

Adózási ismeretek

Előadó:
Majoros Mónika

ÁFA

2007. évi CXXVII. törvény

Adózási ismeretek

ÁFA:

Célja: az állami bevételek elérése a fogyasztók adóztatásával.

Az áfa jellemzői:

- Összfázisú
- Nettó
- Közvetett adó
- Forgalmi adó
- Általános
- Fogyasztói
- Semleges
- Önadózás
- Számlázásra kényszerít

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Az áfa fogalma és jellemzője:

Az általános forgalmi adó olyan indirekt típusú fogyasztási adó, amely a forgalmat adóztatja

A jövedelemadókkal ellentétben nem a pénz megszerzéséhez, hanem annak elköltéséhez kapcsolódik !

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Az ÁFA fogalma:

Az általános forgalmi adó olyan összefázisú nettó forgalmi adó, amelyet a vállalkozások a termelés és a forgalmazás minden szakaszában kötelesek megfizetni a hozzáadott érték vagyis az eladás és a beszerzés adó nélküli árának különbözete után.

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Az ÁFA fogalma és jellemzői:

Általános:

- Minden termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra
- Minden gazdálkodó alanyak

Összfázisú:

- A termelési folyamat minden pontján fel kell számítani az értékesítés után

Nettó:

- A hozzáadott értéket adóztatja (áfafizetés= értékesítés áfája-beszerzés áfája)

Forgalmi jellegű:

- Közvetett adó

Szektorsemleges:

- nem különbözteti meg a piaci szereplőket (tulajdonformák, iparágak, vállalkezási formák, vagy más szempontok szerint)

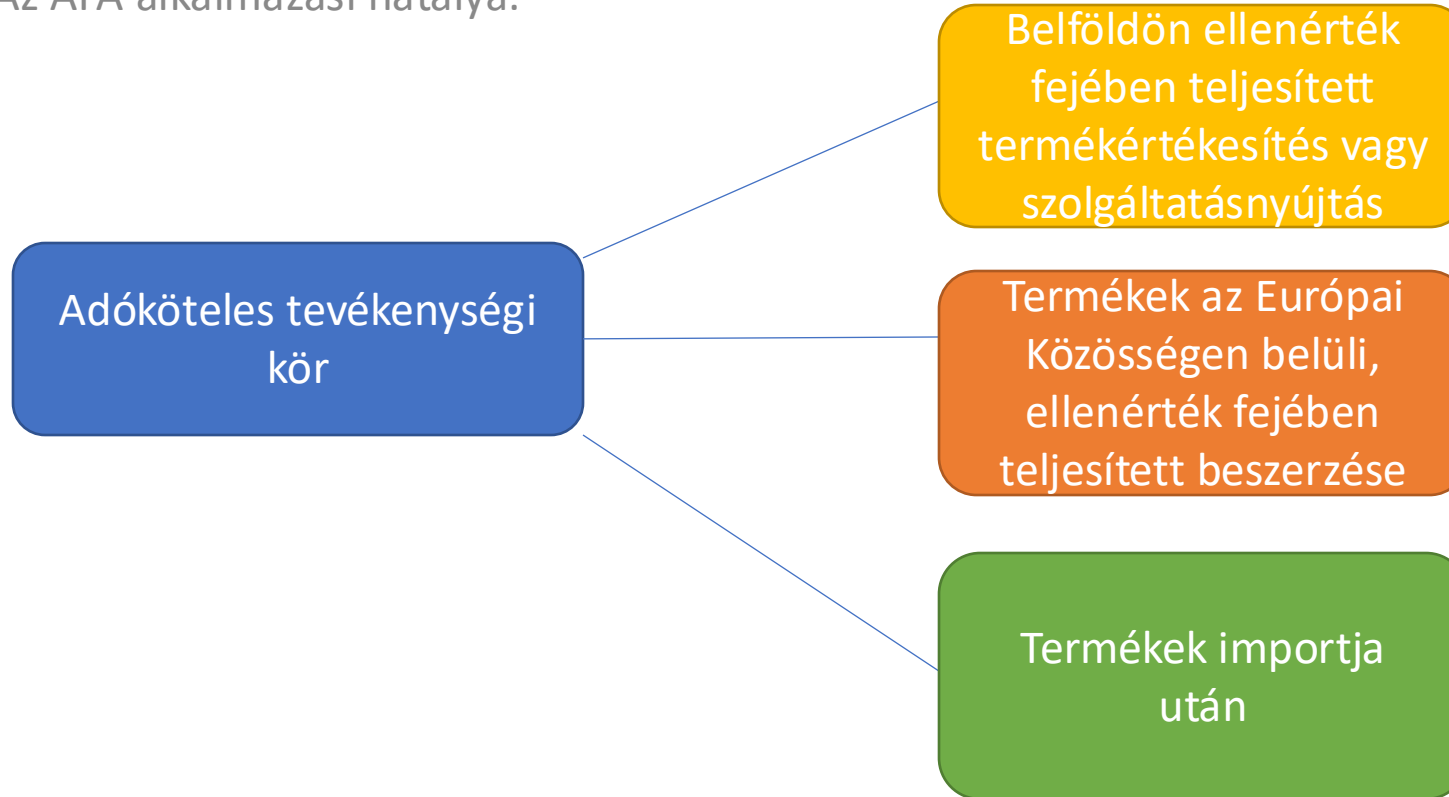
Közvetett:

