

Nemzetközi ügyletek ÁFA-ja és számlázása 2017

Előadás és konzultáció (Kreditpontok)

Bevezetés, alapfogalmak: ■ Mi a különbség az áfa hatálya alá nem tartozó és az adómentes számlázás között és van-e ennek gyakorlati jelentősége? ■ Adómentesség vagy fordított adózás? ■ Mikor kell beregisztrálni másik tagállamban és mikor kerülhet el a regisztráció? ■ Mit jelent a nemzetközi fordított adózás és mikor alkalmazható? Mi ennek a gyakorlati jelentősége? ■ Milyen esetekben kell beregisztrálni más országban és az állandó telephely létének milyen szerepe van ebben? ■ Személyi hatály (Adóalanyok és a gazdasági tevékenység, Adóalanyok és jogalanyok, Adóalanyok és áfa fizetésre kötelezett személyek) ■ Tárgyi hatály: Nemzetközi ügyletek – alapügyletek (Termékértékesítés – ide tartozik a közösségi adómentes és exportértékesítés, Szolgáltatásnyújtás, Közösségen belüli beszerzés, Termékimport) ■ Területi hatály – nemzetközi fordított adózás ■ Teljesítés helye (Belföld, Külföld) ■ Hogyan oldjunk meg egy egyszerű nemzetközi áfa-problémát? ■ Alapügyletek altípusai ■ Nemzetközi fordított adózás és az adóalanykénti bejelentkezés összefüggései.

Szolgáltatásnyújtás: ■ Milyen feltételek mellett számlázható áfa nélkül külföldi megrendelőnek a szolgáltatás? ■ Milyen megrendelő ellenőrzési mechanizmusokat alkalmazunk, mit kell kiszűrni és hogyan? ■ Teljesítési hely szabályok szolgáltatásoknál ■ Fordított adózás a szolgáltatásoknál ■ Szolgáltatás igénybevevőjének státusza ■ Gazdasági célú letelepedettség (Székhely, Állandó telephely, Gyakorlati példák, Hivatalos álláspont, Magyar és uniós szabály) ■ Szolgáltatásnyújtó teljesítéssel érintett telephelye ■ Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások – új közösségi ingatlan fogalom (Új fogalom az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásokra, Mitől lesz egy szolgáltatás ingatlanhoz kapcsolódó?, Tételeken mely szolgáltatások ingatlanhoz kapcsolódóak és melyek nem?, A minősítés szempontjai a közvetlenül alkalmazandó új közösségi rendelet alapján) ■ Tudományos, oktatási, kulturális, művészeti, szórakoztatási és sportszolgáltatás (Eseményeken, rendezvényeken részvétel, belépés biztosítása) ■ Közlekedési eszköz bérbeadása ■ Bér munka és termékellátás ■ Fuvarozás, szállítmányozás ■ Teljesítés helye adóalany/nem adóalany részére teljesített fuvar esetén ■ Raktározás, logisztikai szolgáltatás, ingatlan-bérbeadás teljesítési helye ■ Mikor alkalmazható adómentesség a fuvarozásnál? ■ Immateriális szolgáltatások ■ Elektronikus szolgáltatás, telekommunikációs szolgáltatás, rádió- és televízió média szolgáltatás ■ Közvetített szolgáltatások külföldre és külföldről ■ Más országban felmerült szállodaszámla, taxiszámla, éttermi számla, telefonszámla.

Termékértékesítés, Közösségi termékbeszerzés, Termékimport, Termékexport: ■ Külföldiek értékesítése belföldön, belföldiek külföldön és külföldre ■ Mikor számlázható áfa nélkül egy külföldre irányuló termékértékesítés? ■ Külföldiek felé teljesített eladás mikor nem áfás? ■ Van nemzetközi fordított áfás termékértékesítés? ■ Termékértékesítés teljesítési helye ■ Fel- vagy összeszerelés külföldön és külföldre ■ Távolsági értékesítés, csomagküldés, webáruház külföldre ■ Közösségi adómentes termékértékesítés ■ Más tagállami partnerek elvárt ellenőrzési mechanizmusa ■ Más tagállamba történő kiszállítás igazolása ■ Vagyonmozgatás Közösségen belül, más tagállamba kiszállított termék kezelése értékesítés nélkül ■ Közösségi termékbeszerzés ■ Adóhatósági ellenőrzés ■ Adólevonással kapcsolatos megállapítások (Adóhatósági gyakorlat, Európai Uniói Bírósági gyakorlat) ■ Más tagállamba történő kiszállítás (Közösségi értékesítés) ■ Kiszállítás igazolása ■ Adómentesség feltétele ■ Európai Uniói gyakorlat, EU Bírósági ítéletek ■ Csalárd értékesítési láncolatok ■ Termékexport ■ Adómentes termékexport ■ Közvetett és közvetlen export elhatárolása ■ Harmadik országba történő kiszállítás ■ Termékimport ■ Adókötelezettség keletkezése ■ Adómentes termékimport ■ Készlet tárolása és behozatala belföldre adófizetés nélkül ■ Láncügylet-szabályok, láncértékesítés ■ Háromszögügyletek ■ Vevői készlet szabályai ■ Adóraktár, áfa-raktár: lehetőség a belföldi áru áfa nélküli számlázására.

