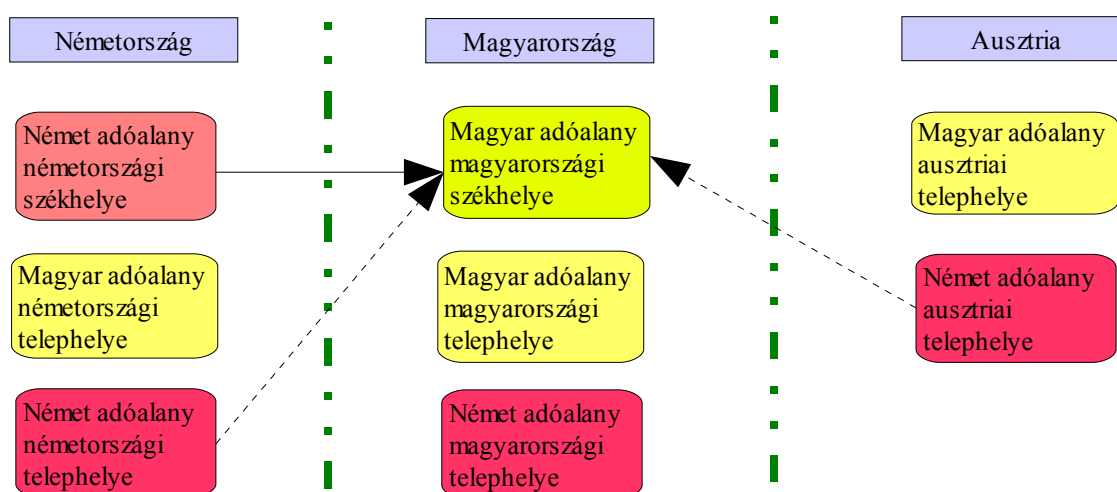


Közösségen belüli szolgáltatás nyújtás teljesítési helye az általános szabályok szerint

Szolgáltatás adóalanyok részére

Az adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások esetében (ideértve az Áfa nyilvántartásba vett nem adóalany jogi személyeket is) a teljesítési helyre vonatkozó általános szabályt a szolgáltatást igénybevevő, nem pedig a szolgáltatást nyújtó letelepedési helye alapján kell meghatározni.



A német adóalany németországi székhelye útján szolgáltatást nyújt a magyar adóalanyoknak. A szolgáltatás igénybevételében a magyar adóalany székhelye a legközvetlenebbül érintett, ezért a szolgáltatást igénybe vevő letelepedési helyeként ezt kell figyelembe venni.

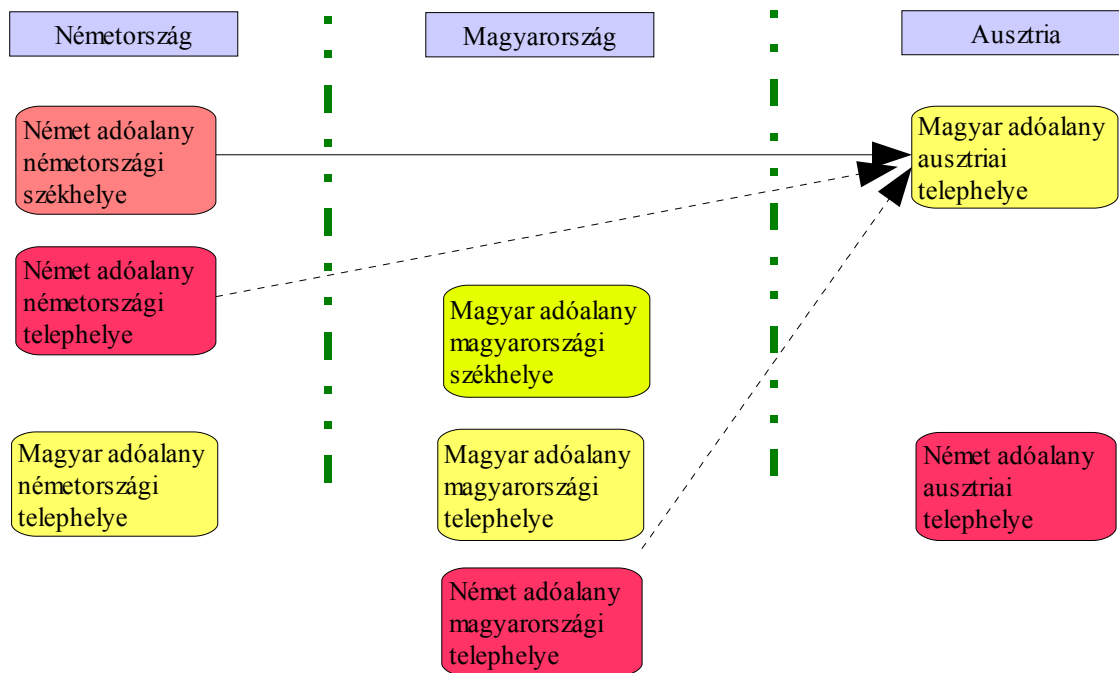
A szolgáltatásról kiállított németországi számla Áfát nem tartalmaz.

