

- reklámszolgáltatások;
- tanácsadási, ügyvédi, számviteli, adóügyi, számítástechnikai, fordítói és tolmácsolási szolgáltatások, továbbá más, ezekhez hasonló szolgáltatások, ideértve - bizonyos feltétellel<sup>92</sup> - a mérnöki szolgáltatást is;
- adatok feldolgozása és információk közlése;
- banki, biztosítási, viszontbiztosítási és egyéb pénzügyi szolgáltatások, kivéve a széfűgyletet;
- munkaerő kölcsönzése, kirendelése, illetőleg személyzet rendelkezésre bocsátása;
- termék - ide nem értve az ingatlant és a közlekedési eszközök bármely fajtáját - bérbeadása;
- a Közösség területén lévő földgázrendszerhez vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózathoz, hő- vagy hűtési hálózathoz, villamosenergia-rendszerhez csatlakozás, egyéb hozzáférés biztosítása, ilyen rendszeren, hálózatokon keresztül földgáz, hő- vagy hűtési energia, villamosenergia szállítása (átvitel), elosztása, továbbá más, ezekhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások.<sup>93</sup>

**Fontos tudnivaló,** hogy a 46. §-ában jelölt szolgáltatásoknál nincs jelentősége a nyújtás, igénybevétel fizikai helyének.

#### **E) A „fogyasztás, illetve a tényleges használat” elv érvényesítése**

**A közlekedési eszközök** – ideértve a vasúti kocsikat is – **bérbeadása** esetében – akár rövid távú, akár tartós bérbeadásról van szó – a **teljesítés helye belföld**, ha az általános szabály, a rövid távú bérletre, valamint a nem áfaalanyok közlekedési eszköz bérletére vonatkozó különleges szabályok alkalmazásával a teljesítés helye a Közösség területén kívüli területre esne, de a **tényleges igénybevétel** vagy egyébként a vagyoni előny szerzése **belföldön van**. E szabály fordítva is igaz, azaz a bérbeadás **teljesítési helye a Közösség területén kívül** lesz, ha a **tényleges igénybevétel** vagy egyébként a vagyoni előny szerzése a **Közösség területén kívüli területen van**, függetlenül attól, hogy az általános szabályok alkalmazásával a teljesítés helye egyébként belföldre esne.<sup>94</sup>

<sup>92</sup> Ha a mérnöki szolgáltatás jellegadó tartalma szerint nem ingatlanhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás; nem termékre irányuló szakértői értékelés, ha adóalanyok nyújtják, illetve nem terméken végzett munka, ha adóalanyok nyújtják. Továbbá, ha nem kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sport- vagy más hasonló eseményekre, rendezvényekre (így különösen: kiállítások, vásárok és bemutatók) belépést biztosító, adóalanyok nyújtott szolgáltatás, illetve az előbbiekhöz járulékosan kapcsolódó szolgáltatást.

<sup>93</sup> Áfa tv. 46. §.

<sup>94</sup> Áfa tv. 49. §.

## 12. Az adófizetésre kötelezett személye a (határon átnyúló) szolgáltatásoknál

**Főszabály szerint** termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adót az **az adóalany fizeti, aki az ügyletet saját nevében teljesíti.**<sup>95</sup>

**A főszabálytól eltérően** belföldön az **igénybevevő adóalany az adófizetésre kötelezett, ha a szolgáltatás Áfa tv. szerinti teljesítési helye belföld, de a szolgáltatást nyújtó adóalany belföldön gazdasági céllal nem telepedett le**, ennek hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön.<sup>96</sup>

Fontos tudnivaló, hogy kizárólag az adófizetésre kötelezett személyének megállapítása szempontjából (az Áfa tv. 138. § és 140. §-nak alkalmazásakor) nem letelepedett adóalanyoknak kell tekinteni azt az adóalanyt is, akinek a teljesítési hely szerinti tagállamban **van ugyan állandó telephelye, azonban ez a telephely nem vesz részt, nem érintett** a szolgáltatás teljesítésében.<sup>97</sup> Ilyenkor az **igénybevevő adóalany**, ideértve az áfa miatt nyilvántartásba vett nem adóalany jogi személyt is, **lesz az adófizetésre kötelezett**. Ha az állandó telephely közreműködik a szolgáltatás teljesítésében, az áfát a szolgáltatást nyújtó adóalany belföldi telephelye számítja fel és hárítja át. Akkor, ha **belföldön székhellyel** és másik tagállamban állandó telephellyel rendelkező adóalany nyújt belföldi adóalanyoknak főszabály szerinti teljesítési helyű szolgáltatást, a **szolgáltatásnyújtó adóalany az adófizetésre kötelezett**, függetlenül attól, hogy a belföldi székhelye részt vesz-e a szolgáltatás teljesítésében vagy sem.<sup>98</sup> Fontos, hogy a telephelynek az áfa rendszerében önálló fogalma van.<sup>99</sup>

Általános szabály, hogy a külföldön, vagyis harmadik országban vagy más tagállamokban teljesített szolgáltatásokkal összefüggésben belföldön felmerült áfát az adóalany az általános szabályok szerint levonhatja, de csak ugyanolyan mértékben, amilyen mértékben akkor vonhatná le, ha a szolgáltatást belföldön teljesítené.<sup>100</sup>

## 13. A számlázásra vonatkozó különleges szabályok

**Fontos**, hogy az adóalany az Áfa tv. előírásai szerint **köteles számlát kibocsátani akkor is**, ha **belföldön kívül**, a Közösség területén, vagy harmadik államban **teljesít termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást**, feltéve, hogy az **ügylet teljesítésével legközvetlenebbül érintett gazdasági célú letelepedési helye belföldön van** (ennek hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön). A Közösség területén, de nem belföldön teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében az Áfa tv. szerinti számlakibocsátási

---

<sup>95</sup> Áfa tv. 138. §.

<sup>96</sup> Áfa tv. 140. §.

<sup>97</sup> Áfa tv. 137/A. §.

<sup>98</sup> HÉA vhr. 54. cikke.

<sup>99</sup> Áfa tv. 259. § 2. pont.

<sup>100</sup> Áfa tv. 121. § a) pont.