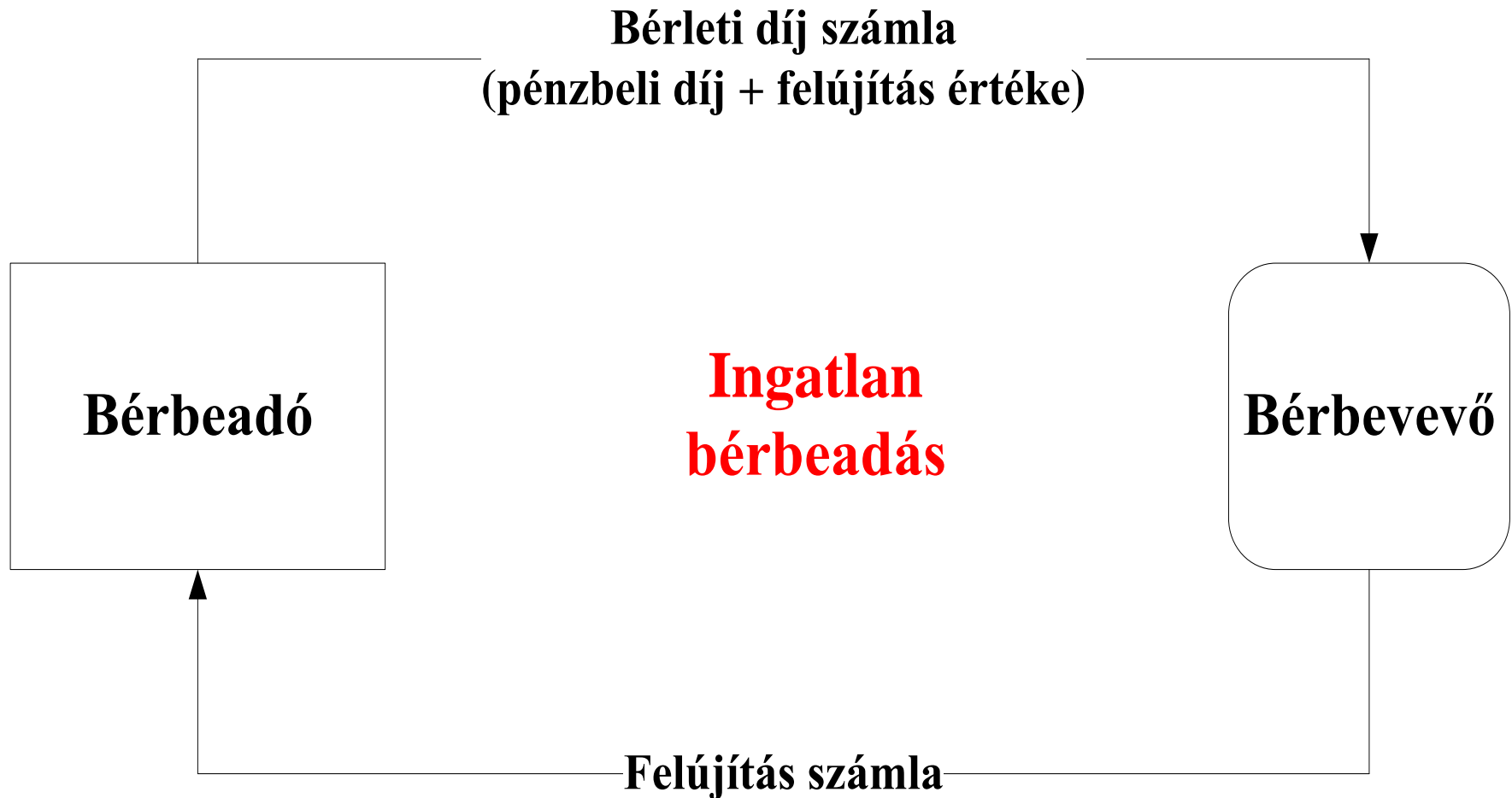
**Például:**

**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



# Biztosítékok

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

## **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**



# Árendedmény

## **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**

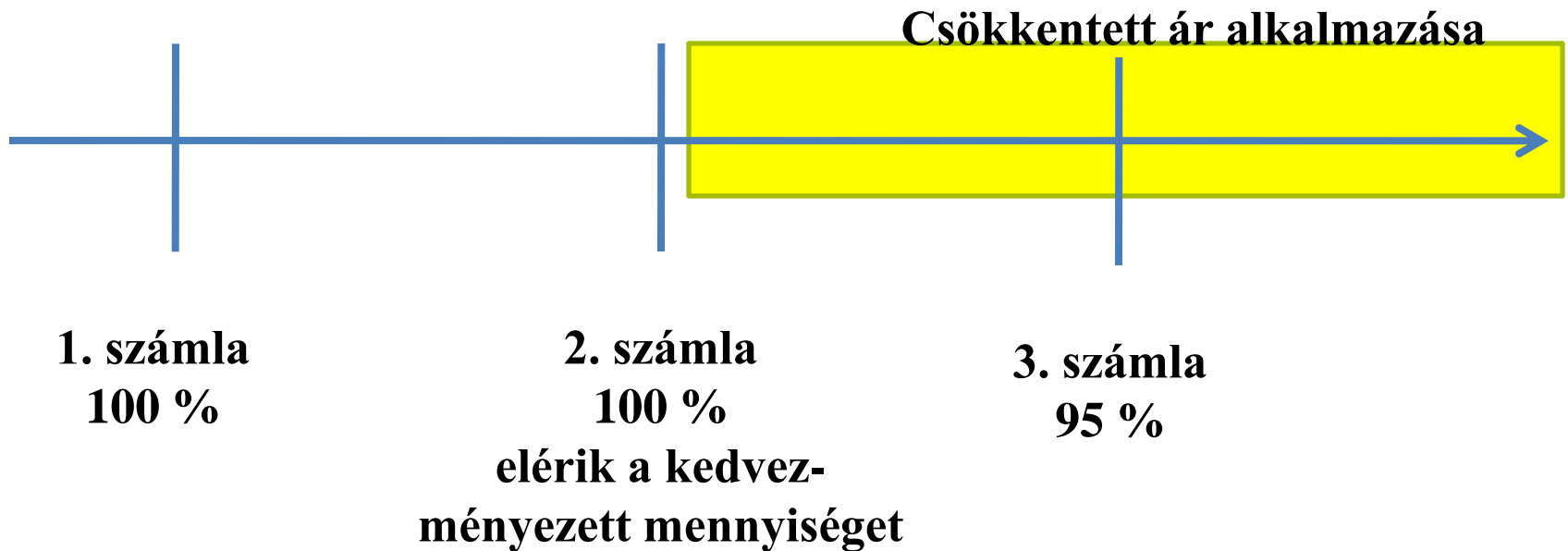
## **Diszkont (azonnali mennyiségi engedmény)**

