

A FELADÓ ÉRTELMEZÉSE A BÉRMUNKA TERMÉK VISSZASZÁLLÍTÁSOKOR

HÁTTÉR

Közösségből Magyarországra szállított alapanyagokat, eszközöket egy Magyarországon semmilyen gazdasági jelenléttel nem bíró gazdasági társaság [külföldi társaság]. Az alapanyagokat, eszközöket egy magyarországi gazdasági társaság [bérgyártó társaság] telephelyére szállítják, aki az adott anyagok és eszközök segítségével un. bérmunka tevékenységet fog végezni, majd a munka befejeztével az elkészült terméket a közösség más tagállamába kiszállítja/visszaszállítja.

A bérmunka tevékenységhez felhasznált és leszállított alapanyagok és eszközök végig a bérgyártató külföldi társaság tulajdonában maradnak, azokat csak azért adja át a bérgyártó társaságnak, hogy azokon különböző megmunkálásokat végezzen el. A bérgyártó társaság a tevékenységét, mint bérmunka szolgáltatást terheli ki a bérgyártató külföldi társaság felé.

Kérdés az EKAER kötelezettség teljesítésével kapcsolatosan.

Véleményünk:

Az 5/2015 Rendelet 3. § (1) b) pontja közúti fuvarozással járó tevékenységnek minősíti a belföldről az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítést vagy egyéb célú kivitelt. A rendelet 12. § (1) bekezdése szerint a belföldi feladási címről az Európai Unió más tagállamában található átvételi címre, értékesítés céljából vagy értékesítéstől eltérő egyéb célból történő közúti fuvarozás esetén az adatok bejelentésére az állami adó- és vámhatóságokhoz a feladó kötelezett.

A feladó fogalmát a rendelet 2. § 6. pontja részletezi. E pontban foglalt a)- d) alpontok közül egyedül a b) pont lehet megfelelő a fenti bérgyártásos ügyletben, ami a következőképp szól:

A terméknek belföldről az Európai Unió más tagállamában található átvételi címre történő értékesítéstől eltérő egyéb célú kivitel esetén az az általános forgalmi adóalany, akinek (amelynek) az érdekében a termék egyéb célú kivitele megvalósul.

Ha a bérnyártásos ügyletet nézzük, ez esetben a bérnyártató külföldi társaság érdekében áll a termékek egyéb célú kivitele, így - mivel egy külföldi társaság is alanya lehet az általános forgalmi adónak - a külföldi gazdasági társaságnak kellene, mint feladónak teljesíteni az EKAER kötelmet?

Ennek a kötelmenek nem tud eleget tenni, mert semmilyen jelenléttel nem bír Magyarországon.

Esetleg a bérnyártást végzőnek kell a bejelentést teljesítenie, akinek semmilyen érdeke nem fűződik a termék visszaszállításában, hiszen o csak egy szolgáltatást végzett el a terméken, de annak tulajdonjogával nem rendelkezik?

KÉRDÉS

Kinek kell teljesíteni az elkészült termékek közösségbe történő visszaszállítás EKAER kötelezettségét?

ADÓHATÓSÁGI VÁLASZ *(érkezett: 2015. április 14.)*

Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működéséről szóló 5/2015. (II. 27.) NGM rendelet (a továbbiakban: EKAER rendelet) 3. §. (1) bekezdésének b) pontja alapján belföldről az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítést vagy egyéb célú kivitelt - a 4. § szakaszban meghatározott eltéréssel - kizárólag érvényes EKAER számmal rendelkező adózó folytathat.

Az EKAER rendelet 2. §. (4), illetve (6) pontja részletezi a feladó fogalmát, mely szerint a bejelentésre kötelezett feladó: 2. §. (6) b) pontja alapján a terméknek belföldről az Európai Unió más tagállamában található átvételi címre történő értékesítéstől eltérő egyéb célú kivitele esetén az az általános forgalmi adóalany, akinek (amelynek) az érdekében a termék egyéb célú kivitele megvalósul.

A kérdéses esetkörre figyelembe véve, bér munka esetén mind a Közösség más tagállamából belföldre történő szállítás, mind a belföldről Közösség más tagállamába irányuló fuvarozás az EKAER szempontjából a magyarországi, jelen esetben bér munkát végző társaság érdekében felmerülő kivitelnek minősül, ugyanis a Magyarországon regisztrációval nem rendelkező adóalanyokra sem a bejelentési kötelezettséget megalapozó adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény, sem az EKAER rendelet hatálya nem terjed ki.

A fenti jogszabályhely rendelkezéseinek megfelelően a más közösségi tagországba irányuló egyéb célú kivitel - így a bér munka keretében elkészített termékek továbbítása - esetén a bér munkát végző társaság lesz a bejelentésre kötelezett adóalany.

A válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak