

EKAER

kérdések és válaszok

Cseppfolyós gáz értékesítésénél a mennyiséget utólag egyeztetik

2015. március 11.

Kérdés:

Cégünk cseppfolyós argon gázt értékesít belföldi adóalanyok részére. A szállítást minden esetben a cégünk, vagyis a feladó végzi. A tartálykocsit az üzemben megtöltik a kb. kért mennyiségre majd mérlegelik a járművet. A megrendelő telephelyén áttöltik a cseppfolyós gázt egy állandó tartályba, majd a megrendelőnél és cégünknel is újra mérlegelik a tartálykocsit és ezt követően egyeztetik a ténylegesen értékesített mennyiséget. Az egyeztetésig eltelhet 1-2 nap. Hogy lehet ezt az EKAER rendszerben jól kezelni?

Válasz:

Az EKAER bejelentésben meg kell adni a termék tömegét. Az EKAER bejelentést legkésőbb a termék fuvarozás megkezdéséig lehet megtenni. Az előbbiekből következik, hogy feltöltik a tartálykocsit és mérlegelik, majd ezt követően a tömegadat ismeretében haladéktalanul megteszik az EKAER bejelentést és indulhat a fuvarozás.

Az EKAER bejelentés adatait legkésőbb a kirakodási helyre érkezésről szóló bejelentés benyújtásáig lehet módosítani. Az érkezés bejelentésének végső határideje: az érkezést követő 3. munkanap. A megérkezést követően két mérlegelés (a vevő és az eladó telephelyén) is történik, tehát a 3 napos határidőn belül Önök módosítani tudják az EKAER bejelentésben a korábban megadott tömegre vonatkozó adatot a tényleges értékesítés alapján. Az adatmódosítás után kell bejelenteni a gépjármű érkezésének időpontját.

Az első belföldi termékértékesítés fogalma

2015. március 12.

Kérdés:

Lehetséges, hogy egy magyar cég által vásárolt termék továbbértékesítése az EKAER rendszer szempontjából első értékesítésnek minősül?

Válasz:

Igen, lehetséges, ugyanis az EKAER rendszer szempontjából az első értékesítés nem azonos a Polgári Törvénykönyv szerinti első tulajdon átruházással, illetve az Áfa törvény szerinti első termékértékesítéssel. EKAER szempontból az első belföldi termékértékesítés kritériumai a következők:

1. az eladó és a vevő belföldi adóalanyok,
2. a termékmozgatás belföldön történik közúti áru fuvarozással, és
3. ez a termékértékesítés áfa kötelesnek minősül.

A három feltételnek együttesen kell fennállnia ahhoz, hogy az így beszerzett termék továbbértékesítése EKAER szempontból második termékértékesítésnek minősüljön.

Az alábbi példa mutatja, hogy a termék tulajdonjogát adásvételi szerződéssel átruházzák, a termékértékesítésről áfa-s számlát állítanak ki.

Ha az eladó és a vevő azonos raktárbázison bérel raktárat és csak a raktárhelyiségek közötti átrakodással történik a termékértékesítés.



Ebben az esetben nem szükséges EKAER bejelentés, mivel közúti árufuvarozás nem történt. Ebből következik, hogy Ptk. és áfa szempontból megtörtént a termékértékesítés, de EKAER rendszerben ezt jelteni nem kellett, tehát a „raktárközi átrakodással” történő termékértékesítés nem minősül első belföldi termékértékesítésnek.

EKAER rendszer - állásfoglalás kérés

2015. február 16.

Kérdés:

1.)

A termékek értékesítésére bizományosi konstrukcióban kerül sor. A megbízó és a bizományos egyaránt belföldi székhelyű vállalkozások, és a termék bizományos részére történő átadását, majd a bizományos értékesítéseit is belföldi közúti fuvarozás kíséri.

Azon belföldi fuvarozással összefüggésben, melynek eredményeként a megbízó a termékeket átadja a bizományos részére, még nem történik értékesítés (az értékesítés az Áfa tv. 10. § b) pontja értelmében csak a bizományos értékesítésekor következik majd be), így ez álláspontom szerint egy értékesítéshez nem kapcsolódó, egyéb célú belföldi fuvarozás, amelyre vonatkozóan nem kell EKAER bejelentést tenni.

A bizományos által teljesített értékesítés vonatkozásában már felmerülhet az EKAER bejelentési kötelezettség, amennyiben az egyéb feltételek (értékhatárok stb.) is fennállnak. Amennyiben azonban olyan termékekről van szó, amelyeket a megbízó maga is úgy szerzett be, méghozzá belföldön és áfakötelesen, akkor álláspontom szerint a bizományost sem terheli bejelentési kötelezettség, mivel értékesítése nem minősül első belföldi adóköteles értékesítésnek.