Szerepel rajta a magyar adóalany magyarországi közösségi adószáma és az, hogy az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti.

A magyar adóalany önadózás keretében megállapítja a magyarországi szabályok szerint a befizetendő Áfát. A feltételek megléte esetén, ugyanabban a bevallásban levonásba is helyezheti. Ugyanez a helyzet a szaggatott nyíllal jelölt többi lehetséges esetben is, azzal a különbséggel, hogy a német adóalany ausztriai telephelye által nyújtott szolgáltatásról a német adóalany Ausztriában igényelt közösségi adószámára tekintettel kerül a számla kiállításra, illetve a német adóalany németországi telephelye nem minősül külön adóalanyként a székhelyéhez viszonyítva.

Amennyiben a német adóalany magyarországi telephelye nem érintett a szolgáltatás nyújtásában, úgy az ügylet szempontjából a német adóalany nem minősül belföldön gazdasági céllal letelepedettnak.

cegiranytu.hu



A német adóalany németországi székhelye útján szolgáltatást nyújt az Ausztriában állandó telephellyel rendelkező magyar adóalanyoknak. A szolgáltatás igénybevételében a magyar adóalany ausztriai telephelye a legközvetlenebbül érintett, ezért a szolgáltatást igénybe vevő letelepedési helyeként ezt kell figyelembe venni.

A szolgáltatásról kiállított németországi számla Áfát nem tartalmaz.

Szerepel rajta a magyar adóalany telephelyének ausztriai közösségi adószáma és az, hogy az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti.

