



„Közösségen belüli és export-import ügyletek a 2026. április 08-ig elfogadott jogszabályok alapján (e-learning)”

A pályázat adatai:

Könyvelői határozat száma: PM/1761-66/2026.

Kreditpontok száma: 7

Kreditpontok típusa: nem számviteli

Szakterület: vállalkozási

Adótanácsadói, adószakértői, okleveles adószakértői határozat száma: PM/1762-58/2026.

Kreditpontok száma: 7

Könyvvizsgálói határozat száma: BP-119/2026

Kreditpontok száma: 2

Időtartam: 329 perc

Tényleges időtartam: 331 perc 3 másodperc

Felvétel dátuma: 2026.04.08.

Tematika

Közösségen belüli és export-import ügyletek a 2026. április 08-ig elfogadott jogszabályok alapján

- 1. A határon átnyúló ügyletek áfa minősítésének alapelvei és alapfogalmai**
 - o A határon átnyúló ügyletek működésének alapjai (termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások elkülönítése közösségen belüli és harmadik országos viszonylatban).
 - o Az ügyletek áfa minősítésének lépései, a teljesítési hely fogalma
 - belföldi teljesítési hely / külföldi teljesítési hely
 - o Gazdasági célú letelepedettség vizsgálata, székhely, állandó telephely, a legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedettség
 - o Határon átnyúló áfa probléma megoldásának lépései
 - o Határon átnyúló fordított adózás
 - o Nemzetközi fordított adózású számla - számlakibocsátó / számlabefogadó oldaláról - külföldön teljesített ügyletek bizonylatolása, külfölditől igénybevett szolgáltatás
 - o Gyakorlati példák a nemzetközi fordított adózásra
 - o Anyavállalat, leányvállalat, telephely, fióktelepek és kereskedelmi képviseltek közötti tranzakciók áfajogi megítélése
 - o Az áfa területi hatályán kívüliség és az adómentesség elhatárolása, valamint a különös áfa visszatérítés szabályai (EU-n belüli és viszonyosságon alapuló harmadik országos visszatérítés).

2. Határon átnyúló termékügyletek és speciális termékügyletek

- o Termékértékesítések teljesítési helyének meghatározása (fuvarozással járó és nem járó ügyletek, fel- és összeszereléses értékesítés, láncügyletek, távértékesítés)
- o Közösségen belüli adómentes termékértékesítés feltételei, a kiszállítás igazolásának szigorú szabályai (Héa-vhr. 45a. cikk vélelmei, fuvarokmányok, vevői nyilatkozatok).
- o Közösségen belüli termékbeszerzés, a beszerző közösségi adószámának szerepe, valamint a Közösségen belüli saját termékmozgatás szabályai és kivételei.
- o A ViDA (VAT in the Digital Age) termékértékesítéseket érintő jövőbeli (2028-as) változásai.
- o Termékexport harmadik országba (a vámhatósági kiléptetés határidői) és a termékimport szabályai (vámeljáráások, "42"-es eljáráskód, közvetett vámjogi képviselő szerepe az adólevonásban).
- o Láncügyletek áfa-minősítése, a fuvarozásos értékesítés meghatározása (kinek a fuvarozása melyik láncszemhez kapcsolódik), gyakorlati példák láncügyletre, gyakori hibák láncügyleteknél.
- o Háromszögügyletek, mint a láncügyletek speciális esetei (az egyszerűsítés feltételei, számlázási és összesítő nyilatkozattételi buktatók), gyakori hibák.
- o Vevői készletes egyszerűsítés fenntartása és kivezetése
- o Adóraktár (áfa-raktár) működése.

3. Határon átnyúló szolgáltatásnyújtások

- o A szolgáltatások teljesítési helyének főszabálya adóalany és nem adóalany megrendelők esetén, a legközvetlenebbül érintett letelepedettség vizsgálata.
- o Különös teljesítési hely szabályok adóalany megrendelők esetén: ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások, személyszállítás, éttermi és egyéb vendéglátóipari szolgáltatások, közlekedési eszközök rövid és hosszú távú bérbeadása, rendezvényhez kapcsolódó szolgáltatások
- o Különös szabályok csak nem adóalany vevőnél: fuvarozás, terméken végzett munka, kulturális, tudományos, oktatási, művészeti sport, szórakoztatási szolgáltatások, ügynöki szolgáltatás, távolról nyújtott szolgáltatás

4. Számlázási és bevallási szabályok, jövőbeli változások

- o A nemzetközi ügyletek kötelező számlázási esetei, a határon átnyúló számlák kötelező formai és tartalmi kellékei (fordított adózásra utalás, áfa területi hatályán kívüli kitétel szerepeltetése, adószámok ellenőrzése a VIES rendszerben).
- o Az adókötelezettség és az adólevonás bevallásban való szerepeltetésének időpontjai az egyes ügylettípusoknál (számla kelte, teljesítési időpont, vagy a "de legkésőbb" szabály alkalmazása).
- o Devizás számlák átszámítási szabályai, a forintosítás kötelező árfolyamainak meghatározása (MNB, EKB vagy kereskedelmi banki árfolyamok választása).
- o Határon átnyúló számlakorrekciók kezelése (ellenérték csökkenése és növekedése esetén alkalmazandó önellenőrzési szabályok).
- o A ViDA csomag (VAT in the Digital Age) számlázást és platformokat érintő jövőbeli (2028-as és 2030-as) változásai