accace

News Flash

2019. március

Nemzetközi fuvarozókra vonatkozó ÁFA változások

Accace Hungary I News Flash

Jelentős változás a nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályokban!

A nemzetközi fuvarozásra vonatkozó áfa szabályok 2019. január 1-től jelentősen megváltoztak. A sok éve rutinszerűen kezelt ügyleteket és az azokhoz kapcsolódó számlázási gyakorlatot így a gazdálkodóknak érdemes most átgondolniuk.

Egy alvállalkozói láncon keresztül megvalósuló fuvarozás során a fuvarozókban és a speditőrben is felmerülhetnek az alábbi kérdések:

- Számít-e, hogy importfuvarról, exportfuvarról vagy tranzitfuvarról van-e szó?
- Mi az, amit továbbra is áfa nélkül lehet számlázni és mi az, amit már áfásan kell?

Jelen cikkünkben a fenti kérdésekre adjuk meg a választ, az általunk bemutatásra kerülő esetek magyar adóalanyok közötti ügyletekre vonatkoznak.

Az egyik legfőbb dolog, amit számításba kell vennünk, vagyis az elhatárolás egyik lényegi eleme, hogy importfuvarról, exportfuvarról vagy tranzitfuvarról van-e szó. A exportfuvarhoz és tranzitfuvarhoz kapcsolódó szabályokban történtek a lényegi változások, az importhoz kapcsolódó szolgáltatások áfa szabályai változatlanok maradtak.

Exporthoz és tranzitfuvarhoz kapcsolódó szolgáltatások

Az Áfa tv. 102. § (1) bekezdése alapján mentes az adó alól a szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az olyan termékhez kapcsolódik közvetlenül, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség területét és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja.

2018. év végéig ez a mentesség érvényes volt minden alvállalkozó által megvalósított szállítási szolgáltatásra is, ha azok kapcsolódtak a végül kivitelre kerülő árukhoz. 2019. január 1-től a magyar szabályozásban jelentős változások történtek. Az Áfa tv. 102. § új (3) bekezdése szerint a mentesség akkor alkalmazható, ha a szolgáltatást közvetlenül egy olyan személynek vagy szervezetnek nyújtják, aki a termékekkel az export eljárást megvalósítja. **Így a szállítási szolgáltatás csak akkor lehet áfamentes, ha azt közvetlenül az exportőrnek nyújtják.** Az Áfa tv. 102. § (3) bekezdése érinti azon szolgáltatásokat is, amelyek olyan árukhoz kapcsolódnak, amelyek nincsenek szabad forgalomban. A jogszabályi környezet változása következtében 2019. január 1. napjától tehát abban az esetben nem kell áfát felszámolni, ha a tranzitfuvarozási szolgáltatást közvetlenül azon személy, szervezet részére nyújtják, aki a terméket a külső/belső közösségi árutovábbítási eljárás alá vonta.

Mindezek következtében alvállalkozó lánc esetén a láncba tartozó minden egyes további – magyar adóalanyok közötti – tranzakció áfa-köteles ügyletnek minősül.

Importhoz kapcsolódó szolgáltatások

Az Áfa tv. 93. § (2) bekezdése alapján mentes az adó alól a szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha annak ellenértéke az importált termék adóalapjába a 74. §, illetőleg a 75. § (1) bekezdésének b) pontja és (2) bekezdése szerint beépül.

Az Áfa tv.74. § (1) bekezdése értelmében termék importja esetében az import áfa alapja megegyezik az importált termék megállapított vámértékével.

Az Áfa tv. 75. §-a szerint a termékek importálása tekintetében az import áfa alapja magában foglalja az olyan járulékos költségeket is, mint a jutalék, az ügynöki díj, a csomagolási, fuvarozási és biztosítási költségek, amelyek az importáló közösségi tagállamon belül az első rendeltetési helyig merülnek fel. Továbbá, ha a vámkezelés időpontjában további egy – Közösségen belüli – rendeltetési hely is ismert, akkor az import áfa alapja magában foglalja azon költségeket is, amelyek az utóbb említett rendeltetési helyig merülnek fel.

.:accace

A termékimporthoz kapcsolódó szállítási szolgáltatások szabályai tehát 2019. évtől nem változtak. A szállítási szolgáltatás a magyar adóalanyok között továbbra is áfa-mentességet élvez, ha a vámkezelés során az importérték (import áfa alapja) magában foglalja a fuvardíj költségét is. **A mentesség még akkor is alkalmazható, ha a szolgáltatás alvállalkozói láncon keresztül valósul meg**. Azt a tényt viszont, hogy az import érték a fuvarozási költséget tartalmazza, egyértelmű bizonyítékokkal kell tudnia alátámasztani a láncban szereplő összes szereplőnek.

Számlázás

A számlázás során a fentiekre tekintettel kell lenni, mivel a gazdálkodók csak saját kockázatukra számlázhatnak adómentesen, és amennyiben egy esetleges adóellenőrzés elvitathatná az adómentességet és megállapítaná, hogy mégsem történt meg a fuvarköltségek import adóalapban történő adóztatása, akkor annak következményeit a gazdálkodó viselné.

Nem mehetünk el amellett sem, és erre valamennyi fuvarozó és speditőr figyelmét felhívjuk, hogy ha olyan fuvarozásról fogadnak be áfás számlát, amit idén sem terhel áfa, akkor a jogosulatlanul levont általános forgalmi adó miatt állapíthat meg az adóhatóság adóhiányt.

Javasoljuk, hogy gondolják át a saját folyamataikat és körültekintően járjanak el az alvállalkozói láncban betöltött pozíciójuk megítélésekor, az ügyletek besorolásakor, valamint a vámeljárásokhoz kapcsolódó dokumentációk beszerzésekor.

Záradék

Szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy jelen hírlevél csak általános tájékoztatási célokat szolgál, és nem tekinthető szakértői tanácsnak. Továbbá a jogszabályi változások miatt előfordulhat, hogy a jelen hírlevélben szereplő bizonyos információk megváltoznak Emiatt az Accace nem vállal semmilyen felelősséget a lehetséges kockázatokért és károkért amelyeket a hírlevélből származó bármely lépés okoz.

Szeretne további szakmai cikkeket?

Iratkozzon fel!

Kontakt személy

Kertész Gábor

Head of Advisory

E-Mail: gabor.kertesz@accace.com

Telefon: +36 1 412 3522

Az Accace-ről

Az Accace Közép-és Kelet-Európa egyik vezető outsourcing és tanácsadó cége, mely 13 országban, több, mint 550 szakértővel áll ügyfelei rendelkezésére. Az elmúlt években, miközben több mint 2000 nemzetközi vállalatot tudhatott ügyfelei között, elindította Közép-és Kelet-Európán kívüli terjeszkedését azzal a céllal, hogy globális szintű szolgáltató legyen.

Accace irodák Bosznia és Hercegovinában, Csehországban, Horvátországban, Németországban, Magyarországon, Macedóniában, Montenegróban, Lengyelországban, Romániában, Szerbiában, Szlovákiában, Szlovéniában, és Ukrajnában találhatók. A többi európai országban és világszerte az Accace a megbízható partnerhálózatán keresztül van jelen.

Tudjon meg rólunk többet a www.accace.hu oldalon!