



Központi Statisztikai Hivatal

Kitöltési útmutató az Intrastat kérdőívekhez

2010	Kiszállítás
2011	Kiszállítás (egyszerűsített)
2012	Beérkezés
2013	Beérkezés (egyszerűsített)

2015

TARTALOMJEGYZÉK

Bevezetés	5
1. Fogalmi meghatározások	5
2. Általános tudnivalók az Intrastatról	7
2.1. Jogi szabályozás	7
2.2. Az Intrastat és az áfa-bevallás kapcsolata	8
2.3. Az adatszolgáltatásra kötelezettek köre	8
2.4. Az adatszolgáltatási kötelezettség érvénye	9
2.5. Az Intrastat-jelentés készítő	9
2.6. Az adatszolgáltatásért felelős	10
2.7. Az Intrastat jelentés időszaka (tárgyhónap)	10
2.8. Az adatszolgáltatás rendje és határideje	10
2.9. Az Intrastat-adatlap	10
3. Az Intrastat-ügyletek köre	11
3.1. Az Intrastat-jelentésen szerepeltetni kell	11
3.2. Az Intrastat-jelentésen nem kell szerepeltetni	11
4. Általános tudnivalók a kérdőív kitöltéséről	12
4.1. A kérdőív fajtái	12
4.2. Kötelezően kitöltendő rovatok	13
4.3. Általános kitöltési szabályok	13
5. A kérdőívrovatok kitöltési szabályai	15
6. A hibás adatok javítása vagy módosítása	23
6.1. Adatok javítása	23
6.2. Adatok módosítása	24
7. Egyes ügyletek számbavétele az Intrastatban	24
7.1. Jóváírás	24
7.2. Visszaru és pótlásként szállított termékek	25
7.3. Indirekt kereskedelem	25
7.4. Rejtett tranzit	26
7.5. Vétel/eladás bizományos vagy kereskedelmi ügynök közvetítésével	27
7.6. Vevői készlet	27
7.7. Áfa-raktárak	27
7.8. Háromoldalú kereskedelem	27
7.9. Reexport ügyletek	28

7.10.	Termékforgalom valamely másik tagállamban bejegyzett vállalkozás magyar adószámán	28
7.11.	Termékforgalom valamely magyar vállalkozás és annak egy másik tagállamban bejegyzett adószáma között	29
8.	Egyéb esetek	30
9.	Különleges termékmozgások	33
10.	Az adatszolgáltatás módja	33
11.	Az Intrastat ügyfélszolgálat	34
A	melléklet: Az Intrastat megfigyelési körébe nem tartozó termékek	35
B	melléklet: A „Beérkezés” kérdőív	36
C	melléklet: A gépalkatrészek KN kódjai	37
D	melléklet: Ügyletkódok jegyzéke	38
E	melléklet: A tagállamok Intrastat területe	39
F	melléklet: Az EU-n kívüli országok kódjai	40
G	melléklet: A javító-/módosítólap kitöltése	42
H	melléklet: A háromoldalú kereskedelem főbb esetei	43
I	melléklet: A bér munka egyes eseteinek jelentése	45

Bevezetés

1993. január 1-je, az Európai Unió belüli vámhatárok eltörlése óta az egységes európai piacon a termékek minden adminisztratív kötöttség nélkül, szabadon mozoghatnak. A gazdasági integráció a tagállamok egymás közti kereskedelmének statisztikájában szükségszerűen változást hozott; a vámnyilvántartás adatainak pótlására egy, az adatokat közvetlenül a forgalmazóktól gyűjtő statisztikai rendszert alakítottak ki. E statisztika az Intrastat, amelyet EU rendeletek szabályoznak, és tesznek kötelezővé minden tagállam, így 2004. május 1-jétől Magyarország számára is.

A vámunió tagjaira is igaz az, hogy egy tagállam külkereskedelme az adott tagállamnak a világ összes országával (köztük a többi EU tagállammal) lebonyolított forgalmát jelenti. Ez a forgalom azonban két, statisztikai szempontból világosan elkülönülő részre oszlik, a többi tagállammal (Intrastat), illetve az EU-n kívüli országokkal megvalósuló (Extrastat) forgalomra. Míg a tagállamokkal lebonyolított forgalom adatait a KSH közvetlenül az érintett vállalkozásoktól gyűjti be, az Unió kívüli kereskedelemről a vámhatóságtól kap információt.

1. FOGALMI MEGHATÁROZÁSOK

A fejezet célja, hogy világossá tegye a kitöltési útmutatóban szereplő külkereskedelmi, illetve statisztikai fogalmakat.

Aktív bér munkaforgalom

A külföldi megrendelő (bér munkáztató) tulajdonában lévő anyagon, alkatrészen, félkész terméken végzett megmunkálás, összeszerelés céljából behozott, valamint a tevékenység befejezése után a megrendelő rendelkezései szerint külföldre szállított, vagy Magyarországon értékesített termékek forgalma.

Azokat az ügyleteket, amelyekben a késztermék anyagköltségéből a külföldi megrendelő által biztosított anyag értéke

- 50%-nál nagyobb, mindenképpen bér munkaként kell jelenteni;
- 50%-nál kisebb, az adatszolgáltató választhat a következő két lehetőség közül:
 - bér munkaként jelenti, vagy
 - anyag-vásárlás és késztermék-eladásként jelenti, 11-es ügyletkódon: beérkezés a megrendelő által biztosított anyag értéke, kiszállítás a késztermék teljes értéke (anyag + hozzáadott érték).

Bér munkaanyag-forgalom

A bér munkáztató tulajdonában lévő anyag, alkatrész, félkész termék megmunkálás, összeszerelés céljából történő ki- vagy beszállítása.

Bér munkadíj

A fenti megmunkálás, összeszerelés pénzbeli vagy természetbeni ellenértéke.

Bér munka hozzáadott érték

A fenti megmunkálás, összeszerelés során előállított késztermék értékéből a bér munkadíj, valamint a bér munkát végző tulajdonában lévő, felhasznált segédanyagok és alkatrészek értéke.

Bér munka maradéka, hulladéka

A fenti megmunkálás, összeszerelés során fel nem használt anyagok, illetve keletkezett hulladékok, melléktermékek. Ide tartozik a bér munkára szállított anyag változatlan állapotban történő visszazállítása is. 59-es ügyletkódon kell jelenteni.

Feladó tagállam

Az a tagállam, amelyből a terméket egy másik tagállamba elindították.

Forgalmi irány

A külkereskedelmi forgalomnak kétféle iránya lehet; az adott tagállamba irányuló forgalom (beérkezés) és az adott tagállamból kifelé irányuló forgalom (kiszállítás).

Haszonkölcsön

Haszonkölcsön-szerződés alapján a kölcsönadó köteles a dolgot a szerződésben meghatározott időre ingyenesen a kölcsönvevő használatába adni, a kölcsönvevő pedig köteles azt a szerződés megszűnésekor visszaadni. Kizárólag a két éven túli használattal járó tételek tartoznak az Intrastat megfigyelési körébe.

Határparitáson számított érték

A külkereskedelmi forgalom értékének számbavétele a termékek határparitáson számított ügyleti értékén (statisztikai értéken) történik. Ez az érték a következőt jelenti:

- import (beérkezés) esetén az áru piaci értéke az importáló ország határán, beleértve az árunak a határig történő szállításával kapcsolatos költségeket és a szállítás alatti biztosítást,
- export (kiszállítás) esetén az áru piaci értéke az exportáló ország határán, beleértve az árunak a határig történő szállításával kapcsolatos költségeket és a szállítás alatti biztosítást.

Ideiglenes termékmozgások

Termékek szállítása egy másik országba eleve azzal a szándékkal, hogy azokat két éven belül vissza is szállítják anélkül, hogy a használatukból adódó kopáson kívül bármilyen egyéb változáson mennének át. További követelmény, hogy a termék tulajdonosa közben ne változzon, és a forgalmat az áfa-bevallásban se kelljen közösségi beszerzésként/értékesítésként szerepeltetni. Az ideiglenes termékmozgások nem tartoznak az Intrastatba. (A bér munkára, illetve onnan visszaszállított termékeket az Intrastat nem tekinti ideiglenes termékmozgásoknak. A két éven túli operatív lízingszerződés és haszonkölcsön keretében történő áruszállítás szintén nem minősül ideiglenes termékmozgásnak.)

Javítási, karbantartási, felújítási ügylet

A megrendelő tulajdonában lévő termékek eredeti funkciójának, állapotának helyreállítására, illetve megőrzésére irányuló tevékenység céljából kivitt, illetve behozott, valamint a tevékenység befejezése után visszaszállított termékek forgalma. A művelet célja a termék üzemképességének fenntartása, amely átalakítással és kisebb teljesítményfokozással is járhat, de semmiképpen sem változtathatja meg a termék jellegét. A javításra, ill. javítás után visszaszállított terméket az Intrastatban nem kell jelenteni, az a szolgáltatás külkereskedelem körébe tartozik.

Kombinált Nómenklatúra (KN)

Az EU tagállamai által egységesen alkalmazott vám- és külkereskedelem-statisztikai nómenklatúra a termékek azonosítására és csoportosítására.

Közösségi termékek

Az Unió egységes piacán szabad forgalomban lévő termékek, amelyek adminisztratív kötöttségek nélkül mozoghatnak egyik tagállamból a másikba.

Közösségi termékek az alábbi forrásokból származhatnak:

- teljes egészében az EU vámterületén előállított termékek (a Közösségen kívüli országok termékeinek felhasználása nélkül);
- az EU vámterületén kívülről importált termékek, amelyeket valamely tagállamban vámeljárási keretében szabad forgalomba helyeztek;
- az EU vámterületén előállított termékek, amelyekhez vagy az első és második, vagy csak a második bekezdésben szereplő termékeket használnak fel.

Megbízott

Az Intrastat-jelentés elkészítését és benyújtását az adatszolgáltató maga helyett harmadik félre – megbízottra – bízhatja. A megbízottnak adószámmal kell rendelkeznie abban a tagállamban, amelyben - a megbízó nevében - Intrastat adatszolgáltatást nyújt be.

Operatív lízingügylet

Lízingszerződés keretében szállított termékek forgalma. A szerződés megkötésével a lízingbevevő a lízingdíj ellenében a termék használatára szerez jogot. Továbbra is a lízingbeadót illetik meg a termékkel kapcsolatos jogok, jutalékok, valamint őt terheli a kockázat és a felelősség. Kizárólag a két éven túli használattal járó tételek tartoznak az Intrastat megfigyelési körébe [lásd a 8. pontban].

Passzív bér munkaforgalom

A belföldi megrendelő tulajdonában lévő anyagon, alkatrészen, félkész terméken végzett munkálás, összeszerelés céljából kivitt, valamint a tevékenység befejezése után visszaszállított, vagy vissza nem szállított termékek forgalma.

Pénzügyi lízingügylet

Lízingszerződés keretében szállított termékek forgalma. A szerződés megkötésével a lízingbevevőt a lízingdíj ellenében megilletik a termékkel kapcsolatos jogok, jutalékok, valamint őt terheli a kockázat és a felelősség. A lízingbevevő a tulajdonjogot legkésőbb az utolsó törlesztőrészlet kiegyenlítésével, illetve a szerződés lejártával megszerzi, vagy számára a lízingbeadó vételi jogot biztosít. A pénzügyi lízingügyletet az Intrastatban jelteni kell [lásd a 8. pontban].

Piaci érték

Az az érték, amelyen a termék az adott piacon, egymástól független felek közötti adás-vétel során gazdát cserél vagy cserélne.

Rendeltetési tagállam

A valamely tagállamból kiszállított termék végső uniós rendeltetési helye (a feladó tudomása szerint).

Származási ország

A származási ország az az ország, amelyben az árut előállították, kitermelték, vagy feldolgozták. Ha az árut több országban állították elő, akkor az tekintendő származási országnak, ahol az utolsó lényeges feldolgozási műveletet végrehajtották.

Tétel

Az Intrastat-jelentés egy egysége, amelyre a statisztikai adatokat meg kell adni; a *B mellékletben* bemutatott kérdőív 7–18. rovatai. Lehet egy ügylet, vagy keletkezhet több ügylet meghatározott szabályok szerinti összevonásával [lásd a 4.3 pontban].

Ügylet

Bármely művelet, amely a tagállamok közötti termékforgalom statisztikájának körébe tartozó termékmozgást eredményez. Egy terméknek, egy országgal, egy alkalommal lebonyolított forgalma.

2. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK AZ INTRASTATRÓL

2.1. Jogi szabályozás

A tagállamok statisztikai szolgálatait a legmagasabb szintű közösségi jogszabályok (rendeletek) kötelezik az Intrastat adatgyűjtés végrehajtására. Így e statisztikai rendszert minden tagállamban működtetni kell. Arról azonban, hogy a vállalkozók kötelesek legyenek Intrastat-adatokat szolgáltatni, minden tagállamnak magának kell gondoskodnia.

➤ Az Intrastatot érintő két legfontosabb **EU-jogszabály**

- az Európai Parlament és a Tanács 638/2004/EK (módosított¹) rendelete a tagállamok közötti termékforgalom statisztikájáról (az ún. Intrastat-alaprendelet), és a

¹ 222/2009/EK rendelettel

- 1982/2004/EK (többször módosított²) bizottsági rendelet, az alaprendelet végrehajtási utasítása.
- A vállalkozások adatszolgáltatási kötelezettségét a tagállamok **nemzeti szabályozásának** kell biztosítania. Magyarországon a hivatalos statisztikai szolgálat minden adatgyűjtése (az Intrastat is) egységesen kezelendő. Az adatszolgáltatást az 1993. évi XLVI (az ún. statisztikai) törvény teszi kötelezővé, a konkrét adatgyűjtések körét és jellemzőit az Országos Statisztikai Adatgyűjtési Program (OSAP) évente, kormányrendeletben szabályozza.

A statisztikai adatszolgáltatás az 1993. évi XLVI törvény és a kérdőíven feltüntetett jogszabályok alapján kötelező.

Figyelem!

Az adatszolgáltatás megtagadása, valótlan adat közlése, valamint késedelmes adatszolgáltatás – a statisztikáról szóló 1993. évi XLVI törvény 9/A §-a, illetve a közigazgatási hatósági eljárásról szóló 2004. évi CXL törvény 94/A §-a alapján – közigazgatási bírság kiszabását vonhatja maga után! A közigazgatási bírság összege természetes személy esetében 200 000 Ft-ig, jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetében 200 000 forinttól 2 000 000 forintig terjedhet. A bírság kiszabása a jogszabálysértéssel érintett adatszolgáltatásonként történik.

2.2. Az Intrastat és az áfa-bevallás kapcsolata

Azt az információt, hogy egy adott hónapban az Intrastat-jelentés benyújtására nem kötelezett gazdasági szervezetek közül melyek és milyen értékben bonyolítottak le az EU-tagállamokkal termékforgalmat (vagyis kiket kell új adatszolgáltatóként kijelölni), alapvetően az áfa-bevallások „Közösségen belülről történő ... termékbeszerzés”, ill. „Közösségen belülről történő termékértékesítés” rovataiban szereplő adatokból nyeri a statisztika. Ezeknek az adatoknak a rendszeres átadására az Intrastat-alaprendelet kötelezi a nemzeti adóhatóságokat.

Magyarországon a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) az áfa-bevallások gyakoriságának megfelelően, havonta, negyedévente, illetve évente bocsátja a fenti adatokat a KSH rendelkezésére.

Az uniós termékforgalom áfa- és Intrastat-adatai – az adózási és a statisztikai rendszer eltérései miatt – az esetek többségében nem egyeznek meg; **a kettő közötti jelentős különbség is indokolt lehet.** Nagy és rendszeres eltérés esetén előfordulhat, hogy a KSH megkeresi az adatszolgáltatót az eltérés okainak tisztázása érdekében.

Fontos megjegyezni, hogy a NAV–KSH kapcsolat egyirányú; az egyes vállalkozások Intrastatban jelentett adatait (bármely más, statisztikai célra szolgáltatott adathoz hasonlóan) a **KSH bizalmasan kezeli, az adóhatóságnak sem adja ki!**

2.3. Az adatszolgáltatásra kötelezettek köre

Adatszolgáltatásra kötelezettek a **magyar közösségi (HU) adószámmal rendelkező természetes és jogi személyek, valamint jogi személyiség nélküli szervezetek**, az alábbiak szerint:

- a **feladó tagállamban** mindazok, amelyek
 - olyan szerződést kötöttek (a szállítási szerződések kivételével), amely termékek kiszállítását eredményezi, vagy ennek hiányában,
 - kiszállítják a terméket, illetve annak kiszállításáról gondoskodnak, vagy ennek hiányában,
 - birtokolják a terméket, amely a kiszállítás tárgya;

² 1915/2005/EK, 91/2010/EK és 96/2010/EK rendeletekkel

- a **rendeltetési tagállamban** mindazok, amelyek
 - olyan szerződést kötöttek, (a szállítási szerződések kivételével), amelyek termékek beérkezését eredményezték, vagy ennek hiányában,
 - átveszik a terméket, illetve annak átvételéről gondoskodnak, vagy ennek hiányában,
 - birtokolják a terméket, amely a szállítás tárgya.

A természetes személyek közül a magánszemélyek felmentést kapnak az adatszolgáltatás alól, az egyéni vállalkozók nem.

A fentiek közül azonban csak azoknak a gazdasági szervezeteknek kell adatot szolgáltatniuk, amelyek maximum 12 havi, Intrastatban jelentett beérkezéseinek, ill. kiszállításainak, vagy – Intrastat-jelentés hiányában – áfa-bevallásaiban szereplő közösségi beszerzések, ill. értékesítések összértéke meghaladja a **2015-ben érvényes adatszolgáltatási küszöbértéket**, amely

a beérkezésekre és a kiszállításokra egyaránt 100 millió Ft.

Tehát,

- azok a gazdasági szervezetek, amelyek beérkezései maximum 12 hónap alatt meghaladják a 100 millió Ft-ot, kötelesek beérkezéseikről Intrastat-jelentést benyújtani;
- azok a gazdasági szervezetek, amelyek kiszállításai maximum 12 hónap alatt meghaladják a 100 millió Ft-ot, kötelesek kiszállításaikról Intrastat-jelentést benyújtani;
- azok a gazdasági szervezetek, amelyek forgalma mindkét irányban meghaladja a 100 millió Ft-ot, mindkét irányú forgalmukról kötelesek számot adni.

Figyelem!

