



Közösségen belüli és export-import ügyletek – a nemzetközi áfa jelene és jövője

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/125-318/2024.

Kreditpontok száma: 8

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/126-288/2024.

Kreditpontok száma: 8

Időtartam: 360 perc

Tematika

I. rész (180 perc)

- Alapfogalmak nemzetközi áfa ügyleteknél
- Hogyan oldjunk meg egy nemzetközi áfa problémát? Az áfa elemzés menete
 - Tárgyi hatály vizsgálata
 - Területi hatály vizsgálata
 - Személyi hatály vizsgálata
 - Adóalanyok fogalma és a belföldön nyilvántartásba vett adóalany fogalma
 - Adóalany és az adófizetésre kötelezett személy fogalma a nemzetközi áfa ügyleteknél
 - A székhely-telephely, a székhely fióktelep, a székhely és a kereskedelmi képviselő valamint az anya és a leányvállalat közötti gazdasági kapcsolatok áfa minősítése
 - Mikor van szükség másik tagállamban Áfa regisztrációra?
 - A nemzetközi fordított adózás és az áfa regisztráció kapcsolata
 - Belföldiek regisztrációja külföldön, külföldiek regisztrációja belföldön
 - Az állandó telephely jelentősége a más tagállambeli adóregisztrációnál
 - A megrendelő adóalanyiségének jelentősége a regisztrációnál
 - A határon átnyúló fordított adózás fogalma, feltételei konkrét példákkal megvilágítva
 - Melyik adószámra kell kiállítani és melyik adószámról kell kiállítani a számlát?
 - Egyablakos rendszer
 - Gyakorlati példák regisztrációra
 - Az állandó telephely fogalma és jelentősége az áfában
 - Gazdasági célú letelepedettség
 - Székhely
 - Természetes személy
 - Állandó telephely fogalma a magyar és az EU-s jog alapján,
 - A személyi és tárgyi feltételek és a kellően állandó jelleg és megfelelő szervezettség fogalma
 - Mit jelent a huzamos, tartós jelenlét?

- Alapügyletek
 - Termékértékesítés
 - Szolgáltatásnyújtás
 - Termék Közösségen belüli beszerzése
 - Termékimport –
- Határon átnyúló termékértékesítések
 - Teljesítési hely szabályok termékértékesítéseknél
 - Termékértékesítés
 - Fuvarozással nem járó ügyleteknél
 - Fuvarozással járó termékértékesítés
 - A fel- vagy összeszereléssel együtt járó termékértékesítés
 - A távértékesítésre, webáruházak értékesítése, e-commerce vonatkozó teljesítési hely szabályok
 - Gyakorlati példák az egyes esetekre
 - Közösségi termékértékesítés
 - Az adómentesség feltételei,
 - Az eladó és a vevő jogállása
 - A adóalanyiság mint feltétel- annak gyakorlati ellenőrzése
 - A kiszállítás igazolása – elmélet és gyakorlat, az adóhatóság által elvárt igazolások az egyes szállítási módokatknál
 - Kinek mit és mivel kell bizonyítani – a bizonyítási teher kérdései
 - Van kiszállítási határidő?
 - Bármelyik szereplő (eladó vagy vevő) is fuvarozhat?
 - A magyar adóhatósági, bírósági gyakorlat
 - Konkrét esetek ismertetése
 - A 2020-tól bevezetett változások
 - Gyors intézkedések
 - A közösségi adószám jelentősége az új rendszerben – még szigorúbb feltételek
 - 2020-tól új szabály: a közösségi összesítőben nem szerepeltetett ügyletekre nem alkalmazható az adómentesség
 - A kiszállítást igazoló dokumentumok köre
 - A közvetlenül hatályos 282/2011. EU tanácsi végrehajtási rendelet 2020-tól hatályos szabályai
 - Melyek az ott felsorolt dokumentumok és mit jelent a kiszállítás megtörténtének vélelme?
 - Más módon is van lehetőség a kiszállítás igazolására?
 - Hogyan igazolható a kiszállítás saját fuvarszközzel való szállítás esetén
 - Termék átszállítása két tagállam között – önálló termékértékesítés
 - A vagyonomozgatás gyakorlati alkalmazási köre,
 - Mikor kell beregisztrálni egy másik tagállamban csak azért mert az adóalany odaszállítja a termékét?
 - A saját termékátszállításának bizonylatolása,
 - A kivételek: amikor elkerülhető az adóregisztráció (megmunkálás céljából vagy szolgáltatásnyújtás céljából történő átszállítás majd visszaszállítás, vevői készletre történő átszállítás stb.)
 - A logisztikai célú átrakodás, a más tagállamba bér munka vagy szolgáltatás teljesítése vagy visszaviteli kötelezettséggel átvitt termék stb.

