

Magyar e-shop szlovák raktárral nem minősül távértékesítésnek

Amennyiben egy magyar e-shop tulajdonosa raktárt bérel Szlovákiában határozatlan időre a szlovák magánszemélyek gyorsabb kiszolgálása céljából, állandó telephelye keletkezik Szlovákiában. Ennek következménye, hogy a hozzáadottérték-adó szempontjából már nem külföldi személynek minősül, hanem letelepedett adóalanynak.

Mit nevezünk távértékesítésnek

A hozzáadottérték-adó szabályai **távértékesítésnek** olyan **határon átnyúló értékesítést** neveznek, amelynél a következő feltételek teljesülnek:

- Az áru másik EU tagállamba kerül. Harmadik országba szállított áru nem minősül távértékesítésnek.
- Az árut adóalany értékesíti. Tehát olyan természetes, vagy jogi személy az eladó, aki önállóan végez gazdasági tevékenységet.
- Az áru szállítását az eladó, illetve az általa megbízott harmadik személy végzi (posta, futárszolgálat). A szállítást nem a vevő intézi.
- Az áruértékesítés olyan személy számára történik, aki számára az áru beszerzése nem adóköteles. Tehát magánszemély, illetve nem HÉA adóalany a vevő.
- Az értékesített áru nem új gépjármű, nem beszereléssel egybekötött áruértékesítés, és nem is hasznáلتcikkek értékesítéséről van szó. Az ilyen értékesítések ugyanis más adórezsim alá tartoznak.

A távértékesítésről egy korábbi cikkemben részletesen írtam: [Távértékesítés szlovák magánszemélyeknek](#)

Mi nem távértékesítés

Nem tartozik távértékesítés szabályai alá olyan értékesítés, amelynél a vevő a másik tagállamban hozzáadottérték-adó fizető, vagy nem teljeskörű HÉA adóalany. Ilyen esetben fordított adózás szabályait kell érvényesíteni.

Ha egy magyar vállalkozó, webshop tulajdonos **Szlovákiában raktárt hoz létre**, és közvetlenül innen értékesíti az árut szlovák magánszemélyeknek, ez már nem minősül távértékesítésnek. Teljesen más szabályozás vonatkozik az ilyen értékesítésre.

Raktár létesítése másik tagállamban

Ha egy vállalkozás a másik tagállambeli vásárlók kiszolgálása céljából raktárt létesít ebben a másik tagállamban, ott **állandó telephelye keletkezik**.

Állandó telephely adóügyi fogalom, ami annyit jelent, hogy a külföldi vállalkozás letelepedik ebben a másik tagállamban. Ez a fennállás különböző bejelentésekkel jár.



DPH (szlovák ÁFA) regisztráció módosítása szükséges

A távértékesítés szabályai alapján Szlovákiában regisztrált külföldi vállalkozás a szlovák 222/2004 számú hozzáadottérték-adó törvény 6.§ értelmében lett bejegyezve DPH (szlovák ÁFA) fizetésre.

Amennyiben állandó telephelye keletkezik a külföldi vállalkozásnak Szlovákiában, ekkor már a 4.§ rendelkezései alá tartozik. Ezért kezdeményezni kell egy átregisztráló folyamatot.

A szlovák hozzáadottérték adó törvény külön paragrafusban számol az ilyen helyzetekkel. A 6a.§ rendelkezik arról, hogy az adóalanyának közölnie kell az adóhatósággal a letelepedésre vonatkozó adatokat. Legkésőbb tíz napon belül közölni kell az adóhatósággal a letelepedés tényét, tehát a raktár létesítésének időpontját. Ezen túlmenően közölni kell a Szlovák Köztársaság belüli működési címét.

Hasonló eljárást kell végig vinni akkor is, ha megszűnik a raktár a Szlovák Köztársaság területén és megszűnik a vállalkozás itteni letelepedése.

Az állandó telephely következménye

A fent említett DPH (szlovák ÁFA) regisztráció módosításával párhuzamosan be kell jelenteni a szlovák adóhatóság felé az állandó telephelyet is. Ez a bejelentés ugyanazon a formanyomtatványon történik, mint a hozzáadottérték-adó bejelentésnek módosítása, egy beadványként.

Az állandó telephely azzal jár, hogy bejelentésétől kezdve a szlovák jövedelem után Szlovákiában kell megfizetni a jövedelemadót is, nem csak a hozzáadottérték-adót.

