

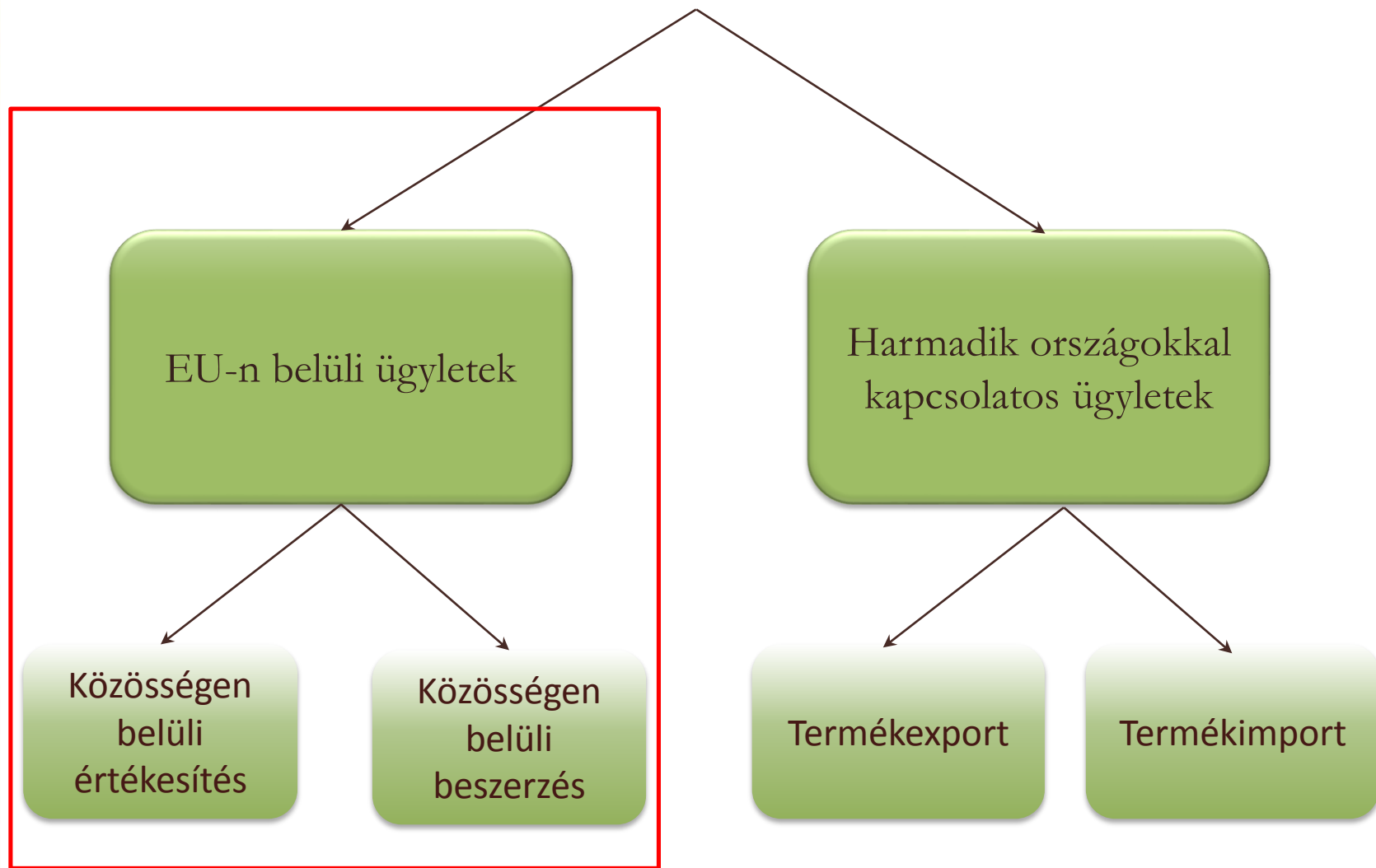


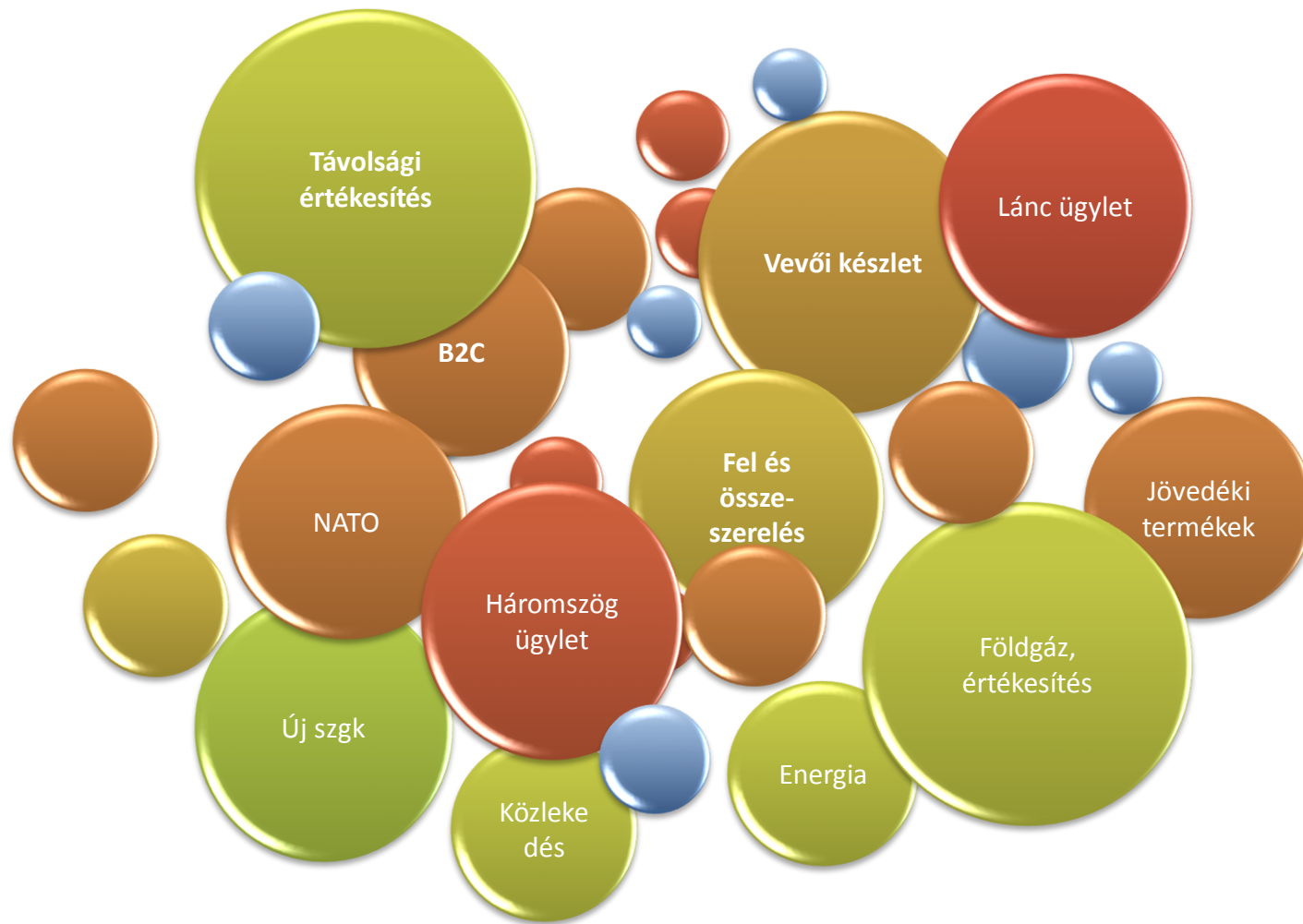
CONSULTING GROUP KFT.

EU termékértékesítések és beszerzések ÁFA kezelése

Budapest, 2013. október 24.

Szalai János





Közösségen belüli termékügylet

- Célország adóztatási elv
- A célország elv megvalósítása: egy ügylethez két jogcímen kapcsolódik adókötelezettség
 - Értékesítői oldalon: (adómentes) **Közösségen belüli értékesítés**
 - **Beszerzői oldalon: adóköteles Közösségen belüli beszerzés**
- **Páros ügylettípus**

ÁFA kötelezettség meghatározásához tisztázni kell

MI?

- **Az ügylet tárgya**

HOL?

- **Teljesítési hely**

KI?

- **Adófizetésre kötelezett**

EU-n belüli termékértékesítés

Nincs önálló meghatározása

„Normál” termékértékesítési
szabályok

- birtokba vehető dolog átengedése,
- amely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja,
- vagy bármely más, a birtokba vehető dolog szerzése szempontjából ilyen joghatást eredményező ügylet.

EU-n belüli termékértékesítés

Különös szabályok

Saját vagyon tagállamok közötti
mozgatása

Nem minősül vagyonmozgatásnak

- távolsági értékesítés, fel és összeszerelés esetén
- EU-s személyszállítás során közlekedési eszközön történő értékesítés
- bér munkáztatás, feldolgozás, szakértői értékelés
- vevői készlet
- ideiglenes használat szolgáltatásnyújtáshoz ...

