

Az ÁFA és az EKÁER

Siklós Márta

2015. szeptember 4.

Visegrád

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Az ÁFA és az EKÁER kapcsolata

→ EKÁER célja

- Áfacsalások elleni küzdelem
- Szállítások dokumentálása, nyomonkövetése, összevetése az áfa bevallásokkal

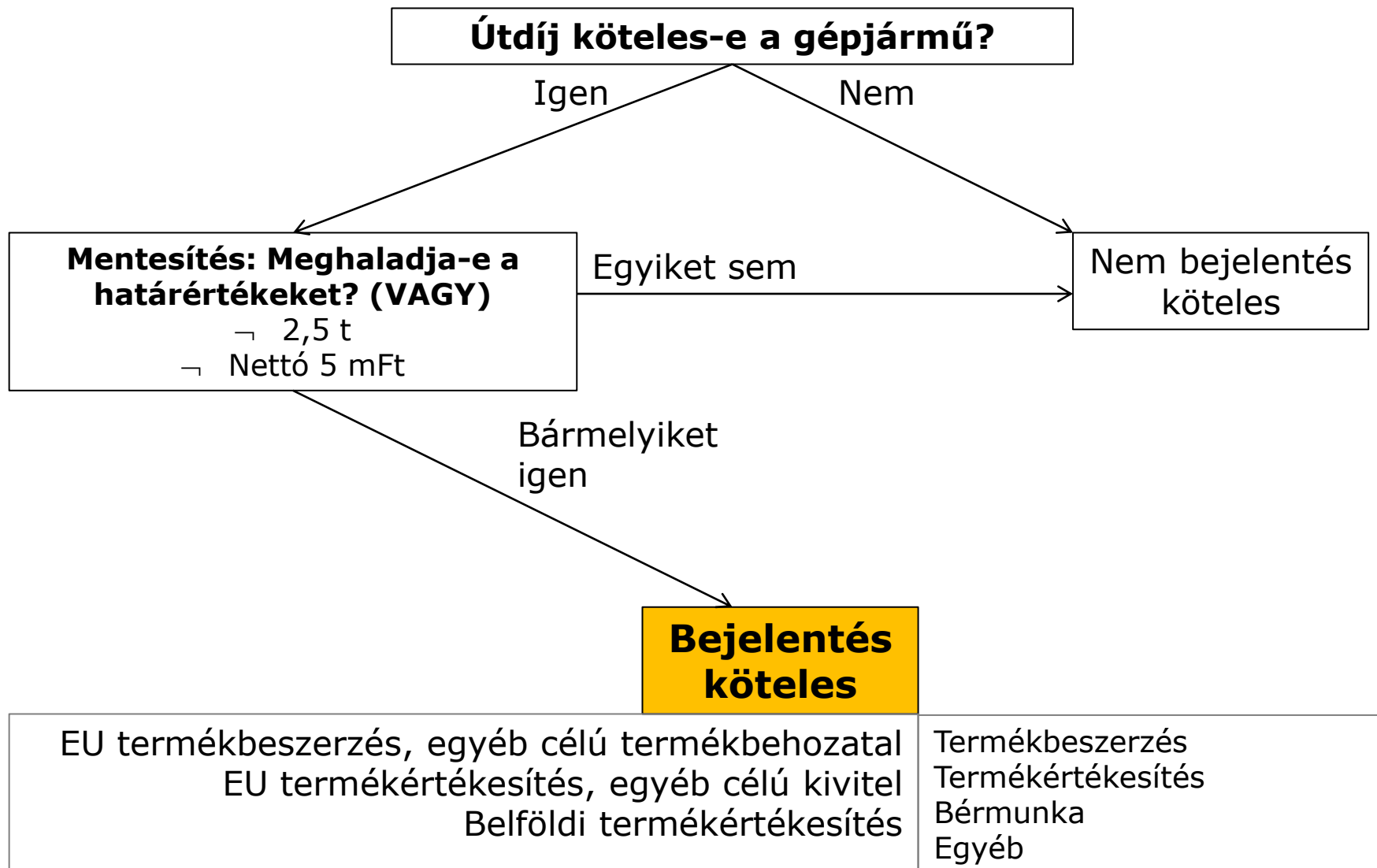
→ Eredmények

- A rendszer alkalmas a helytelen áfa-kezelés kiszűrésére – kibuknak a hibák
- Bizonyos esetekben elválhat egymástól az ÁFA és az EKÁER kezelés – pl. bérmunka

