



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3158430491

Ügyiratszám
Ügyintéző:
Tárgy:

2217757416
dr. Szathmáry Sándor
EKAER

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Monor
Petőfi Sándor u. 8.
2200

Tisztelt Dr. Tatár Klára!

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelével kapcsolatosan a következőkről tájékoztatom.

1. Bizományosi konstrukció esetén, függetlenül attól, hogy az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 10. § b) pontja alapján mikor teljesül a megbízó és a bizományos közötti ügylet, amennyiben az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működéséről szóló 5/2015. (II. 27.) NGM rendeletben (a továbbiakban: Rendelet) foglalt feltételek fennállnak, a megbízótól a bizományoshoz történő szállításhoz EKAER számot kell kérni, tekintettel arra, hogy a szállításra termékértékesítés céljából kerül sor.

Amennyiben a megbízó által teljesített értékesítés nem minősül első adóköteles értékesítésnek, úgy a Rendelet szerinti bejelentési kötelezettség nem merül fel.

2. A beadványa második pontjában kifejtett álláspontja helytálló, tehát amennyiben az ELADÓ Kft. belföldi adóköteles beszerzést követően értékesíti a terméket, úgy már nem beszélhetünk első adóköteles értékesítésről, így ezen fuvarozáshoz, valamint a KÖZTES Kft. által értékesített termékek fuvarozásához kapcsolódóan nem merül fel bejelentési kötelezettség.

3. A Rendelet 3. § (1) bekezdés a) pontja értelmében útdíjköteles gépjárművel végzett, közúti fuvarozással járó, az Európai Unió más tagállamából belföldre irányuló Közösségen belüli termékbeszerzés vagy egyéb célú behozatal esetén EKAER számmal kell rendelkezni. A beadványban említett, az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti termékértékesítés teljesítéséhez a Közösség területéről Magyarországra szállított anyagok, eszközök esetében – mely esetben

egyéb célú célú behozatalról beszélünk – a termékek fuvarozásához EKAER számmal kell rendelkezni, amennyiben a Rendeletben meghatározott feltételek fennállnak, és az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti ügyletet teljesítő adóalanynak van magyar adószáma, vagy magyar adószámmal kellene rendelkeznie.

Az egyéb célú behozatal kapcsán a bejelentési kötelezettség szempontjából nincs jelentősége annak, hogy a terméket értékesítési célból (pl. az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti termékértékesítés teljesítése okán) vagy szolgáltatásnyújtás céljából fuvarozzák.

4. A negyedik pontban ismertetett tényállás esetén fennáll a bejelentési kötelezettség, de az nem az Eladó Kft-t terheli, tekintve, hogy nem az Eladó Kft. fuvaroz/fuvaroztat. A Rendelet 3. § (3) bekezdése, valamint a 13. § (1) bekezdése alapján, amennyiben a terméket a Vevő Kft. fuvarozza/fuvaroztatja, úgy Vevő Kft-t terheli a bejelentési kötelezettség, abban az esetben pedig, ha a Vevő Kft. vevője gondoskodik a termék elszállításáról, úgy a vevőt terheli a bejelentési kötelezettség. 2015. április 1-jétől, amennyiben az értékesítés tárgya kockázatos termék, annak a Vevő Kft. vevője által történő elfuvarozása esetén is a Vevő Kft-t terheli a bejelentési kötelezettség.

A belföldön nem közvetlen végfelhasználó részére történő első általános forgalmi adóköteles termékértékesítés alatt az olyan termékek értékesítése értendő, amelyeket az adózó a Közösség más tagállamából, harmadik országból történő beszerzést, vagy belföldi előállítás, létrehozást követően először értékesített fuvarozással egybekötött belföldi rendeltetési helyre úgy, hogy az értékesítés általános forgalmi adóköteles. Első általános forgalmi adóköteles értékesítésnek tekintendő a bér munkával létrehozott termék belföldre, nem közvetlen végfelhasználó felé történő értékesítése. Tekintettel arra, hogy a feltételek között szerepel az is, hogy az értékesítés általános forgalmi adóköteles legyen, nem kell EKAER számot kérni a mezőgazdasági termelők olyan értékesítéséhez kapcsolódó fuvarozás esetén, amellyel összefüggésben a termelőt kompenzációs felár illeti meg. Továbbá első általános forgalmi adóköteles értékesítés hiányában nem kell EKAER számot kérni az alanyi adómentes adózó fuvarozással járó belföldi értékesítése esetén sem.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2015. április „07”

Tisztelettel:



Erről értesülnek:

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



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3158716313	Ügyiratszám	5166445984
	Ügyintéző:	dr. Szathmáry Sándor
	Tárgy:	EKAER

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Monor
Petőfi Sándor u. 8.
2200

Tisztelt Dr. Tatár Klára!

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelével kapcsolatosan a következőkről tájékoztatom.

1. kérdés

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 10. § b) pontja szerinti bizományosi konstrukció esetén a megbízó és a bizományos közötti ügylet az áfa rendszerében ugyanabban az időpontban teljesül, mint amikor a bizományos és a vele jogviszonyban álló harmadik fél közötti ügylet teljesítési időpontja van.

Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működéséről szóló 5/2015. (II. 27.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) alkalmazásában ugyanakkor figyelemmel kell lenni arra, hogy a kérdésben is szereplő bizományos értékesítés esetén (ahol a megbízó a termék gyártója) a megbízó először termékértékesítés céljából átadja a terméket a bizományosnak, s a bizományos csak ezt követően értékesíti a terméket harmadik félnek. Ebben az esetben – nem ismerve a konkrét tényállás valamennyi elemét – a megbízó értékesítése minősül az első belföldi általános forgalmi adó köteles értékesítésnek.

Amennyiben a megbízó által teljesített értékesítés nem minősül első adóköteles értékesítésnek, úgy természetesen a Rendelet szerinti bejelentési kötelezettség nem merül fel.

3. kérdés

A Rendelet 11. § (1) bekezdése kimondja, hogy az Európai Unió más tagállamában található feladási címről belföldi átvételi címre történő, közúti fuvarozással járó Közösségen belüli

termékbeszerzési vagy egyéb célú behozatal esetén az adatok bejelentésére az állami adó- és vámhatósághoz a címzett kötelezett. A Rendelet 2. § 4. b) pontja szerint címzett a terméknek az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló beszerzését megvalósító általános forgalmi adó alanya.

A fentiek alapján a Rendelet 3. § (1) bekezdés a) pontja alá tartozó, EU más tagállamából belföldre irányuló egyéb célú behozatal esetén a rendelkezésre álló információk alapján a bejelentési kötelezettség a Vállalkozót mint címzettet terheli, amennyiben az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti ügylet miatt magyar adószámmal kell vagy kellene rendelkeznie.


Amennyiben a bejelentési kötelezettség fennállása ellenére a magyar adószámmal rendelkező Vállalkozó nem teljesíti bejelentési kötelezettségét, az emiatt kiszabható szankció a Vállalkozót terheli.

Tájékoztatom, hogy a válaszlevél tartalma szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír.

Budapest, 2015. július „16”

Tisztelettel:




Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:

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