

ugyfelszolgalat@apeh.gov.hu - Re: e-227035(42) Általános forgalmi adó

Címzett: patia@freemail.hu

Tárgy: Re: e-227035(42) Általános forgalmi adó

Dátum: 2013. január 14.,

Név: Kárpáti Anita

E-mail címe: patia@freemail.hu

E-ikattószám: e-227035

Tisztelt Ügyfelünk!

Főigazgatóságunkra érkezett elektronikus levelével kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatjuk.

Mint ahogy azt már az előző válaszukban is kifejtettük, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 98. §-a értelmében mentes az adó alól a termék értékesítése a Közösség területén kívülre abban az esetben így a levelében meghatározott esetben is, ha a terméket a külföldi beszerző fuvarozza, fuvaroztatja el, és a termék a teljesítés napját követő 90 napon belül elhagyja a Közösség területét, melyet a kiléptető hatóság igazol. Természetesen a mentes értékesítéshez az is szükséges, hogy az eladó rendelkezésére álljon a kiléptető hatóság erről szóló igazolása.

Kérjük a tájékoztatás szíves tudomásul vételét, mely kizárólag a levelében foglalt információkon alapul.

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

Üdvözlettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

Tájékoztatási Főosztály

Az Ön levele:

Név: Kárpáti Anita

Cím: 1078 Budapest Nefelejcs u. 17.

E-mail címe: patia@freemail.hu

Adószám: --

Adóazonosító jele: 8392084543

Feladás dátuma: 2012.12.18.

Tárgy: Általános forgalmi adó

E-ikattószám: e-227035

Levél szövege:

Tisztelt Adóhatóság!

Köszönöm, gyors válaszukat, de kérem erősítsék meg az alábbiakat:

A magyar eladó adómentes termékexportot számlázhat, abban az esetben, ha a külföldi beszerző

szállítja ki harmadik területre a magyar eladó által értékesített terméket 90 napon belül és a vámügyi formákat a külföldi beszerző intézi.

Tisztelettel:

Kárpáti Anita

ugyfelszolgalat@apeh.gov.hu írta:

Név: Kárpáti Anita

E-mail címe: patia@freemail.hu

E-iktatószám: e-225807

Tisztelt Ügyfelünk!

Foigazgatóságunkra érkezett elektronikus levelével kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatjuk.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 98. §-a azokra az ügyletekre tartalmaz adómentesítő szabályt, amikor a termék az értékesítés eredményeként végleges rendeltetéssel harmadik országba átkerül.

A termékexport adómentességének több feltétele is van:

a) Az első feltétel, hogy a termék értékesítése a Közösség területén kívülre úgy történjen meg, hogy a termék feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga vagy az ő megbízása alapján más végezze. Lehetőség van az adómentesség érvényesítésére abban az esetben is, ha a termék harmadik országba történő fuvarozását a beszerző maga, vagy az ő megbízása alapján más végezze, azonban csak akkor, ha ez a beszerző ? ezen beszerzésével összefüggésben ? Magyarországon nincsen letelepedve. (Zárójelben meg kell jegyezni, hogy az adómentességnek nem akadály a olyan beszerző által végzett fuvarozás, aki Magyarországon csupán adószámmal rendelkezik, de egyebekben letelepedve nincsen.) Ez azt jelenti, hogy amennyiben a termékexport kapcsán a terméket a beszerző fuvarozza, vagy fuvaroztatja el, akkor az ügylet kizárólag abban az esetben lehet adómentes, ha a beszerző belföldön nincsen letelepedve, vagy letelepedett ugyan, de a beszerzése nincsen összefüggésben a belföldi letelepedésével. Amennyiben a beszerző belföldön letelepedett és a harmadik ország felé értékesített terméket ő, vagy az ő megbízás alapján más fuvarozza, akkor a termékértékesítés nem lehet adómentes még akkor sem, ha annak egyébként egyéb feltételei fennállnának.