2.)

A belföldi székhelyű Eladó Kft. terméket értékesít a belföldi székhelyű Köztes Kft. részére; ezt követően a Köztes Kft. a terméket kisebb egységekbe csomagolja, és belföldi kereskedők részére értékesíti. Az értékesítésekhez belföldi közúti fuvarozások kapcsolódnak.

Az ELADÓ Kft. által KÖZTES Kft. részére teljesített értékesítéshez kapcsolódó belföldi fuvarozások - amennyiben az egyéb feltételek (értékhatárok stb.) is fennállnak - EKAER kötelesek. Amennyiben azonban olyan termékekről van szó, amelyeket az ELADÓ Kft. maga is úgy szerzett be (tehát nem gyártott), méghozzá belföldön és áfakötelesen, akkor az ELADÓ Kft. értékesítését nem terheli EKAER bejelentési kötelezettség, mivel értékesítése nem minősül első belföldi adóköteles értékesítésnek.

A KÖZTES Kft. belföldi kereskedők részére teljesített értékesítéseikhez kapcsolódó belföldi fuvarozások már nem EKAER kötelesek, mivel azokat legalább egy belföldi áfaköteles értékesítés (az ELADÓ Kft. és a KÖZTES Kft. között) megelőzte, az értékesítés így nem minősül első belföldi adóköteles értékesítésnek.

3.)

A belföldi székhelyű Megrendelő Kft. vállalkozási szerződést köt a másik tagállambeli székhelyű Vállalkozóval, melynek értelmében Vállalkozó egy üzem kulcsrakész kivitelezésére vállal kötelezettséget. A kivitelezés során a Vállalkozó különböző termékeket fuvaroz(tat) a székhelye szerinti tagállamból közúton a Megrendelő Kft. telephelyére. A szerződésben részteljesítésben állapodtak meg a felek, a kivitelezési folyamat egy-egy szakaszának lezárultakor következik be részteljesítés. A részteljesítések (kivitelezési folyamat egy-egy szakasza) nem a termékek fuvarozásához, illetve átvételéhez igazodnak, attól függetlenül.

Álláspontom szerint az olyan vállalkozási szerződést, amelynek tárgya egy üzem (beruházás) kulcsrakész átadása, egy olyan termékértékesítésnek (Áfa tv. 10. § d) pontja) kell tekinteni, amelyhez nem kapcsolódik közvetlenül közúti fuvarozás, hiszen a kulcsrakész átadást nem lehet fuvarozni.

Amennyiben a kivitelezés nem felel meg az Áfa tv. 10. § d) pontjának (azon okból, hogy nem eredményez ingatlan-nyilvántartásba bejegyzendő ingatlant), akkor egyáltalán nem beszélhetünk termékértékesítésről, a szerződés tárgyát egy szolgáltatás képezi, így az EKAER bejelentési kötelezettség eleve kizárt.

4.)

A belföldi székhelyű Eladó Kft. terméket értékesít a belföldi székhelyű Vevő Kft. részére; a termék elfuvarozására nem kerül sor, a felek abban állapodnak meg, hogy Eladó Kft. a terméket raktározza, és a termék elfuvarozására majd bizonytalan idő elteltével, csak akkor kerül sor, ha Vevő Kft. értékesíti azt saját vevője részére. Ekkor a termék Eladó Kft.-től közvetlenül a Vevő Kft. vevőjéhez kerül közúton elfuvarozásra. A fuvart nem Eladó Kft. rendeli és szervezi meg.

Kérdések:

- Helyesek az 1-3.) pontokban rögzített feltételezéseink?
- A 4.) pontban rögzített tényállás kapcsán az Eladó Kft.-t terheli-e EKAER bejelentési kötelezettség; amennyiben igen, mikor? A fuvarozással összefüggésben mit kell az Eladó Kft.-nek ellenőriznie ahhoz, hogy biztos lehessen abban, őt nem terheli EKAER bejelentési kötelezettség?
- Mit jelent a belföldi forgalomban történő adóköteles termékértékesítés? Amennyiben egy belföldi termékértékesítést egy alanyi adómentességet választott adóalany teljesít, az értékesítés belföldi (belföldi forgalomban történő) adóköteles termékértékesítésnek minősül?

Válasz:



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Hivatala
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály

Iktatószám:	Ügyiratszám	
	Ügyintéző:	
	Tárgy:	EKAER

ügyvéd
részére

Tisztelt

Tárgy szerinti ügyben főosztályomhoz intézett levelével kapcsolatosan a következőkről tájékoztatom.