- Az adólevonásra jogosító bizonylat
- Példák
- Községi termékbeszerzés
 - Szabályai és feltételei
 - Teljesítési helye,
 - Községi beszerzés beszállítás nélkül – szankciós tényállás
 - Készlet behozatal adófizetés nélkül
 - Az adólevonás időpontja, tárgyi feltétele
 - Adómentességek
 - Példák
- Termékexport – A termék harmadik országba történő értékesítéséhez kapcsolódó adómentesség
 - Teljesítési helye,
 - Az adómentesség feltételei
 - A kiszállítás igazolásának módja
 - A kiléptetésre nyitva álló határidő, a kiléptetés igazolása,
 - Az önellenőrzés, az ismételt ellenőrzés lehetőségei illetve kötelezettsége, ha kifut a határidőből az adóalany
 - A közvetlen és a közvetett termékexport
 - Késve történő igazolás és az elkésett kiléptetés
 - Mi a következmény, ha az eladó és mi, ha a vevő fuvaroz?
 - A vevő illetőségének van jelentősége?
 - Belföldről feladott és más tagállamon át harmadik országba kiléptetett áru
 - Az exportszámla
 - Példák
- Termékimport
 - Termékimport teljesítési helye – az import tagállam
 - Önadózás vagy kivetés,
 - Vámeljárás a 150 euró alatti csomagküldeményekre
 - Különleges (egyszerűsített) vámeljárás
 - A 22 euró alatti termékek importja is adóköteles
 - Mikor merül fel import adómentesség a csomagküldemények esetében?
 - Vámeljárás az egyablakos rendszernél
 - Az adókötelezettség és a levonási jog keletkezési időpontja,
 - Az adólevonás tartalmi és tárgyi feltétele
 - Az adómentes termékimport,
 - Más tagállamban importált és onnan belföldre továbbszállított termék kezelése,
 - A közvetett és a közvetlen képviselő,
 - Speciális vámeljárások alatt álló termék értékesítésének adómentessége illetve az ehhez kapcsolódó fuvarozás
- E-kereskedelem (távértékesítés)
 - Távértékesítés fajtái, a teljesítési hely szabályok távértékesítésnél
 - A közösségi távértékesítés – a 10.000 eurós értékhatár fogalma, jelentősége
 - Import távértékesítés
 - Egyablakos rendszer

- Az elektronikus platformok is felelősek az adó megfizetéséért – részletes szabályok
 - Gyakorlati példák
- Lánçügylet
 - Fogalma, jellemzői, elhatárolási kérdések
 - A lánçügyletre vonatkozóan 2020-tól hatályba léptetett szabályok
 - Export és közösségi lánçügylet azonosságai és különbözősége, az adómentesség és az adóalanyként regisztráció feltételei
 - A kiszállítási irányának és a fuvarozó személyének jelentősége,
 - Mi a teendő, ha az első és mi ha az utolsó vevő fuvaroz illetve szervezi a fuvarot?
 - Közbenő vevő fuvarozása, a tv-i vélelem és a megdöntése, vevői és eladói minőségben történő fuvarozás
 - Gyakori hibák
 - Példák 3 illetve többszereplős export illetve közösségi lánçügyletre
 - A termékimportot megvalósító lánçügylet minősítése
 - A három illetve többszereplős lánçügylet
 - Gyakorlati példák
 - Bizonylatolás, bevallás

