

## Nemzetközi ügyletek ÁFA-ja és számlázása 2015–2016

*Változások, Szolgáltatás, Értékesítés, Beszerzés, Export, Import,  
Kiszállítás igazolása, Számlázás, EKÁER, Fordított adózás, Ellenőrzés*

### **Előadás és konzultáció (Elmélet + Gyakorlat)**

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

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

*Folyamatosan változtak a nemzetközi ügyleteket érintő áfa-rendelkezések, valamint az ezekhez kapcsolódó számlázási szabályok. A hab a tortán az EKÁER-rendszer bevezetése volt. A szakmai előadás ezen bonyolult témaköröket, az ezekhez kapcsolódó problémás kérdéseket és változásokat ismerteti.*

#### **Tematika:**

#### **Bevezetés, alapfogalmak:**

■ **Áfa hatálya** (személyi, tárgyi, területi) ■ **Személyi hatálya** ■ Adóalanyok (Adóalanyok és a gazdasági tevékenység, Adóalanyok és jogalanyok, Adóalanyok és áfa fizetésre kötelezett személyek) ■ **Tárgyi hatálya** ■ Ügyletek (Termékértékesítés – ide tartozik a közösségi adómentes és exportértékesítés, Szolgáltatásnyújtás, Közösségen belüli beszerzés, Termékimport) ■ **Területi hatálya** ■ Teljesítés helye (Belföld, Külföld) ■ Hogyan oldjunk meg egy egyszerű nemzetközi áfa-problémát? ■ Alapügyletek altípusai ■ **Nemzetközi fordított adózás** és az adóalanykénti bejelentkezés összefüggései

#### **Szolgáltatásnyújtás:**

■ **Teljesítési hely** szabályok szolgáltatásoknál ■ Szolgáltatás igénybevevőjének státusza ■ **Gazdasági célú letelepedettség** (Székhely, Állandó telephely) ■ **Szolgáltatásnyújtó teljesítéssel érintett telephelye** ■ **Ingtalanhoz kapcsolódó szolgáltatások** ■ Tudományos, oktatási, kulturális, művészeti, szórakoztatási és sportszolgáltatás ■ **Közlekedési eszköz bérbeadása** ■ Bér munka és termékelőállítás ■ **Fuvarozás, szállítmányozás** ■ Teljesítés helye adóalany/nem adóalany részére teljesített fuvar esetén ■ **Raktározás, logisztikai szolgáltatás, ingatlan-bérbeadás teljesítési helye** ■ **Fuvarközvetítés teljesítési helye** (továbbszámlázott fuvar költség) ■ **Mikor alkalmazható adómentesség a fuvarozásnál?** ■ **Fuvarszámla** kellékei ■ **Immateriális szolgáltatások** ■ Közvetített szolgáltatások

#### **Termékértékesítés, Közösségi termékbeszerzés, Termékimport/Termékexport:**

■ **Termékértékesítés teljesítési helye** ■ Fel- vagy összeszerelés ■ Távolsági értékesítés ■ **Közösségi adómentes termékértékesítés** ■ Vagyonmozgatás Közösségen belül ■ **Közösségi termékbeszerzés** ■ Adóhatósági ellenőrzések tapasztalatai közösségi adómentes értékesítéseknél ■ **Adóhatósági ellenőrzés fókusza** ■ **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** ■ A 90 napot követően harmadik országba kiléptetett termék értékesítése is lehet 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** ■ Gyakori hibák láncügyleteknél ■ **Háromszögügyletek** ■ Feltételek ■ Gyakori hibák háromszögügyleteknél ■ **Vevői készlet szabályai** ■ Belföldön fenntartott vevői készlet ■ Belföldi adóalany által más tagállamban fenntartott vevői készlet ■ **Adóraktár**

#### **Számlázási szabályok határon átnyúlóan:**

■ **Közösségi, illetve export bizonylatok** ■ Külföldön teljesített ügyletek bizonylatolása ■ **Külfölditől igénybevett szolgáltatás, Közösségi termékbeszerzés utáni adólevonás** ■ Előlegfizetés külfölditől igénybevett szolgáltatás esetén ■ **Számlakorrekció határon átnyúlóan** ■ Devizás számlák

#### **Előadó:**

**Dr. Csátaljay Zsuzsanna**  
áfa szakértő, adószakértő

#### **Időpont:**

**2015. november 5.,  
csütörtök**

Regisztráció: 08.30–09.30

Előadás: 09.30–16.50

#### **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:*

24.800 Ft + áfa/fő

*Akciós részvételi díj (-20%):*

**19.840 Ft + áfa/fő**

*Akciós részvételi díj 2 vagy*

*több fő esetén (-20% + -10%):*

**17.855 Ft + áfa/fő**

*Ügyfeles részvételi díj (-30%):*

**17.360 Ft + áfa/fő**

*Ügyfeles részvételi díj 2 vagy*

*több fő esetén (-30% + -10%):*

**15.625 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. része

11.00–11.10: Kávészünet

11.10–12.40: Előadás 2. része

12.40–13.40: Ebédészünet

13.40–15.10: Előadás 3. része

15.10–15.20: Kávészünet

15.20–16.50: Előadás 4. része

## JELENTKEZÉSI LAP

fő részvételével jelentkezőnk a VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft. által **2015. november 5-én**, Budapesten, **MOHA Házban** rendezendő, „**Nemzetközi ügyletek ÁFA-ja és számlázása 2015–2016**” című előadásra.

Részvételi díj:	24.800 Ft + áfa/fő
<b>Akciós részvételi díj (-20%):</b>	<del>24.800 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>19.840 Ft + áfa/fő</b>
<b>Akciós részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-20% + -10%):</b>	<del>24.800 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>17.855 Ft + áfa/fő</b>
<b>Ügyfeles részvételi díj (-30%):</b>	<del>24.800 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>17.360 Ft + áfa/fő</b>
<b>Ügyfeles részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-30% + -10%):</b>	<del>24.800 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>15.625 Ft + áfa/fő</b>

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: **12289**

[www.vezinfor.hu](http://www.vezinfor.hu)

Cég/intézmény neve: .....

**Kérek ebédet:**  igen  nem

**Ígénybe 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@vezinfor.hu**