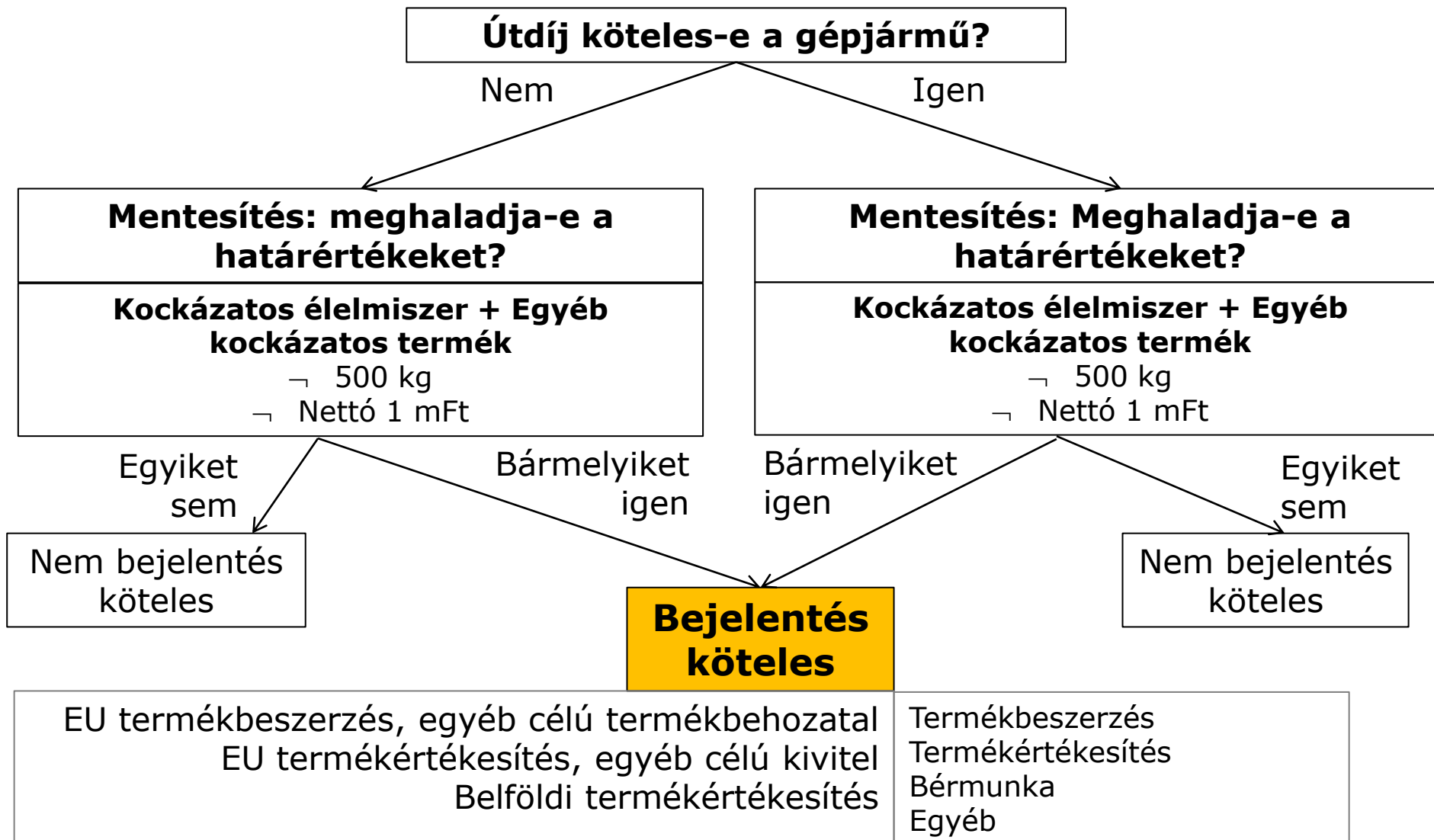
→ Tapasztalatok

- Az eddigi nyilatkozatok alapján a rendszer beváltotta a hozzá fűzött reményeket és elvárásokat
- Ellenőrzések, kamionok megállítása
- A kezdeti „pánik” elhalkult
- Nem várható szűkítés, mentesség – hosszabb távon inkább további tranzakciók és termékkörök bevonása

Nem kockázatos termék



Kockázatos termék



EKAER döntési tábla		Útdíjköteles (3,5 t) gépjármű	Nem útdíj köteles gépjármű
Kockázatos élelmiszer + Egyéb kockázatos termék	500kg / 1mFt Mindkettő alatta	nincs bejelentés	nincs bejelentés
	500 kg / 1mFt Bármelyik felette	van bejelentés + biztosíték	van bejelentés + biztosíték
Nem kockázatos termék	2,5t / 5mFt Mindkettő alatta	nincs bejelentés	nincs bejelentés
	2,5t / 5mFt Bármelyik felette	van bejelentés	nincs bejelentés

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Biztosíték

- **Kockázatos termékkörben továbbra is biztosítékot kell nyújtani 15% mértékben**
 - EU-HU
 - HU-HU
- **Biztosíték számítási időszak: 45 nap**
- **Elkülönített letéti számlára, vagy garancia útján**
- **Nincs EKÁER szám a FELÍR azonosítás és a biztosíték nélkül**
- **A köztartozás mentes adatbázisból továbbra is bármilyen adótartozás esetén ki lehet kerülni: megkésett vámhatározatok és kerekítési különbözetek veszélye!**
- **Továbbra is az áru értékének 40%-ig terjedő bírság, áru lefoglalás a szankció!**

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Gyakorlati példák

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

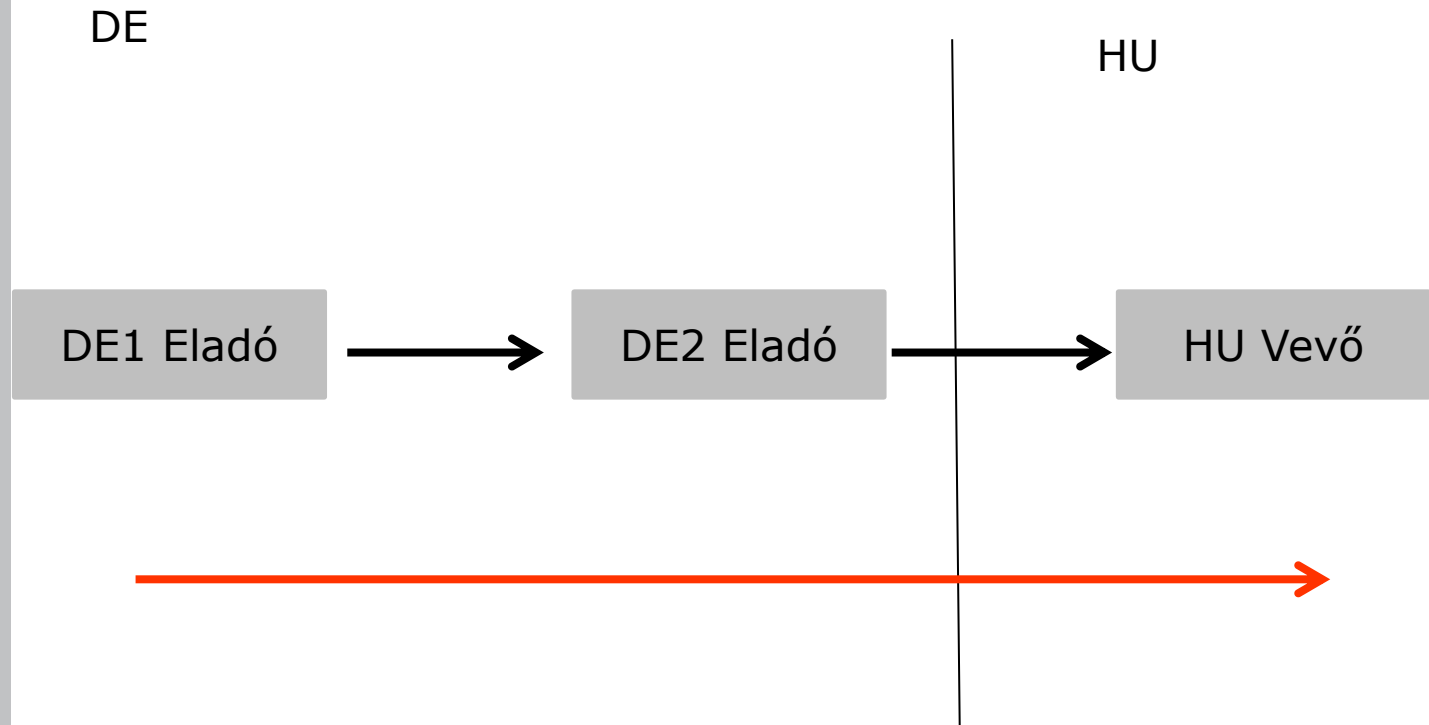
Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Láncügylet – 1. eset



- DE1 Eladó terméket értékesít DE2 Eladó részére
- DE2 Eladó a terméket eladja HU Vevő részére
- A termék közvetlenül DE1 Eladó telephelyéről jön HU Vevőhöz

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Láncügylet – 1. eset

→ Áfa

- Amennyiben a fuvart DE2 eladói minőségben, vagy HU szervezi, Közösségen belüli beszerzés HU Vevő által Magyarországon
- DE1 és DE2 közti értékesítés német belföldi ügylet
- DE2 és HU közti ügylet Közösségen belüli termékbeszerzés

→ EKÁER

- HU Vevő igényel EKÁER számot a fuvarozás megkezdése előtt
- Felrakodás adatai: DE1
- Feladó adatai: DE2
- Nehézség: DE1 adatainak a megadása
 - Körülményes, DE2 üzleti érdekei sérülhetnek stb.

→ **Alternatíva: Mi történik, ha DE1 szervezi a fuvart és az ő értékesítése az adómentes közösségi ügylet?**