b) A termékexport adómentességéhez további feltétel, hogy a termék Közösség területéről való elhagyásának tényét, amelynek az értékesítés teljesítésekor, de legfeljebb a teljesítés napját követő 90 napon belül kell megtörténnie, a terméket a Közösség területéről kiléptető hatóság igazolja. A fentiek alapján tehát a terméknek a felek közötti ügylet teljesítési időpontjától számított 90 napon belül ki kell lépnie az Unióból (mégpedig végleges rendeltetéssel). Nem elég tehát, ha pusztán a kiviteli eljárást indítják meg 90 napon belül, hanem magának a kiléptetésnek is meg kell történnie ezen határidőn belül. A határidőn túl figyelemmel kell lenni arra is, hogy, ha az adózót adómentesség, adókedvezmény illeti meg, ezt okirattal vagy más megfelelő módon köteles bizonyítani. Ez azt jelenti, hogy ahhoz, hogy a termékexportot valóban adómentesként lehessen kezelni, szükséges az is, hogy az exportáló rendelkezzen a termék vámhatósági kiléptetését igazoló dokumentummal. Amennyiben a kiléptetés EV-okmánnyal történik, akkor az export ténye ennek egy példányával, illetve, ha a kiléptetésre elektronikus úton kerül sor, akkor pedig a vámhatóságtól származó megfelelő igazolással támasztható alá.

c) Az exportértékesítés mentességének további feltétele, hogy az értékesített terméket a kiléptetésig rendeltetésszerűen ne használják, egyéb módon ne hasznosítsák, ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást.

Mindezek értelmében álláspontunk szerint a levelében meghatározott eset megfelel az Áfa tv. 98. § b) pontjában foglalt adómentességi feltételeknek, így az ügylet adómentesen számlázható. Természetesen a számlán az Áfa tv. 169. § k) pontjában meghatározottak szerint fel kell tüntetni a jogszabályi hivatkozást vagy bármely más, de egyértelmű utalást arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól.

Az áruk kiléptetésének igazolása kapcsán az elozoekben leírtakon túl részletesebben tájékozódhat az adóhatóság honlapján (www.nav.govg.hu) A kiviteli vámeljáráások felügyelete, az áruk kiléptetésének igazolás címu (2012.05.11) tájékoztatóból.
(http://nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/kivitel/vameljarasok_felugyelete.html?query=%C3%A1ruk%20kil%C3%A9ptet%C3%A9s%C3%A9nek)

Kérjük a tájékoztató szíves tudomásul vételét, mely kizárólag a levelében foglalt információkon alapul.

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

Üdvözlettel:
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
Tájékoztatási Főosztály

Az Ön levele:

Név: Kárpáti Anita
Cím: 1078 Budapest Nefelejcs u. 17.
E-mail címe: patia@freemail.hu
Adószám: --
Adóazonosító jele: 8392084543
Feladás dátuma: 2012.11.28.
Tárgy: Általános forgalmi adó
E-iktatószám: e-225807

Levél szövege:

Tisztelt Adóhatóság!

Az alábbiakban összefoglalt tényállásra vonatkozóan kérem szíves állásfoglalásukat:

Tényállás:

Kérdésem az Áfa törvény 98. § (1) bek. b) pontjának értelmezésére irányul

Egy magyar kft terméket értékesít szerbiai székhelyű vállalkozás részére. A szerb vevo intézi a Szerb Köztársaságba tehergépjárművel történő kiszállítást. Az adásvételi szerződésben a szerb vevo kötelezettséget vállal arra, hogy az áru átvételét követő 24 órán belül a terméket végleges rendeltetéssel, harmadik területre (a Szerb Köztársaság területére) kilépteti és az erről szóló vámokmányokat haladéktalanul megküldi a magyar eladó kft részére.

A szerb vevo szerbiai bankból utalja át a vételárat, még az áru átadás-átvételét megelőzően.

Kérdések:

1. Az elobb felsorolt körülmények együttes fennállása esetén a magyar eladó jogosult áfa mentes számlát kiállítani a szerb vevőre részére?
2. A magyar eladó jogosult a számlán feltüntetni, hogy az értékesítés termékexport jogcímén adómentes?
3. Milyen okmányokkal kell rendelkeznie a magyar eladónak ahhoz, hogy egy későbbi adóellenorzés számára igazolja a termékexport adómentességének feltételeit?

Állásfoglalásukat előre is köszönöm.

Budapest, 2012. november 28.

Tisztelettel:
Kárpáti Anita

{6F1AE2-B2063-1130392-G25F23JL-ME4D2B-GHYMNS}
