



FINACONT

SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Közösségi termékértékesítés adómentességéhez szükséges igazolások



Kis Gábor

„A Közösségen belüli, határokon átnyúló ügyletekre vonatkozó adómentességek alkalmazása tekintetében az elmúlt években az eltérő tagállami megközelítések sok esetben jogbizonytalanságot teremtettek.”

A Közösségen belüli, határokon átnyúló ügyletekre vonatkozó adómentességek alkalmazása tekintetében az elmúlt években az eltérő tagállami megközelítések sok esetben jogbizonytalanságot teremtettek.

Annak érdekében, hogy a közös szabályozás hiányából adódó, tagállamonként esetlegesen eltérő gyakorlatból fakadó nehézségek mérséklődjenek, az Európai Unió Tanácsa **2020. január 1-jétől alkalmazandó** új cikkel egészítette ki a tagállamokban közvetlenül hatályos és alkalmazandó Hés irányelv (Hozzáadott értékadó) végrehajtási rendeletét (VHR).

A beiktatott szakasszal egy megdönthető **vélelmet állított fel a jogalkotó**, amely azt jelenti, hogy ha megfelelő típusú dokumentáció áll az adóalany rendelkezésre, akkor az **adóhatóságnak vélelmeznie kell** – az ellenkező bizonyításig – **az értékesítéshez kapcsolódó termék-kiszállítás tényét.**

Azonban az, hogy ha az adóalany nem rendelkezik a VHR szerinti, a vélelem fennállásához szükséges igazolásokkal, nem jelenti automatikusan azt, hogy a termék kiszállítása nem igazolt.

Az adóalanyoknak továbbra is lehetőségük van arra, hogy a **végrehajtási rendeletben meghatározottaktól eltérően igazolják azt, hogy a termék másik tagállamba történő feladása, elfuvarozása megtörtént. De ebben esetben az adóhatóság nem köteles a termék-kiszállítás tényét vélelmezni.**

A termék más tagállamba történő elszállításának vélelme

A VHR 2020. január 1-jétől alkalmazandó 45a. cikke alapján a következő esetek (1. vagy 2.) bármelyikének fennállása esetén a Közösségen belüli termékértékesítésre vonatkozó adómentesség tekintetében **vélelmezni kell**, hogy a terméket valamely tagállamból a területén kívülre, de a Közösség területére adták fel vagy fuvarozták el (tehát teljesül az adómentesség termék kiszállítására vonatkozó kritériuma):



1. Ha az eladó vagy megbízásából más adja fel vagy fuvarozza el a terméket:

Az eladó e **tényt jelzi**, és rendelkezik **legalább két**, egymásnak nem ellentmondó, egymástól, valamint az eladótól és a beszerzőtől is **független két különböző fél** által kiállított dokumentummal a következők szerint: a későbbi A pontban felsoroltak közül **kettővel**; vagy az A pontban és a B pontban felsoroltak közül **eggyel-eggyel**.

2. Ha a beszerző vagy megbízásából más adja fel vagy fuvarozza el a terméket:

Az eladó rendelkezik a **beszerzőtől származó olyan írásbeli nyilatkozattal**, amelyben kijelenti, hogy a terméket a beszerző vagy egy, a beszerző nevében eljáró harmadik személy adta fel vagy fuvarozta el, és amelyben szerepel a **termék rendeltetési tagállama**. Az írásbeli nyilatkozatnak tartalmaznia kell:

- a kiállítás napját;
- a beszerző nevét és címét;
- a termékek mennyiségét és jellegét;
- a termékek megérkezésének idejét és helyét;
- közlekedési eszköz értékesítése esetén a közlekedési eszköz azonosító számát;
- a beszerző nevében a termékeket átvevő személy azonosítását (erre bármilyen, e személyt egyértelműen azonosító, utólag is ellenőrizhető adat megfelelő).

A beszerzőnek az írásbeli nyilatkozatot az **értékesítést követő hónap 10. napjáig** kell az eladó rendelkezésére bocsátania.

Az eladó a fentiek szerinti **nyilatkozat mellett rendelkezik** legalább két, egymásnak nem ellentmondó, egymástól, valamint az eladótól és a beszerzőtől is **független két különböző fél** által kiállított dokumentummal a következők szerint: az alábbi A pontban felsoroltak közül kettővel; vagy az A pontban és a B pontban felsoroltak közül egyel-eggyel.

A feladás vagy fuvarozás bizonyítékeként elfogadható dokumentumok a következők:

A.

A termékek feladására vagy fuvarozására vonatkozó dokumentumok, mint például:

- aláírt CMR-dokumentum vagy CMR-fuvarlevél,
- hajóraklevél,
- légi teherszállítási számla,
- az áru fuvarozója által kiállított számla.

B.

- a termékek feladására vagy fuvarozására vonatkozó biztosítási kötvény, vagy a termékek feladásának vagy fuvarozásának kifizetését igazoló banki dokumentumok,
- közbiztonsági hatóság, például közjegyző által kiállított közokirat, amely igazolja a termékek rendeltetési tagállamba való megérkezését,
- a rendeltetési tagállamban a raktár üzemeltetője által kiállított átvételi elismervény, amely igazolja a

termékeknek az adott tagállamban való tárolását

A fentiekben felsorolt dokumentumok és azon értékesítés között, amelyek adómentességét e dokumentumok igazolni hivatottak, **egyértelmű kapcsolatnak kell fennállnia**, tehát magukból a dokumentumokból, vagy az azokhoz szorosan kapcsolódó, azokhoz egyértelműen hozzárendelhető egyéb dokumentumokból (például szerződés, megrendelés) egyértelműen ki kell derülnie, hogy pontosan mely Közösségen belüli értékesítéshez kapcsolódnak.

A fenti pontokban részletezett dokumentumokat az adómentesség igazolásához az adóhatóságnak el kell fogadnia. Tehát, amennyiben az értékesítést végző adóalany rendelkezik a végrehajtási rendeletben előírt, a fentiekben bemutatott dokumentumokkal, és az adómentesség Áfa tv. 89. §-ában foglalt egyéb feltétele is teljesül,

akkor az ügyletet adómentesen kezelheti, és a felsorolt dokumentumokat az adómentesség fentiek szerinti igazolására az adóhatóság előtti eljárásban felhasználhatja. A **kiszállítás igazolására az adóhatóság az adóalanytól további bizonyítékot nem kérhet**, azokat a kiszállítás igazolásához elégséges bizonyítékként elfogadja (kivéve, ha a vélelmet az adóhatóság megdönti).

Természetesen előfordulhatnak olyan esetek, amikor is az egyes pontok szerinti dokumentumok nem keletkeznek, például ha az eladó/vevő saját maga fuvaroztat a saját eszközén (nincs CMR, nincs fuvarszámla, nincs hajóraklevél), ilyen esetekben az adóhatóság részéről a kötelező vélelem nem áll fenn.

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

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com