- **Áfa?**
- **EKÁER?**

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

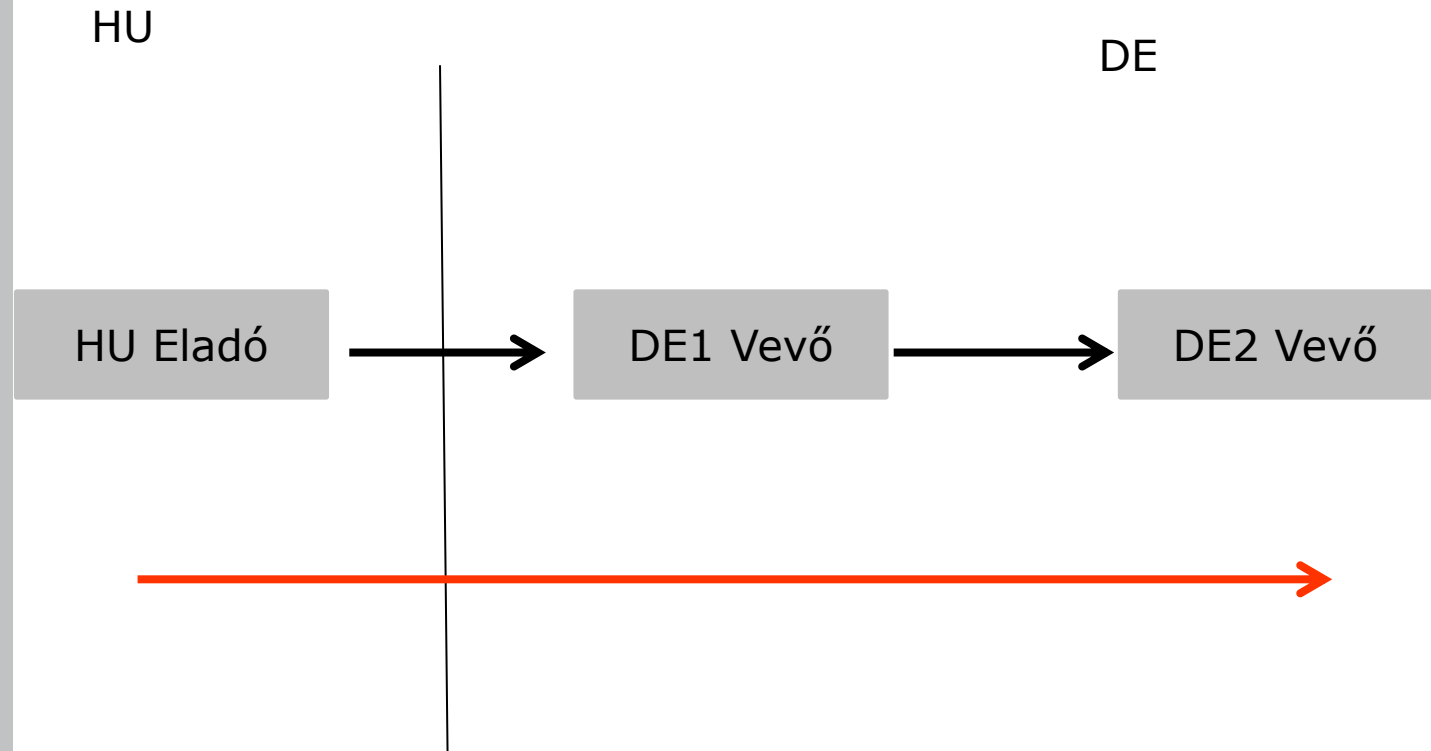
Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Láncügylet – 2. eset



- HU Eladó terméket értékesít DE1 Vevő részére
- DE1 Vevő a terméket eladja DE2 Vevő részére
- A termék közvetlenül HU Eladó telephelyéről megy DE2 Vevőhöz

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Láncügylet – 2. eset

└ Áfa

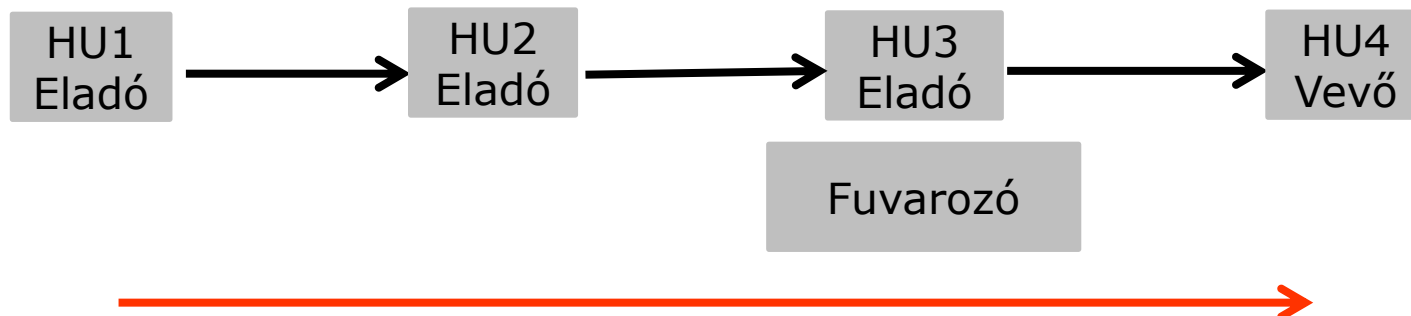
- └ Amennyiben a fuvart HU Eladó, vagy DE1 Vevő vevői minőségben szervezi, Közösségen belüli termékértékesítés HU Eladó által Magyarországról Németországba
- └ DE1 és DE2 közti értékesítés német belföldi ügylet

└ EKÁER

- └ HU Vevő igényel EKÁER számot a fuvarozás megkezdése előtt
- └ Kirakodás adatai: DE2
- └ Címzett adatai: DE1
- └ Nehézség: DE2 adatainak a megadása
 - └ Körülményes, DE1 üzleti érdekei sérülhetnek stb.

Láncügylet – 3. eset

HU



- Tiszta magyar értékesítési lánc
- HU1 Eladó értékesít HU2 Eladó részére
- HU2 Eladó értékesít HU3 Eladó részére
- HU3 Eladó értékesít HU4 Vevő részére
- A termék közvetlenül HU1 Eladótól érkezik HU4 Vevőhöz
- A termék fuvarozását HU3 Eladó intézi

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Láncügylet – 3. eset

→ Áfa

- Belföldi értékesítés, mindenki áfásan számláz

→ EKÁER

- Vélelem: HU3 Eladó a termék fuvarozását feladóként végzi
 - A bejelentési kötelezettség azt terheli, aki a terméket elfuvarozza, vagy elfuvaroztatja
 - EKÁER szám igénylésére kötelezett: HU3 Eladó
 - Felrakodás adatai: HU1 Eladó
 - Feladó adatai: HU3 Eladó
 - Kirakodás adatai: HU4 Vevő
 - Címzett adatai: HU4 Vevő
 - A többi értékesítés nem EKÁER köteles, mert nem járnak árumozgással
- **Alternatíva: Mi történik, ha HU1, HU2, vagy HU4 szervezi a fuvart?**

