

## Nemzetközi ügyletek ÁFA-ja és számlázása 2019 (Jelen + Jövő)

### Közösségen belüli és export-import ügyletek

Alapjaiban alakul át a Közösségen belüli termékügyletek ÁFA kezelése. Meg fog szünni a Közösségen belüli termékbeszerzés, általánossá válik a célország elve szerinti adózás. **Döntő jelentőségű lesz, hogy ki kapja meg a megbízható adóalany minősítést**, ugyanis a közöttük lévő ügyletekre teljesen más szabályok fognak vonatkozni, mint általában. **Az átmenet kezelésére gyors intézkedéseket is bevezet az Európai Unió.** Ezekről és a jelenlegi szabályokról lesz szó az előadás keretében. **Tematika:**

**Termékügyleteket érintő ÁFA-reform lényege – mit jelent a célország elve? ■ Új fogalom: Uniós termékértékesítés ■ Megbízható adóalany fogalma, jelentősége, a csak őket megillető kedvezmények ■ Melyek azok a „gyors intézkedések”? ■ Alapfogalmak – ÁFA hatálya ■ Hogyan oldjunk meg egy nemzetközi ÁFA-problémát? Az ÁFA-elemzés menete ■ Tárgyi hatály vizsgálata ■ Területi hatály vizsgálata ■ Személyi hatály vizsgálata ■ Adóalanyok fogalma és a belföldön nyilvántartásba vett adóalany fogalma ■ Adóalany és az adófizetésre kötelezett személy fogalma a nemzetközi ÁFA ügyleteknél ■ Székhely-telephely, a székhely fióktelep, a székhely és a kereskedelmi képviselő, valamint az anya- és a leányvállalat közötti gazdasági kapcsolatok ÁFA minősítése ■ ÁFA-regisztráció ■ Nemzetközi fordított adózás és az ÁFA-regisztráció kapcsolata ■ Belföldiek regisztrációja külföldön, külföldiek regisztrációja belföldön ■ Állandó telephely jelentősége a bejelentkezésnél ■ Megrendelő adóalanyiségének jelentősége a regisztrációnál ■ Gyakorlati példák regisztrációra ■ Állandó telephely fogalma és jelentősége az ÁFA-ban ■ Gazdasági célú letelepedettség ■ Székhely ■ Természetes személy ■ Állandó telephely fogalma a magyar és az EU-s jog alapján ■ Személyi és tárgyi feltételek és a kellően állandó jelleg és megfelelő szervezettség fogalma ■ Alapügyletek ■ Termékértékesítés ■ Szolgáltatásnyújtás ■ Termék Közösségen belüli beszerzése ■ Termékimport ■ Határon átnyúló termékértékesítések ■ Teljesítési hely szabályok termékértékesítéseknél ■ Termékértékesítés ■ Fuvarozással nem járó ügyleteknél ■ Fuvarozással járó termékértékesítés ■ Fel- vagy összeszerelés ■ Távolsági értékesítés ■ Gyakorlati példák az egyes esetekre ■ Közösségi termékértékesítés ■ Teljesítési helye, az indulási tagállam szerepe ■ Adómentesség feltételei ■ Eladó és a vevő jogállása ■ Adóalanyiség mint feltétel, annak gyakorlati ellenőrzése ■ Kiszállítási igazolása – elmélet és gyakorlat, az adóhatóság által elvárt igazolások az egyes szállítási módokatknál ■ Kinek mit és mivel kell bizonyítani – a bizonyítási teher kérdései ■ Magyar bírósági gyakorlat ■ EU bírósági gyakorlat: Teleos-ügy, Mecsek-Gabona ügy, Thow-ügy, VSTR-ügy, Collee-ügy, X-ügy ■ Konkrét esetek ismertetése ■ Vagyonmozgatás ■ Vagyonmozgatás gyakorlati alkalmazási köre ■ Bizonylatolás ■ Kivételek ■ Logisztikai célú átrakodás, a más tagállamban bérmunka vagy szolgáltatás teljesítése vagy visszaviteli kötelezettséggel át vitt termék stb. ■ Adólevonásra jogosító bizonylat ■ Példák ■ Közösségi termékbeszerzés ■ Szabályai és feltételei ■ Teljesítési helye ■ Közösségi beszerzés beszállítás nélkül – szankciós tényállás ■ Készlet behozatal adófizetés nélkül ■ Adólevonás időpontja, tárgyi feltétele ■ Adómentességek ■ Példák ■ Termékexport ■ Teljesítési helye ■ Adómentesség feltételei ■ Kiszállítási igazolásának módja ■ 2014-től hatályos új szabály és annak gyakorlati alkalmazása ■ Önellenőrzés, az ismételt ellenőrzés lehetőségei ■ Késve történő igazolás és az elkésett kiléptetés ■ Belföldről feladott és más tagállamban harmadik országba kiléptetett áru ■ Exportszámla ■ Példák ■ Termékimport ■ Termékimport teljesítési helye ■ Önadózás vagy kivetés ■ Adókötelezettség és a levonási jog keletkezési időpontja ■ Adólevonás tartalmi és tárgyi feltétele ■ Adómentes termékimport ■ Más tagállamban importált és onnan továbbszállított termék kezelése ■ Közvetett és a közvetlen képviselő ■ Speciális vámeljárások alatt álló termék ■ Láncügylet ■ Jellemzői, elhatárolási kérdések ■ Export és közösségi láncügylet azonosságai és különbözősége, az adómentesség és az adóalanyként regisztráció feltételei ■ Kiszállítási irányának és a fuvarozó személyének jelentősége ■ Mi a teendő ha az első és mi ha az utolsó vevő fuvarozó? ■ Közbenes vevő fuvarozása, a törvényi vélelem és a megdöntése ■ Gyakori hibák ■ Példák 3, illetve többszereplős export illetve közösségi láncügyletre ■ Termékimportot megvalósító láncügylet minősítése ■ Három, illetve többszereplős láncügylet ■ Gyakorlati példák ■ Háromszög-ügylet ■ Feltételei ■ Összefüggés a láncügylettel ■ Melyik szereplő mit szerepeltet a bevállásban ■ Gyakori hibák és azok következményei – szankciós adófizetés ■ Facet-ügy ■ Gyakorlati példák ■ Közösségi-, illetve exportbizonylatok ■ Külföldön teljesített ügyletek bizonylatolása ■ Külfölditől igénybevett szolgáltatás, közösségi termékbeszerzés utáni adólevonás ■ Külfölditől igénybevett szolgáltatás előlege, adófizetés mely esetekben, bevállás, levonás ■ Vevői készlet ■ Belföldön fenntartott vevői készlet ■ Jellemzői ■ Egyszerűsítés esete ■ Egyszerűsítés nélküli eset ■ Belföldi adóalany által más tagállamban fenntartott vevői készlet ■ Bizonylatolási kérdések ■ Adóraktár ■ Fogalma és funkciója, mikor hasznos ■ Adómentességek az adóraktárhoz kapcsolódóan ■ Határon átnyúló szolgáltatások, szolgáltatásnyújtások teljesítési helye ■ Teljesítési hely szabályok szolgáltatásoknál ■ Szolgáltatás igénybevevőjének státusza ■ Szolgáltatásnyújtó teljesítéssel érintett telephelye ■ Teljesítési hely szolgáltatásoknál ■ Kivételek közé tartozó szolgáltatások adóalanyi viszonylatban és nem adóalanyi viszonylatban ■ Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások, fajtái, példák, teljesítési hely ■ Új ingatlan fogalom ■ Mely szolgáltatások minősülnek ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnak és melyek nem? ■ Bérmunka fajtái, minősítése, elhatárolási kérdések, teljesítési hely, alvállalkozó-fővállalkozó, kiszállított és belföldön maradt termék, termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás stb. ■ Tudományos, oktatási, kulturális, művészeti, szórakoztatási és sportszolgáltatás – elhatárolási kérdések – erre szóló belépőjegyek értékesítése, céges tréningek ■ Közlekedési eszközök rövid és hosszú távú bérbeadása ■ Immateriális szolgáltatások (tanácsadás, jogátengedés, adóügyi, mérnöki számviteli, jogi, reklámszolgáltatás, adatok, információk, közlése, elektronikus szolgáltatás, telekommunikációs szolgáltatás stb.) ■ Elektronikus szolgáltatás, a rádiós- és televíziós médiaszolgáltatás, telekommunikációs szolgáltatás teljesítési helye ■ Közvetített szolgáltatások teljesítési helye – továbbszámlázott szolgáltatások, a közvetítői szolgáltatás ■ Fuvarozás – teljesítési hely: adóalany és nem adóalany felé, közösségi és harmadik országos viszonylatnak van-e jelentősége, adómentességek ■ Példák ■ Külfölditől igénybevett szolgáltatás adókötelezettség keletkezési időpontja ■ Adólevonás időpontja, tárgyi feltétele ■ Devizás számla – alkalmazandó bank, alkalmazandó árfolyam ■ Időszaki elszámolás és gyűjtőszámla határon átnyúlóan ■ Előleg és részteljesítés határon átnyúlóan**

