

Könyv vagy e-könyv értékesítés határon túl és ennek adózási vonzata

Összevontam, milyen szabályokat kell figyelembe venni a határon túli könyv, illetve PDF vagy e-könyv értékesítés folyamán.

Az utolsó hónapokban több könyvet vásároltam Magyarországról online. Nem minden esetben volt ez egyszerű eljárás.

Nyomtatott könyv vagy letölthető elektronikus változata

Az automatizált online értékesítésnél első körben azt kell meghatározni, hogy nyomtatott könyvről vagy elektronikus változatról, azaz PDF-ről, illetve e-könyvről van szó. Ez a hozzáadottérték-adó szempontjából fontos, hogy milyen ÁFA-t, illetve másik állam hozzáadottérték-adóját számítunk fel az értékesítés folyamán.

A nyomtatott könyv minden esetben terméknek minősül. Az elektronikus formátumoknál az EU harmonizált hozzáadottérték-adó szabályai határozzák meg, hogy milyen esetben számít egy kiadvány elektronikus szolgáltatásnak. A PDF és az e-könyv, továbbá a videók és az online tanfolyamok is elektronikus szolgáltatásnak minősülnek.

Melyik országból jön a megrendelés

Az automatizált online értékesítés folyamán szintén fontos meghatározni, hogy melyik országból jön a megrendelés – a saját hazánkból, EU tagállamból, vagy ú.n. harmadik országból – nem EU tagállamból. Tehát hazai, vagy közösségen belüli értékesítésről, vagy EU közösségen kívüli értékesítésről van szó. Ugyanis mindre más szabályok vonatkoznak.

Magánszemély vagy cég, konkrétan HÉA adóalany a megrendelő

Fontos tudni azt is, hogy magánszemélynek, vagy hozzáadottérték-adó fizető cégnek értékesítünk-e. Ezekre is különböző szabályok vonatkoznak.

Az árunak el kell hagyni az országot, hogy 0% ÁFA-val lehessen értékesíteni

A nyomtatott könyv értékesítése esetén általában posta által vagy futárszolgálat által történik az áru leszállítása. Ilyen esetben a szolgáltató szállítólevelével lehet bizonyítani, hogy az áru elhagyta az országot. A bizonyítás ahhoz szükséges, hogy 0% ÁFA-val lehessen kiállítani a számlát céges vásárlás esetében.

Boltban történő vásárlásnál nehéz bizonyítani, hogy a könyv valóban el is fogja hagyni az országot. Így a közvetlen értékesítésnél a külföldi céges vásárlók számára is tanácsos 5% ÁFA-t felszámítani a számlázásnál.

Milyen adóval kell értékesíteni az egyes esetekben

Példaként vegyük, hogy az értékesítés Szlovákiából történik és szlovák hozzáadottérték-



adó (DPH / szlovák ÁFA) fizető vállalkozás értékesít első esetben nyomtatott könyvet, a második esetben elektronikus kiadványt, azaz PDF-et, e-könyvet, videót, vagy online tanfolyamot, amelyek elektronikus szolgáltatásnak minősülnek.

Nyomtatott könyv értékesítése Szlovákiából

Szlovákiai cégnek, vagy magánszemélynek	10% DPH
Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező cégnek	0%
Magyarországi magánszemélynek (távértékesítés szabályai)	10% DPH
EU-n kívüli cégnek, vagy magánszemélynek	0%

Fordított esetben, ha magyar cég értékesít nyomtatott könyvet Szlovákiai, illetve más országbeli magánszemélynek, 5% ÁFA-t kell felszámítani az értékesítés folyamán.

Fontos tudni, hogy az EU tagállamokon belüli magánszemélyeknek értékesített nyomtatott könyvek esetében a távértékesítésre vonatkozó szabályok érvényesülnek. Tehát például Szlovákiából Magyarországi magánszemélyeknek egy naptári éven belül DPH-val csupán addig lehet értékesíteni, amíg az értékesítés összértéke nem haladja meg a 35.000 EUR-t. Ugyanez vonatkozik a Magyarországról Szlovákiai magánszemélyeknek értékesített nyomtatott könyvek esetében. Ez az értékhatár más tagállamoknál eltérő lehet.

PDF, e-könyv, video, vagy online tanfolyam értékesítése Szlovákiából

Szlovákiai cégnek, vagy magánszemélynek	20% DPH
Magyarországi közösségi adószámmal rendelkező cégnek	0%
Magyarországi magánszemélynek – MOSS rendszer	! 27% ÁFA !
EU-n kívüli cégnek, vagy magánszemélynek	0%

A lényeg

Míg egy **könyv terméknek minősül**, egy e-könyv, PDF vagy videó letöltése „**elektronikus szolgáltatás**”, amely teljesen más adózási rezsimben történik.

