

# Az új közlekedési eszközök Közösségen belüli beszerzésének és értékesítésének alapvető szabályai 2021

Ebben az információs füzetben az új közlekedési eszközök – bizonyos gépjárművek, hajók és repülőgépek – Közösségen belüli beszerzésének és értékesítésének adózási vonzatairól, valamint az adómentesség lehetőségeiről olvashat.

## Tartalom

|   |   |
|---|---|
| 1. Kit terhel adókötelezettség? .....                         | 2 |
| 1.1. Beszerzés .....  | 2 |
| 1.2. Értékesítés .....  | 2 |
| 2. Mit tekintünk új közlekedési eszköznek?.....               | 2 |
| 3. Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése.....    | 3 |
| 3.1. Az adókötelezettség megállapítása.....                   | 3 |
| 4. Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése ..... | 5 |
| 4.1. Az áfamentes értékesítés .....                           | 5 |
| 4.2. Közösségi adószám igénylése .....                        | 7 |
| 4.3. Számlakibocsátás .....                                   | 7 |
| 4.4. Az adólevonási jog .....                                 | 7 |
| 4.5. Bevallás, adatszolgáltatás .....                         | 8 |

## 1. Kit terhel adókötelezettség?

Új közlekedési eszköznek az Európai Unió (a továbbiakban: Közösség) tagállamai közötti értékesítése esetén – melynek eredményeként az új közlekedési eszköz az egyik tagállamból a másik tagállamba kerül – **a célország szerinti adózás érvényesül.**

Ez azt jelenti, hogy

- a vevőnek a beszerzés tagállamában **Közösségen belüli termékbeszerzés** jogcímén áfakötelezettsége keletkezik,
- az eladó értékesítése az értékesítés tagállamában **Közösségen belüli termékértékesítés** jogcímen áfamentes.

### 1.1. Beszerzés

Az **új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetén minden vevőt áfakötelezettség terhel,**

- akkor is, ha közösségi adószámmal rendelkező vagy nem rendelkező áfaalany, továbbá
- akkor is, ha a nem áfaalany.<sup>1</sup>

### 1.2. Értékesítés

Az **új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítésével,** tehát ha belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott új közlekedési eszközt – akár egyszeri alkalommal – belföldön kívülre, de a Közösség területére értékesít, **minden értékesítő áfaalannyá válik.**<sup>2</sup>

**Ez nem jelenti azonban azt, hogy értékesítés után áfát kell fizetnie,** ugyanis az új közlekedési eszköz ilyen értékesítése – bárki is legyen az eladó –, bizonyos feltételek mellett<sup>3</sup> **adómentes.**

## 2. Mit tekintünk új közlekedési eszköznek?

**Új közlekedési eszköz<sup>4</sup>** a következő személy- és/vagy teherszállításra szolgáló szárazföldi, vízi, illetve légi jármű:

- beépített erőgéppel hajtott **szárazföldi közlekedési eszköz,** amelynek hengerűrtartalma meghaladja a 48 cm<sup>3</sup>-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kW-ot

---

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

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

<sup>3</sup> Áfa tv. 89. § (1), (1a) vagy (2) bekezdésében foglalt feltételek (lásd később).

<sup>4</sup> Áfa tv. 259. § 25. pont.

és amely az értékesítéskor legfeljebb 6000 kilométert futott, vagy amelynek első forgalomba helyezésétől legfeljebb 6 hónap telt el,

- 7,5 métert meghaladó hosszúságú **vízi közlekedési eszköz** (néhány kivételtől eltekintve<sup>5</sup>), amely az értékesítéskor legfeljebb 100 hajózott órát volt használatban, vagy amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el, továbbá
- **légi közlekedési eszköz** (bizonyos kivételtől eltekintve<sup>6</sup>), amelynek teljes felszállási tömege meghaladja az 1550 kilogrammot, feltéve, hogy az értékesítéskor legfeljebb 40 órát volt használatban, vagy az első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el.

Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítésére, beszerzésére az általános szabályok mellett **az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítésére, beszerzésére vonatkozó speciális szabályokat is alkalmazni kell** az alábbiak szerint.

### 3. Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése

Új közlekedési eszköz adóköteles beszerzése a Közösség más tagállamából akkor valósul meg, ha

- a beszerzés **ellenérték fejében** történik, és
- a fuvarozás megkezdésének (a küldeménykénti feladás) helye a Közösség valamely **Magyarországon kívüli tagállama,**
- míg a fuvarozás befejezésének helye **Magyarország.**<sup>7</sup>

Fuvarozásnak tekintendő az is, ha a fuvarozás megkezdésének és befejezésének helye közötti távolságot maga az értékesített közlekedési eszköz teszi meg a közlekedésben.<sup>8</sup>

#### 3.1. Az adókötelezettség megállapítása

##### Önadózás

Az áfát – főszabály szerint – a beszerző

- **önadózással** állapítja meg, és
- a bevallási **gyakoriságának megfelelő határidőben**

---

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Kivétel: az a jármű, amelyet kizárólag vagy túlnyomó részben nemzetközi légikereskedelmi forgalomban részt vevő vállalkozás használ.

<sup>7</sup> Áfa tv. 21. § (1) bekezdés.

<sup>8</sup> Áfa tv. 259. § 24. pont.

- a **'65-ös számú áfabevallásban** vallja be, és
- fizeti meg.

Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése utáni **áfakötelezettség** főszabály szerint – más Közösségen belüli termékbeszerzéshez hasonlóan – **a számla kibocsátásának napján**, de legkésőbb az ügylet teljesítésének hónapját követő hónap 15-én keletkezik.<sup>9</sup>

Az **áfa alapja** főszabály szerint a pénzben kifejezett **ellenérték**, az **áfa mértéke pedig 27%**.<sup>10</sup>

Az adókötelezettségét önadózással megállapító adózónak az áfabevallás mellett az **'A60-as számú összesítő nyilatkozatot is<sup>11</sup> be kell nyújtania** a Közösségen belüli termékbeszerzéséről.

Az összesítő nyilatkozatot főszabály szerint<sup>12</sup>

- a havi áfabevallásra kötelezett adózónak havonta, a **tárgyhónapot követő hónap 20-áig**, míg
- a negyedéves áfabevallásra kötelezett adózónak negyedévente, a **negyedévet követő hónap 20-áig**

kell benyújtania.

A negyedéves bevallásra kötelezett adózónál is előfordulhat, hogy az összesítő nyilatkozatát nem negyedévente, hanem havonta kell teljesítenie.<sup>13</sup>

Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallás, és azt a NAV elektronikus űrlapján, elektronikus úton kell benyújtani.<sup>14</sup>

## **NAV általi adómegállapítás**

Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetén, ha

- az új közlekedési eszköz egyúttal **a regisztrációs adóról szóló törvény hatálya alá<sup>15</sup> is tartozik**, és

---

<sup>9</sup> Áfa tv. 63. § (1) bekezdés.

<sup>10</sup> Áfa tv. 72. § és 82. § (1) bekezdés.

<sup>11</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. f) pont.

<sup>12</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 2. pont.

<sup>13</sup> 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 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-áig kell benyújtani.

<sup>14</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 9-10. pont.

<sup>15</sup> A regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény (Regadó tv.) 1. § (1) bekezdés.