Egyedi szabályozás vonatkozik a bér munka (41, 42, 51, 52) ügyleteket (is) jelentő gazdasági szervezetekre. Ha a gazdasági szervezet egyik irányban adatszolgáltatásra kötelezett és arra bér munka ügyletet is jelentett, akkor másik irányú forgalmát is köteles – küszöbértéktől függetlenül – jelenteni.

Figyelem!

A fenti adatszolgáltatási kötelezettség a más tagállamban letelepedett, de Magyarországon adószámmal rendelkező gazdasági szervezetekre is vonatkozik!

Figyelem!

Ha egy termék beérkezésében/kiszállításában több, magyar adószámmal rendelkező cég is részt vesz, Intrastat-jelentésében (egyéb iránymutatás hiányában) az ügyletet annak kell szerepeltetnie, amelynek áfa-bevallásában az ügylet közösségi beszerzés-ként/értékesítésként szerepel. [lásd a H mellékletben].

2.4. Az adatszolgáltatási kötelezettség érvénye

A gazdasági szervezet **attól a hónaptól** köteles Intrastat-adatokat szolgáltatni, amikor a maximum 12 utolsó havi, Intrastatban jelentett beérkezéseinek, ill. kiszállításainak, vagy – Intrastat-jelentés hiányában – áfa-bevallásaiban szereplő közösségi beszerzéseknek, ill. értékesítéseknek összértéke **átlépte az adott forgalmi irányra érvényes adatszolgáltatási küszöbértéket**. Az adatszolgáltatási kötelezettség a naptári év során mindaddig fennáll, amíg annak megszűnéséről a vállalat a KSH-tól értesítést nem kap.

2.5. Az Intrastat-jelentést készítő

Az adatszolgáltatást teljesítheti a forgalmazó (adatszolgáltató) maga, illetve megbízottat is alkalmazhat a feladatra. Az utóbbi esetben ezt a szándékát az Adatlapon [lásd a 2.9 pontban], az adatszolgáltatás megkezdésekor (vagy később bármikor) jeleznie kell. Megbízott lehet bármely, magyar adószámmal rendelkező harmadik fél.

2.6. Az adatszolgáltatásért felelős

Függetlenül attól, hogy a forgalmazó megbízottat alkalmaz, vagy maga szolgáltatja az Intrastat-adatokat, mindig az **adatszolgáltatásra kötelezett szervezet vezetője a felelős** a jelentett adatok minőségéért és az adatszolgáltatási határidő betartásáért!

2.7. Az Intrastat jelentés időszaka (tárgyhónap)

Az Intrastatba tartozó termékmozgásokat annak a hónapnak a jelentésében kell szerepeltetni, amelyben

- a termék **beérkezett**, illetve azt **kiszállították**, vagy ezen információ hiányában
- **a szerződés teljesítése (a fuvarparitásnak megfelelően)** megtörtént.

A fenti két lehetőség közül minden adatszolgáltató választhat, hogy melyiket alkalmazza, következetesen, **az egész év során**.

Intrastat-jelentést azoknak a vállalkozásoknak is **havonta** kell benyújtaniuk, amelyek negyedévente készítenek áfa-bevallást.

2.8. Az adatszolgáltatás rendje és határideje

Az Intrastat adatszolgáltatás elektronikusan vagy papír kérdőíven teljesíthető.

➤ Elektronikus adatszolgáltatás

a <https://intrastat.ksh.gov.hu> internet címről teljesíthető [lásd a 10. pontban].

➤ Papíron teljesített adatszolgáltatás

esetén az adott hónap összes kiszállításáról, illetve beérkezéséről külön-külön folyamatosan sorszámozva kitöltött kérdőíveket **havonta egyszer** (egy borítékban!) **kell elküldeni** az alábbi címre:

Központi Statisztikai Hivatal
INTRASTAT
1428 Budapest, Pf. 12.

Az adatszolgáltatás határideje papíron és elektronikusan egyaránt a tárgyhót követő hónap 15-e.

Ez azt jelenti, hogy pl. a májusi forgalomról készített jelentésnek június 15-ig kell papíron megérkeznie a fenti postafiók címre, illetve elektronikus adatszolgáltatás esetén eddig kell az érvényes jelentés visszaigazolásának megtörténnie. Ha 15-e munkaszüneti nap, akkor a határidő a következő munkanap.

2.9. Az Intrastat-adatlap

Az újonnan kijelölt adatszolgáltatókat a KSH levélben értesíti, mellékelve egy ún. adatlapot, amely arra szolgál, hogy a vállalkozás közölje a későbbi adatszolgáltatás és kapcsolattartás szempontjából fontos adatait, valamint becslést adjon uniós forgalmának várható nagyságrendjéről.

A kitöltött, hivatalosan aláírt adatlapot **sürgősen** kérjük visszaküldeni a fenti Pf. címre, vagy szkennelve az Intrastat ügyfélszolgálat e-mail címére!

Ha a későbbiekben az adatlapon szereplő bármely információ megváltozik (pl. cégvezető), illetve azt az adatszolgáltató meg kívánja változtatni (pl. megbízott helyett maga jelentene), akkor erről az Intrastat-ügyfélszolgálatot, módosított adatlap kitöltésével és elküldésével, haladéktalanul értesíteni kell.

Az Intrastat ügyfélszolgálat elérhetősége a 11. pontban található.

3. AZ INTRASTAT-ÜGYLETEK KÖRE

3.1. Az Intrastat-jelentésen szerepeltetni kell,

néhány kivételtől eltekintve [lásd a 3.2. pontban és az A mellékletben], bármely másik tagállamból Magyarországra érkező (beérkezés), illetve Magyarországról egy másik tagállamba szállított (kiszállítás) minden terméket.

Figyelem!

Az Intrastatban a termékek FIZIKAI mozgását kell jelenteni, az attól gyakran eltérő számlázástól függetlenül [lásd a H melléklet példáiban]!

Beérkezésként kell jelenteni

- a valamely más tagállamból feladott, Magyarországra belépő termékeket,
 - amelyek közösségi termékek (kivéve a tranzit és a rejtett tranzit [lásd a 7.4. pontban] forgalomban lévő termékeket), valamint
 - amelyeket a feladó tagállamban előzőleg aktív feldolgozási vám eljárás vagy vámfelügyelet melletti feldolgozás alá vontak, majd nem közösségi áruként, árutovábbítással Magyarországra szállítottak, amennyiben a beérkezésről Magyarországon nem készül az árutovábbítástól eltérő tartalmú Egységes Vámáru-nyilatkozat

Pl.: Valamely Unió kívüli országból bémunkára az Unióba behozott alapanyagot egy másik tagállamban aktív feldolgozási eljárás alá vonnak, elvégzik a feldolgozás első fázisát, majd további feldolgozás céljából árutovábbítással átszállítják Magyarországra, és pl. egységes engedély birtokában, itt nem töltönek ki Vámáru-nyilatkozatot a beérkezésről. Ekkor a magyar bémunkázónak a beérkezést az Intrastatban jelentenie kell.
- a repülőgépek vagy hajók tulajdonosváltását, melynek során a tulajdonjog egy másik tagállamban rezidens természetes/jogi személytől egy Magyarországon rezidens természetes/jogi személyhez kerül.

Kiszállításként kell jelenteni

- a Magyarországról valamely más tagállambeli rendeltetési helyre szállított termékeket,
 - amelyek közösségi termékek (kivéve a tranzit és a rejtett tranzit [lásd a 7.4. pontban] forgalomban lévő termékeket), valamint
 - amelyeket Magyarországon aktív feldolgozási vám eljárás vagy vámfelügyelet melletti feldolgozás alá vontak, majd nem közösségi áruként, árutovábbítással másik tagállamba szállítottak, amennyiben a kiszállításról nem készül az árutovábbítástól eltérő tartalmú Egységes Vámáru-nyilatkozat

Pl.: Valamely Unió kívüli országból bémunkára behozott alapanyagot Magyarországon aktív feldolgozási eljárás alá vonnak, elvégzik a feldolgozás első fázisát, majd további feldolgozási célból árutovábbítással átszállítják egy másik tagállamba. Ekkor a termékmozgást az Intrastatban kiszállításként jelenteni kell.
- a repülőgépek vagy hajók tulajdonosváltása, melynek során a tulajdonjog egy Magyarországon rezidens természetes/jogi személytől egy másik tagállamban rezidens természetes/jogi személyhez kerül.

3.2. Az Intrastat-jelentésen nem kell szerepeltetni

- a tisztán szolgáltatási ügyleteket;
- a tranzit és a rejtett tranzit forgalmat [lásd a 7.4. pontban];
- az A mellékletben felsorolt termékeket és ügyleteket;
- a háromoldalú kereskedelem [lásd a 7.8. pontban] azon eseteit, amikor a termék nem lép be egy másik tagállamból Magyarország területére, illetve nem hagyja el Magyarország területét egy másik tagállamba (csak a számlázás történik Magyarországon keresztül);

- a tagállamoknak azon területeivel lebonyolított forgalmat, amelyek nem tartoznak az Intrastat által megfigyelt területbe [lásd az E mellékletben].

4. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK A KÉRDŐÍV KITÖLTÉSÉRŐL

4.1. A kérdőív fajtái

Külön kérdőívet kell kitölteni a beérkezésekre és a kiszállításokra. Egy másik tagállamból Magyarországra irányuló termékforgalom esetén a „**Beérkezés**”-sel jelölt, míg Magyarországról egy másik tagállamba irányuló termékforgalom esetén a „**Kiszállítás**”-sal jelölt kérdőívet kell kitölteni.

Minden ügyletet a **termékmozgás irányának megfelelő kérdőíven** kell szerepeltetni (ha az adatszolgáltató arra az irányra ki van jelölve).

Pl. A 11-es ügyletkóddal vásárolt termék „beérkezés”. Ha ennek egy részét minőségi kifogás miatt a magyar vevő visszaküldi, azt 21-es ügyletkódon „kiszállítás”-ként kell jelentenie.

Mind a beérkezésekre, mind a kiszállításokra vonatkozó kérdőívnek van **részletes és egyszerűsített** változata. A kettő közti különbség abból adódik, hogy a „11. Szállítási feltétel” és a „18. Statisztikai érték” rovatokat kötelező-e kitölteni. Az egyszerűsített vagy részletes jelentési kötelezettséget meghatározó

kiemelt küszöbértékek 2015-ben az alábbiak:

beérkezés esetén: **4,5 milliárd Ft**

kiszállítás esetén: **14 milliárd Ft**

Figyelem!

Egyedi szabály vonatkozik az 51 és 52 kódú (bérmunka utáni szállítás) ügyletekre, amelyekről minden adatszolgáltatónak kell statisztikai értéket közölnie!

A küszöbértékek az alábbiak szerint határozzák meg az adatszolgáltatási kötelezettséget:

Egyszerűsített (2011, ill. 2013 számú) kérdőívet kell kitölteniük

- **beérkezéseikről** azoknak az adatszolgáltatóknak, amelyek EU tagállamokból történő beérkezéseinek 12 havi értéke
 - meghaladja a 100 millió forintot, de nem éri el a 4,5 milliárd forintot, és nincs 51 vagy 52 kódú (bérmunka utáni szállítás) ügyletük, vagy
 - nem éri el a 100 millió forintot, de kiszállítás irányra kijelöltek és kiszállításra 51 vagy 52 kódú bérmunka forgalmuk van.
- **kiszállításaiukról** azoknak az adatszolgáltatóknak, amelyek EU tagállamokba történő kiszállításainak 12 havi értéke
 - meghaladja a 100 millió forintot, de nem éri el a 14 milliárd forintot, és nincs 51 vagy 52 kódú (bérmunka utáni szállítás) ügyletük, vagy
 - nem éri el a 100 millió forintot, de beérkezés irányra kijelöltek és beérkezésre 51 vagy 52 kódú bérmunka forgalmuk van.

Részletes (2010, ill. 2012 számú) kérdőívet kell kitölteniük

- **beérkezéseikről** azoknak az adatszolgáltatóknak, amelyek EU tagállamokból történő beérkezéseinek 12 havi értéke
 - meghaladja a 4,5 milliárd forintot, vagy
 - meghaladja a 100 millió forintot, de nem éri el a 4,5 milliárd forintot, és 51 vagy 52-es kódú bérmunka ügyleteik vannak, vagy
 - nem éri el a 100 millió forintot, de beérkezésre 51 vagy 52 kódú bérmunka ügyleteik vannak, és kiszállítás irányra kijelöltek.

Az utóbbi két esetben (részletes adatszolgáltatás bérmunka miatt) az adatszolgáltatónak szállítási feltételt egyáltalán nem kell jelentenie, és statisztikai értéket is csak az 51 és 52 kódú (bérmunka utáni szállítás) ügyletekről kell adnia, egyéb esetben ezt a rovatot is üresen hagyhatja.

- **kiszállításaiokról** azoknak az adatszolgáltatóknak, amelyek EU tagállamokba történő kiszállításainak 12 havi értéke
 - meghaladja a 14 milliárd forintot, vagy
 - meghaladja a 100 millió forintot, de nem éri el a 14 milliárd forintot, és 51 vagy 52-es kódú bérmunka ügyleteik vannak, vagy
 - nem éri el a 100 millió forintot, de kiszállításra 51 vagy 52 kódú bérmunka ügyleteik vannak, és beérkezés irányra kijelöltek.

Az utóbbi két esetben (részletes adatszolgáltatás bérmunka miatt) az adatszolgáltatónak szállítási feltételt egyáltalán nem kell jelentenie, és statisztikai értéket is csak az 51 és 52 (bérmunka utáni szállítás) ügyletekről kell adnia, egyéb esetben ezt a rovatot is üresen hagyhatja.

Mintaként a „Beérkezés” kérdőív a *B mellékletben* látható.

4.2. Kötelezően kitöltendő rovatok

Elektronikus adatszolgáltatás esetén (e-star)

- Az elektronikus adatgyűjtési rendszer ebben is támogatja az adatszolgáltatást. A kérdőív kitöltésekor (kézzel begépelés) a kötelező mezők aktívan (fehér), a kitöltést nem igénylő mezők passzívan (szürke) jelennek meg. Míg a fehér rovatok üresen hagyására hibaüzenet figyelmeztet, a szürke rovatokba nem lehet írni.
- Előre elkészített fájl csak a megfelelő formátumban tölthető fel; ennek leírása http://www.ksh.hu/intrastat_elektronikus_adatszolgáltatatas lapon található.

Papír kérdőíven

- A fejrész 1. és 2. rovata (a postán kiküldött kérdőíven előre nyomtatva).
- A fejrész „Első lap/Pótlap” és 3–6. rovatai.
- Az egyszerűsített kérdőíveken a 7–10, 12, 13 és 17. rovatok. A 14. rovat kitöltése a beérkezés kérdőíven mindig, a kiszállítás kérdőíven azonban csak egyes esetekben kötelező. A 15. és 16. rovatok kitöltése nem minden esetben kötelező [*Részletesen lásd az egyes rovatok leírásánál*].
- A részletes kérdőíveken a 7–10, 12, 13 és 17. rovatok. A 14. rovat kitöltése a beérkezés kérdőíven mindig, a kiszállítás kérdőíven azonban csak egyes esetekben kötelező. A 15. és 16. rovatok kitöltése nem minden esetben kötelező.
A 11. és 18. rovat kitöltésének szabálya attól függ, hogy az adatszolgáltató a kiemelt küszöb fölötti forgalma, vagy az 51 vagy 52 bérmunka ügyletei miatt lett részletes kérdőív kitöltésére kijelölve. Míg az első esetben minden ügyletre kötelező kitöltenie a 11 és 18-as rovatokat, a második esetben a 11. rovat kitöltése nem kötelező, a 18. pedig csak az 51 és 52 bérmunka ügyletekre. [*Részletesen lásd az egyes rovatok leírásánál*].
- A 19., 20. és 21. rovat az első és utolsó kérdőív lapon.

A kitöltött papír kérdőívek egy-egy másolatát az adatszolgáltatónak **a következő naptári év végéig meg kell őriznie**, az elektronikus jelentéseket az e-star rendszer tárolja, onnan bármikor visszakereshetők.

4.3. Általános kitöltési szabályok

- A postán kiküldött, papír kérdőíveken szereplő vonalkód az adatszolgáltatót és a kérdőív típusát azonosítja, a kérdőívek feldolgozásának megkönnyítését szolgálja. (A KSH honlapjáról leltöltött kérdőíveken természetesen nincs vonalkód.)
- Az Intrastat-kérdőív 5 különböző tétel adatainak közlésére alkalmas. Amennyiben az adatszolgáltató tárgyhavi kiszállításai/beérkezései ennél több tételből állnak, azokat további lapokon

kell jelentenie. A szükséges számú kérdőívet **fénymásolni** lehet. A kérdőívhez korlátlan számú másolat (pótlap) csatolható. A felső, vonalkód melletti részén X-szel kell jelölni, hogy az adott lap a beküldött kérdőívcsomag első lapja-e vagy pótlap.

- A kérdőívet **magyar nyelven, géppel vagy nyomtatott nagybetűkkel**, jól olvashatóan kell kitölteni. Helyesbítéskor a hibás adatot át kell húzni, és az újat beírni; a változtatást végző személynek a lap szélén szignálnia kell.
- **Valamennyi lapon fel kell tüntetni** a lap sorszámát („Lapszám”), az adott forgalmi irány kérdőívcsomagjának összes lapszámát („Lapszám összesen”), valamint az összes jelentett tétel számát („Tételszám összesen”).
- **Ügyletek összevonásának szabályai**
 - Nem kell külön tételeként szerepeltetni azokat az ügyleteket, amelyek **termékkódja, valamint az ügyletfajtára, partnerországra, fuvarozási módra, szállítási feltételre és a származási-/EU-n kívüli rendeltetési országra vonatkozó adatai megegyeznek**. Ezeket az ügyleteket össze lehet vonni, mégpedig az előbbieken felsorolt jellemzőket egyszer megadva, a nettó tömegre, a mennyiségre és a termék értékére vonatkozó adatok összeadásával.
 - Szintén nem kell külön szerepeltetni adott hónapon belül azokat az ügyleteket, amelyek **értéke egyenként 50 ezer Ft alatt van** (kis értékű tételek). Ezek a **99500000** termékkódon, **partnerországoként** összevonva, csak számlázott értéken jelenthető; statisztikai értéket a részletes kérdőívben sem kell adni [példát lásd az 5. fejezetben, a 8. rovat leírásánál]. Ez a lehetőség a 4-es és 5-ös kódú bérmunka ügyletekre nem alkalmazható.