- 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**

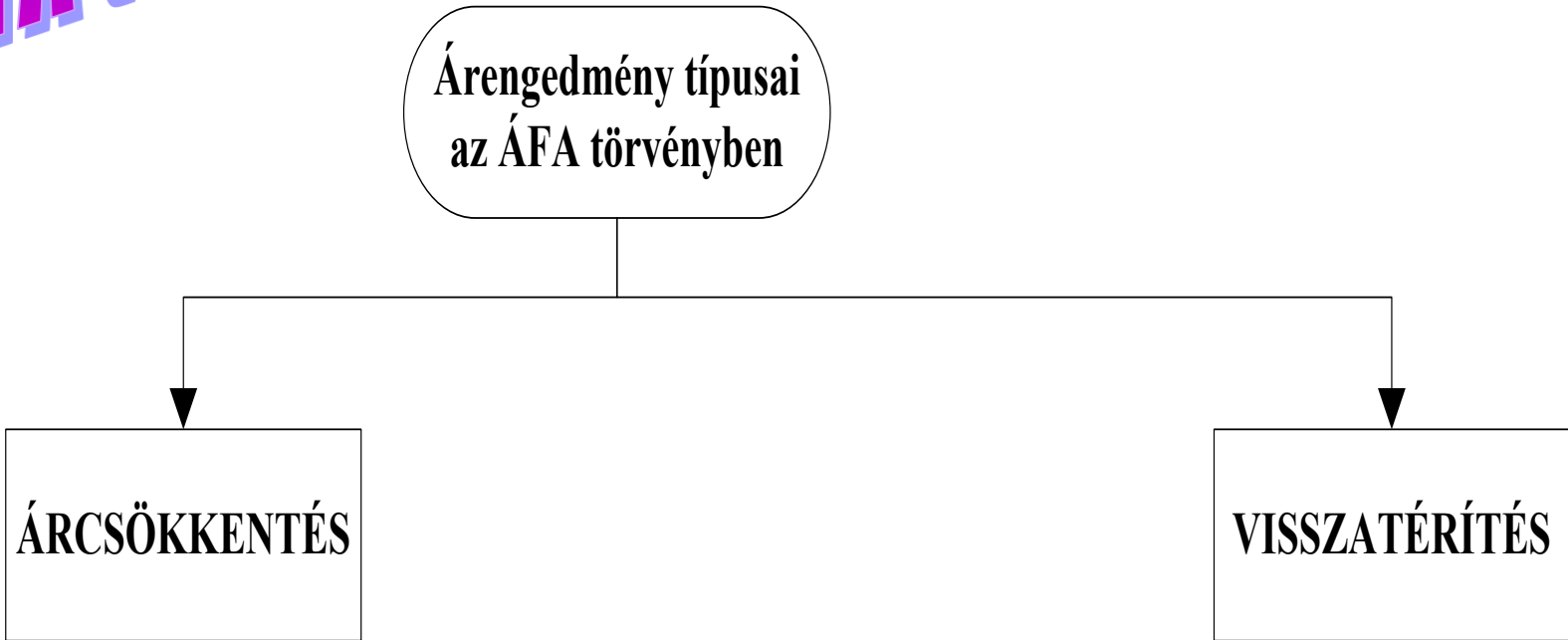
**árengedményt  
nem számlázzák**

**ÁFA tv**

Árendemény típusai  
