

„IMPORT ÁFA” MAGYARORSZÁGON KÍVÜLI UNIÓS VÁMOLÁS ESETÉN

Az Európai Közösség vámunió, az importálónak tehát lehetősége van arra, hogy az importált terméket a választása szerinti tagállamban bocsátassa vámjogi szabadforgalomba. Mivel az import után fizetendő általános forgalmi adó tagállami bevétel és tagállamonként változik az adó mértéke, speciális szabályozás biztosítja, hogy import esetén az áfát a fogyasztás (rendeltetési hely) tagállamának adóhatóságához kell teljesíteni. Abban az esetben ugyanis, ha a terméket nem abban a tagállamban bocsátják vámjogi szabadforgalomba, amely a termék rendeltetési helye, akkor az import mentes az adó alól az import tagállamában (tehát nincs áfa-fizetési kötelezettség abban a tagországban, ahol a vámkezelés történik). Az importálónak a terméknek az import tagállamából a rendeltetési hely szerinti tagállamba történő átvitelét vagy értékesítését Közösségen belüli adómentes értékesítésként kell tekinteni.

A más tagállamban történt vámkezelés tehát a rendeltetési hely szerinti országban – Magyarországon - keletkeztet általános forgalmi adó-fizetési kötelezettséget, melyet Közösségen belüli beszerzésként be kell vallani, és az adót meg kell fizetni. Természetesen, ha a Közösségen belüli beszerzés jogcímén fizetendő ÁFA összeget az importáló levonásba helyezheti –azaz ÁFA alany -, akkor a fizetendő adó és levonható adó összege megegyezik, nem keletkeztet tényleges fizetési kötelezettséget.

Fentiek szerepeltetése az ÁFA-bevallásban, ill. a 11A60 számú – Összesítő nyilatkozat - nyomtatványokon:

ÁFA-bevallás (1165):

Fizetendő adó:

A bevallás 11-16. sorában kell szerepeltetni ezen beszerzéseket a megfelelő kulcsú sorban. (Lásd: a 1165 nyomtatványkitöltő 11-16. sorokhoz fűzött magyarázatot!)

Levonható adó:

Bevallás 69. sora.

Példánkban: a harmadik országból importált, de más uniós országban vámkezelt és szabadforgalomba helyezett áru értéke: 400.000 Ft.

Ezen összeg szerepel az Importáló Kft. 2011. szeptember havi ÁFA bevallásában, valamint az ugyanezen időszokról beadandó 11A60 sz. összesítő nyilatkozatában is.

Az ÁFA tv. 127.§ (1) bekezdés ba) pontja alapján az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék közösségen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát. Ez a számla nem azonos a harmadik tagállambeli partner számlájával. Mivel ebben az esetben saját áru tagállamok közti mozgatásáról beszélünk, az árut olyan számla kíséri, melynél az eladó és a vevő személye is ugyanaz. A számlán szerepelnie kell a közösségi adószámoknak, de abban az esetben, ha a feladás tagállamában adóalanyként nyilvántartásba vették, úgy az eladói oldalon adószáma ezzel megegyezik, míg a vevői oldalon a magyar közösségi adószámát kell feltüntetnie.

11A60 sz. nyomtatvány (Közösségi beszerzések és értékesítésk részletezése)

Abban az esetben, ha **harmadik országból másik tagállamba importál** az adóalany, és az import helye tagállam szabályai alapján ott azért nem köteles adóalanyként bejelentkezni és az import után az adót megfizetni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés címén

keletkezik adófizetési kötelezettsége a beszerzett termékre vonatkozóan, a 11A60-02 lapon az (a) oszlopban az import illetve a vagyonáthelyezés helye szerinti tagállam országkódját kell feltüntetni, **a (b) oszlopba „1” kell írni.** A (c) oszlopban ilyenkor is az áfa nélkül számított ellenértéket kell feltüntetni.

(Lásd: kitöltési útmutató)