NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

3156754654

Ügyszám: 2305549326
Ügyintéző: Nagy-Hrubóczki Ágnes
Tárgy: láncügylet teljesítési helye

Vadász Iván

AD-KÖ Kft.
Budapest
Szervita tér 4. II/1.
1052

Tisztelt Vadász Iván Úr!

Hivatalunkhoz eljuttatott beadványával kapcsolatosan az alábbiakról tájékoztatom.

A beadványában foglaltak szerint egy másik tagállamban székhellyel rendelkező gazdasági társaság (továbbiakban: Kereskedő cég) termékek elektronikus kereskedelmével – webshopon keresztül történő értékesítésével – foglalkozik. A Kereskedő cég beszállítója egy osztrák székhelyű cég (továbbiakban: osztrák beszállító), és a termékeit jelenleg magyar illetőségű személyek (*mindenekelőtt magánszemélyek*) vásárolják.
A vevők által megvásárolt termékek szállítása a következők szerint történik: a Kereskedő cég osztrák beszállítója a terméket a Kereskedő cég vevője által megjelölt magyarországi címre, a Kereskedő cég vevőjének címezve szállíttatja csomagküldő vállalkozás megbízásával. A feladás bonyolítója és saját neve alatti megrendelője, tehát az osztrák beszállító, a csomagküldő vállalkozó a csomagküldés díját az osztrák beszállító felé számlázza.

Kérdésként merült fel, az osztrák beszállító tevékenységének, valamint a Kereskedő cég tevékenységének teljesítési helye.

A beadvány szerint a termékértékesítés *elsősorban magánszemélyek* részére történik. Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa törvény) 29. § (1) bekezdésének szabályaiból következően abban az esetben, ha a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga, illetőleg - javára - más végzi, és az értékesítés eredményeként a termék a Közösség más tagállamában van, mint ahol az a küldeménykénti feladásakor vagy a fuvarozás megkezdésekor volt, a 26. és 28. §-tól eltérően a termék értékesítésének teljesítési helye az a hely, ahol a termék - a beszerző nevére szóló rendeltetéssel - a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van, feltéve, hogy a termék értékesítése nem adóalany személy, szervezet részére történik (rendeltetési hely szerinti adózás).
Az Áfa törvény 30. §-ában foglalt szabályok alapján nem kell alkalmazni a rendeltetési hely szerinti adózást abban az esetben, ha az adóalany értékesítéseiből származó ellenérték – adó nélkül számított és göngyölített összege - nem haladja meg a rendeltetési hely tagállamának értékhatárát, és nem is választotta a rendeltetés tagállama szerinti adózást. A szóbanforgó értékhatár a jelenleg hatályos szabályok szerint 35000 euro (Áfa törvény 30. § (2) bekezdés).

Mindez a kérdéses esetben azt jelenti, hogy a Kereskedő cég nem adóalanyok részére történő értékesítésének teljesítési helye Magyarország, kivéve, ha az értékesítéseiből származó ellenérték – adó nélkül számított és göngyölített összege - nem haladja meg a 35000 eurót és nem választotta a rendeltetés tagállama szerinti adózást. A belföldön teljesítettnek minősülő termékértékesítés következtében a Kereskedő cégnek belföldön adóalanyként kell regisztráltatnia magát. Belföldi adóalanyként a Kereskedő cégnek az osztrák beszállítótól történő beszerzései közösségi termékbeszerzésként kezelendők, míg értékesítése (a magánszemélyek és az adóalanyok részére is) belföldi termékértékesítésként adózik.

A fentiekkel ellentétben, amennyiben a Kereskedő cég termékértékesítésének teljesítési helye nem az Áfa törvény 29. §-a szerint állapítandó meg, mert adóalanyok részére értékesít, vagy 35000 eurós értékhatár alatt értékesít magánszemélyek részére és nem választotta az Áfa törvény 29. §-a szerinti adózást, akkor az Áfa törvény 26. §-ának szabályai alapján állapítandó meg a termékértékesítés teljesítési helye. Az Áfa törvény 26. §-ának szabálya szerint a termékértékesítés teljesítési helye az a hely, ahol a termék - a beszerző nevére szóló rendeltetéssel - a küldeménykénti feladásakor vagy a fuvarozás megkezdésekor van. Tekintettel arra, hogy ez a hely a beadványban foglalt információk szerint Ausztriában van, a Kereskedő cégnek ebben az esetben az osztrák adójogszabályok alapján kell eljárnia.

Az osztrák beszállító értékesítésének teljesítési helye a harmonizált szabályokból kiindulva szintén az a hely, ahol a termék - a beszerző nevére szóló rendeltetéssel - a küldeménykénti feladásakor vagy a fuvarozás megkezdésekor van. Tekintettel arra, hogy ez a hely Ausztriában van, az osztrák beszállító tevékenysége szintén az osztrák adójogszabályok alapján ítélendő meg.

A válaszadás munkatorlódás miatti elhúzódásáért szíves elnézését kérem.

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

Budapest, 2017. december 27."

Üdvözlettel:

Dr. Horváth Ilona
főosztályvezető

Erről értesülnek:
1. a címzett
2. a központi irattár