

Áfa 4. e-tanulási modul

ÜGYLETEK

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 melyek az áfa szempontjából fontos ügylettípusok. Ez a „Mely?” kérdést járja körbe.

1. Oktatási célok

A képzés végére Ön képes lesz:

- Meghatározni a **termékértékesítés**, a **Közösségen belüli termékbeszerzés**, a **szolgáltatásnyújtás** és a **termékimport** fogalmát;
- Tudatában lesz, hogy sok függ a tagállamtól a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás közötti határ meghúzása tekintetében;
- Tudni fogja, hogy egy **működő vállalkozás átruházása** nem mindig kezelendő ügyletként;
- Megérti a vélelmezett értékesítés fogalmát.

2. Mely ügyletek tartoznak az áfa hatálya alá?

Négyféle ügylettípus létezik: a termékértékesítés, a Közösségen belüli termékbeszerzés, a szolgáltatásnyújtás és a termékimport.

Az aktuális ügylettől függően **különböző szabályok alkalmazandók.**

Meg kell határozni az ügylet jellegét ahhoz, hogy megtudja, hol adóköteles.

2. 1. Termékértékesítés

A termékértékesítés bármely tárgyi eszközre vonatkozik, amelyhez **nem tartozik szolgáltatásnyújtási elem** (14. cikk).

Azokat az ügyleteket, ahol **van** termékértékesítési és **szolgáltatásnyújtási elem** is, **szolgáltatásnyújtási elemmel történő termékértékesítésnek** nevezzük. Az adott tagállamtól függ, hogy az ügyletet termékértékesítésnek vagy szolgáltatásnyújtásnak tekinti-e. Ezeknél az ügyleteknél a következők közül az egyik alkalmazandó:

- Kötelezően termékértékesítésként való kezelés (például: bérbevétel, vásárlás, villamos energia, gáz stb.);
- Opcionálisan termékértékesítésként való kezelés (például: építőipari szolgáltatások nyújtása).

2. 2. Közösségen belüli termékbeszerzés

Ez a **tulajdonosi jog megszerzése olyan tárgyi eszköz felett**, amelyet egyik tagállamból egy másikba szállítanak. Ebben az esetben az adót **a vevő fizeti meg** az adóhatóságok felé abban **a tagállamban, ahova az áru érkezik**. Ez tükrözi **a rendeltetési hely** elvét (20. cikk).

Azonban **nem minden** Közösségen belüli termékbeszerzés **áfaköteles**.

Példa: Áfamentes egy dán hajóépítő vállalat egyik, nyílt tengeren való hajózáshoz használt hajója, amelynek vevője egy máltai komptársaság (148. cikk), így a hajó Közösségen belüli termékbeszerzése nem áfaköteles.

A Közösségen belüli termékbeszerzésként nem adózott ügyletet az értékesítő tagállamában termékként adóztatják meg.

2. 3. Szolgáltatásnyújtás

A szolgáltatásnyújtás minden olyan egyéb **ügylet, amely nem minősül termékértékesítésnek**, és amelynek során a szolgáltatást nyújtó személy ellenérték fejében vagy ingyenesen tevékenykedik (24. cikk).

Például: fodrászati szolgáltatás.

2. 4. Termékimport

„Termékimportnak” kell tekinteni azon **termék behozatalát a Közösségbe**, amely a Szerződés 24. cikkének értelmében nincs szabad forgalomban. (30. cikk).

Ez akkor is érvényes, ha a termék olyan harmadik területről érkezik, amely a vámterülethez tartozik, de nem tartozik az áfaterülethez.

3. Ügyletek speciális esetei

3.1. A működő vállalkozás átruházása

A vállalkozás átruházását nem mindig kezelik úgy, mint a termékértékesítést vagy a szolgáltatásnyújtást.

Példa: Normál körülmények között, amikor a **vállalkozás átruházását termékértékesítésként vagy szolgáltatásnyújtásként kezelik:** „A” eladja a vállalkozását „B”-nek a nettó ár plusz áfa összegért. „A” megfizeti a beszedett áfa összegét az adóhatóságoknak, és „B” levonja az „A”-nak kifizetett áfát.

Ilyen esetben az A tagállam a saját **nemzeti jogszabályában** rendelkezhet úgy, hogy a vállalkozás (vagy egy részének) átadása **nem minősül termékértékesítésnek vagy szolgáltatásnyújtásnak**, ezért nem áfaköteles (19. és 29. cikk).

3.2. Vélelmezett értékesítés

A vélelmezett értékesítés olyan ügylet, amely az ellenérték fejében történő értékesítéssel esik egy kategóriába, és **az áfa hatálya alá tartozik**.

- 1) **Vállalkozások eszközeinek** végleges kivonása (pl. üzleti célokra használt laptop).
Ha az üzleti felhasználás megszűnik, áthárított adóként egyenlítik ki, mert az áfát az eszköz vásárlásakor vonták le (16. cikk).
- 2) **Vállalkozások eszközeinek** ideiglenes kivonásáról van szó, amikor korlátozott ideig nem üzleti jellegű felhasználásra teszik hozzáférhetővé (26. cikk (1) bekezdésének a) pontja). Ez vélelmezett szolgáltatásnyújtás, és mint ilyen, áfaköteles.
- 3) **Abban az esetben is vélelmezett értékesítésről van szó, és meg kell fizetni az áfát, ha egy személy ingyenesen tevékenykedik** (például egy építőmunkás szabadidejében ingyen dolgozik) (26. cikk (1) bekezdésének b) pontja).

A vállalkozás eszközeinek ideiglenes kivonását és az ingyenes szolgáltatásnyújtást a tagállamok a saját döntésük értelmében nem feltétlenül adóztatják meg.

3.3. Közvetítők és ügynökök által végrehajtott ügyletek

A közvetítők által végrehajtott ügyletek szintén speciális esetek, mivel azok eltérően kezelhetők, a közvetítő közreműködésétől függően.

Ha egy közvetítő nem a saját nevében cselekszik, a közvetítő **nem része a szállítói láncnak sem**; a termékértékesítés „A” és „B” között megy végbe, és a közvetítő szolgáltatást nyújt **jutalékért cserébe** (14. cikk (2) bekezdésének c) pontja).

Ha saját nevében cselekszik, akkor **az értékesítési lánc része**. A termékértékesítésre „A” és a közvetítő, majd a közvetítő és „B” között kerül sor. A közvetítő **terméket értékesít**, nem szolgáltatást nyújt (28. cikk).

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.*