

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

ELEKTRONIKUS KÖZÚTI ÁRUFORGALOM ELLENŐRZŐ RENDSZER

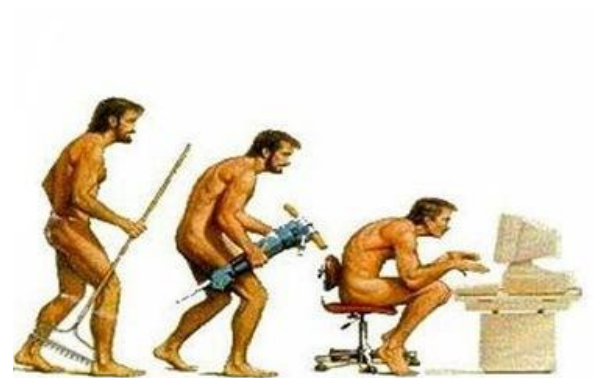
A SZABÁLYOZÁS EVOLÚCIÓJA

2015. Február
28-ig

- ART. 90%
- NGM rendeletek 10 %

2015. Március
01-től

- NGM rendeletek 90%
- ART. 10%



MIKOR IS KELL ALKALMAZNOM?

Közúti fuvarozással járó tevékenységek

EU termékbeszerzés
egyéb cél

EKAER

EU termékértékesítés
egyéb cél

IRÁNYOK ÉS ÉRTELMEZÉSÜK I.



Közösségből Magyarországra irányuló

- Termékbeszerzés –Áfa törvény fogalmai szerint
- Egyéb célú behozatal



Értelmezések az EU beszerzésekkel kapcsolatban

- EKAER nem tulajdonjog változás specifikus (paritások)
- Az információ megszerzése a bejelentő felelőssége (háromszögügylet)
- Speciális ügyletek megítélése vegyes a NAV oldaláról (fel- és összeszerelés)



Egyéb célú behozattal kapcsolatos értelmezések

- Általános megközelítés – ami nem termékbeszerzés
- Egyedi értelmezések előfordulnak (munkavégzés céljára ideszállított eszközök)



IRÁNYOK ÉS ÉRTELMEZÉSÜK II.



Belföldről a Közösség más tagállamába irányuló

- termékértékesítés
- egyéb célú kivitel



Közösségbe irányuló kivitel értelmezései

- Nagyfokú hasonlóság az EU beszerzéssel vagy egyéb célú behozatallal

IRÁNYOK ÉS ÉRTELMEZÉSÜK III.



