

# Felnőttképzési tevékenység és az áfa

Minőséget szolgáltatunk

# Áfa alanyiság

**Adóalany:** az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt **gazdasági tevékenységet folytat**, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére.

## Áfa-kötelezettség alapesetei:

- Adóalany által belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása,
- A terméknek az Európai Közösségen belüli egyes, belföldön és ellenérték fejében teljesített beszerzése és
- termék importja.

## Mentességek:

- Alanyi adómentesség
- Tárgyi adómentesség

# Alanyi adómentesség – Áfa tv. XIII. fejezete

Adózó "személyéhez" kötődő **egyszerűsített adózási mód.**

## Jellemzői:

- Értékesítés, szolgáltatásnyújtás után nincs áfa-fizetési kötelezettség;
- Beszerzéseit terhelő áfa-t nem igényelhető vissza;
- A számlán nem tüntethető fel, lehet áthárított adómérték, „nettó” számlázás.

**Érték határa:** 18.000.000 Ft

# Alanyi adómentesség

## Ki alkalmazhatja?

Csak az, aki bejelentkezik és nem lépi túl az éves bevételi küszöböt.

## Mikor választható az alanyi adómentesség? Ha

- a választást megelőző naptári évben a tényleges árbevétel (ÁFA nélkül),
- a tárgyévben az ésszerűen várható, illetve tényleges árbevétel (ÁFA nélkül)

sem haladta meg a 18 millió Ft-ot.

# Tárgyi adómentesség – Áfa tv. VI. fejezete

- Az ÁFA-törvény **közérdekű vagy egyéb speciális jellegűkre** tekintettel **bizonyos termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat mentesít az áfa fizetése alól.**
- A tárgyi adómentesség **nem az adózó személyéhez** (mint az alanyi adómentesség), hanem **magához a tevékenységhez/ügylethez** kötődik.

A tárgyi adómentes tevékenység után az adóalany:

- **Nem számít fel ÁFÁ-t** a vevőjének („nettó” áron számláz).
- **Nem jogosult levonni** a tárgyi mentes tevékenységéhez kapcsolódó beszerzései után fizetett előzetesen felszámított ÁFÁ-t.

# Tárgyi adómentesség

## Ki alkalmazhatja? |

Bárki, aki a törvényben felsorolt tárgyi mentes tevékenységet végzi (ÁFA-körös is).

**Fontos:** A tárgyi adómentes tevékenységek ellenértéke főszabály szerint **nem számít bele** az alanyi adómentesség értékhatárába.

# Felnőttképzési tevékenység és az áfa

Áfa tv. 85. § (1) bek. **Mentes az áfa alól:**

- - az a szolgáltatásnyújtás, amelyet óvodai, tanári, oktatói, nevelői tevékenységet végző - ilyen minőségében - teljesít a köznevelés, a **szakképzés**, illetve a felsőoktatás, továbbá
- **egyéb oktatás vagy képzés** keretében, ideértve az előzőekben felsoroltakhoz kapcsolódó, óvodai, tanári, oktatói, nevelői tevékenységet végző által szervezett magánóraadást is.

# Felnőttképzési tevékenység és az áfa

## Áfa tv. 85. § (2) bek.: **Egyéb oktatás vagy képzés**

- a szakképzésről szóló törvény alapján szervezett szakmai oktatás és **szakmai képzés**, továbbá az ehhez kapcsolódóan szervezett szakmai vizsga és képesítő vizsga,
- a felnőttképzésről szóló törvényben meghatározott
  - **bejelentés** birtokában **és! jogszabály** alapján vagy
  - **engedély** birtokábanszervezett oktatás vagy képzés, továbbá az ehhez kapcsolódóan szervezett **vizsga**,
- a **nyelvi képzés** és az államilag, illetve nemzetközileg elismert nyelvvizsga-bizonyítvány kiadásának alapjául szolgáló vizsga, valamint
- a tanulmányi és tehetséggondozó verseny szervezése és lebonyolítása.

