

Ettől eltérően az **általános szabályok szerint**, azaz a **szolgáltatást nyújtó adóalany letelepedési helye alapján** határozandó meg e szolgáltatások teljesítés helye⁸², ha:

- a) az adóalany kizárólag a Közösség egy tagállamában telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában kizárólag a Közösség egy tagállamában van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye,
- b) a szolgáltatásokat olyan nem adóalannak nyújtja, aki a Közösségnek az a) pontban meghatározottaktól eltérő tagállamában telepedett le gazdasági céllal, ennek hiányában eltérő tagállamban van a lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye,
- c) az adott naptári évben, valamint – ha ilyen szolgáltatást nyújtott, akkor – az adott naptári évet megelőző naptári évben a b) pontban meghatározott szolgáltatások ellenértékének adó nélkül számított és éves szinten göngyöltett összege nem haladja meg a 10 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget, azaz a 3 100 000 forintot⁸³. Ha az adóalany Közösségen belüli távértékesítést is végez, végzett, 2021. július 1-jétől az értékhatár a távolról is nyújtható szolgáltatásokra és a Közösségen belüli távértékesítésekre együttesen vonatkozik.

A szolgáltatásnyújtó az **értékhatár alatt is választhatja**, hogy a főszabály, vagyis az igénybevevő letelepedése szerint állapítja meg a teljesítési helyet (a választása a Közösségen belüli távértékesítésekre is vonatkozik, ha ilyet végez).⁸⁴ Választása azonban a választás évét követő két évig köti.⁸⁵ A választását a NAV-hoz be kell jelentenie. (2022. november 24-étől ilyen bejelentésnek minősül az is, ha a belföldön letelepedett adóalany bejelentkezik az ún. egyablakos rendszerbe (OSS rendszerbe)⁸⁶. Vagyis az adóalany az egyablakos rendszerbe bejelentkezéssel egyúttal a fogasztás helyén történő adózást is választja.)

Akkor, ha az adóalany egy távolról is nyújtható szolgáltatással (illetve Közösségen belüli távértékesítéssel) **túllépi a 10 000 eurós küszöbértéket**, melyet a NAV-hoz be kell jelenteni, az adott és a további ilyen ügyletei után már az igénybevevő letelepedése szerinti tagállamban kell az adót megfizetnie.⁸⁷

A **Közösségen kívül letelepedett, nem adóalannak** nyújtott ilyen szolgáltatás után a teljesítési hely változatlanul minden esetben az igénybevevő letelepedésének a helye marad, vagyis ezek után a Közösségben nem kell áfát fizetni.

C) Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatások

Kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és sportszolgáltatásoknál, továbbá más, ezekhez hasonló szolgáltatásoknál (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók

⁸² Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdés.

⁸³ Áfa tv. 256. § (3) bekezdés.

⁸⁴ Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdés.

⁸⁵ Áfa tv. 49/A. § (4) bekezdés.

⁸⁶ Ha az adóalany él az Áfa tv. 253/I. § (1)-(2) bekezdése szerinti választási jogával.

⁸⁷ Áfa tv. 49/A. § (2) bekezdés.

rendezése), ideértve ezek szervezését is, valamint az előbbiekhöz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások esetében a teljesítési hely meghatározására vonatkozó különös szabályok alkalmazása attól függ, hogy a szolgáltatást adóalany vagy adóalanynak nem minősülő személy, szervezet veszi-e igénybe.

Ha az ilyen szolgáltatás **megrendelője nem adóalany**, a teljesítés helyét az a hely határozza meg, ahol a szolgáltatást **ténylegesen végzik**.⁸⁸ Ez azt jelenti, hogy akkor kell az adóalanynak, mint szolgáltatásnyújtónak e szolgáltatások után belföldi általános forgalmi adót fizetni, ha azt **ténylegesen belföldön végzi**.

Ha **adóalanynak nyújtanak** ilyen szolgáltatást, a teljesítés helye a főszabály⁸⁹, szerint alakul, azaz az igénybevevő **gazdasági célú letelepedettsége** lesz az irányadó. Ez alól kivételt képeznek azok a szolgáltatások, melyek kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók) **belépést biztosítják**, ideértve az ezekhez járulékosan kapcsolódó szolgáltatásokat is. Ezek teljesítési helye akkor is, ha adóalany a megrendelő, az a hely, ahol az eseményt, rendezvényt **ténylegesen megrendezik**.⁹⁰

E szolgáltatások után a **belföldi adóalanynak**, mint megrendelőnek akkor keletkezik adófizetési kötelezettsége, ha a teljesítési hely az Áfa tv. 37. §-a, illetve a belépést biztosító szolgáltatásoknál a 42. §-a alkalmazásával belföld, és a szolgáltatásokat olyan külföldi adóalanytól veszi igénybe, aki belföldön nem letelepedett.⁹¹

D) Az Áfa tv. 46. §-ának hatálya alá tartozó szolgáltatások

Ezeknél szolgáltatásoknál az Áfa tv. kiterjeszti az **adóalanyoknak nyújtott** szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó főszabályt azokra az esetekre, amikor **a szolgáltatást igénybevevő harmadik országban letelepedett**, vagy letelepedés hiányában lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel harmadik országban rendelkező **nem adóalany**. (Ha a szolgáltatás igénybevevője más tagállambeli nem adóalany személy, szervezet, a neki nyújtott szolgáltatás teljesítési helyének megállapítására az általános szabály alkalmazandó.) Ugyanis, ha az alábbiakban felsorolt szolgáltatások igénybevevője harmadik országbeli (nem közösségi) illetőségű nem adóalany, a szolgáltatás teljesítési helyét az igénybevevő **Közösség területén kívüli letelepedési helye**, vagy annak hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye határozza meg.

Ezen szolgáltatások:

- szellemi alkotásokhoz fűződő jogok, továbbá más, ezekhez hasonló jogok időleges vagy végleges átengedése;

⁸⁸ Áfa tv. 43. § (1) bekezdés d) pont.

⁸⁹ Áfa tv. 37. § (1) bekezdés.

⁹⁰ Áfa tv. 42. §.

⁹¹ Áfa tv. 140. § a), b) pontok.