Figyelem!

Ha egy hónapon belül azonos kód alá tartozó terméket többször szállít ki (vagy érkeztet be) azonos feltételek mellett úgy, hogy az egyes szállítmányok értéke 50 ezer Ft alatt van, akkor ezeket először az első lehetőség szerint kell összevonni (saját termékkódon, minden adat megadásával). Ha az összesített érték még ekkor is kevesebb 50 ezer Ft-nál, akkor alkalmazható rá a második típusú összevonás (a 99500000 termékkódra).

A fenti összevonások nem kötelezőek, azok alkalmazásáról minden adatszolgáltató tetszése szerint dönthet!

- **Nullás jelentést** kell kitöltenie az adatszolgáltatásra kötelezett vállalkozásnak, ha az adott hónapban egyetlen kiszállítása/beérkezése sincs.
 - **Elektronikus kérdőív** kitöltésekor a megadott lehetőségek közül kell kiválasztani a nullás jelentés okát. „Egyéb indok” választása esetén a „Magyarázat” mezőt is ki kell tölteni.
 - **Papír kérdőív** esetén a 3. („Időszak”) rovatba a tárgyhónapot, a 4. („Lapszám”) és az 5. („Lapszám összesen”) rovatba 1-et, míg a 6. („Tételszám összesen”) rovatba 0-t kell beírni, a 7–18. rovatokat üresen hagyva.

3. Időszak 2015. 4. Lapszám 5. Lapszám összesen 6. Tételszám összesen

A kitöltő és jóváhagyó személy adatait (19., 20. és 21. rovat) szintén meg kell adni.

A kitöltött kérdőíveket **A4-es borítékban, összehajtás nélkül** kell visszaküldeni.

5. A KÉRDŐÍVROVATOK KITÖLTÉSI SZABÁLYAI

1. ROVAT: ADATSZOLGÁLTATÓ NEVE, CÍME, TÖRZSSZÁMA

A postán kiküldött kérdőíveken az adatszolgáltató vállalkozásra vonatkozó információkat (név, cím és törzsszám) a KSH előre kitölti. (A törzsszám az adószám első nyolc számjegye.)

2. ROVAT: JELENTÉST KÉSZÍTŐ NEVE, CÍME, TÖRZSSZÁMA

Ha Intrastat-jelentési kötelezettségét az adatszolgáltató

- maga teljesíti, akkor ebbe a rovatba is az ő adatai kerülnek;
- harmadik félre (megbízottra) bízta, akkor ebben a rovatban annak adatai szerepelnek.

A postán kiküldött kérdőíveken a jelentés készítőjére vonatkozó információkat (név, cím és törzsszám) a KSH előre kitölti.

3. ROVAT: IDŐSZAK

Az évet a KSH előre kitölti, az adatszolgáltatónak azt a hónapot (tárgyidőszak) kell feltüntetnie, melyről jelentését készíti. Kitöltése a kérdőívcsoveg minden egyes lapján kötelező.

4. ROVAT: LAPSZÁM

Az azonos forgalmi irányra és azonos tárgyidőszakra vonatkozó, több lapból álló kérdőívcsoveg esetén a lapokat folyamatosan kell sorszámozni. Kitöltése a kérdőívcsoveg minden egyes lapján kötelező.

Nullás jelentésen ebbe a rovatba 1-et kell írni a tételekre vonatkozó rovatokat üresen hagyva.

5. ROVAT: LAPSZÁM ÖSSZESEN

Az azonos forgalmi irányra és azonos tárgyidőszakra vonatkozó kérdőívcsoveg lapjainak száma. Kitöltése a kérdőívcsoveg minden egyes lapján kötelező.

Nullás jelentésen ebbe a rovatba 1-et kell írni a tételekre vonatkozó rovatokat üresen hagyva.

6. ROVAT: TÉTELSZÁM ÖSSZESEN

A kérdőívcsoveg első lapján és a pótlapokon kitöltött összes tétel száma (azaz a hónap utolsó tételének sorszáma). Kitöltése minden egyes kérdőív-lapon kötelező.

Nullás jelentésen ebbe a rovatba 0-t kell írni a tételekre vonatkozó rovatokat üresen hagyva.

7. ROVAT: TÉTELSORSZÁM

Egytől induló folyamatos sorszám. Az első lap és a pótlapok tételeit folyamatosan kell számozni. Az utolsó tétel sorszámának meg kell egyeznie a 6. rovatban (*Tételek szám összesen*) szereplő számmal.

8. ROVAT: TERMÉK KÓDJA

A termékeket az EU 2015. évi termékjegyzékében (Kombinált nómenklátúra, 2015) szereplő nyolcjegyű kódokkal (KN8) kell azonosítani, amelyek listája a KSH Intrastat-weblapján is megtalálható (<http://www.ksh.hu/intrastat>).

Termékbesorolási kérdéseire ügyfélszolgálatunk készséggel válaszol [*lásd a 11. fejezetben*].

Adott hónapon belül azok az ügyletek, amelyeknek értéke nem éri el az 50 000 Ft-ot, partnerországokként **összevonhatók**, és a 99500000 termékkód alatt jelenthetők. Ebben az esetben csak a partnertagállamot és az összevont számlázott összeget kell megadni [*lásd a 4.3 pontban*].

Például az alábbi kiszállításokat

Termék kódja	Ügy- let- kód	Rendeltet. tagállam	Fuvarozási mód	Szállítási feltétel	Nettó tömeg (kg)	Mennyiség (kieg. mértékegys-ben)	Számlázott összeg (Ft)
84662010	11	DE	5	DDU	10		25 950
82077038	11	DE	3	EXW	2		35 100
73182900	12	DE	3	EXW	10		130 670
39232100	11	IT	5	DDU	1		836
40111000	11	IT	2	CIF		1	34 000
40111000	11	IT	4	CIF		2	22 400
40111000	11	IT	4	CIF		3	48 500

a következőképpen lehet összevontan jelteni :

Termék kódja	Ügy- let- kód	Rendeltet. tagállam	Fuvarozási mód	Szállítási feltétel	Nettó tömeg (kg)	Mennyiség (kieg. mértékegys-ben)	Számlázott összeg (Ft)
99500000		DE					61 050
99500000		IT					34 836
73182900	12	DE	3	EXW	10		130 670
40111000	11	IT	4	CIF		5	70 900

Figyelem!

A gépalkatrészek termékkódját a C mellékletben található iránymutatás alapján kell meghatározni!

9. ROVAT: TERMÉK MEGNEVEZÉSE

- **Elektronikus** adatszolgáltatás esetén
 - CSV vagy XLS fájl feltöltésekor ez a rovat nem szerepel
 - On-line adatbevitelnél a termékkód megadásakor a rendszer írja ki annak a Kombinált nomenklatúrában szereplő megnevezését.
- A **papír** kérdőíven a termék szokásos kereskedelmi megnevezését kell feltüntetni, amelyet márkanév, típusszám, gyűjtőnév, fantázianév nem helyettesíthet.

10. ROVAT: ÜGYLETKÓD

Az ügylet jellegére vonatkozó kétszámjegyű kód, melyek listája a *D mellékletben* található.

A gyakran előforduló kódok az alábbiak:

- Az **1-gyel kezdődő** kódok alá kell sorolni a kiszállítások és beérkezések döntő többségét, például a sima adásvételt, a nemzetközi cégek egyes részlegei közötti (számlázással járó) termékmozgásokat, a kipróbálásra vagy megtekintésre szállított termékek utólagos adásvételét, a bizományosi és ügynöki kereskedelmet, a vevői készleteket, valamint a pénzügyi lízinget is.

Az adatszolgáltatásra kötelezett magyar vállalkozásnak 11-es ügyletkód alatt az Unió valamely tagállamában letelepedett magánszemélynek értékesített termékeket is szerepeltetnie kell Intrastat-jelentésében, ha azt ő szállít(tat)ja.

Figyelem!

Azokat az ügyleteket, amelyekben egy magyar adószámmal rendelkező vállalkozás egy másik országból azért vásárol és szállít(tat) valamely terméket Magyarországra, hogy azt változatlan állapotban egy harmadik országba továbbértékesítse, a 17-es (reexport) kódon kell jelteni [lásd 7.9. pontban]. A reexportnak természetesen csak az Unión belüli része tartozik az Intrastat körébe.

- A **2-vel kezdődő** kódok (visszaru és ingyenes pótlás) csak akkor alkalmazhatók, ha valamely 1-gyel kezdődő kód alatt korábban már szerepelt az adott termék forgalma (feltéve, hogy a vállalat mindkét forgalmi irányra adatszolgáltató) [lásd a 7.2. pontban].
- A **30-as** kód alá tartoznak a tulajdonosváltással járó ingyenes szállítások (általában segélyek), amelyeket a termék becsült piaci értékén kell jelenteni.
- A **4-gyel kezdődő** kódokon kell jelenteni a bér munkára szállított termékeket.
- Az **5-tel kezdődő** kódok alá tartoznak a bér munka után szállított termékek.
59-es kódon kell jelenteni a bér munka anyag maradékának, hulladékának visszaszállítását!
- A **8-cal kezdődő** kódok alá csak azok az általános építési vagy műszaki szerződés keretében szállított építőanyagokat és felszereléseket érintő ügyletek tartoznak, amelyek esetében nem állítanak ki számlát minden egyes termék szállításakor, hanem az elvégzett munkát egyszerre számlázzák. Az Intrastat-jelentést mindig az adott hónapban szállított termékekről kell kitölteni, a számla szerinti érték rovatban csak a szállított termékek értékét szerepeltetve (amelyet egyéb információ hiányában becsülni kell).
- A **9-cel kezdődő** kódok alá tartozik a 24 hónapnál hosszabb bérlet, haszonkölcsön [lásd a 8. pontban] és az indirekt kereskedelem [lásd a 7.3. pontban].
99-es (Egyéb) kód alatt kell jelenteni azokat az ügyleteket, amelyek semmilyen más kód alá nem sorolhatók be.

11. ROVAT: SZÁLLÍTÁSI FELTÉTEL (FUVARPARITÁS)

Csak részletes adatszolgáltatás esetén kötelező megadni. Az egyszerűsített kérdőíven és a kiemelt küszöb alatti bér munkázó vállalatoknak nem kell fuvarparitást jelenteni (az 51/52-es ügyletre sem).

A szállítási feltétel az adásvételi szerződésben szereplő azon feltétel, amely az eladó és a vevő kötelezettségeit (a kockázat és a költségek megosztását) rögzíti az áru szállítása során, az érvényben lévő Incoterms-szokvány szerint.

A statisztika számára a fuvarparitás jelzi, hogy a „Számlázott összeg” rovatban szereplő érték tartalmaz-e fuvar költséget [lásd a 17. rovatnál].

Az Intrastat-jelentésen a következő kódok valamelyikét kell feltüntetni (a teljesítési hely megjelölése nélkül):

Kód	Jelentése
EXW	Gyártelepről
FCA	Költségmentesen fuvarozónak
FAS	Költségmentesen hajó oldalához
FOB	Költségmentesen hajóra rakva
CFR	Költség és fuvar díj
CIF	Költség, biztosítás és fuvar díj
CPT	Fuvar díj fizetve...
CIP	Fuvar díj, biztosítás fizetve...
DAF	Határra leszállítva
DES	Hajóból
DEQ	Rakpartról
DDU	Leszállítva (elvámolatlanul*)
DDP	Leszállítva (elvámolva*)
XXX	A fentiekől eltérő szállítási feltételek

* Mivel az Incoterms-kódok használatosak a világ bármely két országa közötti termékforgalomban, a költségek megosztásában általában a vám költségek is szerepet játszanak. Az Intrastat-ügyletek esetében vám költség természetesen nem fordulhat elő, így a DDU és DDP között nincs különbség.

Megjegyzés

A 2011. január 1-jén hatályba lépő „Incoterms 2010” törölte a DAF, DES, DEQ és DDU paritásokat. Ugyanakkor bevezette az alábbi két új kódot:

Kód	Jelentése
DAT	Terminálra leszállítva
DAP	Rendeltetési helyre leszállítva

Mivel az Európai Unió az érintett jogszabályokat még nem módosította, a 2015-ös Intrastat jelentésekben **a régi és az új kódok egyaránt alkalmazhatók.**

12. ROVAT: FUVAROZÁSI MÓD

Annak az **aktív** szállítóeszköznek a kódja, amellyel a termék **átlépte Magyarország határát**, az alábbiak szerint³:

2	vasúti forgalom (beleértve a vasúton szállított kamionokat)
3	közúti forgalom
4	légi forgalom
5	postai forgalom
7	fixen szerelt szállítóeszköz (pl. csővezetékek)
8	belvízi hajózás
9	Önmeghajtás *

* Külön szállítóeszköz igénybevétele nélküli termékmozgás (pl. vásárolt közlekedési eszközt vezetve).

A gyorsposta szolgálatok (pl. UPS, DHL) szállítmányait lehetőleg a valóságos szállítóeszköz szerint kell szerepeltetni. Ha az adatszolgáltató ilyen információval nem rendelkezik, akkor postai forgalomként jelentse.

13. ROVAT: FELADÓ/RENDELTETÉSI TAGÁLLAM

- **„Beérkezés”** és **„Beérkezés (egyszerűsített)”** kérdőíven annak a tagállamnak a kódja, ahonnan a terméket Magyarországra elindították (**feladó tagállam**).
- **„Kiszállítás”** és **„Kiszállítás (egyszerűsített)”** kérdőíven annak a tagállamnak a kódja, amely a terméknek a magyar feladó által ismert végső uniós rendeltetési helye (**rendeltetési tagállam**).

A tagállamok kódjai a következők

AT	Ausztria	FR*	Franciaország	DE*	Németország
BE	Belgium	GR*	Görögország	IT*	Olaszország
BG	Bulgária	NL	Hollandia	PT	Portugália
CY	Ciprus	IE	Írország	RO	Románia
CZ	Cseh Köztársaság	PL	Lengyelország	ES*	Spanyolország
DK*	Dánia	LV	Lettország	SE	Svédország
GB*	Egyesült Királyság	LT	Litvánia	SK	Szlovák Köztársaság
EE	Észtország	LU	Luxemburg	SI	Szlovénia
FI*	Finnország	MT	Málta	HR	Horvátország

³ Az 1-es kód alá a tengeri hajózás tartozik, amely Magyarország határának átlépésekor nem lehetséges, ezért az érvényes kódok listájában nem szerepel.

Néhány tagállam egyes részeivel lebonyolított termékforgalom nem tartozik az Intrastat körébe (arról vámokmányt kell kitölteni); ezeket az országokat a táblázatban *-gal jelöltük. Az, hogy pontosan mely területeik esnek az Intrastat körén kívül, az *E mellékletben* található.

14. ROVAT: SZÁRMAZÁSI ORSZÁG / EU-N KÍVÜLI RENDELTEZÉSI ORSZÁG

- **„Beérkezés” és „Beérkezés (egyszerűsített)”** kérdőíven a rovatban a termék **származási országát** kell megadni.

A származási ország az az ország, amelyben az árut előállították, kitermelték, vagy feldolgozták. Ha az árut több országban állították elő, akkor az tekintendő származási országnak, ahol az utolsó lényeges feldolgozási műveletet végrehajtották.

A rovat **kitöltése minden ügyletre kötelező!**

- **„Kiszállítás” és „Kiszállítás (egyszerűsített)”** kérdőíven a rovatot **csak indirekt kereskedelem** (export) esetén [lásd a 7.3. pontban] kell kitölteni, azt az Unión kívüli országot megjelölve, ahová a terméket valójában exportálták.

15. ROVAT: NETTÓ TÖMEG (KG)

A termék csomagolóanyag nélküli saját tömege, amelyet az alábbiak szerint kell megadni:

- **ha a termék nettó tömege 1 kg-nál nagyobb**, akkor azt *egész számra kell kerekíteni, a matematikai szabályok szerint* (0,5-től felfelé). Pl. 2,5 kg = 3 és 47,4 kg = 47.
- **ha a termék nettó tömege 1 kg-nál kisebb**, akkor azt *nulla egész és legfeljebb három tizedesjegyre* kell megadni. A legkisebb jelenthető nettó tömeg a gramm, azaz a harmadik tizedesjegy. Pl. 5 gr = 0,005 és 20 dkg = 0,2.

Figyelem!

Ha a 4.3 pontban ismertetett összevonási lehetőségek közül az elsőt alkalmazza (ugyanazt a terméket, azonos feltételekkel többször hozza be, vagy viszi ki), akkor először adja össze a tételek eredeti nettó tömegeit, és csak azután (egyszer) kerekítsen.

Figyelem!

A nettó tömeget csak azokra a termékkódokra kell megadni, amelyekre nem kötelező kiegészítő mértékegységben mért mennyiséget megadni! [lásd a 16. rovat leírásánál.]

16. ROVAT: MENNYISÉG KIEGÉSZÍTŐ MÉRTÉKEGYSÉGBEN

A rovatot csak akkor kell kitölteni, ha a KN-ben a termék nyolcjegyű kódja mellett kiegészítő mértékegység szerepel. Ekkor a megadott mértékegységben mért mennyiséget kell beírni, egész számra kerekítve.

A rovatban a termék mértékegységét (db, pár, m³ stb.) nem kell megadni, csak az abban mért mennyiséget, azaz **egy számot**.

Közlése mentesít a nettó tömeg megadásának kötelezettsége alól!

17. ROVAT: SZÁMLÁZOTT ÖSSZEG (FT)

A számlázott összeg az **áfa-alap** (általában a termék számlán szereplő értéke), amely a szállítási feltétel szerint tartalmazhat szállítási és biztosítási költségeket, adókat és járulékokat azonban nem.

Ha az ügyletről **nem állítanak ki számlát**, akkor a termék becsült piaci értékét kell a rovatba írni.

A számlázott összeget magyar **forintban** kell megadni, egész számra kerekítve.

Az átszámítást az adatszolgáltató számviteli politikájában meghatározott banknak a beérkezés/kiszállítás, vagy a szerződés (fuvarparitás szerinti) teljesítésének napján érvényes **napi deviza-középfolyamán** kell elvégezni (attól függően, hogy az adatszolgáltató a 2.7 pontban szereplő két lehetőség közül melyiket alkalmazza).

Fontos, hogy **részletes jelentőknél** a számlázott összegben lévő fuvarköltséggel összhangban legyen a „11. Szállítási feltétel” rovatban megadott betűkód.