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

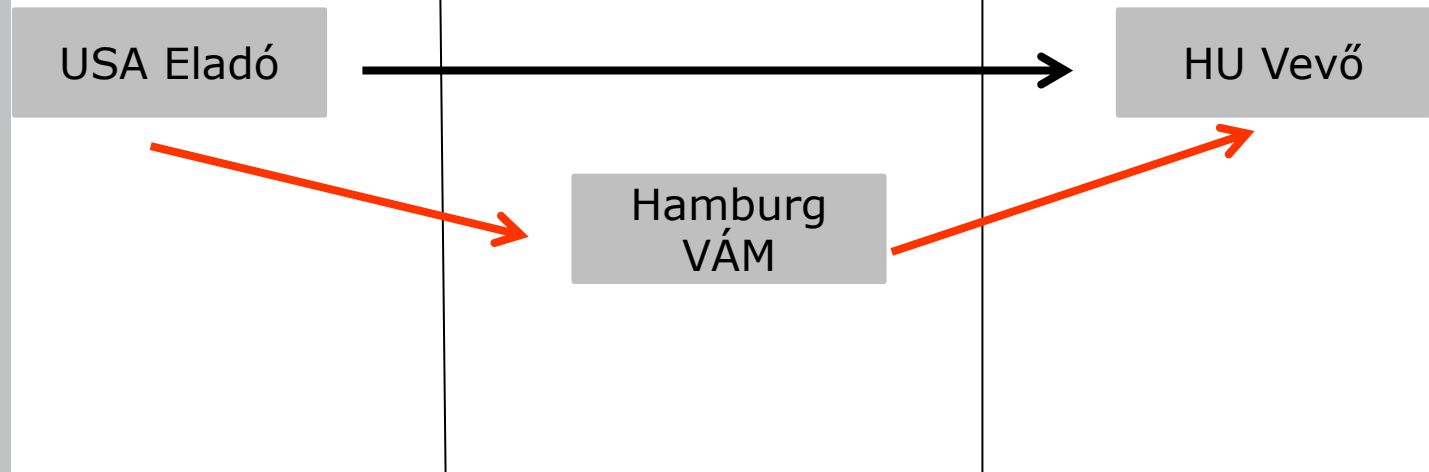
Vevői készlet

Vám

USA

DE

HU



- HU Vevő terméket importál USA Eladótól
- Az áru a hamburgi kikötőben kerül vámeljárással alá, melynek következtében közösségi áru lesz (szabad forgalomba bocsátás)
- Ezt követően közúton érkezik HU vevőhöz

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Vám

→ Áfa

- Importálás Németországban
- Saját áru mozgatás Németországból Magyarországra

→ EKÁER

- Bár az import nem esik jelentési kötelezettség alá, ebben az esetben a szabad forgalomba bocsátásra Németországban kerül sor
- A termékeknek a hamburgi vámudvarból történő behozatala Közösségen belüli beszerzés, saját áru mozgatás
- EKÁER szám igénylésére HU Vevő köteles
- Felrakodás helye: vámudvar Hamburg
- Felrakodó: aki ténylegesen felrakodik
- Feladó: DE adószámos (vámjogi képviselő, vagy HU vevő ha van DE adószáma)

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

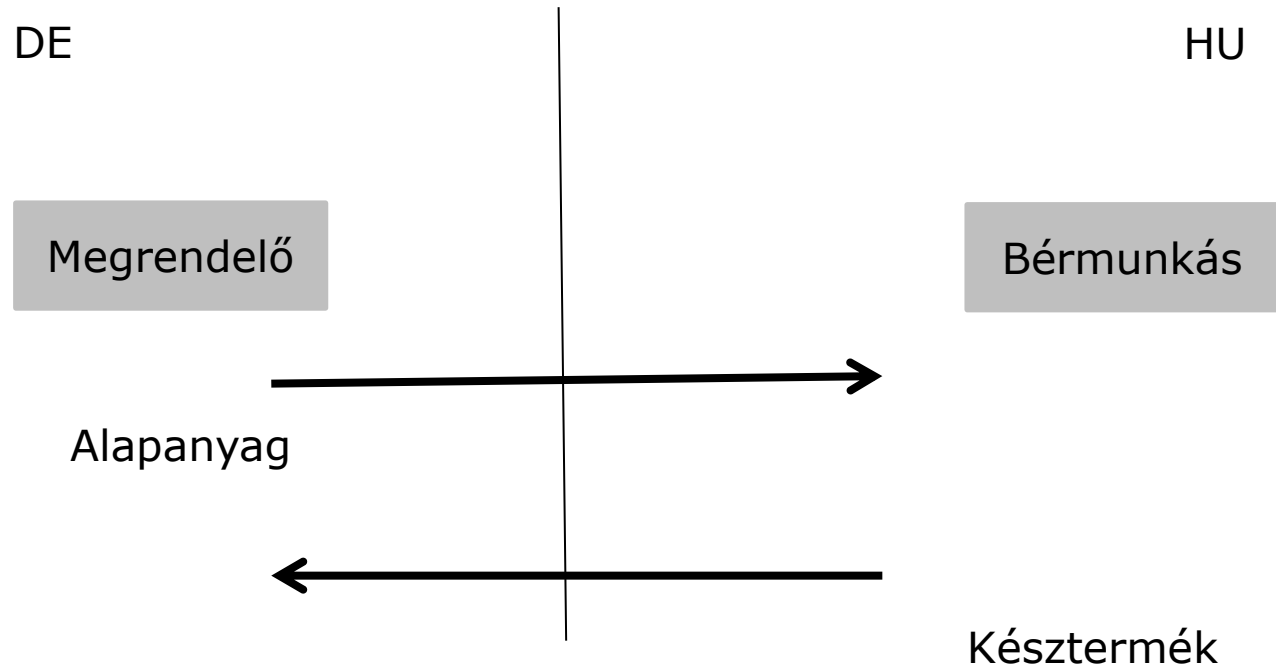
Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Bérmunka – 1. eset



- Alapanyagok beszállítása Magyarországra Németországból bérmunka céljára
- Késztermék kiszállítása Magyarországról Németországba

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Bérmunka – 1. eset

└ Áfa

└ Bérmunka mentesség alkalmazható

└ EKÁER

└ Egyéb célú behozatalnak és egyéb célú kivitelnek minősül

└ A termékmozgásokat a szükséges adatokkal bérmunka címen a bérmunkás jelenti

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

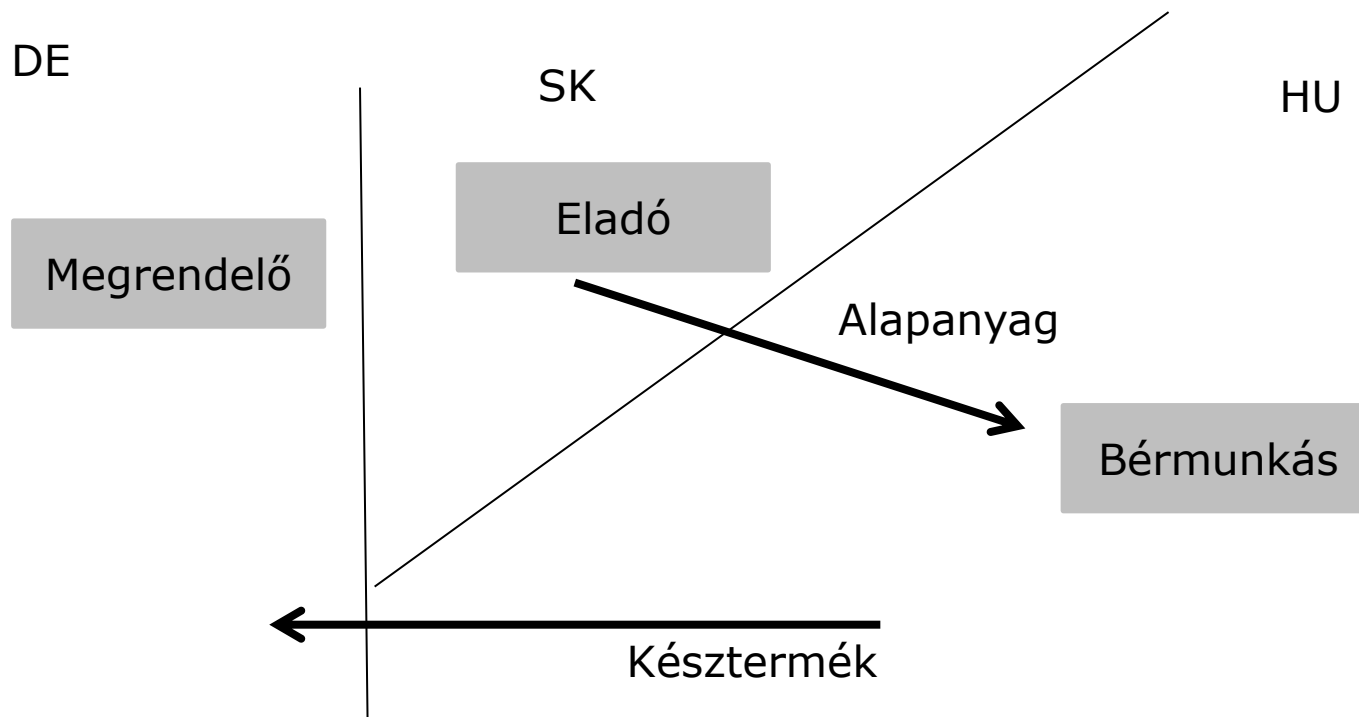
Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Bérmunka – 2. eset



- Alapanyagok beszerzése Magyarországra Szlovákiából bérmunka céljára
- Késztermék kiszállítása Magyarországról Németországba

