

olyan terméket fuvaroznak, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség területét.⁷⁰

Nem adóalanynak nyújtott **Közösségen belüli termékfuvarozás** esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a **termék fuvarozása indul**. A termék Közösségen belüli fuvarozása a fuvarozás minden olyan formája és módja, amelyben az indulási hely és az érkezési hely a Közösség egymástól eltérő tagállamában van. E szabály alkalmazásában a termék fuvarozásának indulási helye az a hely, ahol a termék fuvarozása ténylegesen megkezdődik, ide nem értve azt az útszakaszt, amely a termék berakodásának helyéig tart; érkezési helye pedig az a hely, ahol a termék fuvarozása ténylegesen befejeződik.⁷¹ Például, ha a Magyarországról Ausztriába irányuló teherközlekedést nem adóalany rendeli meg, akkor a teljesítés helye belföld, mivel az az indulás helye. Így a szolgáltatásnyújtónak belföldön áfakötelezettsége keletkezik. Az adókötelezettség a teljes útszakaszra, nemcsak a belföldre vonatkozik, így a teljes út ellenértékére a belföldi adókulcs, 27 százalék alkalmazandó. Ha a szóban forgó megrendelés alapján a belföldi adóalany Ausztriából kell Magyarországra szállítani a terméket, a teljes út kívül esik az áfa hatályán, az arról kiállított számlán az Áfa tv. hatályán kívüli kitélt kell feltüntetni. A magyar adóalanynak figyelni kell arra is, hogy az Ausztriában teljesített szolgáltatása miatt esetleg ott is nyilvántartásba kell vetetnie magát adóalanyként (ha ott nincs letelepedve, az egyablakos rendszeren keresztüli adózást is választhatja⁷²). Erre a szolgáltatáshoz kapcsolódó, esetlegesen Ausztriában teljesítendő adókötelezettségek miatt lehet szükség.

Ha a szolgáltatást nem adóalanynak nyújtják, a szolgáltatás teljesítési helye a következő esetekben ott van, ahol **a szolgáltatást ténylegesen teljesítik**⁷³:

- **a személyszállításához, termékfuvarozáshoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások,**
- **a közvetlenül a termékre (kivéve ingatlan) irányuló szakértői értékelés,**
- **a terméken (kivéve ingatlan) végzett munka.**

A belföldön végzett ilyen tevékenység tehát belföldi áfa hatálya alá tartozik, a külföldön végzett azonban nem.

A belföldön teljesült, termék fuvarozásához járulékosan kapcsolódó szolgáltatás, így bizonyos feltételekkel a rakodás, raktározás, közlekedési eszközök őrzése is, adólevonással járó **adómentes** – egyebek mellett – akkor, ha a Közösség területéről kiléptetett, vagy importált termékhez közvetlenül kapcsolódik.⁷⁴ A raktározás bizonyos feltételekkel adómentes továbbá akkor is, ha vámszabadterületen, vámszabadraktárban, vámraktárban, adóraktárban történik.⁷⁵

⁷⁰ Áfa tv. 102. § (1) bekezdés b) pont, 102. § (3) bekezdés.

⁷¹ Áfa tv. 41. § (2)-(4) bekezdés.

⁷² Áfa tv. 253/I. § (1)-(2) bekezdés.

⁷³ Áfa tv. 43. §.

⁷⁴ Áfa tv. 102. § és 93. § (2)-(3) bekezdés.

⁷⁵ Áfa tv. 111. § és 116. §.

A bér munka, ha azt külföldi illetőségű nem adóalany megrendelő által rendelkezésre bocsátott anyagon, terméken végzi a belföldi adóalany belföldön, és annak következményeként az így előállított terméket a vámhatóság harmadik országba kilépteti, bizonyos feltételek teljesülése mellett adómentes.⁷⁶ [Ha a fel- vagy összeszerelendő terméket nemcsak értékesíti az adóalany, hanem be is szereli (összeszereli), az termékértékesítésként adózik a fel- vagy összeszerelés helye szerinti országban.⁷⁷]

Közlekedési eszköz hosszú távú, azaz 30 napot meghaladó, hajónál 90 napot meghaladó **bérbeadása** esetén, ha a megrendelő nem áfaalany, a teljesítés helye a **megrendelő személy letelepedésének a helye**⁷⁸. Ez magánszemélynél a lakóhelyet vagy szokásos tartózkodási helyet jelenti. Ha **kedvtelési célú hajót** hosszú távra vesz bérbe nem áfaalany megrendelő, akkor a teljesítés helye az a hely, ahol a hajót a bérlő **rendelkezésére bocsátják**, feltéve, hogy a bérbeadó a hajó bérbeadását a rendelkezésre bocsátás helyén található székhelyéről, állandó telephelyéről nyújtja⁷⁹.

Telekommunikációs szolgáltatások, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások, elektronikus úton nyújtott szolgáltatások (úgynevezett távolról is nyújtható szolgáltatások) esetében, ha a szolgáltatás igénybevevője nem áfaalany, a teljesítés helye az a hely, ahol ezzel összefüggésben **a szolgáltatás igénybevevője letelepedett**, ennek hiányában, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁸⁰ A törvény példálózó jelleggel felsorol néhány elektronikus szolgáltatást⁸¹:

- a) elektronikus tárhely rendelkezésre bocsátása, honlap tárolása és üzemeltetése, számítástechnikai eszköz és program távkarbantartása,
- b) szoftver rendelkezésre bocsátása és frissítése,
- c) kép, szöveg és egyéb információ rendelkezésre bocsátása, adatbázis elérhetővé tétele,
- d) zene, film és játék - ideértve a szerencsejátékot is - rendelkezésre bocsátása, politikai, kulturális, művészeti, tudományos, sport- és szórakoztatási célú médiaszolgáltatás, illetőleg ilyen célú események közvetítése, sugárzása,
- e) távoktatás,

feltéve, hogy a szolgáltatás nyújtása és igénybevétele globális információs hálózaton keresztül történik. A szolgáltatás nyújtója és igénybevevője közötti, ilyen hálózaton keresztüli kapcsolatfelvétel és -tartás – ideértve az ajánlattételt és annak elfogadását is – azonban önmagában még nem elektronikus úton nyújtott szolgáltatás.

⁷⁶ Áfa tv. 101. §.

⁷⁷ Áfa tv. 32. §.

⁷⁸ Áfa tv. 44. § (2) bekezdés.

⁷⁹ Áfa tv. 44. § (3) bekezdés.

⁸⁰ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés.

⁸¹ Áfa tv. 45/A. § (2) bekezdés.