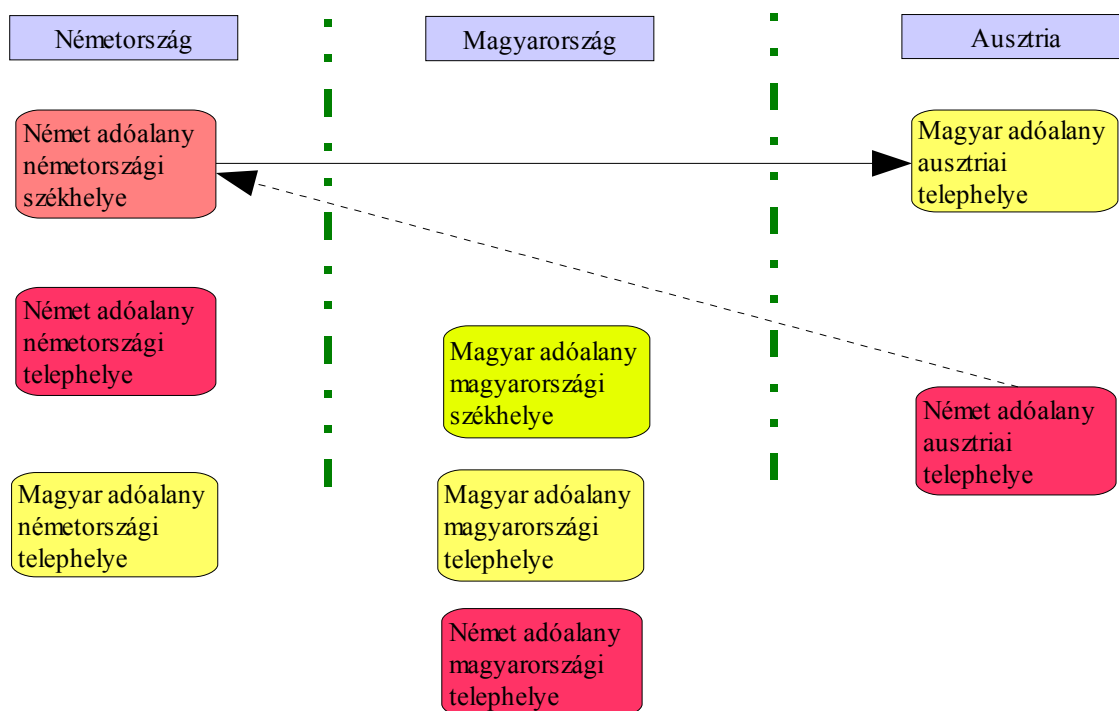
A magyar adóalany ausztriai telephelye önadózás keretében megállapítja az osztrák szabályok szerint a befizetendő Áfát. A feltételek megléte esetén, ugyanabban a bevallásban levonásba is helyezheti.

Ugyanez a helyzet a szaggatott nyíllal jelölt többi lehetséges esetben is, azzal a különbséggel, hogy a német adóalany magyarországi telephelye által nyújtott szolgáltatásról a német adóalany Magyarországon igényelt közösségi adószámára tekintettel kerül a számla kiállításra.

Amennyiben a német adóalany osztrák telephelye nem érintett a szolgáltatás nyújtásában, úgy az ügylet szempontjából a német adóalany nem minősül Ausztriában gazdasági céllal letelepedettnak.

137/A. § Az az adóalany, akinek (amelynek) belföldön állandó telephelye van, és úgy értékesít terméket, nyújt szolgáltatást, hogy belföldi állandó telephelye az előzőekben említett ügylet teljesülésében nem érintett, e fejezet alkalmazásában nem minősül belföldön gazdasági céllal letelepedettnak.

cegiranytu.hu



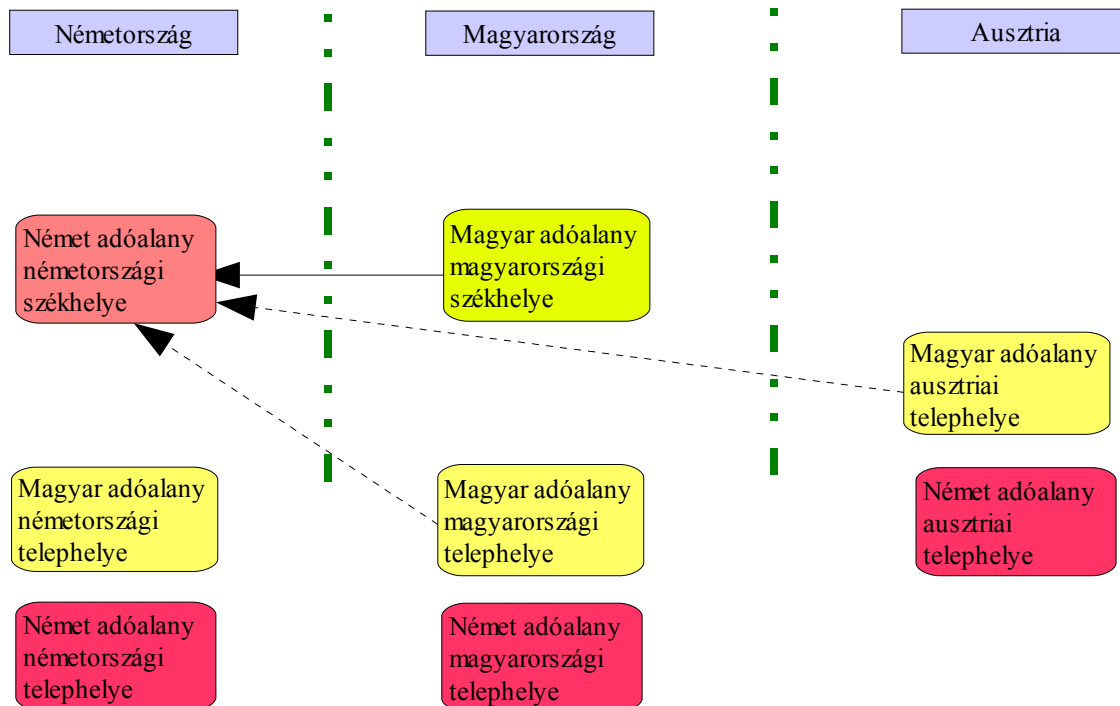
A német adóalany németországi székhelye útján szolgáltatást nyújt az Ausztriában állandó telephellyel rendelkező magyar adóalanyoknak. A szolgáltatás igénybevételében a magyar adóalany ausztriai telephelye a legközvetlenebbül érintett, ezért a szolgáltatást igénybe vevő letelepedési helyeként ezt kell figyelembe venni.