Ha pl. H1 magyar vállalkozás áruját úgy adja el, hogy azt francia vevő szállít(tat)ja el, akkor csak az áru árát számlázza ki. Ekkor az EXW szállítási feltételt kell megadni.

Ha pedig éppen fordítva, H1 az árut le is szállít(tat)ja Franciaországba, az áru árát és a fuvarköltiséget egy összegben számlázza, akkor pl. a DDU vagy DDP feltétel a megfelelő.

Egyedi szabályok

➤ Aktív bémunka

- bémunkára beérkezett termék (41-es vagy 42-es ügyletkód) esetén a számlázott összeg a feldolgozandó termék becsült piaci értéke;
- **bémunka után** kiszállított termék (51-es vagy 52-es ügyletkód) esetén a számlázott összeg **csak az az érték, amelyet a bémunkázó kiszámláz (hozzáadott érték)**, amely
 - a Magyarországon hozzáadott (a bémunkázó tulajdonában lévő) anyag és alkatrész ára (amelyeket lehet, hogy korábban külföldről vásárolt), valamint
 - a bémunkadíj.
- bémunka utáni maradék, hulladék, melléktermék visszaszállítása (59-es ügyletkód) esetén annak becsült értéke.

➤ Passzív bémunka

- bémunkára kiszállított termék (41-es vagy 42-es ügyletkód) esetén a számlázott összeg a feldolgozandó termék becsült piaci értéke;
- **bémunka után** beérkezett termék (51-es vagy 52-es ügyletkód) esetén a számlázott összeg **csak a hozzáadott érték**, amely
 - a másik tagállamban hozzáadott (a bémunkázó tulajdonában lévő) anyag és alkatrész ára, valamint
 - a bémunkadíj;
- bémunka utáni maradék, hulladék, melléktermék visszaszállítása (59-es ügyletkód) esetén annak becsült értéke.

➤ Egyes ügyleteknél az ebben a rovatban feltüntetendő összeg nem egyezik meg a számla összegével. Pl.:

- **Indirekt import** [lásd 7.3 pontban] esetén az importált termék értéke a másik tagállamban lefolytatott vám eljárás utáni érték, az Intrastatba tartozó szállítás megkezdésekor. Ennek megfelelően tartalmaznia kell az áru eredeti értékét, a szállítási és biztosítási költségeket az EU-ba beléptetés helyéig és a vám eljárás költségét.

Ha pl. egy magyar vállalkozás az USA-ból importál terméket, és azt Rotterdamban lépteti be az Unió területére, akkor az Intrastatban holland beérkezést kell jelentenie, amelyben a számlázott összeg az eredeti eladási ár plusz

- FOB szállítási feltétellel kötött szerződés esetén még hozzá kell adnia a tengeri fuvar és biztosítás, valamint a rotterdami vám eljárás költségét;
- CIF szállítási feltétellel kötött szerződés esetén még hozzá kell adnia a rotterdami vám eljárás költségét.
- Ha a számlán nemcsak termékek, hanem **szolgáltatás** ellenértéke is szerepel, mégpedig megbontva, akkor csak a termékek értékét kell szerepeltetni (a fuvarparitás szerinti fuvar- és biztosítási díjakkal együtt). Ha azonban a termék számlán szereplő összegének valamely szolgáltatás elválaszthatatlan része, akkor a számla teljes összegét kérjük szerepeltetni.

- **Pénzügyi lízingszerződés** keretében szállított termék esetében a számlázás több részletben történik, az Intrastat-kérdőíven azonban a termék teljes értékét kell megadni, kamatok és kezelési költség nélkül [lásd a 8. fejezetben].
- Két évnél hosszabb **operatív lízingszerződés** valamint haszonkölcsön szerződés keretében szállított termékek esetében is a termék teljes értékét kell megadni [lásd a 8. fejezetben].
- **Térítésmentes** szállítások esetén a termék teljes – becsült – értékét kell feltüntetni.
- Előfordulhat, hogy különböző termékek vásárlása vagy eladása esetén **egyetlen számlát** állítanak ki, termékszintű részletezés nélkül. Az Intrastatban ekkor is termékenként kell jelezni az értéket, becsléssel osztva fel a számla teljes összegét.

18. ROVAT: STATISZTIKAI ÉRTÉK (FT)

Ezt a rovatot részletes adatszolgáltatás esetén minden tételre, illetve egyszerűsített adatszolgáltatás esetén csak az 51-es és 52-es ügyletekre kell kitölteni.

A statisztikai érték az az érték, amelyet a kiszállított/beérkezett termékért magyar határparitáson számítva a vevő ténylegesen fizet, vagy fizetne. Ez azt jelenti, hogy a statisztikai értéknek a **termék értékén felül a fuvar és biztosítás költségeit mindig a magyar határig** kell tartalmaznia, azaz:

- **kiszállítás esetén** Magyarország területén belül (a magyar határig), míg
- **beérkezés esetén** Magyarország területén kívül (a magyar határig).

A statisztikai értéket az adatszolgáltatónak a számlázott összeg és a szállítási feltétel alapján kell kiszámítania vagy becsülnie, és magyar forintban, egész számra kerekítve megadnia.

Kiszállítás esetén

Ha pl. H1 magyar vállalkozás Franciaországba EXW paritáson ad el – azaz csak a termék értékét számlázza –, akkor a számla szerinti értékhez hozzá kell adnia a magyar határig számítható szállítási költséget.

Ha azonban H1 magyar vállalkozás Franciaországba DDU vagy DDP paritáson ad el – azaz a megrendelő részére a saját költségén le is szállít(tat)ja a terméket –, akkor a statisztikai érték számításakor a számla összegéből a külföldi útszakaszra eső szállítási költséget le kell vonni.

Beérkezés esetén

Ha pl. H1 magyar vállalkozás Franciaországból EXW paritáson vásárolt, akkor a számla szerinti érték nem tartalmazhat szállítási költséget. Ekkor a statisztikai értéket úgy kell kiszámítani, hogy a számla összegéhez hozzáadjuk az út külföldi szakaszára jutó szállítási költséget.

Ha pedig ugyanezt a szerződést pl. DDU vagy DDP feltétellel kötötték, akkor az eladó leszállít(tat)ja az árut H1-nek, és az áru árán felül a teljes fuvar-költséget is számlázza. Ezért a statisztikai érték számításakor a számlázott összegből a magyar szakaszra jutó szállítási költség becsült összegét le kell vonni.

Egyedi szabályok

- **Aktív bér munka**
 - bér munkára beérkezett termék (41-es és 42-es ügyletkód) esetén a statisztikai érték a feldolgozandó termék becsült piaci értéke + a fuvar- és biztosítási költségek Magyarország területén kívül (a magyar határig), amely megfelel a fenti általános szabálynak;
 - **bér munka után kiszállított késztermék** (51-es, 52-es, ill. 11-es ügyletkódon – *lásd a I mellékletben*) esetén a statisztikai érték **a termék teljes értéke** határparitáson, amely
 - a bér munkára beérkezett (bér munkázató tulajdonában lévő), felhasznált anyagok értéke,
 - a Magyarországon (a bér munkázó által) hozzáadott anyag és alkatrész ára (amelyeket lehet, hogy korábban külföldről vásárolt),
 - a bér munkadíj, valamint
 - a fuvar- és biztosítási költségeknek az út magyarországi részére jutó hányada.
 - bér munka utáni maradék, hulladék, melléktermék visszaszállítása (59-es ügyletkód) esetén annak becsült értéke + a fuvar- és biztosítási költségek Magyarország területén (a magyar határig);

Figyelem!

Ha a magyarországi bér munkát egy másik tagállamban bejegyzett vállalkozás a saját magyar adószámán keresztül végezteti [lásd a 7.10-es pontban], akkor statisztikai értéként az (áfa-bevállásban is megadott) értékesítési árat kell jelenteni, amely az anyagköltségen és bér munkadíjon felül a **bér munkáztató nyereségét is tartalmazza.**

➤ Passzív bér munka

- bér munkára kiszállított termék (41-es és 42-es ügyletkód) esetén a statisztikai érték a fel dolgozandó termék becsült piaci értéke + a fuvar- és biztosítási költségek Magyarország területén (a magyar határig), amely megfelel a fenti általános szabálynak;
- bér munka után beérkezett késztermék (51-es, 52-es, ill. 11-es ügyletkódon – lásd az I mellékletben) esetén a statisztikai érték a **termék teljes értéke** határparitáson, amely
 - a bér munkára szállított (a bér munkáztató tulajdonában lévő), felhasznált anyag értéke,
 - a másik tagállamban (a bér munkázó tulajdonában lévő) hozzáadott anyag és alkatrész ára,
 - a bér munkadíj, valamint
 - a fuvar és biztosítási költségeknek az út Magyarországon kívüli részére jutó hányada;
- bér munka utáni maradék, hulladék, melléktermék visszaszállítása (59-es ügyletkód) esetén annak becsült értéke + a fuvar- és biztosítási költségek Magyarország területén kívül (a magyar határig).

19. ROVAT: A KITÖLTŐ ADATAI

A kérdőívet kitöltő személy neve, telefonszáma és e-mail címe.

- Elektronikus adatszolgáltatás esetén, ha előre elkészített fájlt töltenek fel, akkor annak első sorában kötelező megadni a kitöltő adatait.

Figyelem!

Első bejelentkezéskor közölni kell a kapcsolattartási adatokat, majd a rendszer a megadott e-mail cím ellenőrzésére üzenetet küld, kérve annak visszaigazolását. Kérjük, hogy a későbbi hatékony kommunikáció érdekében erősítse meg e-mail címét!

- A papír kérdőívnek csak az első és utolsó lapján szükséges kitölteni.

20. ROVAT: A JÓVÁHAGYÓ VEZETŐ ADATAI

Jóváhagyó vezető az Intrastat-jelentés határidőre történő helyes kitöltéséért felelős személy. Ügynökség alkalmazása esetén ez a személy is lehet az ügynökség munkatársa, ha az adatszolgáltatásra kijelölt vállalkozás szerződésben ruházta át az Intrastat adatszolgáltatás teljesítésének felelősségét az ügynökségre.

- A papír kérdőíven, a lap alján kell megadni a jóváhagyó vezető adatait (a kitöltőhöz hasonlóan csak az első és utolsó oldalon). A kérdőívet a jóváhagyó vezetőnek kell aláírnia.

Minta kérdőív a http://www.ksh.hu/intrastat_kerdoivek honlapon található.

- Elektronikusan jelentőknek az első bejelentkezéskor, a kezdő lapon kötelező megadni ezt az információt.

21. ROVAT: HELY ÉS DÁTUM, A JÓVÁHAGYÓ VEZETŐ ALÁÍRÁSA

A kérdőív kitöltésének helye és dátuma, valamint a kérdőívet jóváhagyó vezető aláírása és bélyegzőlenyomata. A papír kérdőívnek csak az első és utolsó lapján szükséges kitölteni.

6. A HIBÁS ADATOK JAVÍTÁSA VAGY MÓDOSÍTÁSA

Mind a javítás, mind a módosítás a KSH-nak már beküldött Intrastat-adat változtatását jelenti, a különbség csak annyi, hogy ki kezdeményezi az adatkorrekciót:

- javításnak minősül, ha a hibát az adatok ellenőrzése során a KSH fedezte fel, és annak korrigálására az adatszolgáltatót felszólította;
- módosításnak minősül, ha a korábban beküldött adat korrekcióját maga az adatszolgáltató kezdeményezi.

Elektronikus jelentés (e-star)

- Ha a havi jelentés on-line adatbevitellel („begépeléssel”) készült, azt a „Kérdőívlistázás/módosítás” menüpontban kell megkeresni, rákattintva betölteni, majd a szükséges változtatások elvégzése után az egész havi jelentést újra elküldeni.
- Kérdőív feltöltés esetén a fent leírtakon kívül az adatszolgáltatónak arra is lehetősége van, hogy a módosításokat a saját számítógépén, az eredeti „CSV” vagy „XLS” állományon végezze el, majd az e-star rendszerbe az egész havi jelentést újra feltöltse.

A nem megfelelő hónap felülírását elkerülendő, szíveskedjenek az elektronikus jelentés lezárását követően a „Kérdőívhez kapcsolódó megjegyzés/magyarázat” mezőbe beírni, melyik hónap javítását küldik.

A program mindkét fenti esetben figyelmeztető jelzést ad, és megerősítést kér arról, hogy valóban felül kívánja-e írni az adott irányban, adott időszakra, korábban beküldött, már érvényes jelentését.

Papír kérdőíven jelentés

A KSH-nak már beküldött téves adatokat a „**Javító-/módosítólap**”-on lehet korrigálni, mégpedig mindig a kérdőívvel azonos típusú (beérkezés/kiszállítás, illetve egyszerűsített/részletes) lapon. Ha például az adatszolgáltató „Kiszállítás (egyszerűsített)” kérdőíven jelentett adatát kell korrigálni, azt a szintén „Kiszállítás (egyszerűsített)” javító-/módosítólapon lehet megtenni.

A „Javító-/módosítólap” szerkezete a következő:

- fejrészeben a kérdőívről már ismert azonosító adatok szerepelnek. Az „Időszak” azt a hónapot jelöli, amelynek a jelentésében szereplő adatot javítani kell.
- egy lapon 8 db tétel javítására/módosítására van lehetőség. A „Lapszám” és a „Tétel sorszáma” a javítandó tétel lap- és tételszámát jelöli az **eredeti kérdőíven**.

6.1. Adatok javítása

Ha az ellenőrzések során a KSH talál hibát, annak javítására szólítja fel az adatszolgáltatót.

➤ Elektronikus adatszolgáltatás esetén

- a jelentés el sem küldhető érvénytelen adatokkal, vagy kötelezően kitöltendő mezőket üresen hagyva (erre hibajelzés figyelmeztet),
- elküldés után az ún. hihetőségi hibákat (valószínűtlennek tűnő adatokat) listázza a rendszer azzal a céllal, hogy az adatszolgáltató ellenőrizze, és szükség esetén javítsa azokat,
- a KSH munkatársai – többek között – küldhetnek az adatok javításával kapcsolatos üzeneteket, amelyekre a nyitó képernyő tetején megjelenő üzenet figyelmeztet.

A hibás adatokat a fenti „Elektronikus jelentés” cím alatt leírtak szerint javíthatják.

- **Papír kérdőíven jelentőknek** javító-/módosítólapot és hibajegyzéket küld a KSH. Az előbbi az adatok javítására szolgál, míg az utóbbi arról informál, melyik adat miért minősült hibásnak.
 - Az adatszolgáltatóknak **postafordultával** kell visszaküldeniük a kitöltött javító-/módosítólapot, amelyen maguk a hibás tételek a 9–18. rovatok felső sorában úgy szere-

pelnek, ahogy azokat az adatszolgáltató a kérdőíven eredetileg jelentette. Az adatokat az alatta lévő üres (javító) sorban – a csatolt hibajegyzék alapján – kell javítani, illetve jóváhagyni. Az adatszolgáltató feladata, hogy a második sorba a helyes értékeket beírja. Ha a javítandónak minősített adatot az adatszolgáltató helyesnek ítéli meg, akkor a felső sorban szereplő értéket kell az alsóba is beírnia.

- A **hibajegyzék** arról ad információt, hogy a tétel melyik adatát kell az adatszolgáltatónak ellenőriznie, és szükség esetén javítania. Csak a hibajegyzéken szereplő adatok alá kell a helyeset beírni, a hibátlan adatok alatti rovatokat üresen kell hagyni!

6.2. Adatok módosítása

Az adatjavítástól csupán az különbözteti meg, hogy ez esetben az Intrastat-jelentés beküldése után **maga az adatszolgáltató fedezi fel**, hogy valamelyik adatát tévesen vagy hiányosan közölte.

- **Elektronikus adatszolgáltatók lényegesen egyszerűbben** módosíthatják hibás adataikat; ők a *6. pontban*, az „Elektronikus jelentés” cím alatt leírtak szerint járhatnak el.
- **Papír kérdőíven jelentők** az előre, üresen kiküldött vagy az Internetről letöltött javító-/módosítólapon korrigálhatják a hibát.

A módosítás folyamata hasonló a javításnál leírtakhoz. A különbség csupán annyi, hogy a 3–6. rovatokat és a hibás tételek eredetileg jelentett adatait (7–18. rovatok) is az adatszolgáltatónak kell megadnia. Az alsó sorban pedig szintén csak a módosított adatokat kell szerepeltetni.

Korábban jelentett **teljes tétel törléséhez** (téves adatszolgáltatás miatt) a felső sorban – az előző esetekhez hasonlóan – a teljes eredeti sort fel kell tüntetni, míg az alatta lévő sorban az összes rovatba „–” -t kell írni.

Új tétel utólagos jelentéséhez a 7. rovatba (Lapszám) minden esetben „0”-t kell megadni, a 8. rovatban (Tételszám) pedig az adott hónapra újként jelentett tételeket 1-től kezdődően folyamatosan kell számozni.

Azt, hogy a KSH-nak már beküldött jelentés bármely tételét **kell-e módosítani, annak eredetileg jelentett számlázott összege és a változás nagysága** határozza meg, az alábbiak szerint:

- ha a tétel eredetileg közölt számlázott összege 100 millió Ft-nál kisebb, csak akkor kell módosítani, ha az eltérés a 100 ezer Ft-ot meghaladja;
- ha a tétel eredetileg közölt számlázott összege 100 millió Ft-nál nagyobb, csak akkor kell módosítani, ha az eltérés nagyobb, mint az eredeti számlázott összeg 0,1%-a.

A javító-/módosítólap kitöltését a *G melléklet* szemlélteti.

7. EGYES ÜGYLETEK SZÁMBAVÉTELE AZ INTRASTATBAN

7.1. Jóváírás

- Utólagos árengedményhez, bónuszhoz kapcsolódó jóváírást nem kell az Intrastatban szerepeltetni.
- Hibás számla korrigálására szolgáló jóváírás esetén
 - ha a javítandó kérdőívet az adatszolgáltató még nem küldte be, csak a korrigált adatot kell jelenteni;
 - ha a korrekció egy már beküldött kérdőív valamelyik tételére vonatkozik, akkor azt adatmódosításként kell közölni (ha a módosítás 100 ezer Ft-nál nagyobb).

7.2. Visszaru és pótlásként szállított termékek

- Az **eredetileg 11-19 ügyletkódon** szállított termékek visszaküldését és a pótlásként (térítésmentesen) szállított termékeket, valamint a nem megfelelő, de vissza nem küldött termékek (szintén térítésmentes) pótlását is szerepeltetni kell az Intrastat-jelentésen (a 21, 22, illetve 23-as ügyletkód alatt), mindig **abban az irányban, amerre a terméket szállítják**. Visszaküldést az eredetileg jelentett értéken, a pótlást pedig a pótló termék értékén kell szerepeltetni.

