

5 b) az általános forgalmi adót, jellemzőit, hatályát, alanyait, keletkezését, elszámolásait!

Az általános forgalmi adó *többfázisú adó*, mivel a vállalkozások a termelés és forgalmazás minden fázisában fizetik, számukra az áfa csak átmenő tétel, mivel az adó terhét a végső fogyasztó fizeti meg. A vállalkozások az áfát az általuk gyártott termékek vagy szolgáltatások értékesítése után számolják fel, viszont abból levonják a termék előállításához felhasznált anyagok, szolgáltatások által fizetett áfát, ezért *hozzáadott érték típusú* adó. *Általános*, mert a fogyasztás széles területét érinti.

A belföldön teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, valamint termékimport után kell fizetni.

Adóalany az a természetes személy, jogi személy, valamint jogi személyiség nélküli szervezet, aki saját neve alatt jogokat szerezhets, kötelezettségeket vállalhat, perelhet és saját nevében gazdasági tevékenységet végez, tekintet nélkül annak céljára és eredményére.

Az általános forgalmi adó mértéke: a vonatkozó törvényben meghatározottak szerinti értékek.

Az adóalany a fizetendő adó összegéből levonja azt az összeget, amelyet részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás során a másik adóalany rá hárított.

Az adóalany az általános forgalmi adó kötelezettségét háromféleképpen teljesítheti:

Az adó-megállapítás általános módját választja.

Alanyi adómentességet az kérhet, aki a bejelentést megelőző adóévben a gazdasági tevékenységből származó bevétele, valamint a bejelentés adóévében a gazdasági tevékenysége után ésszerűen várható bevétele időarányosan nem haladja meg a 2 millió Ft-ot, ill. ha a szája-ról szóló törvény szerint átalányadózást vállaló egyéni vállalkozó esetén nem haladja meg a 4 millió Ft-ot. Ilyenkor nem terheli adó-nyilvántartási, megállapítási, bevallási, és elszámolási kötelezettség, viszont fent áll a számla-, ill. nyugtaadási kötelezettség

Tárgyi adómentesség azt jelenti, hogy az adóalany az e körbe tartozó szolgáltatása után mentesül az adó alól, ezáltal adólevonási joga sincs.