

## **Aktualitások az áfában**

### **I. modul (30 perc)**

#### **Az áfát érintő 2021. év végi és 2022. évi változásai**

- Adómentesség a koronavírus járvánnyal összefüggésben
- Az áfabevallási tervezet intézményének hatályon kívül helyezése
- A nyugtaadási kötelezettség alóli mentesülés pontosítása
- Adómentesség az uniós közös biztonság- és védelempolitikával összefüggésben
- Fordított adózás fennmaradása az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog, az Áfa tv. 6/A. számú mellékletben felsorolt mezőgazdasági termékek és a 6/B. számú mellékletben felsorolt acélipari termékek értékesítése esetén
- 2022-ben újra fizetendő a turizmusfejlesztési hozzájárulás

### **II. modul (60 perc)**

#### **Gyakori kérdések az e-kereskedelmet érintő áfa szabályokhoz kapcsolódóan**

- Az e-kereskedelmet érintő uniós áfa csomag háttere, a módosítást tartalmazó rendeletek
- Közösségen belüli távértékesítés
  - A Közösségen belüli távértékesítés fogalma
  - Változás a teljesítés helyében (esetpéldával)
  - Alanyi adómentesség választása esetén irányadó szabályok (esetpéldával)
- Termékimportra vonatkozó módosítások
  - A harmadik államból importált termék távértékesítésének fogalma
  - Az import egyablakos (IOSS) rendszer
  - Teljesítés helye az IOSS rendszer alkalmazása, illetve a rendszeren kívüli import esetén
  - Egyszerűsített eljárással (special arrangement) kapcsolatos gyakorlati kérdések
- Platformok, online piacterek adókötelezetté tétele
  - A szabályozás alá eső platformok és online piacterek
  - A platformok és online piacterek adózása (törvényi fikció a kettős értékesítésre, teljesítési hely szabályok, az adókötelezettség keletkezésének időpontja, esetpéldák)
- Az egyablakos (OSS) rendszer kiterjesztése
  - Mi az az egyablakos rendszer?
  - A nem uniós különös szabályozás (kikre vonatkozik, milyen ügyletek kezelésére szolgál)

- Az uniós különös szabályozás (kikre vonatkozik, milyen ügyletek kezelésére szolgál)
- Bevallási kötelezettség az egyablakos rendszeren keresztül

### **III. modul (90 perc)**

#### **Egyéb aktuális kérdések az áfában**

- Kártalanítás az orosz-ukrán konfliktussal összefüggésben (a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény szerinti szálláshely és étkeztetés biztosításának áfa kezelése)
- Kártyaolvasó rendszerek által kibocsátott bizonylatok megfelelnek-e a nyugta követelményeinek?
  - Egyéb oktatás adómentessége
  - A 2020/7. Adózási kérdés és a felnőttképzésről szóló 2013. évi LXXVII. törvény 2. § 5a. pontja, az ITM-PM közös álláspont ismertetése
- A C-528/2019 sz. EUB döntés
  - az ingyenes termékátadás áfa szabályai, a 2014/57. Adózási kérdés
  - az Európai Bíróság döntése és ennek hatása a joggyakorlatra
- Östermelők családi gazdaságának áfa kérdései
  - az ŐCSG adóalanyisága
  - alanyi adómentesség az ŐCSG-n belül
  - számlázási szabályok
  - online pénztárgép használat
- Pénztárgép használata kitelepülés esetén (kiskereskedelmi tevékenység, vendéglátás piacokon, vásárokon, az állandó üzletben használt pénztárgép használata)
- Visszavont forgalmazási engedélyű pénztárgépek használatának meghosszabbítása
- Számla adatszolgáltatás befogadói oldalon (az áfabevallás M-lapjának kitöltésével kapcsolatos kérdések)
- Számlázással kapcsolatos gyakori hibák, kérdések
  - Az elektronikus számla (mi minősül elektronikus számlának, az elektronikus számlázás feltételei, az eredet hitelességének és az adattartalom sértetlenségének biztosítása)
  - Helyesbítő, érvénytelenítő számlák és a számlaadat-szolgáltatás (hivatkozás az eredeti számlára, technikai érvénytelenítés, negatív – „jóváíró” számlák)
  - Előlegszámla – végszámla kérdései
  - Számlakiállítási határidő értelmezése

#### **Jogszabályok:**

- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény

- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény
- az egyes adótörvények módosításáról szóló 2021. évi LXIX. törvény
- A veszélyhelyzettel összefüggő egyes szabályozási kérdésekről szóló 2021. évi CXXX. törvény
- a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet
- a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet
- 2014/57. Adózási kérdés
- 2020/7. Adózási kérdés