

# Áfa 1. e-tanulási modul

## BEVEZETÉS

### 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

Az áfa-irányelv lehetővé teszi a tagállamok között az áruk és szolgáltatások szabad mozgását. A legtöbb áfaszabályozást egyetlen jogszabályba foglalja, ezáltal közös keretrendszert hozva létre.

A tagállamok kötelesek az irányelvet a nemzeti jogszabályokba átültetni, míg a rendelet minden tagállamban azonnal, átültetés nélkül, azaz közvetlenül alkalmazandó.

Fontos, hogy az alapfogalmaknál a helyes terminológiát használja, valamint hogy figyelembe vegye a fogalmak közötti kapcsolatot. Ezt a kapcsolatot tükrözi a hely, ahol az egyes fogalmak az áfa-irányelvben megtalálhatók, és az irányelv szerkezetét ellenőrző listaként kell figyelembe venni.

## 1. Oktatási célok

A modul végére Ön képes lesz: (lásd a képernyőképet):

- Azonosítani a **különbséget** a **többfázisú adók** és a **hozzáadottérték-adó (áfa)** között, valamint azok hatását az értékesítési láncra.

- Megérteni egy közös **keretrendszer szükségességét**, ha az adókkal nem akarjuk gátolni az áruk és szolgáltatások tagállamok közötti szabad áramlását.
- Megérteni más **vonatkozó jogszabályok előzményeit** és az áfa-irányelvvel való kapcsolatukat.
- Megmagyarázni az alapfogalmakat , és azonosítani, hogy azok hol szerepelnek az Áfa irányelvben.
- Használni az áfához kapcsolódó helyes **terminológiát**.
- Felsorolni azokat az ügyleteket , amelyek áfakötelesek lehetnek.
- Ismertetni, hogyan találja meg az áfaköteles ügyletek meghatározását.
- Leírni az alábbi fogalmakat: **terület, adóalany és ellenérték**.

## 2. Összefüggések

EU-s Áfa – Bevezetés

Menü Tanfolyam térkép Szószedet Könyvtár Nyomtatás Súgó Átírat: ON

### 2. Összefüggések

2.10. A jogszabályok előzményei

Paul azt a feladatot adta nekem, hogy fedezzem fel, hogyan kapcsolódnak egymáshoz a jogszabályok. A nagyítóra kattintva többet tudhat meg az egyes jogszabályokról!

Most nézze meg, hogy miként kapcsolódnak a vonatkozó jogszabályok az Áfa irányelvhez. Használja a nagyítót, hogy többet tudjon meg az egyes jogszabályokról.

Húzza az egyes **jogszabályokat** az ábra megfelelő helyére.

🔊 🔍 ⏪ ⏩ 🔁 ⏪ ⏩ KÜLDÉS

Ebben a szakaszban az áfa-irányelv történelmi kialakulásával, a **közös szabályozás** szükségességével, valamint az alábbiakkal ismerkedik meg:

- Többfázisú adók és Hozzáadott érték típusú adó (áfa).
- Az irányelv és a rendelet közötti különbség, valamint ezek kapcsolata a nemzeti szabályozással.
- Más vonatkozó jogszabályok fejlődése és kapcsolata az Áfa irányelvvel.

1967 előtt a következő két adótípus létezett: a kumulatív többfázisú adó (**bruttó adó**) és a hozzáadottérték-adó (**nettó adó**). Mindkét rendszerben az értékesítési lánc minden egyes fázisában

Áfa – Bevezető modul: A tanfolyam tanulságai 2020. június/\*Egyesült Királyság kilépésével kapcsolatos információkkal frissítve, 2019.

kiszámítják és áthárítják az adót. Ahol a **bruttó elvet** alkalmazzák, az áfát ügyletről ügyletre adják hozzá. Ez azt jelenti, hogy még az adót is megadóztatják, és ennek eredményeképpen az adó felhalmozódik. Minél több fázis van, annál több adót kell az adóhatóság felé megfizetni.

