

Áfa 5. e-tanulási modul

AZ ADÓZTATANDÓ ÜGYLETEK TELEPÍTÉSI HELYE

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 hol valósul meg az ügylet. Ez a „Hol?” kérdésre ad választ.

1. Oktatási célok

A képzés végére Ön képes lesz:

- Leírni azokat a különböző szabályokat, amelyek a **termékértékesítés teljesítési helyét** határozzák meg: hol található a termékek a szállítás kezdetekor vagy amennyiben nincs szó szállításról, hol található a termékek az értékesítéskor;
- Elmagyarázni a két alapszabályt és más konkrét szabályokat, amelyek a **szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét** határozzák meg: a származási szabályokat és a rendeltetési helyre vonatkozó szabályokat;
- Meghatározni azt a konkrét szabályt, amely a **Közösségen belüli termékbeszerzés teljesítési helyét** határozza meg, illetve ezen szabály változatait: a beszerzés teljesítési helye az a tagállam, ahol a termék szállítása véget ér, de az a tagállam is, amely azt a hëaazonosító számot kiadta, amelyet az adóalany a beszerzéshez használt;

Áfa – Adóköteles ügyletek teljesítési helye: A tanfolyam tanulságai 2020. június/*Egyesült Királyság kilépésével kapcsolatos információkkal frissítve, 2019.

- Meghatározni azt az általános szabályt, amely a **termékimport teljesítési helyét** határozza meg: ez az a hely, ahol a termék található az EU területére történő belépéskor.

2. Vezérelvek

Az ügylet helye: az a hely, ahol az ügylet megadóztatása történik. Vagy a származási országgént, vagy a rendeltetési országgént lesz meghatározva.

Származási ország: az az ország, ahonnan a termék vagy szolgáltatás származik. Ha a származási elv érvényesül, akkor az adófizetési kötelezettség ebben az országban merül fel.

Rendeltetési ország: az az ország, ahova a terméket vagy szolgáltatást értékesítik. Ha a rendeltetési hely elve érvényesül, akkor ez az ország rendelkezik az adóztatási joggal.

3. Alapszabályok

Négyféle ügylettípus létezik: a termékértékesítés, a Közösségen belüli termékbeszerzés, a szolgáltatásnyújtás és a termékimport. Minden ügyletnél fontos ismerni az általános szabályt és megérteni annak változatait.

3. 1. A termékértékesítés teljesítési helye

A **termékértékesítés teljesítési helye** az a hely, ahol a termék az **értékesítéskor** található, ha nincs szállítás (31. cikk).

Példa: Az „A” tagállamban élő vevő bérbe vesz egy terméket a „B” tagállamban található üzletből. Egy év elteltével úgy dönt, hogy megvásárolja a terméket. A teljesítés helye ekkor a vevő lakása „A” tagállamban.

Ha van termékszállítás – függetlenül attól, hogy ki szállítja a terméket –, akkor a **termékértékesítés teljesítési helye** az, ahol a termék a szállítás kezdetének pillanatában található (32. cikk).

Példa: Az „A” tagállamban élő vevő elmegy a „B” tagállamban lévő üzletbe, termékeket vásárol, majd visszatér az „A” tagállamba. A termékértékesítés teljesítési helye a „B” tagállamban lévő üzlet.

3. 2. Szolgáltatásnyújtás teljesítési helye

Általánosságban minden szolgáltatásnyújtás esetében az adózás helye az, ahol a tényleges fogyasztás történik.

Bizonyos esetekben vannak kivételek, mivel szükségessé vált eltérni a rendeltetési hely elvétől, közigazgatási és szakpolitikai okokból egyaránt.

Az áfa-irányelvet módosító 2008/8 számú irányelv ezért is vezetett be **két alapszabályt:**

A rendeltetési hely elve: a **vállalkozások közötti** (business to business, B2B) ügyletek esetén a termékértékesítés teljesítési helye az, ahol a vevő vállalkozása letelepedett (44. cikk). Ez az elv a héa-azonosítószámmal rendelkező adóalanyoknak és nem adóalany jogi személynek minősülő jogi személyeknek nyújtott szolgáltatásokra vonatkozik.

Példa: az „A” tagállamban letelepedett állatorvos szolgáltatást nyújt a „B” tagállamban lévő gazdaságban. A szolgáltatásnyújtás teljesítési helye a „B” tagállam.

Áfa – Adóköteles ügyletek teljesítési helye: A tanfolyam tanulságai 2020. június/*Egyesült Királyság kilépésével kapcsolatos információkkal frissítve, 2019.

A származási hely elve: a **vállalkozások és a fogyasztók közötti** (business to consumers, B2C) ügyletek esetén a termékértékesítés teljesítési helye az, ahol az értékesítő vállalkozása letelepedett (45. cikk). Ez az elv a nem adóalanyoknak minősülő személyeknek nyújtott szolgáltatásokra vonatkozik.

Példa: az „A” tagállamban letelepedett állatorvos szolgáltatást nyújt a „B” tagállamban élő vevő kutyájának. A szolgáltatásnyújtás teljesítési helye az „A” tagállam, ahol az állatorvos letelepedett. 2015-től kezdődően az **adóköteles ügyletek teljesítési helye** a digitális szolgáltatások esetében a **rendeltetési hely elvére** változott a nem adóalanyok vonatkozásában. További információkért lásd a Digitális szolgáltatások és a MOSS című tanfolyamot.

A szolgáltatásnyújtással kapcsolatos egyéb különleges rendelkezéseket az áfa-irányelvben találja (kulturális szolgáltatások, személyszállítás, nem uniós lakosoknak nyújtott szolgáltatások, rendezvény-vendéglátás stb.)

3. 3. Közösségen belüli termékbeszerzés helye

Közösségen belüli termékbeszerzés esetében az alapszabály az, hogy a **beszerzés teljesítési helye az, ahol a termék feladása vagy fuvarozása a vevő felé véget ér.** (40. cikk).

Néha a terméket beszerző vállalat több tagállamban is rendelkezik közösségi adószámmal. Ebben az esetben a Közösségen belüli további **termékbeszerzés teljesítési helye** abban a tagállamban van, **ahol azt a héaazonosító számot adták ki**, amelyet az adóalany termékbeszerzésre használ. (41. cikk).

3. 4. A termékimport teljesítési helye

A termékimport teljesítési helye az, **ahol a termék az EU-ba történő belépéskor található.**

A 60. és 61. cikknek megfelelően a termékimport teljesítési helye az a tagállam, amelynek területén a termék az EU-ba belép, illetve ahol az már nem áll speciális árutovábbítási eljárás alatt.

Ha az importált termékek egy tranzitországon haladnak át, a 61. cikk alapján el kell dönteni, hogy melyik tagállamban kell megfizetni az áfát. **Ideiglenes importkedvezmény** vagy **külső árutovábbítási eljárás** esetén a **termékimport teljesítési helye** az a tagállam, **ahol a termék már nem áll ilyen eljárás alatt.**

Példa: Ha egy gépkocsit „A” tagállamból „B” tagállamba importálnak, és „C” tagállamon csupán áthalad, és ténylegesen meg is érkezik „B” tagállamba, a termékimport teljesítési helye „B” tagállam.

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.*