# Jogszabály alapján végzett képzés

## **Jogszabály alapján szervezett oktatás és képzés:**

jogszabály által valamely tevékenység folytatásának, munkakör betöltésének, illetve magasabb fizetési besorolás alkalmazásának feltételül meghatározott olyan oktatás és képzés, amelynek

- legalább célját, tartalmát és megszervezésének általános feltételeit, továbbá az oktatás, képzés eredményes elvégzésének igazolási módját vagy
- ahhoz kapcsolódóan szervezett vizsga letételére vonatkozó követelményt jogszabály vagy a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok vonatkozásában közjogi szervezetszabályozó eszköz határozza meg. *(Fktv. 2. § 5a pont)*

# Bejelentés és jogszabály alapján végzett képzés

Az oktatás, képzés **jogszabály alapján szervezett**, ha magát az oktatást, képzést **jogszabály határozza meg**.

## Feltétele:

- A jogszabály magát oktatást, képzést definiálja.
- Nem feltétele tehát, hogy a jogszabály az oktatás, képzés szabályait teljes körűen meghatározza.

Ha a jogszabály **további feltételt** is meghatároz (így pl. az annak megszervezésére jogosultat), az áfamentesség ezen feltételek fennállása esetén vehető igénybe.

Így az adómentesség **csak** akkor **alkalmazható**, ha a képző

- a felnőttképzési törvény előírásait és
- az adott képzésre irányadó ágazati szabályokat is maradéktalanul betartja.

# Felnőttképzés tárgyi adómentessége

A tárgyi adómentesség feltétele: az érintett személy, szervezet a **hatósági engedély birtokában** és annak alapján végezze tevékenységét.

**Oktató áfa-kötelezettsége:** Amennyiben az oktató olyan képzésen oktat, amely tárgyi mentes tevékenységnek minősül, úgy ő is adómentesen számlázhat a képző szervezetnek.

# Tárgyi adómentesség jellemzői

- **Adó nem számítható fel** a nyújtott szolgáltatás ellenértéke után;
- A **számlán** fel kell tüntetni: „mentes az adó alól”;
- A kizárólag a tárgyi adómentes tevékenységhez kapcsolódó beszerzések áfá-ja (előzetesen felszámított) **nem igényelhető vissza**;
- Amennyiben a beszerzés mind tárgyi mentes, mind áfa-köteles tevékenységhez kapcsolódik, akkor a beszerzés előzetesen felszámított áfáját **arányosítani** szükséges;
- Nincs **értékhatárhoz** kötve.

# Arányosítás

## 1. Mikor kötelező?

**Amikor** az adóalany egyaránt teljesít **áfaköteles** (pl. termékértékesítés) és **tárgyi adómentes** bevételt eredményező tevékenységet.

## 3. Módszer – Levonási hányad

- A leggyakoribb arányosítási módszer az ún. **bevételeti arányosítás** (levonási hányad alkalmazása).
- Ezt az arányszámot alkalmazza a közös költségek ÁFÁ-jára, és csak az arányszámnak megfelelő részt vonhatja le.
- **Példa:** Ha egy vállalkozás bevételeinek 75%-a áfás tevékenységből, 25%-a pedig áfamentes tevékenységből származik, akkor a pl. könyvelési díj ÁFÁ-jának csak a 75%-a vonható le.

# Teljesítés helye – online oktatás

- A oktatási eseményekre, rendezvényekre, belépést biztosító és egyéb, járulékos szolgáltatások teljesítési helye **főszabály** szerint az esemény, rendezvény **megrendezésének helyszíne**.
- 2025. január 1-jétől új szabály: a **virtuális jelenléttel** szervezett, online oktatás esetében a teljesítési helye
  - **Adóalany igénybevevő** esetén ott teljesül az oktatás, ahol az igénybevevő gazdasági céllal letelepedett, ennek hiányában, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.
  - **Nem adóalany!** igénybevevő esetén is hasonló: igénybevevő letelepedési helye, ennek hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye. (Áfa tv. 42. §)

Köszönöm a figyelmeteket!