

Az új közlekedési eszközök Közösségen belüli beszerzésének és értékesítésének alapvető szabályai 2020.

Tartalom

Kit terhel adókötelezettség?	1
Mit tekintünk új közlekedési eszköznek?.....	1
Új közlekedési eszköz Közösség más tagállamából történő beszerzése	2
Az adókötelezettség megállapítása Közösségen belüli beszerzés esetén.....	2
Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése	3

Kit terhel adókötelezettség?

Új közlekedési eszköznek az Európai Unió (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 beszerzése esetén, bárki is a vevő, a célország szerinti adózás érvényesül. Tehát akkor is, ha a vevő közösségi adószámmal rendelkező vagy nem rendelkező áfaalany, továbbá akkor is, ha a vevő nem áfaalany.¹ Ebből következik, hogy új közlekedési eszköznek a Közösség más tagállamából történő **beszerzése esetén minden beszerzőt áfakötelezettség terhel.**

Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése okán pedig **minden értékesítő az áfa alanyává válik**, akkor is, ha csupán egyetlen esetben végez ilyen értékesítést. Tehát az új közlekedési eszköz esetenkénti (akár egyszeri) értékesítése is megteremti az értékesítő áfaalanyiságát, ha belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott új közlekedési eszközt értékesít belföldön kívülre, de a Közösség területére.² Ez nem jelenti azonban azt, hogy értékesítés után adót kell fizetni, ugyanis az új közlekedési eszköz ilyen értékesítése, bárki is legyen az értékesítő, ha bizonyos, az Áfa tv. 89. § (1), (1a) vagy (2) bekezdésében foglalt feltételek (lásd később) teljesülnek, **adómentes** Közösségen belüli termékértékesítésnek minősül.

Mit tekintünk új közlekedési eszköznek?

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

Új közlekedési eszköz³:

- az a beépített erőgéppel hajtott **szárazföldi közlekedési eszköz**, amelynek hengerűrtartalma meghaladja a 48 cm³-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kW-ot és

¹ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 143. § (2) bekezdés

² Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pont

³ Áfa tv. 259. § 25. pont

- 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 eltekintve⁴), 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** (bizonyos kivételtől eltekintve⁵), 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.

Új közlekedési eszköz Közösség más tagállamából történő beszerzése

Új közlekedési eszköz Közösség más tagállamából történő adóköteles beszerzése akkor valósul meg, ha annak beszerzése ellenérték fejében történik, és a fuvarozás megkezdésének (küldeménykénti feladásának) helye a Közösség valamely Magyarországon kívüli tagállama, míg a fuvarozás befejezésének helye Magyarország.⁶ A (z 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.⁷

Az adókötelezettség megállapítása Közösségen belüli beszerzés esetén

Az adókötelezettséget főszabály szerint a beszerző **önadózással** állapítja meg, mely azt jelenti, hogy az adókötelezettséget a '65-ös számú áfabevallásban kell szerepeltetnie, és az áfafizetési kötelezettségének a bevallási gyakoriságának megfelelően kell eleget tennie. Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése utáni áfakötelezettség 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.⁸ Az áfa alapja fő szabály szerint a pénzben kifejezett ellenérték, az áfa mértéke 27%.⁹

Az adókötelezettséget önadózással megállapító adóalanynak a Közösségen belüli termékbeszerzéséről az áfabevallás mellett be kell nyújtania az 'A60 számú összesítő nyilatkozatot is.¹⁰ Az összesítő nyilatkozatot – főszabály szerint¹¹ – a havi áfa bevallásra

⁴ kivételek: a nyílt tengeri forgalomban használt olyan jármű, amelyet kereskedelmi személyszállításra, egyéb kereskedelmi, ipari és halászati tevékenységre, valamint tengeri mentésre vagy segítségnyújtásra használnak, továbbá a partmenti halászati tevékenységre használt jármű

⁵ kivétel: az a jármű, amelyet kizárólag vagy túlnyomó részben nemzetközi légikereskedelmi forgalomban részt vevő vállalkozás használ