Ha a vállalkozás csak az egyik forgalmi irányra van kijelölve, akkor csak az abban az irányban szállított visszárut vagy pótlást kell jelentenie. Így például, előfordulhat, hogy a vásárolt termék visszaküldése nem jelenik meg a statisztikában (ha a vállalkozás csak beérkezéseiről szolgáltat adatot), illetve az is, hogy egy termék vásárlását nem jelenti, visszaküldését azonban igen (ha csak a kiszállításokat kell jelentenie).

Ha pl. H1 magyar cég egy 11-es ügyletkód alatt beérkezésként jelentett terméket visszaküld, azt 21-es ügyletkód alatt kiszállításként kell jelentenie (ha arra a forgalmi irányra is adatot kell szolgáltatnia). A helyette ingyenesen kapott pótlást pedig ismét beérkezésként, 22-es ügyletkódon.

Ha pedig az eredetileg vásárolt hibás árut nem küldi vissza, de kap helyette ingyen egy másik ugyanolyat, akkor ez utóbbit kell ismét beérkezésként jelentenie, 23-as ügyletkódon.

- A **41-es vagy 42-es ügyletkódon bémunkára szállított** anyagok változatlan állapotban visszaküldését **59-es** kódon kell jelenteni, a termékmozgás irányában, az eredeti (anyag) értéken és termékazonosítón.
- Az **eredetileg 3, 7, 8, 9-cel kezdődő ügyletkódokon** szállított termékek visszaküldését és pótlását ugyanazon a 3, 7, 8, 9-cel kezdődő kódon kell szerepeltetni, ellenkező irányában.

Azoknak az adatszolgáltatóknak, akik csak egyik irányú forgalmukról kötelesek Intrastat-jelentést kitölteni, a visszárut és pótlást is csak abban az irányban kell jelenteniük.

7.3. Indirekt kereskedelem (jelenteni kell!)

Mivel az Unió piaca egységes piac, a Közösségen kívülről importált termékek – vám eljárás keretében – bármely tagállam területén szabad forgalomba helyezhetők, illetve az exportált termékek is – szintén vám eljárás keretében – bármely tagállamból kiléptethetők a Közösségen kívülre. E lehetőség gyakorlati következményeit a magyar Intrastat az indirekt kereskedelem és a rejtett tranzit ügyletek megkülönböztetésével tudja követni.

- Ha egy **magyar cég Unión kívüli országba exportál** úgy, hogy a terméket másik tagállam(ok) területén szállítják át, akkor két lehetőség van:
 - itthon elintézik az exportvámkezelést, és a másik tagállam(ok) területén tranzitként szállítják át a terméket (ekkor az ügyletnek az Intrastathoz semmi köze), vagy
 - a szabad forgalomban lévő terméket átszállítják egy másik tagállam területére, és a vámolást ott intézik, az **exportáló vagy az importáló cég közösségi adószámán, illetve az általuk megbízott vámjogi képviselő nevében**. Ez az indirekt export, amelyből a tagállamok közötti termékmozgást az Intrastatban a másik tagállamba irányuló **kiszállításként** kell jelenteni, a „**14. EU-n kívüli rendeltetési ország**” rovatban adva meg annak az országnak a kódját, ahová az export valójában irányul.

H1 vállalkozás USA-ba exportál. Az árut elszállítják Rotterdamba, majd ott H1 vagy az amerikai vevő közösségi adószámán, holland EV-vel kiléptetik az Unió területéről, és hajóval továbbviszik az USA-ba. Ekkor H1-nek a magyar Intrastatban kiszállítást kell jelentenie, „Rendeltetési ország” NL, „EU-n kívüli rendeltetési ország” US, ügyletkód 92.

- Ha egy **magyar cég Unión kívüli országból importál** úgy, hogy a terméket másik tagállam(ok) területén szállítja át, akkor szintén két lehetőség van:
 - a másik tagállam(ok) területén tranzitként szállítják át a terméket, és az importvámkezelést itthon végeztetik el (ekkor az ügyletnek az Intrastathoz semmi köze), vagy

- a terméket az **importáló vagy az exportáló cég közösségi adószámán, illetve az általuk megbízott vámjogi képviselő nevében**, egy másik tagállamban, vámeljárás keretében szabad forgalomba helyeztetik, majd Magyarországra továbbítják. Ez az indirekt import, amelyből a tagállamok közötti termékmozgást az Intrastatban a másik tagállamból történő **beérkezésként** kell jelenteni, az **EU-n kívüli feladó ország megjelölése nélkül** (a „Beérkezés” és „Beérkezés (egyszerűsített)” kérdőíveken a 14. rovatban a származási országot kell közölni).

H1 vállalkozás az USA-ból importál. Az árut hajóval Rotterdamba szállítják, ott H1 vagy az amerikai eladó közösségi adószámán, holland EV-vel léptetik be az Unió területére, majd – most már szabad forgalomban – Magyarországra küldik. Ekkor H1-nek a magyar Intrastatban beérkezést kell jelentenie, feladó ország NL, ügyletkód 92.

Figyelem!

Indirekt import esetén a számlázott összeg mezőben nem az eredeti számlán szereplő összeget kell feltüntetni [lásd a 17. Számlázott összeg mező leírásánál az egyedi esetek között].

Az indirekt kereskedelmet (exportot vagy importot) az Intrastatban – a bér munka ügyletek kivételével – **a 92-es ügyletkód** alatt kell szerepeltetni.

Figyelem!

Az indirekt kereskedelem keretében bér munkára szállított anyagot, ill. bér munka után szállított terméket bér munka (41/42, ill. 51/52) ügyletkódon kell jelenteni (exportnál az EU-n kívüli rendeltetési ország rovatot üresen hagyva)!

7.4. Rejtett tranzit (NEM kell jelenteni!)

- Ha egy vállalkozás egy másik EU tagállamból Unión kívüli országba exportál úgy, hogy a terméket **Magyarországon szállítja át**, akkor két lehetősége van:

- másik EU tagállamban intézik az exportformalitásokat (vámokmány kitöltését), és Magyarország területén **tranzitként** szállítják át a terméket (amely nem tartozik a magyar külkereskedelembé), vagy
- a szabad forgalomban lévő terméket átszállítják Magyarországra, majd itt az exportáló cég vámokmánnyal lépteti ki azt az Unió területéről.

Ebben az esetben Magyarországon Egységes vámáru-nyilatkozat (továbbiakban EV) kitöltésére kerül sor, egy másik tagállamból érkező áru **kiviteléről**, ahol az okmányon

- az indító/kiléptető ország (15/a rovat) valamely másik EU tagállam.

Ez – Magyarország szempontjából – az ún. **rejtett tranzit** esete, amelyből az exportáló tagállam és Magyarország közötti forgalom ugyan az Intrastat körébe tartozik, de erről a KSH a vámbizonylat adataiból szerez információt. Az Intrastat-jelentésen **nem szabad szerepeltetni!**

- Ha egy vállalkozás Unión kívüli országból egy másik EU tagállamba importál úgy, hogy a terméket **Magyarországon szállítja át**, akkor két lehetőség van:

- Magyarországon **tranzitként** szállítják át a terméket (amely nem tartozik a magyar külkereskedelembé), és az importvámkezelést (vámokmány kitöltését) másik EU tagállamban intézik, vagy
- a terméket az importáló cég vámeljárás keretében Magyarországon szabad forgalomba helyeztetik, majd közösségi áruként továbbítja.

Ebben az esetben Magyarországon EV kitöltésére kerül sor, az Unión kívüli országból érkező áru **szabad forgalomba helyezéséről**, ahol az okmány az alábbi sajátosságokkal bír:

- a rendeltetési ország (17/a rovat) valamely másik EU tagállam, és
- az alkalmazott vámeljárás-kód (37. rovat) első két jegye 42, 49 vagy 63, a 4291 és 4251-es kezdetű kódok kivételével.

Ez az ún. **rejtett tranzit** esete, amelyből a Magyarország és az importáló tagállam közötti forgalom ugyan az Intrastat körébe tartozik, de erről a KSH a vámbizonylat adataiból szerez információt. Az Intrastat-jelentésen **nem szabad szerepeltetni!**

7.5. Vétel/eladás bizományos vagy kereskedelmi ügynök közvetítésével

➤ **Bizományos kereskedelem** (saját nevükben más számlájára kereskedők)

A bizományos – bizományos szerződés keretében – átveszi a magyar termelőtől a külföldi értékesítésre, illetve a külföldi termelőtől a magyar értékesítésre szánt árut, amelyet saját nevében, de megbízója számlájára értékesít (azaz a forgalmazott terméket nem veszi meg).

Az Intrastat-jelentésen a termékforgalmat becsült értéken a **bizományosnak** kell jelentenie, mégpedig akkor, amikor a terméket egyik tagállamból a másikba szállítják.

➤ **Ügynöki kereskedelem** (más nevében más számlájára kereskedők)

A kereskedelmi ügynök csupán közvetítői szolgáltatást nyújt. Feladata, hogy megbízója érdekeit képviselje, és az adásvételi ügyletet közvetítse az eladó és a vevő között.

Az Intrastat-jelentést az **eladónak és a vevőnek** kell kitöltenie (a kereskedelmi ügynöknek nem).

Mind a bizományos, mind a kereskedelmi ügynök közvetítésével megvalósuló adásvételt a 12-es ügyletkód alatt kell jelenteni.

7.6. Vevői készlet

Egy más tagállamban letelepedett cég magyarországi (illetve egy magyar cég valamely egyéb tagállamban lévő) szerződéses partnerének használatában lévő raktárba tárolja be a termékét, ahonnan az csak adott partnerének áll rendelkezésére. A raktárból a partner igényei szerinti ütemben használhatja fel a termékeket; a számlázás is ilyen ütemben történik. Ezt az ügyletet mindig az **adásvételkor** (a raktárból való felhasználáskor) kell jelenteni az Intrastatban, **11-es** ügyletkód alatt.

7.7. Áfa-raktárak

A közösségi árukat ideiglenesen, felhasználásukig ÁFA megfizetése nélkül lehet ÁFA raktárban tárolni, illetve ott továbbértékesíteni. Az Intrastat szempontjából ezeket a termékmozgásokat az EU-ból történő betároláskor a betárolást végzőnek, az EU-ba történő kitérőnél a kitérőnek kell jelentenie, az ügylet jellegének megfelelő kódon, a 7.10. ill. 7.11. pontokban leírtak szerint.

Tehát

- beérkezésként kell jelenteni az áfa-raktárba való betárolást valamely uniós tagállamból,
- kiszállításként kell jelenteni az áfa-raktárból való kitérőnél valamely uniós tagállamba.

A belföldről ÁFA raktárba való betárolást valamint az ÁFA raktáron belüli tulajdonosváltást az Intrastatban nem kell jelenteni.

7.8. Háromoldalú kereskedelem

A fogalom olyan ügyleteket jelöl, amelyeknek három szereplője van; a szokásos egy magyar és egy másik EU-tagállamból való cég mellett a harmadik bármely országból lehet.

Fő szabály az, hogy az Intrastat-jelentésben a **partnerország meghatározásakor mindig a termék fizikai mozgását** kell figyelembe venni, a pénzügyi és számlázási megoldástól függetlenül. Ha a termék maga nem lép be Magyarország területére valamely tagállamból, vagy nem hagyja el azt valamely tagállamba, akkor az ügylet nem tartozik a magyar Intrastat körébe.

Ezen ügyletek kezelésére vonatkozó példák a *H mellékletben* találhatóak.

Figyelem!

Ha egy termék beérkezésében/kiszállításában több, magyar adószámmal rendelkező vállalkozás is részt vesz (pl. egyik számlázza a vevőnek, de a másiktól szállítják el), **Intrastat-jelentésében (egyéb útmutatás hiányában) annak kell szerepeltetnie az ügyletet, amelynek áfa-bevallásában közösségi beszerzésként/értékesítésként szerepel.**

H1 magyar cég feldolgozást végeztet H2 másik magyar céggel, majd a készterméket egy francia cégnek adja el. Az árut H2-től szállítják ki. Intrastat-jelentést H1-nek kell benyújtania, mert annak áfa-bevallásában szerepel a közösségi (francia) értékesítés.

7.9 Reexport ügyletek

Valamely (magyar vagy más országban bejegyzett) gazdasági szervezet azért **vásárol magyar adószámára** árut egy másik országban, hogy azt – változatlan állapotban – egy harmadik országban értékesítse. (kivéve a **Rejtett tranzit** esetét 7.4 pont)

➤ Közvetlen reexport

Az árut Magyarország területének érintése nélkül, közvetlenül szállítják két másik tagállam, vagy egy másik tagállam és egy Közösségen kívüli ország között. Az ügylet a háromoldalú kereskedelem egyik, Intrastatba **nem** tartozó esete, mivel az áru egyik irányban sem lépi át a magyar határt.

➤ Közvetett reexport

Az áru Magyarországra érkezik, majd ki is szállítják innen. Ekkor az alábbi lehetőségek vannak:

- ha az árut tagállamból hozzák be, majd szintén tagállamba szállítják, akkor mind beérzésként, mind kiszállításként **szerepeltetni kell** az Intrastatban a 17-es ügyletkódon;
- ha az árut Közösségen kívüli országból importálják, Magyarországon szabad forgalomba helyeztetik, majd egy tagállamba szállítják, akkor a 7.4 Rejtett tranzit pontban leírt esetek kivételével a **kiszállítást reexportként kell jelenteni** az Intrastatban!
- ha az árut Közösségen kívüli országból importálják, Magyarországon vámraktárba tárolják be, majd onnan tagállamba szállítják, akkor az Intrastatban **nem kell** szerepeltetni;
- ha az árut tagállamból hozzák be, majd egy Közösségen kívüli országba szállítják, akkor a 7.4 Rejtett tranzit pontban leírt esetek kivételével a beérkezést **reexportként kell jelenteni** az Intrastatban!

Az Intrastatban a reexport ügyleteket – mind befelé, mind kifelé – a **17-es ügyletkódon** kell jelenteni.

A gyakorlatban előfordul, hogy beérkezéskor még kérdéses, belföldön, vagy külföldön értékesítik-e a terméket, azaz 11-es, vagy 17-es kódon kell a beérkezést jelenteni. Ekkor

- megfelelő, ha az adatszolgáltató a korábbi időszakok tapasztalata alapján, becsléssel osztja szét a beérkezést a két ügyletkód között, majd a valóban kiszállított részt (amely nyilván nem egyezik meg a beérkezéskor reexportként becsült tételekkel) a 17-es kódon jelenti
- ha még becsléssel sem tudja a beérkezést két részre osztani, akkor jelentse az egészet 11-es kódon, majd a reexportra kerülő részt kiszállításkor 17-es kódon.

7.10. Termékforgalom valamely másik országban bejegyzett vállalkozás magyar adószámán

Bármely másik országban bejegyzett vállalkozás igényelhet magyar adószámot anélkül, hogy Magyarországon leányvállalatot, fióktelepet, vagy egyéb szervezetet létesítene. Az ezen az adószámon lebonyolított termékforgalomról magyar áfa-bevallás, és uniós forgalom esetén **Intrastat-jelentés benyújtási kötelezettsége van.**

Míg ezeken az adószámokon az áfa szempontjából vásárlás/eladás, ill. vagyonthelyezés történik, ugyanezeket a tevékenységeket az Intrastatban másképp – a magyar gazdaság szempontjából – kell jelenteni.

➤ **Kereskedelem, raktározás, logisztikai központ működtetése**

Ahhoz, hogy egy másik államban bejegyzett vállalkozás saját tulajdonában lévő árukat Magyarországon raktározzon, magyar adószámot kell kiváltania, és áfa-bevallásában szerepeltetnie kell mind az országba behozott, mind az innen kiszállított árukat. Ha ezek a termékek tagállamból érkeznek, ill. oda távoznak, akkor a magyar Intrastatban is jelentenie kell.

- Ha az áru a magyar adószámra értékesítési céllal érkezik be, majd azt változatlan állapotban szállítják ki az országból, akkor ezt a **reexportról** a 7.9. pontban leírtak szerint kell jelenteni.
- Ha az áru beérkezésekor (a magyar adószámára számlázáskor) ismert, hogy azt magyar vállalkozás(ok)nak értékesítik, akkor már a beérkezéskor **11-es** kódon kell szerepeltetni. Ez az ügylet Magyarország, és így a magyar statisztika számára – bár számlán két lépésben, de – valójában az áru **megvásárlása**.
- Ha a külföldi vállalkozás magyar cég(ek)től vásárol árut a saját magyar adószámára, majd azt kiszállítja, akkor ezt **11-es kódon, értékesítésként** kell Intrastat-jelentésében szerepeltetnie (mert valójában egy magyar vállalkozás értékesítette az áruját egy külföldinek).

➤ **Bérmunkáztatás Magyarországon**

A másik állambeli, bérmunkáztató vállalkozás saját magyar adószámára számláz(tat)ja a bérmunka anyagot, majd azt feldolgoztatja egy magyar vállalkozással, és végül a készterméket is a magyar adószámáról értékesíti. Ha a termékmozgás uniós tagállamot érint, akkor a műveletnek meg kell jelennie a magyar adószámon teljesített áfa-bevallás közösségi termékbeszerzés/termékértékesítés rovataiban.

Mivel az Intrastat fő szabálya szerint azon az adószámon kell a jelentést benyújtani, amelyen az adott ügylet az áfa-bevallásban szerepel, a **bérmunkáztatónak, magyar adószámán Intrastat adatszolgáltatást kell teljesítenie** (ezt természetesen magyar megbízott útján is teheti). A beérkezést bérmunkára szállított anyagként, a kiszállítást annak elvégzése után szállított késztermékként kell jelentenie, az *I mellékletben* az **aktív bérmunkára** leírtaknak megfelelően.

Figyelem!

Egyedi szabály vonatkozik az 51 vagy 52 ügyletkódú kiszállítások (késztermék értékesítése) **értékének meghatározására**

- számlázott összegként – az általános szabálynak megfelelően – a bérmunkadíjat,
- **statisztikai értéként** azonban az (áfa-bevallásban is megadott) **értékesítési árat** kell jelenteni (határparitáson), amely az anyagköltségen és bérmunkadíjon felül a bérmunkáztató nyereségét is tartalmazza [*lásd az 5. fejezet „18. Statisztikai érték” rovatánál*].

