

# Nemzetközi ügyletek ÁFA-ja és számlázása 2022

## Tartalomjegyzék

### 1. BEVEZETÉS

### 2. NEMZETKÖZI ÁFA-ÜGYLETEK ÁFABELI MINŐSÍTÉSÉNEK ALAPELVEI

- Áfa elemzésével kapcsolatos fogalmak – áfa-elemzés menete
- Áfa hatálya
- Áfa alapja, mértéke
- Adólevonás, adóbefizetés és egyéb adminisztratív jellegű kérdések
- Mi a különbség az áfa hatályán kívüli és az adómentes ügylet között? Egy nemzetközi ügylet áfa-elemzésének menete
- Pozíció-specifikus áfa-kérdések és adókockázatok nemzetközi ügyleteknél

### 3. SZEMÉLYI HATÁLY A NEMZETKÖZI ÁFA-ÜGYLETEKNÉL - ADÓALANYOK

- Mi a különbség az adóalany és az adófizetésre kötelezett személy fogalmi között?
- A jogképesség, mint az adóalanyiságot megalapozó kritérium – Mi a különbség a jogalanyiság és adóalanyiság között nemzetközi viszonylatban?
- Adóalanyiság külföldiek esetében és belföldiek adóalanyisága külföldön
- Gazdasági tevékenység fogalma
- Az ún. univerzális adóalanyiság és gazdasági tevékenység
- Nemzetközi fordított adózás és az adóalanykénti bejelentkezés összefüggései
- Regisztrációs kötelezettség
- Belföldön végzett gazdasági tevékenység, a belföldi adóalanyiság és a bejelentkezés közötti összefüggés
- Gazdasági letelepedettség szerepe az áfa-adózásban és az adóalanyiság megalapozásánál
- Van-e különbség az adóalanyiság és adófizetésre kötelezett személy szempontjából annak, hogy a külföldi közösségbeli vagy harmadik országos?
- Pénzügyi képviselő
- Külföldiek gazdasági letelepedettségi formái az adóalanyiság szempontjából
- Leányvállalat és közös vállalat
- Fióktelep
- Kereskedelmi képviselet
- Példák a kereskedelmi képviselet áfa-elszámolására
- Nem letelepedett, csak adószámos adóalanyok
- Külföldiek belföldi jelenlétére vonatkozó áttekintés az áfa-alanyiság szempontjából

### 4. TERÜLETI HATÁLYRÓL ÁLTALÁBAN - A TELJESÍTÉS HELYE

**Belföld – Közösség – harmadik ország**

- Belföld fogalma
- Közösség területe
- Harmadik állam
- A nemzetközi ügyletek áfa minősítésének mechanizmusa a területi hatály szempontjából

## **5. TÁRGYI HATÁLYÁRÓL ÁLTALÁBAN - NEMZETKÖZI TERMÉKÜGYLETEK**

### **Termékértékesítések nemzetközi viszonylatban, a termékértékesítések teljesítési helye az egyes ügyletcsoportok szerint**

#### **Fuvarozást feltételező termékértékesítések**

- Láncértékesítés fogalma, szabályai és teljesítési helye
- Példák a láncügylet teljesítési hely-szabályokra
- Esettanulmány raktározással megszakított láncügyletek teljesítési helyére
- Esettanulmány láncügyletnél arra az esetre, amikor megoszlik a fuvar költség viselése két szereplő között
- Adómentesség érvényesülése láncügyleteknél
- Adómentesség feltételei közösségi láncügyleteknél
- Mitől minősül egy láncértékesítés körhinta-csalásnak, és mi a szankciója?
- Háromszögügylet szabályai és láncügylethez történő kapcsolódási pontjai
- Példák háromszögügyletre
- Adómentesség feltételei harmadik országos láncügyleteknél (exportláncügyletek)
- Bejelentkezés kérdései láncügyleteknél
- Fuvarozással együtt járó, de nem láncértékesítések teljesítési helye

#### **Fel- vagy összeszerelés tárgyául szolgáló termékértékesítés fogalma és teljesítési helye**

#### **Termék mozgatásával nem járó termékértékesítések teljesítési helye**

### **Termék határon átnyúló mozgására vonatkozó szabályok, adómentességek: a Közösségen belüli termékmozgások**

#### **Adómentesség és területi hatályon kívüliség közösségi viszonylatban**

#### **Közösségen belüli adómentes termékértékesítés**

- Klasszikus közösségi adómentes termékértékesítés
- Közösségi mentes értékesítés szereplői és a közösségi adószám jelentősége az adómentességnél
- Más tagállamba történő kiszállítás igazolása és annak elmaradásának jogkövetkezményei
- Kiszállítás igazolására vonatkozó uniós és magyar szabályozás és joggyakorlat
- Értékesítés és kiszállítás közötti közvetlen összefüggés
- Megvonható-e az adómentesség az eladótól, ha a fuvarokmányok utóbb hiteltelennek bizonyulnak?
- Új közlekedési eszköz Közösségen belüli adómentes értékesítése
- Saját termék átszállítása másik tagállamba (vagyonmozgatás), és az az alóli kivételek

