

területén kívülre értékesítésével azonos megítélés alá tartozó ügyletek esetében) szerint mentes lenne az adó alól (ekkor a beszerzés adómentes).

A **különleges adózói kör közösségi termékbeszerzései** után szintén nem kell adót fizetni, ha a beszerzett termékek áfa nélküli összesített értéke a tárgyévet megelőző évben és a tárgyévben a 10 000 eurót nem haladta meg, illetve nem haladja meg.¹³ Ennek részletes szabályait a 17-es számú információs füzet tartalmazza.

Közösségen belüli beszerzésként kell elszámolni viszont – többek között – a részletre vásárolt, illetve zártvégű lízinggel történő beszerzéseket is.

A Közösségen belüli beszerzés **teljesítési helye** abban a tagországban van (azaz annak a tagállamnak az áfáját kell fizetni), ahol a termék a fuvarozás befejezésekor vagy küldeménykénti megérkezésekor található.¹⁴

A Közösségen belüli beszerzés **adózási mechanizmusának lényege**, hogy a beszerzőnek a beszerzett termékre vonatkozó belföldi áfakulcs (0 százalék, 5 százalék, 18 százalék, 27 százalék) alapján kell az áfabevallásban a fizetendő adót elszámolni. Mivel Közösségen belüli beszerzésnél nincs vámkezelés, a helyes adómérték meghatározásához esetlegesen szükséges vámtarifába sorolást is az adózónak kell elvégezni.

Az adófizetési kötelezettség a Közösségen belüli termékbeszerzés esetén **a beszerzést igazoló számla kibocsátásának napján, de legkésőbb a teljesítés napját magába foglaló hónapot követő hónap 15-én** keletkezik.¹⁵ A termékbeszerzés teljesítési időpontjának megállapításakor a belföldi ügyletek teljesítésének szabályai alkalmazandók.¹⁶

Például, ha az adóalany szeptember 6-ai teljesítési időponttal teljesít Közösségen belüli beszerzést, legkésőbb október 15-én Közösségen belüli beszerzés címén adókötelezettsége keletkezik. Ezt havi bevallónak az októberi hónapról november 20-áig benyújtandó, negyedéves bevallónak a negyedik negyedévre vonatkozó, január 20-áig benyújtandó áfabevallásban kell szerepeltetnie. Ha azonban az értékesítésről a számlát még szeptember hónapban kibocsátották, akkor a szeptember hónapra vonatkozó, október 20-áig benyújtandó, illetve negyedéves bevallónak a harmadik negyedévre vonatkozó, október 20-áig benyújtandó áfabevallásában kell szerepeltetnie.

A főszabálytól eltérően, ha a teljesítés és a fizetendő adó megállapítása között az adófizetésre kötelezettnek

- az Áfa tv.-ben szabályozott jogállásában olyan változás következik be, ami miatt tőle adófizetés nem követelhető (például az adóalanyiséga megszűnik), a fizetendő adót a jogállásváltozást megelőző napon,

¹³ Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pont, 20. § (2)-(4) bekezdés.

¹⁴ Áfa tv. 50. §.

¹⁵ Áfa tv. 63. § (1) bekezdés.

¹⁶ Áfa tv. 62. §.

– a tartozását ellenérték fejében átvállalják, a fizetendő adót a tartozás átvállalásakor kell megállapítani.¹⁷

Az adó alapja is a belföldön teljesített ügyletekhez hasonlóan állapítandó meg, és az adó alapjára 27 százalékos mértékű áfa számítandó fel, ha a termék nem tartozik az Áfa tv. előírásai szerint más adómérték alá, vagy nem minősül adómentes Közösségen belüli termékbeszerzésnek az Áfa tv. 91. §-a szerint (például amelynek belföldi értékesítése vagy importja adómentes lenne).

Közösségen belüli termékbeszerzéshez fizetett **előleghez az Áfa tv. szabályai alapján nem kapcsolódik az előleg átadásának időpontjában adófizetés**. Így, ha a Közösségen belüli termékbeszerzés ellenértékébe beszámító előleget fizetnek, az előleg átadásához vagy átutalásához kapcsolódóan nem kell adót megállapítani és fizetni. A teljes, előleget is tartalmazó ellenérték után a beszerzésről kiállított bizonylat kibocsátásának időpontjában, de legkésőbb a teljesítés napját magában foglaló hónapot követő hó 15-én keletkezik az adófizetési kötelezettség.

A **külföldi fizetőeszközben meghatározott ellenértéket** a fizetendő adó megállapításakor érvényes, belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet által devizában eladási árként jegyzett árfolyamon kell forintra átszámítani. Ha a beszerző a Magyar Nemzeti Bank (MNB) vagy az Európai Központi Bank (EKB) által közzétett árfolyam alkalmazását választotta, és azt előzetesen a NAV-nak bejelentette, az ellenértéket az MNB vagy az EKB által hivatalosan közzétett árfolyamon kell forintra átszámítani.¹⁸ Ez a teljesítés napját követő hónap 15-én, vagy a számlakibocsátás időpontjában érvényes árfolyam alkalmazását jelenti.

Vannak bizonyos ügyletek, amelyek Közösségen belüli beszerzés címén elszámolandóak ugyan, de adómentesek.¹⁹ **Adómentes az a Közösségen belüli beszerzés**

- amelynek tárgya olyan termék, aminek az értékesítése egyébként (belföldön teljesített termékértékesítésként) adómentes lenne;
- ha a termék Közösségen belüli beszerzéséhez kapcsolódó áfa visszatéríttetésére a beszerző az Áfa tv. XVIII. fejezet szerint jogosult lenne;
- amely adómentes lenne az Áfa tv. szerint, ha azt importból (tehát harmadik országból) szerezték volna be.

Ez utóbbi címen adómentes például a Közösségen belüli adómentes értékesítést teljesítő adóalanynak változatlan állapotban visszaküldött áru, azaz a térítiáru.

¹⁷ Áfa tv. 63. § (2) bekezdés.

¹⁸ Áfa tv. 80. §, 80/A. §.

¹⁹ Áfa tv. 91. §.