A másik tagállamba magánszemélyeknek értékesített elektronikus szolgáltatásoknál a megrendelő országának a hozzáadottérték-adóját kell felszámítani.

Ilyen esetben vagy a másik tagállamba szükséges hozzáadottérték-adó fizetésre bejelentkezni, vagy a saját országában kell a vállalkozásnak **Mini One Stop Shop (MOSS) rendszerbe** bejelentkezni, és az erre vonatkozó szabályokat szükséges figyelembe venni.

Mini One Stop Shop (MOSS) rendszerről dióhéjban

A MOSS rendszert a harmonizált EU hozzáadottérték-adó szabályozás hozta létre 2015-ben. Célja, hogy abban az államban legyen az adó megfizetve, ahol a fogyasztás történik.



Egyszerűsíti azt az eljárást, hogy az értékesítőnek ne kelljen annyi országba HÉA fizetésre bejelentkezni, ahány országba terjeszti az elektronikusan letölthető anyagát. Elég a saját hazájában bejelentkezni a MOSS rendszerbe. Ennek keretén belül **a külföldi magánszemélyeknek történő elektronikus termékek értékesítése során a vásárló országának hozzáadottérték-adóját számítja fel.** Majd a következő hónapban ezekről az értékesítésekről összesített adóbevallást készít, természetesen részletezve az egyes EU tagállamokra az értékesített összegeket. Az adót egy összegben fizeti be a saját országának adóhatósága felé, amely ezt követően továbbítja az adót a MOSS rendszeren belül az érintett tagállamok adóhatóságai felé.

Javasolt értékesítési folyamat az automatizáláshoz

Persze, szőnyeg alá söpörhetnénk a témát azzal az érveléssel, hogy csak aprópénzről van szó. De nem biztos, hogy az adóhatóság is díjazná ezt a hozzáállást. Főképpen, ha az automatizálásnak köszönhetően elegánsan megoldható, hogy a különböző típusú vásárlói csoportoknak eltérő folyamat által történjen az értékesítés. A jobb értékesítési automatizálást biztosító programok ezt már tudják kezelni. Sőt, még a közösségi adószám automatizált ellenőrzését is biztosítják.

Amennyiben túlzottan bonyolult lenne, illetve nem lenne kifizetődő minden vásárló szegmensnek külön automatizált értékesítési folyamatot beállítani, célszerű a megrendelés első lépésében megtudni, hogy Szlovákiai, Magyarországi vagy más országbeli a vásárló, illetve hogy magánszemély vagy cég rendeli-e az adott kiadványt. Ezek alapján kiszűrhető az a vásárlói szegmens, amelynek érdemes automatizált értékesítési folyamatot beállítani.

Azokat a megrendeléseket, amelyek külföldről jönnek, és nem érdemes külön szerteágazó automatizált értékesítési folyamatot beállítani számukra, kezelheti esetenként manuálisan az ügyfélszolgálat. Ez azért is fontos, hogy emberi beavatkozással könnyebben kezelhető a külföldi közösségi adószám ellenőrzése a nemzetközi VIES rendszerben. A vásárló érvényes külföldi adószáma kulcsfontosságú feltétele annak, hogy 0% hozzáadottérték-adóval lehessen értékesíteni akár a nyomtatott kiadványt, akár az elektronikusan letölthető változatát.

Ha már megtörtént, hogy EU tagállambeli hozzáadottérték-adó fizető vállalkozásnak automatizáltan értékesítettünk magyar ÁFA-val, nem marad más hátra, csak sztorozni a számlát, kiállítani helyette egy másikat 0% ÁFA-val és visszaküldeni a vásárló számlájára az eredeti számlában felszámított ÁFA-t.

A külföldi magánszemélyeknek történő PDF, e-könyv, videó, vagy online tanfolyam értékesítése során két megoldás lehetséges:

Amennyiben elenyésző mennyiségű ilyen megrendelést várható, akkor célszerűbb tiltani a külföldi magánszemélyek számára az elektronikus termékek értékesítését. Természetesen számukra felajánlani lehet a nyomtatott kiadvány vásárlását. Erről az automatizált folyamatban és az ÁSZF-ben is tájékoztatni illik a vásárlót.

Amennyiben mégis lehetővé tennénk a külföldi magánszemélyek számára a hozzáférést az elektronikus anyagainkhoz, célszerűbb, ha az ügyfélszolgálat manuálisan kezeli az egyes megrendeléseket és ezek számlázását.



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

Ha tetszett a cikk és szeretne további hasznos információkhoz hozzájutni, [itt feliratkozhat hírlevelemre](#), amelyhez ajándékba egy kis SK-HU szakszótárat küldök.

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2018.01.06.