#### Előadó:

**Dr. Csátraljay Zsuzsanna**  
áfa szakértő, adószakértő,  
jogász

#### Időpont:

**2018. december 14.,  
péntek**

Regisztráció: 09.00–10.00  
Előadás: 10.00–16.00

#### 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 fizetős.

Helyszín őrzött parkolójában:  
1.500 Ft + áfa/nap.

#### Részvételi díjak:

**Részvételi díj:**

27.300 Ft + áfa/fő

**Akciós részvételi díj (-20%):**

**21.840 Ft + áfa/fő**

**Akciós részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-20% + -5%):**

**20.750 Ft + áfa/fő**

**Ügyfeles részvételi díj**

**(-30%): 19.110 Ft + áfa/fő**

**Ügyfeles részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-30% + -5%):**

**18.155 Ft + áfa/fő**

#### Ellátás:

**Ár tartalmazza:** oktatási segédanyag, íróeszköz, WIFI használat, reggeli sütemények, nap közben fogyasztott kávé, tea, ásványvíz. **Ebéd:** Helyszínen étterem működik, ahol az előre igényelhető 3 fogásos menü-ebéd ára: **1.500 Ft + áfa/fő.**

#### Előadás menete:

09.00–10.00: Regisztráció  
10.00–11.10: Előadás 1. része  
11.10–11.20: Kávészünet  
11.20–12.30: Előadás 2. része  
12.30–13.15: Ebédészünet  
13.15–14.30: Előadás 3. része  
14.30–14.40: Kávészünet  
14.40–16.00: Előadás 4. része

## JELENTKEZÉSI LAP

fő részvételével jelentkezőnk a VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft. által **2018. december 14.-én**, Budapesten, a **MOHA Házban** rendezendő, „**Nemzetközi ügyletek ÁFA-ja és számlázása 2019**” című szakmai képzésre.

Részvételi díj:	27.300 Ft + áfa/fő
<b>Akciós részvételi díj (-20%):</b>	<del>27.300 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>21.840 Ft + áfa/fő</b>
<b>Akciós részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-20% + -5%):</b>	<del>27.300 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>20.750 Ft + áfa/fő</b>
<b>Ügyfeles részvételi díj (-30%):</b>	<del>27.300 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>19.110 Ft + áfa/fő</b>
<b>Ügyfeles részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-30% + -5%):</b>	<del>27.300 Ft + áfa/fő</del> helyett <b>18.155 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 menü-ebéd ára: 1.500 Ft + áfa/fő!**

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 átírányítását 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: **33172**

[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!

Telefon: ..... Telefax: .....

**E-mail(ek):** .....

Dátum: ..... Aláírás: .....

A kitöltött jelentkezési lapot szíveskedjék a **VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft.** címére eljuttatni: **1143 Budapest, Gizella út 42-44.;** vagy egyszerűen átfaxolni a kiadó telefaxszámára: **(06-1) 236-0037;** vagy csatolt dokumentumként e-mailen elküldeni a következő címre: **info@vezinfor.hu**