

## **Dropshipping láncügylet**

A dropshipping, mint az e-kereskedelem legújabb vívmánya, végletekig leegyszerűsíti az online kereskedést, hiszen nem kell kereskedőnek készletezéssel, kiszállítással foglalkoznia.

Az előnyöket ellensúlyozza azonban a dropshipping jogi és adózási háttere. Nem véletlenül ezek az üzleti modell gyenge pontjai.

A dropshipping egy alapvetően három szereplős történet, amiben a vevő, a dropshipping webáruház és a szállító vesznek részt.

### **Példa:**

D német internetes kereskedő cég Lengyelországban gyártott áru ad el magánszemély végfelhasználóknak (fogyasztók) különböző EU-s országokban.

### **Jogi következtetések**

#### **Áfajogi konstrukció**

Mivel magánszemély is van a láncban, a háromszögügyletet kizárhatjuk, *láncügyletnek* kell minősítenünk a konstrukciót. Amennyiben nagykereskedőket vagy kereskedőket

is kiszolgálják, akkor azokra az ügyletekre mindenképpen érdemes a háromszögügyletet választani.

### **Láncügylet fogalma**

Abban az esetben beszélünk láncügyletről, ha ugyanaz a termék egymást követően több (legalább kettő) értékesítés tárgya lesz úgy, hogy *a termék elszállítása az első értékesítőtől közvetlenül a végső beszerzőhöz történik*. Láncügylet esetében tehát a termék fuvarozása nem követi az egyes számlázásokat, az közvetlenül – az egyébként egymással számlázási kapcsolatban nem lévő – első értékesítőtől a végső beszerzőhöz vezet.

Most a láncügylet *alapmodelljével* van dolgunk, amikor három szereplő vesz részt az ügyletben úgy, hogy az első szereplő eladja a terméket a második szereplőnek, a második szereplő pedig eladja ugyanezt a terméket a harmadik szereplőnek, a terméket pedig az első szereplőtől közvetlenül a harmadik szereplőnek szállítják.

Láncügyletek esetén elsőként a teljesítési helyet kell meghatározni, mivel ez dönti el, hogy egy adott ügyletre melyik ország áfaadó-szabályai vonatkoznak.

Azt tudjuk, hogy az árut a *lengyel gyártó adja fel a csomagküldő futárszolgálatnak*, aki azt eljuttatja közvetlenül a fogyasztóhoz.

A három ügylet közül *csak egy lesz 0%-os közösségi értékesítés*.

### **Láncügylet teljesítési helyének általános szabályozása**

A láncügylet termékértékesítésnek számít, így a termékértékesítésre vonatkozó teljesítési hely szabályokat kell figyelembe venni. Minden olyan termékértékesítésnél,

amely során a terméket feladják, vagy elfuvarozzák, a teljesítés helye az a hely, ahol a *termék feladása megtörténik*. Egy láncügylet során akár mennyi értékesítés is található a láncban, csak egyetlen ügyletre alkalmazható azon szabály, amely a fuvarozással (feladással) érintett termékértékesítés teljesítési helyét a fuvarozás megkezdésének (vagy más néven a feladás megtörténtének) helyére teszi. (Áfatörvény 26. §, 6a. § UStG-E, HÉA Irányelv 36a. cikke)

### **A fuvarozással járó ügylet meghatározása**

A láncügylet áfaelemzésének első lépése tehát az, hogy megkeressük a láncban azt az értékesítést, amely a fuvarozással (feladással) járó ügylet, ehhez az ügyletnek kapcsolódik ugyanis az adómentesség.

Ezen ügylet teljesítési helye a termék feladásának a helye. A fuvarozással járó ügylet minden esetben az az értékesítés lesz, amelynek eladója vagy vevője rendeli meg a fuvart. Ha a *lengyel gyártó adta a megbízást a csomagküldő szolgálatnak, akkor a fuvarozással járó ügylet az első értékesítés (számlázás) lesz.*

### **A többi ügylet meghatározása**

A fuvarozással járó ügylet meghatározását követően meg kell vizsgálni a láncban található többi, fuvarozással nem járó értékesítés teljesítési helyét. A fuvarozással nem járó értékesítések teljesítési helye attól függően alakul, hogy a vizsgált értékesítés a láncban megelőzi, vagy követi a fuvarozással járó értékesítést.

Az a fuvarozással nem járó értékesítés, amely megelőzi a fuvarozással járó értékesítést, szintén a fuvarozás megkezdésének az országában minősülnek teljesítettnek.

Azoknak a fuvarozással nem járó értékesítéseknek, amelyek a fuvarozással járó értékesítést követik, a teljesítési helye a rendeltetés országa lesz, tehát a *D* és a *végfelhasználó fogyasztó közötti értékesítés teljesítési helye a fogyasztó lakóhelye.*

### **A láncügyletben szereplő ügyletekhez kapcsolódó áfamérték**

A láncügylet áfaelemzésének következő lépése az adómérték meghatározása. Ha az ügylet teljesítési helye külföld, akkor ehhez a külföldi áfatörvényt kell alkalmazni. Ha az ügylet teljesítési helye belföld, akkor ehhez a magyar áfatörvényt kell alkalmazni.

A láncügyletben az az ügylet lesz Közösségen belüli – azaz adómentes – ügylet, amelynek következtében a termék igazoltan kikerül más tagállamba.

A három ügylet közül tehát csak egy lesz 0%-os közösségi értékesítés.

Ha a lengyel gyártó rendeli meg a szállítást, akkor az *első ügylet (lengyel gyártó és D között)* lesz 0%-os közösségi értékesítés, a *második ügylet áfaköteles lesz, a teljesítés helye szerinti áfát kell megfizetni.*

### **A teljesítés helye pedig a rendeltetési hely, tehát a fogyasztó országa.**

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 a fogyasztó országában 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 Dway Handelnek 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 Önök 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 Önök választhatják a magyar áfát is a teljes forgalomra, de akkor ettől a választásuktól a következő naptári év végéig már nem térhetnek 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 Dway Handel 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 *Dway Handel 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 Dway Handel 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 Dway Handel) közötti 23%-os lengyel áfás lesz, amelyet a Dway Handel Lengyelországban visszaigényelhet.

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

Budapest 2020. 04. 21.

*G. Katona*

Dr. Katona Géza