



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708022666

Ügyintéző: dr. Boda Péter
Telefonszám: 428-5100/7319
Ügyszám: 3709387881
Tárgy: Közösség területén kívülre történő
termékértékesítés áfa mentessége
Melléklet: -

Dr. Tatár Klára
ügyvéd
részére

Budapest
Pf.:151.
1364

Tisztelt Ügyvéd Asszony!

Tárgy szerinti ügyben hivatalomhoz intézet levelével kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztatom.

A beadványában előadottak szerint az abban megjelölt belföldi általános forgalmi adó alany társaság (továbbiakban: eladó) terméket értékesít egy szerb vevő (továbbiakban: vevő) részére, aki a terméket Magyarországról 24 órán belül végleges rendeltetéssel Szerbiába kiszállíttatja és a kiléptetésről szóló vámokmányokat haladéktalanul megküldi az eladónak.

A levélben feltett kérdések arra irányulnak, hogy a fenti esetben megvalósul-e az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 98. § (1) bekezdése szerinti Közösség területén kívülre történő adómentes termékértékesítés.

Az Áfa tv. 98. § (1) bekezdésének b) pontja értelmében mentes az adó alól a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termék értékesítése a Közösség területén kívülre, feltéve, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását a (3) és (4) bekezdésben, illetőleg a 99. és 100. §-ban meghatározott további feltételek szerint a beszerző maga vagy - javára - más végzi.

Ugyanezen § (2) bekezdésének a) és b) pontja alapján az (1) bekezdés alkalmazásának feltétele, 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, valamint az a) pontban említett határidőn belül az értékesített terméket rendeltetésszerűen ne használják, egyéb módon ne hasznosítsák, ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást.

1054 Budapest, Zoltán utca 16. Tel: 428-5301 Fax: 428-5305

Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát, vagy adóazonosító jelét feltüntetni!

Ugyanezen § (3) bekezdése szerint az (1) bekezdés b) pontja - a 99. és 100. §-ban meghatározott eltéréssel - abban az esetben alkalmazható, ha ezzel összefüggésben a beszerző nem telepedett le belföldön, letelepedés hiányában pedig, ha lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön.

A beadványában előadottakból ítélve a vevő nem az Áfa tv. 99. §-ában meghatározott módon, azaz nem külföldi utasként, illetve nem a személyi, vagy útipoggyászának részeként viszi ki a terméket, továbbá a beadvány nem tartalmaz utalást arra vonatkozóan, hogy a vevő közhasznú tevékenységet végez, ezért az ügylet megítélése szempontjából a 99. § és a 100. § rendelkezéseit nem vizsgáltuk.

Vélelmeztük továbbá, hogy a vevő belföldi gazdasági célú letelepedési hellyel, ennek hiányában pedig belföldi lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel nem rendelkezik.

Amennyiben a feltételezésünkől eltérően ez utóbbi körülmények valamelyike mégis megvalósult, úgy az ügylet adójogi megítélése változhat.

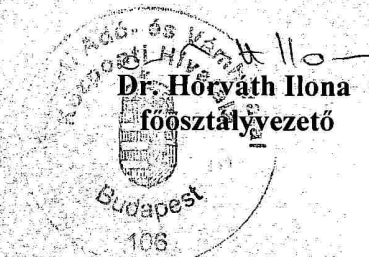
Kizárólag a beadványában közölt adatok alapján kialakított álláspontunk szerint a kérdéses ügylet megfelel az Áfa tv. hivatkozott rendelkezéseinek, vagyis Közösség területén kívülre történő adómentes termékértékesítésnek minősíthető, amelyről a számlát az eladónak áfa felszámítása nélkül kell kiállítania és az Áfa tv. 169. § k), illetve ka) pontja szerint a számlán jogszabályi hivatkozással, vagy más módon egyértelműen utalnia kell arra, hogy az ügylet adómentes.

Az eladó a részére megküldött, a kiléptetést igazoló vámokmányokkal, valamint az adásvételi szerződéssel kellően alátámaszthatja, hogy az általa teljesített termékértékesítés megfelel az Áfa tv. hivatkozott rendelkezéseinek.

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. december „20

Tisztelettel:



Erről értesülnek:

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