

Aktuális ÁFA problémák a szállítmányozási, logisztikai szektorban

Sztankó Dániel

Menedzser, Deloitte Zrt.

**Budapest, 2010. május 4.
MLSZKSZ Közgyűlés**



Teljesítés helye B2B ügyletek esetén

Teljesítés helye 2009-ben és 2010-től B2B ügyletek esetén

Ügylet	2009	2010
Főszabály	Szolgáltatásnyújtó telephelye	Szolgáltatást igénybevevő legközvetlenebbül érintett telephelye
Közösségen belüli teherfuvarozás más tagállambeli adószámmal rendelkező megrendelő esetén	igénybe vevő adószáma	Szolgáltatást igénybevevő legközvetlenebbül érintett telephelye
Közösségen belüli teherfuvarozás más tagállamban adószámmal NEM rendelkező megrendelő esetén (pl. ukrán)	Indulás helye	Szolgáltatást igénybevevő legközvetlenebbül érintett telephelye
Harmadik országból, illetve harmadik országba irányuló, valamint belföldi fuvarozás	Megtett útszakasz	Szolgáltatást igénybevevő legközvetlenebbül érintett telephelye
Közösségen belüli teherfuvarozáshoz kapcsolódó raktározás, átrakodás, stb.	Ahol ténylegesen teljesül/ igénybe vevő adószáma	Szolgáltatást igénybevevő legközvetlenebbül érintett telephelye
Harmadik országot érintő fuvarozáshoz vagy belföldi fuvarozáshoz kapcsolódó raktározás, átrakodás, stb.	Ahol ténylegesen teljesül	Szolgáltatást igénybevevő legközvetlenebbül érintett telephelye

Teljesítés helye B2C ügyletek esetén

Teljesítés helye 2009-ben és 2010-től B2C ügyletek esetén

Ügylet	2009	2010
Főszabály	Szolgáltatásnyújtó telephelye	Szolgáltatásnyújtó telephelye
Közösségen belüli teherfuvarozás	Indulás helye	Indulás helye
Harmadik országból, illetve harmadik országba irányuló, valamint belföldi fuvarozás	Megtett útszakasz	Megtett útszakasz
Közösségen belüli teherfuvarozáshoz kapcsolódó raktározás, átrakodás, stb.	Ahol ténylegesen teljesül	Ahol ténylegesen teljesül
Harmadik országot érintő fuvarozáshoz vagy belföldi fuvarozáshoz kapcsolódó raktározás, átrakodás, stb.	Ahol ténylegesen teljesül	Ahol ténylegesen teljesül

Teljesítés helye (példák)

Teljesítés helye (példák)

Ügylet	2009	2010
Belföldi fuvarozó cég Miskolc-Budapest útvonalon egy osztrák cégnek fuvaroz	Adóköteles, 25 % (kivételekkel)	Áfa hatályán kívüli ügylet
Belföldi fuvarcég Svájcból Budapestre szállít belföldi cégnek	Megtett útszakasz szerint meg kell bontani, belföldi útszakasz adómentes (feltételekkel)	Belföld, feltételek teljesülése esetén adómentes
Belföldi fuvarcég Budapestről Pozsonyba viszi az árut olyan belföldi cégnek, akinek van adószáma (de nem telephelye) SK-ban	Áfa hatályán kívüli	Adóköteles, 25%
Belföldi fuvarcég Budapestről Pozsonyba szállít olyan ukrán cégnek, akinek nincs se telephelye, se adószáma az EU-ban	Adóköteles 25 %	Áfa hatályán kívüli
Belföldi fuvarcég egy belföldi megrendelőnek szállít Pozsony-Kassa szakaszon, kizárólag SK-ban	Áfa hatályán kívüli	Adóköteles, 25 %

Köszönöm a figyelmet!

Sztankó Dániel
Manager

dsztanko@deloitteCE.com

Tel.: (1) 428-6737

Deloitte.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.
A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.com/hu/magunkrol.

© 2010 Deloitte Magyarország.
Minden jog fenntartva.