A szolgáltatás nyújtásában a német adóalany ausztriai állandó telephelye is közreműködik és érintett lévén a szolgáltatás nyújtásában, az ügylet szempontjából a német adóalany Ausztriában gazdasági céllal letelepedettnek minősül. Ennek ellenére, a főszabályt követve, az igénybe vevő az adófizetésre kötelezett, ezért a szolgáltatásról kiállított németországi számla Áfát nem tartalmaz. Szerepel rajta a magyar adóalany telephelyének ausztriai közösségi adószáma és az, hogy az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti.

A magyar adóalany ausztriai telephelye önadózás keretében megállapítja az osztrák szabályok szerint a befizetendő Áfát. A feltételek megléte esetén, ugyanabban a bevallásban levonásba is helyezheti.

A német adóalany németországi székhelyének az ausztriai telephely által nyújtott közreműködési szolgáltatásának elszámolása „házon belül” kell megtörténjen, oly módon, hogy e közreműködés szintén közösségen belüli szolgáltatásnak minősül, azzal, hogy az adó fizetésére kötelezett a német adóalany németországi székhelye lesz.

cegiranytu.hu



A magyar adóalany magyarországi székhelye útján szolgáltatást nyújt a német adóalany németországi székhelyének. A szolgáltatás igénybevételében a német adóalany németországi székhelye a legközvetlenebbül érintett, ezért a szolgáltatást igénybe vevő letelepedési helyeként ezt kell figyelembe venni.

A szolgáltatásról kiállított magyarországi számla Áfát nem tartalmaz.

Szerepel rajta az igénybe vevő német adóalany németországi közösségi adószáma és az, hogy az adót a szolgáltatás igénybe vevője fizeti.

A német adóalany önadózás keretében megállapítja a németországi szabályok szerint a befizetendő Áfát. A feltételek megléte esetén, ugyanabban a bevallásban levonásba is helyezheti.

Ugyanez a helyzet a szaggatott nyíllal jelölt többi lehetséges esetben is, azzal a különbséggel, hogy a magyar adóalany ausztriai telephelye által nyújtott szolgáltatásról a magyar adóalany Ausztriában igényelt közösségi adószámára tekintettel kerül a számla kiállításra, illetve hogy a magyar adóalany magyarországi telephelye nem minősül külön adóalanynak.

