

2013 FEBR 27



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3527744046

Ügshintőző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Telefonszám: 428-5100

Ügyiratszám: 3709393480

Tárgy: adómentes közösségi
termékértékesítés

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Monor
Petőfi S. u. 8.
2200

Tisztelt Ügyvédnő!

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 89. § (1) bekezdése alapján mentes az általános forgalmi adó alól a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termék értékesítése, igazoltan, belföldön kívülre, de a Közösség területére, függetlenül attól, hogy a küldeménykénti feladást vagy a fuvarozást akár az értékesítő, akár a beszerző vagy - bármelyikük javára - más végzi, a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett másik adóalanynak, aki ilyen minőségében nem belföldön, hanem a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett.

Fenti rendelkezésből az következik, hogy az adómentes közösségi termékértékesítés alapfeltétele az, hogy már a termékértékesítés megtörténtekor ismert legyen az a tény, hogy az ügylet közvetlen következményeként a termék el fogja hagyni az értékesítés tagállamát, a Közösség egy másik tagállamába kerül kiszállításra, és az is ismert, hogy konkrétan hová kerül kiszállításra. A kiszállítás időpontja még lehet, hogy ekkor nem ismertes, de ez csak fuvarszervezési okból lehet bizonytalan (pl. gyűjtőfuvarra várakozás stb.), de ésszerű időn belül meg kell történnie.

Az az eset, hogy a termék azért marad belföldön, mert a más tagállami közösségi vevő még nem is tudja, hogy mikor és hová fogja a terméket kiszállítani (kiszállíttatni), nem felel meg az Áfa törvény 89. § (1) bekezdése szerinti adómentes közösségi termékértékesítés feltételeinek, mert ahogyan az a beadványban is szerepel, a vevő a szóban forgó esetben a termékeket eleve belföldi

raktározásra vásárolja meg, a termékek kiszállítása időpontjának és célállomásának ismerte hiányában.

Az ilyen termékértékesítés belföldön teljesített adóköteles belföldi termékértékesítésnek minősül, amelynek okán a terméken tulajdont szerző más tagállami közösségi adóalany belföldön regisztráltatnia kell magát. Amikor vevőt talál a termékére és azt kiszállítja a Közösség másik tagállamába, akkor az ő értékesítése fog az Áfa törvény 89. § (1) bekezdése szerinti adómentes közösségi termékértékesítésnek minősülni.

Konkrét kérdésére válaszolva tájékoztatom, hogy a magyar kereskedő számlája nem idő előtti, mivel a terméket értékesítő belföldi adóalany az Áfa törvény 159. § (1) bekezdése alapján köteles a termékértékesítéséről, a termék beszerzője részére az Áfa törvény 163. § (1) bekezdés a) pontja alapján legkésőbb a teljesítésig, számla kibocsátásáról gondoskodni. Tekintettel arra, hogy az általa értékesített termék a szerződés alapján ésszerű időn belül nem kerül a Közösség másik tagállamába (sem harmadik országba) kiszállításra, az ügylet belföldi teljesítési helyű, belföldi termékértékesítésnek minősül, amelynek adóköteles.

Nem a több hónapos kiszállítás befolyásolja az ügylet adómentességét, hanem – mint azt az előzőekben is írtam – maga az a tény, hogy a termék értékesítésekor nincs információ annak másik tagállamba kerülésének tényéről. Ez alapján az is lehetséges, hogy a termék sosem kerül ki külföldre. Mivel a teljesítéskor a termék belföldön marad, és nincs arról információ, hogy ennek csak fuvarszervezési oka lenne, ezért nem jogos az adómentes adómérték alkalmazása.

A beadványban kérdezett, az ügylet adómentességét befolyásoló körülménynek az a tény minősül, mely szerint, amikor a terméken belföldön a másik tagállami adóalany tulajdont szerez, még nincs egy konkrét időpontra vonatkozó biztos várakozás arra vonatkozóan, hogy a termék ezen termékértékesítés következményeként kerül másik tagállamba. Sőt, inkább arra vonatkozik az információ, hogy a vevő most szerez rajta tulajdont és belföldön tárolja addig, amíg majd az ő értékesítésének a következményeként másik tagállamba tudja szállítani. Tehát az első értékesítést követően nem fuvarszervezési okból kell hosszabb, rövidebb ideig belföldön tárolni a terméket a kiszállítás előtt, hanem azért, hogy egy újabb értékesítés következtében ki tudja azt szállítani.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI. 17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Budapest, 2013. február 20.

Üdvözlettel:


Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. NAV Közép–magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
3. a központi irattár