



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3156675612

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.
Telefonszám: 428-5100
Ügyiratszám: 2216015634
Tárgy: fényképek felhasználási jogának
interneten történő átengedése

Dr. Kises Éva ügyvéd
részére

DR. KISES ÉVA ÜGYVÉDI IRODA

Budapest
Orom u. 18/A. 2/3.
1016

Tisztelt Ügyvédnő!

Tárgyban jelezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 37. § (1) bekezdése alapján adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

Fényképek felhasználási jogának átengedése, mint vagyoni értékű jogok időleges vagy végleges átengedése az Áfa törvény 13. § (2) a) pontja szerinti szolgáltatás nyújtásának minősül.

Az Áfa törvény 46. § (5) bekezdés c) pontja alapján elektronikus úton nyújtott szolgáltatás minősül többek között kép, szöveg és egyéb információ rendelkezésre bocsátása, valamint adatbázis elérhetővé tétele, feltéve, hogy a szolgáltatás nyújtása és igénybevétele globális információs hálózaton keresztül történik. A szolgáltatás nyújtója és igénybevevője közötti, ilyen hálózaton keresztüli kapcsolat felvétele és tartása – ideértve az ajánlat tételét és elfogadását is – azonban önmagában még nem minősül elektronikus úton nyújtott szolgáltatásnak.

Az Áfa törvény 46. § (2) a) pontja alá tartozó szellemi alkotásokhoz fűződő jogok, továbbá más, ezekhez hasonló jogok időleges vagy végleges átengedésének teljesítési helyét akkor kell az Áfa törvény 46. § (1) bekezdése szerint megítélni, ha a szóban forgó szolgáltatás igénybevevője

harmadik országban letelepedett adóalanynak nem minősülő személy. (Ilyen esetben a teljesítés helye ott lenne, ahol az ezen szolgáltatásnyújtással összefüggésben a szolgáltatást igénybevevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van, feltéve, hogy ez a Közösség területén kívül van.)

Amennyiben azonban a szolgáltatás megrendelője adóalanynak minősül, akkor ez esetben a teljesítési hely meghatározásánál nem alkalmazható a 46. § rendelkezése a szellemi alkotásokhoz fűződő jogok átengedése során. Adóalany megrendelő esetében az Áfa törvény 37. § (1) bekezdése alapján kell meghatározni a teljesítés helyét, amely ez alapján ott lesz, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett. A beadványban szereplő esetben a fényképek tulajdonosa és a képügynökség közötti ügylet során a teljesítés helye Kanadában lesz. (Jelen válaszlevélben nem térünk ki a képügynökség által harmadik személy részére teljesített közvetített szolgáltatás teljesítési helyének meghatározására, mivel az semmiképpen nem eshet belföldre, így a magyar Áfa törvény területi hatályán kívül kerül.)

A fényképek felhasználási jogát átengedő adóalany áfát nem tartalmazó számlát bocsát ki az ügyletről, amelyen kötelező feltüntetni az Áfa törvény 169. § e) pontja alapján a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének nevét és címét, illetve ugyanezen törvényhely n) pontja alapján a „fordított adózás” kifejezést, illetve azt a tényt, hogy az ügylet után az adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett.