- Teljesítés és adókötelezettség keletkezési időpontja közösségi adómentes termékértékesítésnél
- Időszaki elszámolás Közösségen belüli adómentes értékesítésnél
- Gyűjtőszámla közösségi adómentes értékesítésnél
- Részletre eladás, zárt végű lízing, részteljesítés, előleg közösségi adómentes értékesítésnél
- Közösségen belüli adómentes értékesítés adóalapja
- Közösségi adómentes értékesítésről kiállított devizás számla forintosítása
- Ingyenes termékátadás közösségi viszonylatban
- Ellenőrzési tapasztalatok a Közösségen belüli értékesítési ügyleteknél

### **Más tagállambeli nem adóalany felé teljesített értékesítés**

- Távolsági értékesítés

### **Közösségen belüli termékbeszerzés**

- Klasszikus Közösségen belüli beszerzés
- Közösségen belüli beszerzés címén adófizetésre kötelezettek köre
- Adófizetésre kötelezett különleges adózói kör
- Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése
- Új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsi és regisztrációadó-köteles motorkerékpár
- Jövedékiadó-köteles termék Közösségen belüli beszerzése
- Saját termék más tagállamból történő behozatala
- Adó alapja Közösségen belüli termékbeszerzés esetén
- Külföldi fizetőeszközben meghatározott ellenérték forintosítása
- Adómentesség Közösségen belüli termékbeszerzés esetén
- Adófizetési kötelezettség és adólevonási jog keletkezésének időpontja, valamint tárgyi feltétele Közösségen belülről történő termékbeszerzés esetén
- Időszaki elszámolási szerződés alapján teljesített Közösségen belüli beszerzés és a gyűjtőszámla
- Részteljesítés és részletre eladás, zárt végű lízing közösségi termékbeszerzésnél
- Adólevonási jog keletkezése Közösségen belüli termékbeszerzésnél
- Adólevonás bizonylata Közösségen belüli termékbeszerzésnél
- Közösségen belüli beszerzés utáni adókötelezettség a termék beszállítása nélkül
- Harmadik országbelől megvalósított Közösségen belüli beszerzés
- Ingyenes közösségi beszerzés
- Raktár közbeiktatásával bonyolított Közösségen belüli termékügyletek
- Vevői készlet
- Adóraktár (áfa-raktár)

### **Termék határon átnyúló mozgására vonatkozó szabályok, adómentességek: harmadik országos termékmozgások**

#### **Export adómentesség, termékimport és a területi hatályon kívüliség**

#### **Adómentesség a termék Közösségen kívülre történő értékesítéséhez kapcsolódóan**

- Klasszikus termékexport

- Kiléptetés igazolása és kiléptetésre nyitva álló határidő termékexportnál
- Külföldi utas felé teljesített termékértékesítés
- Egyéb, a termékexporttal azonos megítélés alá eső, diplomáciai és nemzetközi szervezetekhez kötődő mentességek
- Nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó adómentességek

## – Termékimport

- Közösség területére másik tagállamban belépett, majd belföldre került termék áfa-minősítése
- Szabad forgalomba helyezés és az importáló fogalma
- Közösség vámterületének, de az áfatörvény értelmében harmadik ország területének minősülő területről behozott termék minősítése termékimport szempontjából
- Termékimport megvalósulását elhalasztó vám eljárások és az azzal összefüggő adómentességek
- Átmeneti megőrzés, Vámraktározási eljárás, Vámfelügyelet melletti feldolgozás, Aktív feldolgozási eljárás, Ideiglenes behozatal, Passzív feldolgozás, Árutovábbítási eljárás
- Termékimport adóalapja
- Adófizetés módjai termékimportnál: önadózás és kivetés
- Adólevonási jog termékimportnál
- Képviseleti formák termékimportnál, a közvetett vámjogi képviselő
- Adómentességek termékimportnál
- Közösségen belüli adómentes termékértékesítéshez kapcsolódó adómentes termékimport

## Nemzetközi szolgáltatási ügyletek

### Nemzetközi szolgáltatási ügyletek minősítésének szempontjai, menete - egyenes/fordított adózás

### Szolgáltatások teljesítési helye - főszabály és kivételek

- Fő- és mellékszolgáltatás viszony a teljesítési helynél

### Szolgáltató mikor számlázhat áfa nélkül? Megrendelő mikor fogadhat be áfat tartalmazó számlát?

- Szolgáltató szempontjából mikor lehet számlázni áfa nélkül főszabály alá eső szolgáltatás esetén?
- Megrendelő szempontjából mikor jogos az áfa felszámítása a beérkező szolgáltatói számlán?
- Mikor kell bejelentkezni a belföldi adóalanynak másik országban?
- Példa más országbeli bejelentkezésre ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtás esetén

### Részletes elemzés

- A szolgáltatást igénybe vevő adóalany-e?

