

Általános forgalmi adó

Bejelentkezéskor eldöntve, de minden adóév végén megváltoztatható

Mindenki áfa alany, aki saját nevében gazdasági tevékenységet folytat

Tevékenység üzletszerűen, rendszeresen folytatva, bevétel elérése érdekében

Adóköteles a belföldön teljesített értékesítés és szolgáltatás nyújtás

Általános forgalmi adó

Adómentes a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel

- a népművészeti, népi iparművészeti termék,
- jogszabályban meghatározott minősítés
- zsűri számmal ellátott
- egyedi, vagy meghatározott példányszám
- nem ipari technológiával előállított
- népi iparművész minősítésű személy
- ennek keretében

Általános forgalmi adó

Az alanyi adómentes adófizetésre nem kötelezett,

- nem terheli adóbevallási,
- fizetési kötelezettség;

hátránya az, hogy a beszerzést terhelő adó levonására nem jogosult

de egyes értékesítései és beszerzései esetén nem járhat el alanyi mentes minőségében, pl. külföldi teljesítés esetén

Általános forgalmi adó

Számlát kell kiállítani – minden olyan ügyletről,
amely az áfa hatálya alá tartozik, kivéve

- a vevő nem adóalany
- készpénzfizetés
- az ellenérték 900.000 Ft alatt van
- a vevő nem kér számlát

ekkor számviteli bizonylatot kell adni – nyugta -
pénztárgép

Általános forgalmi adó

Kibocsátó adatai

NÉV

NAV adatbázisban szereplő -
cégnyilvántartásban szereplő

Névváltoztatás esetén – a nyilvántartásokban
történő átvezetéstől

Általános forgalmi adó

Kibocsátó adatai

SZÉKHELY – TELEPHELY

Ami a nyilvántartásokban bejegyzésre került

Székhely változás – akkortól, mikortól

közzétételre kerül, de ekkortól a megszűnt
cím nem használható

Befogadó – vevő adatai:

Név, cím – amit ő megad

Általános forgalmi adó

DÁTUMOK

Kiállítás dátuma – kötelező

Teljesítés dátuma – ha eltér a számla kiállítás
keltétől – ha nincs feltüntetve vélelmezni kell

**Adófizetési kötelezettség keletkezése =
teljesítés időpontja !**

Általános forgalmi adó

Az értékesített termék –

a nyújtott szolgáltatás megnevezése

közérthető módon – harmadik személy által is
megérthetően

Besorolási szám – nem kötelező – nem váltja ki a
megnevezés feltűntetésének kötelezettségét!

Általános forgalmi adó

Az adó alapja

A teljesítés meghatározott ellenértéke

növelik – járulékos költségek, vámok, illetékek,
egyéb kötelező jellegű befizetések

csökkentik – számlázott engedmények

Általános forgalmi adó

A számla utólagos módosítása

az adóalap és az áfa változik

Hivatkozással az eredeti számlára

Bemutatni a módosítást és annak hatását

Nincs formai kényszer – számlával egy tekintet
alá eső okirat

Általános forgalmi adó

Papír alapú – elektronikus számla

Számla javítása eredeti számlán lévő hiba:

Kézi számla - áthúzás, rontott számla helyett új számla, számlát helyettesítő okmány

Az eredeti számla helyes volt, de később bekövetkezett okból módosítani kell – számlát helyettesítő okmány

Általános forgalmi adó

Számla javítása eredeti számlán lévő hiba:

Gépi számla - rontott számla helyett új számla,
számlát helyettesítő okmány

Az eredeti számla helyes volt, de később
bekövetkezett okból módosítani kell – számlát
helyettesítő okmány

A megnevezése nem kötelező, lehet stornó
számla, helyesbítő számla, jóváíró számla

Általános forgalmi adó

Az ellenérték deviza alapon számítva – számla forintban

Az ellenérték devizában számlázva – az áfa összegét forintban is fel kell tüntetni – a számla befogadója ezt vonhatja le

Alkalmazott árfolyam MNB – hitelintézeti

Teljesítés vagy számla kiállítás napján érvényes árfolyam

Nagyon köszönöm a figyelmüket!

Gottgeisl Rita

