

Az általános szabályok szerint adózó áfaalanyok közösségi ügyletei
(Közzétéve: 2024.01.23.)

Tartalom:

1. Kikre vonatkozik ez a tájékoztatás?	2
2. Mit értünk közösségi ügylet alatt?	2
3. Mikor kell közösségi adószámot igényelni?	2
4. Közösségen belüli termékbeszerzés	3
5. Közösségen belüli adómentes termékértékesítés	7
6. Láncügyletek	9
7. Háromszögügylet	11
8. Vagyonáthelyezés	12
9. Közösségen belüli távértékesítés	13
10. Szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének főszabálya	15
11. A szolgáltatások teljesítési helyének különös szabályai	17
12. Az adófizetésre kötelezett személye a (határon átnyúló) szolgáltatásoknál	24
13. A számlázásra vonatkozó különleges szabályok	24
14. Bevallás, összesítő nyilatkozat	25

1. Kikre vonatkozik ez a tájékoztatás?

Azokra az általános szabályok szerint adózó áfaalanyokra (szervezeti formától függetlenül), akik

- nem kizárólag adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet végzőként jelentkeztek be;
- nem választottak alanyi adómentességet;
- nem kizárólag különleges jogállású mezőgazdasági termelők;

és az **Európai Unió (a továbbiakban: Közösség) belülre termékértékesítést, vagy szolgáltatásnyújtást teljesítenek, vagy onnan termékbeszerzést hajtanak végre, vagy szolgáltatást vesznek igénybe.**

A kivételként említett különleges adóalanyi kör és a közösségi adószámmal rendelkező nem adóalany jogi személyek Közösségen belüli kereskedelmi kapcsolataira vonatkozó szabályokat a 17. számú információs füzet ismerteti.

2. Mit értünk közösségi ügylet alatt?

Közösségi ügylet alatt (az információs füzetben foglaltak tekintetében) a következőket értjük:

- a Közösségen belüli termékbeszerzés (Áfa tv.¹ 19-22. §),
- a Közösségen belüli termékértékesítés (Áfa tv. 89. §),
- a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanynak nyújtott szolgáltatás,
- a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanytól igénybe vett szolgáltatás.

3. Mikor kell közösségi adószámot igényelni?

Ha az adóalany a következők szerinti **kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni**, kötelező közösségi adószámot kérnie.

A közösségi adószám kiváltását szükségessé tevő **kereskedelmi kapcsolat**:

- az adófizetési kötelezettséggel járó Közösségen belüli termékbeszerzés [Áfa tv. 19. §, 20. § (4)-(7) bekezdés, 21-22. §]
- a Közösségen belüli termékértékesítés (Áfa tv. 89. §), ideértve az Áfa tv. szerinti adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli adómentes termékértékesítést is,
- az Áfa tv. 37. §-a szerinti szolgáltatásnyújtás,

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