II. rész (180 perc)

- Háromszögügylet
 - Fogalma, feltételei
 - Összefüggés a lánçügylettel
 - Melyik szereplő mit szerepeltet a bevallásban
 - Gyakori hibák és azok következményei – szankciós adófizetés
 - Facet-ügy
 - Gyakorlati példák
 - Bizonylatolás
- Közösségi-, illetve exportbizonylatok, közösségi értékesítésre beszédett előleg
- Külföldön teljesített ügyletek bizonylatolása
- Közösségi termékbeszerzés utáni adófizetés és adólevonás
- Közösségi termékbeszerzésre fizetett előleg
- Vevői készlet
 - A 2020-tól bevezetett új szabályok a vevői készletre
 - Az új feltételrendszer
 - A tulajdonátruházás időpontjának van szerepe
 - A 12 hónapos határidő
 - Az eladó és a vevő által bérelt raktár
 - Az adószám és a letelepedettség jelentősége az eladónál és a vevőnél
 - Új vevő megjelenése
 - A termék átszállítása a vevő készlet tagállamából egy másik tagállamba
 - A vevői készlet leltárhánya vagy megsemmisülése esetén követendő eljárás
 - Európai Bíróság ítéletek, VAT Committee állásfoglalása
 - A vevői készletnél alkalmazandó nyilvántartási szabályok
 - Az összesítő nyilatkozattételi kötelezettség vevői készletnél
 - Belföldön fenntartott vevői készlet
 - Jellemzői
 - Egyszerűsítés esete

- Egyszerűsítés nélküli eset
- Belföldi adóalany által más tagállamban fenntartott vevői készlet
- Bizonylatolási kérdések, adóbevallás

- Adóraktár
 - Áfa raktár fogalma és funkciója, mikor hasznos,
 - Adómentességek az adóraktárhoz kapcsolódóan
 - Bizonylatolás, bevallás

- Határon átnyúló szolgáltatások, szolgáltatásnyújtások teljesítési helye
 - Teljesítési hely szabályok szolgáltatásoknál
 - A főszabály szerinti teljesítési helyű szolgáltatások
 - Mi a különbség a külföldön teljesített, nemzetközi fordított adózású szolgáltatások és az adómentes ügyletek között?
 - A külföldön teljesített szolgáltatások kezelése
 - Főszabály a teljesítési helyre
 - Adóalany részére nyújtott szolgáltatás – az adóalany megrendelő gazdasági letelepedettségének országában teljesített szolgáltatások
 - Nem adóalany részére nyújtott szolgáltatás – a Szolgáltatásnyújtó letelepedettsége szerint adózó szolgáltatások
 - Szolgáltatás igénybevevőjének státusza milyen szolgáltatásoknál fontos?
 - Milyen feltételek mellett számlázható áfa nélkül – nemzetközi fordított adózással egy főszabály szerinti szolgáltatás?
 - Megrendelő adóalanyiségének jelentősége, annak dokumentálása hogyan történik?
 - Megrendelő adóalanyi minősége
 - Harmadik országbeli cég felé is lehet áfa nélküli számlát kiállítani?
 - Megrendelő gazdasági letelepedettsége
 - A megrendelő teljesítéssel érintett telephelye mit jelent és miért fontos
 - A közösségi adószám és a harmadik országbeli adószám jelentősége a megrendelőnél
 - Mikor keletkezik egy magyar adóalanynak külföldön állandó telephelye
 - Mit jelen az, hogy teljesítéssel legközvetlenebbül érintett telephely?
 - Gyakorlati példák
 - Az alvállalkozók betudhatóak-e telephelynek a megrendelőnél?
 - A telephely megalapozásához szükséges eszközök, személyzet,
 - Mikor kellően állandó jellegűek és megfelelő szervezetszervezettségűek ezek az eszközök, személyzet?
 - A dokumentálás módja
 - Az ellenőrzés módja
 - példák
 - Szolgáltatásnyújtó teljesítéssel érintett telephelye
 - Az alvállalkozók betudhatóak-e a szolgáltatásnyújtó telephelyének?
 - Az eszközök, személyzet, kellően állandó szervezetszervezettség fogalma,
 - Mi a minősítés, ha a szolgáltatásnyújtó székhelye van a teljesítési hely szerinti tagállamban?

