

Az új közlekedési eszközök Közösségen belüli beszerzésének és értékesítésének alapvető szabályai

(Közzétéve: 2024.01.24.)

Ebben az információs füzetben az új közlekedési eszközök – bizonyos gépjárművek, hajók és repülőgépek – Közösségen belüli beszerzésének és értékesítésének adózási vonatatairól, 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 nem áfaalany.¹

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.**²

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 mellett³ **adómentes.**

2. Mit tekintünk új közlekedési eszköznek?

Új közlekedési eszköz⁴ a következő személy- és/vagy teherszállításra szolgáló szárazföldi, vízi, illetve légi jármű:

- beépített erőgéppel hajtott **szárazföldi közlekedési eszköz,** amelynek hengerűrtartalma meghaladja a 48 cm³-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kW-ot és amely az értékesítéskor legfeljebb 6000 kilométert futott, vagy amelynek első forgalomba helyezésétől legfeljebb 6 hónap telt el,

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. 89. § (1), (1a) vagy (2) bekezdésében foglalt feltételek (lásd később).

⁴ Áfa tv. 259. § 25. pont.

- 7,5 métert meghaladó hosszúságú **vízi közlekedési eszköz** (néhány kivételtől eltekintve⁵), amely az értékesítéskor legfeljebb 100 hajózott órát volt használatban, vagy amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el,
- **légi közlekedési eszköz** (bizonyos kivételtől eltekintve⁶), 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,
- a fuvarozás megkezdésének (a küldeménykénti feladás) helye a Közösség valamely **Magyarországon kívüli tagállama**,
- a fuvarozás befejezésének helye **Magyarország**.⁷

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

3.1. Az adókötelezettség megállapítása

Önadózás

Az áfát – főszabály szerint – a beszerző

- **önadózással** állapítja meg, és
- a bevallási **gyakoriságának megfelelő határidőben**
 - **áfabevallásában** vallja be, és
 - **fizeti meg.**

⁵ 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.

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

⁷ Áfa tv. 21. § (1) bekezdés.

⁸ Áfa tv. 259. § 24. pont.

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.⁹

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

Az adókötelezettségét önadózással megállapító adózónak az áfabevallás mellett az **'A60-as számú összesítő nyilatkozatot is¹¹ be kell nyújtania** a Közösségen belüli termékbeszerzéséről.

Az összesítő nyilatkozatot főszabály szerint¹²

- 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.¹³

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

NAV általi adómegállapítás

Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetén, ha

- az új közlekedési eszköz egyúttal **a regisztrációs adóról szóló törvény hatálya alá¹⁵ 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**

⁹ Áfa tv. 63. § (1) bekezdés.

¹⁰ Áfa tv. 72. § és 82. § (1) bekezdés.

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

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

¹³ A főszabálytól eltérően az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 3. pontja alapján a rá irányadó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanyoknak 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 időszakokra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20-áig kell benyújtani.

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

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

az adót a NAV állapítja meg.¹⁶

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.¹⁷

Személygépkocsi

- a vtsz. 8703¹⁸ alá tartozó jármű, ide nem értve a mentőautót és halottszállító kocsit¹⁹,

a Regadó tv. hatálya alá tartozó motorkerékpár pedig

- a KRESZ²⁰ 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.²¹

4. Új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése

4.1. Az áfamentes értékesítés

A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott új közlekedési eszköz értékesítése belföldön kívülre, de a Közösség területére bizonyos feltételekkel áfamentes lehet²², és az ahhoz kapcsolódó beszerzés áfatartalma bizonyos korlátok között levonható.²³

¹⁶ Áfa tv. 154. § (2) bekezdés.

¹⁷ 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.

¹⁸ Áfa tv. 124. § (1) bekezdés b) pont.

¹⁹ Regadó tv. 2. § 3. pont.

²⁰ A közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975. (II. 5.) KPM-BM együttes rendelet (továbbiakban: KRESZ).

