

A határon túli kulturális rendezvények ÁFA/DPH vonzata

Nemrég kaptam olyan kérdést egy Magyarországi zenekartól, hogy hol kell megfizetni a hozzáadottérték-adót és hogyan kell eljárni, amennyiben Szlovákiában tartanak koncertet saját szervezésben.

A továbbiakban leírtak nem csak egy zenekari fellépésre vonatkoznak, hanem bármilyen kulturális rendezvényre, vagy oktatásra, amelyet egy Magyarországi gazdálkodási egység kíván a határt átvélve Szlovákiában folytatni.

A teljesítés helye Szlovákia

Valójában mindegy, hogy hol fogják a jegyeket kibocsátani és értékesíteni. A lényeg, hogy maga a rendezvény a Szlovák Köztársaság területén lesz megtartva. Így a teljesítés helye a hozzáadottérték-adó törvény értelmében Szlovákia. A szlovák HÉA (DPH) törvényben ez a szabály a 16.§ (3) bekezdésben található, mivel ez az elv az egységes EU szabályozás alapján került a szlovák törvénybe. Tehát a magyar zenekarnak Szlovákiában kéne hozzáadottérték-adóra regisztrálni és a jegyek árába felszámolni a 20% DPH-t, majd ezt bevallani és befizetni az itteni adóhatóság felé.

Jegyek kibocsátása

A kulturális rendezvényre kiállított jegyek „egyszerűsített számlának” minősülnek a 222/2004 számú DPH törvény 74.§ (3) bekezdése értelmében.

Ez azt jelenti, hogy amennyiben a jegy ára nem haladja meg a 100 eur-t, a jegy nem kell hogy tartalmazza a vásárló adatait.

Mit kell kötelezően feltüntetni a kiállított jegyen

- a jegy kiállítójának (zenekar vagy egyéb vállalkozás) nevét, székhelyének, illetve vállalkozásának címét, adószámát – ez esetben a Szlovákiai hozzáadottérték-adó regisztrációs számát
- a jegy, mint egyszerűsített számla sorszámát
- a szolgáltatás megnevezését – tehát a kulturális rendezvény megnevezését, helyszínét és időpontját
- a hozzáadottérték-adó mértékét - 20%
- végösszeget (jegy árát) és a felszámított hozzáadottérték-adó összegét

Az egyszerűsített számlákról az előző cikkemben bővebben írtam:

<http://vallalkozasszlovakiaban.hu/kis-cetli-alapjan-visszaigenyelni-a-dph-t/>

További szakmai cikkeket a www.vallalkozasszlovakiaban.hu oldalon találhat.

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2017.07.09.