⁶ Áfa tv. 21. § (1) bekezdés

⁷ Áfa tv. 259. § 24. pont

⁸ Áfa tv. 63. § (1) bekezdés

⁹ Áfa tv. 72. § és 82. § (1) bekezdés

¹⁰ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. f) pont

¹¹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 2. pont. A főszabálytól eltérően az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 3. pontja alapján a rá irányadó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanynak a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha a 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdése szerinti termékbeszerzésnek megfelelő termékértékesítés vagy a 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdésében meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés

kötelezett adóalanyak havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig, míg a negyedéves áfa bevallásra kötelezett adóalanyok a negyedévet követő hónap 20. napjáig kell benyújtania. 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 a NAV által rendszeresített elektronikus űrlapon elektronikus formában kell benyújtani.¹²)

Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetében, ha

- az új közlekedési eszköz egyúttal a regisztrációs adóról szóló törvény hatálya alá¹³ is tartozik, és
 - annak beszerzője az Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott személy, szervezet vagy bármely más nem adóalany személy, szervezet, valamint
 - a beszerző egyúttal a regisztrációs adó alanya
- az adót a NAV állapítja meg.¹⁴

Ez alapján **új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsinak, és Regadó törvény hatálya alá tartozó motorkerékpárnak** a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén a **NAV határozattal állapítja meg** az általános forgalmi adót (kivetéses adózás), ha a vevő:

- áfaalanyok nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet;
 - áfaadóalanyok nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy;
 - kizárólag adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet folytató áfaalany (kizárólag az Áfa tv. 85. § (1) bekezdése, 86. § (1) bekezdése vagy 87. §-a szerint adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végző adóalany);
 - alanyi adómentes adóalany;
 - mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany,
- függetlenül attól, hogy közösségi adószámmal rendelkezik-e, és feltéve, ha a vevő egyúttal a regisztrációs adó alanya is (azaz a beszerzés után egyúttal regisztrációs adót is kivetnek rá).¹⁵

Személygépkocsinak a vtsz. 8703¹⁶ alá tartozó jármű minősül, a Regadó törvény hatálya alá tartozó motorkerékpárnak pedig a KRESZ¹⁷ alapján motorkerékpárnak, illetve segédmotoros kerékpárnak minősülő gépjármű mellett az a személygépkocsiként forgalomba helyezett négykerekű gépjármű minősül, amelynek saját tömege, valamint motorteljesítménye a KRESZ alapján motorkerékpárnak minősülő négykerekű gépjármű ismérveinek felel meg.¹⁸

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

tárgynegyedévre vonatkozó, adó 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.

¹² Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 9-10. pont

¹³ A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény (a továbbiakban: Regadó törvény) 1. § (1) bekezdés

¹⁴ Áfa tv. 154. § (2) bekezdés

¹⁵ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 141. § (1) bekezdés b) pont, Áfa tv. 154. § (2) bekezdés, Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pont

¹⁶ Áfa tv. 124. § (1) bekezdés b) pont

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

¹⁸ Regadó törvény 2. § 10. pont

Közösség területére¹⁹ – bizonyos feltételek teljesülése esetén olyan **áfamentes** Közösségen belüli termékértékesítés, amelyhez kapcsolódó beszerzés áfatartalma bizonyos törvényi keretek között levonható.²⁰

Az adómentesség **feltételei** az alábbiak:

- bárki is a beszerző, az új közlekedési eszköz más tagállamba történő feladása vagy elfuvarozása igazolt²¹,
- ha a beszerző a Közösség másik tagállamában adóalanyi minőségben eljáró adóalany vagy ott nyilvántartásba vett, adófizetésre kötelezett jogi személy, aki (amely) a beszerzése után a beszerzés tagállamában adófizetésre kötelezett²², akkor 2020-tól az adómentesség további feltétele, hogy
 - e beszerző rendelkezik a Közösség másik tagállamában adószámmal és azt meg is adja az értékesítőnek²³, és
 - az értékesítő az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó kötelezettségének hiánytalanul és hibátlanul eleget tesz (ellenkező esetben pedig ha igazolja, hogy a mulasztás, hiba vagy hiányosság a jóhiszemű eljárása mellett következett be, és a nyilatkozatot pótolja, illetve kijavítja)²⁴.

Az adómentesség alkalmazásához tehát a vevőnek a Közösség más tagállamában adószámmal kell rendelkeznie, és azt meg is kell adnia az értékesítőnek, és az értékesítőnek az ügyletről összesítő nyilatkozatot is be kell nyújtania, de csak akkor, ha a vevő olyan, más tagállamban adóalanyi minőségben eljáró áfaalany, vagy nyilvántartásba vett jogi személy, aki (amely) a Közösségen belüli beszerzés után adófizetésre kötelezett.