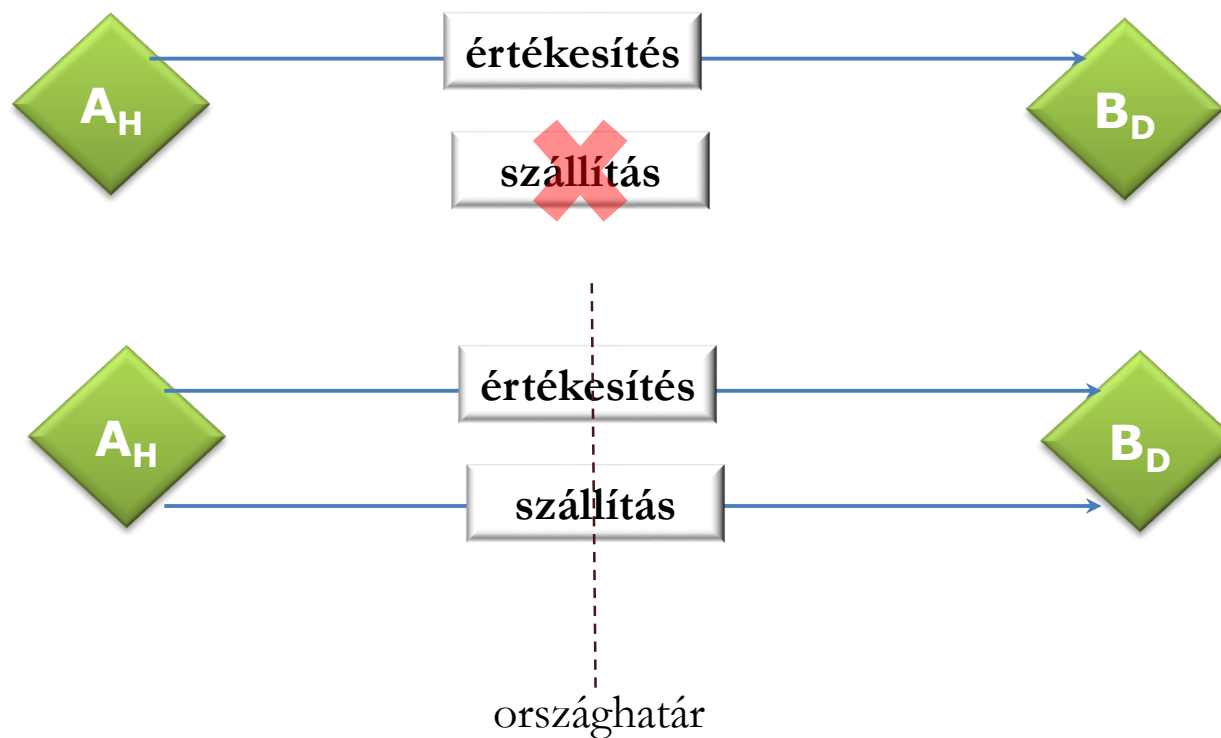
EU-n belüli termékértékesítés

teljesítési hely

főszabály

- nincs fuvarozás, feladás: ahol a termékértékesítés teljesítésekor a termék található
- feladás, fuvarozás esetén – a beszerző nevére szóló rendeltetéssel a termék a feladás, fuvarozás megkezdésekor van

EU-n belüli termékértékesítés



EU-n belüli termékértékesítés

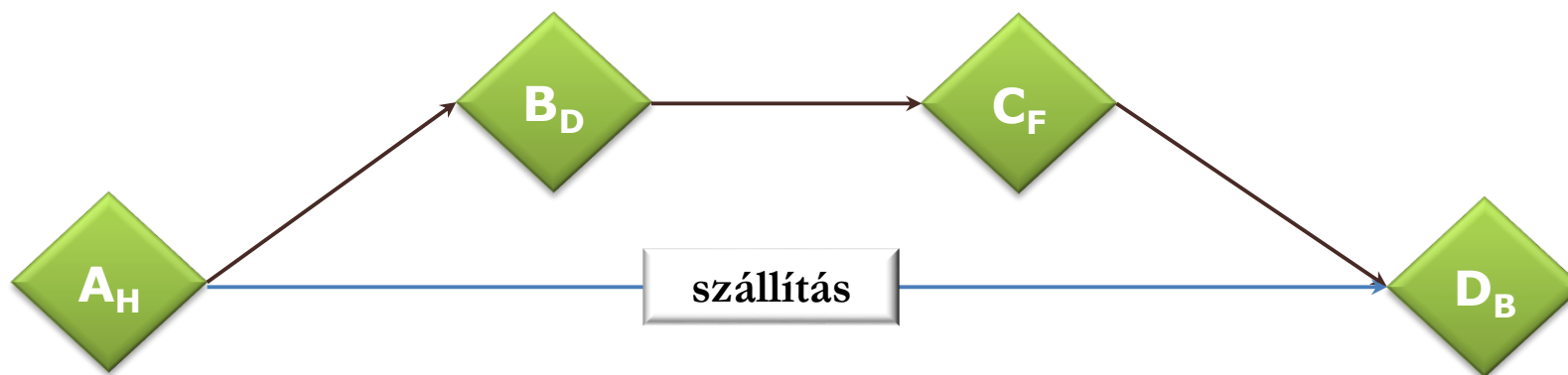
teljesítési hely

különös szabályok

- láncügylet
 - termékimport
 - távolsági értékesítés
- fel és összeszerelés tárgyául szolgáló termék
- közösségi személyszállítás során felszolgált termék
 - gáz, hő és hűtési energia, villamos energia