➤ **Bérmunkáztatás egy harmadik tagállamban**

Előfordulhat, hogy a külföldi vállalkozás magyar adószámáról korábban behozott, vagy Magyarországon vásárolt anyagot visznek ki egy harmadik tagállamba, bérmunkára. Ez a kiszállítás Magyarország számára nem jelent anyagszállítást bérmunkára, mivel mind a bérmunkáztató, mind a bérmunkázó külföldi [*lásd az I mellékletben a bérmunka általános szabályait*].

Ezeket az ügyleteket is az első bekezdésben leírtak szerint, a korábban beérkezett áru kivitele estén **reexportként**, illetve a Magyarországon vásárolt áru kivitele esetén **értékesítésként** kell jelenteni.

7.11. Termékforgalom valamely magyar vállalkozás és annak egy másik tagállamban bejegyzett adószáma között

➤ **Raktározás, értékesítés/vásárlás**

11-es kódon kell jelenteni

- a saját adószámra, későbbi **értékesítés** céljából történő kiszállítást, és
- másik tagállamban (saját, ottani adószámra) vásárolt áru beérkezését.

➤ **Bérmunkáztatás egy másik tagállamban**

Bérmunka ügyletkódon kell jelenteni [lásd az I mellékletben]

- a magyar bérmunkáztató tulajdonában lévő, Magyarországról bérmunkára, a saját ottani adószámára kiszállított anyagot, és

a saját adószámáról bérmunka után behozott készterméket (abban az esetben is, ha nem Magyarországról szállították ki az alapanyagot),

8. EGYÉB ESETEK

A termék vagy ügylet	Jelenteni kell-e az Intrastat-kérdőíven? Kitöltési szabályok
Ajándékok	Igen, piaci értéken (30-as ügyletkód).
Utólagos árengedmény	Nem, a terméket a teljes értéken kell jelenteni, utólagos engedménnyel nem kell korrigálni.
Áruminták	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha ingyenes. ▪ Igen, ha fizetnek érte.
Bérlet	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha a szerződés 2 évnél rövidebb időre szól. ▪ Igen, ha a szerződés 2 évnél hosszabb időre szól, beérkezéskor/kiszállításkor, a termék teljes értéken (91-es ügyletkód).
Beruházás	Igen.
Csomagolóanyagok	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, a termékkel együtt értékesített csomagolóanyagokat (a termék értékében kell szerepeltetni) ▪ Nem, a többször használatos, később visszaszállítandó csomagolóanyagokat (pl. konténer, raklap). ▪ Igen, ha magát a csomagolóanyagot vásárolják meg, vagy adják el.
Elektromos áram	Nem.
Egy későbbi szállítás előlege	Nem (csak szállításkor kell a termék teljes értéken jelenteni).
Felhasználói kézikönyv	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Szoftverek esetén lásd a „szoftverek” címszónál. ▪ Igen, gépek, berendezések esetén.
Garanciális csere	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, a teljes termék cseréje [lásd a 7.2. pontban]. ▪ Nem, az alkatrész cseréje.
Haszonkölcsön	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha a szerződés 2 évnél rövidebb időre szól. ▪ Igen, ha a szerződés 2 évnél hosszabb időre szól, beérkezéskor/kiszállításkor, a termék teljes értéken (91-es ügyletkód).
Hulladékok	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ipari feldolgozás melléktermékeként keletkező, még hasznosítható hulladékok kereskedelme bármely más termék adásvételéhez hasonlóan kezelendő. ▪ Igen, a bérmunka alapanyag hulladékának visszaszállítása (59-es ügyletkód). ▪ Nem, ha értéktelen vagy fizetni kell a megsemmisítéséért.

A termék vagy ügylet	Jelenteni kell-e az Intrastat-kérdőívben? Kitöltési szabályok
Ideiglenes beérkezés/kiszállítás	Nem. (Ha az árut végül mégsem szállítják vissza 2 éven belül, akkor a 2 év leteltekor kell az aktuális (amortizált) értékén szerepeltetni az Intrastatban, mintha akkor szállították volna. (91-es ügyletkód).)
Használatra ingyensen átadott gépek	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha a szállítás ideiglenes. ▪ Igen, ha 2 éven belül nem szállítják vissza (91-es ügyletkód). Ha előre tudják, hogy 2 éven belül nem szállítják vissza, akkor beérkezéskor/kiszállításakor. Ha nem tudják, mikor szállítják majd vissza, akkor a 2 év leteltekor.
Javításra , karbantartásra, felújításra oda- és visszaszállított termékek	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha a termék a megrendelő tulajdonában marad (a beépített új alkatrészt sem). ▪ Igen, ha a javítást végző vállalkozás a terméket megvásárolja, majd javítás után értékesíti (ez két különálló ügylet, 11-es ügyletkóddal).
Kis mennyiségek	Igen, az adatszolgáltatásra kötelezetteknek a kis mennyiségű terméket is jelenteniük kell; az 50 ezer Ft alatti ügyletek azonban összevonhatók [lásd az 5. fejezet 8. pontban].
Értékesítés magán-személyeknek	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, ha egy magyar vállalkozás külföldi magánszemélynek szállít (11-es ügyletkódon) ▪ Nem, ha a magyar vállalkozástól a külföldi magánszemély Magyarországon vásárol.
Más tagállamban állomásozó magyar fegyveres erők ellátása	Nem.
Szállítás során megsemmisült termékek	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, ha kiszállítás esetén az áru már elhagyta Magyarország területét, illetve beérkezés esetén már belépett Magyarország területére. ▪ Nem, ha kiszállítás esetén az áru még nem hagyta el Magyarország területét, illetve beérkezés esetén még nem lépett be Magyarország területére.
Multinacionális cég különböző tagállamokban lévő egységei közötti termékmozgások	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen. A termék (becsült) piaci értékét kell feltüntetni, nem belső elszámoló árat. ▪ Valamely vállalkozás és saját, más tagállamban érvényes adószáma közötti termékmozgás jelentéséről lásd a 7.10. és 7.11. pontot.
Nagykövetségeknek történő szállítások	Nem (sem a más tagállamok Magyarországon lévő nagykövetségeinek, sem a más tagállamokban lévő magyar nagykövetségeknek).
Nemzetközi szervezeteknek történő szállítások	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, ha a szervezet más tagállamban található. ▪ Nem, ha a szervezet Magyarországon található. ▪ Nem, a Magyarországon található nemzetközi szervezetek egymás közti forgalma.
Operatív lízing	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha a szerződés 2 évnél rövidebb időre szól. ▪ Igen, ha a szerződés 2 évnél hosszabb időre szól, beérkezéskor/kiszállításakor, a termék teljes értékén (91-es ügyletkód).
Pénzügyi lízing	Igen, a termék beérkezésekor/kiszállításakor piaci értéken (nem a fizetendő részletek összegén).
Pro forma számlával szállított termék	Igen, becsült piaci értéken.
Reklámanyagok	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha ingyenes. ▪ Igen, ha fizetnek érte.

A termék vagy ügylet	Jelenteni kell-e az Intrastat-kérdőíven? Kitöltési szabályok
Szoftverek	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, a standard kereskedelmi szoftver (pl. Windows 2000) és felhasználói kézikönyve. ▪ Nem, az egyedi megrendelésre készített szoftver és felhasználói kézikönyve. ▪ Igen, a hardver, szoftver és licence együttes számlázásakor, a teljes értéken. ▪ Korábban vásárolt standard szoftver verziókövetése (update) fizikai adathordozón <ul style="list-style-type: none"> – nem, ha eredeti vételárban benne volt, – igen, ha fizet érte ▪ Nem, ha fizikai termékmozgással nem jár (pl. korábban vásárolt szoftver felhasználói jogának kiterjesztése, vagy fizetős szoftver letöltése az Internetről, csak licence vásárlása).
Szolgáltatás	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, a tisztán szolgáltatást. ▪ Nem, ha alapvetően szolgáltatási szerződés keretében termék szállítása is történik (kivéve a 81 és 82-es ügyletkód alá tartozó eseteket). ▪ Igen, ha alapvetően termék értékesítése történik, de a számla összegében valamely szolgáltatás nem különíthető el, a teljes összegben (pl. gép vásárlása üzembehelyezéssel).
Szerzői jog, licence	Nem.
Tranzit forgalom	Nem.
Újság, folyóirat	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, az egyedi beszerzést. ▪ Nem, az előfizetésre szállított újságot, mert annak értékét a nyújtott szolgáltatással együtt veszi számba a statisztika.
Távértékesítés (rendelés internet, email, telefon, levél útján)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Igen, ha a terméket egyik tagállamból a másikba szállítják (pl. könyv, ruha). (19-es ügyletkód) ▪ Nem, ha szállítás nem történik (pl. szoftverletöltés pénzért).
Vásárokra, kiállításokra szállított termékek	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha a terméket 2 éven belül visszaszállítják. ▪ Igen, ha a termék 2 évnél tovább ott marad, a két év leteltekor.
Vizsgálatra szállított termék	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Nem, ha a terméket 2 éven belül visszaszállítják. ▪ Igen, ha a termék 2 évnél tovább ott marad, a két év leteltekor.

9. KÜLÖNLEGES TERMÉKMOZGÁSOK

A külkereskedelem-statisztika EU-szabályozása különleges termékmozgásként definiálja azokat az ügyleteket, amelyek számbavétele valamely jellemzőjük (maga a termék, az ügylet vagy annak egyik résztvevője) miatt a szokásostól eltérően történhet.

A következők minősülnek különleges termékmozgásnak:

- Komplette ipari üzemek szállítása;
- Tengeri szállításra használt hajók és hadihajók, valamint légitársaságok polgári célú repülőgépei és katonai célú repülőgépek adásvétele;
- Hajók és repülőgépek személyzetének és utasainak fogyasztására szolgáló különféle termékek, illetve a motorok és egyéb berendezések működtetéséhez szükséges üzemanyagok és kenőanyagok
 - beérkezés a magyarországi (légi)kikötőben állomásozó magyar hajóra vagy repülőgépre másik tagállamból közvetlenül szállított közösségi termékek;
 - kiszállítás a közösségi termékek szállítása más tagállam hajója vagy repülőgépe számára, amely magyarországi (légi)kikötőben állomásozik.

➤ Részletekben történő szállítás

Egyes gépek, berendezések, járművek (KN 84–89. fejezete) technikai, kereskedelmi vagy szállítási okból szétszerelve, több részletben érkeznek be vagy kerülnek kiszállításra.

Ezeket az ügyleteket az Intrastatban akkor kell szerepeltetni, amikor az utolsó szállítmány is megérkezett, a komplett termék 8-jegyű kódján és értékén. Ez a szabály vonatkozik azokra az esetekre is, amikor a szállítások még azelőtt kezdődtek meg, hogy a vállalat Intrastat-adatszolgáltató lett.

A fenti ügyletek kezelésével kapcsolatos részletekről ügyfélszolgálatunkon kérhet felvilágosítást [lásd a 11. fejezetben].

10. AZ ADATSZOLGÁLTATÁS MÓDJA

Az Intrastat adatszolgáltatás elektronikusan vagy papír kérdőíven teljesíthető.

A KSH az elektronikus adatszolgáltatást részesíti előnyben. Ha az adatszolgáltató ragaszkodik a papír kérdőívhez, azt az Intrastat ügyfélszolgálaton [lásd a 11. fejezetben] kérjük jelezni.

A KSH e-star rendszere mind a nagy, mind a kisebb adatszolgáltatók számára könnyen kezelhető elektronikus adatszolgáltatási lehetőséget biztosít.

Az újonnan kijelölt vállalkozások postán kapják meg azonosító kódjukat és jelszavukat, amellyel a <https://intrastat.ksh.gov.hu> címen léphetnek a rendszerbe. Lehetőség van

- az adatok **on-line** kézi bevitelére (begépelésére), vagy
- az „XLS” vagy „CSV” formátumban elkészített fájlok feltöltésére. Ezek előírt formátumának ismertetése a KSH Intrastat web-lapján található: (http://www.ksh.hu/docs/adatgyujtesek/intrastat/csv_es_xls_fajlok_eloirt_formatuma.pdf).

A <https://intrastat.ksh.gov.hu> címen az elektronikus rendszer tesztelésére is lehetőséget biztosít a KSH. Válassza a „Teszt belépés” funkciót, jelszó nélkül.

Figyelem!

Kérjük, minden hónapban adja meg a „Kérdőív lezárása és elküldése” gomb megnyomása után megjelenő oldalon az adott hónapban Intrastat „Adatszolgáltatásra fordított idő”-t percben!

Elektronikus adatszolgáltatással kapcsolatos kérdéseivel hívja az ügyfélszolgálat 5-ös gombját [lásd a 11. fejezetben].

11. AZ INTRASTAT ÜGYFÉLSZOLGÁLAT

Az Intrastat adatszolgáltatás támogatásához ügyfélszolgálatunk az alábbiak szerint áll rendelkezésükre:

Telefon	(1) 880 8950
E-mail	info@intrastatksh.hu
Levél	Központi Statisztikai Hivatal Intrastat 1428, Budapest, Pf. 12.
Honlap	http://www.ksh.hu/intrastat https://intrastat.ksh.gov.hu (elektronikus adatszolgáltatóknak)

Telefonos ügyfélszolgálatunkon elektronikus menü segítségével érheti el ügyintézőinket

az 1, 2, 4, 5, és 6-os gombok megnyomása esetén:	hétfő – csütörtök: 9–16 óráig péntek: 9-14 óráig,
a 3-as gomb megnyomása esetén:	hétfő–csütörtök: 9–12 óráig

Az ügyintézés hatékonysága érdekében kérjük, hogy a fenti telefonszám hívása előtt szíveskedjenek az alábbi témák közül a leginkább megfelelőt kiválasztani.

- 1-es gomb: Adatszolgáltatási kötelezettség, felszólítások
- 2-es gomb: Kombinált nomenklatúra, termékbesorolás;
- 3-as gomb: A kérdőív kitöltése;
- 4-es gomb: Adatjavítás, -módosítás;
- 5-ös gomb: Elektronikus adatszolgáltatás;
- 6-os gomb: Ügyfeladat-változások, nyomtatványigénylés, egyéb kérdések.

A melléklet**AZ INTRASTAT MEGFIGYELÉSI KÖRÉBE NEM TARTOZÓ TERMÉKEK**

- Forgalomban lévő vagy forgalomba bocsátásra szánt posta-, illeték- vagy hasonló bélyeg abban az országban, ahol névértéke van vagy lesz; bélyegzőlenyomattal ellátott papír, bankjegy és értékpapírok, zárjegy, autópálya matrica.
- Monetáris arany.
- Ideiglenes felhasználásra érkező és onnan visszaszállított termékek, ha a következő feltételek mindegyike teljesül:
 - nem terveznek, vagy hajtanak végre rajta feldolgozást,
 - az ideiglenes használat várható időtartama 24 hónapnál nem hosszabb,
 - a kiszállítást/beérkezést az áfa bevallásban nem kell értékesítésként/beszerzésként jelenteni.
- Testreszabott információt hordozó termékek, többek között szoftver.
- Internetről letöltött szoftver.
- Olyan díjmentesen értékesített termék, amely nem kereskedelmi ügylet tárgya, feltéve, hogy a termékmozgás egyetlen célja egy későbbi kereskedelmi ügylet előkészítése vagy támogatása, a termék vagy szolgáltatás jellemzőinek bemutatásával; például
 - reklámanyagok,
 - áruminták.
- Javításra és annak elvégzése után visszaszállított termékek, és az azokba beépített alkatrészek. A javítás a termék eredeti funkciójának, illetve állapotának helyreállítását eredményezi. A művelet célja egyszerűen a termék üzemképes állapotának fenntartása; ez magában foglalhat bizonyos átalakítást vagy teljesítményfokozást, de semmilyen módon nem változtatja meg a termék jellegét.
- Az alábbi területek között mozgó termékek:
 - egy tagállam és annak egy másik tagállam területén található területi enklávéja, valamint
 - a fogadó tagállam és egy másik tagállam területi enklávéja vagy nemzetközi szervezetek.Területi enklávék a nagykövetségek és az anyaország területén kívül állomásozó nemzeti fegyveres erők.
- Működésük közben országok között helyet változtató közlekedési eszközök.

A „BEÉRKEZÉS” KÉRDŐÍV



KÖZPONTI STATISZTIKAI HIVATAL

Telefon: 880-8950

Elektronikus beküldés: <https://intrastat.ksh.gov.hu>, Web:

www.ksh.hu

INTRASTAT
BEÉRKEZÉS

Nyilvántartási szám: 2012

Az adatszolgáltatás a statisztikáról szóló 1993. évi XLVI. törvény (Stt.) 8. § (2) bekezdése alapján kötelező.

Az adatszolgáltatás a Stt. felhatalmazása alapján kiadott Országos Statisztikai Adatgyűjtési Programról szóló Korm. rendelet alapján történik figyelemmel a 638/2004/EK, 1982/2004/EK, 1915/2005/EK, 222/2009/EK, 91/2010/EU, 96/2010/EU rendeletre.

Adatszolgáltatók: Az Európai Unió tagállamaival termékforgalmat lebonyolító, a megfigyelésbe bevont gazdasági szervezetek

Első lap Pótlap

3. Időszak (év,hó): **2015.** 4. Lapszám: 5. Lapszám összesen: 6. Tételszám összesen:

7. Tételsorszám	8. Termék kódja	10. Ügyletkód	11. Szállítási feltétel	12. Fuvarozási mód	13. Feladó tagállam	14. Származási ország
9. Termék megnevezése		15. Nettó tömeg (kg)		16. Mennyiség (kiegészítő mértékegységben)		
		17. Számlázott összeg (Ft)		18. Statisztikai érték (Ft)		

7. Tételsorszám	8. Termék kódja	10. Ügyletkód	11. Szállítási feltétel	12. Fuvarozási mód	13. Feladó tagállam	14. Származási ország
9. Termék megnevezése		15. Nettó tömeg (kg)		16. Mennyiség (kiegészítő mértékegységben)		
		17. Számlázott összeg (Ft)		18. Statisztikai érték (Ft)		

7. Tételsorszám	8. Termék kódja	10. Ügyletkód	11. Szállítási feltétel	12. Fuvarozási mód	13. Feladó tagállam	14. Származási ország
9. Termék megnevezése		15. Nettó tömeg (kg)		16. Mennyiség (kiegészítő mértékegységben)		
		17. Számlázott összeg (Ft)		18. Statisztikai érték (Ft)		

7. Tételsorszám	8. Termék kódja	10. Ügyletkód	11. Szállítási feltétel	12. Fuvarozási mód	13. Feladó tagállam	14. Származási ország
9. Termék megnevezése		15. Nettó tömeg (kg)		16. Mennyiség (kiegészítő mértékegységben)		
		17. Számlázott összeg (Ft)		18. Statisztikai érték (Ft)		

7. Tételsorszám	8. Termék kódja	10. Ügyletkód	11. Szállítási feltétel	12. Fuvarozási mód	13. Feladó tagállam	14. Származási ország
9. Termék megnevezése		15. Nettó tömeg (kg)		16. Mennyiség (kiegészítő mértékegységben)		
		17. Számlázott összeg (Ft)		18. Statisztikai érték (Ft)		

19. Kitöltő adatai	Név	Telefon	21. Hely és dátum
	E-mail	Fax	
20. Jövőtagy adatai	Név	Telefon	Adatszolgáltató aláírása
	E-mail	Fax	
			PH.