Első belföldi termékértékesítés

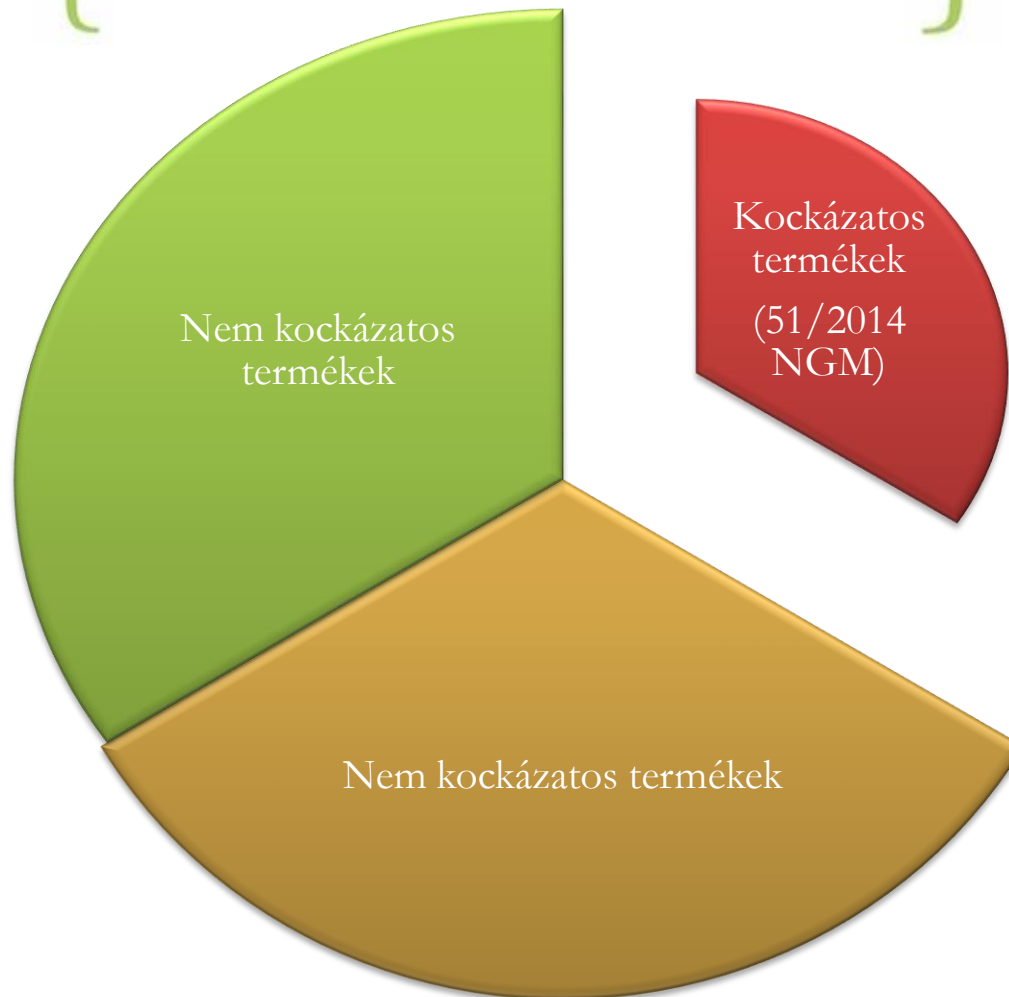
- Áfa törvény fogalom a termékértékesítésre
- NINCS egyéb célú fuvar



Eltérések a EU ügyetekhez képest

- A terméket beszerző fuvarozásakor fordul a kötelem (nem kockázatos termék!)
- Többszöri értékesítéskor csak a fuvarozással érintett számít

TERMÉKEK, AMIKET FUVAROZUNK



JÁRMŰVEK, TERMÉKEK ÉS AZ EKAER KÖTELEM



Útdíjköteles jármű ($\geq 3,5$ t)

Kockázatos és nem kockázatos termékek

Nem útdíjköteles jármű ($< 3,5$ t)

Kockázatos termékek



MINDEN SZÁLLÍTÁSOM BEJELENTÉS-KÖTELES LESZ?

- Általános termék és szervezet mentesítések

- Szervezetek:



MINDEN SZÁLLÍTÁSOM BEJELENTÉS-KÖTELES LESZ?

- Termékek, amelyek mentesítésre kerültek



MINDEN SZÁLLÍTÁSOM BEJELENTÉS-KÖTELES LESZ?