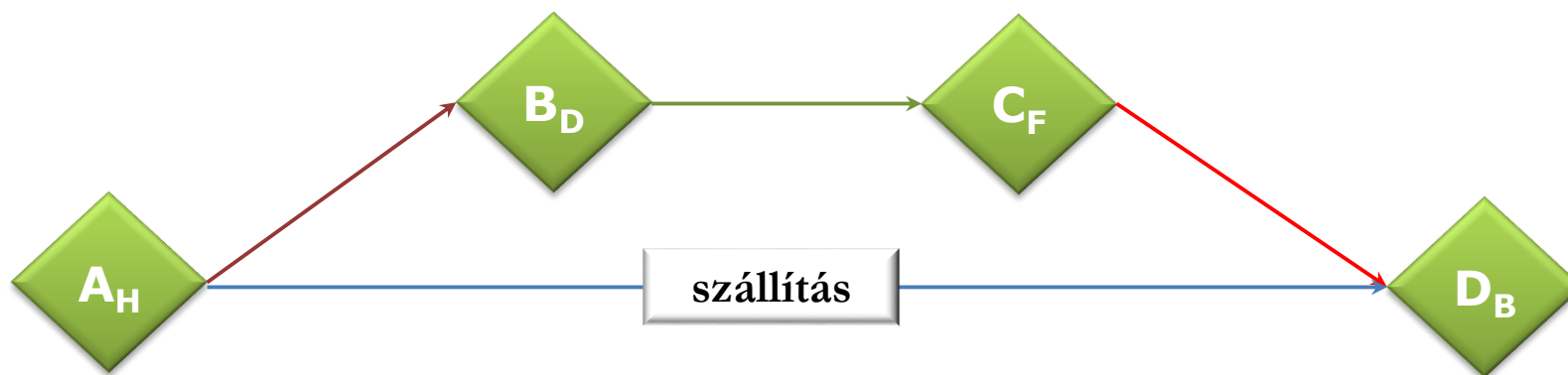
EU-n belüli termékértékesítés

lánccügylet = teljesítési hely szabály



- Egy értékesítés lehet csak fuvarozásos értékesítés
- A fuvarozásos értékesítést megelőző ügyleteknél: feladási hely
- A fuvarozásos értékesítést követő ügyleteknél: érkezési hely

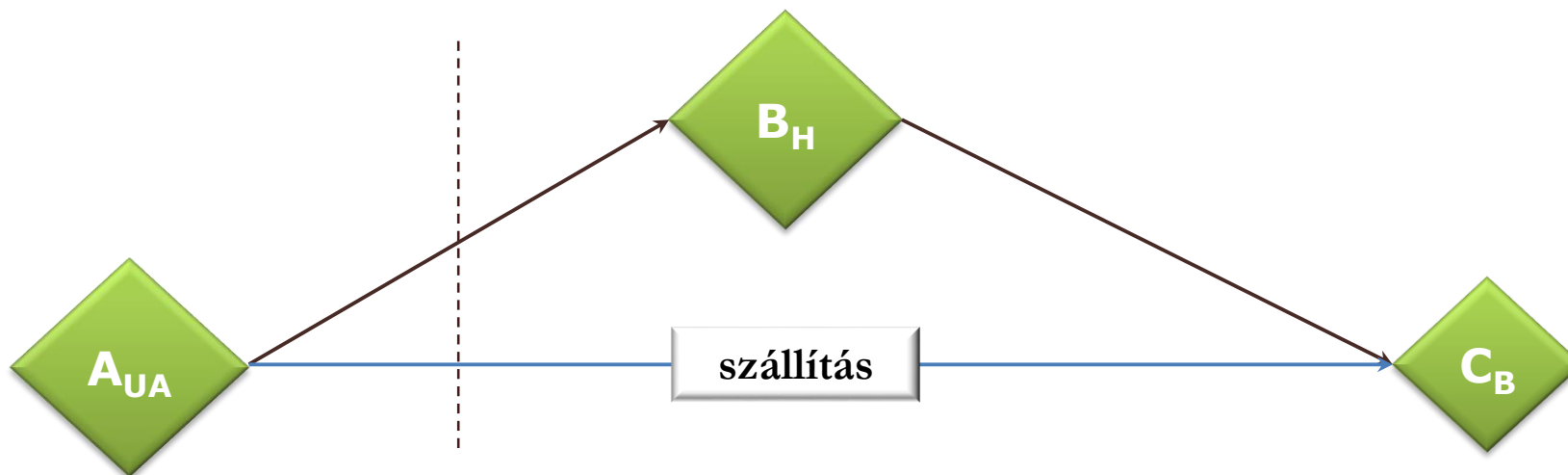
EU-n belüli termékértékesítés



Fuvaroztat	A→B teljesítési hely	B→C teljesítési hely	C→D teljesítési hely
A	H	B	B
B (vevőkén)	H	B	B
C (vevőként)	H	H	B
D	H	H	H