A nettó elv alkalmazása során azonban az értékesítő levonhatja az értékesítési lánc korábbi szereplője részére általa fizetett áfát. Ezért az áfa csak a lánc két értékesítése közötti értékkülönböt érinti.

1967-ben létrehozták az áfa **közös keretrendszerét**, hogy **csökkentsék a verseny torzításának kockázatát**, valamint hogy elkerüljék az akadályokat az áruk és szolgáltatások tagállamok közötti szabad áramlása terén.

Az évek során a Tanács számos ilyen témájú irányelvet fogadott el a belső piac torzulásainak megelőzésére és működésének biztosítására. Az aktuális Áfa irányelv egyetlen jogszabályba foglalta a legtöbb korábbi szabályt.

Azonban **egyes különleges témákat más jogszabályok részleteznek**, amelyeket érdemes ismerni: Módosítások (2008/8/EK), áfa-visszatérítés EU-s gazdasági szereplőknek (2008/9/EK), közigazgatási együttműködés (904/2010/EK) stb.

### 3. Jogi keretrendszer

Ebben a szakaszban az **áfa-irányelv felépítését**, az **alapvető fogalom meghatározásokat**, illetve azok egymáshoz való kapcsolódásának módját és a **helyes terminológia** használatának fontosságát ismeri meg.

Amikor egy áfával kapcsolatos kérdést elemez, egy logikus kérdéssoron kell végighaladni: Az áfa-irányelv fogalom meghatározásai segítenek ezen kérdések megválaszolásában. Az irányelvet sorszámozott ellenőrző listának is tekintheti:

- |   |   |
|---|---|
| - A mi áfánk?                                 | Hatókör/területi hatály (I. cím és II. cím)         |
| - Ki?   | Adóalany/adófizetésre kötelezett személy (III. cím) |
| - Melyik típus?                               | Ügyletek (IV. cím)                                  |
| - Hol?  | Adóköteles ügyletek teljesítési helye (V. cím)      |
| - Mikor kell fizetni?                         | Adóztatandó tényállás (VI. cím)                     |
| - Mire?                                       | Adóalap (VII. cím)                                  |
| - Mennyi?                                     | Adómértékek (VIII. cím)                             |
| - Mi a helyzet a digitális szolgáltatásokkal? | Digitális szolgáltatások és a MOSS                  |
| - Mit ne és miért?                            | Adómentességek (IX. cím)                            |
| - Van-e adólevonás?                           | Adólevonási jog (X. cím)                            |
| - Speciális visszatérítési eljárások?         | Áfa-visszatérítés (különös szabályozások, XII. cím) |
| - Mit kell betartani?                         | Kötelezettségek (XI. cím)                           |

<b>Hatály:</b> Megerősíti, hogy csak egyes, leginkább adóalany által végzett ügyletek áfa kötelesek.
<b>Területi hatály:</b> Az EU-s áfa alkalmazásának földrajzi határait szabja meg.
<b>Adóalany:</b> Bárki, aki gazdasági tevékenységként rendszeresen és önállóan termékértékesítést végez, vagy szolgáltatást nyújt.
<b>Az adófizetésre kötelezett személy:</b> Az, aki az adóköteles ügylet után felszámított áfa megfizetéséért felelős.
<b>Ügyletek:</b> A termékértékesítés, a Közösségen belüli termékbeszerzés, a szolgáltatásnyújtás és a termékimport.
<b>Az ügylet teljesítési helye:</b> Meghatározza, hogy az adott ügylet hol adóztatandó.
<b>Adóztatandó tényállás:</b> Akkor keletkezik, amikor a terméket értékesítik vagy szolgáltatást nyújtanak, illetve a terméket beszerzik vagy importálják, azaz amikor adófizetési kötelezettség keletkezik.
<b>Adóalap:</b> Az összeg, amely alapján az áfát kiszámítják.
<b>Adómérték:</b> Az adóalap százalékában adják meg, ezzel számítják ki a fizetendő adót.
<b>Adómentességek:</b> A mentességhez kapcsolódó ügylettel összefüggésben nem keletkezik adófizetési kötelezettség.
<b>Adólevonás:</b> Olyan mechanizmus, amely kárpótolja az adóalanyt a vásárlásai után kifizetett áfa miatt.
<b>Kötelezettségek:</b> Olyan követelmények, mint az adózó bejelentkezése, számlázás, nyilvántartások vezetése, bevallás és összesítő nyilatkozatok benyújtása, amelyek az adóalanyok és egyes nem adóalanyok kötelességei.