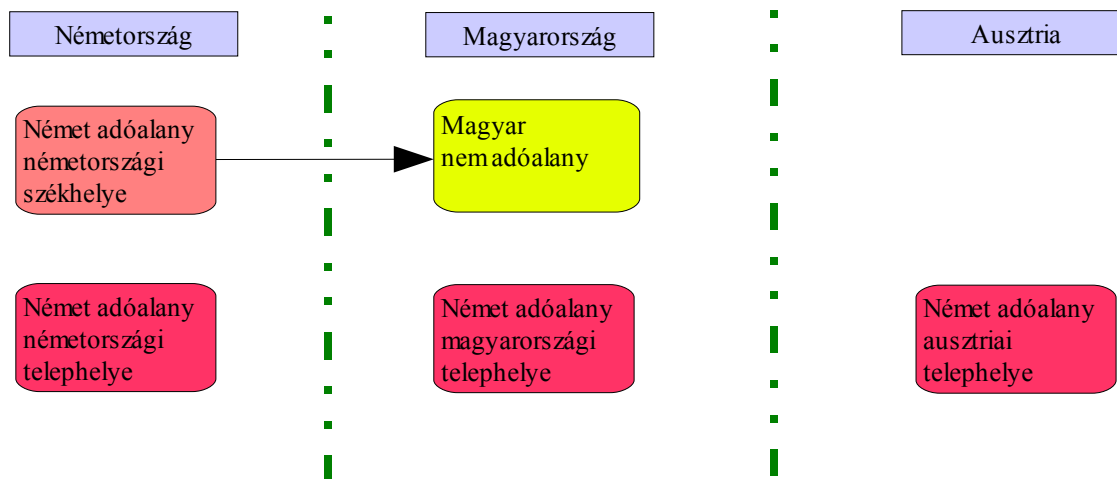
Amennyiben a magyar adóalany németországi telephelye nem érintett a szolgáltatás nyújtásában, úgy az ügylet szempontjából a magyar adóalany nem minősül Németországban gazdasági céllal letelepedettnek.

A magyar adóalany a Magyarországról nyújtott szolgáltatásához fűződő beszerzéseit terhelő Áfát, annak ellenére, hogy Áfa mentesen számláz, levonásba helyezheti.

cegiranytu.hu

Szolgáltatás nem adóalanyok részére

Amennyiben a szolgáltatást nem adóalanyok részére nyújtják, az általános szabály továbbra is az, hogy a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatást nyújtó gazdasági céllal letelepedett.



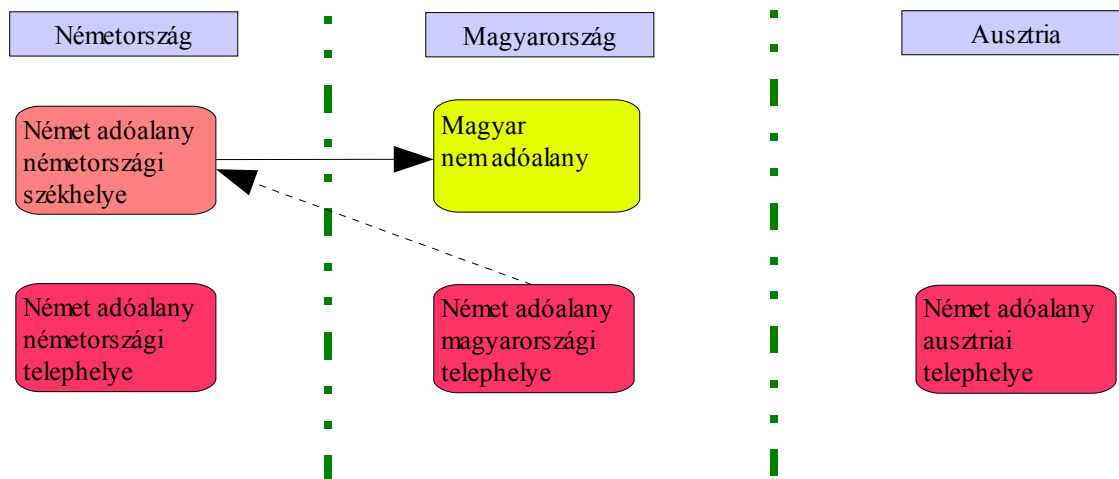
A német adóalany németországi székhelye útján szolgáltatást nyújt a magyarországi nem adóalanyoknak. A szolgáltatás nyújtásában a németországi adóalany székhelye a legközvetlenebbül érintett, ezért a szolgáltatást nyújtó letelepedési helyeként ezt kell figyelembe venni.