EU-n belüli termékértékesítés

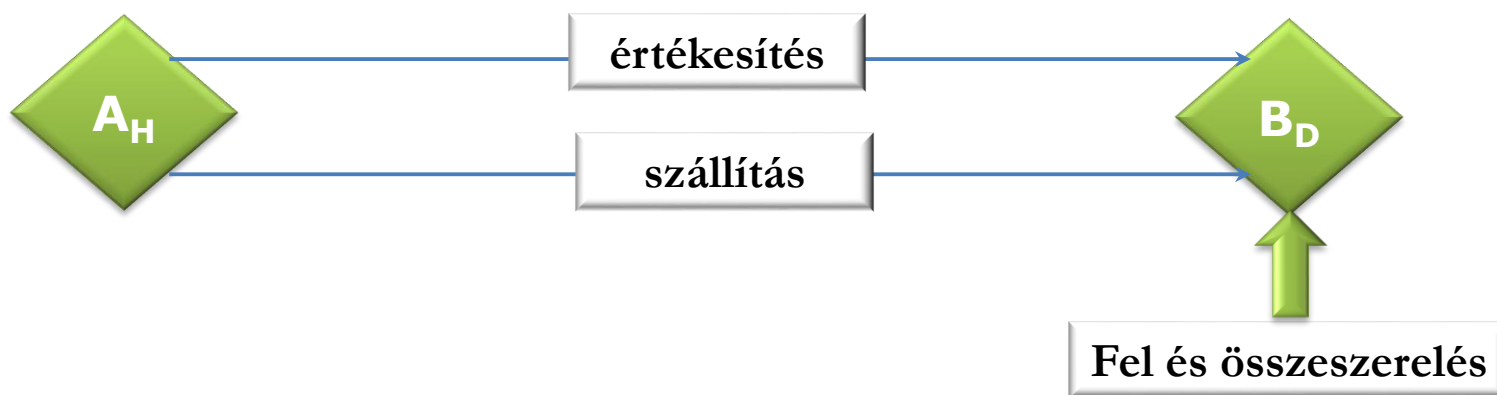
Import és láncügylet= teljesítési hely szabály



- A termékimport „megszakítja” a láncot
- B-nek C felé történő értékesítés teljesítési helye: Mo

EU-n belüli termékértékesítés

Fel és összeszerelés = teljesítési hely szabály



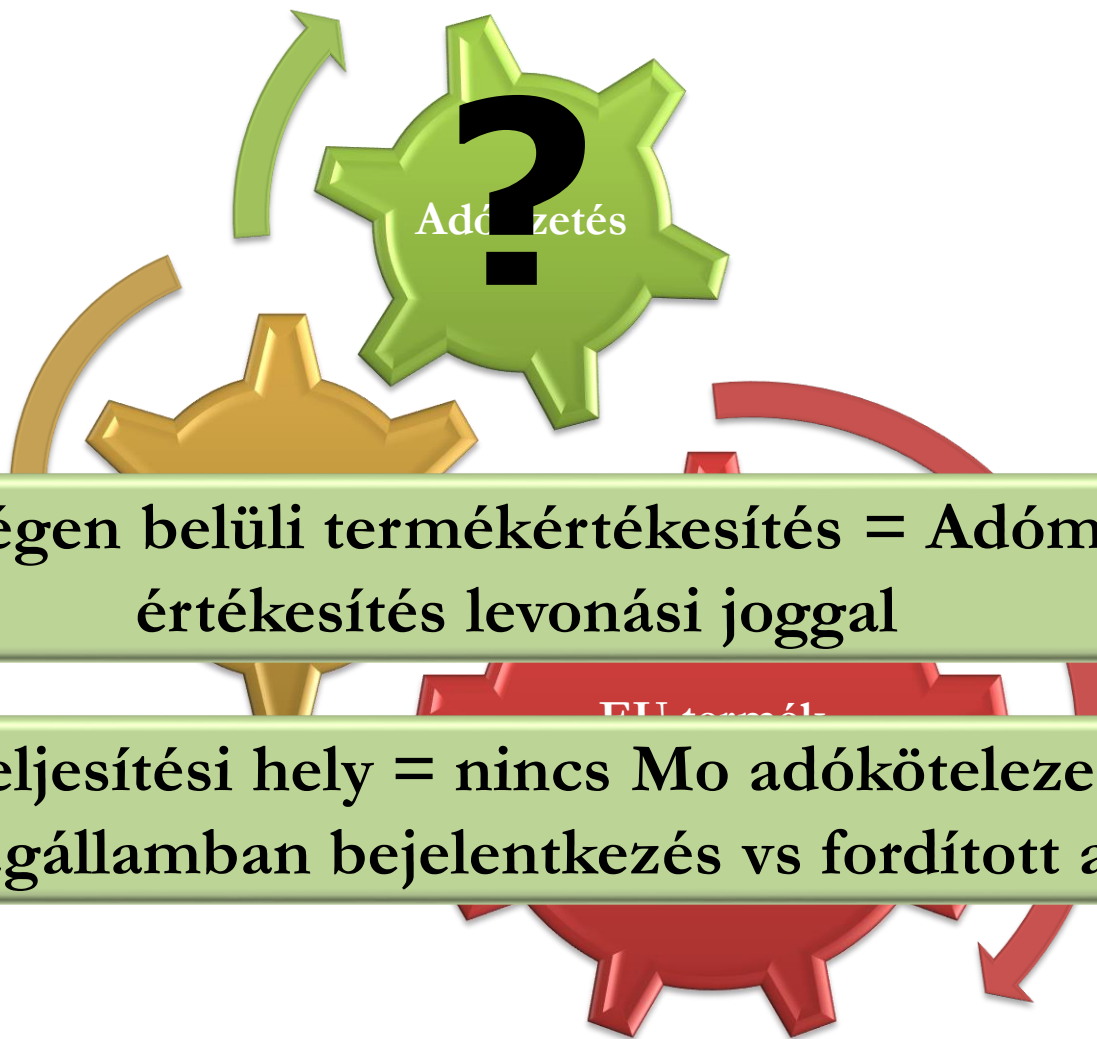
- A fel és összeszerelés helye a teljesítési hely

