

Import – Harmadik országból behozott termék adózása

Vállalkozóként 12 millió forintos éves bevétel felett kötelező áfakörbe tartozni. Az áfát akkor is meg kell fizetnie, ha a vállalkozása működtetéséhez, vagy éppen tovább értékesítés céljából külföldről szerzi be termékeket. Általános forgalmi adót számolnak fel minden termék és szolgáltatás után, amit az Európai Unióból (közösségen belül) vagy azon kívülről vásárolsz. Ezt nevezzük import áfának.

Mit is nevezünk termékimportnak?

Termékimportnak az általános forgalmi adó alkalmazásában olyan terméknek a Közösség területére történő behozatala vagy egyéb módon történő bejuttatása minősül, amely termék még nincs szabad forgalomba helyezve (általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben (Áfa tv.) 24. §). Fontos kiegészítő szabály, hogy termék importja az is, ha a szabad forgalomban levő terméket a Közösség vámterületének azon területéről hozzák be, vagy egyéb módon juttatják be a Közösség más területére, amely terület rész e törvény alkalmazásában harmadik állam területével esik egy tekintet alá.

Kinek kell import áfát fizetnie?

Az áfatörvény magát az ügyletet adóztatja, azaz **az áfa fizetési kötelezettség független adóalanyiságtól**. Ez azt jelenti, hogy az importügyletben magánszemély is lehet, akinek a részére adókötelezettséget állapíthatnak meg. Ez az adókötelezettség minden esetben egy adóalapra épül/számítódik. Az adóalap maga a vámérték, amely nem a tényleges vételár lesz, hanem amit a vámértéknek meghatároztak. Ebbe egyébként minden „szokásos” beszerzési költség beletartozik. Viszont minden olyan szolgáltatásnyújtás, amely beépül igazoltan a termékimportban szereplő termék értékébe, az adómentes lesz. Ez a gyakorlatban annyit jelent, hogy ha igazolt, hogy egy terméket elszállítanak Szegedről Győrbe, akkor ezen útszakasz szolgáltatása adómentes, és beépül az import alapjába

Lényeges, hogy ha a harmadik országban vásárolt terméke **nem kerül a Közösség területére**, akkor nem keletkezik adókötelezettség. Ha fizikailag nem lép át határt a termék, akkor sem termékimport, sem termékértékesítés címen nem adóköteles az ügylet belföldön, függetlenül attól, hogy esetleg a vevő importáló lenne akkor, ha a termék belföldre belépne.

Gyakran összemossák a termékimport és a közösségen belüli beszerzés fogalmát. Mi a különbség a két beszerzés között?

- Beszerzési ország
 - o harmadik országból vagy közösségen belüli tagállamból kerül belföldre
- Adóalanyiság
 - o közösségen belüli beszerzés esetén az eladó csak közösségi adóalany lehet, import esetében nincs jelentősége az adóalanyiságnak
- termék típusának
 - o közösségen belül beszerzett termék esetében számos mentességet állapít meg az ÁFA tv, importnál nem
- ingyenes szerzés

- termékimport esetében az ingyenes szerzés is importnak minősül, közösségen belüli beszerzésnél azonban nem keletkezik adókötelezettség, hogyha a termék beszerzése ingyenesen történt
- tulajdonváltás nélküli beszerzés
 - termékimport az is, ha tulajdonváltás nélkül kerül egy termék belföldi behozatalra, míg közösségen belüli termékbeszerzés esetében szükséges a termékértékesítés

A termék Közösség területére történő behozatala során a vámhatáron történő átlépésnél a termék vámjogi sorsa a következő lehet. A terméket vám elé állítják és szabad forgalomba helyezik vagy a terméket felfüggesztő behozatali vámeljárás alá vonják. Az Áfa tv. 53.§ és 54.§-ának együttes értelmezéséből adódóan a **termékimport nem feltétlenül az első közösségi országban teljesül**, hanem abban a tagállamban, ahol a termék szabad forgalomba helyezése megtörténik. Szabad forgalomba helyezés az, amely véglegesen rendezi a harmadik országból behozott áru vámjogi sorsát.

Mivel áfáról van szó, nagyon fontos, hogy ezen beszerzés és a hozzá kapcsolódó adófizetési kötelezettség megállapítása milyen időpontban történik. A teljesítési időpont maga az az időpont amikor a kivetés az adóhatóság részéről megváltozik. Az importáfa a kivetésben foglalt összeg megfizetésével tekinthető rendezettnek, az áfa, amennyiben minden feltétel teljesül levonhatóvá válik. Az importáfa esetében akkor nyílik meg a lehetőség a levonásra, hogy ha azt az adóalany megfizette. Vannak adómentes termékimportok is, amelyek áfamentesnek is minősülnek, vagyis van nulla százalékos vámérték és van adómentes vámérték is.

Hogyan határozzuk meg az adóalapot és az adót?

Kétféle módon történhet önadózással az adóalany önmaga állapítja meg és kivetéssel, amikor az adóhatóság állapítja meg. A fő szabály a kivetéses módszer, azaz az adóhatóság állapít meg minden adózással kapcsolatos adatot, azaz az adóalapot és az adót.

Ha pedig megvan a teljesítési időpont, a vámhatározat, az adóalap és az adó értéke a tényleges kötelezettséget személyében teljesítheti az importáló vagy egy közvetett vámjogi képviselő. Ha a teljes importot maga az adóalany végzi, természetesen az adót ő köteles megfizetni, mivel ő maga végeztette el a vám elé állítást. Ha viszont az adóalany megbíz egy közvetett vámjogi képviselőt, aki az adóalany javára eljár, akkor a tényleges ügyletet a vámjogi képviselő végzi el az adóalany helyett.

Buzamanisz Attila