

Reprográfiai és üres hordozó jogdíjak általános forgalmi adózásbeli megítélése

[Áfa tv. 13. §]

-KIVONAT-

A teljes dokumentum elérhető a NAV honlapján:

http://www.nav.gov.hu/nav/ado/afa080101_hatalyos/jogdijak.html

A jogdíj jogosultja nem nyújt az Áfa tv. 13. §-a szerinti szolgáltatást az üres hordozó, reprográfiai jogdíj fizetésére kötelezett (az üres hordozó, reprográfiai készülék gyártója, a vám fizetésére kötelezett vagy a terméket belföldön forgalomba hozó személy, illetve a reprográfiára szolgáló készüléket ellenérték fejében üzemeltető) részére.

Az üres hordozó, reprográfiai jogdíjat saját nevében beszedő és szétosztó, felosztó közös jogkezelő szervezetek e feladatuk ellátása során nem közvetítenek az Áfa tv. 13. §-a szerinti szolgáltatást.

A magyar joggyakorlat (ideértve az állami adóhatóságot és a közös jogkezelő szervezeteket is) korábban áfa-kötelesen kezelte az említett eseteket. Szükséges azonban figyelembe venni, hogy az adózásbeli megítélés változása érint minden üres hordozó, illetve reprográfiai jogdíj fizetésére kötelezettet, minden közös jogkezelő szervezetet, és minden – közös jogkezelő szervezet révén – ilyen jogdíjból részesülőt. Ebből következően – a jogbiztonság elvének érvényesülése és az értelmezés-változásból fakadó aránytalan terhek elkerülése érdekében – **az üres hordozó, illetve reprográfiai jogdíj Áfa tv. hatályaán kívüliként való megítélését az adóhatóság 2018. január 1-jétől tekinti irányadónak**, a következők szerint.

1. Azokban az esetekben, amelyeknél az Áfa tv. szerinti teljesítési időpont 2018. január 1-jét megelőző napra esik, nem kifogásolható, ha az érintett adóalanyok az üres hordozó, reprográfiai jogdíjat, illetve az ezen jogdíjbevételekből a közös jogkezelő szervezet által fizetett összeget az Áfa tv. hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtás ellenértékékeként kezelik.

A jogdíjfizetésre kötelezett személy/szervezet és a jogdíj beszedését végző közös jogkezelő szervezet közötti viszonyban:

Az Sztj. 20. § (2) bekezdés harmadik mondata alapján az üres hordozó díjat

- az üres kép- és hanghordozó gyártója,
- külföldi gyártás esetén
 - a jogszabály szerint vám fizetésére kötelezett személy, vagy
 - vámfizetési kötelezettség hiányában - egyetemlegesen a hordozót az országba behozó személy és az azt belföldön először forgalomba hozó személy

köteles a közös jogkezelést végző szervezethez

- a vámkezelés befejezésétől,
- vámfizetési kötelezettség hiányában pedig
 - a forgalomba hozataltól vagy
 - ha ez a korábbi - a forgalomba hozatali céllal történő raktáron tartás megkezdésétől számított nyolc napon belül megfizetni.

A jogdíj megfizetéséért az adott készülék összes belföldi forgalmazója is egyetemlegesen felel.

A díjat a közös jogkezelő szervezetnek kell befizetni.

A korábbi értelmezési gyakorlat szerint a megfizetett jogdíj egy olyan szolgáltatás ellenértékének tekintendő, amelyet a közös jogkezelő szervezet teljesít a jogdíj megfizetésére kötelezett részére. Az Áfa tv. szerinti teljesítési időpont meghatározása során – a korábbi gyakorlatnak megfelelően – a közös jogkezelő szervezetek által az említett jogdíj fizetésére kötelezettnek nyújtott szolgáltatás tekintetében az Áfa tv. 55. § (1) bekezdését kell figyelembe venni. Eszerint az adófizetési kötelezettséget annak a ténynek a bekövetkezése keletkezteti, amellyel az adózandó ügylet tényállásszerűen megvalósul (a továbbiakban: teljesítés). Ez azt jelenti, hogy – a korábbi értelmezési gyakorlat szerint – a közös jogkezelő szervezet szolgáltatása akkor valósul meg tényállásszerűen, amikor az adott jogdíjat átveszi, illetve amikor azt nála jóváírják. Vagyis ez minősül teljesítési időpontnak, ekkor keletkezik a közös jogkezelő szervezet adófizetési kötelezettsége a „beszedett” jogdíj kapcsán.

2. A bevezetőben leírtakkal összhangban, azokban az esetekben, amelyeknél az Áfa tv. szerinti teljesítési időpont 2018. január 1-jére vagy azt követő napra esne, az üres hordozó vagy reprográfiai jogdíj, illetve az ezen

jogdíjbevételeből a közös jogkezelő szervezet által fizetett összeg nem minősül az Áfa tv. hatálya alá tartozó ellenértéknek.

A jogdíjfizetésre kötelezett személy/szervezet és a jogdíj beszedését végző közös jogkezelő szervezet közötti viszonyban:

A kötelezett által a közös jogkezelő szervezet részére fizetett jogdíj nem minősül az Áfa tv. értelmében vett ellenértéknek. A felek között nem valósul meg az Áfa tv. hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtás.

Bizonylatolás:

Az Áfa tv. hatálya alá tartozó ügylet hiányában a „beszedett” üres hordozó, illetve reprográfiai jogdíjról a közös jogkezelő szervezetnek, illetve a jogdíjbevételeiből a közös jogkezelő szervezet által fizetett összegről a szerzőnek, illetve a szomszédos jog jogosultjának nem kell számlát kibocsátania. (E megállapítás nem befolyásolja számviteli bizonylat kiállításának lehetőségét.)

Adóalap:

Az üres hordozó, reprográfiai jogdíj fizetésére kötelezett adóalanynál ezen jogdíj összege költségként jelenik meg, amelynek az adóalany által teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás árának meghatározásánál való figyelembe vétele esetén az üres hordozó, reprográfiai jogdíj a teljesített ügylet adóalapjának adójogi sorsát osztja az Áfa tv. 65. §-a vagy 70. § (1) bekezdés b) pontja alapján. Nincs olyan jogszabályi előírás, amelynek alapján az adóalanynak az általa teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás árának meghatározása során figyelembe vett üres hordozó, reprográfiai jogdíj összeget a számlán kötelező lenne feltüntetni.

[NAV Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály 2161524853 – Nemzetgazdasági Minisztérium Fogyasztási és Forgalmi Adók Főosztály 3137/2018.]