

Költség-átterhelések, többszereplős ügyletek ÁFA-ja 2018

A költség-átterhelésben rejlő áfa-bombák

Szakmai képzés és konzultáció

Az adott téma **szinte mindenkit érint, aki működése során valamilyen költséget átterhel az üzleti partnerére.** Nem mindegy, hogy az ilyen költségek **áfásak, áfamentesek, általános 27%-os áfa-kulcs vonatkozik-e rájuk, vagy kedvezményes.** Bizonyos esetekben lehetőség van arra, hogy a vállalkozások – kedvező strukturálás alkalmazása révén – csökkentsék az áfa-terhet és cash-flow előnyhöz jussanak. Más eseteket viszont érdemes elkerülni! Az előadás során bemutatásra kerülnek a költség-átterhelések rendező elvei, valamint egyes gyakorlati esetek, példák is.

Tematika:

- **Fuvar költség, futár költség átterhelése**
- **Költség továbbszámlázása**
- **Rezsi költségek, takarítási költségek átterhelése**
- **Működési költség átterhelése**
- **Bérgyártás továbbterhelése**
- **Az ún „cost plus” és „mark-up” megállapodások áfabeli kezelése**
- **Ügynöki díj továbbszámlázása**
- **Ügynöki vs. bizományosi konstrukció megkülönböztetése**
- **Elszámolási kötelezettséggel átvett pénzeszköz**
- **Illetékek, bírságok, közterhek továbbterhelése**
- **Közvetített szolgáltatás**
- **Cégcsoporton belüli oktatási/rendezvény/capatépítési költségek továbbterhelése**
- **Időszakos költségek**
- **Szállás- és étkezési költségek továbbterhelése**
- **Ügyvezető költségének átterhelése**
- **Külföldi autópályadíj továbbszámlázása**

Hogyan is kell kezelni ezeket az eseteket az áfában? Ugyanaz a kezelés kapcsolt vállalkozásoknál mint a független felek között? Hogyan kell a költség-átterheléseket számlázni, bevallani? Az ilyen költségek átterhelése: áfás, áfamentes vagy áfahatályon kívülként kell továbbszámlázni? Elképzelhető-e, hogy ezen költségeket kedvezményes adómértékkel lehet kiszámlázni? Nagyon nem mindegy!

Mitől is függ a költség-átterhelések áfa-kezelése? Több tényező határozza meg, hogy kell-e áfát fizetni vagy esetleg lehet-e áfát megspórolni a költség-átterheléseken. Nem mindegy, hogy kik között jön létre a szerződés, mi van a szerződésben, hogyan történik az árazás. Ettől is függ, hogy az adott költség önálló ügylet ellenértéke, egy másik ügylet-hez kapcsolódik járulékosan vagy egyáltalán ügylet ellenértékének nevezhető-e.

Előadó:

Dr. Sztankó Dániel

adószakértő, Pénzügyi
képviselési csoportvezető,
RSM Hungary

Időpont:

**2018. január 23.,
kedd**

Regisztráció: 09.00–10.00
Előadás: 10.00–14.45

Helyszín:

MOHA Ház

1143 Budapest, Gizella út 42-44.

(Hungária krt. – Thököly út sarka)

Keleti pályaudvar M2 1 megálló

piros 7-es busszal. **Stadionok M2**

2 megálló 1-es villamossal.

Népliget M3 7 megálló 1-es

villamossal. **Árpád híd M3** 7

megálló 1-es villamossal.

Parkolás: Környéken **fizetős.**

Helyszín őrzött parkolójában:

1.500 Ft + áfa/nap.

Részvételi díjak:

Részvételi díj:

27.300 Ft + áfa/fő

Akciós részvételi díj (-20%):

21.840 Ft + áfa/fő

Akciós részvételi díj 2 vagy

több fő esetén (-20% + - 5%):

20.750 Ft + áfa/fő

Ügyfeles részvételi díj (-30%):

19.110 Ft + áfa/fő

Ügyfeles részvételi díj 2 vagy

több fő esetén (-30% + -5%):

18.155 Ft + áfa/fő

Ellátás:

Ár tartalmazza: oktatási

segédanyag, íróeszköz, WIFI

használat, reggeli sütemények,

nap közben fogyasztott kávé,

tea, ásványvíz.

Ebéd: A helyszínen étterem

működik, ahol az előre

igényelhető 3 fogásos menü-

ebéd ára: **1.500 Ft + áfa/fő.**

Előadás menete:

09.00–10.00: Regisztráció

10.00–12.00: Előadás 1. rész

12.00–12.45: Ebédszünet

12.45–14.45: Előadás 2. rész

JELENTKEZÉSI LAP

fő részvételével jelentkezőnk a VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft. által **2018. január 23.-án**, Budapesten, a **MOHA Házban** rendezendő, „**Költség-átterhelések, többszereplős ügyletek ÁFA-ja 2018**” című képzésre.