Küldendő: 1 példányban a KSH, Intrastat, 1428 Budapest, Pf. 12. címre. Beérkezési határidő: a tárgyhót követő hó 15. napja
Az adatszolgáltatás statisztikai célra történik! Az adatszolgáltatás megtagadása, valótlan adatok közlése, valamint a késedelmes adatszolgáltatás közigazgatási hatósági, szabálysértési eljárást von maga után! A közölt adatokat bizalmasan kezeljük.

C melléklet

A GÉPALKATRÉSZEK KN KÓDJAI

- Azokat a gépalkatrészeket, amelyeket kizárólag vagy elsősorban meghatározott géphez vagy készülékhez, vagy ugyanazon KN kód alá tartozó gépcsoporthoz vagy készülékcsoporthoz használnak, általában a **géppel vagy készülékkel azonos KN kód alá** kell osztályozni.
- **Külön** (a zárójelben megadott) **KN kód alá** tartoznak az alkatrészek a következő gépek esetében:
 - 8407 és 8408 KN kód alá tartozó erőgépek alkatrészei (8409),
 - 8425–8430 KN kód alá tartozó gépek alkatrészei (8431),
 - 8444–8447 KN kód alá tartozó textilipari gépek alkatrészei (8448),
 - 8456–8465 KN kód alá tartozó szerszámgépek alkatrészei (8466),
 - 8469–8472 KN kód alá tartozó irodai gépek alkatrészei (8473),
 - 8501 és 8502 KN kód alá tartozó gépek alkatrészei (8503),
 - 8519–8521 KN kód alá tartozó készülékek alkatrészei (8522),
 - 8525–8528 KN kód alá tartozó készülékek alkatrészei (8529),
 - 8535–8537 KN kód alá tartozó készülékek alkatrészei (8538).
- Azokat az árukat, amelyekről kétségtelenül megállapítható, hogy alkatrészek, de **nem ismerhető fel, hogy milyen géphez** vagy gépcsoporthoz használhatók (pl. egyaránt alkalmasak különböző KN kódokhoz tartozó gépekhez),
 - ha nem elektromosak, a 8487 KN kód alá,
 - ha elektromosak, a 8548 KN kód alá kell osztályozni.

D melléklet

ÜGYLETKÓDOK JEGYZÉKE

Leírás	Kód
1. A tulajdonjog pénzbeli vagy egyéb ellenszolgáltatás fejében történő tényleges vagy szándékolt, rezidens és nem rezidens közti átruházásával járó ügyletek (a 2, 7 és 8-as pontokban felsorolt ügyletek kivételével)	
Végleges vétel/eladás	11
Vétel/eladás megtekintés vagy kipróbálás után, bizományos értékesítésre vagy kereskedelmi ügynök közvetítésével	12
Barterforgalom (természetbeni ellenszolgáltatással)	13
Pénzügyi lízing (részletre vásárlás/eladás)	14
Tárgyi apport	16
Reexport	17
Egyéb	19
2. Termékek visszaküldése és térítésmentes cseréje, az eredeti ügylet 1-es pont alatt történt nyilvántartásba vételét követően	
Visszárúk	21
Visszárúk pótlására szállított termékek	22
Vissza nem küldött termékek pótlása (pl. jótállás keretében)	23
Egyéb	29
3. Tulajdonosváltással járó, de fizetés vagy egyéb ellenszolgáltatás nélküli (nem ideiglenes) ügyletek	30
4. Bérmunkára szállított termékek (a tulajdonjog nem száll át a feldolgozást végzőre), ha a készterméket várhatóan ugyanabba a tagállamba szállítják vissza	41
ha a készterméket várhatóan nem szállítják ugyanabba a tagállamba* vissza	42
5. Bérmunka után szállított késztermékek (a tulajdonjog nem száll át a feldolgozást végzőre) ha ugyanabba a tagállamba szállítják vissza, amelyből az anyag érkezett	51
ha nem ugyanabba a tagállamba* szállítják, amelyből az anyag érkezett, vagy az anyagot helyben vették	52
maradék, hulladék, melléktermék visszaszállítása	59
7. Közös védelmi programok vagy egyéb közös kormányközi gyártási program ügyletei	70
8. Építőanyagok és felszerelések szállítása, általános építési vagy műszaki szerződés keretében Egy évnél rövidebb tartamú szerződés esetén	81
Egy évnél hosszabb tartamú szerződés esetén	82
9. Egyéb ügyletek 24 hónapnál hosszabb bérlet, kölcsön és operatív lízing	91
Indirekt kereskedelem	92
Egyéb	99

* Másik tagállamba vagy Unión kívüli országba szállítják.

E melléklet**TAGÁLLAMOK INTRASTAT TERÜLETE**

Kód	Tagállam	Intrastat körébe		
		tartozik	nem tartozik *	
			tagállam országkódján	más (nem EU) országkódon
AT	Ausztria			
BE	Belgium			
BG	Bulgária			
CY	Ciprus			
CZ	Cseh Köztársaság			
DK	Dánia			Feröer szk. (FO), Grönland (GL)
GB	Nagy-Britannia	Man-sziget	Csatorna-szk.	Gibraltár (GI)
EE	Észtország			
FI	Finnország		Åland szk.	
FR	Franciaország	Monaco, Korzika	Francia Guiana, Gua- deloupe, Martinique, Réunion	Új-Kaledónia (NC), Mayotte (YT), Saint –Pierre és Miquela (PM), Wallis és Futuna szk. (WF), Francia Polinézia (PF), Francia Déli Területek (TF)
GR	Görögország		Athos hegy	
HR	Horvátország			
NL	Hollandia			
IE	Írország			
PL	Lengyelország			
LV	Lettország			
LT	Litvánia			
LU	Luxemburg			
MT	Málta	Gozo, Comino		
DE	Németország		Helgoland szigete	Büsingen tartomány (CH)
IT	Olaszország	Szicília, Szardínia, Livigno, Lugano tó olasz vizei		Campione d'Italia (CH), San Marino (SM)
PT	Portugália	Azori-szk., Madeira		
RO	Románia			
ES	Spanyolország	Baleár-szk.	Kanári-szk.	Ceuta (XC), Melilla (XL)
SE	Svédország			
SK	Szlovák Közt.			
SI	Szlovénia			

* Mindkét oszlopban szereplő területekkel lebonyolított termékforgalomról vámokmányt kell kitölteni.

F melléklet

AZ EU-N KÍVÜLI ORSZÁGOK KÓDJAI

AF	Afganisztán
AL	Albánia
DZ	Algéria
US	Amerikai Egyesült Államok
UM	Amerikai Egyesült Államok Külső Szigetei
AS	Amerikai Szamoa
AD	Andorra
AO	Angola
AI	Anguilla
AQ	Antarktisz
AG	Antigua és Barbuda
AR	Argentína
AW	Aruba
AU	Ausztrália
AZ	Azerbajdzsán
BS	Bahama-szigetek
BH	Bahrein
BD	Banglades
BB	Barbados
BY	Belorusszia
BZ	Belize
BJ	Benin
BM	Bermuda
BT	Bhután
GW	Bissau-Guinea
BO	Bolívia
BQ	Bonaire, Sint Eustatius és Saba
BA	Bosznia és Hercegovina
BW	Botswana
BV	Bouvet-sziget
BR	Brazília
IO	Brit Indiai-óceáni Terület
BN	Brunei
BF	Burkina Faso
BI	Burundi
XC	Ceuta
CL	Chile
KM	Comore-szigetek
CK	Cook-szigetek
CR	Costa Rica
TD	Csád
CW	Curacao
ZA	Dél-Afrika
GS	Dél-Georgia és a Déli-Sandwich-szigetek
SS	Dél-Szudán

DM	Dominika
DO	Dominikai Köztársaság
DJ	Dzsibuti
EC	Ecuador
GQ	Egyenlítői-Guinea
AE	Egyesült Arab Emírségek
EG	Egyiptom
CI	Elefántcsontpart
ER	Eritrea
MP	Északi-Mariana-Szigetek
ET	Etiópia
FK	Falkland-szigetek
FO	Feröer-szigetek
FJ	Fidzsi-szigetek
TF	Francia Déli Területek
PF	Francia Polinézia
PH	Fülöp-szigetek
GA	Gabon
GM	Gambia
GH	Ghána
GI	Gibraltár
GD	Grenada
GL	Grönland
GE	Grúzia
GU	Guam
GT	Guatemala
GN	Guinea
GY	Guyana
HT	Haiti
HM	Heard-sziget és McDonald-szigetek
HN	Honduras
HK	Hongkong
IN	India
ID	Indonézia
IQ	Irak
IR	Iráni Iszlám Köztársaság
IS	Izland
IL	Izrael
JM	Jamaica
JP	Japán
YE	Jemen
JO	Jordánia
KY	Kajmán-szigetek
KH	Kambodzsa
CM	Kamerun
CA	Kanada
CX	Karácsony-sziget

QA	Katar
KZ	Kazahsztán
TL	Kelet-Timor
KE	Kenya
CN	Kína
KG	Kirgiz Köztársaság
KI	Kiribati
CC	Kókusz-szigetek
CO	Kolumbia
CG	Kongó
CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
KR	Koreai Köztársaság (Dél-Korea)
KP	Koreai Népi Demokratikus Köztársaság (Észak-Korea)
XK	Koszovó
CF	Közép-afrikai Köztársaság
CU	Kuba
KW	Kuvait
LA	Laoszi Népi Demokratikus Köztársaság
LS	Lesotho
LB	Libanon
LR	Libéria
LY	Líbia
LI	Liechtenstein
MK	Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság
MG	Madagaszkár
MO	Makaó
MY	Malajzia
MW	Malawi
MV	Maldív-szigetek
ML	Mali
MA	Marokkó
MH	Marshall-szigetek
MR	Mauritánia
MU	Mauritius
YT	Mayotte
XL	Melilla
MX	Mexikó
MM	Mianmar (Burma)
FM	Mikronéziai Szövetségi Államok
MD	Moldova
MN	Mongólia
ME	Montenegró

MS	Montserrat
MZ	Mozambik
NA	Namíbia
NR	Nauru
NP	Nepál
NI	Nicaragua
NE	Niger
NG	Nigéria
NU	Niue
NF	Norfolk-sziget
NO	Norvégia
EH	Nyugat-Szahara
OM	Omán
AM	Örményország
RU	Orosz Föderáció (Oroszország)
PK	Pakisztán
PW	Palau
PS	Megszállt palesztin területek
PA	Panama
PG	Pápua Új-Giunea
PY	Paraguay
PE	Peru
PN	Pitcairn-szigetek
RW	Ruanda
BL	Saint-Barthélemy
KN	Saint Kitts és Nevis

LC	Saint Lucia
SX	Saint-Martin
PM	Saint Pierre és Miquelon
VC	Saint Vincent és Grenadine- szigetek
SB	Salamon-szigetek
SV	Salvador
SM	San Marino
ST	Sao Tomé és Príncipe
SC	Seychelle-szigetek
SL	Sierra Leone
LK	Srí Lanka
SR	Suriname
CH	Svájc
WS	Szamoá
SA	Szaúd-Arábia
SN	Szenegál
SH	Szent Ilona, Ascension-sziget, Tristan da Cunha
XS	Szerbia
SG	Szingapúr
SY	Szíriai Arab Köztársaság
SO	Szomália
SD	Szudán
SZ	Szváziföld
TJ	Tádzsikisztán
TW	Tajvan

TZ	Tanzániai Egyesült Közt.
TH	Thaiföld
TG	Togo
TK	Tokelau-szigetek
TO	Tonga
TR	Törökország
TT	Trinidad és Tobago
TN	Tunézia
TM	Türkmenisztán
TC	Turks- és Caicos-szigetek
TV	Tuvalu
UG	Uganda
NC	Új-Kaledónia
NZ	Új-Zéland
UA	Ukrajna
UY	Uruguay
UZ	Üzbegisztán
VU	Vanuatu
VA	Vatikán (Apostoli Szentszék)
VE	Venezuela
VN	Vietnam
VI	Virgin-szigetek (amerikai)
VG	Virgin-szigetek (brit)
WF	Wallis- és Futuna-szigetek
ZM	Zambia
ZW	Zimbabwe
CV	Zöld-foki-szigetek

H melléklet

A HÁROMOLDALÚ KERESKEDELEM FŐBB ESETEI

Jelmagyarázat az ábrákhoz:

- termékek mozgása, amelyet az Intrastatban jelenteni kell
→ számlamozgás
 HU, DE, NL, US Magyarország, Németország, Hollandia, Egyesült Államok
 H1, H2, D1, N1, U1 a fenti országok vállalkozásai

Megjegyzés: Németország és Hollandia bármely más EU-tagállammal, az Egyesült Államok bármely más Közösségen kívüli országgal helyettesíthető.

	Az ügylet leírása	Ki jelenti az Intrastatban?
Három tagállam között		
	<p>1. pl. N1 vásárol D1-től, és továbbadja azt H1-nek. A terméket DE-ből HU-ba szállítják.</p> <p>2. pl. H1 vásárol N1-től, de a terméket annak németországi leányvállalatától szállítják.</p>	<p>H1: beérkezés DE-ből</p> <p>D1: kiszállítás HU-ba</p> <p>N1: –</p>
	<p>H1 vásárol N1-től, és továbbadja D1-nek. A terméket NL-ből egyenesen DE-be szállítják.</p>	<p>H1: – (az áru nem lépett be Magyarországra)</p> <p>D1: beérkezés NL-ből</p> <p>N1: kiszállítás DE-be</p>
Két tagállam és egy Közösségen kívüli ország között		
	<p>Rendeltetési ország a Közösségen kívül</p> <p>H1 elad D1-nek, aki értékesíti az árut U1-nek. A terméket HU-ból szállítják US-be.</p>	<p>Senkinek, mert a terméket Magyarországról egy Közösségen kívüli országba szállították. (H1-nek export vámokmányt kell kitöltenie).</p>
	<p>Feladó ország a Közösségen kívül</p> <p>D1 vásárol U1-től, majd értékesíti H1-nek. A terméket US-ból szállítják HU-ba.</p>	<p>Senkinek, mert a terméket egy Közösségen kívüli országból hozták Magyarországra. (H1-nek import vámokmányt kell kitöltenie).</p>
	<p>Középső résztvevő a Közösségen kívül</p> <p>H1 magyar vállalkozás U1 amerikai közvetítőn keresztül értékesít D1-nek. A terméket közvetlenül szállítják HU-ból DE-be.</p>	<p>H1: kiszállítás DE-be</p> <p>D1: beérkezés HU-ból</p>

	Az ügylet leírása	Ki jelenti az Intrastatban?
<i>Két tagállam között</i>		
	<p><i>H1</i> vállalkozás <i>H2</i>-nek adja el a termékét, majd az értékesíti <i>D1</i>-nek. A terméket <i>H1</i>-től szállítják <i>DE</i>-be.</p>	<p><i>H1</i>: – <i>H2</i>: kiszállítás <i>DE</i>-be (az ő áfabevallásában szerepel) <i>D1</i>: beérkezés <i>HU</i>-ból</p>
	<p><i>D1</i> értékesít <i>H2</i>-nek, majd az eladja <i>H1</i>-nek. A terméket <i>DE</i>-ből <i>H1</i>-nek szállítják.</p>	<p><i>H1</i>: – <i>H2</i>: beérkezés <i>DE</i>-ből (az ő áfabevallásában szerepel) <i>D1</i>: kiszállítás <i>HU</i>-ba</p>
	<p><i>H1</i> értékesít <i>D1</i>-nek, majd az tovább <i>H2</i>-nek. A terméket <i>H1</i>-től közvetlenül <i>H2</i>-höz szállítják.</p>	<p>Senkinek, mert belső piaci művelet történt (a termék nem hagyta el <i>HU</i> területét).</p>

A BÉRMUNKA EGYES ESETEINEK JELENTÉSE

A bérmunka számos konstrukcióban valósulhat meg, amelyeket az Intrastatban is különbözőképpen kell jelenteni. Az összes lehetséges eset ismertetése meghaladja e Kitöltési útmutató kereteit. Ha a felsorolt esetek között kérdésére nem talál választ, keresse az Intrastat ügyfélszolgálatát [lásd a 11. fejezetben]!

Általános szabály

- **41 vagy 42, illetve 51 vagy 52 ügyletkódokon csak azokkal a termékmozgásokkal kapcsolatos ügyleteket kell jelenteni, amelyekben a bérmunkát végző, vagy a bérmunkáztató vállalkozás magyar.**

- 41, illetve 51 ügyletkódon kell jelenteni, ha a készterméket **ugyanabba a tagállamba szállítják vissza**, amelyből az alapanyagot szállították;
- 42, illetve 52 ügyletkódon kell jelenteni, ha a készterméket **nem szállítják vissza ugyanabba a tagállamba**, ahonnan az anyagot szállították (más országba viszik, vagy a feldolgozás országában értékesítik).

Ha az anyag és/vagy a késztermék szállítása több országot érint, akkor – bár erre az esetre az uniós jogszabály nem ad világos útmutatást – az(oka)t azt országo(ka)t, amely(ek) mindkét irányú forgalomban szerepel(nek) 41/51-es kódon kérjük jelenteni (mert azt az anyagot, feldolgozott formában, ugyanabba az országba szállítják vissza), a többit pedig 42/52-es kódon.

Ha az anyag beérkezésekor még nem ismert, hová fogják a készterméket szállítani, legmegfelelőbb mindent 42/52 kódon szerepeltetni.

