

Kell-e ÁFÁ-t fizetni külföldi rendszámú gépkocsik honosításakor?

Az elmúlt hetekben a Rogán Antal névvel fémjelzett, külföldi rendszámú gépkocsik honosítása érdekében született ideiglenes regisztrációs adó jogszabály kapcsán többször is fókuszba került az a kérdés, hogy a regisztrációs adó mellett ÁFÁ-t is kell fizetnie a honosítást kérőnek. A regisztrációs adó mellett megfizetendő ÁFÁ-val kapcsolatban a sajtóban eddig csak feltételes módon megfogalmazott utalások hangoztak el, de senki nem próbált konkrét választ adni az egyszerű kérdésre, hogy "Kell-e a honosítás miatt ÁFÁ-t fizetni, vagy nem?".

Annak ellenére kevesen tudják a fenti kérdést utánaolvasás nélkül megválaszolni, hogy **a gépkocsik ÁFÁ-jával kapcsolatos EU jogszabályok teljesen egyértelműek**. A gépkocsi ÁFA kérdése csak annyiban komplikált, hogy **a válasz csak a származási ország ÁFA jogszabályainak ismeretében adható meg pontosan**.

Az Európai Unióban **az új gépkocsira az ÁFÁ-t abban az országban kell megfizetni, amely országban a gépkocsit forgalomba helyezik**. Az uniós jogszabályok értelmében új gépkocsinak minősül minden olyan gépjármű, amely 6 hónapnál fiatalabb (az első forgalomba helyezéstől számítva), továbbá 6.000 kilométernél kevesebbet futott.

A használtautók esetében pedig a magánszemélyek abban az országban fizetik meg az ÁFÁ-t, ahol a gépkocsit vásárolják. Az uniós adószámmal rendelkező **cégek pedig abban az országban, ahol a gépkocsit forgalomba helyezik**. Ugyanakkor a cégek esetén sem kell ÁFÁ-t fizetni, ha az eladó fél országának szabályai szerint a gépkocsira az ÁFÁ-t már korábban megfizették és ezért -az eladó ország szabályai szerint- az eladó ÁFA mentes számlát állít ki.

Fentiek gyakorlati bemutatására nézzük meg mi történik, ha Magyarországról adunk el egy gépkocsit egy másik uniós országba!

1. Újautó – vevő magánszemély
 - a. A vevő ÁFA mentes számlát kap
 - b. A vevő az ÁFÁ-t saját országában fizeti meg
2. Újautó – vevő cég
 - a. A vevő ÁFA mentes számlát kap
 - b. A vevő az ÁFÁ-t saját országában fizeti meg
3. Használtautó – un. HIA (Használt ingóság adója) alapján ÁFA mentes számlát állítunk ki – vevő magánszemély
 - a. A vevő ÁFA mentes számlát kap
 - b. A vevő nem fizet a saját országában ÁFÁ-t, ugyanis a vásárolt gépkocsira az ÁFÁ-t Magyarországon már korábban megfizették

4. Használtautó – un. HIA (Használt ingóság adója) alapján ÁFA mentes számlát állítunk ki – vevő cég
 - a. A vevő ÁFA mentes számlát kap
 - b. A vevő nem fizet a saját országában ÁFÁ-t, ugyanis a vásárolt gépkocsira ÁFÁ-t Magyarországon már korábban megfizették
5. Használtautó – ÁFÁ-s számlát állítunk ki, mert a gépkocsi bérautó volt – vevő magánszemély
 - a. A vevő ugyanúgy ÁFÁ-s számlát kap, mint egy magyar vevő
 - b. A vevő Magyarországon fizeti meg az ÁFÁ-t, az uniós szabályoknak megfelelően
6. Használtautó – ÁFÁ-s számlát állítunk ki, mert a gépkocsi bérautó volt – vevő magánszemély
 - a. A vevő ÁFA mentes számlát kap, mert két uniós vállalat között a kereskedelmi forgalom ÁFA mentes, használtautók esetében is
 - b. A vevő saját országában fizeti meg az ÁFÁ-t, az uniós szabályoknak megfelelően

Az előbbi leírásnál Magyarország volt a származási ország, ugyanis így könnyebb volt szemléltetni a lehetőségeket, hiszen a magyar jogszabályokkal inkább tisztában vagyunk. Azonban a külföldről történő gépkocsi vásárlás során is a fentiekben felsorolt lehetőségeket alkalmazhatjuk, ezekbe a lehetőségekbe minden uniós ország minden lehetősége beilleszthető.