- az adóalanyok jövedelmi helyzetét vagyoni állapotát közvetlenül nem befolyásolja
- Az adófizetők jövedelmi helyzetét vagy vagyoni állapotát nem veszi figyelembe

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Az ÁFA alkalmazási hatálya:



Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Az adó alanya:

Adóalany az a jogképes személy, szervezet aki saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére. Tehát a saját név alatt rendszeresen vagy üzletszerűen végzett bevételszerző tevékenység eredményez áfaalanyiságot.

A gazdasági tevékenység fogalma:

- Üzletszerűen illetve tartósan vagy rendszeresen végzett tevékenység
- Ellenérték elérésére irányul
- Független formában végzik

Az áfaalanyiságot eredményező gazdasági tevékenység egyik alapvető eleme az, hogy a tevékenység üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeres legyen. Az áfaalanyiságot eredményező gazdasági tevékenység összes feltételének nem kell fennállnia. Az ellenérték fejében végzett tevékenység akkor is üzletszerű ha az egyszeri, vagyis mindig vizsgálni kell az összes körülményt. Általánosságban azonban elmondható, hogy az egyszeri értékesítés nem eredményez áfaalanyiságot.

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Üzletszerű tevékenység:

- Ha az abból származó ellenérték a magánszemély megélhetésében, vagyoni, jövedelmi viszonyaihoz mérten nem elhanyagolható mértéket képvisel, a magánszemély bevételei között jelentős mértékű
- Ha azt egy kifejezetten gazdálkodásra létrehozott személy szervezet végzi ellenérték fejében (pl: cég, egyéni vállalkozó)

Az üzletszerűség vizsgálatakor az értékesítettétel mennyiségét, az értékesítés körülményeit, esetleges előkészületeit kell figyelembe venni.

Tartós vagy rendszeres tevékenység:

- Nem feltétel, hogy az adott személy árréssel értékesítsen, az eladások ismétlődése már adóalannyá tette
- Az áfaalanyiságot az sem befolyásolja, hogy azt az adott személy fő- vagy melléktevékenységként, vagy hobbiként folytatja az adott tevékenységet.

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Az ellenérték elérése:

- Az ÁFA tv. szerint mindegy hogy mi a gazdasági tevékenység célja vagy eredménye, az mindenképpen áfaalanyiságot eredményez, az ÁFA rendszerében nincs jelentősége annak , hogy a gazdasági tevékenység ténylegesen jövedelmező-e
- Az ÁFA szempontjából nem számít, hogy a ráfordítások milyen mértékűek, meghaladják-e a bevételeket vagy sem, az elért vagy elérni kívánt ellenérték még veszteség esetén is megalapozhatja az adóalanyiságot, ezáltal áfaköteles lesz a tevékenység

Nem független formában végzett gazdasági tevékenység, nem eredményez adóalanyiságot:

- Munkaviszony
- Munkaviszony jellegű jogviszony

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Mely tevékenységek nem eredményeznek adóalanyiságot:

Magyarország alaptörvénye által illetve annak felhatalmazásával megalkotott jogszabály alapján közhatalom gyakorlására jogosított személy, szervezet által ellátott közhatalmi tevékenység.

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Tulajdonostársak közösségének adóalanyisága az ÁFA rendszerében:

Ha gazdasági tevékenység közvetlenül közös tulajdonban és közös használatban lévő ingóra vagy ingatlanra, ellenérték fejében hasznosítandó dologra irányul, a tulajdonostársak közössége minősül adóalanynak.

Az adóalanyisághoz fűződő jogokat és kötelezettségeket:

- A tulajdonostársak által kijelölt képviselő
- Kijelölés hiányában képviselő a legnagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező
- Egyenlő tulajdoni hányad esetében a NAV jelöli ki valamelyik tulajdonostársat

Előadó:
Majoros Mónika

Adózási ismeretek

Alkalmi értékesítések, speciális adóalanyiság esetei:

Kivételes törvényi szabály alapján gazdasági tevékenységnek számít és adóalanyiságot eredményez az egyébként nem áfaalany személy, szervezet esetében is:

- Új közlekedési eszköz értékesítése a Közösség más tagállamába
- Az egyes ingatlanok, beépítés alatt álló vagy beépített új ingatlan és az építési telek sorozatjellegű értékesítése

A kizárólag a sorozatjellegű ingatlanértékesítés miatt adóalannyá váló személyeknek, szervezeteknek az ezzel kapcsolatos áfakötelezettségét- bejelentés alapján a NAV kivetéssel állapítja meg.

Előadó:
Majoros Mónika