## 4. Hatály

Ez a rész bemutatja az áfa hatálya alá eső ügyleteket, valamint a különböző feltételeket, amelyek ezekre az ügyletekre vonatkoznak.

**Az áfa alkalmazásának alapkövetelményei** az ügylet, a terület, az adóalany és az ellenérték fogalmai

### Ügyletek:

Az áfa-irányelv az ügyletek négy kategóriáját sorolja fel, amelyek áfakötelesek

- **Termékértékesítés** (a birtokba vehető dolog átengedése, amely tulajdonosként való rendelkezésre jogosít fel)
- **Közösségen belüli termékbeszerzés** (ingóságok feletti rendelkezési jog tulajdonosként történő átadását jelenti a beszerzést végző személy részére)
- **Szolgáltatásnyújtás** (minden olyan ügylet, amely nem minősül termékértékesítésnek)
- **Termékimport** (egy termék belép az Unió területére. Kivétel: azon termékek, melyek a Szerződés 24. cikkének értelmében szabad forgalomba kerültek)

### Terület:

Mind a négy ügyletfajtának az EU területén kell teljesülnie ahhoz, hogy áfaköteles legyen. A területi hatállyal részletesebben a Terület című modulban foglalkozunk

### Adóalany:

Elviekben az adókötelezettség keletkezéséhez a termékértékesítést vagy szolgáltatás nyújtását adóalanynak kell végeznie, adóalanyi minőségében.

Adóalany lehet minden olyan személy, aki gazdasági tevékenységként rendszeresen és önállóan termékértékesítést végez vagy szolgáltatást nyújt. Az adóalany ilyenkor vállalkozói minőségében, és nem magánemberként jár el.

Ahhoz, hogy az Európai Unió belüli beszerzés adóköteles legyen, azt adóalanynak vagy nem adóalany jogi személynek kell végeznie. A termékimport az EU-ba adóköteles, függetlenül attól, hogy ki végzi, beleértve a magánszemélyeket is.

---

Áfa – Bevezető modul: A tanfolyam tanulságai 2020. június/\*Egyesült Királyság kilépésével kapcsolatos információkkal frissítve, 2019.

Az ellenérték az az ár, amelyet egy teljesített ügyletért kifizetnek. Ez kifizetés, de nem feltétlenül pénz formájában. Az ár lehet pénz, de lehet nem pénzben kifejezett is, például egy másik ügylet. Általában mindig szükséges egy ellenérték ahhoz, hogy az ügylet adóköteles legyen. Vannak kivételek, például a termékimport.

A gyakorlatban a következő kérdésekre minden válaszra igennel kell válaszolni ahhoz, hogy az ügylet az áfa hatálya alá tartozzon:

- **Van-e termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás vagy Közösségen belüli termékbeszerzés?**
- **Az ügylet áfa területen teljesül?**
- **Az ügyletet teljesítő személy adóalany, vagy Közösségen belüli termékbeszerzés esetén nem adóalany jogi személy?**
- **Van az ügyletben ellenérték?**

Ha csak az egyik válasz Nem, akkor az ügylet az áfa hatályán kívül esik.

### **Termékimport**

Bármely személy által történő termékimport az EU területének határán adóztatandó.

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

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](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.*

---

Áfa – Bevezető modul: A tanfolyam tanulságai 2020. június/\*Egyesült Királyság kilépésével kapcsolatos információkkal frissítve, 2019.