- A szolgáltatást igénybe vevő adóalany adóalanyi minőségében rendelte-e meg a szolgáltatást?
- Megrendelő adóalany belföldi gazdasági letelepedettségéhez kapcsolódik-e a nyújtott szolgáltatás?
- Gazdasági letelepedettség fogalma
- Adóalany gazdasági tevékenységének székhelye
- Állandó telephely fogalma az áfatörvény és a Végrehajtási Rendelet szerint
- Komplex példa a legközvetlenebbül érintett gazdasági letelepedettség fogalmára a szolgáltatásnyújtás és az igénybevétel szempontjából
- Állandó telephely fogalma az Európai Bíróság ítélkezési gyakorlata szerint
- Európai Bíróság esetjoga telephely-kérdésekben
- Alvállalkozók és közreműködők szerepe az állandó telephellyé minősítésben
- Állandó telephellyé minősítés az ingatlannal összefüggő ügyleteknél
- Állandó telephely a fel- vagy összeszerelésnél, építésnél, szerelésnél
- Bérbe adott ingatlan mint állandó telephely?
- Raktár állandó telephellyé minősítése

### **Teljesítési hely szerint a kivételek közé tartozó szolgáltatások**

- Kivételes teljesítési helyű szolgáltatások rendszere
- Közvetítő által nyújtott szolgáltatások
- Más nevében és javára közvetítő szolgáltatása (ügynöki szolgáltatások)
- Közvetített szolgáltatás teljesítési helye – nem kivétel
- Ingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatásnyújtás
- Példa ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtás teljesítési helyére és a nemzetközi és a belföldi fordított adózás összefüggésére
- Árufuvarozás és személyszállítás
- Kulturális, művészeti, sport-, tudományos, oktatási, szórakoztatási, valamint hasonló szolgáltatások teljesítési helye
- Adóalanyok és nem adóalanyok részére teljesített kulturális, tudományos, művészeti, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatások
- Éttermi és vendéglátóipari szolgáltatások teljesítési helye
- Vasúti, vízi vagy légi közlekedési eszközön nyújtott éttermi szolgáltatás és termékértékesítés
- Közlekedési eszközök bérbeadása
- Példa közlekedési eszköz adóalany és nem adóalany részére történő bérbeadására
- Tényleges használat, igénybevétel helyének szabálya – speciális szabály a közlekedési eszköz bérbeadásánál
- Nem adóalanyok felé teljesített ún. immateriális szolgáltatások
- Elektronikusan nyújtott szolgáltatások
- 2015-től bevezetett változások a távközlési, rádió- és televízióműsorszolgáltatás és elektronikusan teljesített szolgáltatás tekintetében
- MOSS (mini egyablakos rendszer)
- Elektronikus piactereken keresztül értékesített elektronikus szolgáltatások áfa-kezelése

### **Külföldtől igénybe vett szolgáltatások utáni áfa-fizetés és -levonás és a külföldre nyújtott szolgáltatások**

- Előleg kezelése importszolgáltatásnál

- Kell-e adót fizetni nem adóalanytól vagy alanyi mentestől igénybe vett szolgáltatás után?
- Kell-e áfázni az ingyenesen vagy ingyenes tevékenységhez igénybe vett szolgáltatások után?
- Melyik bevallásban kell szerepeltetnünk az importszolgáltatás után fizetendő adót?
- Milyen bizonylat alapján lehet levonni az importszolgáltatás (nemzetközi fordított adózás) után saját magunknak bevallott fizetendő áfát?
- Bizonylatkorrekciók importszolgáltatásnál
- Árfolyam-kérdések
- Külföldön (külföldre) nyújtott szolgáltatások szabályai
- Teljesítési időpont, gyűjtőszámla, időszaki elszámolás és részteljesítés a határon átnyúló szolgáltatásoknál