- **11-es kódon kell jelenteni a bérmunkával kapcsolatos ügyletet a következő esetekben**
- A bérmunka ügyletben részt nem vevő, ahhoz csak anyagot eladó [lásd. A 2.2.4 példában A1] vagy az előállított terméket megvásárló [lásd a 2.2.1 példában C1] vállalkozásnak;
- Egy másik tagállamban bejegyzett vállalkozás a magyar adószámáról visz ki Magyarországon vásárolt anyagot bérmunkára, illetve egy másik tagállamban bérmunka konstrukcióban előállított terméket hoz be a saját magyar adószámára (sem a bérmunkázó, sem a bérmunkáztató nem magyar).

Milyen ügyletkódon kell jelenteni a magyar Intrastatban

➤ **Aktív bér munka esetén** – bér munkát végző magyar, bér munkáztató másik tagállambeli

BEÉRKEZÉS		KISZÁLLÍTÁS		Vonatkozó példa (szereplő)
Anyagot honnan szállítják	Ügylet-kód	Készterméket hova szállítják	Ügylet-kód	
Valamelyik tagállamból	41	Ugyanabba a tagállamba vissza	51	1 (B1); 2.1.1 (B1)
	42	Másik tagállamba	52	2.1.3 (B1,C1); 2.2.4 (B1)
	42	EU-n kívülre	–*	
	42	Sehova, Magyarországon adja el a bér munkáztató	–	2.2.3 (A1 _B)
EU-n kívülről	–*	Valamelyik tagállamba	52	
Bér munkáztató Magyarországon veszi	–	Valamelyik tagállamba	52**	2.2.5 (B1 _A)

* Vámokmányon jelenik meg






** Magyar terméket (a termékben lévő anyag és munka is magyar) szállítanak másik tagállamba.

➤ **Passzív bér munka esetén** – bér munkáztató magyar, bér munkát végző másik tagállambeli

KISZÁLLÍTÁS		BEÉRKEZÉS		Vonatkozó példa (szereplő)
Anyagot honnan szállítják	Ügylet-kód	Készterméket hova szállítják	Ügylet-kód	
Magyarországról	41	Ugyanabból a tagállamból vissza Magyarországra	51	1 (A1); 2.1.1 (A1)
	42	Másik tagállamból vissza Magyarországra	52	2.1.3 (A1)
	42	Másik országba	–	2.2.1 (A1)
	42	Sehova, a bér munkát végző tagállamban adja el a magyar bér munkáztató	–	2.2.3 (A1)
Nem Mo-ról (bér munkát végző vagy másik országból)	–	Magyarországra	52*	2.2.5 (B1); 2.2.4 (C1)

* Külföldi terméket (a termékben lévő anyag és munka is külföldi) szállítanak Magyarországra.

A melléklet további részében lehetséges esetek leírása található, a következő jelölésekkel:

A, B, C	az EU tagállamai
$A1, A2, B1, B2, C1, C2$ stb.	az egyes tagállamok vállalkozásai
	termékmozgás
	számlamozgás
	bérmunkáztató vállalkozás
	bérmunkát végző vállalkozás
	egyéb, az ügyletben részt vevő (anyagot eladó vagy készterméket vásárló) vállalkozás

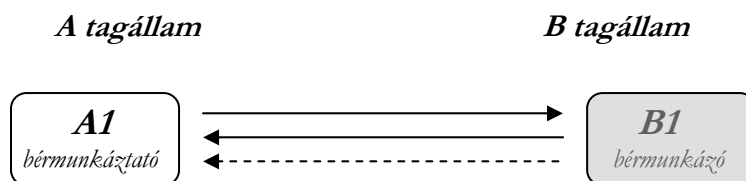
Az Intrastat jelentési kötelezettséget – bármely alakzatnál – a folyamatos keret jelzi; a szaggatott keret a jelentésre nem kötelezett vállalkozás jelölése.

Figyelem!

A példákban szereplő 11, 41 vagy 42, illetve 51 vagy 52 ügyletkódon jelentett termékmozgások értékének meghatározása az 5. fejezet „17. Számlázott összeg” és „18. Statisztikai érték” rovatok leírásánál található.

1. Bérmunka két fél között

$A1$ a tulajdonában lévő termékeket bérmunkára $B1$ -hez szállít(tat)ja. A feldolgozás után a készterméket visszaszállítják $A1$ -nek. $B1$ a bérmunkadíjat kiszámlázza $A1$ -nek.



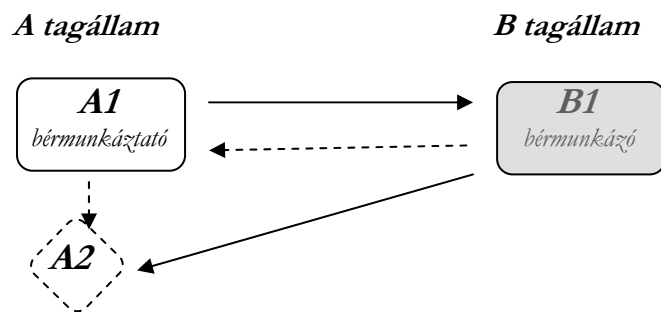
	Intrastatban mit jelent
$A1$	<ul style="list-style-type: none"> ○ Kiszállítás B-be; ügyletkód 41; anyag ○ Beérkezés B-ből; ügyletkód 51; késztermék
$B1$	<ul style="list-style-type: none"> ○ Beérkezés A-ból; ügyletkód 41; anyag ○ Kiszállítás A-ba; ügyletkód 51; késztermék

2. Bérmunka több fél között

2.1 A készterméket az eredeti feladó országba szállítják vissza

2.1.1 Egyszeri feldolgozás

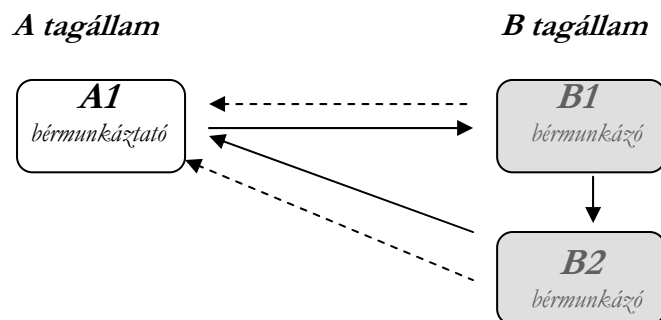
A1 a tulajdonában lévő termékeket bérmunkára *B1*-hez szállít(tat)ja. A feldolgozás után a készterméket *A1* vevőjének, *A2*-nek szállítják. *B1* a bérmunkadíjat kiszámolja *A1*-nek, *A1* pedig a készterméket *A2*-nek (ez utóbbi már belső piaci művelet, amely nem tartozik az Intrastatba).



	Intrastatban mit jelent
A1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Kiszállítás B-be; ügyletkód 41; anyag ○ Beérkezés B-ből; ügyletkód 51; késztermék
A2	Semmit.
B1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Beérkezés A-ból; ügyletkód 41; anyag ○ Kiszállítás A-ba; ügyletkód 51; késztermék

2.1.2 Kétszeri feldolgozás – azonos tagállamban

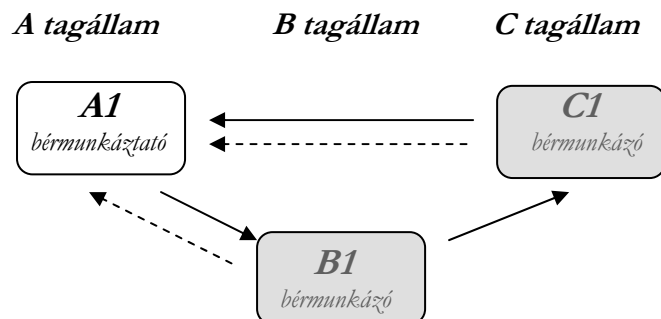
A1 a tulajdonában lévő termékeket bérmunkára *B*-be szállít(tat)ja. Az első feldolgozási műveletet *B1* végzi, majd a másodikra *B2*-höz szállítják az árut. Végül a készterméket *B2*-től szállítják vissza *A1*-nek. *B1* és *B2* a ráeső bérmunkadíjat kiszámolja *A1*-nek.



	Intrastatban mit jelent
A1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Kiszállítás B-be; ügyletkód 41; anyag ○ Beérkezés B-ből; ügyletkód 51; késztermék
B1	○ Beérkezés A-ból; ügyletkód 41; anyag
B2	○ Kiszállítás A-ba; ügyletkód 51; késztermék

2.1.3 Kétszeri feldolgozás – különböző tagállamokban

A1 a tulajdonában lévő termékeket bémunkára *B*-be szállít(tat)ja. Az első feldolgozási műveletet *B1* végzi, majd a másodikra *C*-be (*C1*-hez) szállítják az árut. Végül a készterméket *C1*-től szállítják vissza *A1*-nek. *B1* és *C1* a ráső bémunkadíjat kiszámlázza *A1*-nek.

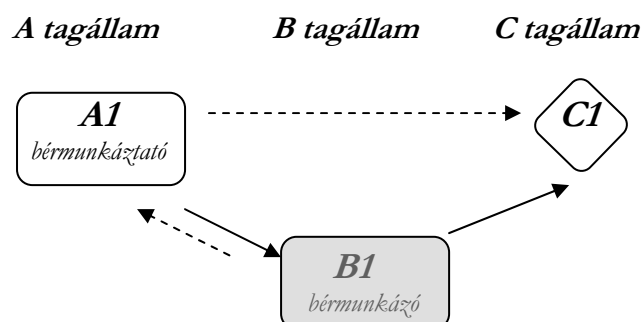


	Intrastatban mit jelent
A1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Kiszállítás <i>B</i>-be; ügyletkód 42; anyag ○ Beérkezés <i>C</i>-ből; ügyletkód 52; késztermék
B1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Beérkezés <i>A</i>-ból; ügyletkód 42; anyag ○ Kiszállítás <i>C</i>-be; ügyletkód 52; (fél)késztermék
C1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Beérkezés <i>B</i>-ből; ügyletkód 42; anyag (félkésztermék) ○ Kiszállítás <i>A</i>-ba; ügyletkód 52; késztermék

2.2 A készterméket nem szállítják vissza az eredeti feladó országba

2.2.1 Az eladó (*A1*) bémunkáztat egy köztes tagállamban

Először *A1* az anyagot bémunkára *B1*-hez szállít(tat)ja, majd a készterméket eladja *C1*-nek, ezért azt *B*-ből *C*-be szállítják. *B1* számlázza a bémunkadíjat *A1*-nek, *A1* pedig a készterméket *C1*-nek.

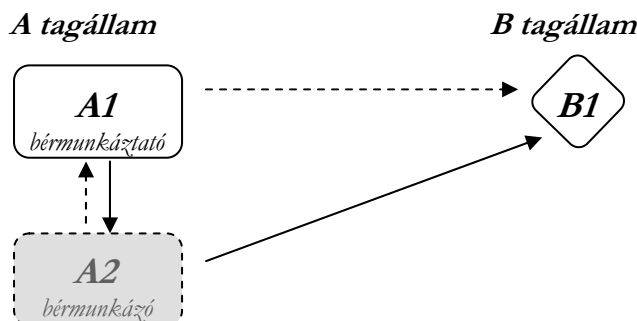


	Intrastatban mit jelent
A1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Kiszállítás <i>B</i>-be; ügyletkód 42; anyag
B1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Beérkezés <i>A</i>-ból; ügyletkód 42; anyag ○ Kiszállítás <i>C</i>-be; ügyletkód 52; késztermék
C1	<ul style="list-style-type: none"> ○ Beérkezés <i>B</i>-ből; ügyletkód 11; késztermék

2.2.2 Az eladó (A1) bér munkáztat saját tagállamában

Először A1 az anyagot bér munkára A2-höz szállít(tat)ja, majd, miután A1 a készterméket értékesíti B1-nek, azt A2-től szállítják B1-hez. A2 számlázza a bér munkadíjat A1-nek, A1 pedig a készterméket B1-nek.

Az A1 és A2 közti termékmozgás (a bér munka) A-ban belföldi ügylet, nem tartozik az Intrastatba; a B1-nek értékesítés azonban igen.

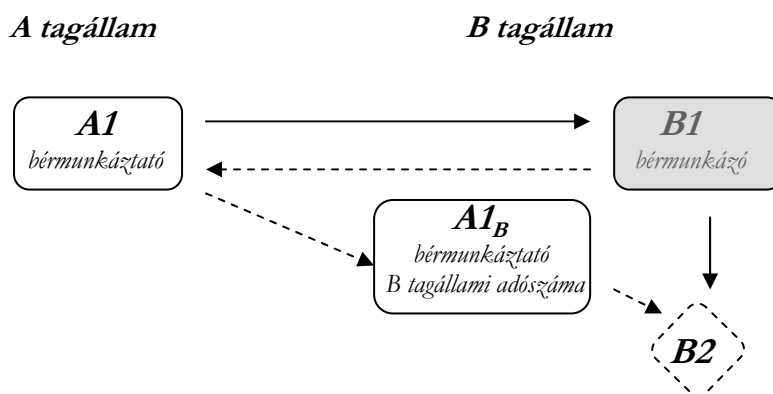


	Intrastatban mit jelent
A1	o Kiszállítás B-be; ügyletkód 11; késztermék
A2	Semmit, mert a közösségi értékesítés A1 áfa-bevallásában jelenik meg
B1	o Beérkezés A-ból; ügyletkód 11; késztermék

2.2.3 Az eladó (A1) bér munkáztat a vevő (B2) tagállamában

Először A1 az anyagot bér munkára B1-hez szállít(tat)ja, majd, miután a készterméket A1 eladja B2-nek, azt B1-től B2-höz szállítják.

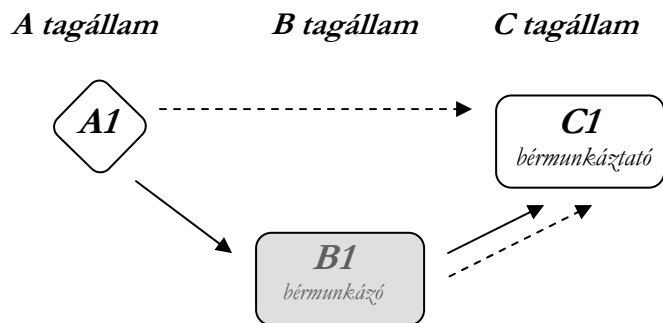
Ehhez az értékesítéshez A1-nek adószámmal kell rendelkeznie B-ben; ezt jelöljük A1_B-vel. B1 a bér munkadíjat A1-nek számlázza. A B1, A1_B és B2 közötti műveletek B-n belüli ügyletek, nem tartoznak az Intrastatba.



	Intrastatban mit jelent
A1	o Kiszállítás B-be; ügyletkód 42; anyag
A1_B	o Beérkezés A-ból; ügyletkód 42; anyag
B1	Semmit
B2	Semmit

2.2.4 A vevő (C1) bémunkázatot egy harmadik tagállamban

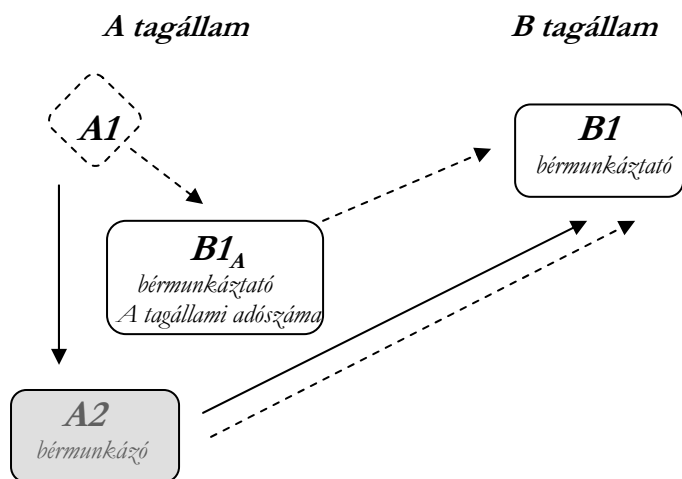
C1 anyagot vásárol A1-től, és B1-hez szállíttatja bémunkára. A készterméket B1-től C1-hez szállítják. A1 az anyagot, B1 pedig a bémunkadíjat számlázza C1-nek.



Intrastatban mit jelent	
A1	o Kiszállítás B-be; ügyletkód 11; anyag
B1	o Beérkezés A-ból; ügyletkód 42; anyag o Kiszállítás C-be; ügyletkód 52; késztermék
C1	o Beérkezés B-ből; ügyletkód 52; késztermék

2.2.5 A vevő (B1) bémunkázatot az eladó (A1) tagállamában

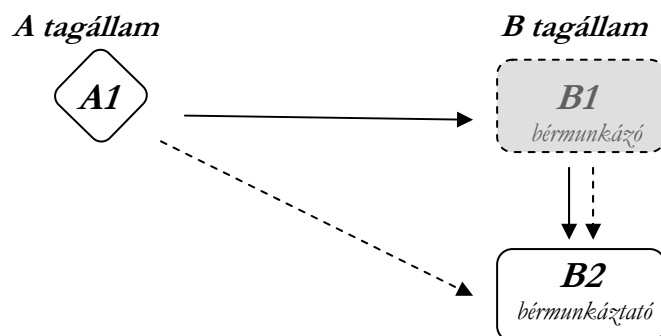
B1 anyagot vásárol A1-től, és A2-höz szállíttatja bémunkára (ehhez B1-nek adószámmal kell rendelkeznie A-ban; ezt jelöljük B1_A-val). A készterméket A2-től szállítják B1-hez. A1 az anyagot B1_A-nak, A2 pedig a bémunkadíjat B1-nek számlázza.



Intrastatban mit jelent	
A1	Semmit
A2	Semmit
B1_A	o Kiszállítás B-be; ügyletkód 52; késztermék
B1	o Beérkezés A-ból; ügyletkód 52; késztermék

2.2.6 A vevő (**B2**) bémunkáztat a saját tagállamában

B2 anyagot vásárol **A1**-től, és **B1**-hez szállíttatja bémunkára. A készterméket **B1**-től **B2**-höz szállítják. A bémunkadíjat **B1**, az anyagköltséget **A1** számlázza **B2**-nek. A **B1** és **B2** közti termékmozgás belföldi ügylet.



	Intrastatban mit jelent
A1	o Kiszállítás <i>B</i> -be; ügyletkód 11; anyag
B1	Semmit
B2	o Beérkezés <i>A</i> -ból; ügyletkód 11; anyag