

Áfa 8. e-tanulási modul

ADÓMÉRTÉKEK

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

Ez a tanfolyam a „Melyik százalékos adómérték alkalmazandó?” kérdést járja körbe.

1. Oktatási célok

A képzés végére Ön képes lesz:

- Képes lesz összefoglalni a harmonizálás szükségességét a **minimális adószinteken** és a **választható feltételeken** keresztül a versenytorzulás veszélyének elkerülése érdekében;
- Felismerni az **adómértékek különféle fajtáit**, valamint azok alkalmazásának feltételeit: **általános áfamérték, kedvezményes adómérték, egyéb mértékek** (különleges eltérések és átmeneti eltérések);
- Felismerni az engedélyezett **kedvezményes adómértékeket** és azok alkalmazási korlátait;
- Nem harmonizált, pénzügyi korlátok nélküli piacon bemutatni az adómérték alkalmazására vonatkozó **idő- és térbeli feltételeket** (a Mikor? és Hol? kérdésekre adott válaszok).

2. Milyen adómértéket kell alkalmazni?

Az Áfa irányelv meghatározza a tagállamokban alkalmazandó, különböző feltételek szerinti adómértékek fajtáit. A minimum adószint összefüggésben áll a tagállamok közötti pénzügyi határok eltörlésével. Ehhez bizonyos szintű harmonizáció szükséges.

Pénzügyi határok nélküli, harmonizálatlan piacon fennáll a verseny torzulásának veszélye. Az áfa adómértékek közötti eltérések az eladók közötti verseny torzulását eredményezhetik.

Az alkalmazandó adómérték megállapításához meg kell határozni, hogy hol, mikor és milyen adóalapra akarjuk azt alkalmazni.

2.1. Hol, mikor és mi alapján?

Először ki kell derítenie, hogy **melyik tagállam** az ügylet teljesítési helye: az adóköteles ügylet létrejöttének tagállamában érvényes adómértéket kell alkalmazni. (Az ügyletek teljesítési helyére vonatkozóan tekintse meg az Adóköteles ügyletek teljesítési helye című tanfolyamot).

Az alkalmazandó adómértéket csak az adóztatandó tényállás bekövetkezte után lehet megállapítani. Az alkalmazandó adómértéket **csak az adóztatandó tényállás bekövetkezte és az adófizetési kötelezettség keletkezése** után lehet megállapítani. Vegye figyelembe a kivételeket: ezeket az Adóztatandó tényállás és adóalap című tanfolyamban mutatjuk be.

Ha már tudjuk, hogy hol valósul meg az ügylet és mikor kell az adómértéket alkalmazni, akkor kell meghatározni az alkalmazandó adómértéket.

Mielőtt kiderítenénk, hogy milyen adómértéket használjunk, tudni kell, hogy **milyen típusú tranzakcióról** van szó. Ezt követően meg kell állapítani, hogy az ügylet olyan kategóriába esik-e, ahol kedvezményes adómértéket lehet alkalmazni.

2.2. Adómértékek fajtái

Az Áfa irányelv három adómértéktípust sorol fel: általános adómérték, kedvezményes adómértékek, valamint egyéb adómértékek, amelyeket eltéréseknek nevezünk, mert eltérnek a szokásos szabályoktól.

A tagállamok általános adómértéket kötelesek alkalmazni, de az áfairányelv keretein belül dönthetnek az alkalmazandó százalékról:

- Az általános adómérték nem lehet kevesebb mint 15%(96. és 97. cikk);
- Az adó mértékének az ügylet fajtájától függetlenül mindig azonosnak kell lennie.

Ami a kedvezményes adómértéket illeti:

- Az ilyen adómérték kötelezően minimum 5%;
- A kedvezményes adómértékeket csak a III. mellékletben felsorolt termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra lehet alkalmazni;
- A tagállamok a kedvezményes adómértékeket a nemzeti politikákkal összhangban alkalmazhatják.

Ami az egyéb adómértékeket illeti, időkorlát nélküli különleges eltérések érvényesek, amelyek kedvezményes adómértékeket tesznek lehetővé az alábbiaknál:

- gáz, villamos energia és távfűtés;
- műalkotások importja;
- bizonyos, Ausztriában, Cipruson, Portugáliában és Görögországban zajló ügyletek.

2.3. Eltérések

Az eltérések bizonyos tagállamok területének távoli részein megvalósuló ügyletek esetén megengedik alacsonyabb adómérték alkalmazását a következők szerint:

- **Portugália** a Madeirán és az Azori-szigeteken teljesített ügyletekre, valamint a Lisszabon területén lévő hídhasználati díjakra a szárazföldinél alacsonyabb adómértékeket alkalmazhat;
- **Ausztria a Jungholz és Mittelberg településen teljesített ügyletekre egy második általános adómértéket alkalmazhat;**
- **Görögország bizonyos görög szigeteken teljesített ügyletekre a szárazföldinél legfeljebb 30%-kal alacsonyabb adómértéket alkalmazhat;**
- **Ciprus a 98. cikkben megadott két adómérték közül egy alacsonyabb adómértéket alkalmazhat a tartályban tárolt autógáz (LPG) értékesítésekor.**

Vannak olyan átmeneti eltérések, amelyek nem rendelkeznek végleges záró dátummal, többek között a következők: nulla százalékos adókulcsok, eltérő kedvezményes adómértékek, rendkívüli mértékben kedvezményes adómértékek, parkolási adókulcsok, egyes tagállamoknak engedélyezett eltérések, virágkertészeti termékekre és tűzifára érvényes kedvezményes adókulcsok.

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.*