

Háromszögügylet alkalmazható ha van belföldi adószám

ADÓ- ÉS VÁM ÉRTESEIT 2. SZÁM - 2016. FEBRUÁR 22.

## **16. Háromszögügyletre vonatkozó egyszer sítés alkalmazhatósága belföldön gazdasági céllal nem letelepedett, de belföldön adószámmal rendelkező közbens szereplő esetén, illetve abban az esetben, ha a közbens szereplő a sorban első értékesítő tagállamában is nyilvántartásba van véve**

[\[Áfa tv. 91. § \(2\) bekezdés\]](#)

Belföldi vonatkozásban háromszögügylet alatt azt az esetet kell érteni, amikor a terméket úgy értékesítik egymást követően kétszer, hogy azt a sorban első értékesítő közvetlenül a sorban utolsó beszerző részére adják fel küldeményként, vagy fuvarozzák el, és a termék feladási helye az Európai Közösség valamely más tagállama, a termék rendeltetési helye pedig Magyarország területén van. Egy egyszeri példával élve: a terméket "A" értékesíti "B"-nek, "B" pedig "C"-nek, a terméket "A"-tól közvetlenül "C" részére fuvarozzák le Németországból Magyarországra.

A háromszögügyletre vonatkozó egyszer sítés lényege, hogy amennyiben a háromszögügylet közbens szereplője (az adott esetben "B") teljesíti a Közösségen belüli termékbeszerzést, azonban nem telepedett le abban a tagállamban, ahol a Közösségen belüli termékbeszerzés teljesítési helye (a termék rendeltetési helye) van, de a vevője (az adott esetben "C") abban a tagállamban nyilvántartásba vett adóalany, akkor a közbens szereplő ("B") mentesül a termék rendeltetési helye szerinti tagállamban történő nyilvántartásbavételi és áfa fizetési kötelezettség alól, azzal, hogy a vevője ("C") köteles az általa ("B") a vevő ("C") részére történő termékértékesítés után az adót megfizetni.

A fenti példa során az alábbiak együttes fennállását feltételezzük:

- a Közösségen belüli termékértékesítés "A" és "B" között valósult meg, tehát a Közösségen belüli termékbeszerzést "B" teljesíti belföldön,
- "B" belföldön nem telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye, vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, de t a Közösség valamely más tagállamában adóalanyként nyilvántartásba vették,
- "C" belföldön nyilvántartásba vett adóalany, vagy olyan nem adóalany jogi személy, akit (amelyet), mint adófizetésre kötelezettet az állami adóhatóság nyilvántartásba vett,

- "B" által "C" részére történő termékértékesítésről kibocsátott számla tartalmában megfelel azon tagállam jogának, amelyben "B"-t adóalanyként nyilvántartásba vették.

A példa szerinti esetben "B" adóalany Közösségen belüli termékbeszerzése az általános forgalmi adóról szóló [2007. évi CXXVII. törvény \(Áfa tv.\) 91. §](#) (2) bekezdése értelmében mentes az adó alól, "B" által "C" részére történő termékértékesítés után pedig az adót az Áfa tv. 141. §-a szerint "C" fizeti meg önadózással, vagyis "B"-nek nem kell adóalanyként nyilvántartásba vetetni magát ezen ügylet tekintetében belföldön.

Az [Áfa tv. 91. §](#) (2) bekezdése szabályozza a háromszögügyletre vonatkozó egyszeri sítést. A háromszögügylet közben szereplő tekintetében az alábbi feltételeknek kell teljesülniük a fentebb bemutatott egyszeri sítés alkalmazásához.

"(2) Mentés az adó alól a termék Közösségen belüli beszerzése a következő feltételek együttes teljesülésének esetében is:

a) a termék beszerzése belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, de a Közösség valamely más tagállamában adóalanyként nyilvántartásba vették;

b) a termék beszerzése az a) pontban említett adóalany belföldön teljesítendő további termékértékesítéséhez szükséges;

c) a termék küldeménykénti feladása vagy fuvarozása megkezdésének helye – a b) pontban említett termékértékesítés címzettjének nevére szóló rendeltetéssel – a Közösség valamely másik olyan tagállama, amely eltér a Közösség azon tagállamától, ahol a termék beszerzése jét az a) pont szerint adóalanyként nyilvántartásba vették;

d) a b) pontban említett termékértékesítés címzettje olyan adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akit (amelyet) mint adófizetésre kötelezettet, az állami adóhatóság nyilvántartásba vett."

Kérdésként merül fel, hogy alkalmazható-e a háromszögügyletre vonatkozó egyszeri sítés, amennyiben a háromszögügylet közben szereplő (az adott esetben "B") belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, azonban más tevékenységéből kifolyólag az adóhatóság belföldön nyilvántartásba vette, így rendelkezik belföldi adószámmal. Tekintettel arra, hogy az Áfa tv. idézett szövege nem zárja ki az egyszeri sítés alkalmazásából a közben szereplőt, amennyiben belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, de belföldi adószámmal rendelkezik, az [Áfa tv. 91. §](#) (2) bekezdésében, illetve a [141. §](#)-ában foglaltak abban az esetben is alkalmazandóak, ha a közben szereplő nem telepedett le gazdasági céllal belföldön, azonban belföldi adószámmal rendelkezik. A példán szemlélítve, amennyiben "B" belföldön nem telepedett le gazdasági céllal, de rendelkezik belföldi adószámmal, akkor a "B" által megvalósított Közösségen belüli termékbeszerzés adómentes, valamint a "B" által "C" részére történő termékértékesítés után adófizetésre "C" kötelezett.

A fentiekén túl további kérdéseket vehet fel az az eset, ha egy háromszögügylet "B" szereplője az "A" szereplő tagállamában is nyilvántartásba van véve adóalanyként ("A" szereplő tagállamában is adószámmal (hÉA-azonosító számmal) rendelkezik), azonban a konkrét ügyletben "A" tagállambeli adószáma (hÉA-azonosító száma) nem érintett. A

háromszögügyletekre vonatkozó egyszer sítési szabály ebben az esetben is alkalmazható, hiszen az, hogy "B" szerepl az "A" szerepl tagállamában is rendelkezik olyan adószámmal (héa-azonosító számmal), amely az adott ügyletben nem érintett, az ügylet megítélése szempontjából nem releváns. Tehát a fenti példával élve, ha a terméket "A" értékesíti "B"-nek, "B" pedig "C" -nek, a terméket "A"-tól közvetlenül "C" részére fuvarozzák le Németországból Magyarországra, és az adott ügyletben a Közösségen belüli termékbeszerzést "B" szerepl teljesíti belföldön, nem zárja ki a háromszögügyletre vonatkozó egyszer sítés alkalmazását, ha "B" osztrák adóalany más ügyletben kifolyólag Németországban is rendelkezik adószámmal (héa-azonosító számmal).

*[Nemzetgazdasági Minisztérium NGM/1722/2016, NAV Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási F osztály 2216952007/2016.]*