

## **Dropshipping láncügylet**

### **II. rész**

- III. A HÉA Irányelv a tagállamok számára csak az elérendő célt írja elő, a tagállamok maguk határozzák meg, hogy ezeket a követendő célokat hogyan ültetik át a saját nemzeti jogrendszerükbe, ezért minden esetben meg kell vizsgálni, hogy abban a tagállamban arra a típusú jogügyletre, ahol a végfelhasználó van, milyen szabályozás található. Mi ebben a memorandumban a magyar és a német jogot vizsgáltuk meg. A D, mint közbenső kereskedőnek minden tagállamban, ahol a *fogyasztó honos, ki kell váltani eu-s adószámot és a fogyasztó tagállamában vallja be az áfát.*

### **Ha a fogyasztó Magyarországra rendeli az árut.**

A fenti tényállásra az általánostól eltérő speciális szabályozást találunk a magyar áfatv. 29.-30. §-ban, amelyet akkor kell alkalmaznunk, ha az áru rendeltetési helye Magyarország.

Mivel a feladást a lengyel gyártó végzi a nem adóalany magyar fogyasztóknak, főszabályként (Áfatv. 29. §) a fuvarozás rendeltetési helye szerinti áfát, tehát a magyar áfát kell megfizetni. Ez esetben természetesen a D-nek ki kell váltatnia a magyar áfa adószámot és Magyarországon kell teljesítenie áfabevallási és fizetési kötelezettségét. Bizonyos kritériumok fennállása esetén mégis marad az adófizetési kötelezettség abban

a tagállamban, ahol a terméket feladják vagy ahonnan a fuvarozás indul, tehát Lengyelországban.

Ez a kritérium pedig az, hogy D eladásainak nettó összértéke a rendeltetési hely szerinti tagállamban elér-e egy bizonyos, tagállamokként meghatározott értékhatárt, például Magyarország esetében *35.000 eurót*, akkor eddig ezen értékhatárig a lengyel áfát kell fizetni és ennek elérése utáni forgalomra a magyar áfát. De természetesen D választhatja a magyar áfát is a teljes forgalomra, de akkor ettől a választásától a következő naptári év végéig már nem térhet el.

## **Formalitások**

A h é a irányelv végrehajtási rendeletének (282/2011/EU) 45a. cikke írja elő, hogy az lengyel eladónak milyen okmánnyal kell rendelkeznie, hogy a közte és a D közötti első ügylet áfamentes közösségi értékesítésnek minősüljön:

Ebben az esetben a lengyel gyártó, vagy megbízottja által a csomagküldő cégnek kiadott megrendelő dokumentumát meg kell őrizni, és egy adórevízió alkalmával bemutatni.

Abban az esetben, ha a *D adja meg a megbízást* a lengyel csomagküldő szolgálatnak, akkor már főszabályként a fuvarozás megkezdésének tagállamában, azaz Lengyelországban kell az áfát bevallani és befizetni. Itt viszont mindig nézni kell a rendeltetési ország áfa szabályait. Ha Magyarország a rendeltetési ország, akkor éves 35.000 eurót összforgalom eléréséig a D a lengyel, azt meghaladó forgalom után pedig a

27%-os magyar áfat kell megfizetni. Ebben az esetben a 23%-os lengyel áfa alkalmazása árcsökkentő tényező. Az első ügylet (lengyel gyártó és D) közötti 23%-os lengyel áfás lesz, amelyet a D Lengyelországban visszaigényelhet.

A 19%-os német áfa alkalmazására csak Németországból beszerzett, vagy oda értékesített áruk után van lehetőség.

Budapest 2021. 04. 12.