



## „Számlázás és áfabevallás (e-learning)”

### A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: NGM/335-145/2026.

Kreditpontok száma: 4

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: NGM/336-139/2026.

Kreditpontok száma: 4

Könyvvizsgálói határozat száma: BP-31/2026

Kreditpontok száma: 1

Időtartam: 180 perc

Tényleges időtartam: 184 perc 41 másodperc

Felvétel dátuma: 2026.03.16.

## Tematika

### Számlázás és áfabevallás

#### 1. Az áfabevallás (gyakorlati példákkal)

- A bevallás benyújtásának lehetőségei.
  - ◆ Az ÁNYK (lehetőség/kötelezettség).
  - ◆ az e-áfa benyújtásának lehetősége.
- A bevallás gyakorisága.
  - ◆ az éves bevallás,
  - ◆ a negyedéves bevallás,
  - ◆ a havi bevallás,
  - ◆ a közösségi adószám és az áfabevallási gyakoriság,
  - ◆ a bevallási gyakoriság váltása,
  - ◆ értékhatár átlépése/alanyi mentesség választása,
  - ◆ az alanyi mentes áfaalanyok havi bevallása (amikor az alanyi mentes nem járhat el alanyi mentesként),
  - ◆ az alanyi mentesség megszűnése utáni bevallási gyakoriság.
- A pénzforgalmi elszámolás és az áfabevallás.
- A halasztott áfa és az áfabevallás.
- Az áfalevonási jog.
- Az általános forgalmi adó visszaigénylése.
- A kiutalás előtti ellenőrzés.
- A köztartozásokra történő visszatartási jog.

- Bevallások vizsgálata – hibajavítás.
- Az önellenőrzésre felhívás.
- Az önellenőrzési lehetőség.
- Az előrehozott önellenőrzés.
- Az önellenőrzési kötelezettség esetei.

## **2. Az adatszolgáltatás (gyakorlati példákkal)**

- ◆ Adatszolgáltatás az értékhatárt elérő számlák adattartalmáról.
  - ◆ Adatszolgáltatás a személygépkocsi alvázszámáról.
  - ◆ Adatszolgáltatás a Közösségi ügyletekről.
  - ◆ A fordított adózás keretében történt értékesítés.
  - ◆ Adatszolgáltatás közösségi adószámmal nem rendelkező vevők részére történt új közlekedési eszköz értékesítéséről.
  - ◆ Az áfalevonással kapcsolatos adatszolgáltatás (65M lap)
- **Az áfa analitika**
  - **A számlázás és a nyugtaadás szabályai gyakorlati példákkal**
    - ◆ A számla és a számviteli bizonylat.
    - ◆ A proforma számla (díjbekérő).
    - ◆ A számla típusai (kézi, gépi, e-számla).
    - ◆ A számlázási kötelezettség.
    - ◆ Mentésülés a számlázási kötelezettség alól.
    - ◆ Számlázás ingyenes ügyletek esetén.
    - ◆ A számla adattartalma.
      - a felek azonosító adatai,
      - az egyéni vállalkozó regisztrációs száma, mint fontos, de nem kötelező tartalmi kellék,
      - az adószám megléte/nem megléte,
      - a közösségi adószám,
      - az áfa alapjába tartozó/nem tartozó tételek,
      - az adókulcs.
      - az alanyi mentes számlázása (AAM, TAM),
      - jelölések/megjegyzések adómentesség esetén.
      - a teljesítés napja,
      - Az időszakos elszámolású ügyletek.
    - ◆ A devizás számla.,
    - ◆ Az egyszerűsített adattartalmú számla.
    - ◆ Az előlegszámla.
    - ◆ Előlegszámla-végszámla.
    - ◆ A belföldi fordított áfás számlák.
    - ◆ Felszámolás alá került vállalkozás számlája.
    - ◆ A pénzforgalmi áfás számlák kezelése.
    - ◆ Az adószámot magánszemély számlájának kezelése.
  - **A tipikusan előforduló számlázási hibák gyakorlati példákkal**
  - **A továbbszámlázás szabályai gyakorlati példákkal**
  - **A számlakorrekciók gyakorlati példákkal**
  - **A nyugta és az áfa elszámolás**

- A nyugtaadási kötelezettség.
- A pénztárgép használatra kötelezettek köre.
- A taxaméter nyugta.
- A Kézi nyugta.
- Az online pénztárgépes nyugta.
- Az e-nyugta.
- A nyugta javítása.
- A nyugta adatszolgáltatás.