

## { EU-BELFÖLDI HÁROMSZEREPLŐS ÉRTÉKESÍTÉS }

### HÁTTÉR

Az EKAER oldalon [<https://ekaer.nav.gov.hu>] megjelent a kötelezettség megállapításával kapcsolatos jogértelmezés, amely a következőket határozza meg. Amennyiben olyan háromszereplős értékesítés áll fenn, ahol egy magyar közvetítő értékesít Magyarországról más tagállamba, vagy más tagállamból Magyarországra, valamint a szállítás a közvetítő megbízásából az eredeti eladó és a végső címzett között közvetlenül valósul meg, illetve belföldi értékesítésre és tagállamba történő értékesítésre vagy onnan történő beszerzésre is sor kerül, akkor, mivel egyetlen szállítás történik, és az útdíjköteles gépjárművel végzett, az Európai Unió más tagállamából Magyarországra, illetve Magyarországról az Európai Unió más tagállamába történő közúti fuvarozással járó tevékenység esetén szükséges az EKAER rendszerben az adatokat rögzíteni, így bejelentési kötelezettséget is csak egyszer kell teljesíteni.

### KÉRDÉS

1. Amennyiben a háromszereplős értékesítés  $A \rightarrow B \rightarrow C$  a fentiekhez hasonlóan történik, azaz történik egy Áfa törvény szerinti közösségen belüli beszerzés  $A \rightarrow B$ , majd egy belföldi termékértékesítés  $B \rightarrow C$ , de a fuvarozás csak a közösség tagállamából egyenesen a címzethez  $A \rightarrow C$  történik, úgy EKAER kötelezettség szempontjából egyetlen EKAER szám igénylését jelenti, nevezetesen az  $A \rightarrow C$  közötti fuvarozását?
2. Az  $A \rightarrow C$  közötti fuvarozásban (közösségből jön magyarországi címre) az Adózás rendjéről szóló törvény EKAER szabályai alapján (Art. 11. melléklet I. alcím) az EKAER szám előzetes igénylési kötelezettségét a CÍMZETT teljesíti, aki alatt az Art. 178. § 45. pontja szerint azt a személyt kell

érteni aki "a terméknek az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló beszerzését vagy belföldi beszerzését megvalósító általános forgalmi adó alanya. "

Így a háromszereplős ügyletben a CÍMZETT jelenti be a szállítmányt, függetlenül attól, hogy a közbenső szereplő [B] Áfa jogilag egy első belföldi adóköteles termékértékesítést hajt végre?

**ADÓHATÓSÁGI VÁLASZ** *(érkezett 2015.február 18.)*

Az adózás rendjéről szóló 2003 évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 11. számú melléklet I/1. alpontja alapján az Európai Unió más tagállamából Magyarországra történő fuvarozás esetén a címzettnek kell az EKAER szám megállapítása iránti bejelentést megtennie (a példa szerinti esetben **B-nek, függetlenül attól, hogy a termék nem hozzá érkezik**).

A címzett a terméknek az Európai Unió más tagállamából Magyarország területére irányuló beszerzését megvalósító általános forgalmi adó alany. Az átvevő, amennyiben nem a címzett veszi át a terméket, az azt a kirakodási (átvételi) helyen átvevő személy.

Az Art. 22/E. § (8) bekezdés l) pontja szerinti adatot a címzett jelenti be a terméket szállító gépjármű kirakodási (átvételi) címre érkezésekor, de legkésőbb a terméket szállító gépjármű kirakodási (átvételi) címre érkezését követő munkanapon. Ha nem a címzett veszi át a terméket, a 22/E. § (8) bekezdés l) pontja szerinti adatot a terméket átvevő (a példában C) jelenti be a szállító gépjármű kirakodási (átvételi) címre érkezésekor, de legkésőbb a terméket szállító gépjármű kirakodási (átvételi) címre érkezését követő munkanapon (Art. 11. számú melléklet I/1. alpont).