- Teljesítési hely szolgáltatásoknál – Kivételek közé tartozó szolgáltatások adóalanyi viszonylatban és nem adóalanyi viszonylatban
 - Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások fogalma, fajtái, példák, teljesítési hely
 - A közösségi jogi, kötelezően alkalmazandó ingatlan fogalom a 282/2011/EU tanácsi Vhr. alapján
 - Mely szolgáltatások minősülnek a teljesítési hely szempontjából ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnak és melyek nem?
 - Tudományos, oktatási, kulturális, művészeti, szórakoztatási és sportszolgáltatás- elhatárolási kérdések-erre szóló belépőjegyek értékesítése, céges tréningek
 - Közlekedési eszközök rövid és hosszú távú bérbeadása
 - Immateriális szolgáltatások (tanácsadás, jogátengedés, adóügyi, mérnöki számviteli, jogi, reklámszolgáltatás, adatok, információk, közlése, elektronikus szolgáltatás, telekommunikációs szolgáltatás stb.
 - Az elektronikus szolgáltatás, a rádiós- és televíziós media szolgáltatás, telekommunikációs szolgáltatás teljesítési helye
 - A 2019-től bevezetett szabályok a nem adóalanyok felé teljesített elektronikus, telekommunikációs és rádió- televízió média szolgáltatásra – a 10000 eurós értékhatár szerepe
 - A 2021. július 1-től szolgáltatásoknál is bevezetett egyablakos rendszer szabályai – miért hasznos?
 - Az OSS rendszer vs. más tagállamban történő adóregisztráció
 - Közvetített szolgáltatások teljesítési helye – továbbszámlázott szolgáltatások, a közvetítői szolgáltatás
 - Fuvarozás - teljesítési hely: adóalany és nem adóalany felé,
 - Van- e jelentősége az áfa fizetés szempontjából a ténylegesen megtett útszakasz helyének illetve a fuvarozás irányának közösségi és harmadik országos viszonylatnak van-e jelentősége,
 - Adómentességek a fuvarozásnál
 - Szűkültek a fuvarozás adómentességi szabályai 2019-től
 - Miért fontos a különbség, hogy egy fuvarozás adójogi értelemben külföldön teljesített vagy adómentes?
 - Továbbszámlázott szolgáltatások külföldre illetve
 - Külföldön igénybe vett szolgáltatások áfa kezelése
 - Bér munka fajtái, minősítése, elhatárolási kérdések, teljesítési hely, alvállalkozó - fővállalkozó, kiszállított és belföldön maradt termék, termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás stb.
 - Példák
 - Külfölditől igénybevett szolgáltatás adókötelezettség keletkezési időpontja,
 - Külfölditől igénybevett szolgáltatás előlege
 - Adófizetés. bevallás,
 - Az adólevonás időpontja, tárgyi feltétele,
 - Példák
 - A devizás számla – alkalmazandó bank, alkalmazandó árfolyam
 - Időszaki elszámolás és gyűjtőszámla határon átnyúlóan
 - Előleg és részteljesítés határon átnyúlóan

Konzultáció