

#### 4. Miért különleges ez az adózói kör?

A Közösségen belüli termékbeszerzésre vonatkozó speciális szabályok teszik különlegessé ezt az adózói kört, ugyanis bár főszabály szerint a Közösségen belüli termékbeszerzések után adót kell fizetni, a különleges adózói kör bizonyos feltételek teljesülése esetén ez alól mentesül. Ez természetesen csak a magyar Áfa tv. szerinti áfafizetési kötelezettség alóli mentesülést jelenti, az eladó az értékesítésnél adót számít fel, és azt továbbhárítja a vevőre.

#### 5. Közösségen belüli termékbeszerzés

A Közösségen belüli termékbeszerzés<sup>11</sup>

- a tulajdonoskénti rendelkezési jog megszerzése a termék felett úgy, hogy
- az a termék küldeménykénti feladásával vagy elfuvarozásával jár (ezt végezheti a beszerző és az értékesítő is, vagy bármelyikük javára más személy is),
- melynek eredményeként a termék a Közösség másik tagállamából belföldre kerül.

Az ilyen ügylet után **adót kell fizetni**<sup>12</sup>, ha

- az értékesítés ellenérték fejében történik, és
- a beszerző adóalany vagy nem adóalany jogi személy, és
- az értékesítő olyan más tagállambeli (ott adószámmal rendelkező) adóalany, aki a saját tagállamában nem alanyi adómentes<sup>13</sup>, és
- az értékesítés *nem* Közösségen belüli távértékesítés<sup>14</sup>, és
- a termék *nem* szolgál fel- vagy összeszerelés tárgyául<sup>15</sup>, és
- a termék *nem* használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség, amelynek az értékesítője viszonteladó vagy nyilvános árverés szervezője, és amelyet az értékesítés tagállamában a rájuk vonatkozó különös szabályok szerint<sup>16</sup> adóztattak, és

---

<sup>11</sup> Áfa tv. 21. § (1) bekezdés.

<sup>12</sup> Áfa tv. 2. § b) pont, 19. § a) pont, 20. § (1) bekezdés a)-c) pont.

<sup>13</sup> Ahol adóalanyként nyilvántartásba vették, nem részesül e tagállam azon joga szerinti adómentességben, amely tartalmában a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv (a továbbiakban: HÉA-irányelv) 282-292. cikkeinek felel meg.

<sup>14</sup> Áfa tv. 12/B. § (1) bekezdés.

<sup>15</sup> Áfa tv. 32. §.

<sup>16</sup> A Közösség azon tagállamában, ahol a termék a küldeménykénti feladásakor vagy a fuvarozás megkezdésekor volt, a terméket e tagállam azon joga szerint úgy adóztatták meg, amely tartalmában megfelel a HÉA-irányelv 312-325. cikkeinek, illetve a HÉA-irányelv 333-341. cikkeinek.

- a termék *nem* olyan, amelynek belföldi értékesítése mentes lenne az adó alól az Áfa tv. 103., 104. és 107. §-ai szerint (például bizonyos vízi vagy légi közlekedési eszköz üzemeltetését szolgáló termék).

**Adót kell fizetni akkor is**, ha bármely személy új közlekedési eszközt szerez be, akkor is, ha a beszerző nem adóalany természetes személy. Adót kell fizetni akkor is, ha adóalany vagy nem adóalany jogi személy olyan jövedéki terméket szerez be, amely után belföldön jövedéki adót köteles fizetni a Jöt.<sup>17</sup> alapján.<sup>18</sup>

**Nem kell azonban adót fizetnie** a Közösségen belüli termékbeszerzés után a különleges adózói körnek, ha a Közösség más tagállamaiból beszerzett termékek áfa nélküli összesített értéke sem a tárgyévet megelőző évben, sem a tárgyévben a 10 000 eurós értékhatárt nem haladta meg, illetve nem haladja meg.<sup>19</sup>

Ha a Közösségen belülről beszerzett termék új közlekedési eszköz vagy belföldön jövedékiadóköteles termék, a különleges adózói kör is adót fizet, az értékhatár alatt is.

Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzésével és értékesítésével kapcsolatos információk a 16-os számú információs füzetben találhatók.

## **5.1. Mely esetben kell adót fizetni a Közösségen belüli termékbeszerzés után a különleges adózói körbe tartozó adózóknak?**

### **5.1.1. Az értékhatár átlépése**

Az adózó 2024. évi Közösségen belüli termékbeszerzései utáni áfafizetési kötelezettsége egyrészt annak függvénye, hogy az előző, azaz 2023. évben a Közösség más tagállamából bonyolított termékbeszerzéseinek összesített ellenértéke az értékhatárt meghaladta-e. Ha igen, akkor az adózónak 2024-ben már van közösségi adószáma, és már a tárgyévi első Közösségen belüli termékbeszerzése is adóköteles.

Ha 2023-ban nem haladta meg a jelzett összeghatárt a Közösségen belüli termékbeszerzések összege, akkor csak az értékhatár évközi, vagyis 2024. évi túllépése esetén keletkezik adófizetési kötelezettség a Közösségen belüli termékbeszerzések után.

Az értékhatár átlépését folyamatosan figyelni kell. Az adófizetési kötelezettség arra a termékbeszerzésre vonatkozik először, amelynek ellenértékével a beszerző az értékhatárt túllépi.<sup>20</sup>

Az értékhatár meghaladását a NAV-nak be kell jelenteni.<sup>21</sup>

<sup>17</sup> A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2016. évi LXVIII. törvény.

<sup>18</sup> Áfa tv. 19. § b)-c) pontok.

<sup>19</sup> Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés.

<sup>20</sup> Áfa tv. 20. § (4) bekezdés.

<sup>21</sup> Áfa tv. 20. § (4) bekezdés