- 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.<sup>16</sup>

Ez alapján **az új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsi és a Regadó tv. hatálya alá tartozó motorkerékpár** Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén a **NAV határozattal állapítja meg az áfát (kivetéses adózás), ha a vevő:**

- nem áfaalany magánszemély, illetve egyéb szervezet;
- nem áfaalany 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.<sup>17</sup>

### **Személygépkocsi**

- a vtsz. 8703<sup>18</sup> alá tartozó jármű,

### **a Regadó törvény hatálya alá tartozó motorkerékpár pedig**

- a KRESZ<sup>19</sup> alapján motorkerékpárnak, illetve segédmotoros kerékpárnak minősülő gépjármű, valamint
- az a személygépkocsiként forgalomba helyezett négykerekű gépjármű, amelynek saját tömege, valamint motorteljesítménye a KRESZ alapján motorkerékpárnak minősülő négykerekű gépjármű ismérveinek felel meg.<sup>20</sup>

## **4. Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése**

### **4.1. Az áfamentes értékesítés**

<sup>16</sup> Áfa tv. 154. § (2) bekezdés.

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> Áfa tv. 124. § (1) bekezdés b) pont.

<sup>19</sup> A közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975. (II. 5.) KPM-BM együttes rendelet (továbbiakban: KRESZ).

<sup>20</sup> Regadó törvény 2. § 10. pont.

A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott új közlekedési eszköz értékesítése belföldön kívülre, de a Közösség területére<sup>21</sup> **bizonyos feltételekkel áfamentes lehet**, és az ahhoz kapcsolódó beszerzés áfatartalma bizonyos korlátok között levonható.<sup>22</sup>

#### **Az adómentesség feltételei:**

- **bárki is a beszerző**, az új közlekedési eszköz **feladása vagy elfuvarozása a másik tagállamba igazolt**<sup>23</sup>,
- **ha a beszerző** a Közösség másik tagállamában adóalanyi minőségben eljáró **adóalany**, vagy ott nyilvántartásba vett, adófizetésre kötelezett **nem adóalany jogi személy**, aki (amely) a Közösségen belüli beszerzései után a beszerzés tagállamában egyébként is adófizetésre kötelezett<sup>24</sup>, akkor 2020-tól az adómentesség további feltétele, hogy
  - **a beszerző rendelkezzen a Közösség másik tagállamában adószámmal** és azt adja is meg az értékesítőnek<sup>25</sup>, továbbá
  - **az értékesítő az összesítő nyilatkozatot hiánytalanul és hibátlanul nyújtsa be**, ellenkező esetben igazolja, hogy a mulasztás, a hiba vagy a hiányosság jóhiszemű eljárása mellett következett be, és a nyilatkozatot pótolja, vagy javítsa.<sup>26</sup>

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 nem adóalany jogi személy, aki (amely) a Közösségen belüli beszerzései után egyébként is adófizetésre kötelezett.

A következő személyeknek történő értékesítés viszont akkor is adómentes, ha a beszerző a Közösség más tagállamában nem rendelkezik adószámmal, vagy rendelkezik, de azt nem adja meg az értékesítőnek:

- a 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 beszerzései után nem kötelezettek adófizetésre,
- bármely más nem adóalany.

---

<sup>21</sup> Áfa tv. 89. § (1) és (2) bekezdés.

<sup>22</sup> Áfa tv. VII. Fejezet.

<sup>23</sup> Áfa tv. 89. § (1)-(2) bekezdés.

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> Áfa tv. 89. § (1) bekezdés).

<sup>26</sup> Áfa tv. 89. § (1a) bekezdés.

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>).

#### 4.2. Közösségi adószám igénylése

Az új közlekedési eszköz akár egyszeri Közösségen belüli értékesítése is áfaalanyiságot eredményez, ezért az **egyszeri értékesítőnek is be kell jelentkeznie a NAV-hoz, és közösségi adószámot kell kérnie.**<sup>27</sup>

A tranzakciót követően közösségi adószámát soron kívül, akár év közben is megszüntetheti, ha az más előírások alapján már nem szükséges.<sup>28</sup>

#### 4.3. Számlakibocsátás

Az értékesítésről **kötelező számlát kibocsátani.**<sup>29</sup> Az új közlekedési eszköz másik tagállamba értékesítése esetén a számlának – az egyéb adatokon felül – tartalmaznia kell<sup>30</sup>:

- 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 eszköznél a futott kilométerek számát, vízi közlekedési eszköznél a hajózott, légi közlekedési eszköznél a repült órák számát,
- szárazföldi közlekedési eszköznél a beépített erőgépének hengerűrtartalmát, illetve teljesítményét, vízi közlekedési eszköznél a jármű hosszúságát, légi járműnél a teljes felszállási tömeget.

