2012 JÚN 25
2012 JÚN 18

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁM HIVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám: 3708024989

Ügyiratszám: 3708284682/2012.
Ügyintéző: dr. Szekeres Zsuzsanna
Tárgy: Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás

Dr. Lukács Szilvia
ügyvéd
részére

Dr. Lukács Szilvia Ügyvédi Iroda
Budapest
Népfürdő utca 3/A.VIII.802.
1138.

Tisztelt Dr. Lukács Szilvia Asszony!

Hivatalunkhoz fenti tárgyban érkezett megkeresésére hivatkozással a következők szerint tájékoztatom.

A beadványban foglaltakból arra lehet következtetni, hogy a kérdése a 2011. adóévre vonatkozó 1165-ös áfa bevallással kapcsolatos, így a tájékoztatásomat is erre tekintettel nyújtom.

A beadványában foglaltak szerint egy magyar adóalany nyújt reklámszolgáltatást egy román illetőségű igénybevevő részére. Levele kitér annak ismertetésére, hogy a román igénybevevő fél az ügylet teljesítésének időpontjában még nem rendelkezett közösségi adószámmal, hanem azt időközben szerezte csak be (ennek pontos időpontja előttünk nem ismert).

Annak meghatározása, hogy valamely szolgáltatásnyújtás mely állam területén adóköteles, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 37. § (1) illetve (2) bekezdésében foglalt általános teljesítési hely-szabály alapján történik. E két bekezdés pedig annak függvényében alkalmazható, hogy a szolgáltatás igénybevevője az Áfa tv. alkalmazása szempontjából adóalanynak minősül-e vagy pedig nem tekinthető adóalanynak.

A 2011. július 01-én hatályba lépett 282/2011/EU végrehajtási rendelet (továbbiakban: Vhr.) 18. cikke tartalmazza azokat a szabályokat, melyeket szolgáltatásnyújtás esetében követni kell *a megrendelő igazolt adóalanyi státuszának megállapítása érdekében.*

Az adóalanyi jogállást a Közösségen belül letelepedett megrendelő esetében a szolgáltatásnyújtó – kivéve, ha ennek ellenkezőjéről van tudomása – az alábbi esetekben fogadhatja el igazoltnak:

a) az igénybevevő *közölte vele héa-azonosító számát*, és a szolgáltatásnyújtó *beszerzi* az említett azonosító szám érvényességére, valamint az ahhoz kapcsolódó névre és címre vonatkozó *megerősítést*,

b) ha az igénybevevő ugyan még nem kapott egyedi héa-azonosító számot, azonban arról tájékoztatja a szolgáltatásnyújtót, hogy *már kérelmezte* azt. Ebben az esetben *további feltétel*, hogy a szolgáltatásnyújtó beszerezzen bármilyen más olyan igazolást, amely alapján megállapítható, hogy az igénybevevő adóalany, vagy olyan nem adóalany jogi személy, amelynek héa-azonosító számmal kell rendelkeznie, továbbá a rendes kereskedelmi biztonsági eljárásokkal – mint például a személyazonosság vagy a fizetések ellenőrzésével kapcsolatos eljárásokkal – elvégzi az igénybevevő által megadott adatok pontosságának ésszerű ellenőrzését.

A Vhr. külön kiemeli, hogy ha a felsorolt eljárási módokkal nem igazolható a szolgáltatás megrendelőjének adóalanyi státusza, akkor a szolgáltatás nyújtójának úgy kell eljárnia, mintha nem adóalany felé számlázná a szolgáltatást, ami azt is jelenti, hogy a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének megállapítása során a nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia.

A fenti rendelkezésekből az Ön által ismertetett jogügyletre nézve az alábbiak vonatkoztathatóak:

A beadványából az következtethető, hogy a román félnek nem volt folyamatban a közösségi adószám igénylése a szolgáltatás teljesítése időpontjában, azt csak később szerezte be, így a román igénybevevő félnek nem igazolt az Áfa tv. szempontjából az adóalanyisága.

Minderre tekintettel a magyar szolgáltatásnyújtó a román fél adóalanyiságát igazoltnak nem fogadhatta volna el, így a szolgáltatásnyújtását „nem adóalany részére történő szolgáltatás"-ként kellett volna minősítenie. A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét pedig nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján kell ez esetben megállapítani, hanem ugyanezen szakasz (2) bekezdésének megfelelően. A (2) bekezdés értelmében „nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében teljesítési hely az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett (...)". Ez azt jelenti, hogy az ügylet a belföldi adóalany székhelye miatt Magyarországon teljesült, azaz a számlát a belföldi

adóalanynak áfa felszámításával kellett volna kiállítani az Áfa tv. szabályai szerint. A belföldi adóalanynak a kibocsátott számláját tehát a fentiek szerint helyesbítenie szükséges, valamint az így jelentkező adókülönbözetet az eredeti adóelszámolási időszakra vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés keretei között szükséges rendeznie.

A beadványban hivatkozott összesítő nyilatkozat kitöltésével kapcsolatosan feltett kérdésére válaszolva tájékoztatom, hogy a Közösségi szolgáltatásnyújtások részletezését tartalmazó 03-as lap kitöltésére kizárólag az igénybevevő közösségi adószámának a birtokában van lehetőség (ez esetben a 0-át mint a közösségi adószámot helyettesítő technikai számot a bevalláskitöltő program nem engedi feltüntetni).

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. június "7"

Tisztelettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Adó- és Vámhivatal Központi Hivatala Budapest 106.

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
3. a központi irattár