



Különös szabályok alkalmazása az áfa rendszerében: mezőgazdaság, idegenforgalmi tevékenység, használcikk-értékesítés

Tematika

Használcikk-értékesítés

- Használcikk különbözeti adózás és a műtárgyakra, régiségekre vonatkozó árrés adózás
- Az alkalmazási kör: kiktől történő felvásárlásra alkalmazandó?
- Milyen termékekre lehet alkalmazni?
- Mi a megítélés, ha adóalany az eladó, hogyan kell eljárni alanyi mentestől történő felvásárlásnál?
- Az adóalapképzési szabály
- Globális és egyedi árrés számítás
- Hogyan kell kezelni a más tagállamból és az importból származó beszerzéseket adóalany és magánszemély eladó esetében
- A használcikk-kereskedő határon átnyúló ügyletei: felvásárlás illetve eladás más tagállamba illetve Közösségből valamint harmadik országba és harmadik országból
- Az adólevonási szabályok
- Bizonylatolás
- Adóbevallás
- Adózási mód eltérések bejelentése

Utazási iroda árrés adózás

- Milyen tevékenységek esetén kötelező?
- Mit jelent az, hogy turisztikai szolgáltatás?
- Az utazási csomagnak van szerepe?
- Az utazási irodán kívül kiknek kell ezt a szabályozást alkalmazni?
- A saját maga által nyújtott szolgáltatások, a közvetített szolgáltatások és az árrés adózás alá tartozó szolgáltatások elkülönítése
- Az egyes szolgáltatások besorolása: szállásszolgáltatások, szállásközvetítés, utaztatás saját és bérelt járművel, mástól igénybe vett utaztatási szolgáltatás, képzések szervezése utaztatással, szállásszolgáltatással és anélkül, eseményekre, rendezvényekre belépőjegy közvetítése stb.
- Az adóalapképzés: az egyedi árrés számítás
- Előkalkulált és utókalkulált árrés
- Az idegenforgalmi előleg áfa kezelése és számlázása
- Számlázási szabályok változása
- Az adólevonási szabályok

Kompenzációs felár alkalmazásának feltételei

- A kompenzációs felár alkalmazásának feltételei

- Fogalom meghatározások: mikro- és önálló vállalkozás fogalma, mezőgazdasági tevékenységet egészben vagy meghatározó részben végzők meghatározása, a felárra jogosító termékkör és szolgáltatások meghatározása
- A felár érvényesítése
- A felvásárló bizonylat kiállítása és adólevonási joga
- A termelő adólevonási joga hogyan alakul
- A kompenzációs feláras mezőgazdasági termelő határon átnyúló ügyletei
- Bizonylatolás