Kötelező továbbá a számlában – jogszabályi hivatkozással vagy más módon – egyértelműen **utalni arra, hogy a termék értékesítése adómentes.**<sup>31</sup>

#### 4.4. Az adólevonási jog

Annak az adózónak, aki (amely) kizárólag az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése okán válik áfaalannyá, a beszerzést terhelő adót levonhatja. Az adólevonási joga az új közlekedési eszköz értékesítésének napját nyílik meg.

**Az általa levonható áfa összege azonban nem haladhatja meg azt az összeget, amelyet akkor kellene fizetnie, ha az új közlekedési eszköz értékesítése nem lenne áfamentes.**

---

<sup>27</sup> Áfa tv. 257/B. (1) bekezdés b) pont, 257/B. § (3) bekezdés.

<sup>28</sup> Art. 29. §.

<sup>29</sup> Áfa tv. 159. § (1) és 165. § (2) bekezdés.

<sup>30</sup> Áfa tv. 169. § o) pont.

<sup>31</sup> Áfa tv. 169. § m) pont.

Adólevonási jogot az ilyen adózó is csak az előzetesen felszámított adó összegét hitelesen igazoló dokumentum birtokában gyakorolhat.<sup>32</sup>

#### 4.5. Bevallás, adatszolgáltatás

Az új közlekedési eszköz adómentes Közösségen belüli értékesítése után az adókötelezettség (ami – adómentes ügyletről lévén szó – az ügyletnek az áfabevallásban, valamint az összesítő nyilatkozatban való szerepeltetését jelenti) **a számla kibocsátásának napján**, de legkésőbb az ügylet teljesítésének hónapját követő hónap 15-én keletkezik.<sup>33</sup>

Az értékesítést a fenti időpontot magában foglaló adómegállapítási időszakról készített **'65-ös számú áfabevallásban**, az adómegállapítási időszakot követő hónap 20-áig kell bevallani.

Az, aki az új közlekedési eszközt a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, **közösségi adószámmal nem rendelkező vevőnek értékesíti**, bevallási kötelezettségével egyidejűleg **adatszolgáltatásra is kötelezett**. Az adatszolgáltatást az áfabevallás **'65A-A88 számú lapjának kitöltésével** kell teljesíteni ugyanaddig az időpontig.

#### Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell

- a vevő nevét,
- a vevő címét,
- az új közlekedési eszköz azonosító adatait,
- az új közlekedési eszköz áfa nélküli ellenértékét,
- a számla kiállításának időpontját,
- az első forgalomba helyezés időpontját, ha az megelőzi a számlakiállítás időpontját.<sup>34</sup>

Az új közlekedési eszközt a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, **közösségi adószámmal rendelkező vevőnek értékesítő adózó** az értékesítést az áfabevallás mellett a **'A60-as**, főszabály szerint a bevallási gyakoriságnak megfelelően havonta, illetve negyedévente a tárgyhónapot/tárgynegyedévet követő hónap 20-áig benyújtandó **összesítő nyilatkozaton** is köteles szerepeltetni.<sup>35</sup> Ez 2020-tól már az adómentességnek is feltétele.

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

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>32</sup> Áfa tv. 122. § (1)-(2) bekezdés; 127. § (3) bekezdés.

<sup>33</sup> Áfa tv. 60. § (4) bekezdés.

<sup>34</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet III. pont.

<sup>35</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. c) pont és I. 2. pont. A speciális szabályt lásd a 12. számú lábjegyzetben.