Adófizetésre kötelezett

Főszabály: a teljesítésre kötelezet fél (eladó, szállító) kötelezett az adófizetésre



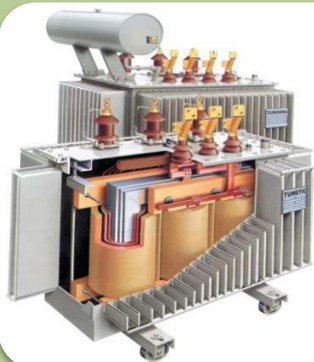
EU-n belüli termékértékesítés



Közösségen belüli termékértékesítés = Adómentes értékesítés levonási joggal

Külföldi teljesítési hely = nincs Mo adókötelezettség de másik tagállamban bejelentkezés vs fordított adózás

Példák



Magyar adóalany értékesít transzformátorrallo mást francia vevőnek. Az átadásra (teljesítésre) a francia cég magyarországi vevőjének a telephelyén kerül sor.



HU adóalany értékesít belga vevőjének német adószámára, s a termék Németországba kerül leszállításra. A fuvart a vevő logisztikai központja szervezi.



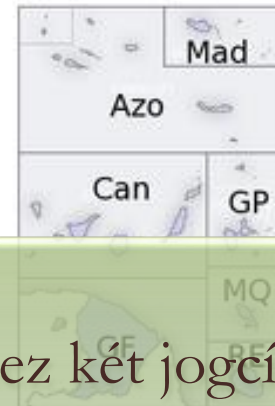
Német cég napkollektor rendszert értékesít magyar cég részére. A rendszer telepítését a német cég megbízásából egy magyar cég végzi.



Magyar cég értékesít holland cégnek, úgy hogy a termék közvetlenül a végső spanyol vevőhöz kerül leszállításra. A fuvart a spanyol vevő intézi.

Közösségen belüli termékárvlet

- Célország adóztatási elv
- A célország elv megvalósítása: egy ügyletnek két jogcímen kapcsolódik adókötelezettség
 - Értékesítői oldalon: adómentes Közösségen belüli értékesítés
 - **Beszerzői oldalon: adóköteles Közösségen belüli beszerzés**
- Páros ügylettípus



ÁFA kötelezettség meghatározásához tisztázni kell

MI?

- **Az ügylet tárgya**

HOL?

- **Teljesítési hely**

KI?

- **Adófizetésre kötelezett**

EU-n belüli termékbeszerzés

Önálló meghatározás

Alaptényállás

- adóalany által
- a termék felett a tulajdonosként való rendelkezés megszerzése
- feltéve, hogy a termék feladás és érkezés helye más-más tagállam

EU-n belüli termékbeszerzés

Kivételek

- egyébként belföldön is mentes termékértékesítésnek minősülő ügyletek (pl: légiközlekedéshez kapcsolódó termékek)
- különbözeti adózással adózó termékek (pl.: használt ingóság, műalkotás, régiség)
- alanyi mentes adóalany, kizárólag tárgyi mentes tevékenységet végző, mg-i speciális jogállású beszerző által történő beszerzés egyéb feltételek mellett

EU-n belüli termékbeszerzés

Különös szabályok

Saját vagyon mozgatása

Nem minősül vagyonmozgatásnak

- távolsági értékesítés, fel és összeszerelés esetén
- EU-s személyszállítás során közlekedési eszközön történő értékesítés
- bér munkáztatás, feldolgozás, szakértői értékelés
- vevői készlet
- ideiglenes használat szolgáltatásnyújtáshoz ...