Az, hogy egy ügylet mikor minősül teljesítettnek, a felek közötti megállapodásból, illetve a Ptk. rendelkezéseiből következik. Amennyiben a felek egymás között időszakos elszámolásban (heti, vagy havi elszámolásban) állapodnak meg, akkor az ügylet az Áfa törvény 58. § (1) bekezdése szerinti időszakos elszámolású ügyletnek minősül, amely esetében teljesítés időpontjának – továbbra is – azon időszakra vonatkozóan fizetendő ellenérték megtérítésének esedékességi időpontja minősül, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik. A beadványban ismertetett elszámolási módok közül mindkét esetben akkor beszélhetünk időszakos elszámolásról, ha a felek ebben állapodtak meg, a teljesítés időpontját ugyanis nem az ügylet fizikai teljesítésének az időpontja, és nem is az ellenérték megfizetésének az időpontja határozza meg, hanem az Áfa törvény 58. §-ában meghatározottak. Amennyiben a felek részletfizetésben, vagy időszakos elszámolásban állapodtak meg, a teljesítés időpontja a fizetendő ellenérték megtérítése esedékességének időpontja, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik. Amennyiben tehát a felek időszakos elszámolásban állapodtak meg, akkor az elszámolást követően az adott elszámolási időszakra kibocsátott számlában a fizetés esedékességének azt az időpontot kell feltüntetni, amiben a felek megállapodtak, és nem azt amikor – jelen esetben még az elszámolást megelőzően – az elszámolással kapcsolatosan az ellenértéket, vagy annak egy részét megfizették.

A virtuális számla információink szerint egy bankszámlához kapcsolódó közvetítő rendszer része, amely a bank és az ügyfelek között bonyolítja le pénzügyi tranzakciókat. Szerepe az, hogy akiknek a részére fizetést teljesítünk, illetve akiktől pénzt kapunk azok ne tudjanak közvetlenül a bankszámlánkhöz hozzáférni, hanem ezen a virtuális számlán keresztül történjenek a kifizetések, illetve jóváírások. Ez tehát tulajdonképpen egy közvetítő rendszer, amelyre az utalások érkeznek, illetve ahonnan indulnak. A virtuális számlához mindig tartozik egy bankszámla, ezért fizetési

módként az átutalást célszerű megjelölni. A fizetési mód ezen változatának meglátáson szerint az ügylet áfa rendszerbeli megítélése során nincs jelentősége.

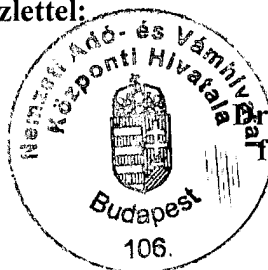
A Magyar Közlöny 2014. július 3-án megjelent 91. számában kihirdetett 2014. évi XXV. törvény módosította az Áfa törvényt. E módosítás eredményeképpen a 2014. június 30-át követő elszámolási időszakokra vonatkozóan hatályát veszítette az Áfa törvény 58. § (1a) bekezdése és az 58. § (1) bekezdésébe visszakerült a korábbi szabály. Ennek következtében az Áfa törvény 58. § (1) bekezdése alapján termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha a felek részletfizetésben vagy határozott időre szóló elszámolásban állapodtak meg, **teljesítésnek továbbra is azon ellenérték megtérítése esedékességének időpontja minősül, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik.**

Az, hogy egy ügylet mikor minősül teljesítettnek, a felek közötti megállapodásból, illetve a Ptk. rendelkezéseiből következik. Időszakos elszámolású ügyletek esetében adott ügylet az Áfa törvény alkalmazásában nem az ügylet fizikai teljesítésének időszakában minősül teljesítettnek, hanem abban az elszámolási időszakban, illetve a fizetési esedékességekor, amelyben a felek közötti megállapodás alapján teljesültekről elszámolnak. Mivel ez mindig egy felek közötti elszámolást feltételez, ezért elszámolás hiányában elvileg nem fordulhat elő olyan helyzet, hogy az adóalany magánszemély a szolgáltatásnyújtás teljesüléséről később szerez tudomást, mint ahogyan az az Áfa törvény szerint teljesítettnek minősül. [Az Áfa törvény 58. § (3) bekezdése szerint ugyanis abban az esetben, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, tartamában meghaladja a 12 hónapot, időarányos részteljesítésként teljesítés történik a naptári év utolsó napján is, feltéve, hogy az adót a szolgáltatás igénybevevője fizeti, vagy egyéb esetekben pedig a tizenkettedik hónap utolsó napján is.]

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

Budapest, 2014. augusztus "21"

Üdvözlettel:



Horváth Ilona
Főosztályvezető

Erről értesülnek:

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