- Érték- és súlyhatárhoz kötött mentesülés

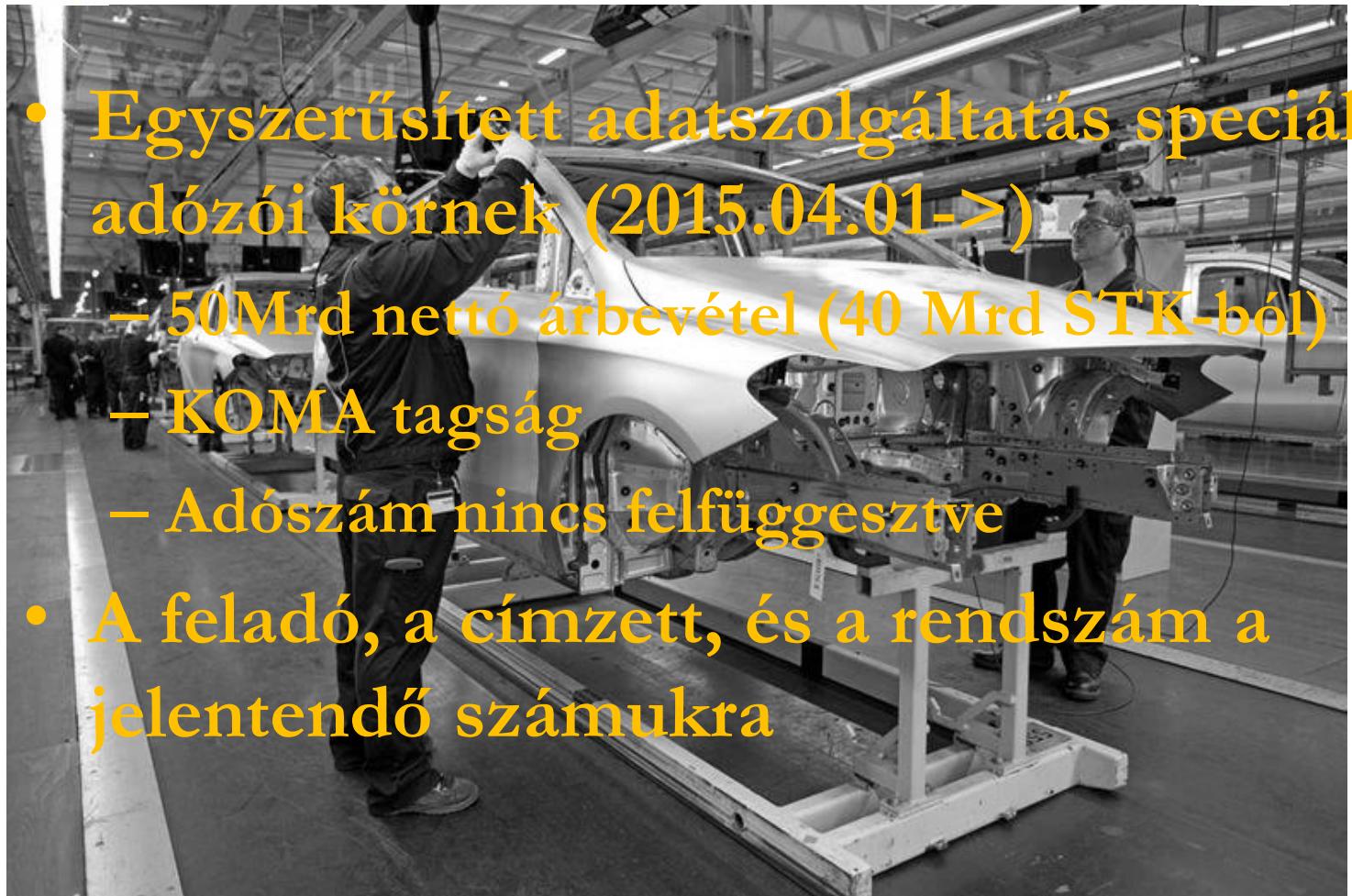
<u>Fuvarozott termékegység</u> # ugyanazon feladótól # ugyanazon címzett (átvevő) részére # ugyanazon gépjárművel (egyszeri mozgása során)	Szállító gépjármű típusa	
	Útdíjköteles (3,5 t elérő vagy az feletti)	Nem útdíjköteles (3,5 t össztömeget el nem érő)
Kockázatos termék (pld: banán, ruha, cipő)	500 kg és 1 millió forint alatt <u>nem kell</u> EKAER szám	500 kg és 1 millió forint alatt <u>nem kell</u> EKAER szám
Nem kockázatos termék (pld: szobakerékpár)	2500 kg és 5 millió forint alatt <u>nem kell</u> EKAER szám	-

MINDEN SZÁLLÍTÁSOM BEJELENTÉS-KÖTELES LESZ?

