

Átrakodás áfa szempontból nem szakítja meg a fuvarozást

közösségen belüli termékértékesítés

2009/40. Adózási kérdés

átrakodás közösségi ügyletek esetén

[az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 12. §-ához és 22. §-ához]

A logisztikai okokból történő fuvarozásmegszakítás és az ehhez kapcsolódó átrakodás nem eredményezi azt, hogy a más tagállamban nyilvántartásba vett adóalany Magyarországról saját vagyoni áthelyezése jogcímén szállítaná ki az átrakodott terméket.

Abban az esetben, ha egy belföldön se nem regisztrált, se nem letelepedett más tagállami adóalany másik tagállamba Magyarországon keresztül úgy szállítja/szállíttatja az általa belföldön, vagy más tagállamban beszerzett terméket, hogy kizárólag fuvarszervezési okokból a termékek első körben egy belföldi raktárba kerülnek, ott azokat - legfeljebb pár nap alatt - átrakodják, majd ezt követően a termékek másik tagállam felé kerülnek elszállításra, akkor ez a logisztikai okokból történő átrakodás az áfa szempontjából nem tekinthető úgy, mint a fuvarozási folyamat olyan megszakítása, amelynek következtében az átrakodást követő részfuvarozás már egy új, önálló ügyletnek kapcsolódna, függetlenül attól, hogy az egyes részfuvarok kinek a megrendelése, szervezése alapján történnek.

Ilyen esetekben a termékek eredeti rendeltetése már a feladáskor, az átrakodást megelőzően ismert, azaz nem arról van szó, hogy a más tagállambeli adóalany későbbi döntésétől függően kerül a termék a logisztikai raktárból a végleges rendeltetési helyre.

Az általános forgalmi adó rendszerében egy fuvarozással kísért ügylet abban az esetben zárul le véglegesen, ha a termék a feladáskor megjelölt rendeltetési helyre megérkezik, ami azt jelenti, hogy a logisztikai célú átrakodás és az esetlegesen ezt megelőző rövid időtartamú, kifejezetten az átrakodás érdekében történő raktározás az áfa szempontjából nem tekinthető a fuvarozási folyamatot megszakító tényezőnek, így annak kapcsán, azt követően saját vagyoni áthelyezése címén önálló teljesítés nem történik.

Fontos azonban, hogy mivel vélhetően az átrakodást követően új fuvarokmányok kiállítására kerül sor, azaz az első és a második részfuvarhoz önálló fuvarlevél tartozik, ahhoz, hogy egyértelműen kitunjön, hogy a másik tagállambeli adóalany az átrakodást követően nem hajt végre vagyoni áthelyezést (azaz a fuvarozás megszakítására csupán logisztikai okokból került sor), az eredeti feladáshoz kapcsolódóan igazolni szükséges, hogy az másik tagállami desztinációval történt, és a fuvar megszakításának csupán logisztikai, fuvarszervezési okai vannak. (Ezen igazolásra egyébként olyan esetben, amikor a másik tagállam felé elfuvarozni kívánt terméket a másik tagállambeli adóalany belföldön szerzi be, a magyar adóalany értékesítésként is szüksége lehet, hiszen csak így jogosult az Áfa törvény 89. §-a szerinti adómentes közösségi értékesítést számlázni a másik tagállambeli illetékes adóalany vevő felé.)

(PM Forgalmi adók, Vám és Jövedéki f. osztály 4718/1/2009. - APEH Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási f. osztály 4007301205; AEÉ 2009/7.)