

**A FORDÍTOTT ÁFA HATÁSA
EGY MEZŐGAZDASÁGI VÁLLALKOZÁS
PÉNZÜGYI HELYZETÉRE**

SIPOS VALÉRIA
Pénzügy – Számvitel szak

Kaposvár
2023

A SZAKDOLGOZAT TARTALMI KIVONATA

Dolgozatomban a fordított áfa hatását vizsgáltam a mezőgazdasági vállalkozások pénzügyi helyzetére, a beruházások növekedésére és jövedelmi helyzetére vonatkoztatva.

Az irodalmi áttekintés keretében röviden kitértem az Európai Unió közös agrárpolitikájára, majd a mezőgazdasági számvitel és adózás uniós szabályait ismertettem. A számviteli szabályozás a Nemzetközi Pénzügyi és Számviteli Standardok szerint történik, ebből emeltem ki a mezőgazdaságra vonatkozó szabályokat tartalmazó az IAS 41 standard jelentősebb pontjait. Az Unión belül a mezőgazdasági szereplők adózására nincsenek egységes előírások, az adók és adókedvezmények mértékét a tagállamok határozzák meg.

Több tanulmány is született, amelyben az egyes tagállamok adózási rendszerét hasonlítják össze. A szerzők minden esetben megállapították, hogy jelentős eltérés van a nemzeti adózásban. Az áfát is vizsgálva mintákat tártak fel, illetve összegyűjtötték azokat a szempontokat, amelyeket a tagállamok az áfával kapcsolatban alkalmaznak. A folyamatos jelentések kimutatták, hogy a fordított áfa bevezetése hatékony intézkedésnek bizonyult az áfa csalások visszaszorításában, emiatt 2006/112/EK irányelv alkalmazását meghosszabbították 2026. december 31-ig.

A mezőgazdaság magyarországi jellemzőinél makrogazdasági adatokkal igyekeztem valós képet festeni az agrár szektor súlyáról, az export mértékéről, a növénytermesztés termőterületének nagyságáról, területi eloszlásáról, a meghatározó növényekről, továbbá a mezőgazdasági vállalkozások számáról. A hazai számviteli sajátosságok hatása is megmutatkozik a jövedelem termelődésében. Ezek ismertetése után áttértem az adózás, azon belül is a fordított adózás témakörére.

Saját kutatásomban primer elemzést végeztem azzal a céllal, hogy válaszokat találjak kutatási kérdéseimre a fordított áfa mezőgazdasági vállalkozásokra gyakorolt hatásaival kapcsolatban. A vizsgálatok eredményeképp sikerült igazolni, hogy a fordított adózás, valamint az ágazatra jellemző megnövelt esedékességű szállítói számlák miatt a vállalkozások likviditása megnőtt. Ugyancsak bizonyítást nyert, hogy az állandó visszaigénylő pozíció javította a beruházások finanszírozását, és megnövelte a vagyont mértéke. Nem sikerült azonban alátámasztani, hogy az új beruházások növelték volna a jövedelmezőséget. A kapott eredmények ismeretében megállapítható, hogy hosszú távon mindenképpen javítani kell a jövedelmezőséget, ennek mikéntjének felderítésére további elemzések szükségesek.