A szolgáltatás nyújtásában a német adóalany magyarországi állandó telephelye nem működik közre, ezért az ügylet szempontjából a német adóalany Magyarországon nem minősül gazdasági céllal letelepedettnak.

137/A. § Az adóalany, akinek (amelynek) belföldön állandó telephelye van, és úgy értékesít terméket, nyújt szolgáltatást, hogy belföldi állandó telephelye az előzőekben említett ügylet teljesülésében nem érintett, e fejezet alkalmazásában nem minősül belföldön gazdasági céllal letelepedettnak.

A főszabályt követve, a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást nyújtó gazdasági céllal letelepedett. Tehát a német adóalany németországi székhelye az adófizetésre kötelezett, és a szolgáltatásról kiállított számla a német törvények által előírt Áfát tartalmazza.

cegiranytu.hu



A német adóalany németországi székhelye útján szolgáltatást nyújt a magyarországi nem adóalanyoknak. A szolgáltatás nyújtásában a németországi adóalany székhelye a legközvetlenebbül érintett, ezért a szolgáltatást nyújtó letelepedési helyeként ezt kellene figyelembe venni. A szabályt felülírja az a tény, hogy a szolgáltatás nyújtásában a német adóalany magyarországi állandó telephelye közre működik.

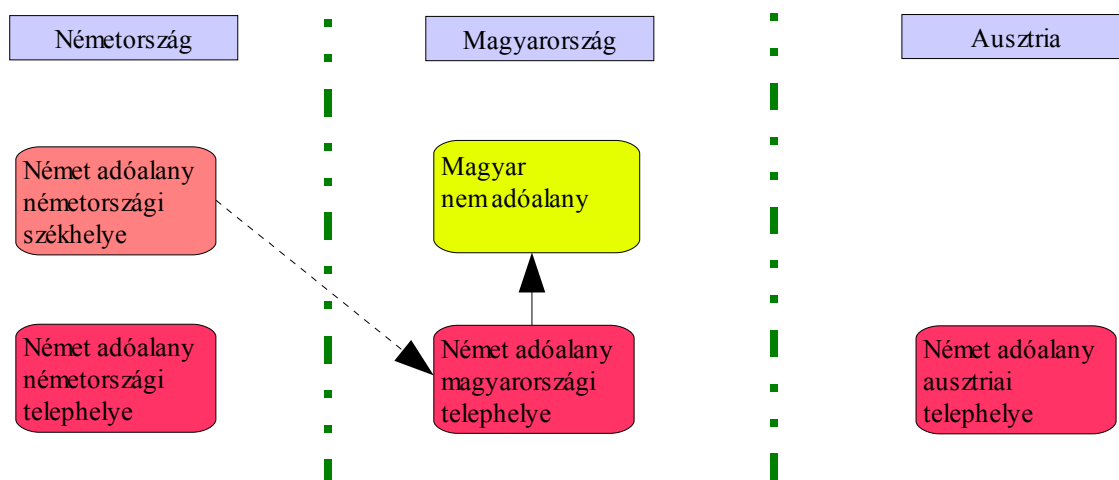
A közreműködés miatt az ügylet szempontjából a német adóalany Magyarországon gazdasági céllal letelepedettnek minősül.

137/A. § Az az adóalany, akinek (amelynek) belföldön állandó telephelye van, és úgy értékesít terméket, nyújt szolgáltatást, hogy belföldi állandó telephelye az előzőekben említett ügylet teljesülésében nem érintett, e fejezet alkalmazásában nem minősül belföldön gazdasági céllal letelepedettnek.

A főszabályt követve, a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatást nyújtó gazdasági céllal letelepedett. Tehát a német adóalany németországi székhelye az adófizetésre kötelezett, és a szolgáltatásról kiállított számla a német törvények által előírt Áfát tartalmazza.

