

ADÓZÁSI KÉZIKÖNYVEK

**AZ ÁFA TÖRVÉNY  
VÉGREHAJTÁSI RENDELETE  
EGYSÉGES SZERKEZETBEN  
PÉLDÁKKAL ÉS SZAKÉRTŐI  
MAGYARÁZATOKKAL**



*Budapest, 2017*

Szerző:  
*Dr. Báthory-Király Kata*  
*Vincze Péter*  
*Vira Sándor*

ISBN 978-963-638-533-0  
ISSN 2416-2310 (Tanácsadói könyvek)  
ISSN 1788-0165 (Adózási kézikönyvek)

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.  
Felelős kiadó: Sibinger Márta a SALDO Zrt. vezérigazgatója  
A SALDO Kiadó az 1795-ben alapított Magyar Könyvkiadók  
és Könyvterjesztők Egyesülésének tagja

---

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.  
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való  
tárolása (papír, elektronikus stb.) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!

# TARTALOMJEGYZÉK

<b>A TANÁCS 2011. március 15-i 282/2011/EU VÉGREHAJTÁSI RENDELETE a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról (átdolgozás)</b> .....	7
<b>I. FEJEZET TÁRGYI HATÁLY</b> .....	13
<b>II. FEJEZET HATÁLY (A 2006/112/EK IRÁNYELV I. CÍME)</b> .....	13
<b>III. FEJEZET ADÓALANYOK (A 2006/112/EK IRÁNYELV III. CÍME)</b> .....	17
<b>IV. FEJEZET AZ ADÓZTATANDÓ ÜGYLETEK (A 2006/112/EK IRÁNYELV 24-29. CIKKE)</b> .....	18
<b>V. FEJEZET AZ ADÓZTATANDÓ ÜGYLETEK TELJESÍTÉSI HELYE</b> .....	26
1. SZAKASZ Fogalmak.....	26
2. SZAKASZ A termékértékesítés teljesítési helye (A 2006/112/EK irányelv 31-39. cikke).....	35
3. SZAKASZ A közösségen belüli termékbeszerzések teljesítési helye (A 2006/112/EK irányelv 40., 41. és 42. cikke).....	37
4. SZAKASZ A szolgáltatásnyújtás teljesítési helye (A 2006/112/EK irányelv 43-59. cikke).....	38
1. <i>Alszakasz A szolgáltatás igénybevevőjének jogállása</i> .....	38
2. <i>Alszakasz A szolgáltatás igénybevevőjének minősége</i> .....	41
3. <i>Alszakasz A szolgáltatás igénybevevőjének illetősége</i> .....	43
3a. <i>alszakasz Az igénybevevő illetőségére vonatkozó vélelmek</i> .....	48
3b. <i>alszakasz A vélelem megdöntése</i> .....	51
3c. <i>alszakasz Az igénybevevő illetőségének meghatározására és                 a vélelem megdöntésére vonatkozó bizonyítékok</i> .....	52
4. <i>Alszakasz A szolgáltatás igénybevevője jogállásának, minőségének és                 illetőségének meghatározása</i> .....	53
5. <i>Alszakasz Az általános szabályok hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtás</i> .....	54
6. <i>Alszakasz Közvetítők által nyújtott szolgáltatás</i> .....	56
6a. <i>alszakasz Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtás</i> .....	57
7. <i>Alszakasz Kulturális, művészeti, sport -, tudományos, oktatási, szórakoztatási,                 valamint hasonló szolgáltatások nyújtása</i> .....	67
8. <i>Alszakasz Az áru fuvarozáshoz és személyszállításhoz járulékosan kapcsolódó                 szolgáltatások, az ingók értékebecslése és az azon végzett munkák</i> .....	69
9. <i>Alszakasz Éttermi és vendéglátó – ipari szolgáltatások nyújtása                 közlekedési eszközökön</i> .....	70
10. <i>Alszakasz Közlekedési eszközök bérbeadása</i> .....	72
11. <i>Alszakasz Közösségen kívüli nem adóalanyok részére nyújtott szolgáltatások</i> .....	75

<b>VI. FEJEZET ADÓALAP (A 2006/112/EK IRÁNYELV VII. CÍME)</b> .....	75
<b>VII. FEJEZET ADÓMÉRTÉK</b> .....	76
<b>VIII. FEJEZET ADÓMENTESSÉG</b> .....	77
1. SZAKASZ Egyes közhasznú tevékenységek adómentessége (A 2006/112/EK irányelv 132., 133. és 134. cikke).....	77
2. SZAKASZ Egyéb tevékenységekre nyújtott adómentesség (A 2006/112/EK irányelv 135., 136. és 137. cikke).....	77
3. SZAKASZ Adómentességek import esetén (A 2006/112/EK irányelv 143., 144. és 145. cikke).....	78
4. SZAKASZ Adómentességek export esetén (A 2006/112/EK irányelv 146. és 147. cikke).....	78
5. SZAKASZ Egyes, exportnak minősülő ügyletekre vonatkozó adómentesség (A 2006/112/EK irányelv 151. és 152. cikke).....	79
<b>IX. FEJEZET ADÓLEVONÁS (A 2006/112/EK IRÁNYELV X. CÍME)</b> .....	82
<b>X. FEJEZET AZ ADÓALANYOK ÉS EGYES NEM ADÓALANYOK KÖTELEZETTSÉGEI (A 2006/112/EK IRÁNYELV XI. CÍME)</b> .....	83
1. SZAKASZ Héa fizetésére kötelezett személyek (A 2006/112/EK irányelv 192a. – 205. cikke).....	83
2. SZAKASZ Vegyes rendelkezések (A 2006/112/EK irányelv 272. és 273. cikke).....	85
<b>XI. FEJEZET KÜLÖNÖS SZABÁLYOZÁS</b> .....	86
1. SZAKASZ A befektetési aranyra vonatkozó különös szabályozás (A 2006/112/EK irányelv 344-356. cikke).....	86
2. SZAKASZ Nem adóalanyok számára távközlési, rádió- és televízióműsor- vagy elektronikus szolgáltatásokat nyújtó, nem letelepedett adóalanyokra vonatkozó különös szabályozás (A 2006/112/EK irányelv 358-369k. cikke).....	87
1. <i>Alszakasz Fogalom meghatározások</i> .....	89
3. <i>Alszakasz Az uniós szabályozás határa</i> .....	91
4. <i>Alszakasz Adóazonosítás</i> .....	92
5. <i>Alszakasz Bejelentési kötelezettségek</i> .....	95
6. <i>Alszakasz Kizárás</i> .....	96
7. <i>Alszakasz Héa-bevállás</i> .....	99
8. <i>Alszakasz Pénznem</i> .....	103
9. <i>Alszakasz Adófizetés</i> .....	104
10. <i>Alszakasz Nyilvántartás</i> .....	107
<b>XII. FEJEZET ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</b> .....	108
I. MELLÉKLET.....	109
II. MELLÉKLET .....	111
III. MELLÉKLET .....	115

## ELŐSZÓ

Tisztelt Kollégák!

Jelen kiadványt a Saldo Zrt. adószakértői hozták létre annak érdekében, hogy a bonyolult áfaszabályok alkalmazásában segítséget nyújtsanak Önöknek.

A végrehajtási rendelet értelmezése nem kis erőfeszítést igényelt a szerzőktől. A Vhr. szövegezése igen nehezen értelmezhető, mivel rendre a mondatok tárgya és alanya is egy jogszabályi helyre történő hivatkozás. Nem zárható ki, hogy bizonyos részek esetében az interpretáció és a jogalkotói akarat között minimális különbség adódik. Amennyiben bármilyen észrevételük vagy javaslatuk van, kérjük, küldjék meg a kiadónak, hogy a kiadvány további menedzselése során hasznosítani tudjuk az észrevételüket. Jelen kiadványt folyamatosan fejlesztjük a jövőben, hasonlóan a többi jogszabályi kommentárunkhoz.

Ugyanakkor biztosak vagyunk benne, hogy amennyiben a következőkben leírtak szerint határozzák meg az adókötelezettséget, úgy az adókockázatukat minimális szintre csökkentik.

Szerzők

## **A TANÁCS 2011. március 15-i 282/2011/EU VÉGREHAJTÁSI RENDELETE**

### **a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról (átdolgozás)**

**AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,**

**tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,  
tekintettel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i  
2006/112/EK tanácsi irányelvre és különösen annak 397. cikkére,  
tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,  
mivel:**

(1) A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 77/388/EGK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló, 2005. október 17-i 1777/2005/EK tanácsi rendeletet jelentősen módosítani kell. Az áttekinthetőség és az ésszerűség érdekében kívánatos, hogy a kérdéses rendelkezések átdolgozásra kerüljenek.

(2) A 2006/112/EK irányelv a hozzáadottérték-adóval (héta) kapcsolatos szabályokat állapít meg, amelyeket bizonyos esetekben a tagállamok értelmeznek. A 2006/112/EK irányelv végrehajtására vonatkozó közös rendelkezések elfogadásával biztosítani kell, hogy a héa rendszerének alkalmazása jobban szolgálja a belső piac célkitűzését olyan esetekben, amikor a belső piac megfelelő működésével össze nem egyeztethető alkalmazásbeli eltérések fordulnak elő, illetve ennek a veszélye fennáll. Ezek a végrehajtási intézkedések kizárólag az e rendelet hatálybalépését követően válnak jogilag kötelezővé, és nem érintik a tagállamok által e rendelet hatálybalépését megelőzően elfogadott jogszabályok és értelmezések érvényességét.

(3) A 2006/112/EK irányelvnek a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye tekintetében történő módosításáról szóló, 2008. február 12-i 2008/8/EK tanácsi irányelv elfogadásából eredő változásokat figyelembe kell venni ebben a rendeletben.

(4) E rendelet célja a 2006/112/EK irányelvre vonatkozó végrehajtási rendelkezések megállapításával a jelenlegi héa-rendszer egységes alkalmazásának biztosítása, különös tekintettel az adóalanyokra, a termékértékesítésre és a szolgáltatásnyújtásra, illetve az adóztatandó ügyletek teljesítési helyére. Az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkének (4) bekezdésében foglalt arányosság elvével összhangban, ez a rendelet nem lépi túl az e cél eléréséhez szükséges mértéket. Mivel e rendelet kötele-

zó és valamennyi tagállamban közvetlenül alkalmazandó, az egységes alkalmazást a rendelet biztosítja a legjobban.

(5) Ezek a végrehajtási intézkedések egyedi rendelkezéseket tartalmaznak bizonyos alkalmazási kérdésekre vonatkozóan, amelyek célja, hogy – kizárólag ezekben az egyedi esetekben – az Unió egészében egységes bánásmódot biztosítsanak. Más esetekre ezért nem lehet azokat kiterjeszteni, és – megfogalmazásuk figyelembevételével – azokat megszorítóan kell alkalmazni.

(6) Ha egy nem adóalany megváltoztatja a lakóhelyét, és ennek keretében egy új közlekedési eszközt is az új lakóhelyre visz, vagy egy új közlekedési eszköz visszakerül abba a tagállamba, amelyben eredetileg az eszközt az azt visszajuttató nem adóalany részére héa-mentesen értékesítették, egyértelművé kell tenni, hogy ez nem tekintendő új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzésének.

(7) Bizonyos szolgáltatások esetében, ahhoz, hogy a szolgáltatásnyújtás ne legyen héa köteles, elegendő, ha a szolgáltatásnyújtó igazolja, hogy ezen szolgáltatások igénybevevője – függetlenül attól, hogy adóalany-e vagy sem – a Közösségen kívül telepedt le, vagy rendelkezik lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel.

(8) Egyértelművé kell tenni, hogy amennyiben olyan adóalany részére állapítanak meg héa-azonosító számot, aki (amely) egy másik tagállamba irányuló olyan szolgáltatásnyújtást teljesít vagy másik tagállamból eredő olyan szolgáltatásnyújtást vesz igénybe, amely esetében a héa megfizetésére kizárólag az igénybevevő kötelezett, az nem befolyásolja az említett adóalany Közösségen belüli termékbeszerzéseinek nem adóztatáshoz való jogát. Ha azonban az adóalany valamely Közösségen belüli termékbeszerzés keretében közli a héa-azonosító számát az értékesítővel, mindenképpen úgy kell tekinteni, hogy az ügylettípusok megadóztatását választotta.

(9) A belső piac integrációjának előrehaladása fokozta az olyan gazdasági szereplők közötti, határokon átnyúló együttműködés szükségességét, amely szereplők különböző tagállamokban telepedtek le, valamint erősítette az európai gazdasági egysületről szóló, 1985. július 25-i 2137/85/EGK tanácsi rendeletnek megfelelően létrehozott európai gazdasági egyesületek (EGE) fejlődését. Következésképpen egyértelműsíteni kell, hogy az EGE-k adóalanyoknak minősülnek, amikor ellenérték fejében értékesítenek termékeket vagy nyújtanak szolgáltatásokat.

(10) Szükséges egyértelműen meghatározni az éttermi és a vendéglátó-ipari szolgáltatásokat, a kettő megkülönböztetését és ezen szolgáltatások megfelelő kezelését.

(11) Az egyértelműség növelése érdekében fel kell sorolni az elektronikus úton nyújtott szolgáltatásnak minősülő ügyleteket, de a felsorolás nem végleges és nem kimerítő jellegű.

(12) Egyrészt szükséges megállapítani, hogy szolgáltatásnyújtásnak kell tekinteni azt az ügyletet, amely kizárólag abból áll, hogy az igénybevevő által rendelkezésre bocsátott gépkatatrészeket összeszerelik, másrészt meg kell határozni ezen szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét, amennyiben a szolgáltatást nem adóalany részére nyújtják.

(13) Egy opció pénzügyi eszközként történő értékesítését az opció alapjául szolgáló ügylettől különálló szolgáltatásnyújtásnak kell tekinteni.

(14) Az adóztatandó ügyletek teljesítési helyének megállapítására vonatkozó szabályok egységes alkalmazásának biztosítása érdekében egyértelműsíteni kell az olyan fogalmakat, mint gazdasági tevékenység székhelye, állandó telephely, lakóhely és szokásos tartózkodási hely. A Bíróság ítélkezési gyakorlatát figyelembe véve, a lehető legegységesebb és legobjektívebb kritériumok alkalmazásával elő kell segíteni e fogalmak gyakorlati alkalmazását.

(15) Szabályokat kell megállapítani a termékértékesítés egységes elbírálásának biztosítása érdekében arra az esetre, ha egy értékesítő túllépte a másik tagállamba irányuló távértékesítések tekintetében megállapított értékhatárt.

(16) Egyértelművé kell tenni, hogy a személyszállítás Közösségen belül lebonyolított szakaszát a közlekedési eszköz útvonala, és nem az azt igénybevevő utas utazása határozza meg.

(17) Közösségen belüli termékbeszerzés esetén a beszerzés tagállamának adóztatási jogát nem érinti, hogy a feladás, illetve a fuvarozás megkezdésének helye szerinti tagállamban az ügyletre milyen héa elbírálást alkalmaztak

(18) A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyére vonatkozó szabályok helyes alkalmazása elsősorban attól függ, hogy az igénybevevő jogállása szerint adóalanynak minősül vagy nem adóalany, valamint hogy milyen minőségben jár el. Az igénybevevő adóalanyi jogállásának megállapításához meg kell határozni, hogy a szolgáltatásnyújtónak mit kell igazolásként beszereznie az igénybevevőtől.

(19) Egyértelművé kell tenni, hogy amennyiben a szolgáltatásokat adóalany igénybevevőnek – beleértve az adóalany személyzete általi igénybevételt is – magáncélra nyújtják, akkor az adott adóalany nem minősülhet adóalanyként eljáró személynek. Ha az igénybevevő közli a héa-azonosító számát a szolgáltatásnyújtóval, ez elegendő annak megállapításához, hogy adóalanyként jár el, kivéve, ha a szolgáltatásnyújtónak ennek ellenkezőjéről van tudomása. Biztosítani kell továbbá, hogy a gazdasági tevékenység céljára igénybe vett, de magáncélra is felhasznált egyetlen szolgáltatás csak egy helyen adózzon.

(20) A szolgáltatás igénybevevője letelepedési helyének pontos azonosításához a szolgáltatásnyújtónak ellenőriznie kell az igénybevevő által megadott információkat.

(21) Az adóalany részére nyújtott szolgáltatás teljesítési helyére vonatkozó általános szabály sérelme nélkül, az olyan igénybevevőnek nyújtott szolgáltatás esetében, amely több helyen telepedett le, megfelelő szabályokat kell megállapítani, amelyek



segítik a szolgáltatásnyújtót abban, hogy – a körülmények figyelembevételével – azonosíthassa az igénybevevő azon állandó telephelyét, amely részére a szolgáltatást nyújtották. Ha a szolgáltatásnyújtó nem tudja megállapítani a szolgáltatás teljesítési helyét, meg kell állapítani továbbá olyan szabályokat is, amelyek segítségével meghatározhatók a szolgáltatásnyújtó kötelezettségei. Ezen szabályok nem érinthetik és nem változtathatják meg az igénybevevő kötelezettségeit.

(22) Meg kell határozni azt az időpontot is, amikor a szolgáltatásnyújtónak meg kell állapítania az adóalany vagy nem adóalany igénybevevő jogállását, minőségét és illetőségét.

(23) A joggal való visszaélés tilalma elvének az e rendelet rendelkezéseire való általános alkalmazása sérelme nélkül indokolt emlékeztetni arra, hogy az említett elvet e rendelet egyes rendelkezéseire alkalmazni kell.

(24) Egyes meghatározott szolgáltatások – például labdarúgómérkőzések televíziós közvetítési jogának átruházása, szövegek fordítása, a héa visszatérítés igénylésével kapcsolatos szolgáltatások és a nem adóalany részére nyújtott közvetítői szolgáltatások – határokon átnyúló, vagy olyan gazdasági szereplők részvételével járó ügyleteket jelentenek, amelyek a Közösségen kívül telepedtek le. E szolgáltatásnyújtások teljesítési helyét a nagyobb jogbiztonság érdekében egyértelműen meg kell határozni.

(25) Egyértelművé kell tenni, hogy a más nevében és javára eljáró, a szállodaiparban történő szállásnyújtásban közreműködő közvetítők által nyújtott szolgáltatások nem tartoznak az ingatlanokhoz kapcsolódó szolgáltatásnyújtásra vonatkozó különös szabály hatálya alá.

(26) Amennyiben temetés keretében végzett különböző szolgáltatások egy és ugyanazon szolgáltatásnyújtás részét képezik, a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározására vonatkozó szabályt ugyancsak helyénvaló megállapítani.

(27) A kulturális, művészeti, sport-, tudományos, oktatási, szórakoztatási, valamint az egyéb hasonló szolgáltatások egységes megítélésének biztosítása érdekében meg kell határozni az ilyen eseményekre történő belépéshez kötődő, valamint az e belépéshez kapcsolódó járulékos szolgáltatásokat.

(28) Egyértelművé kell tenni a közlekedési eszközökön nyújtott éttermi és vendéglátóipari szolgáltatások elbírálását, amennyiben a személyszállítás több ország területét érinti.

(29) Mivel a közlekedési eszköz bérbeadására vonatkozó különös szabályok annak birtoklásának vagy használatának időtartamától függenek, nem csak azt kell meghatározni, hogy mely járművek minősülnek közlekedési eszköznek, hanem tisztázni kell az ilyen szolgáltatásnyújtás elbírálását, ha azt egymást követő szerződésekben szabályozzák. Szükséges meghatározni továbbá a helyet, ahol a közlekedési eszközt ténylegesen a megrendelő rendelkezésére bocsátják.

(30) Meghatározott feltételek mellett a hitelkártyával vagy bankkártyával történő fizetés kezelési költségével nem lehet csökkenteni az adott ügylet adóalapját.

(31) Egyértelművé kell tenni, hogy a kedvezményes adómérték alkalmazható a kempingekben felállított és szállás céljára szolgáló sátrak, lakókocsik és mobil házak bérbeadására.

(32) A szakképzésnek és átképzésnek magában kell foglalnia a közvetlenül egy ágazathoz vagy szakmához kapcsolódó oktatást is, valamint a szakmai célú ismeretek megszerzését vagy naprakésszé tételét szolgáló oktatást, függetlenül a képzés időtartamától.

(33) Az úgynevezett színplatinát (Platinum nobles) ki kell zárni a valutára, bankjegyekre és érmékre vonatkozó adómentességek hatálya alól.

(34) Egyértelművé kell tenni, hogy a termékimporttal kapcsolatos olyan szolgáltatásnyújtások adómentessége, amelyek értéke a termékek adóalapjának részét képezi, kiterjed a lakóhely megváltoztatása során teljesített fuvarozási szolgáltatásokra.

(35) A beszerző által a Közösségen kívülre fuvarozott, és – nem természetes személyek, például közjogi szervezetek és egyesülések által nem gazdasági tevékenység céljára használt – közlekedési eszközök felszerelésére vagy üzemanyaggal való ellátására szolgáló termékeket nem indokolt az exportügyletek után járó adómentességben részesíteni.

(36) Annak érdekében, hogy biztosítani lehessen az utasok személyi poggyászában szállított termékekre alkalmazandó minimális adómentes exportérték kiszámításának egységes adminisztratív gyakorlatát, össze kell hangolni az említett számításra vonatkozó rendelkezéseket.

(37) Egyértelművé kell tenni, hogy az egyes, exportnak minősülő ügyletekre vonatkozó adómentesség hatálya kiterjed az elektronikus úton nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó különös szabályozás alá tartozó szolgáltatásokra.

(38) Az európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC) keretében létrehozandó szerv csak akkor minősül a héa-mentesség szempontjából nemzetközi szervezetnek, ha bizonyos feltételeknek megfelel. Ezért meg kell határozni az ezen adómentesség igénybevételéhez szükséges feltételeket.

(39) A diplomáciai és konzuli kapcsolatok keretében, vagy elismert nemzetközi szervezetek, vagy bizonyos fegyveres erők számára végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás bizonyos korlátok között és feltételek mellett héa-mentes. Annak érdekében, hogy a más tagállamból ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végző adóalany megállapíthassa, hogy az adómentesség feltételei teljesülnek és annak korlátait betartják, adómentességi igazolást kell rendszeresíteni.

(40) Az elektronikus importokmányok – amennyiben ugyanazoknak a követelményeknek megfelelnek, mint a papíralapú dokumentumok – szintén elfogadhatók az adólevonási jog gyakorolása céljából.

(41) Amennyiben a termékértékesítő vagy szolgáltatásnyújtó állandó telephellyel rendelkezik az adó megfizetésének helye szerinti tagállam területén, úgy pontosan meg kell határozni azokat a körülményeket, amelyek esetén ez a telephely az adófizetésre kötelezett.

(42) Egyértelművé kell tenni, hogy azt az adóalanyt, aki (amely) gazdasági tevékenységének székhelye a héa megfizetésének helye szerinti tagállam területén található, az adófizetésre kötelezett személy meghatározása szempontjából e tagállamban letelepedett adóalanynak kell tekinteni még abban az esetben is, ha az említett székhely nem vesz részt a termékértékesítésben vagy a szolgáltatásnyújtásban.

(43) Egyértelművé kell tenni, hogy az igazságosabb adóbeszedés érdekében bizonyos adóztatandó ügyletek esetében minden adóalanyt, amint rendelkezésére áll, közzölnie kell a héa-azonosító számát.

(44) A gazdasági szereplőkkel szembeni egyenlő bánásmód biztosítása érdekében meg kell határozni a befektetési célú aranyt a nemesfémpiacokon általánosan elfogadott súlyait, valamint az aranyérmék értékének megállapítására vonatkozó egységes időpontot.

(45) Meghatározott feltételekhez van kötve a Közösség területén nem letelepedett azon adóalanyokra vonatkozó különleges szabályok alkalmazása, akik (amelyek) elektronikus úton nyújtanak szolgáltatásokat a Közösség területén letelepedett vagy ott lakóhellyel rendelkező nem adóalanyoknak. Egyértelművé kell tenni különösen azt, hogy milyen következményekkel jár, ha ezek a feltételek már nem teljesülnek.

(46) Bizonyos változtatások a 2008/8/EK irányelvből fakadnak. Egyértelművé kell tenni, hogy mivel ezek a változtatások egyrészt a közlekedési eszközök hosszú távú bérbeadásának 2013. január 1-jétől hatályos adóztatási szabályait, másrészt az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások 2015. január 1-jétől hatályos adóztatási szabályait érintik, e rendelet megfelelő rendelkezéseit kizárólag az említett időpontoktól kezdődően kell alkalmazni,

**ELFOGADTA EZT A RENDELETET:**

## **I. FEJEZET TÁRGYI HATÁLY**

### ***1. cikk***

**Ez a rendelet a 2006/112/EK irányelv I-V. és VII-XII. címe egyes rendelkezéseinek végrehajtására vonatkozó intézkedéseket állapít meg.**

A végrehajtási rendelet a héa irányelv valamennyi címével kapcsolatban tartalmaz rendelkezéseket. Kivételt képeznek az adófizetési kötelezettség keletkezésének, vagyis a teljesítési időpontnak meghatározásával kapcsolatos irányelvi szabályok, mivel azok értelmezésével és gyakorlati alkalmazásával kapcsolatban jelen jogszabályban nem találhatunk rendelkezéseket. Minden egyes héa szabály nem kerül magyarázatra a Vhr.-ben, csak azon egyes jogalkalmazásokat elősegítő utasítások szerepelnek a következőkben, amely jogalkalmazások körében jelentős mennyiségű jogvitára került sor az egyes nemzeti adóhatóságok és azok illetékességi körébe tartozó adóalanyok között. A Vhr.-ben szereplő szabályok gyakorlatilag az egyes adóztatandó ügyletek körében született bírósági ítéletek jogértelmezésének tükrében kerültek megalkotásra. Bizonyos újabb részei a joganyagnak már olyan módon kerültek megalkotásra, hogy elkerülhetőek legyenek a héa módosításból, az új szabályokból adódó jogértelmezési viták. Ilyen előírásokat találunk például a távolról nyújtható szolgáltatások teljesítési helyével kapcsolatban, ahol a fő szabálytól való eltéréseket a végrehajtási rendelet fogalmazza meg.

## **II. FEJEZET HATÁLY (A 2006/112/EK IRÁNYELV I. CÍME)**

### ***2. cikk***

**Nem minősül a 2006/112/EK irányelv 2. cikke (1) bekezdésének *b*) pontja szerinti Közösségen belüli termékbeszerzésnek:**

***a*) lakóhely megváltoztatása keretében új közlekedési eszköz nem adóalany általi átvitele az új lakóhelyre, feltéve, hogy a 2006/112/EK irányelv 138. cikke (2) bekezdésének *a*) pontjában előírt adómentesség az értékesítés időpontjában nem volt alkalmazható;**

Az új közlekedési eszköz beszerzése más tagállamból adóztatandó ügyletnek minősül, akkor is, ha azt olyan személy vásárolja és hozza be belföldre, aki egyébként nem minősül adóalanynak. Így például az EVA adóalany, a nem adóalany jogi személynek vagy egy természetes személynek is adófizetési kötelezettsége keletkezik, ha más tagállamból belföldre új közlekedési eszközt hoz be. Az adófizetési kötelezettség szempontjából nincs annak jelentősége, hogy vásárolta az eszközt a másik tagállamba vagy esetlegesen ajándékba kapta a járművet új belföldi tulajdonosa. Például személygépkocsi vagy motorke-rékpár esetében az új járművet csak akkor helyezi forgalomba a hatóság, ha a beszerzés után belföldön az áfa megfizetésre került.

Amennyiben a új járművet olyan módon hozzák belföldre, hogy a tulajdonos Magyarországra költözik, úgy közösségi beszerzés címén nem kell adót fizetnie a tulajdonosnak a Vhr. jelen rendelkezése szerint, mivel ekkor nem történik közösségi termékbeszerzés. Azonban, annak ellenére, hogy belföldre költözik mégis fennáll az adófizetési kötelezettség, ha azt a külföldi személy arra nézve vásárolta a származási országban adómentesen, hogy belföldre hozza a járművet.

**b) új közlekedési eszköz nem adóalany általi visszajuttatása abba a tagállamba, ahol eredetileg azt a 2006/112/EK irányelv 138. cikke (2) bekezdésének a) pontja szerint adómentesen értékesítették a részére.**

Az adóalany, nem minősülő külföldi személy, ha a Magyarországról adómentesen beszerzett új járművet szavatossági okból, vagy egyéb okból visszajuttat Magyarországra az eladó személynek, úgy a jármű visszavétele nem minősül közösségi beszerzésnek.

Amikor a külföldi Magyarországon új járművet vásárol, úgy az eladó adómentesen értékesíti felé az eszközt, ha igazolja a vevő, hogy másik tagállamba viszi ki a megvásárolt terméket. Ha később a járművet az eladó visszaveszi, úgy a visszavétel nem minősül közösségi beszerzésnek, függetlenül attól, hogy egyébként a közösségi beszerzés törvényi tényállása teljesülne.

### **3. cikk**

**A 2006/112/EK irányelv 59a. cikke első bekezdése b) pontjának sérelme nélkül, az alábbi szolgáltatások nyújtása nem héa-köteles, amennyiben a szolgáltatásnyújtó igazolja, hogy a teljesítésnek az e rendelet V. fejezete 4. szakasza 3. és 4. alszakaszának megfelelően meghatározott helye a Közösségen kívül található:**

**a) 2013. január 1-jétől a 2006/112/EK irányelv 56. cikke (2) bekezdésének első albekezdésében említett szolgáltatások;**

A közlekedési eszköz nem adóalanyként történő hosszú távú bérbevétele esetében (30 napot meghaladó időtartam a közúti járművek esetében) a teljesítési hely az a hely, ahol a nem adóalany személy letelepedett, vagy lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkezik. Például, ha egy magyar magánszemély amerikai cégtől 50 napra bérel egy személygépkocsit, úgy a bérbevétele, mint gazdasági esemény teljesítési helye Magyarország, a bérlő lakóhelye. Ez esetben az amerikai bérbevevőnek Magyarországon adószámot kellene kérnie és magyar forgalmi adóval kellene számláznia a bérbevételeket. Azonban, ha az amerikai cég bérbevétele érintett telephelye a közösségen kívül van, úgy az ügylet nem adóztatható. Mindezek ellenére mégis adóztatható a bérbevétele, ha a magyar magánszemély belföldön használja az amerikai bérbevevőtől bérelt autót.

Vagyis, ha a magyar magánszemély Amerikában használja utazáshoz az autót, úgy nincs belföldön adókötelezettsége a bérbevevőnek, ha viszont a bérelt autót a magánszemély behozza belföldre (pl. versenyzés céljára) úgy az amerikai belföldön adókötelezettsége keletkezik hosszú távú bérbevétele esetén.

A hía-irányelv 56. cikke (2) bekezdése a hajók nem adóalany személy számára történő bérbevétele is különös szabályt állapít meg. A hajók hosszú távú bérbevétele (90 napot meghaladó) esetében a teljesítési hely szintén a magánszemély bérlő lakóhelye. Azonban, ha a hajót olyan helyen adják át a magánszemélynek, ahol a bérbevevő telephellyel rendelkezik, úgy az átadás helye a teljesítési hely.

Például, ha amerikai cég ad bérbe magyar magánszemélynek hajót Norvégiában hosszú távra, úgy a teljesítési hely Magyarország feltéve, hogy az amerikai belföldön nincs telephelye. Azonban ekkor az ügylet mégsem adóköteles jelen rendelkezés szerint, mivel az amerikai cégnek nincs az EU területén telephelye. Ha viszont a magyar magánszemély a hajót belföldre hozza, és itt használja (Balatonon), úgy az amerikai belföldön adókötelezettsége keletkezik a bérbevétele után.

## **b) 2015. január 1-jétől a 2006/112/EK irányelv 58. cikkében felsorolt szolgáltatások;**

A távolról nyújtható szolgáltatások esetében, amikor is adóalany nyújt nem adóalanyként távközlési, rádió és televízió műsor és elektronikus szolgáltatást, a teljesítési hely a megrendelő nem adóalany személy lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, illetve telephelye.

A rendelkezés értelmében, ha például amerikai cég nyújtja a felsorolt szolgáltatást belföldi magánszemélynek, úgy a teljesítési hely fő szabály szerint belföld. Azonban az amerikai mentesül az adófizetési kötelezettség alól belföldön, ha nincs az EU területén telephelye, és a magyar magánszemély a szolgáltatást effektíve külföldön veszi igénybe. Elvileg az amerikai cégnek belföldön adókötelezettsége keletkezne, ha a magyar magánszemély egy USA-ban használható térképet töltene le az amerikai útja során a mobil alkalmazásához. Ha a térképet az USA-ban tölti le, és ott használja, valamint az amerikai

cégnek nincs telephelye belföldön, aki részt venne az értékesítésben, úgy az amerikaiak nem keletkezik belföldön adókötelezettsége.

**c) a 2006/112/EK irányelv 59. cikkében felsorolt szolgáltatások.**

Az irányelv 59. cikkében (Áfa tv. 46. §) felsorolt szolgáltatások esetében, ha azokat belföldi adóalany nyújtja a harmadik országbeli nem adóalany személynek, úgy a teljesítési hely a nem adóalany lakóhelye, szokásos tartózkodási helye vagy telephelye, ennek következtében a szolgáltatást nyújtó magyar adóalanyok adófizetési kötelezettsége nem keletkezik belföldön. Azonban jelen rendelkezés nem azon okból hivatkozik a felsorolt szolgáltatásokra, hogy azok teljesítési helye harmadik ország, ha azt a magyar adóalany nyújtja.

Jelen esetben fordítottan kell megközelíteni a kérdést. Ha a felsorolt szolgáltatásokat harmadik országbeli adóalany nyújtja belföldi személynek, és a szolgáltatást nyújtó harmadik országbeli adóalanyok nincs az EU területén gazdasági letelepedése, úgy attól függetlenül, hogy az egyéb szabályok alapján belföld lenne a teljesítési hely, a nyújtott szolgáltatás nem adóztatható. Ha viszont a szolgáltatást igénybe vevő ténylegesen belföldön hasznosítja az igénybe vett szolgáltatást úgy a belföldi adófizetési kötelezettsége fennáll a harmadik országban letelepedett adóalanyok.

#### **4. cikk**

**Az az adóalany, akinek (amelynek) a 2006/112/EK irányelv 3. cikkével összhangban a Közösségen belüli termékbeszerzései nem adókötelesek, továbbra is jogosult arra, hogy ezek után ne adózzon, még akkor is, ha a szóban forgó irányelv 214. cikke (1) bekezdésének d) vagy e) pontja alapján az adóalany hea-azonosító számot kapott az általa igénybe vett olyan szolgáltatások tekintetében, amelyek után ő az adófizetésre kötelezett, vagy az általa másik tagállam területén nyújtott olyan szolgáltatások tekintetében, amelyek esetében a hea megfizetésére kizárólag a szolgáltatás igénybevevője kötelezett.**

**Ha azonban ez az adóalany ezen hea-azonosító számot valamely Közösségen belüli termékbeszerzés tekintetében közli az értékesítővel, akkor úgy kell tekinteni, hogy élt az említett irányelv 3. cikkének (3) bekezdésében meghatározott választási lehetőséggel.**

Az alanyi adómentes adóalany, a kompenzációs felárat érvényesítő mezőgazdasági termelő, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, valamint a nem adóalany jogi személy a más tagállamból történő termék beszerzése után

(kivéve új közlekedési eszköz) adófizetésre nem kötelezett. Adókötelezettsége a közösségi termékbeszerzés után e személyeknek akkor keletkezik, ha előző évben vagy tárgyévben meghaladta a beszerzésük a 10.000 EUR összeghatárt (az összeghatárba nem kell beszámítani a másik tagállamban megfizetett forgalmi adót). Az értékhatár túllépése előtt is lehetséges azt választani, hogy belföldön fizetnek adót közösségi termékbeszerzés címén.

Ha az említett különleges jogállású személyek még nem haladták meg az összeghatárt, de közösségi adószámot kértek, annak okán, hogy szolgáltatást nyújtanak másik tagállami adóalanynak, vagy attól szolgáltatást vesznek igénybe, és a közösségi termékbeszerzésük során ezt az adószámot bemutatták a külföldi eladónak, aki ennek okán adómentesen értékesített feléjük, úgy a közösségi beszerzés utáni adófizetési kötelezettség minden egyéb körülménytől eltekintve fennáll. A rendelkezés értelmében úgy kell őket tekinteni, hogy azt választották, hogy az értékhatár túllépése előtt is már belföldön fizetnek adót a beszerzésük után.

### **III. FEJEZET ADÓALANYOK (A 2006/112/EK IRÁNYELV III. CÍME)**

#### ***5. cikk***

**A 2137/85/EGK rendelettel összhangban létrehozott európai gazdasági egyesülés (EGE), amely ellenértékért termékeket értékesít vagy szolgáltatásokat nyújt saját tagjainak vagy harmadik feleknek, a 2006/112/EK irányelv 9. cikke (1) bekezdésének értelmében adóalannak minősül.**

Az EGE-t gazdasági társaságok és olyan magánszemélyek alapíthatnak, akik ipari, kereskedelmi vagy mezőgazdasági tevékenységet végeznek. Az EGE célja, hogy a tagok gazdasági tevékenységét elősegítse, megkönnyítse. Az egyesület létrehozásához nem kell tőkét a tagoknak rendelkezésre bocsátani, szabadon dönthetnek az EGE finanszírozásáról. Az EGE-nek max 500 fő alkalmazottja lehet. A létrehozását és megszüntetését közzé kell tennie az EU hivatalos lapjában.

A tagok korlátlan és egyetemleges felelősséggel tartoznak az EGE tartozásáért. Az EGE nem törekedhet nyereségszerzésre. A képződött nyereséget a tagok felosztják és saját bevételként adózzák le. Az EGE nem adózik az eredménye után.

A Vhr. jelen rendelkezése alapján az EGE-t áfaadóalannak kell tekinteni.