EU-n belüli termékbeszerzés

teljesítési hely

főszabály

Ahol a termék a beszerző nevére szóló rendeltetéssel a termék a feladás, fuvarozás megérkezésekor van

EU-n belüli termékbeszerzés

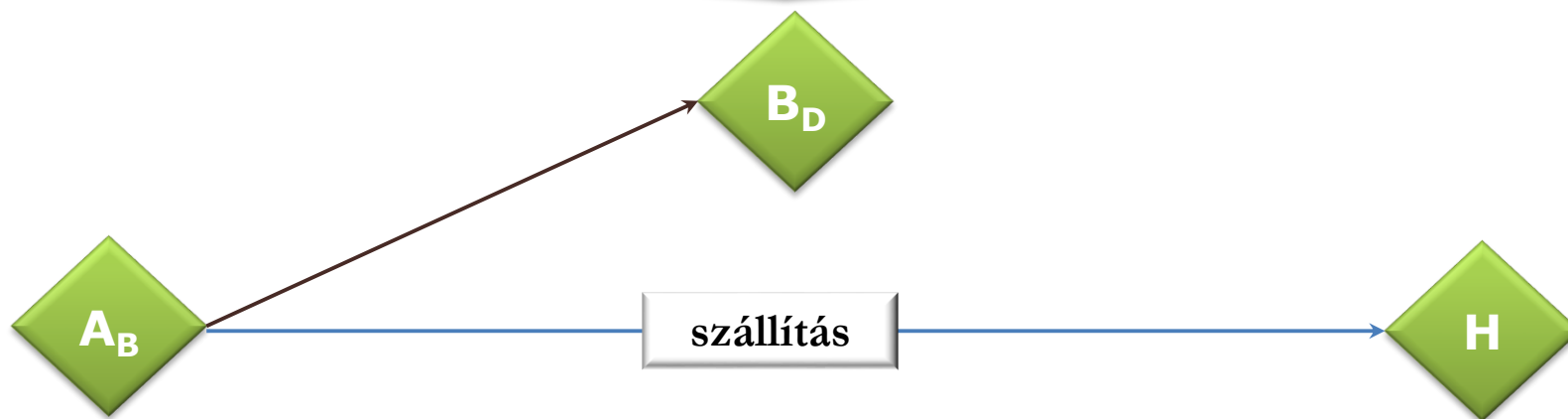
teljesítési hely

különös szabályok

- a termék érkezési helyének tagállamában a beszerző nem adóalany
 - háromszögügylet

EU-n belüli termékbeszerzés

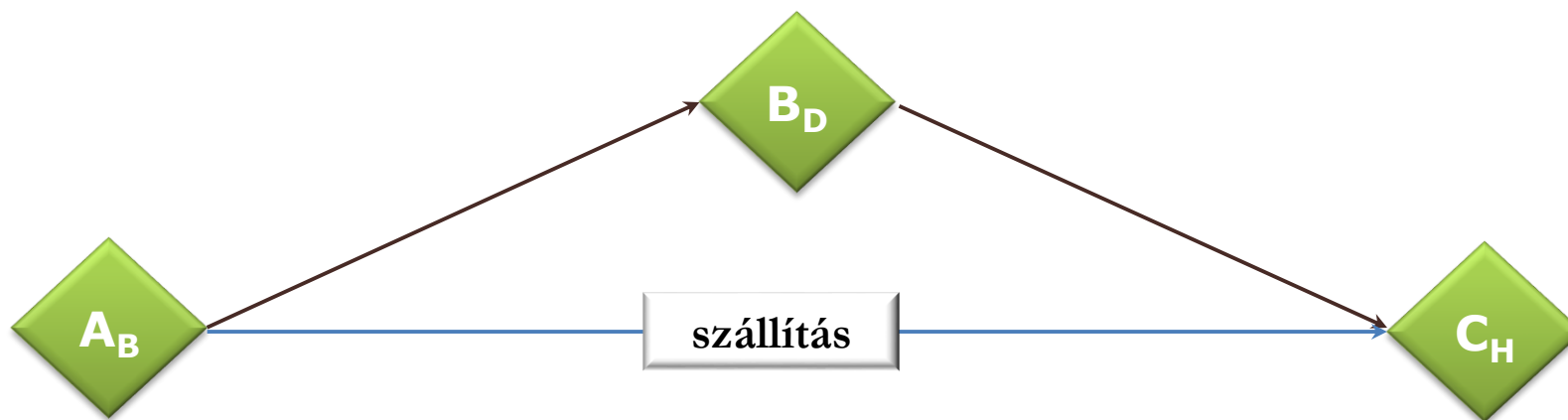
Érkezés helye $\neq$ Közösség azon tagállama, amely a beszerzőnek adószámot adott