Egy korábbi cikkben részletesen írtam a témáról. A következő linken megtekinthető: [Szervezeti egység, állandó telephely és HÉA regisztráció](#)

Személyes értékesítésnél pénztárgép használata szükséges

Az értékesítés a szlovák telephelyről nem csak posta által, vagy futár által történhet. A vásárló személyesen is átveheti az árut a raktárban. Ilyen esetben pénztárgép által kell rögzíteni a készpénzes, illetve bankkártyás értékesítést.

Közvetlen eladásnál újfajta pénztárgépet kell használni. 2019. április 1.-től Szlovákiában is az adóhatóság felé online bekötött pénztárgépet kell használni. Erről másik cikkben készülök részletesen írni.

Transzferárazási dokumentáció készítése

Amennyiben a magyar vállalkozásnak állandó telephelye keletkezett Szlovákiában, a szlovák előírások szerint kapcsolt vállalkozásnak minősül a telephely és a külföldi vállalkozás. Ezért szlovák részről transzferárazási nyilvántartást is kell vezetni az egymás között bonyolított üzletekről.

A szlovák transzferárazási szabályokról egy korábbi cikkemben írtam:

[Mit kell tudni a transzferár szabályokról az Ön szlovák vállalkozásával kapcsolatban?](#)



Cseh piac ellátása

Ha egy magyar e-shop tulajdonosa úgy dönt, hogy szlovák nyelvű weboldallal is megjelenik, hatalmas előnyre tesz szert. Ugyanis a szlovák és a cseh piac nagymértékben összeolvadt a nyelvi hasonlóságnak köszönhetően. Tehát az ötmillió szlovák piac mellett eléri a tízmillió cseh piacot is.

Amennyiben egy magyar vállalkozás szlovák nyelvű weboldal mellett Szlovákiában üzemeltetne raktárt is, az innen kiszolgált cseh vásárlók felé ismét a távértékesítés szabályai vonatkoznának. Ebben az esetben a szlovák adószámmal Csehországi magánszemélyeknek küldött áru összértékét kell figyelni. Amíg az így értékesített áru összértéke nem haladja meg az **1.140.000 CZK-t naptári évben**, addig szlovák DPH-t (ÁFA-t) kell felszámítani a számlába.

Ezen túlmenően pedig eldöntheti a vállalkozó, hogy melyik országból fogja kiszolgálni a cseh piacot – Magyarországról, vagy Szlovákiából. Ha továbbra is a szlovák raktárból szállítana árut cseh magánszemélyeknek, és az ebből eredő forgalma meghaladná a 1.140.000 CZK-t, akkor a vállalkozásnak Csehországban is be kéne jelentkezni hozzáadottérték-adó fizetőként és a cseh 21% DPH-t (cseh ÁFA-t) kéne érvényesíteni a kiállított számlában.

Milyen költségekkel jár az e-shopnak a külföldön létesített raktárja

Foglaljuk össze tehát, milyen további költségek merülnek fel a szlovák raktár létrehozásával:

- A raktárnak lesz bérleti költsége, esetleg energiákra fordított költsége (villany, amennyiben nincs a bérleti díjba beépítve).
- A raktárt vezető személlyel, illetve személyekkel kapcsolatban felmerülnek személyi költségek – bérek, járulékok. Bérszámfejtést szlovák előírások alapján kell végezni.
- Könyvelő költsége – nemcsak a bérszámfejtést szükséges megoldani szlovák könyvelő által. Az állandó telephely működésének számvitelét, adóbevallásainak készítését is tanácsos itteni szakemberre bízni.
- Szlovák nyelvű transzferárazási dokumentáció készítését is megfelelő szakemberre tanácsos bízni.
- Postaköltségek, szállítási költségek a vevők felé, telefon és internet költségek egyaránt felmerülnek a vállalkozás szlovák telephelyével kapcsolatban.

Konklúzió

Mint a fentiekből láthatjuk, a magyar e-shop tulajdonosa által Szlovákiában létrehozott raktárnak lehetnek előnyei és hátrányai. A hátrányok egyértelműen a megnövekedett költségekből és új feladatokból adódnak.

Az előnyöket viszont csak abban az esetben élvezheti a tulajdonos, ha akkora piacot tud meghódítani, olyan vásárlói kört tud kialakítani Szlovákiában és Csehországban, amely által az elért forgalom kitermeli a megnövekedett költségeket.



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

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

Szerző: Janok Júlia – Szlovákiai vállalkozások szakértője, 2019.03.03.