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Bérmunka – 2. eset

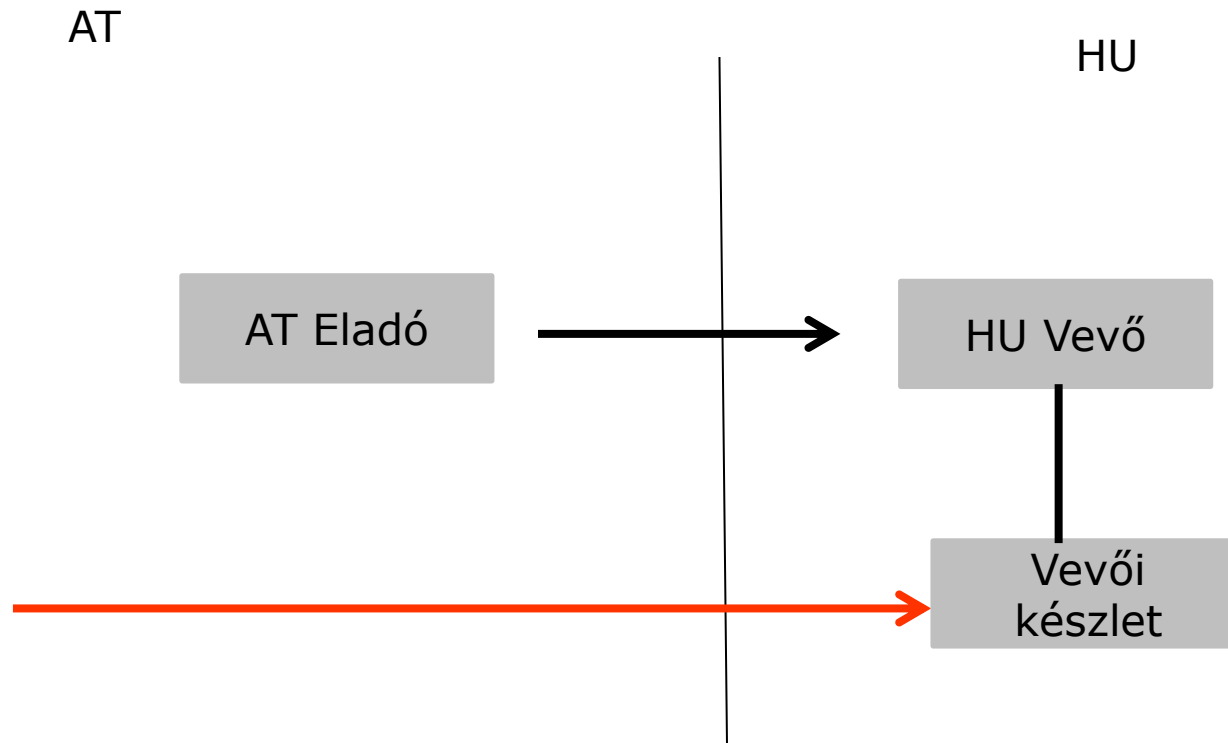
└ Áfa

- └ Bérmunka mentesség nem alkalmazható
- └ Közösségen belüli beszerzés Szlovákiából Magyarországon
- └ A Megrendelő magyar adószámot igényel
- └ Késztermék kiszállítása: saját áru mozgatás

└ EKÁER

- └ Alapanyag beszerzés
 - └ Közösségen belüli beszerzés
 - └ EKÁER számot a német Megrendelő igényel
- └ Késztermék kiszállítás
 - └ Bizonytalanság: az áfában ez termékértékesítés (azaz saját áru mozgatás a megrendelő magyar és német adószáma között)
 - └ Feladóként alapvetően szintén a Megrendelő jelent

Vevői készlet – 1. eset



- AT Eladó terméket szállít be HU Vevő vevői készletére
- Az értékesítésre akkor kerül sor, amikor HU Vevő az árukat lehívja a vevői készletről