Számlázási szabályok határon átnyúlóan: ■ Közösségi, illetve export bizonylatok ■ Fordított áfás számla nemzetközi viszonylatban ■ Áfa területi hatályán kívüli számla ■ Külföldön teljesített ügyletek bizonylatolása ■ Mikor kell az adómentességet, mikor a fordított adózást szerepeltetni? ■ Különleges számlakellékek a háromszögügyletnél és ennek elmaradásának súlyos szankciója ■ Külfölditől igénybevett szolgáltatás, közösségi termékbeszerzés utáni adólevonás ■ Előlegfizetés bizonylatolása a határon átnyúló ügyleteknél ■ Számlakorrekció határon átnyúlóan ■ Devizás számlák

Előadó:

Dr. Csátaljay Zsuzsanna
 áfa szakértő, adószakértő,
 jogász

Időpont:

**2017. szeptember 27.,
 szerda**

Regisztráció: 08.30–09.30

Előadás: 09.30–16.30

Helyszín:

MOHA Ház

1143 Budapest, Gizella út 42-44.

(Hungária krt. – Thököly út sarka)

Keleti pályaudvar M2 1 megálló

piros 7-es busszal. **Stadionok M2**

2 megálló 1-es villamossal.

Népliget M3 7 megálló 1-es

villamossal. **Árpád híd M3** 7

megálló 1-es villamossal.

Parkolás: Környéken ingyenes.

Helyszín őrzött parkolójában:

1.500 Ft/nap.

Részvételi díjak:

Részvételi díj:

25.900 Ft + áfa/fő

Akciós részvételi díj (-20%):

20.720 Ft + áfa/fő

Akciós részvételi díj 2 vagy

több fő esetén (-20% + -5%):

19.685 Ft + áfa/fő

Ügyfeles részvételi díj (-30%):

18.130 Ft + áfa/fő

Ügyfeles részvételi díj 2 vagy

több fő esetén (-30% + -5%):

17.225 Ft + áfa/fő

Ellátás:

Ár tartalmazza: oktatási segédanyag, íróeszköz, WIFI használat, reggeli sütemények, nap közben fogyasztott kávé, tea, ásványvíz.

Ebéd: A helyszínen étterem működik, ahol az előre igényelhető 3 fogásos menüebéd ára:

1.500 Ft + áfa/fő;

Előadás menete:

08.30–09.30: Regisztráció

09.30–11.00: Előadás 1. rész

11.00–11.10: Kávészünet

11.10–12.40: Előadás 2. rész

12.40–13.20: Ebédészünet

13.20–14.50: Előadás 3. rész

14.50–15.00: Kávészünet

15.00–16.30: Előadás 4. rész

JELENTKEZÉSI LAP

fő részvételével jelentkezőnk a VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft. által **2017. szeptember 27.-én**, Budapesten, **MOHA Házban** rendezendő, „**Nemzetközi ügyletek ÁFA-ja és számlázása 2017**” című előadásra.

