

Áfa 2. e-tanulási modul

TERÜLET

A tanfolyam tanulságai

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

Ez az e-tanulási tanfolyam az EU áfajogszabályain alapul, azok 2020. január 1-jén érvényes állapotában (ez az uniós HÉA-irányelvre (2006/112/EK), uniós áfa-visszatérítési irányelvre (2008/9/EK) és az Unió áfáról szóló vonatkozó végrehajtási rendeletére érvényes (282/2011)).

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 megtanulhatja, hogy mi minősül az Európai Unió területének, és ez hogyan szab korlátokat az áfa kiterjedésének annak eldöntése érdekében, hogy fizetendő-e áfa. Ez a következő kérdésre ad választ: „A mi áfánk?”

1. Oktatási célok

A képzés végére Ön képes lesz:

- Értékelni a **területi hatály** meghatározásának jelentőségét;
- Leírni, hogy melyek a **harmadik területek** és **harmadik országok**;
- Meghatározni, hogy mi az **áfaterület** és mi a **vámterület**, valamint ismerni fogja a kettő közötti különbséget;
- Meghatározni, hogy mi tartozik az áfaterülethez, és megérteni a korlátok következményeit;
- Használni az áfa-irányelvet a területi hatály pontos meghatározására;

2. A területi hatály meghatározása

Az áfa-irányelv területi hatálya az EU területe, vagyis azok az országok, amelyek az Európai Unió tagjai.

Az áfaterület határozza meg, hogy az uniós áfa fizetendő-e vagy sem. **Az áfa csak az áfaterületen belül teljesült ügyleteket érinti.**

Az **áfára vonatkozóan az ügyletek négy** kategóriába sorolhatók az ügyletek: termékértékesítés (14. cikk), Közösségen belüli termékbeszerzés (20. cikk) szolgáltatásnyújtás (24. cikk), termékimport (30. cikk).

Az ábrán a **négy fő terület** van megjelenítve:



Az EU területe: Az EU területe azoknak tagállamoknak a területeiből áll, amelyekre az Európai Uniót létrehozó Szerződés vonatkozik.

Vámterület: A vámterület az összes uniós tagállam területéből áll. Kizárja azonban a **tagállamok alábbi területeit:** Büsingen, Campione d'Italia, Ceuta, Helgoland szigete, Luganói-tó olaszországi vizei, Livigno, illetve **magában foglal bizonyos harmadik országbeli területeket**, amelyek történelmi okok miatt nem tartoznak az EU-hoz: A Monacói Hercegséget és az Egyesült Királyság ciprusi felségterületeit, Akrotirit és Dhekeliat (az ezekből az államokból behozott termékek után nem kell importvámot fizetni).

Áfaterület: Az áfaterület **az összes EU tagállam területe**, de **kizárja** a tagállamok külön meghatározott területeit, az **úgynevezett harmadik területeket:** A 6. cikk (3) bekezdésében feltüntetett Büsingen, Campione d'Italia, Ceuta, Helgoland szigete, a Luganói-tó olaszországi vizei és Livigno és a 6. cikk (1) bekezdésében szereplő Kanári-szigetek, Athos-hegy, Åland-szigetek, és a francia tengerentúli megyék (importra kivetett áfát kell fizetniük, mert nem tartoznak az áfaterülethez). Az áfaterület **magában foglal bizonyos harmadik országbeli területeket**, amelyek történelmi okok miatt nem tartoznak az EU-hoz: A Monacói Hercegséget és az Egyesült Királyság ciprusi felségterületeit, Akrotirit és Dhekeliat (az ezekből az államokból behozott termékek után nem kell importra kivetett áfát fizetni).

Harmadik országok: A harmadik országok a világ fennmaradó országai. Minden terület, amelyre az EU Szerződésének hatálya nem terjed ki, harmadik országnak minősül. Az áfairányelv és az Uniós Vámkódex ezeken a területeken nem alkalmazandó.

Az áfaterület és a vámterület közötti különbség: Az áfaterület magában foglalja az EU tagállamait a vám- és áfaterületen belül is. A vámterület a harmadik területekre vonatkozik: vámterületekre, **de nem áfaterületekre.**

Áfa fizetendő olyan ügyletek során, amelyek olyan tagállamban létesülnek, amelyek **az áfaterülethez és a vámterülethez is tartoznak.** Az olyan területek esetén, amelyek az EU-hoz tartoznak, de az áfaterülethez nem (harmadik területek), lásd a 6. cikk (2) bekezdését – az uniós áfa nem vonatkozik olyan ügyletekre, amelyeket ezeken a területeken bonyolítanak le.

Az ilyen területekről behozott termékek után importvámot és importra kivetett áfát kell fizetni, mivel ezek nem tartoznak sem a vámterülethez, sem az áfaterülethez.

3. Összefoglalás

Mely országok és területek tartoznak az áfaterülethez?

Az Európai Unió **tagállamai**, kivéve az alábbi **harmadik területeket**: Athos-hegy, Kanári-szigetek, Franciaország tengerentúli megyéi, Åland-szigetek, Helgoland sziget, Büsingen területe, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d' Italia és a Lugano-tó olasz vizei.

Mely országok és területek nem tartoznak az áfaterülethez?

A harmadik országok és a fent említett harmadik területek.

Mely áfaterülethez tartozó harmadik országokat és területeket kezeljük tagállamként?

A Monacói Hercegség (mint Franciaország), az Egyesült Királyság ciprusi felségterületei, Akrotiri és Dhekelia* (mint Ciprus).

**kivéve, ha egyéb rendelkezéseket fogadtak el az Egyesült Királyság EU-ból való kilépése után.*

Hogyan hat a területi hatály arra a határozatra, hogy kell-e áfát fizetni, vagy sem:

A hatókör korlátokat szab az áfa kiterjesztésének. Az áfaterületen belül végrehajtott ügyletek esetén uniós áfa számítandó fel. Amennyiben az áfaterületen kívül teljesülnek, nem számítandó fel az uniós áfa. Csak az áfaterületen belül teljesült ügyleteket érinti az adó!

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 kapcsolatban.*