Nézzünk egy szlovák példát!

Annyit kell tudnunk, hogy Szlovákiában 2010. január 1-én változtak a cégautó ÁFA szabályok. 2009. végéig a személygépkocsik ÁFÁ-ját ugyanúgy nem lehetett visszaigényelni, mint nálunk, majd 2010. első napjától a cégek számára megnyílt az új cégautók ÁFÁ-jának visszaigénylése.

Tegyük fel, hogy van két szlovák rendszámú gépkocsi, az egyiket 2009-ben, a másikat 2010-ben helyezték forgalomba, mindkettő ugyanannak a szlovákiai cégnek a tulajdonában áll. Most, az új hazai jogszabályok miatt a két autót Magyarországon használó házaspár elhatározza, hogy a gépkocsit honosítani fogják. Két lehetőségük van, vagy saját névre helyezik forgalomba az autókat, vagy megveszi a gépkocsikat a férj vállalkozása és a cég nevére állítják hazai forgalomba.

ÁFA fizetés szempontjából a következők fognak történni:

- A 2009-ben regisztrált autójukra nem kell Magyarországon ÁFÁ-t fizetniük, hiszen az ÁFA 2009-ben Szlovákiában megfizetésre került. Tehát mind a magánszemély, mind a céges vevő ÁFA mentes számlát fog kapni a szlovák cégtől, de itthon sincsen ÁFA fizetési kötelezettség. Csak arra kell figyelni, hogy az eladó szlovák cég írja rá a számlára, hogy a szlovák ÁFA törvény mely pontja értelmében ÁFA mentes a számla. Ez a számla megjegyzés bizonyítja, hogy nincsen magyarországi ÁFA fizetési kötelezettség.

- A 2010-ben vásárolt autójukra, ha azt a feleség nevére fogják Magyarországon forgalomba helyezni, akkor a szlovák cég ÁFÁ-s számlát fog kiállítani és a szlovák ÁFA kulccsal kell megfizetni az ÁFÁ-t.
- Szintén a 2010-ben forgalomba helyezett autóra, abban az esetben, ha a férj magyarországi cége lesz a vevő, akkor a szlovák cég ÁFA mentes számlát állít ki, ugyanakkor a hazai cégnek meg kell fizetnie az idén 25%, jövőre 27% általános forgalmi adót.

Fenti szabályozás elsőre talán igazságtalannak tűnik, hiszen a 2009-es autóra nem kell ÁFÁ-t fizetni, a 2010-es pedig kell. Azt azonban ne feledjük, hogy a 2010-es kocsi még nem fizetett senki ÁFÁ-t, így a szlovák cég könyveiben is alacsonyabb értéken szerepel. A gépkocsi értéke az ÁFÁ-val kerül az autó használtpiaci értékére. Tehát az eladó is hozzájut a bevételéhez, miközben a vevő sem fizet többet, mint a gépkocsi valós használt piaci értéke.

A brüsszeli szabályozás egyértelmű, az unióban forgalomba helyezett gépkocsikra ÁFÁ-t kell fizetni, ezt az ÁFÁ-t ugyanakkor csak egyszer kell megfizetni. A honosításkori esetleges ÁFA fizetési kötelezettség pedig pontosan eldönthető az alapján, hogy az eladó ország szabályai szerint milyen ÁFA jogcímen kaptuk a számlát az eladótól.

Pintér Tibor
DLM Consulting Kft.