## **6. ADÓLEVONÁSI ÉS VISSZAIGÉNYLÉSI SZABÁLYOK A NEMZETKÖZI ÜGYLETEKHEZ KAPCSOLÓDÓAN**

### **Belföldi adóalany külföldön teljesített ügyleteihez kapcsolódó adólevonás**

### **Belföldi adóalany nemzetközi adómentes ügyleteihez kapcsolódó adólevonás**

### **Bejelentkezés szerinti államtól eltérő államban teljesített beszerzésekhez kapcsolódó adólevonás**

- Belföldön nem bejelentkezett és letelepedett adóalanyra belföldön áthárított áfa visszatérítése
- Belföldi adóalanyra külföldön áthárított hozzáadottérték-adó visszatérítése

## **7. SPECIÁLIS SZÁMLÁZÁSI SZABÁLYOK, DOKUMENTÁCIÓS FELADATOK NEMZETKÖZI ÜGYLETEKNÉL**

### **Nemzetközi ügyleteknél alkalmazandó bizonylatok**

### **Nemzetközi áfa-ügyleteknél felmerülő jellemző számlatípusok és egyéb dokumentumok gyakorlati számlázási szemszögből**

- Közösségi adómentes számla
- Exportértékesítésről kiállított számla
- Egyéb nemzetközi adómentes ügyletről kiállított számla
- Áfa területi hatályán kívüli számla

### **Helyesbítések, korrekciók, reklamációk kezelése határon átnyúló ügyleteknél**

- Befogadott számlákkal kapcsolatos korrekciók kezelése

## **8. NEMZETKÖZI ÜGYLETEK - KÜLÖNÖS RÉSZ (NEMZETKÖZI ÜGYLETEK SZEKTORSPECIFIKUS ÁFA-KÉRDÉSEI)**

### **Gyártás és bér munka áfája**

- Bevezetés – a tevékenységnél felmerülő egyes munkafázisok és áfa-minősítésük

- Jogi modellek és piaci szereplők áfa szempontú áttekintése
- Magyarországi és külföldi vállalkozások szerepe a gyártási folyamatban – az áfabeli minősítés menete
- Iparági áfa-kérdések részletes bemutatása
- Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás?
- Teljesítési hellyel összefüggő kérdések az egyes gyártási és bér munka-konstrukcióknál
- Hogyan kell elhatárolni a termékértékesítést a szolgáltatásnyújtástól?
- Állandó telephely jelentősége és fogalma a bér munkaügyleteknél
- Adómentesség bér munkaügyleteknél
- Fel- és összeszerelés tárgyát képező értékesítés – gyakorlati elhatárolási kérdések
- Hogyan kell elhatárolni az ügyleteket?
- Összeszerelés felügyelete termékértékesítés esetén
- Bér munka egyéb áfa-kérdései. A termékmozgás és a szolgáltatások iránya
- Termékmozgatás és bér munkához kapcsolódó kivétel
- Alapanyagok szolgáltatásmegrendelő általi beszerzése, illetve Magyarországra történő szállítása
- Megmunkált termék megrendelő általi értékesítése belföldről
- Megrendelő tulajdonában lévő gyártóeszközök áfabeli megítélése
- Szerszám átadása a bér munkát végzőknek belföldi viszonylatban
- Bér munkát végző tulajdonában lévő gyártóeszköz (szerszám) költségeinek átterhelése és a szerszám értékesítése a megrendelő felé
- Gyártási maradék áfabeli kezelése
- Láncügylet a késztermék vagy az alapanyag-beszerzés tekintetében
- Esettanulmány 1: egy komplex több országban átívelő, sokszereplős termék-előállítás és bér munka-konstrukcióra
- Esettanulmány 2: egy komplex bér munka-konstrukcióra
- Esettanulmány 3: logisztikai szolgáltatás-igénybevételrel összekötött termék-előállítás áfa-minősítése

### **Fuvarozás és szállítványozás áfája**

- Bevezető az áfa-megközelítéshez
- Származékosság kérdése
- Fuvarozási, szállítványozási és logisztikai szektor szereplői által nyújtott szolgáltatások teljesítési helye
- Fuvarozási szolgáltatás teljesítés helye
- Raktározás, logisztikai szolgáltatás teljesítési helye
- Fuvarközvetítés teljesítési helye és időpontja – a továbbszámlázott fuvar költség
- Példák a teljesítési helyre fuvarozással összefüggésben
- Adómentességek a fuvarozási szektorban
- Termékimporthoz kapcsolódó fuvarozási adómentesség
- Felfüggesztő behozatali vám eljárás alatt álló termék fuvarozásához kapcsolódó adómentesség
- Exporthoz vagy kiviteli vám eljárásához kapcsolódó adómentesség
- Szállítványozás és fuvarozás jellegadó tartalma és teljesítési időpontja
- Fuvarozási és ehhez hasonló szolgáltatások adóalapja és szerepe az adóalap-képzésnél
- Fuvarszámla jellegzetes kellékei