

**Az új közlekedési eszközöknek az Európai Közösség más tagállamából történő  
beszerzésének és értékesítésének alapvető szabályai  
2017.**

**Kit terhel adókötelezettség?**

Új közlekedési eszköznek az Európai Közösség (továbbiakban: Közösség) egyik tagállamából a másik tagállamba történő olyan értékesítése esetén, melynek eredményeként az új közlekedési eszköz az egyik tagállamból a másik tagállamba kerül, a *célország szerinti adózás* érvényesül. Ez azt jelenti, hogy az eladó az értékesítés tagállamában áfa mentes Közösségen belüli termékértékesítést, míg a vevő a beszerzés tagállamában áfa köteles Közösségen belüli termékbeszerzést teljesít.

Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése esetén akkor is a célország szerinti adózás érvényesül, ha a vevő közösségi adószámmal nem rendelkező áfa adóalany, továbbá akkor is, ha a vevő nem áfa adóalany.<sup>1</sup> Ebből következik, hogy új közlekedési eszköznek a Közösség más tagállamából történő **beszerzése** esetén minden beszerzőt áfa kötelezettség terhel.

Az új közlekedési eszköz esetenkénti (például egyszeri) értékesítése is megteremti az értékesítő áfa alanyiságát, ha belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott új közlekedési eszközt értékesít belföldön kívülre, de a Közösség területére.<sup>2</sup> Az új közlekedési eszköz ilyen értékesítése, bárki is legyen az értékesítő, **áfa alanyként végzett adómentes** közösségen belüli termékértékesítésnek minősül.

**Mit tekintünk új közlekedési eszköznek?**<sup>3</sup>

Új közlekedési eszköznek személy és/vagy teherszállításra szolgáló szárazföldi, vízi illetve légi jármű minősülhet az Áfa tv-ben meghatározott alábbi ismérvek szerint.

**Új közlekedési eszköz:**

- az a beépített erőgéppel hajtott **szárazföldi közlekedési eszköz**, amelynek hengerűrtartalma meghaladja a 48 cm<sup>3</sup>-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kW-ot és amely – az értékesítés teljesítésekor – legfeljebb 6000 kilométert futott, **vagy** amelynek első forgalomba helyezésétől legfeljebb 6 hónap telt el,
- az a 7,5 métert meghaladó hosszúságú **vízi közlekedési eszköz** (néhány kivételtől eltekintve), amely – az értékesítés teljesítésekor – legfeljebb 100 hajózott órát volt használatban, **vagy** amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el,
- továbbá az a **légi közlekedési eszköz**, amelynek teljes felszállási tömege meghaladja az 1550 kilogrammot, feltéve, hogy – az értékesítés teljesítésekor – legfeljebb 40 órát volt használatban, **vagy** első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el.

Mindazon Közösségen belüli termékértékesítésekre, termékbeszerzésekre, amelyeknek a tárgya a fentiek szerinti új közlekedési eszköz, az általános szabályok mellett az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítésére, beszerzésére vonatkozó speciális szabályokat **is** alkalmazni kell az alábbiak szerint.

---

<sup>1</sup> Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 143. § (2) bekezdés

<sup>2</sup> Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pont

<sup>3</sup> Áfa tv. 259. § 25. pont

## Személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzése

Új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő adóköteles beszerzése akkor valósul meg, ha a személygépkocsi beszerzése ellenérték fejében történik, és a fuvarozás megkezdésének (küldeménykénti feladásának) helye a Közösség valamely Magyarországon kívüli tagállama, míg a fuvarozás befejezésének helye Magyarország.<sup>4</sup> Itt szükséges megjegyezni, hogy (új) közlekedési eszköz esetében fuvarozásnak tekintendő az is, ha a fuvarozás megkezdésének és befejezésének helye közötti távolságot a közlekedésben maga az értékesített közlekedési eszköz teszi meg.<sup>5</sup>

Új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsi az olyan vtsz. 8703<sup>6</sup> alá tartozó jármű, amely az előzőekben részletezett új szárazföldi közlekedési eszközre vonatkozó feltételeknek megfelel.

Az áfa alapja fő szabály szerint a pénzben kifejezett ellenérték, az áfa mértéke 27%.<sup>7</sup>

Új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás) az általános forgalmi adót, ha a vevő:

- áfa alanyak nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet (beleértve az eva alanyt<sup>8</sup> is);
- áfa adóalanyak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy (beleértve az eva alanyt is);
- kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató áfa-adóalany;
- alanyi adómentes adóalany;
- mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany,

függetlenül attól, hogy közösségi adószámmal rendelkezik-e.<sup>9</sup>

Mindazok az adózók, akik/amelyek nem tartoznak a felsoroltak közé, tehát általános szabályok szerint adózó áfa alanyok, a személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzéséhez kapcsolódó adókötelezettségüket önadózással teljesítik.<sup>10</sup> Az új személygépkocsi Közösségen belüli beszerzését az „ÁFA bevallás (bevallás, adatszolgáltatás)” megnevezésű 1765 számú kötegelt nyomtatványon (továbbiakban: áfa bevallás) szerepeltetik, áfa fizetési kötelezettségüknek bevallási gyakoriságuknak megfelelően tesznek eleget. A személygépkocsi Közösségen belüli beszerzése utáni áfa kötelezettségük főszabály szerint – más Közösségen belüli beszerzéshez hasonlóan – a számla kibocsátásának napján, de legkésőbb az ügylet teljesítésének napját magában foglaló hónapot követő hónap 15. napján keletkezik.<sup>11</sup> Az áfa bevallás mellett a Közösségen belüli termékbeszerzéseikről – főszabály szerint<sup>12</sup> – a havi áfa bevallásra kötelezett adóalanyoknak havonta, a tárgy hónapot

<sup>4</sup> Áfa tv. 21. § (1) bekezdés

<sup>5</sup> Áfa tv. 259. § 24. pont

<sup>6</sup> Áfa tv. 124. § (1) bekezdés b) pont

<sup>7</sup> Áfa tv. 72. § és 82. § (1) bekezdés

<sup>8</sup> Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény 2. §

<sup>9</sup> Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 125. § (1) bekezdés d) pont, Áfa tv. 154. § (2) bekezdés

<sup>10</sup> Art. 26. §

<sup>11</sup> Áfa tv. 63. § (1) bekezdés

<sup>12</sup> Art. 8. számú melléklet 1. B) pont. A főszabálytól eltérően az Art. 8. számú melléklet 1. C) pontja alapján a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanyak a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha az Áfa tv. 89. §-ának (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. §-

követő hónap 20. napjáig, míg a negyedéves áfa bevallásra kötelezett adóalanynak a negyedévet követő hónap 20. napjáig be kell nyújtaniuk a 17A60 számú összesítő nyilatkozatot is.<sup>13</sup> Negyedéves bevallásra kötelezett esetén is előfordulhat ugyanakkor, hogy összesítő nyilatkozat-tételi kötelezettségét nem negyedévet, hanem naptári hónapot figyelembe véve kell teljesíteni. (Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül, és azt az állami adóhatóság által rendszeresített elektronikus úrlapon **elektronikus formában** kell benyújtani.)<sup>14</sup> Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra vonatkozóan, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.<sup>15</sup>

### **Regisztrációs adó köteles motorkerékpár más tagállamból történő beszerzése**

Az olyan áfa fizetésre kötelezetteknel, akiknél/amelyeknél (az előzőekben foglaltak szerint) a személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzését terhelő áfát az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg<sup>16</sup>, az egyes motorkerékpároknek a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén is kivétellel történik a beszerzést terhelő áfa megállapítása. E körbe azok a motorkerékpár beszerzések tartoznak, amelyeknél a motorkerékpár új szárazföldi közlekedési eszköznek minősül, és a fuvarozása/küldeménykénti eljuttatása a Közösség valamely Magyarországon kívüli tagállamából Magyarországra történik. Motorkerékpárnak minősül a KRESZ<sup>17</sup> alapján motorkerékpárnak, illetve segédmotoros kerékpárnak minősülő gépjármű mellett az a személygépkocsiként forgalomba helyezett négykerekű gépjármű is, amelynek saját tömege, valamint motorteljesítménye a KRESZ alapján motorkerékpárnak minősülő négykerekű gépjármű ismérveinek felel meg.<sup>18</sup>