A német adóalany németországi székhelyének az ausztriai telephely által nyújtott közreműködési szolgáltatásának elszámolása „házon belül” kell megtörténnjen, oly módon, hogy e közreműködés szintén közösségen belüli szolgáltatásnak minősül, azzal, hogy az adó fizetésére kötelezett a német adóalany németországi székhelye lesz.

cegiranytu.hu



A német adóalany magyarországi székhelye útján szolgáltatást nyújt a magyarországi nem adóalanyoknak. A szolgáltatás nyújtásában a német adóalany magyarországi telephelye a legközvetlenebbül érintett, ezért a szolgáltatást nyújtó letelepedési helyeként ezt kellene figyelembe venni. A szolgáltatás belföldön nyújtottnak minősül.

A német adóalany belföldi telephelye a magyar szabályok szerinti Áfás számlát állít ki a magyar nem adóalany igénybe vevő részére.

A német adóalany magyarországi telephelye számára az ausztriai székhelyhely által nyújtott közreműködési szolgáltatásának elszámolása „házon belül” kell megtörténjen, oly módon, hogy e közreműködés közösségen belüli szolgáltatásnak minősül, azzal, hogy az adó fizetésére kötelezett a német adóalany magyarországi telephelye lesz.

Fogalmak:

9. cikk

(1) „**Adóalany**” az a személy, aki bármely gazdasági tevékenységet bárhol önállóan végez, tekintet nélkül annak céljára és eredményére.

„**Gazdasági tevékenység**” a termelők, a kereskedők, illetve a szolgáltatók valamennyi tevékenysége, beleértve a kitermelő-ipari és mezőgazdasági tevékenységeket, valamint a szabadfoglalkozású vagy azzal egyenértékű tevékenységeket is. Gazdasági tevékenységnek minősül különösen a materiális vagy immateriális javak tartós bevétel elérése érdekében történő hasznosítása.

cegiranytu.hu

Gazdasági célú letelepedés

254. § (1) Az adóalany ott telepedik le gazdasági céllal, ahol gazdasági tevékenységének székhelye vagy állandó telephelye van.

(2) Abban az esetben, ha e törvény a gazdasági célú letelepedés helyéhez joghatást fűz, és az adóalany az (1) bekezdésben említett székhelye mellett egy vagy több állandó telephelye is van, a joghatást a székhelynek vagy annak az állandó telephelynek kell betudni, amely az adott ügylet teljesítésével a legközvetlenebbül érintett.

(3) A (2) bekezdést kell megfelelően alkalmazni az adóalany lakóhelyére vagy szokásos tartózkodási helyére abban az esetben, ha nincs gazdasági célú letelepedési helye.

Megjegyzendő, hogy a kereskedelmi képviselő is állandó telephelynek (tehát letelepedési helynek) számít.

44. cikk

Az **adóalany** – aki ilyen minőségében jár el – **részére nyújtott szolgáltatás teljesítési helye az a hely, ahol az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye van.** Mindazonáltal, amennyiben ezen szolgáltatásokat az adóalany olyan **állandó telephelye** részére nyújtották, amely a gazdasági tevékenységének székhelyétől eltérő helyen van, ezen szolgáltatásnyújtás teljesítési helye az a hely, ahol az állandó telephely található. Ilyen székhely vagy állandó telephely hiányában a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatást igénybe vevő adóalany állandó lakóhelye, vagy szokásos tartózkodási helye van.

45. cikk

Nem adóalanyok részére nyújtott szolgáltatás teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatást nyújtó gazdasági tevékenységének székhelye van. Mindazonáltal, amennyiben ezen szolgáltatásokat a szolgáltatást nyújtó olyan állandó telephelyéről nyújtották, amely a gazdasági tevékenységének székhelyétől eltérő helyen van, ezen szolgáltatásnyújtás teljesítési helye az a hely, ahol az **állandó telephely** található. Ilyen székhely vagy állandó telephely hiányában a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatást nyújtó állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

(A TANÁCS 2006/112/EK IRÁNYELVE a közös hozzáadottértékadó rendszerről)

Az Áfa törvény az általánostól eltérő szabályokat is tartalmaz!

cegiranytu.hu