az ÁFA törvényben

**ÁRCSÖKKENTÉS**

**VISSZATÉRÍTÉS**



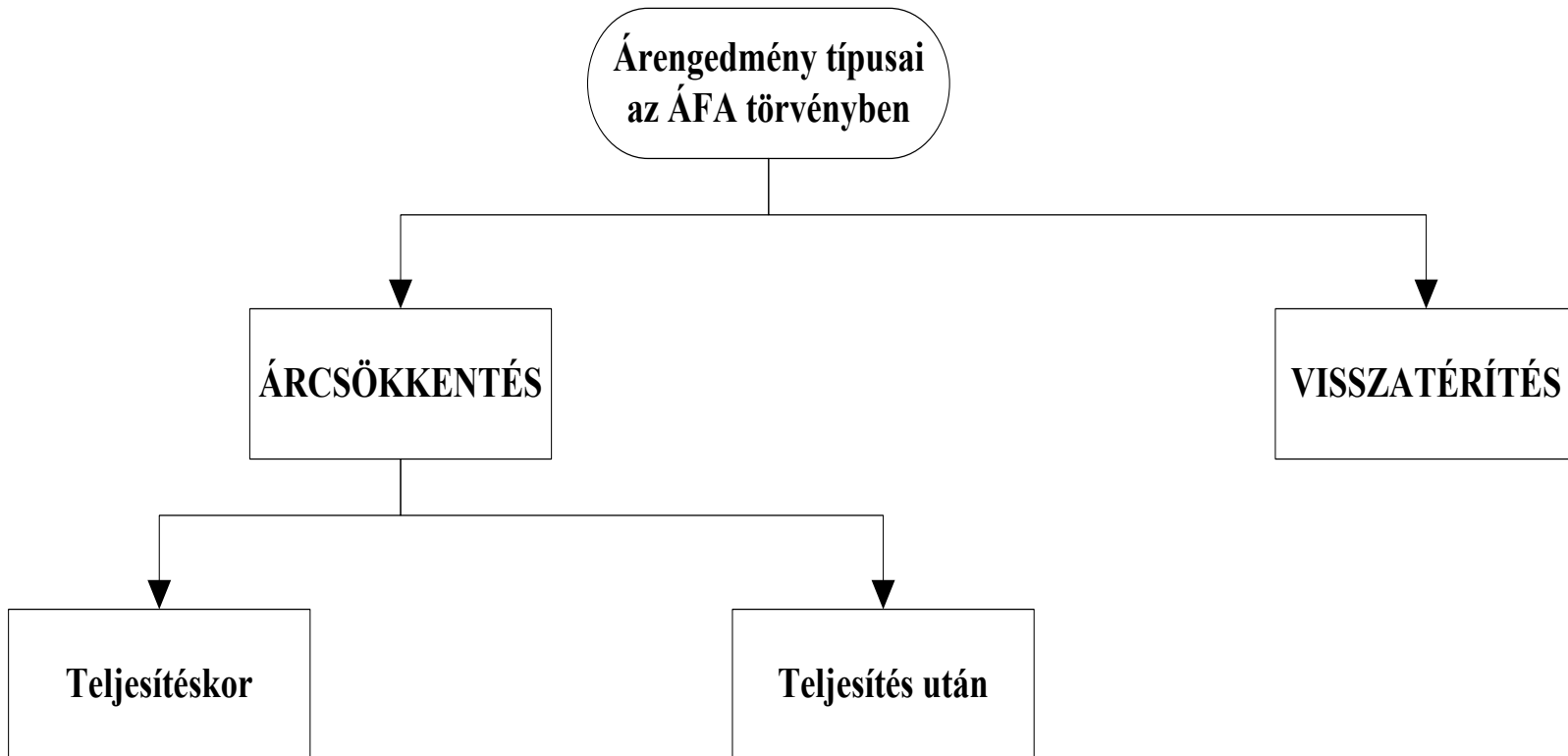
**Árendmény típusai  
az ÁFA törvényben**

