

Szolgáltatások teljesítési helye

Ki és hol fizeti az áfát a szolgáltatások után?

Az új áfa törvény szinte valamennyi rendelkezése átfogalmazásra került a régihez képest. Az új szerkezet és terminológia az adóalanyok zömének, mondhatni teljes körének gondot okoz. Nem találják meg az adott gazdasági eseményre vonatkozó rendelkezéseket, és ha meg is találják nem a megszokott formában és helyen, így bizonytalanok a tekintetben, hogy a megfelelő szabályt találták meg vagy sem. Némi pontatlanság is felfedezhető a törvény szövegében és ez tovább fokozza a bizonytalanságot. Ez évben végzett tanácsadói munka tapasztalatai alapján az Áfa törvény legproblémásabb területe (a fordított adózás mellett) a szolgáltatások teljesítési helyének meghatározása. Így bár az elmúlt év végén dióhéjban összefoglalásra kerültek az Önadózóban a régi törvény szerinti szabályok, szükségesnek tartjuk az új törvény alapján egy átfogó, egyben részletes szabályismertetést e körben, már csak azért is, mert a tapasztalatok azt mutatják, hogy az adózók igénylik az új szabályokat ismertető szakcikkeket, akkor is, ha a szabályozás lényegét érintően változás nem történt. Az adóalanyok bizonytalanok a régi szakirodalom időtállóságában, másrészt éppen az apró különbségek feltárása és értelmezése okoz igazi nehézséget. Sok esetben nem tudni, hogy csak „szebben, uniósabban” kívánták megírni a szabályt vagy tényleges szabálmódosítást kívánt a törvényalkotó megfogalmazni.

A szolgáltatások értékesítése illetve vásárlása esetén az adóalanyoknak általános forgalmi adót kell fizetniük. Ha valamilyen formában a külföld szíjába kerül egy adott szolgáltatás teljesítésénél, a nyújtó vagy beszerző külföldi, vagy ténylegesen külföld a munkavégzés helye, akkor szükséges annak vizsgálata, hogy a vevő vagy az eladó fizeti a szolgáltatás után az áfa-t, illetve kell-e egyáltalán adót fizetni a hazai vagy az EU jogszabályok alapján, és az adót ténylegesen melyik országban kell megfizetni.

Néhány sarokkövet elhelyezhetünk a szabályok részletes vizsgálata előtt, amely szempontokat minden körülmények között

ajánlott figyelembe venni a gyakorlati munkában:

1) Amennyiben a szolgáltatás áfa törvény szerinti teljesítési helye Magyarország, akkor mindenképpen keletkezik Magyarországon adófizetési kötelezettség az ügylet után, ha az nem adómentes valamely adómentességi szabály alapján. Kérdés csupán az, hogy az eladó vagy a vevő fizeti-e meg az adót.

2) Ha a szolgáltatás teljesítési helye a közösség területére esik, akkor az adót azon ország szabályai alapján kell megfizetni, amelyben az EU direktíva alapján a szolgáltatás teljesül. Az EU területén minden szolgáltatás teljesítése után adót kell fizetni, ha csak az adott tagállam vagy az EU