2014. május

wts TAX LEGAL CONSULTING

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

3.2014

fókuszban

Külföldi beszállítások – Büntethet az adóhatóság? – Gyakori az az eset, amikor magyar vállalat magyar beszállítóval szerződik termékek vásárlására, de ezeket a terméket a magyar végső vevő fuvaroztatja Magyarországra valamely EU-s, vagy EU-n kívüli országból. Aki nem térképezi fel kellően a beszállítói láncolatot, egy adóellenőrzés során komoly áfa kockázatokba futhat.

Fókuszban a külföldi beszállítások – Büntethet az adóhatóság?

Gyakori az az eset, amikor magyar vállalat magyar beszállítóval szerződik termékek vásárlására, de ezeket a terméket a magyar végső vevő fuvaroztatja Magyarországra valamely EU-s, vagy EU-n kívüli országból. Aki nem térképezi fel kellően a beszállítói láncolatot, egy adóellenőrzés során komoly áfa kockázatokba futhat.

Vegyünk például egy olyan esetet, amikor egy magyar vállalat egy termék beszállítására, vásárlására szerződik le egy másik magyar vállalattal, nevezzük beszállítónak. Felmerül a kérdés, hogy amennyiben a magyar beszállító 27%-os magyar áfával növelt értéken számlázza le a vevőnek a termékeket, helyesen járt-e el, a beszerző pedig nyugodtan vonhatja le a bejövő áfás számlát?

A válasz igen és nem is lehet. Mitől függ ez? Amennyiben a vevő a beszállító egy magyarországi telephelyéről fuvarozza el a megvásárolt termékeket akkor igen, a magyar áfa teher helyesen szerepel a számlán.

Bonyolultabb a helyzet, ha például a vevő a beszállító, vagy a beszállító további külföldi beszállítójának egy Magyarországon kívüli telephelyéről saját maga fuvaroztatja Magyarországra a megvásárolt termékeket pl. Ausztriából, Németországból vagy más EU tagországból, vagy akár harmadik országból. Ebben az esetben ugyanis nem egy magyar értékesítésről/termékbeszerzésről, hanem közösségen belüli/kívüli tranzakciókról beszélünk, ahol a jóhiszemű végső magyar vevő csak ritkán tudja azt, hogy az általa vásárolt termék pontosan milyen értékesítési lánc tárgya. A nagyobb vállalatoknál gyakran látjuk, hogy a méretből és a tranzakciók nagy számából adódóan a könyvelésért felelős kollégák csak a számlát, esetleg egy megrendelést látnak, azonban a termék útjáról nem rendelkeznek információval. Ezeket az információkat általában egy másik, cégen belüli osztály ismeri, azonban sokszor még előttük sem ismert, hogy egyszerű termékbeszerzésről, vagy valójában egy többszereplős láncügyletről van szó. Az említett esetekben nem szerepelhetne a beszállító számláján magyar áfa. Helyesen ilyenkor a magyar beszállító nem magyar adószámmal, hanem külföldi, valamely EU-s adószámmal kellene, hogy rendelkezzen, amihez a magyar beszállítónak mindezek előtt regisztrálnia kellene abban az EU tagországban, ahonnan a termékeket a vevője elszállítja.

Amennyiben Ön egy olyan magyar vállalat döntéshozója, amely rendszeresen magyar beszállítótól, de a gyakorlatban Magyarországon kívülről szerez be termékeket (pl. alkatrészeket beszerelés céljából) és a Magyarországra történő szállítmányozás megoldása is az Önök feladata, érdemes megvizsgálni kicsit jobban, hogy a kézhez vett beszállítói számlákon szerepel-e magyar áfa, vagy sem, és azt az áfát levonta-e? Ha a beszállító számlája nem lett helyesen kiállítva és az áfa nem levonható, bírságolhat is az adóhatóság.

Beszállítói oldalról is több kérdés és tennivaló merülhet fel, hiszen a vizsgált példában egy elmulasztott külföldi regisztrációról van szó, ami sok esetben papírmunkát és előkészítést igényel, valamint egy relatíve időigényesebb és ebből fakadóan költségesebb folyamat. Mindezeken túl felmerülhet, hogy utólag bevallásokat és adatszolgáltatásokat kell pótolni külföldön, ezek hiánya pedig ismét bírságolásra adhat alapot.

A fentiek figyelembe vételével akár beszállítói, akár vevői oldalon vagyunk, érdemes ezeket a külföldről történő beszállításokat különös figyelemmel kísérni, és adott esetben újra megvizsgálni a már megszokott folyamatainkat.

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni.
A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük,
hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai:

» Adótanácsadás
» Jogi tanácsadás
» Könyvelés
» Bérszámfejtés
» Egyéb számviteli tanácsadás

WTS Klient csoport • Gyányi Tamás, partner
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu