

- a Közösség valamely más tagállamában nyilvántartásba vett olyan nem adóalany jogi személynek értékesíti, akinek (amelynek) a Közösség azon tagállamában, ahol a termék a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van, e beszerzése után adót kell fizetnie e tagállam joga szerint.<sup>54</sup>

Az Áfa tv. nem tartalmaz kifejezetten olyan rendelkezést, mely kivonná a mezőgazdasági tevékenységet végző adóalany ilyen minőségében végzett, egyébként az Áfa tv. 89. §-nak megfelelő termékértékesítését a Közösségen belüli adómentes termékértékesítés szabályai alól. Az általános forgalmi adózás rendszeréből azonban az következik, hogy a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany fentieknek megfelelő „Közösségen belüli értékesítésére” a kompenzációs felár áthárítása mellett nem alkalmazható a Közösségen belüli adómentes értékesítés szabálya is<sup>55</sup>.

Ha tehát az Áfa tv. XIV. fejezete alapján a kompenzációs felár érvényesítésének feltételei az adott ügyletre fennállnak, akkor az adóalanynak az Áfa tv. 200. § (1) bekezdés b) pontja, valamint (3) bekezdése szerint kell eljárnia, mivel ez a törvényi rendelkezés speciális rendelkezésnek tekintendő az Áfa tv. 89. §-ához képest. Ezért ilyen esetben az Áfa tv. 89. §-ának alkalmazása kizárt.

Tehát a mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyok e termékértékesítések miatt nem kell közösségi adószámot kiváltani.

## 7. Szolgáltatásnyújtás és szolgáltatás-igénybevétel

A szolgáltatásnyújtások **teljesítési helyét** az Áfa tv. 37-49/A. §-ai alapján kell meghatározni. (Arról, hogy az így megállapított, belföldön keletkező adófizetési kötelezettség teljesítésére melyik adózó kötelezett az adott teljesítési helyen, az Áfa tv. 138. §-a és 140. §-a rendelkezik.) Az Áfa tv. 37. §-a fogalmazza meg a főszabályt, ehhez képest a 38-49/A. §-ok kivételeket állapítanak meg. A 37. § értelmében főszabályként a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye, ha a megrendelő maga is adóalany, **a megrendelő gazdasági célú letelepedésének az országa**. Ha azonban a szolgáltatást saját nevében megrendelő személy nem adóalany, akkor a teljesítési hely főszabályként a **szolgáltatást nyújtó adóalany gazdasági célú letelepedésének országa**.

A főszabály alóli **kivételek** az Áfa tv. 38-49/A. §-ainak megfelelően például az ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatások, amelyek teljesítési helye az ingatlan fekvésének helye, vagy a személyszállítási szolgáltatások, amelyek teljesítési helye a megtett útvonal.

(A szolgáltatások teljesítési helyével kapcsolatban részletesebb információkat a 29-es számú füzet tartalmaz.)

<sup>54</sup> Áfa tv. 200. § (3) bekezdés.

<sup>55</sup> Áfa tv. 200. § (1) bekezdés b) pont, és (3) bekezdés.

Az Áfa tv. 37. §-a szerinti szolgáltatásnyújtáshoz, illetve szolgáltatás igénybevételéhez **közösségi adószám** kell.<sup>56</sup> Ezt még a tevékenység, az első ilyen szolgáltatás teljesítése előtt kell igényelni, és ellentétben a közösségi termékbeszerzéssel, nincs értékhatárhoz kötve.

Ha **alanyi adómentes adóalany** *úgy nyújt szolgáltatást*, hogy annak teljesítési helye külföldre esik, akkor nem járhat el alanyi adómentes minőségében.<sup>57</sup> Ez azt jelenti, hogy ezekben az esetekben az alanyi adómentes adóalany – hasonlóan az általános szabályok szerint adózó áfaalanyokhoz – nem alanyi adómentes ügyletről, hanem úgynevezett „Áfa tv. területi hatályán kívüli” ügyletről bocsát ki számlát, és az esetleges bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét is ennek megfelelően teljesíti. Fontos, hogy az alanyi adómentes adóalany, ha ilyen, külföldön teljesített szolgáltatást nyújt, az ahhoz kapcsolódó termékbeszerzéseit, szolgáltatás igénybevételeit terhelő általános forgalmi adót levonhatja.<sup>58</sup>

Ha alanyi adómentes *úgy vesz igénybe szolgáltatást* külföldi adóalanytól, hogy annak teljesítési helye – az Áfa tv. megfelelő alkalmazásával<sup>59</sup> – belföldre esik, akkor szintén nem járhat el alanyi adómentes minőségében.<sup>60</sup> Ez azt jelenti, hogy a másik országban (és belföldön nem) letelepedett szolgáltatásnyújtó adóalany helyett – mint igénybe vevő – a szolgáltatás után saját nevében áfa felszámítására és fizetésére lesz kötelezett.<sup>61</sup>

Ezt a saját név alatt felszámított áfát azonban, mivel a szolgáltatás igénybevétele alanyi adómentesként végzett, adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységhez történik, nem vonhatja le.<sup>62</sup>

A **közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személy**<sup>63</sup>, aki (amely) például arra tekintettel rendelkezik, vagy kellene rendelkeznie közösségi adószámmal, hogy a Közösségen belüli beszerzése után adófizetési kötelezettsége keletkezett, a neki nyújtott szolgáltatásoknál adóalanynak kell tekinteni, kivéve, ha a szolgáltatást saját, vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére veszi igénybe. Ezért azon szolgáltatások igénybevétele után, melyek teljesítési helye belföldre esik, e személynek is adófizetési kötelezettsége keletkezik, amennyiben a szolgáltatást nyújtó adóalany belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön.

## **8. A különös adózói kör adóbevallásai, összesítőnyilatkozatai, az adó megfizetése**

---

<sup>56</sup> Áfa tv. 257/B. § (1) bekezdés c)-d) pontok.

<sup>57</sup> Áfa tv. 193. § (1) bekezdés d) pont.

<sup>58</sup> Áfa tv. 195. § (2) bekezdés d) pont.

<sup>59</sup> Áfa tv. 37-49. §.

<sup>60</sup> Áfa tv. 193. § (3) bekezdés.

<sup>61</sup> Áfa tv. 193. § (3) bekezdésének és 140. §-ának együttes olvasata.

<sup>62</sup> Áfa tv. 195. § (1) bekezdés.

<sup>63</sup> Áfa tv. 36. § (1) bekezdés, 140. §.