



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatal
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708025261

Ügyintéző: dr. Rónai Gábor
Ügyszám: 3708506278
Tárgy: bizományosi értékesítés

Vadász Iván
ügyvezető
részére

AD-Kö Kft.

Budapest
Pf.:151
1364

Tisztelt Ügyvezető Úr!

Tárgy szerinti ügyben a főosztályhoz intézett levelében foglalt kérdéseivel kapcsolatban a következőkről tájékoztatom.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: áfatörvény) 10. § b) pontja alapján termékértékesítésnek minősül a megbízó és a bizományos között a termék feletti tulajdonosként való rendelkezési jog átszállása, feltéve, hogy a bizományos és a vele jogviszonyban álló harmadik fél között – a 9. § (1) bekezdése értelmében – termék értékesítése teljesül.

E jogi megoldás eltér a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény (továbbiakban: Ptk.) bizományosra vonatkozó XLII. fejezetében található szabályozásától, mivel a törvény rendelkezései figyelembevételével a bizományos által végzett tevékenység önálló, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatás. Az általános forgalmi adó rendszerében azonban ettől eltérően a bizományosi konstrukcióban történő értékesítés két egymást követő termékértékesítésként jelenik meg, mely azonos teljesítési időponttal valósul meg a megbízó és a bizományos valamint a bizományos és a harmadik fél, a végső vevő között. E sajátosságból kifolyólag a bizományosi díj önállóan nem kerül számlázásra, hanem az beépül a harmadik fél felé történő termékértékesítés adóalapjába. Figyelemmel azonban arra, hogy a Ptk. rendelkezései alapján a bizományosi díjat a megbízó viseli, így annak összegével csökkentett ellenértéket számlázhat a megbízó.

A beadvány szerinti esetben felmerül, hogy a bizományos az ügylettel összefüggésben ahhoz szorosan kapcsolódó, jellegzetesen járulékos szolgáltatást (szállítási díj, csomagolási díj) nyújt megbízójának. Álláspontom szerint ezek a főszolgáltatás sorsát osztják az áfatörvény 70. § (1) bekezdés b) pontjában foglaltak értelmében.

Mindezekre figyelemmel a beadványban leírt példában akkor járnak el helyesen, ha a megbízó a bizományosnak a bizományos díjjal valamint a szállítási és csomagolási díjjal csökkentett, 940 adóalappal, míg a bizományos 1000 adóalappal számláz vevőjének. Így teljesül, hogy a bizományos, valamint az ahhoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások díjat a megbízó viseli, hiszen annyival kevesebb ellenértéket kap az értékesítésével összefüggésben ugyanakkor, a bizományos és annak vevője közötti ügyletben, az adóalap részét képezi a bizományos valamint a kapcsolódó szolgáltatások díja.

A bizományos és annak vevője közötti ügyletre nincsen hatással az a tény, hogy a bizományos Közösségen belüli termékbeszerzés formájában szerzi be a terméket. A bizományos és vevője közötti ügyletre az általános adókulcsot kell alkalmazni (feltéve, hogy olyan termék kerül értékesítésre, mely nem tartozik más adókulcs vagy adómentesség alá).

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

Budapest, 2012. június 20

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető



Erről értesülnek:

1. a címzett
2. a központi irattár

APEH Központi Hivatal Tel.: 428-5100
Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!