

- az Áfa tv.-ben szabályozott **jogállásában** olyan **változás következik** be, amelynek eredményeként tőle adófizetés nem lenne követelhető (például az adóalanyisága megszűnik), a fizetendő adót a jogállásváltozást megelőző napon kell megállapítani,
- a **tartozását ellenérték fejében átvállalják**, a fizetendő adót a tartozás átvállalásakor kell megállapítani³⁶.

Az adó alapja a belföldön teljesített ügyletekhez hasonlóan állapítandó meg.³⁷ Az adó alapjára 27 százalékos mértékű áfát kell felszámítani, ha a termék nem tartozik az Áfa tv. előírásai szerint más adómérték alá, illetve nem adómentes Közösségen belüli termékbeszerzés az Áfa tv. 91. §-a szerint (például amelynek belföldi értékesítése vagy importja adómentes lenne).

6. Közösségen belüli termékértékesítés

Közösségen belüli **adómentes termékértékesítés**³⁸

- a tulajdonoskénti rendelkezési jog átadása a termék felett úgy, hogy
- az a termék küldeménykénti feladásával vagy elfuvarozásával jár,
- melynek eredményeként a termék belföldről a Közösség másik tagállamába kerül, és
- az értékesítő nem alanyi adómentes adóalany³⁹, és
- a beszerző a Közösség másik tagállamában adóalanyi minőségben eljáró adóalany vagy nyilvántartásba vett, adófizetésre kötelezett jogi személy, aki (amely) a beszerzése után a beszerzés tagállamában adófizetésre kötelezett⁴⁰, és
- a beszerzőnek a Közösség másik tagállamában adószáma van, és azt megadja az értékesítőnek, és
- a termék nem használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség, amelyek értékesítésének adóztatására az Áfa tv. XIV. fejezetének rendelkezései alkalmazandók⁴¹, és
- a termék feladása vagy elfuvarozása más tagállamba igazolt.

Nem lehet az adómenteséget alkalmazni, ha az értékesítő az összesítőnyilatkozatot hiányosan, hibásan nyújtja be, vagy egyáltalán nem nyújtja be. Kivétel ez alól, ha igazolja, hogy a mulasztás, hiba vagy hiányosság a jóhiszemű eljárása mellett következett be, és a nyilatkozatot pótolja, illetve kijavítja.⁴²

³⁶ Áfa tv. 63. § (2) bekezdés.

³⁷ Áfa tv. 72. §.

³⁸ Áfa tv. 89. § (1) bekezdés.

³⁹ Áfa tv. 90. § (1) bekezdés a) pont.

⁴⁰ Áfa tv. 90. § (1) bekezdés b) pont, az ügylet a beszerzés tagállamában nem tartozik a HÉA-irányelv 3. cikk (1) bekezdésének tartalmában megfelelő tagállami szabályozás alá.

⁴¹ Áfa tv. 90. § (3) bekezdés.

⁴² Áfa tv. 89. § (1a) bekezdés.

A vevő adószámára és az összesítőnyilatkozatra vonatkozó feltételekkel és a termék kiszállításának igazolásával kapcsolatos további tudnivalókat a NAV külön tájékoztatói ismertetik. ([Általános forgalmi adó – Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://www.nav.hu))

Szintén adómentes bármely személy új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése bármely személy részére. Adómentes továbbá, ha nem alanyi adómentes adóalany⁴³ a célországban jövedékiadó-köteles jövedéki terméket értékesít olyan adóalanynak, vagy nem adóalany jogi személynek, aki egyébként a Közösségen belüli beszerzése után nem köteles adófizetésre^{44, 45}.

Ha kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytatóként bejelentkezett adóalany végez Közösségen belüli adómentes termékértékesítést, kötelező közösségi adószámot kérnie még az értékesítés előtt.⁴⁶

Ha **alanyi adómentes adóalany** ebben a minőségében értékesít – akár más tagállamba, közösségi adószámmal rendelkező személynek is – az nem minősül Közösségen belüli értékesítésnek⁴⁷. Ezért e miatt nem kell közösségi adószámot kérnie.

A számlában hivatkozni kell az alanyi adómentességre⁴⁸!

Az ilyen értékesítések ellenértéke az általános szabályok szerint az alanyi mentességre jogosító értékhatárba beleszámít. Ha azonban az alanyi adómentes adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében, például ha új közlekedési eszközt értékesít Közösségen belülre,⁴⁹ akkor az értékesítés előtt közösségi adószámot kell kérnie.⁵⁰ Ez az értékesítés az alanyi mentesség értékhatárába nem számít bele.⁵¹

A **mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany** akkor is jogosult kompenzációs felárra (természetesen az egyéb törvényi feltételek fennállása esetén), ha az Áfa tv. 7. számú mellékletének I. részében felsorolt termékét

- a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett olyan adóalanynak értékesíti belföldön, aki (amely) nem kompenzációs rendszerben adózik^{52, 53} vagy

⁴³ Áfa tv. 90. § (2) bekezdés.

⁴⁴ A beszerzés tagállamának azon joga szerint, amely tartalmában megfelel a HÉA-irányelv 3. cikk (1) bekezdésének.

⁴⁵ Áfa tv. 89. § (2)-(3) bekezdés.

⁴⁶ Áfa tv. 257/B. §.

⁴⁷ Áfa tv. 90. § (1) bekezdés a) pont és 90. § (2) bekezdés.

⁴⁸ Áfa tv. 169. § m) pont.

⁴⁹ Áfa tv. 193. § (1) bekezdés a) pont.

⁵⁰ Áfa tv. 257/B. §.

⁵¹ Áfa tv. 188. § (3) bekezdés b) pont.

⁵² Olyan adózónak, aki (amely) a saját államának joga szerinti jogállása tartalmában megfelel a HÉA-irányelv XII. címének 2. fejezetében foglaltaknak.

⁵³ Áfa tv. 200. § (1) bekezdés b) pont.