ÁFA és EKÁER

Döntési fa

Biztosíték

Láncügylet

Vám

Bérmunka

Vevői készlet

Vevői készlet – 1. eset

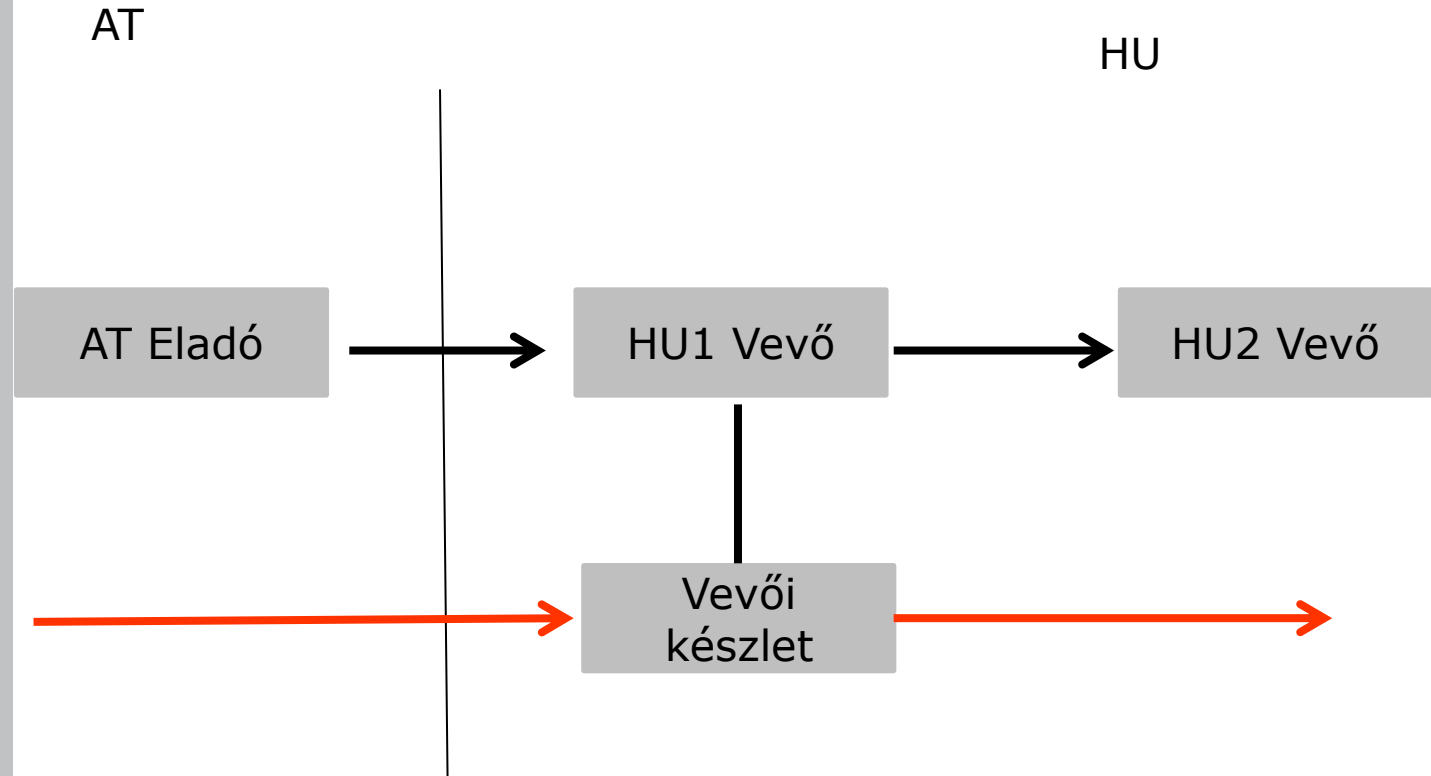
└ Áfa

- └ Közösségen belüli termékbeszerzés Magyarországon
- └ A termékbeszerzés a lehívással valósul meg HU Vevő döntése alapján

└ EKÁER

- └ Az árumozgás megelőzi az értékesítést
- └ HU Vevő igényel EKÁER számot a fuvarozás megkezdése előtt
- └ Egyéb célú behozatal (értékesítésre még nem kerül sor)
- └ Felrakodás adatai: AT Eladó
- └ Feladó adatai: AT Eladó
- └ Az áruk lehívásakor (értékesítés) már nincs EKÁER kötelezettség

Vevői készlet – 2. eset



- AT Eladó terméket szállít be HU1 Vevő vevői készletére
- Az értékesítésre akkor kerül sor, amikor HU Vevő az árukat lehívja a vevői készletről
- A lehívást követően HU1 Vevő értékesíti és elszállítja a terméket HU2 Vevőhöz

Vevői készlet – 2. eset

→ Áfa

- Közösségen belüli termékbeszerzés Magyarországon
- A termékbeszerzés a lehívással valósul meg HU Vevő döntése alapján
- A második értékesítés belföldi adóköteles ügylet

→ EKÁER

- Az árumozgás megelőzi az értékesítést
- HU Vevő igényel EKÁER számot a fuvarozás megkezdése előtt
- Egyéb célú behozatal (értékesítésre még nem kerül sor)
- Felrakodás adatai: AT Eladó
- Feladó adatai: AT Eladó
- Az áruk lehívásakor (értékesítés) már nincs EKÁER kötelezettség

- HU1 Vevő későbbi értékesítése HU2 Vevő felé szintén EKÁER köteles, mivel az lesz az első belföldi adóköteles, fuvarozással járó ügylet
- EKÁER számot HU1 Vevő igényel

**Köszönöm a figyelmet!
Kérdés esetén állunk szíves rendelkezésükre!**



Siklós Márta

H 1027 **Budapest**, Kapás u 6-12 B/V
T +36 1 279 29 30, F +36 1 209 48 74
E siklos.marta@leitnerleitner.hu

Elérhetőségeink

beograd
bratislava
brno
budapest
linz
ljubljana
praha
salzburg
sarajevo
wien
zagreb
zürich
bucuresti *
praha *
sofia *
warszawa *



* Kooperation

Elérhetőségeink

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06
e office.belgrade@leitnerleitner.com

BMB Leitner k.s.

SK 811 01 BRATISLAVA, Zámocká 32
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50
e bratislava.office@bmbleitner.sk

LeitnerLeitner CZ, s.r.o.

CZ 120 00 PRAHA, Římská 12
CZ 639 00 BRNO, Vídeňská 995/63
t +420 773 511 879 t+421 903 482 702
e marian.novak@bmbleitner.sk

Leitner + Leitner Tax Kft

H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12
Viziváros Office Center B/IV
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74
e office@leitnerleitner.hu

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156
e linz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner d.o.o.

SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89
e office@leitnerleitner.si

LeitnerLeitner Salzburg GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825
e salzburg.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Revizija d.o.o.

BIH 71 000 SARAJEVO, Ul. Džemala Bijedića 162
t +387 33 465-793
e office@leitnerleitner.ba

LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804
e wien.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Consulting d.o.o.

HR 10 000 ZAGREB, Heinzelova ulica 70
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411
e office@leitnerleitner.hr

LeitnerLeitner Zürich AG

CH 8001 ZÜRICH, Bahnhofstrasse 69a
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19
e zuerich.office@leitnerleitner.com

kooperationen

Stalfort Legal. Tax. Audit.

RO 012083 BUCUREȘTI, Str. Lt. Av. Vasile Fuica Nr. 15
t +40 21 301 03 53 f +40 21 315 78 36
e bukarest@stalfort.ro

Fučík & partneři, s.r.o.

CZ 110 00 PRAHA 1, Klimentská 1207/10
t +420 296 587 300 f 420 296 578 301
e ff@fucik.cz

Tascheva & Partner

BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93
e office@tashevapartner.com

MDDP

PL 00-542 WARSZAWA, 49 Mokotowska Street
t +48 22 322 68 88 f +48 22 322 68 89
e biuro@mddp.pl

www.leitnerleitner.com