- Egyedi mentesség - útszakasz mentesítés
- Speciális adózói körnek, csak belföldi viszonylatban, kérelem alapján, NAV által elbírálva, 1 évre de meghosszabbítható, legfeljebb 20 km távolságra.
- (2015.04.01->)



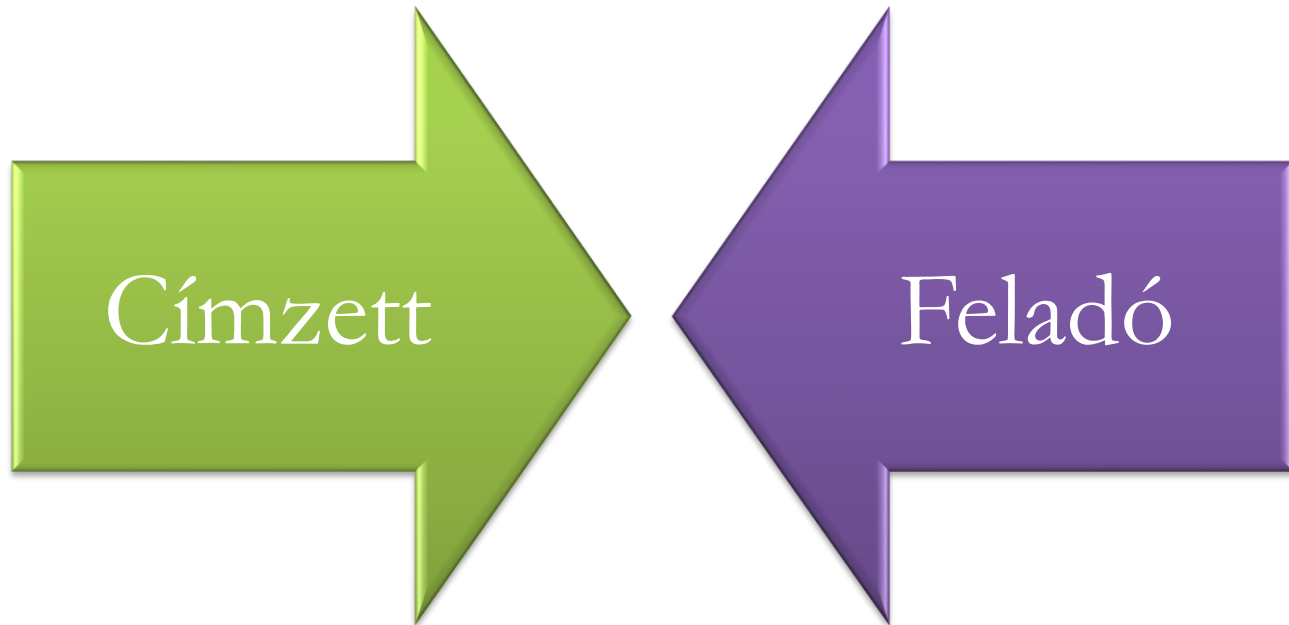
MINDEN SZÁLLÍTÁSOM BEJELENTÉS-KÖTELES LESZ?



- Egyszerűsített adatszolgáltatás speciális adózói körnek (2015.04.01->)
 - 50Mrd nettó árbevétel (40 Mrd STK-ból)
 - KOMA tagság
 - Adószám nincs felfüggesztve
- A feladó, a címzett, és a rendszám a jelentendő számukra

MIKOR LESZEK KÖTELEZETT?

- Kötelezetté válok, ha én leszek a



{ CÍMZETT }

- címzett**
 - Beszerzést megvalósító **általános forgalmi adó alanya**
- Címzett**
 - beszerzésétől eltérő egyéb célból történő behozatala esetén a terméket a kirakodási (átvételi) helyen **átvevő személy, szervezet**
- Címzett**
 - belföldi feladási címről belföldi átvételi címre történő közúti fuvarozással járó termékértékesítés esetén a termék beszerzését megvalósító **általános forgalmi adó alanya**
- Címzett**
 - a terméknek belföldről az Európai Unió más tagállamába irányuló értékesítése esetén **a terméket beszerző személy, szervezet**, értékesítéstől eltérő egyéb célból történő kivitel esetén a terméket **átvevő személy, szervezet**,
- Címzett**
 - kockázatos termék belföldre irányuló közúti fuvarozása esetén a kirakodási címen található ingatlant az adott jogügylet kapcsán jogszerűen használó adózó, amennyiben ezen adózó nem azonos a fentiekben meghatározott személlyel, szervezettel

FELADÓ

Feladó

- terméknek belföldről az EU más tagállamába irányuló **értékesítését megvalósító általános forgalmi adó alanya** (képviselő, adóraktár üzem)

Feladó

- a terméknek belföldről az EU más tagállamában található átvételi címre történő értékesítéstől eltérő egyéb célú kivitel esetén **az az általános forgalmi adóalany**, akinek (amelynek) **az érdekében** a termék egyéb célú kivitele megvalósul (bérmunka?)