- Főszabály szerint a teljesítési hely „H” lenne, itt kellene bejelentkezni és adót fizetni
- HA B nem regisztrál H-ban akkor D-ben keletkezik adófizetési kötelezettsége

EU-n belüli termékbeszerzés

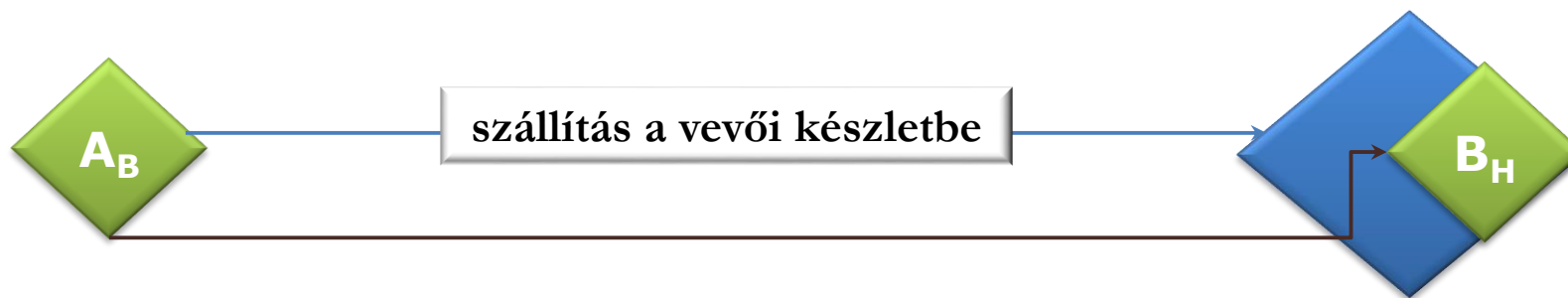
háromszögügylet = teljesítési hely és
regisztráció mentesítő szabály



■ 52. §.; 91. §; 141. §.

EU-n belüli termékbeszerzés

Vevői készlet = regisztráció
mentesítő szabály



- „A”-nak nem kell regisztrálnia H-ban
- „B” közösségen belüli értékesítésként adózik

Adófizetésre kötelezett



EU-n belüli termékbeszerzés



Példák



Magyar adóalany
szerez be belga
cégtől terméket, aki
azt a holland
raktárából szállítja
ki, s a holland
adószámáról állítja
ki a számlát.



Kizárólag
Magyarországon
regisztrált adóalany
vásárol
alkatrészeket német
cégtől, s azt egyből
Szlovákiába
szállíttatja le. Az
alkatrészek egy
ottani gépbe
lesznek szerelve,
amelyet majd
értékesít egy
szlovák
megrendelőnek.



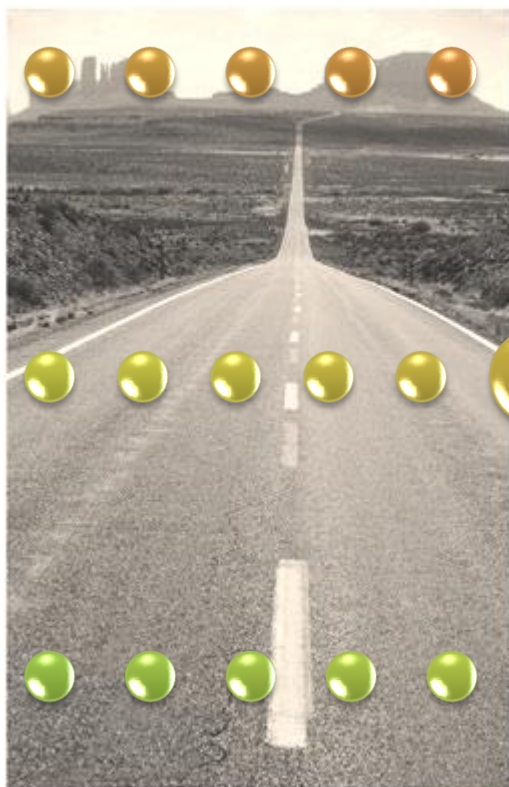
Magyar cég
autóalkatrészeket
szerez be egy
német cégtől, aki a
termékeket a
spanyol
beszállítójától
közvetlenül
Magyarországra
szállíttatja le.



Magyar cég
konszignációs
raktárt tart fent,
ahova egy német
beszállítója szállítja
be a termékeit. A
konszignációs
raktárból kitarolt
termékekről
havonta számolnak
el a felek.

{pmx}

C O N S U L T I N G G R O U P



Adóváltozások
2014

