

# A különleges adózói kör közösségi ügyleteinek áfaszabályai (Közzétéve: 2024.01.23.)

Ebben az információs füzetben a különleges adózói körbe tartozó áfaalanyok és nem áfaalany jogi személyek közösségi ügyleteit kísérő áfaszabályokat tekintjük át.

## Tartalom:

1. Kik tartoznak a különleges adózói körbe? .....	1
2. Mit értünk közösségi ügylet alatt? .....	2
3. Mikor kell közösségi adószámot igényelni? .....	2
4. Miért különleges ez az adózói kör?.....	3
5. Közösségen belüli termékbeszerzés.....	3
5.1. Mely esetben kell adót fizetni a Közösségen belüli termékbeszerzés után a különleges adózói körbe tartozó adózóknak? .....	4
5.1.1. Az értékhatár átlépése.....	4
5.1.2. A közösségi adószám közlése.....	6
5.1.3. Az adófizetési kötelezettség választása .....	6
5.2. Az adófizetési kötelezettség teljesítése .....	6
6. Közösségen belüli termékértékesítés .....	7
7. Szolgáltatásnyújtás és szolgáltatás-igénybevétel .....	9
8. A különös adózói kör adóbevallásai, összesítőnyilatkozatai, az adó megfizetése.....	10
8.1. Az áfabevallás .....	11
8.2. Az összesítőnyilatkozat .....	11
8.3. A korábbi évek önellenőrzése, pótlása .....	12

## 1. Kik tartoznak a különleges adózói körbe?

### A különleges adózói körbe

- azok a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású áfaalanyok, akik az Áfa tv.<sup>1</sup> XIV. fejezetének rendelkezései szerint adóznak, és ilyen minőségükben járnak el,
- a kizárólag adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet<sup>2</sup> folytató áfaalanyok,
- az alanyi adómentességet választó áfaalanyok,

<sup>1</sup> Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.).

<sup>2</sup> Az Áfa tv. 85-87. § szerint.

- a nem áfaalany jogi személyek tartoznak.<sup>3</sup>

## 2. Mit értünk közösségi ügylet alatt?

Közösségi ügylet alatt ebben az információs füzetben a következőket értjük:

- a Közösségen belüli termékbeszerzés,<sup>4</sup>
- a Közösségen belüli termékértékesítés,<sup>5</sup>
- az Európai Unió (továbbiakban: Közösség) más tagállamában illetőséggel bíró adóalanynak nyújtott szolgáltatások,
- a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanytól igénybe vett szolgáltatások.

A saját vagyon áthelyezésének szabályaira a 29-es számú információs füzet tér ki.

## 3. Mikor kell közösségi adószámot igényelni?

A felsorolt közösségi ügyletek közül néhány csak közösségi adószám birtokában bonyolítható:

- az adófizetési kötelezettséggel járó Közösségen belüli termékbeszerzés,<sup>6</sup>
- a Közösségen belüli termékértékesítés,<sup>7</sup>
- az Áfa tv. 37. §-a szerinti szolgáltatásnyújtás,
- az Áfa tv. 37. §-a szerinti szolgáltatás-igénybevétel.<sup>8</sup>

Ezért az áfaalanynak és a nem áfaalany jogi személynek ilyen kereskedelmi kapcsolat, közösségi ügylet előtt a közösségi adószám megállapításáért bejelentést kell tennie a NAV-hoz.<sup>9</sup> A NAV a bejelentés napjával megállapítja a közösségi adószámot.<sup>10</sup>

---

<sup>3</sup> Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pont.

<sup>4</sup> Áfa tv. 19-21. §.

<sup>5</sup> Áfa tv. 89. §.

<sup>6</sup> Áfa tv. 19. §, 20. § (4)-(7) bekezdés, 21. §.

<sup>7</sup> Áfa tv. 89. §.

<sup>8</sup> Áfa tv. 257/B. § (1)-(2) bekezdései.

<sup>9</sup> Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdés.

<sup>10</sup> Adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 29. §.