



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Irányítás

Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 2396926039

Ügyintéző: dr. Kovács-Kozma Zs.

Ügyszám: 2306765578

Hivatkozási szám: --

Melléletek száma:-- db

Tárgy: utalványok adózása az áfában

Vadász Iván
adószakértő
részére

AD-KÖ Adószakértő Iroda Kft.

Budapest
Szervita tér 4. II./1.
1052

Tisztelt Adószakértő Úr

Tárgyban jelzett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adom.

Beadványának kérdése vélhetően az egyes utalványok áfa rendszerbeli adózásának 2019. január 1-jét követő változásával kapcsolatos. A kérdések olyan utalványokra vonatkoznak, amely utalványok különböző újságokban jelennek meg, és konkrét üzletekben válthatók be, konkrét termékre, termék csoportra vagy szolgáltatásra vonatkoznak. Vannak olyan kuponok is, melyek több országban is beválthatók ugyanannak a bolthálózatnak a magyar és külföldi boltjaiban.

1.)

Ki adózik a magazinokban, újságokban elhelyezett utalványok esetében? A kereskedelmi cég, amely a kupont beváltja az árura, vagy a magazin, hol a kupon megjelent?

A 2019. január 1-jétől a 2018. évi XLI. törvényben kihirdetett szabályok alapján módosításra került az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 259. § 24/A. a) pontja, mely szerint az **utalvány** olyan eszköz, amelyet termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás ellenértékeként, illetve részellenértékeként kell elfogadni, és amely esetében magán az eszközön vagy a kapcsolódó dokumentációban – ideértve az eszköz általános szerződési feltételeit is – fel van tüntetve a beszerezhető termékeknek, igénybe vehető szolgáltatásoknak vagy azok lehetséges értékesítőinek, szolgáltatóinak a megnevezése.

Ugyanezen jogszabályhely b) pontja meghatározza az **egycélú utalvány** fogalmát: e szerint az egycélú utalvány olyan utalvány, amelynek kibocsátásakor ismert az utalvány tárgyát képező termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának teljesítési helye, valamint az adott termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó összege.

1054 Budapest, Zoltán u. 16.

Telefon: 428-5100 • Fax: 428-5305

„Kérjük, válaszelevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!”

Fentiek alapján tehát a 2019. január 1-jétől hatályba lépő változások értelmében az olyan utalványokat nevezzük egycélú utalványoknak, amelyek esetében már a kibocsátáskor ismert a fizetendő adó megállapításához szükséges összes információ: az áfa-szabályok szerinti teljesítési hely (az adóztatás országa) azon termékek köre, amelyre az utalvány beváltható és ezáltal a ténylegesen alkalmazandó adómérték, adóalap és mindezekből a fizetendő adó meghatározható. Egycélú utalványok esetében fenti időponttól az utalvány átruházásakor meg kell fizetni az ügyletet terhelő adót, továbbá az utalvány valamennyi átruházásakor meg kell fizetni az adót.

Az újságokban, magazinokban található, árengedményre jogosító kuponok nem felelnek meg az utalványok követelményeinek, ugyanis **azokat nem ellenérték fejében szerzik meg** az azokat a későbbiekben levásárló személyek. Az árengedményre jogosító kuponokra nem vonatkozik az utalványok szabályozása.

Az egycélú utalványok esetében az utalvány tárgyát képező termékértékesítést egyébként az teljesíti, akinek a neve alatt az utalványt átruházzák, azaz más nevében történő átruházása esetén az utalvány tárgyát képező termékértékesítést az utalvány átruházásakor az teljesíti, akinek a nevében azt átruházzák.

Amennyiben utalványról van szó, azonban az nem felel meg az egycélú utalvány követelményeinek, akkor többcélú utalványnak tekintendő, amelynek átruházása nem adóztatandó ügylet. Az ilyen utalvány beváltásakor a beváltó teljesíti a termékértékesítést, azaz ezek adózása 2019. január 1-jét követően sem változik.

2.)

A belföldön és külföldön egyaránt beváltható kuponok milyen adókulccsal adóznak, melyik ország adókulcsát kell alkalmazni esetükben?

A 2019. január 1-jétől hatályba lépő fentebb hivatkozott rendelkezések alapján az egycélú utalványok esetében már a kibocsátáskor ismert a fizetendő adó megállapításához szükséges összes információ: **az áfa-szabályok szerinti teljesítési hely (az adóztatás országa)** azon termékek köre, amelyre az utalvány beváltható és ezáltal a ténylegesen alkalmazandó adómérték, adóalap és mindezekből a fizetendő adó. Az egycélú utalványok esetében fenti időponttól már az utalvány átruházásakor meg kell fizetni az ügyletet terhelő adót, és az utalvány valamennyi átruházásakor az adót meg kell fizetni. Amennyiben a kibocsátáskor még nem ismert, hogy adott utalványt konkrétan mely külföldi országban lehet felhasználni (azaz több országban is felhasználható), akkor az ilyen utalvány nem felel meg az egycélú utalvány kritériumának, mert nem ismert az adóztatás országa, és ezáltal nem meghatározható az adott termékre alkalmazandó adókulcs, így nem határozható meg a fizetendő adó. Az ilyen utalvány tehát csak a többcélú utalványok körébe tartozhat, amelynek átruházása nem adóztatandó ügylet.

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

Budapest, 2018. december „ 15 ”

Üdvözlettel:



Dr. Horváth Ilona
Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Családok
éve

Erről értesülnek:

1. Irattár
2. Címzett