

az összes ezt követő termékértékesítés (B-C, C-D) teljesítési helye a termékfuvarozás befejezésének helye lesz. Ha a terméket „D” vevő fuvarozza vagy fuvaroztatja el „A” telephelyéről (üzeméből stb.), akkor a „C” és a „D” közötti termékértékesítés teljesítési helyét a termékfuvarozás megkezdésének helye határozza meg, az összes ezt megelőző értékesítést pedig szintén az a hely, ahol a termék a fuvarozás megkezdésének időpontjában található. Ha a terméket „C” fuvarozza vagy fuvaroztatja el „A”-tól közvetlenül „D”-nek: főszabályként elmondható, hogy „C” vevőként fuvarozza el a terméket, így a „B” és a „C” közötti termékértékesítés teljesítési helyét kell a feladás helye szerint megítélni. Ezt az értékesítést megelőző (A-B) értékesítés teljesítési helye az a hely, ahol a termék a fuvarozás megkezdésének időpontjában található, az ezen értékesítést követő (C-D) termékértékesítés pedig, ahol a fuvarozás véget ér. Ha a „C” közli a „B”-vel a belföldi adószámát, akkor a „C” és a „D” közötti értékesítésben kell a feladási helyet alkalmazni, a többi, ezt megelőző értékesítés teljesítési helye is az a hely, ahol a termék a fuvarozás megkezdésekor található.

Ha a termék belföldről indul, figyelemmel kell lenni arra is, hogy a láncügyletben csak **a belföldi feladási hellyel utolsóként értékesítő adóalanynál** állhat fenn az **adómentes** Közösségen belüli értékesítés, vagy, ha a kiszállítás Közösségen kívülre történik, az adómentességgel járó exportértékesítés feltétele.

7. Háromszögügylet

Speciális szabályok vonatkoznak azokra az értékesítésekre, amelyeknek három szereplője eltérő tagállamban nyilvántartásba vett közösségi adószámmal rendelkező adóalany (vagy közösségi adószámmal rendelkező nem adóalany jogi személy).⁴⁰

A háromszögügylet lényege, hogy a („C”) tagország adózójának (beszerző) a „közbenső vevőként” megjelenő másik tagállamban nyilvántartásba vett adózó („B”) végez termékértékesítést úgy, hogy a terméket egy harmadik közösségi országból („A”) szerzi be. A termék azonban nem kerül be a közbenső vevő tagországába, mert azt „A” tagországból közvetlenül „C” tagországába juttatják el. A háromszögügyletnél tehát a tulajdonváltás nem követi a termék tényleges mozgását. Míg „C” tagország adózója termékbeszerzést valósít meg „B” közbenső vevőtől, „A” tagország adózója pedig termékértékesítést teljesít „B” közbenső vevő részére, addig a közbenső vevő kettős szerepben jelenik meg az ügyletben. Egyrészt termékbeszerzést valósít meg „A” tagország adózójától, másrészt termékértékesítést hajt végre „C” tagország adózója felé. **A háromszögügyletre vonatkozó speciális áfaszabály lényege, hogy „B” ország adózójának (a közbenső vevőnek) nem kell emiatt sem „A”, sem „C” országban adóalanyként bejelentkeznie – annak ellenére, hogy „C” országban értékesít –, hanem az adókötelezettséget helyette „C” teljesíti a saját tagállamában.**

„B” adózás alóli mentesülésének feltétele, hogy „B” országban az összesítő nyilatkozatban szerepeltesse az ügyletet, jelölve, hogy abban közbenső vevőként járt el, valamint a számlát a számlázásra vonatkozó szabályok szerint állítsa ki, amelyben utalnia kell arra, hogy az ügylet

⁴⁰ Áfa tv. 91. § (2) bekezdés, 141. §.

utáni adókötelezettséget „C” adózó teljesíti. Ilyen esetben a „B” Közösségen belüli termékbeszerzése „C” tagállamában adómentes.⁴¹

8. Vagyonáthelyezés

Termékértékesítésnek minősül, így az Áfa tv. hatálya alá tartozik az olyan vagyonmozgatás is, amikor **az adóalany** a tulajdonában lévő, **adóalanyiságát eredményező tevékenysége** (vagyis gazdasági tevékenysége) **céljából beszerzett, előállított terméket** (ideértve a bizomány keretében átvett terméket is), **belföldről másik tagállamba fuvarozza vagy fuvaroztatja**, vagy oda máshogy juttatja el.⁴²

A vagyonmozgatás önmagában csak akkor tartozik az Áfa tv. hatálya alá, ha vele összefüggésben **nem valósul meg egyéb értékesítés vagy szolgáltatás**.

Nem jár a vagyonmozgatás ezen a jogcímen **áfakötelezettséggel** az alábbi esetekben:⁴³

- a **termék fel- vagy összeszerelés tárgya** másik közösségi tagországban;
- a terméket **Közösségen belüli távértékesítés** céljából juttatják ki;
- ha a termék **értékesítése vasúti, vízi vagy légi közlekedési eszközön** történik, és az a Közösség területén végzett személyszállítás tartama alatt teljesül;
- a termék Közösség területén kívülre értékesítése (**export**);
- a **nemzetközi közlekedéshez** kapcsolódó adómentes termékértékesítés;
- a termék **Közösség területén kívülre értékesítésével azonos megítélés** alá tartozó ügyletek;
- az adómentes **Közösségen belüli termékértékesítés**;
- a terméket annak **feldolgozása, megmunkálása céljából, vagy szakértői értékelésre** viszik másik tagállamba, ha annak teljesítése után a termék visszakerül a feladás tagállamába a szolgáltatást igénybevevő adóalanyhoz;
- a terméket a **tulajdonos ideiglenesen használja szolgáltatás teljesítése érdekében** a másik tagállamban;
- a terméket **24 hónapot meg nem haladóan ideiglenesen használják** a másik tagállamban, amely – ha azt harmadik országból importálták volna – ideiglenes behozatal címén teljes adó- és vámmentességet élvezne;
- a terméket másik tagállamban **fenntartott vevői készlet céljára** továbbítják;
- a Közösség területén levő **földgázrendszeren** vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolódó **hálózaton keresztüli** gázértékesítés, **hő- vagy hűtési hálózaton** keresztüli hő- és hűtésienergia-értékesítés, **villamosenergia-értékesítés**.

⁴¹ Belföldön az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján.

⁴² Áfa tv. 12. § (1) bekezdés.

⁴³ Áfa tv. 12. § (2) bekezdés.