

## Tájékoztató

### Változások a nemzetközi termékkereskedelemben

2020-ban életbe lépő törvénymódosítások alapvetően érintik a nemzetközi termékfuvarozásra vonatkozó általános forgalmi adó szabályokat is. A változások főleg az uniós irányelv-módosításhoz köthetők, és az évek múlva esedékes átfogó áfareformot megelőző, a jelenlegi rendszer legnagyobb gyakorlati problémáin könnyíteni hivatott ideiglenes megoldások belföldi szabályozásba történő átültetését szolgálják.

#### **Adómentesség Közösségen belüli értékesítés esetén**

Az Irányelv módosítása következtében a Közösségen belüli termékértékesítések adómentességének alkalmazhatósága további két feltétellel egészül ki. Ezek értelmében **az eladó csak akkor számlázhat adómentesen, ha:**

1. A terméket a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalanynak értékesítik
2. A vevő közli vele az indulási tagállamtól eltérő tagállam által kiadott közösségi adószámát
3. A terméket igazoltan elfuvarozzák belföldön kívülre a Közösség területére (az eladó vagy a vevő megbízásából)
4. Az eladó eleget tett Összesítő Nyilatkozattételi kötelezettségének

Az eddig adminisztratív hiányosságként kezelt adószámhiány a jövőben a közösségi értékesítések áfamentességének tárgyi feltételévé válik. A változás ugyan semmiségnek tűnik, rengeteg buktatót rejt. Az adómentességet ugyanis mindig annak kell bizonyítania, aki élni szeretne vele. Ráadásul **az adómentesség kötelező feltétele a másik tagországba kiszállított áru megérkezéséről szóló vevői nyilatkozat mellett, hogy további két – az eladótól, a vevőtől és egymástól is független – külső fél igazolja az értékesítést.**

2020-tól már egyértelmű maga a szabályozás abban, hogy érvényes vevői közösségi adószám hiányában nem lehet adómentes számlát kiállítani. Ezért az **is már elkerülhetetlen, hogy minden szállítás (értékesítés) előtt az eladónak ellenőriznie kell a vevő közösségi adószámát és annak érvényességét a VIES rendszerben ([http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)) és ezt a kiállított számlához nyomtatva csatolni szükséges.** Az új szabály szerint ugyanis minden értékesítés teljesítési időpontjában érvényes közösségi adószámmal kell rendelkeznie a vevőnek és ezt a tényt az eladónak utólag is tudni kell igazolni a teljesítési időpontra visszamenőlegesen.

## **Szállítási dokumentumok:**

### **Eddig:**

1) számla + 2) fuvarozást alátámasztó dokumentum (tipikusan CMR)

Jogszabályban nincs meghatározva a lehetséges dokumentumok köre.

### **2020.01.01-től:**

#### **1) Számla:**

Az ügylet teljesítését tanúsító számla, amelynek meg kell felelnie a számlával szemben támasztott tartalmi és formai követelményeknek.

#### **2) Nyilatkozat:**

- ❖ Eladó fuvaroz – jeleznie szükséges, hogy az árut ő/nevében eljáró személy adta fel vagy fuvarozta el
- ❖ Vevő fuvaroz – az eladónak rendelkeznie kell a vevő nyilatkozatával arról, hogy az árut a vevő/nevében eljáró személy adta fel vagy fuvarozta el

Vevői nyilatkozat a következőket tartalmazza:

- rendeltetési állam
- kiállítás napja
- a beszerző neve és címe
- a termékek mennyisége és jellege
- a termékek megérkezésének ideje és helye
- közlekedési eszköz értékesítése esetén a közlekedési eszköz azonosító száma
- beszerző nevében a termékeket átvevő személy azonosítása

#### **3) Szállítást alátámasztó dokumentumok:**

Az ügylet teljesítését tanúsító számla, amelynek meg kell felelnie a számlával szemben támasztott tartalmi és formai követelményeknek.

#### **Ennek 2 típusa lehetséges**

- A. A fuvarozáshoz kapcsolódó dokumentumok - például az aláírt CMR-dokumentum vagy CMR-fuvarlevél, a hajóraklevél, a légi teherszállítási számla vagy az áru fuvarozója által kiállított számla
- B. Egyéb a szállítást alátámasztó dokumentumok:
  - i. a termékek feladására vagy fuvarozására vonatkozó biztosítási kötvény; vagy a termékek feladásának vagy fuvarozásának kifizetését igazoló banki dokumentumok;

- ii. közjogi hatóság, például közjegyző által kiállított közokirat, amely igazolja a termékek rendeltetési tagállamba való megérkezését;
- iii. a rendeltetési tagállamban a raktár üzemeltetője által kiállított átvételi elismervény, amely igazolja a termékeknek az adott tagállamban való tárolását.

Adómentesség feltétele – 2 db a) szerinti vagy 1-1 a) és b) szerinti dokumentum.

például:

- aláírt CMR okmány + fuvarozó számlája
- hajóraklevél + bankszámlakivonat
- átvételi elismervény (raktár) + légi teherszállítási számla
- fuvarozásra vonatkozó biztosítási kötvény + fuvarlevél

### **Közösségen belüli termékbeszerzés**

Közösségen belülről történő termékbeszerzés címen azok az ellenérték fejében megvalósuló termékbeszerzések adókötelesek belföldön, amelyeknél a terméket más tagállambeli adóalanytól szerzi be a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adóalany, és a terméket akár ő vagy az eladó, vagy bármelyikük megbízásából egy harmadik személy juttatja, fuvarozza belföldre egy másik tagállamból.

Közösségen belüli beszerzésként kell elszámolni – többek között – a részletre vásárolt, illetve zártvégű lízinggel történő beszerzéseket is.

Az adófizetési kötelezettség a Közösségen belülről történő termékbeszerzés esetén a beszerzést igazoló számla, egyszerűsített számla vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylat kibocsátásának napján, de legkésőbb a teljesítés napját magába foglaló hónapot követő hónap 15. napján keletkezik.