



Áfa és számlázás 2025

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: NGM/1326-296/2025

Kreditpontok száma: 8

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: NGM/1327-262/2025

Kreditpontok száma: 8

Könyvvizsgálói határozat száma: BP-110/2025

Kreditpontok száma: 2

Időtartam: 360 perc

Felvétel dátuma: 2025.04.29

Tényleges időtartam: 361 perc 6 másodperc

Tematika

I. A 2025-re vonatkozó főbb áfa változások

- Változás a nyugtás értékesítések adóalapcsökkentési szabályaiban
- Az e-nyugtával kapcsolatos szabályok bevezetése
- A nyugtával egy tekintet alá eső okirat
- Adatszolgáltatás a nyugtákról, nyugtával egy tekintet alá eső okiratokról
- A lakóingatlan értékesítésre vonatkozó 5%-os adómérték alkalmazási hatályának meghosszabbítása, az átmeneti rendelkezések
- A fordított adózás esetköreinek bővülése
- Az áfa összesítő jelentést érintő módosítás
- Az alanyi adómentesség szabályainak változása, a közösségi alanyi adómentesség bevezetése, az alanyi mentes értékhatár visszamenőleges megemlése, az IOSS-t érintő módosítás
- A közvetett vámjogi képviselő levonási jogára vonatkozó módosítás
- Az online elérhető szolgáltatások teljesítési helyének változása (rendezvényekkel kapcsolatos szolgáltatások)

II. Bizonylattípusok és az áfa

- A bizonylatolási rend az áfában: számla, egyszerűsített számla, nyugta, díjbekérő, proforma számla, számviteli bizonylat – mikor melyiket használjuk
- Kérdések

III. Aktuális áfa és számlázási kérdések

- Az egyes ügylettípusok számlázási specialitásai: termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, előleg, esetenként teljesülő ügyletek, keretszerződés alapján teljesített ügyletek, részteljesítés és teljesítés, időszakos elszámolású ügyletek, részletfizetési ügyletek, részszámlák
- Időpontok és bizonylatok az áfában - Mi a teljesítési időpontja és melyik időszaki bevallásban illetve hol kell szerepeltetni - részteljesítés, részletfizetési megállapodás, a részszámlák, a folyamatosan teljesített (időszaki elszámolású) ügyletek, közösségi adómentes termékértékesítésről kiállított számlák, közösségi termékbeszerzésről kiállított számlák, devizás ügyletek, tévesen előlegszámla kiállítása, időszaki elszámolású számlák korrekciója, gyűjtőszámla és az időszaki elszámolású számla különbözősége, számlakiállítási határidő az időszaki elszámolású ügyleteknél
- Előleg, foglaló speciális áfa szabályai, számlázása
- Óvadék, kaució az áfa szempontjából
- Építési ügyletek számlázása, rendeltetés megváltoztatása
- Az alvállalkozó és a résztvevő tevékenységet végző vállalkozó fordított adózása
- Közvetített szolgáltatás számlázása, közvetített szolgáltatások adóalapja
- Ügynöki jutalék és a bizományi ügylet számlázása
- Szállásközvetítőknél fizetett jutalékok kezelése
- Összetett ügyletek számlázása
- Utalvány
- Az ingatlan bérbeadása
- A közüzemi költség önálló számlázása
- Bérelt ingatlanhoz kapcsolódó közüzemi költségek továbbszámlázása
- Bérleti szerződés megszüntetése, lelépési díj
- Az ingatlan eladása, vásárlása és építése – Az ingatlan értékesítésének áfa szabályai, mitől függ az adómentesség és az adókötelezettség, az egyes ingatlanfajták helyes adózása, mikor kerül sor utólagos áfa befizetésre illetve visszaigénylésre az ingatlan értékesítésekor, a figyelési időszak, a saját vállalkozásban megvalósított beruházás áfa beli fogalma
- A behajthatatlan követelések áfa elszámolása: behajthatatlan követelés fogalma, mikor kell önellenőrzéssel és mikor külön kérelemmel visszakérni az adót? Az elévült teljesítési időpontú számlák áfa tartalmát milyen feltételekkel lehet visszaigényelni? Mi a teendő, ha már az adózt törölték a cégnyilvántartásból? Mikor melyik behajthatatlansági jogcímet kell alkalmazni? Magánszemély adósoknál mi az eljárás? Az engedményezett követelések áfa tartalmát vissza lehet igényelni?
- Mi az áfa levonás bizonylata és az időpontja? Adóköteles belföldi ügyleteknél, belföldi fordított adózásnál, közösségi termékbeszerzésnél, közösségi szolgáltatás igénybevételénél, termékimportnál, előlegnél, részteljesítésnél, egyéb dokumentumok az adólevonáshoz, a számlabefogadó felelőssége mire terjed ki?
- A számlakorrekciók áfa szabályai: az egybizonylatos és a kétbizonylatos számlakorrekció, számlakibocsátó és számlabefogadó helyzete, utólagos adóalap-csökkentés, tárgyi feltétel, fizetendő adó csökkentésének elszámolása, számla korrekció a bevallásban, a korrekciós számla kibocsátójának adó elszámolása, a korrekciós számla befogadójának adóelszámolás, a módosítási láncok kezelése, mit hogyan érdemes módosítani, a csoportos korrekciós számla, számszaki eltérések kezelése,

érvénytelenség, hibás teljesítés, téves adó kulcs korrekciója, befogadó levonható adójának csökkentése, közösségi termékbeszerzés és fordított adózású ügyletek korrekciója, időszaki elszámolású ügyletek korrekciója, az elírások javítása, számlakorrekcióknál, utólagos helyesbítéseknél mikor kell és mikor tilos önellenőrizni a számlakibocsátónak és a befogadónak?