



FINACONT

SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Közösségi termékértékesítés igazolásának változása



Kis Gábor

„Az ECOFIN, az Unió Gazdasági és Pénzügyi Tanácsa október 2-án több elemből álló áfacsomagot fogadott el. Ennek egy jelentős és a vállalkozásokat messze leginkább érintő része az **áfamentességgel járó Közösségen belüli értékesítésekhez kapcsolódik.**”

Az ECOFIN, az Unió Gazdasági és Pénzügyi Tanácsa október 2-án több elemből álló áfacsomagot fogadott el. Ennek egy jelentős és a vállalkozásokat messze leginkább érintő része az **áfamentességgel járó Közösségen belüli értékesítésekhez kapcsolódik.**

A hatályos szabályozás szerint közösségi adóalany felé történő termékértékesítés abban az esetben minősülhet adómentes közösségi értékesítésnek, amennyiben a termék ténylegesen elhagyta Magyarország területét. Ennek igazolása a terméket értékesítő adóalanyt terheli. Amennyiben az adózó nem tudja igazolni, hogy termék elhagyta Magyarország területét, abban az esetben az adóhatóság megtagadhatja az áfamentességet és 27%-os áfa fizetését állapíthatja meg.

Az ECOFIN által most elfogadott javaslat vélelmet vezetne be a termék kiszállításával kapcsolatban. Az elfogadott javaslat szerint, amennyiben a **termékértékesítő a jogszabályban felsorolt iratokkal tudja**

bizonyítani, hogy a termék elhagyta az országot, akkor ezt mindaddig igazoltnak kell tekinteni, amíg az adóhatóság ennek az ellenkezőjét nem bizonyítja.

A kiszállítási vélelemhez szükséges bizonyítékok körét azonban elég **szigorúan határozták meg a javaslatban. Alapesetben ugyanis legalább kettő, egymástól és az ügyletben érdekelt felektől is független személy** (például fuvarozó, raktározó stb.) **által kiállított, legalább két különböző, de egymással összhangban lévő iratot vár el bizonyítékként a javaslat,** illetve ezen túlmenően, megkívánja az eladó vagy a vevő nyilatkozatát is.

A javaslat továbbá az áfamentességet két további alapfeltételhez köti. Egyrészt ahhoz, hogy az eladó rendelkezzen a vevő (EU-s) adószámával, másrészt ahhoz, hogy az értékesítésről készített összesítő jelentését hiánytalanul töltsse ki.

Az új szabályok jelentős szigorítást tartalmaznak a jelenlegi



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

gyakorlathoz képest, mivel az adószám- és összesítő jelentés alapfeltételkénti meghatározása azt jelenti, hogy ha nem egyeznek az adatok, akkor nem valósul meg a közösségi termékértékesítés és nincs áfamentesség. Ez lehetőséget biztosíthat az adóhatóságnak arra is, hogy az összesítő jelentés minimális formai hibája esetén is megtagadja az áfamentességet. Az új szabályozás hatályba lépése esetén kockázatként jelentkezik, hogy amennyiben az eladónál kizárólag a CMR bizonyítja a termék kiszállítását, abban az esetben az adóhatóságnak elegendő lesz kétségeket megfogalmaznia a rendelkezésre álló bizonyítékok hitelessége, teljességük tekintetében.

Az új szabályozás hatályba léptetéséhez ugyan a javaslatot még az Unió állam- és kormányfőiből álló Tanácsának is el kell fogadnia, de az ECOFIN-döntést követően ez inkább csak formalitás. Az új szabályok **hivatalosan 2020 előtt várhatóan nem lépnek hatályba, elképzelhető azonban, hogy a hatályba lépés időpontjától függetlenül az adóhatóság már az új szabályok alapján alakítja át jelenlegi ellenőrzési gyakorlatát.**

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Fax: +36 1 345 0093

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com