

ADÓZÁSI KÉZIKÖNYVEK

**AZ ÁRUK NEMZETKÖZI
FORGALMÁNAK ÁLTALÁNOS
FORGALMI ADÓ VONZATA**



Budapest, 2019

Szerző:

Vira Sándor

Sorozatszerkesztő:

Kökényesiné Pintér Ilona

ISBN 978-963-638-581-1

ISSN 2416-2310 (*Tanácsadói könyvek*)

ISSN1788-0165 (*Adózási kézikönyvek*)

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.
Felelős kiadó: dr. Balogh Ákos, a SALDO Zrt. vezérigazgatója
A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított Magyar Könyvkiadók
és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való
tárolása (papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!

TARTALOMJEGYZÉK

A SZERZŐ ELŐSZAVA	5
1. HARMADIK ORSZÁGBA IRÁNYULÓ TERMÉKEXPOR	7
1.1 Kétszereplős termékexport	7
1.2 Többszereplős export (lánc)ügyletek	11
1.3 Exportértékesítés az Európai Unió különös területeire.....	14
1.4 Exportértékesítéshez kapcsolódó szolgáltatások	16
1.5 Harmadik országba irányuló exportügyletek számlázása, bevallása	17
1.6 Külföldi utas felé történő adómentes értékesítés (termékexport)	18
2. DIPLOMATÁKNAK ÉS NEMZETKÖZI SZERVEZETEKNEK TÖRTÉNŐ TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS	21
3. ÉRTÉKESÍTÉS A KÖZÖSSÉG MÁSIK TAGÁLLAMÁBA	23
3.1 Értékesítés adóalanyak nem minősülő személynek.....	23
3.1.1 Az értékesítés során a terméket belföldön adjuk át a vevőnek.....	23
3.1.2 Az értékesítés során külföldre szállítjuk a terméket a vevőhöz (távértékesítés)	24
3.1.3 Különös távértékesítés.....	27
3.2 Termékértékesítés adóalany számára a közösség másik tagállamába	28
3.2.1 Közösségi adószám	28
3.2.2 A közösségi adószámok lekérdezésének módjai.....	30
3.2.3 Egyszereplős közösségi értékesítés (termék átszállítása másik tagállamba).....	33
3.2.4 Adómentes közösségi termékértékesítés	35
3.3 Közösség másik tagállamában teljesített értékesítés	47
3.3.1 A termékértékesítés teljesítési helye	47
3.4 Sorozatértékesítés, láncügyletek.....	49
3.4.1 A termékértékesítés teljesítési helye láncügyleteknél	49
3.4.2 Láncügylet termékimporttal	52
3.4.3 Háromszög ügylet	54
3.4.4 Háromnál több szereplős háromszög láncügylet.....	57
3.4.5 Hogyan tud a külföldi adóalany belföldön adószámot kérni?.....	58
4. TERMÉKIMPORT	61
4.1 Termékimport teljesítési helye.....	61
4.2 Termékimport adóalapja	62
4.3 Adófizetésre kötelezett termékimportnál.....	64

4.4 Adómérték és adómentesség termékimportnál.....	66
4.5 Adómentesség 42-es kódú vámeljárásnál.....	68
4.6 Magánszemélyek vásárlása webáruházban 3. országból és a postai vámkezelés.....	71
4.7 Termék értékesítése különleges vámeljáras alatt.....	72
5. KÖZÖSSÉGI TERMÉKBESZERZÉS.....	75
5.1 Közösségi beszerzés fogalma.....	75
5.2 Teljesítési hely közösségi termékbeszerzés esetében.....	75
5.3 Adófizetési kötelezettség keletkezése közösségi termékbeszerzéskor.....	76
5.4 Közösségi termékbeszerzés adóalapja.....	77
5.5 Saját áru behozatala, mint közösségi termékbeszerzés.....	78
6. ÁRUK BESZERZÉS ÉS ÉRTÉKESÍTÉSE, HA AZ ÁRU NEM KERÜL BE A KÖZÖSSÉG TERÜLETÉRE.....	79

A SZERZŐ ELŐSZAVA

Tanácsadói tevékenységem közel felében olyan gazdasági események forgalmi adózására keresem a választ, amely események vagy ténylegesen külföldön játszódnak vagy a törvények valamelyik szereplője külföldi személy.

Szögezzük le előre, hogy az egyes szabályok önmagukban is igen bonyolultak, nehezen értelmezhetőek, azonban az egyes szabályokat összefüggéseikben kell ahhoz ismerni, hogy azt a három egyszerű kérdést meg tudjuk válaszolni, hogy melyik országban kell adót fizetni kinek kell adót fizetni, és milyen mértékű az adó – gondolok itt elsősorban az adómentesség lehetőségére.

E kiadványban nem a szabályokat szeretném ismertetni – bár azok megkerülhetetlenek valamilyen szinten –, hanem az egyes gazdasági eseményeken keresztül kívánom megvilágítani a szabályozást. Kérem a Tisztelt Olvasót, hogy jelen kiadványt ne tekintse se törvénytörvénynek, se állásfoglalásnak. Tekintse ezt a kiadványt egy kézikönyvnek, amely ugyan segítséget nyújthat a munkájában, azonban a jogszabály ismerete nélkül vélhetően sokszor fog hibázni az adókötelezettség meghatározása során. Sajnos e kiadvány sem teljes körű, de gyakorlatilag a téma teljes körű feldolgozása lehetetlen, bár sokan, hosszú évek munkájával már megpróbálkoztak vele, de nem jártak sikerrel, így én sem törekedtem rá.

Alapvetően arra tudok egyértelmű választ adni, hogy egy ügylet kapcsán mikor és hogyan kell Magyarországon adót fizetni, és mikor nem kell. Nagy, de közel sem teljes biztonsággal tudom ismertetni, hogy az EU másik tagállamában mit kell tenniük a forgalmi adózás terén. Azonban sajnos közel sem tudok arra válaszolni, hogy mit kell tenniük az EU-n kívüli országokban, tekintettel arra, hogy egyik országnak sem ismerem a szabályozását. Itt hívom fel a figyelmüket arra, hogy a magyar szabályozás alapján senki ne próbálja meghatározni egy 3. országban teljesített ügylet adókötelezettségét, de még egy másik tagállamban keletkező adókötelezettséget sem! Nincs annál kínosabb, mikor egy adószakember a magyar szabályozásra hivatkozva jelenti ki, hogy Németországban vagy Oroszországban kell adót fizetni, és nem Magyarországon. A magyar szabályozás alapján csak az jelenthető ki, hogy Magyarországon nem keletkezik adókötelezettség, ezt követően csak az EU irányelv vagy annak rendelete, illetve a másik ország nemzeti szabályozása alapján mondhatjuk, hogy ha nem Magyarországon, akkor melyik országban kell adót fizetni, és csak a nemzeti szabályozás ismeretében mondhatjuk, hogy annak milyen módon kell eleget tenni.

Vira Sándor