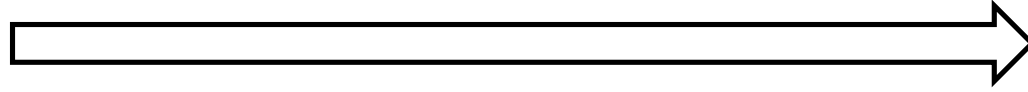
Feladó

- a belföldi feladási címről belföldi átvételi címre történő közúti fuvarozással járó termék **értékesítését megvalósító általános forgalmi adóalany**,

Feladó

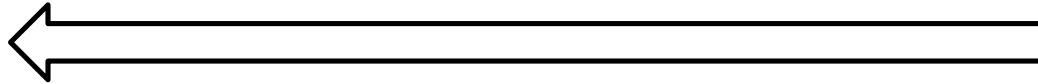
- a terméknek az Európai Unió más tagállamából belföldre irányuló értékesítését megvalósító általános forgalmi adó alanya, értékesítéstől eltérő egyéb célból történő behozatal esetén az a személy, szervezet, akinek (amelynek) az érdekében a termék belföldre történő továbbítása megvalósul

EKAER KÖTELEZETTSÉG ÉS AZ IRÁNYOK I.



- Közösségből történő termékbeszerzés és egyéb célú behozatal esetén a CÍMZETT
- EKAER azonosítót igényel (Mo. fuvarozás megkezdéséig)
- Az azonosítót átadja a szállítmányozónak
- Szükség esetén módosítja (delegálás)
- Megérkezést követő 3. munkanap végéig jelenti a fuvarozás zárását (15 nap érv. belül)

EKAER KÖTELEZETTSÉG ÉS AZ IRÁNYOK II.



- Belföldi feladási címről az EU-ba történő termékértékesítés vagy egyéb célú fuvarozás esetén a FELADÓ
- EKAER azonosítót igényel (fuvarozás megkezdéséig)
- Az azonosítót átadja a szállítmányozónak
- Jelenti a fuvarozás megkezdését (elsőt)
- Szükség esetén módosítja (delegálás)

EKAER KÖTELEZETTSÉG ÉS AZ IRÁNYOK III.



- Belföldi feladási címről belföldi átvételi címre történő termékértékesítés esetében a FELADÓ
- Azonban a **nem kockázatos** termékek esetében, ha a CÍMZETT végzi (vagy megbízásából más) a fuvarozást akkor a CÍMZETT lesz a kötelezett (2015.04.01->)
- A kötelezett EKAER azonosítót igényel és a megérkezést is lejelenti.

{ AZ ADATOKRÓL (NEM TELJES KÖRŰEN) }

- 1 EKAER számhoz több
 - Vtsz számmal jelzett termék
 - Általános (kereskedelmi) elnevezésű termék tartozhat
- A cikkszám használatát az adózó dönti el
- A rendszámok közül minimum a belföldön használtat szükséges megadni
- A bruttó súly +/-10%-kal eltérhet
- Értékadatok pontos, rendelet szerinti meghatározás csak a kockázatos termékek esetében

AZ EKAER SZÁM MÓDOSÍTÁSA

- Módosítható adatok köre (határidő: haladéktalan)
 - Ált. (kereskedelmi) megnevezés
 - Pótlólagos vtsz azonosító megadható
 - Bruttó tömeg
 - Kockázatos termékek értékadatai
 - Fuvarozáshoz használt gépjármű rendszáma
- Elsődleges felhasználó – szállítmányozói regisztráció a módosításhoz