### **Egyéb új közlekedési eszköz más tagállamból történő beszerzése**

A személygépkocsinak (illetve motorkerékpárnak) nem minősülő új közlekedési eszköz más tagállamból történő beszerzése után az áfa fizetési kötelezettség a számla kibocsátásának napján, de legkésőbb az ügylet teljesítésének napját magába foglaló hónapot követő hónap 15. napján keletkezik. Főszabály szerint az áfa alapja az ellenérték, az áfa mértéke 27 %.

Amennyiben az új közlekedési eszköznek – a személygépkocsi és a regisztrációs adó köteles motorkerékpár kivételével – a Közösség más tagállamából történő beszerzését:

- áfa alanyak nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet,
- áfa alanyak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy,

---

ának (2) bekezdése szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés, vagy az Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdésében meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Az e pontban euróban meghatározott összeg forintba való átváltására az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló 256. §-át kell alkalmazni.

<sup>13</sup> Art. 8. számú melléklet 1. A) f. és B) pont

<sup>14</sup> Art. 8. számú melléklet 4. B)-C) pont

<sup>15</sup> Art. 8. számú melléklet 4. A) pont

<sup>16</sup> Lásd előző oldalon található felsorolást.

<sup>17</sup> A közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975. (II. 5.) KPM-BM együttes rendelet (továbbiakban: KRESZ)

<sup>18</sup> A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény 2. § 10. pont

- kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,
  - alanyi adómentes adóalany,
  - kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany,
  - illetve az egyszerűsített vállalkozói adó alanya
- teljesíti, a fizetendő általános forgalmi adót
- az alanyi adómentes adóalanyak,
  - mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalanyak, illetve a
  - kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyak
- a 1765 számú **áfa bevalláson** kell bevallani és megfizetni annak esedékességéig, míg az:
- áfa alanyak nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet
  - az adófizetésre kötelezett jogi személy, valamint
  - az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának
- a 1786-os számú bevalláson** kell bevallani,

az áfa fizetési kötelezettség keletkezését követő hónap 20. napjáig, és e bevallás benyújtásával egyidejűleg kell az állami adóhatósághoz a beszerzést terhelő áfát megfizetni.<sup>19</sup> A közösségi adószámmal rendelkező adózónak a Közösségen belüli termékbeszerzéséről a 17A60 számú összesítő nyilatkozatot is be kell nyújtania – azon hónapokról, amelyekben ilyen beszerzése volt –, az ügylet teljesítését követő hónap 20-ig.<sup>20</sup>

Az előző bekezdés szerinti „speciális” adózói körbe nem tartozó adóalanyok az új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzését a 1765 számú áfa bevallásukban szerepeltetik, áfa fizetési kötelezettségüknek bevallási gyakoriságuknak megfelelően tesznek eleget. Áfa bevallási gyakoriságuknak megfelelően havonta, illetve negyedévente a tárgy hónapot/tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig nekik is be kell nyújtaniuk a 17A60 számú összesítő nyilatkozatot a Közösségen belüli termékbeszerzéseikről (ezen szabálytól eltérően az Art. 8. számú melléklet 1. C) pontja alapján havonta kell benyújtani az összesítő nyilatkozatot), melyben szerepelnie kell az eladó közösségi adószámának, valamint a termékbeszerzés áfa nélkül számított értékének.<sup>21</sup> (Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.)

### Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése

Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése – ha belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott új közlekedési eszközt értékesítenek belföldön kívülre, de a Közösség területére<sup>22</sup> – olyan **áfa mentes** Közösségen belüli termékértékesítés, amelyhez kapcsolódó beszerzés áfa tartalma bizonyos törvényi keretek között levonható.<sup>23</sup>

Mint arról a bevezetőben már szó volt, új közlekedési eszköz akár egyszeri, Közösségen belüli értékesítése is megteremti ezen értékesítés tekintetében az értékesítő áfa alanyiságát. Ezért az egyszeri értékesítőnek is be kell jelentkeznie az adóhatóságnál és közösségi adószámot kell kérnie.<sup>24</sup> (Ezen tranzakciót követően közösségi adószámát soron kívül évközben is megszüntetheti, ha más előírások nem teszik kötelezővé annak meglétét.)