Részvételi díj:	27.300 Ft + áfa/fő
Akciós részvételi díj (-20%):	27.300 Ft + áfa/fő helyett 21.840 Ft + áfa/fő
Akciós részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-20% + -5%):	27.300 Ft + áfa/fő helyett 20.750 Ft + áfa/fő
Ügyfeles részvételi díj (-30%):	27.300 Ft + áfa/fő helyett 19.110 Ft + áfa/fő
Ügyfeles részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-30% + -5%):	27.300 Ft + áfa/fő helyett 18.155 Ft + áfa/fő

A **részvételi díj tartalmazza** az előadás, az oktatási segédanyag, az íróeszköz, WIFI használat, reggeli sütemények, valamint a napközben fogyasztott kávé, tea és ásványvíz költségeit. Az előadás díja költségként elszámolható. Az áfa mértéke: 27%. **A részvételi díj közvetített szolgáltatást nem tartalmaz!** Kivéve, ha valaki külön ebédet vagy őrzött parkolót igényel. Helyszínen étterem működik, ahol az **előre igényelhető 3 fogásos menüebéd** ára: **1.500 Ft + áfa/fő!**

Ez a meghívó ajánlatnak minősül, a jelentkezés az ajánlat elfogadásának számít és fizetési kötelezettséget von maga után. A jelentkezési lap kitöltője és aláírója kötelezi magát, hogy a jelentkezés elfogadása esetén **a részvételi díjról részére e-mailen megküldött díjbekérőt az azon szereplő fizetési határidőig kiegyenlíti**. A jelentkezéseket a beérkezés sorrendjében regisztráljuk és **a díjbekérő megküldésével a lent megadott e-mail címre igazoljuk vissza**. A rendezvény napján **készpénzfizetés is lehetséges**, kérjük, erre vonatkozó igényét a jelentkezési lapon előre jelezze. A kiegyenlítés után **a rendezvény helyszínén adjuk oda a végszámlát**. A Vezinfó Kft. megkéri a kedves résztvevőt, hogy az átutalás bizonylatának másolatát a biztonság kedvéért szíveskedjék magával hozni. **Lemondást csak írásban fogadunk el a rendezvényt megelőző 2. munkanapig**. Ezt követő lemondás esetén a részvételi díj 50% + áfa költségét kiszámlázzuk. **Lemondás hiányában a teljes részvételi díjat kiszámlázzuk**. Amennyiben a jelentkező az előadásra a részvételi díj befizetése ellenére nem vesz részt, és az előadás előtti 2. munkanapig a részvételét írásban nem mondta le, a részvételi díj 70%-át költségtérítésként felszámítjuk és visszatartjuk, vagy más képzésre történő jelentkezés átírányítását rugalmasan kezeljük. A jelentkező adatai megadásával hozzájárul ahhoz, hogy a Vezinfó Kft. a jövőben e-mailen személyre szólóan küldjön az előadásairól, kiadványairól tájékoztatókat. **Fontos! Az étellel, itallal kapcsolatos költséget a díjbekérőn és a számlán külön sorban, közvetített szolgáltatásként nem tüntetjük fel**. A természetbeni juttatás után **fizetendő közterheket a Vezinfó Kft. átvállalja**. Kivéve, ha valaki külön ebédet vagy őrzött parkolót igényel. Szervező fenntartja magának a jogot, hogy nem megfelelő érdeklődés vagy egyéb nem várt esemény (pl. előadó betegsége, áramszünet, időjárási viszonyok) esetén a képzés elmarad ez esetben további részvételi lehetőséget Jelentkező részére biztosítunk. Jelentkező ezen túlmenően további anyagi igénnyel ezért nem léphet fel.

Kód: **33005**

www.vezeinfo.hu

Cég/intézmény neve:

Kérek ebédet: igen nem

Igénybe veszem az őrzött parkolót (1.500 Ft + áfa/nap): igen nem Ha igen, rendszám:

Jelentkező személy(ek) neve:

Jelentkező személy(ek) beosztása:

Számlázási cím:

Postai cím (ha eltér a számlázási címtől):

A részvételi díjat: átutalással, vagy készpénzben a helyszínen egyenlítjük ki!

Telefon: Telefax:

E-mail(ek):

Dátum: Aláírás:

A kitöltött jelentkezési lapot szíveskedjék a **VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft.**
címére eljuttatni: **1139 Budapest, Hajdú u. 11.;**
vagy egyszerűen átfaxolni a kiadó telefaxszámára: **(06-1) 236-0037;**
vagy csatolt dokumentumként e-mailen elküldeni a következő címre: **info@vezeinfo.hu**