AZ EKAER SZÁMRÓL

- Termékegységet azonosít (vegyesen is)
 - 1 feladó – 1 címzett -1 jármű – 1 szállítás
- 15 nap
- FELIR szám és első tárolási hely (spec. termékek)
- **1 EKAER szám (2015.06.01->)**
 - 1 feladó több felrakodási hely
 - 1 címzett több kirakodási hely
- NAV őrzi meg az adatokat, ő archivál
- Átadására továbbra sincs előírt forma
- Szállítmányozó partnert regisztrálni kell

KÖTELEZETTSÉG DELEGÁLÁSA

- Az NGM Rendelet 14. §-a igen nagy szabadságot ad a delegálásra !
- A felelősség is igen nagy – saját adónyilatkozatnak minősül a delegált által teljesített bejelentés, módosítás
- Külön-külön is lehetőség van az egyes adatok módosításának delegálására
- Azok az adatok delegálhatók külön-külön amelyek egyébként módosíthatók

KOCKÁZATI BIZTOSÍTÉK



Csak kockázatos termékekkel végzett fuvarozás esetén



Csak a Közösségből történő beszerzés vagy a belföldi értékesítés esetében



Ha mindkét fuvarozási irány felmerülhet, akkor a kettő közül nagyobb érték után kell csak nyújtani



NAV

45 nap és 15%, folyamatos után követéssel és a szükséges módosításokkal



Letéti számlára utalva és/vagy bankgaranciával biztosítva



NAV

Mentesség a koma és a minősített adózó esetében



NEM ELÉRHETŐ AZ EKAER FELÜLET

- Üzemzavar a NAV oldaláról – NINCS szankció
– Közlemény a honlapon
- Tervezett karbantartás, leállítás – NINCS szankció
– Előre bejelentett, programozott
- Internet szolgáltató és más IT probléma esetében lehetőség van később teljesíteni (hiba elhárulását követő munkanap végéig) – NINCS szankció

{ SZANKCIÓK }

- Art. 172. § (19a)
 - „a fuvarozott termék vagy annak egy része tekintetében”
 - „illetve a bejelentési kötelezettségét hibásan, valótlan adattartalommal vagy hiányosan teljesíti”
 - „az igazolatlan eredetű áru értékének 40 százalékáig”
- Art. 173. § (1)
 - Lefoglalás, zár alá vétel, elszállíttatás,

KORÁBBI (?) PROBLÉMÁS TERÜLETEK



- Gyűjtőfuvar
 - „nagy kamion” hozza az árut több címzettnek
- Szállítmányozó megbontja a szállítási egységet
- Mentességi (hatályon kívüli) értékek számítása, figyelme
- Áfa törvény szerinti háromszög (lánc) ügyletek

KORÁBBI (?) PROBLÉMÁS TERÜLETEK



- Vevő fuvaroz (vegyes termék)
- Adóregisztrációk alanyiséga
 - PÜ képviselettel vagy nélküle
- Vegyes fuvar (kockázatos, nem kockázatos termék)
 - Mentességek számítása?
 - Egy EKAER alatt?
- „Óránként” változó szállítási cím (belföldi ügylet)

{ KORÁBBI (?) PROBLÉMÁS TERÜLETEK }



- Adójegy szállítása az előállítótól a „felhasználóig”
- Előre nem ismert címzett és értékesített mennyiség (slepp fuvar)
- A - > B - > C belföldi értékesítés, a termék útja A-ból - > C-be.
- A (EU)- > B (HU) - > C (HU), a termék útja A-ból - > C-be.

KORÁBBI (?) PROBLÉMÁS TERÜLETEK



- Bérmunkára EU-ból behozott termék, majd oda visszaszállított EKAER kötelme
- További kérdések?????

KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET, A
RÉSZVÉTELT!

PMX CONSULTING GROUP

MAGYARORSZÁG

ADÓTANÁCSADÓ KFT.

1061 BUDAPEST, ANDRÁSSY ÚT 3.

SAXLEHNER PALOTA 5. EMELET

TEL: +36 1 450 11 11

INFO@PMXCONSULTING.HU

PMXCONSULTING.HU