<sup>19</sup> Art. 1. számú melléklet I. rész B) 3. c) pont

<sup>20</sup> Art. 8. számú melléklet 2. pont

<sup>21</sup> Art. 8. számú melléklet 1. A) f. és B) pont

<sup>22</sup> Áfa tv. 89. § (2) bekezdés

<sup>23</sup> Áfa tv. VII. Fejezet

<sup>24</sup> Art. 22. §

Az értékesítésről kötelező számlát kibocsátani.<sup>25</sup> Az új közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése esetén a számlának – az egyéb adatokon felül – tartalmaznia kell a közlekedési eszköz első forgalomba helyezésének időpontját (illetve azt, hogy ettől az időponttól legfeljebb 6 hónap telt el) és szárazföldi közlekedési eszköz esetén a futott kilométerek számát, valamint beépített erőgépének hengerűrtartalmát illetve teljesítményét, vízi közlekedési eszköz esetén a hajózott, légi közlekedési eszköz esetén a repült órák számát (illetve mind a vízi, mind a légi közlekedési eszköz esetében azt, hogy az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 3 hónap telt el), valamint a légi jármű teljes felszállási tömegét. Kötelező továbbá a számlában jogszabályi hivatkozással, vagy más módon egyértelműen utalni arra, hogy a termék értékesítése adómentes.<sup>26</sup>

(Annak az adózónak, aki/amely kizárólag az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése okán válik áfa alannyá, az új közlekedési eszköz értékesítésének napján keletkezik az értékesítés érdekében felmerült beszerzései tekintetében adólevonási joga. Az általa levonható áfa összege nem haladhatja meg azt az összeget, amelyet akkor kellene fizetnie, ha az új közlekedési eszköz értékesítése nem lenne áfa mentes. Adólevonási jogot az ilyen adózó is csak az előzetesen felszámított adó összegét hitelesen igazoló dokumentum birtokában gyakorolhat.)<sup>27</sup>

Az, aki az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítését a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, **közösségi adószámmal nem rendelkező** vevő felé végzi, bevallási kötelezettségével egyidejűleg adatszolgáltatásra is kötelezett. Az adatszolgáltatási kötelezettség az áfa bevallás 1765A-A88 számú lapjának kitöltésével teljesítendő az új közlekedési eszköz értékesítésének napját magába foglaló adómegállapítási időszakot követő hónap 20. napjáig. Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése során adatot kell szolgáltatni a vevő nevééről, címéről, az új közlekedési eszköz azonosító adatairól, áfa nélküli ellenértékéről, továbbá a számla kiállításának időpontjáról, illetve az első forgalomba helyezés időpontjáról, ha az megelőzi a számlakiállítás időpontját.<sup>28</sup>

Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítését végző adózó a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, **közösségi adószámmal rendelkező** vevő felé történő új közlekedési eszköz értékesítését az áfa bevallás mellett a 17A60 számú (főszabály szerint a bevallási gyakoriságnak megfelelően havonta, illetve negyedévente a tárgyhónapot/tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig benyújtandó) összesítő nyilatkozaton is köteles szerepeltetni.<sup>29</sup>

Az új közlekedési eszköz adómentes értékesítését az említett mindkét esetben az áfa bevallás 1765A-01-01-es lapjának 03. sorában kell feltüntetni.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>25</sup> Áfa tv. 159. § (1) és 165. § (2) bekezdés

<sup>26</sup> Áfa tv. 169. § m), o) pont

<sup>27</sup> Áfa tv. 122. § (1)-(2) bekezdés; 127. § (3) bekezdés

<sup>28</sup> Art. 3. számú melléklet H. pont

<sup>29</sup> Art. 8. számú melléklet 1. A) c) pont és B) pont. A speciális szabályt lásd a 12. számú lábjegyzetben.