**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**

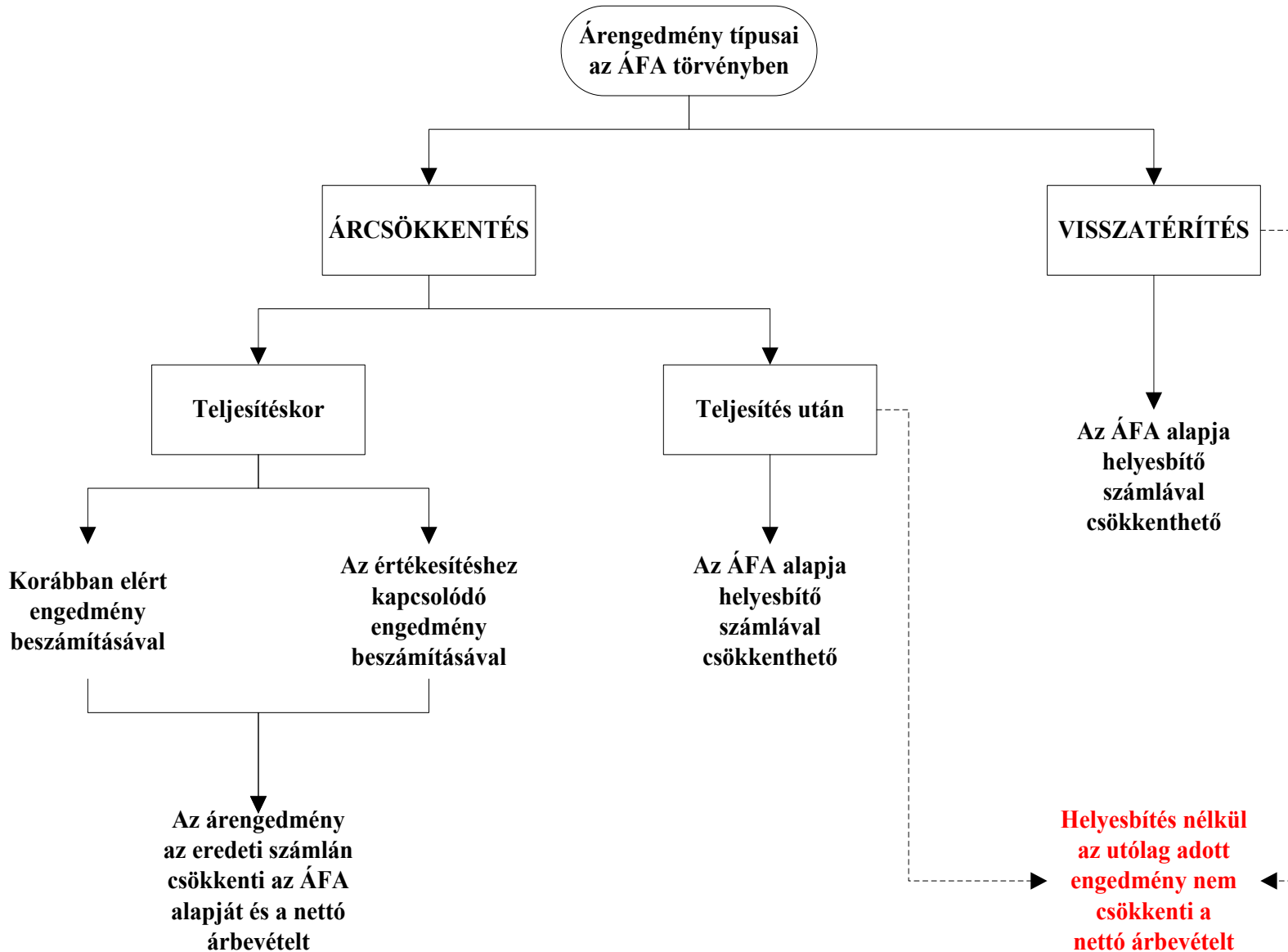
**Az értékesítéshez  
kapcsolódó  
engedmény  
beszámításával**

**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

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

**Köszönöm**

**a figyelmet**