Ha a vevő saját tagállamának joga szerint mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású áfaalany, kizárólag adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet folytató áfaalany, adófizetésre nem kötelezett nem áfaalany jogi személy, akik (amelyek) egyéb esetben (ha a beszerzés tárgya nem új közlekedési eszköz) a Közösségen belüli beszerzéseik után nem kötelezettek adófizetésre, továbbá, ha a vevő bármely más nem adóalany, akkor az értékesítés akkor is adómentes, ha a beszerző a Közösség más tagállamában nem rendelkezik adószámmal, vagy rendelkezik, de azt nem adja meg az értékesítőnek.

[A vevő adószámára és az összesítő nyilatkozatra vonatkozó feltételekkel és a termék kiszállításának igazolásával kapcsolatos további tudnivalókat külön tájékoztatók ismertetik. (<https://nav.gov.hu/nav/ado/afa>)]

Mint arról a bevezetőben már szó volt, új közlekedési eszköz akár egyszeri Közösségen belüli értékesítése is megteremti ezen értékesítés tekintetében az értékesítő áfaalanyiságát. Ezért az egyszeri értékesítőnek is be kell jelentkeznie a NAV-hoz, és közösségi adószámot kell kérnie.²⁵ (Ezen tranzakciót követően közösségi adószámát soron kívül évközben is megszüntetheti, ha az más előírások alapján már nem szükséges²⁶.)

¹⁹ Áfa tv. 89. § (1) és (2) bekezdés

²⁰ Áfa tv. VII. Fejezet

²¹ Áfa tv. 89. § (1)-(2) bekezdés

²² Áfa tv. 90. § (1) bekezdés b) pont, az ügylet a beszerzés tagállamában nem tartozik a Héa-irányelv 3. cikk (1) bekezdésének tartalmában megfelelő tagállami szabályozás alá

²³ Áfa tv. 89. § (1) bekezdés)

²⁴ Áfa tv. 89. § (1a) bekezdés

²⁵ Áfa tv. 257/B. (1) bekezdés b) pont, 257/B. § (3) bekezdés

²⁶ Art. 29. §

Az értékesítésről kötelező számlát kibocsátani.²⁷ Az új közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése esetén a számlának – az egyéb adatokon felül – tartalmaznia kell²⁸:

- a közlekedési eszköz első forgalomba helyezésének időpontját (illetve azt, hogy ettől az időponttól szárazföldi közlekedési eszköz esetén legfeljebb 6 hónap, légi vagy vízi közlekedési eszköz esetén legfeljebb 3 hónap telt el),
- szárazföldi közlekedési eszköz esetén a futott kilométerek számát, vízi közlekedési eszköz esetén a hajózott, légi közlekedési eszköz esetén a repült órák számát,
- szárazföldi közlekedési eszköz esetén beépített erőgépének hengerűrtartalmát, illetve teljesítményét, vízi közlekedési eszköz esetén a jármű hosszúságát, légi jármű esetén a teljes felszállási tömeget.

Kötelező továbbá a számlában jogszabályi hivatkozással vagy más módon egyértelműen utalni arra, hogy a termék értékesítése adómentes.²⁹

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.³⁰

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 '65A-A88 számú lapjának kitöltésével teljesítendő az értékesítés teljesítési időpontját magában 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.³¹

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 'A60 számú (főszabály szerint a bevallási gyakoriságnak megfelelően havonta, illetve negyedévente a tárgyhónapot/tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig benyújtandó) összesítő nyilatkozaton is köteles szerepeltetni.³² Ez 2020-tól már az adómentességnek is a feltétele.

Az új közlekedési eszköz adómentes értékesítését az említett mindkét esetben az áfa bevallás '65A-01-01-es lapjának 03. sorában kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁷ Áfa tv. 159. § (1) és 165. § (2) bekezdés

²⁸ Áfa tv. 169. § o) pont

²⁹ Áfa tv. 169. § m) pont

³⁰ Áfa tv. 122. § (1)-(2) bekezdés; 127. § (3) bekezdés

³¹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet III. pont

³² Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. c) pont és I. 2. pont. A speciális szabályt lásd a 12. számú lábjegyzetben.