Részvételi díj:	25.900 Ft + áfa/fő
Akciós részvételi díj (-20%):	25.900 Ft + áfa/fő helyett 20.720 Ft + áfa/fő
Akciós részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-20% + -5%):	25.900 Ft + áfa/fő helyett 19.685 Ft + áfa/fő
Ügyfeles részvételi díj (-30%):	25.900 Ft + áfa/fő helyett 18.130 Ft + áfa/fő
Ügyfeles részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-30% + -5%):	25.900 Ft + áfa/fő helyett 17.225 Ft + áfa/fő

A **részvételi díj tartalmazza** az előadás, az oktatási segédanyag, az íróeszköz, WIFI használat, reggeli sütemények, valamint a napközben fogyasztott kávé, tea és ásványvíz költségeit. Az előadás díja költségként elszámolható. Az áfa mértéke: 27%. **A részvételi díj közvetített szolgáltatást nem tartalmaz!** Kivéve, ha valaki külön ebédet vagy őrzött parkolót igényel. Helyszínen étterem működik, ahol az **előre igényelhető 3 fogásos menüebéd ára: 1.500 Ft + áfa/fő!**

Könyvelők: 8 kreditpont (Vállalkozási szak / nem számviteli témakör)!

Adótanácsadók, (okl.) adószakértők: 7 kreditpont! Könyvvizsgálók: 2 kreditpont!

Ez a meghívó ajánlatnak minősül, a jelentkezés az ajánlat elfogadásának számít és fizetési kötelezettséget von maga után. A jelentkezési lap kitöltője és aláírója kötelezi magát, hogy a jelentkezés elfogadása esetén **a részvételi díjról részére e-mailen megküldött díjbekérőt az azon szereplő fizetési határidőig kiegyenlíti.** A jelentkezéseket a beérkezés sorrendjében regisztráljuk és **a díjbekérő megküldésével a lent megadott e-mail címre igazoljuk vissza.** A rendezvény napján **készpénzfizetés is lehetséges**, kérjük, erre vonatkozó igényét a jelentkezési lapon előre jelezze. A kiegyenlítés után **a rendezvény helyszínén adjuk oda a végszámlát.** A Vezinfó Kft. megkéri a kedves résztvevőt, hogy az átutalás bizonylatának másolatát a biztonság kedvéért szíveskedjék magával hozni. **Lemondást csak írásban fogadunk el a rendezvényt megelőző 2. munkanapig.** Ezt követő lemondás esetén a részvételi díj 50% + áfa költségét kiszámlázzuk. **Lemondás hiányában a teljes részvételi díjat kiszámlázzuk.** Amennyiben a jelentkező az előadáson a részvételi díj befizetése ellenére nem vesz részt, és az előadás előtti 2. munkanapig a részvételét írásban nem mondta le, a részvételi díj 70%-át költségtérítésként felszámítjuk és visszatartjuk, **vagy** más képzésre történő jelentkezés átirányítását rugalmasan kezeljük. A jelentkező adatai megadásával hozzájárul ahhoz, hogy a Vezinfó Kft. a jövőben e-mailen személyre szólóan küldjön az előadásairól, kiadványairól tájékoztatókat. **Fontos! Az étellel, itallal kapcsolatos költséget a díjbekérőn és a számlán külön sorban, közvetített szolgáltatásként nem tüntetjük fel.** A természetbeni juttatás után **fizetendő közterheket a Vezinfó Kft. átvállalja.** Kivéve, ha valaki külön ebédet vagy őrzött parkolót igényel. Szervező fenntartja magának a jogot, hogy nem megfelelő érdeklődés vagy egyéb nem várt esemény (pl. előadó betegsége, áramszünet, időjárási viszonyok) esetén a képzés elmarad ez esetben további részvételi lehetőséget Jelentkező részére biztosítunk. Jelentkező ezen túlmenően további anyagi igénnyel ezért nem léphet fel.

Kód: **32117**

www.vezinfo.hu

Cég/intézmény neve:

Kérek ebédet: igen nem

Ígérem, hogy veszem az őrzött parkolót (1.500 Ft + áfa/nap): igen nem Ha igen, rendszám:

Jelentkező személy(ek) neve:

Jelentkező személy(ek) beosztása:

Számlázási cím:

Postai cím (ha eltér a számlázási címtől):

A részvételi díjat: átutalással, vagy készpénzben a helyszínen egyenlítjük ki!

Kreditpontok: könyvelő, adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő, könyvvizsgáló

NGM nyilvántartási szám(ok):

MKVK tagszám, helyi szervezet:

Telefon: Telefax:

E-mail(ek):

Dátum: Aláírás:

A kitöltött jelentkezési lapot szíveskedjék a **VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft.** címére eljuttatni: **1139 Budapest, Hajdú u. 11.;**
vagy egyszerűen átfaxolni a kiadó telefaxszámára: **(06-1) 236-0037;**
vagy csatolt dokumentumként e-mailen elküldeni a következő címre: **info@vezinfo.hu**