

Áfa 3. e-tanulási modul

ADÓALANY

A tanfolyam tanulságai

A jelen dokumentumban érthetően összefoglaljuk a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információkat.

Ez a tanfolyam az EU áfa-irányelvein alapul, azok 2020. január 1-jén érvényes állapotában (ez az uniós áfa-irányelvre, uniós áfa-visszatérítési irányelvre és az Unió áfára vonatkozó végrehajtási rendeletére érvényes).

Ez a modul az áfáról szóló nagyobb tanfolyam részét képezi, amely az alábbi egységekből áll:

- Bevezetés
- Terület
- **Adóalany**
- Ügyletek
- Adóköteles ügyletek
- Digitális szolgáltatások és szűkített egyablakos ügyintézés (MOSS)
- Adóztatandó tényállás és adóalap
- Adómértékek
- Adómentességek
- Adólevonási jogosultság
- A visszatérítés összege
- Kötelezettség

Ebben a tanfolyamban megtanulja, hogy kik vesznek részt az ügyletekben. Ez a következő kérdésre ad választ: „**Kik?**”.

1. Oktatási célok

A képzés végére Ön képes lesz:

- Különbséget **tenni az adóalany, az adófizetésre kötelezett személy és a végső vevő között;**
- Megállapítani, hogy ki adófizetésre kötelezett személy és ki számít adóalanynak;
- Meghatározni azok körét, akik adófizetésre kötelezett személlyé válhatnak;
- Megérteni, mi a fordított adózás, és mikor alkalmazzák.

2. Áttekintés

Minden adóköteles ügyletben van egy eladó és egy vevő. Minden egyes érintett személynek eltérő szerepe van az áfa szempontjából.

A végső felhasználónak fizetnie kell az adóalanynak, aki egyben az adó adóhatóságnak történő megfizetéséért felelős személy is. **Ebben az esetben az adót az értékesítő fizeti meg**, aki adófizetésre kötelezett személy, de az értékesítőnek fizetett **ár egy részeként a végső fogyasztó viseli az adó költségét**.

A végső fogyasztónak a termékért vagy szolgáltatásért az áfával növelt árat kell megfizetnie. Vagyis az eladónak vagy a szolgáltatónak a szolgáltatás igénybe vevője által megfizetett áfát el kell juttatnia az adóhatósághoz.

Adóalany: mindenki, aki gazdasági tevékenységként rendszeresen és önállóan termékértékesítést végez vagy szolgáltatást nyújt.

Nem adóalany jogi személy: Egyes jogiszemély-csoportok, mint például a közjogi szervek és a gazdasági tevékenységet nem végző holdingok.

Adófizetésre kötelezett személy: Az a személy, akinek jogszabály által előírt kötelezettsége az áfa adóhatóság felé történő megfizetése.

Végső felhasználó: az az utolsó fogyasztó, akinek az árut értékesítik vagy a szolgáltatást nyújtják, és aki az adó teljes terhét viseli.

Fordított adózás: időnként az értékesítő helyett a vevő az adófizetésre kötelezett személy.

3. A kötelezettség átruházása: FORDÍTOTT ADÓZÁS

Általában az értékesítő egyben az adófizetésre kötelezett személy, de előfordulhat, hogy néha **a szolgáltatás igénybe vevője lesz az adófizetésre kötelezett személy**. Ezt a kivételt az áfa beszedésének egyszerűsítésére, illetve az adócsalás kivédésére használják. A fordított adózás lehet **kötelező vagy választható**.

Néhány esetben (pl. energetikai termékek szolgáltatása esetén) **kötelező a szolgáltatás igénybe vevőjére átruházni az adókötelezettséget**, ami azt jelenti, hogy a szolgáltatást igénybe vevő adóalanynak önértékelést kell végeznie a szolgáltatásért fizetendő áfa összegére vonatkozóan.

Példa: A villamos áram értékesítése esetében az energiaszolgáltató vállalatnak a végső felhasználó tagállamában kell megfizetnie az áfát. Mivel azonban a vállalat nem tekinthető letelepedettnak abban a tagállamban, hogy az adókötelezettség átszáll a szolgáltatás igénybe vevőjére, ez esetben az áramszolgáltatóra.

A 2008/8/EK irányelvvel megváltoztak a másik tagállamban lévő vevőknek szolgáltatást nyújtó adóalanyra vonatkozó szabályok.

A fizetési kötelezettségnek a termékek vagy szolgáltatások fogadója történő **áthárításának legfontosabb oka**, hogy **az értékesítő nem letelepedett abban a tagállamban**, amelyben a termékértékesítés **adóköteles**. **Az áfát így az adóalany fizeti, aki igénybe veszi a szolgáltatást**.

Választható fordított adózás:

Más esetekben a tagállamok eldönthetik, hogy a fordított adózás lehetőségét beiktatják-e nemzeti törvényeikbe.

Még ha az értékesítő le is telepedett abban a tagállamban, ahol az adót ki kell fizetni, megtörténhet, hogy a fordított adózás **választható lehet a tagállamok számára** a csalás megelőzése érdekében.

Példa: Egy újonnan épített ingatlant értékesítettek egy adóalanynak „A” tagállamban. Mivel az értékesítő „A” tagállamban letelepedett, ő az áfa megfizetésére kötelezett személy. Mégis lehetséges, hogy fordított adózást érvényesítsenek a 199. cikk (1) bekezdésének g) pontja értelmében. Ebben az esetben a vonatkozó nemzeti jogot kell figyelembe venni.

A fordított adózás alkalmazandó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, Unión belüli beszerzés és termékimport esetén.

A nem korlátozott terjesztésű e-oktatási tanfolyamokat az EUROPA weboldalon érheti el:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

Ne feledje, ez mindössze a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információk rövid és érthető összefoglalása.

Kizárólag az Európai Unió Hivatalos Lapjának kiadásaiban közzétett európai uniós jogszabályok tekintendők hiteles forrásnak. A Bizottság semmilyen felelősséget vagy kötelezettséget nem vállal a képzéssel kapcsolatosan.