

belüli távértékesítés keretében értékesített terméket a letelepedésétől eltérő tagállamba szóló rendeltetéssel adja fel küldeményként vagy fuvarozza el,

- a Közösségen belüli távértékesítés és a távolról is nyújtható szolgáltatásnyújtás ellenértékének adó nélkül számított, éves szinten göngyöltett összege nem haladja meg a **10 000 eurónak** megfelelő pénzösszeget, sem az adott naptári évben, sem az azt megelőző naptári évben.

Az adóalany az értékhatár alatt is **választhatja**, hogy a főszabály szerint állapítja meg a teljesítési helyet, vagyis a termék rendeltetési helyén, a fogyasztás szerinti tagállamban (ebben az esetben a választása a távolról is nyújtható szolgáltatásokra is vonatkozik, ha ilyet végez). Választása azonban a választás évét követő két évig köti. Erről a NAV-nak bejelentést kell tenni. (2022. november 24-étől ilyen bejelentésnek minősül az is, ha a belföldön letelepedett adóalany bejelentkezik az ún. egyablakos rendszerbe (OSS rendszerbe)<sup>49</sup>. Vagyis az adóalany az egyablakos rendszerbe bejelentkezéssel egyúttal a termék rendeltetési helyén, illetve a fogyasztás helyén történő adózást is választja.)

Akkor, ha az adóalany egy Közösségen belüli távértékesítésével vagy távolról is nyújtható szolgáltatásnyújtásával **túllépi** a 10 000 euró küszöbértéket, vagyis a 3 100 000 forintot<sup>50</sup>, az átlépéssel érintett ügylete után már az igénybevevő letelepedése szerinti tagállamban, illetve a termék rendeltetési helyén kell az adót megfizetnie. Ezt a változást a NAV-hoz is be kell jelentenie.

A Közösségen belüli távértékesítésekről a részletesebb tudnivalókat a 98. számú információs füzet ismerteti.

## **10. Szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének főszabálya**

Egy szolgáltatásnyújtás belföldön akkor tartozik az általános forgalmi adó hatálya alá, vagyis akkor keletkezik utána áfakötelezettség, ha az Áfa tv. szerint megállapított teljesítési helye belföldön van.<sup>51</sup>

**Főszabály szerint a szolgáltatás teljesítésének helye attól függ, hogy a szolgáltatás igénybevevője adóalany-e, illetve adóalanyként vesz-e részt az ügyletben.**

**Az adóalanyok közti ügyletekben a szolgáltatás teljesítési helyét a szolgáltatást igénybevevő adóalany székhelye, állandó telephelye, ezek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye határozza meg.** Ha az adóalanynak a székhelye mellett egy vagy több telephelye is van, a teljesítési helyet az igénybevétellel legközvetlenebbül érintett letelepedési helye határozza meg. **Nem adóalanynak nyújtott szolgáltatásoknál a teljesítés helye az a**

<sup>49</sup> Ha az adóalany él az Áfa tv. 253/I. § (1)-(2) bekezdése szerinti választási jogával.

<sup>50</sup> Áfa tv. 256. § (3) bekezdés.

<sup>51</sup> Áfa tv. 2. § a) pont.

**hely, ahol a szolgáltatást nyújtó gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.**

A teljesítés helyének megállapítása szempontjából adóalanyként kell kezelni azokat a belföldi, egyébként **nem adóalany jogi személyeket** is, akik rendelkeznek (vagy rendelkezniük kellene) közösségi adószámmal, illetve azokat a másik tagállambeli, nem adóalany jogi személyeket is, akik rendelkeznek (vagy rendelkezniük kellene) saját tagállamukban adószámmal.<sup>52</sup> Az adóalanyokat általában az összes, nekik nyújtott szolgáltatás tekintetében adóalanynak kell tekinteni. Ez azt jelenti, hogy a szolgáltatást nyújtónak nem kell mérlegelnie, hogy a megrendelt szolgáltatást az adóalany vajon az adóalanyiságát eredményező gazdasági tevékenységéhez veszi-e igénybe, vagy az áfa hatálya alá nem tartozó tevékenységéhez. A teljesítési helyet úgy kell meghatározni, mintha **adóalanyi minőségében** venné igénybe. Ez a szabály nem alkalmazható, ha az adóalany a szolgáltatást végső fogyasztóként saját vagy alkalmazottai magánszükségleteire veszi igénybe. Ilyenkor a teljesítési helyet is úgy kell megállapítani, mintha a szolgáltatást nem adóalanyként vette volna igénybe.<sup>53</sup>

Fontos, hogy azokat a személyeket, szervezeteket, akiknek adóalanyisága kizárólag azon alapul, hogy új közlekedési eszközt, vagy sorozatjelleggel ingatlant értékesítenek, csak azon szolgáltatások tekintetében kell a teljesítési hely megállapítása szempontjából adóalanynak tekinteni, amelyet adóalanyiságot eredményező tevékenységük érdekében vesznek igénybe.<sup>54</sup> Például, ha egy magánszemély ingatlanok sorozatjellegű értékesítése miatt lesz adóalany, az új ingatlan értékesítéséhez igénybevett ügynöki szolgáltatás tekintetében adóalanynak minősül, azonban egy gépjármű bérbevétele során már nem adóalanyi minőségében jár el.

Ezek alapján, főszabály szerint, ha a szolgáltatás megrendelője adóalany, függetlenül attól, hogy másik tagállamban vagy harmadik országban nyilvántartásba vett-e, a szolgáltatás teljesítési helye akkor lesz belföld, ha a szolgáltatást igénybevevő székhelye, illetve teljesítéssel legközvetlenebbül érintett telephelye belföld. Nem kell tekintetbe venni azt, hogy a teljesítés ténylegesen hol történik. Nem adóalany részére nyújtott szolgáltatásoknál a teljesítés helye akkor belföld, ha a szolgáltatást nyújtó székhelye, illetve teljesítéssel legközvetlenebbül érintett telephelye, ezek hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye belföldön van.<sup>55</sup>

Vagyis a belföldi adóalany által igénybevett, belföldi székhelyéhez, telephelyéhez kötődő minden olyan szolgáltatás, amely nincs nevesítve a következőkben részletezett kivételek között, belföldön adóköteles, a megfelelő belföldi adómértékkel (5 százalék, 18 százalék, 27 százalék) számított adó terheli, vagy adott esetben adómentesség vonatkozik rá.

Ha a belföldön gazdasági céllal letelepedett adóalany a főszabály, vagyis az Áfa tv. 37. §-a szerint belföldön teljesülő szolgáltatásban megrendelői pozícióban vesz részt, a szolgáltatás után az áfafizetési kötelezettség őt terheli, ha a szolgáltatást nyújtó adóalany belföldön

---

<sup>52</sup> Áfa tv. 36. § (1) bekezdés b) pont.

<sup>53</sup> Áfa tv. 36. § (1) bekezdés a) pont.

<sup>54</sup> Áfa tv. 36. § (2) bekezdés.

<sup>55</sup> Áfa tv. 37. §.