²¹ Regadó tv. 2. § 10. pont.

²² Áfa tv. 89. § (1) és (2) bekezdés.

²³ Áfa tv. VII. Fejezet.

Az adómentesség feltételei:

- **bárki is a beszerző**, az új közlekedési eszköz **feladása vagy elfuvarozása a másik tagállamba igazolt**²⁴,
- **ha a beszerző** a Közösség másik tagállamában adóalanyi minőségben eljáró, Közösségen belüli beszerzések után adófizetésre kötelezett **adóalany**, vagy ott nyilvántartásba vett, adófizetésre kötelezett **nem adóalany jogi személy**, aki (amely) a Közösségen belüli beszerzései után a beszerzés tagállamában egyébként is adófizetésre kötelezett²⁵, akkor az adómentesség további feltétele, hogy
 - **a beszerző rendelkezzen a Közösség másik tagállamában adószámmal** és azt adja is meg az értékesítőnek²⁶, 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.²⁷

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, aki (amely) egyéb esetben (ha a beszerzés tárgya nem új közlekedési eszköz) a Közösségen belüli beszerzései után nem kötelezett adófizetésre,
- bármely más nem adóalany.

A vevő adószámára és az összesítő nyilatkozatra vonatkozó feltételekkel és a termék kiszállításának igazolásával kapcsolatos további tudnivalókat külön tájékoztatók ismertetik ([Általános forgalmi adó - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.gov.hu)).

²⁴ Áfa tv. 89. § (1)-(2) bekezdés.

²⁵ 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.

²⁶ Áfa tv. 89. § (1) bekezdés.

²⁷ Áfa tv. 89. § (1a) bekezdés.

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.**²⁸

A tranzakciót követően közösségi adószámát soron kívül, akár év közben is megszüntetheti, ha az más előírások alapján már nem szükséges.²⁹

4.3. Számlakibocsátás

Az értékesítésről **kötelező számlát kibocsátani.**³⁰ Az új közlekedési eszköz másik tagállamba értékesítése esetén a számlának – az egyéb adatokon felül – tartalmaznia kell³¹:

- 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.**³²

4.4. Az adólevonási jog

Az az adózó, 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 napján nyílik meg.³³

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.³⁴

Adólevonási jogot az ilyen adózó is csak az előzetesen felszámított adó összegét hitelesen igazoló dokumentum birtokában gyakorolhat.³⁵

²⁸ Áfa tv. 257/B. § (1) bekezdés b) pont, 257/B. § (3) bekezdés.

²⁹ Art. 29. §.

³⁰ Áfa tv. 159. § (1) és 165. § (2) bekezdés.

³¹ Áfa tv. 169. § o) pont.

³² Áfa tv. 169. § m) pont.

³³ Áfa tv. 122. § (1) bekezdés.

³⁴ Áfa tv. 122. § (2) bekezdés a) pont.

³⁵ Áfa tv. 127. § (3) bekezdés.

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.³⁶

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

A bevallások benyújtásának lehetséges módjaira ('65-ös nyomtatvány, illetve az ún. eÁFA rendszer webes, illetve gépi interfészes bevallási módja) vonatkozó részletesebb tájékoztatás a 14. számú információs füzetben olvasható.

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 részeként kell teljesíteni (a '65-ös számú áfabevallási nyomtatvány benyújtása esetén a '65A-A88 számú lap kitöltésével).

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.³⁷

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 tárgy hónapot/tárgynegyedévet követő hónap 20-áig benyújtandó **összesítő nyilatkozaton** is köteles szerepeltetni.³⁸ Ez az adómentességnek is feltétele.

Az új közlekedési eszköz adómentes értékesítését a '65-ös számú áfabevallási nyomtatvány '65A-01-01-es lapjának 03. sorában kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁶ Áfa tv. 60. § (4) bekezdés.

³⁷ Áfa tv. 4/A. számú melléklet III. pont.

³⁸ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. c) pont és I. 2. pont.