1. Bizományosi konstrukció esetén, függetlenül attól, hogy az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 10. § b) pontja alapján mikor teljesül a megbízó és a bizományos közötti ügylet, amennyiben az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működéséről szóló 5/2015. (II. 27.) NGM rendeletben (a továbbiakban: Rendelet) foglalt feltételek fennállnak, a megbízótól a bizományoshoz történő szállításhoz EKAER számot kell kérni, tekintettel arra, hogy a szállításra termékértékesítés céljából kerül sor.

Amennyiben a megbízó által teljesített értékesítés nem minősül első adóköteles értékesítésnek, úgy a Rendelet szerinti bejelentési kötelezettség nem merül fel.

2. A beadványa második pontjában kifejtett álláspontja helytálló, tehát amennyiben az ELADÓ Kft. belföldi adóköteles beszerzést követően értékesíti a terméket, úgy már nem beszélhetünk első adóköteles értékesítésről, így ezen fuvarozáshoz, valamint a KÖZTES Kft. által értékesített termékek fuvarozásához kapcsolódóan nem merül fel bejelentési kötelezettség.

3. A Rendelet 3. § (1) bekezdés a) pontja értelmében útdíjköteles gépjárművel végzett, közúti fuvarozással járó, az Európai Unió más tagállamából belföldre irányuló Közösségen belüli termékbeszerzés vagy egyéb célú behozatal esetén EKAER számmal kell rendelkezni. A beadványban említett, az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti termékértékesítés teljesítéséhez a Közösség területéről Magyarországra szállított anyagok, eszközök esetében – mely esetben

1054 Budapest, Zoltán utca 16. Telefon: 428-5100 Fax: 428-5305
Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni.

egyéb célú behozatalról beszéltünk – a termékek fuvarozásához EKAER számmal kell rendelkezni, amennyiben a Rendeletben meghatározott feltételek fennállnak, és az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti ügyletet teljesítő adóalanynak van magyar adószáma, vagy magyar adószámmal kellene rendelkeznie.

Az egyéb célú behozatal kapcsán a bejelentési kötelezettség szempontjából nincs jelentősége annak, hogy a terméket értékesítési célból (pl. az Áfa tv. 10. § d) pontja szerinti termékértékesítés teljesítése okán) vagy szolgáltatásnyújtás céljából fuvarozzák.

4. A negyedik pontban ismertetett tényállás esetén fennáll a bejelentési kötelezettség, de az nem az Eladó Kft-t terheli, tekintve, hogy nem az Eladó Kft. fuvaroz/fuvaroztat. A Rendelet 3. § (3) bekezdése, valamint a 13. § (1) bekezdése alapján, amennyiben a terméket a Vevő Kft. fuvarozza/fuvaroztatja, úgy Vevő Kft-t terheli a bejelentési kötelezettség, abban az esetben pedig, ha a Vevő Kft. vevője gondoskodik a termék elszállításáról, úgy a vevőt terheli a bejelentési kötelezettség. 2015. április 1-jétől, amennyiben az értékesítés tárgya kockázatos termék, annak a Vevő Kft. vevője által történő elfuvarozása esetén is a Vevő Kft-t terheli a bejelentési kötelezettség.

A belföldön nem közvetlen végfelhasználó részére történő első általános forgalmi adóköteles termékértékesítés alatt az olyan termékek értékesítése értendő, amelyeket az adózó a Közösség más tagállamából, harmadik országból történő beszerzést, vagy belföldi előállítás, létrehozást követően először értékesített fuvarozással egybekötött belföldi rendeltetési helyre úgy, hogy az értékesítés általános forgalmi adóköteles. Első általános forgalmi adóköteles értékesítésnek tekintendő a bér munkával létrehozott termék belföldre, nem közvetlen végfelhasználó felé történő értékesítése. Tekintettel arra, hogy a feltételek között szerepel az is, hogy az értékesítés általános forgalmi adóköteles legyen, nem kell EKAER számot kérni a mezőgazdasági termelők olyan értékesítéséhez kapcsolódó fuvarozás esetén, amellyel összefüggésben a termelőt kompenzációs felár illeti meg. Továbbá első általános forgalmi adóköteles értékesítés hiányában nem kell EKAER számot kérni az alanyi adómentes adózó fuvarozással járó belföldi értékesítése esetén sem.

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

Budapest, 2015. április 22.

Tisztelettel:



Erről értesílnék:

1. a címzett
2. a központi irattár
3. NAV Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága