



**A P E H**

**AZ ÚJ KÖZLEKEDÉSI  
ESZKÖZÖKNEK  
AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉG  
MÁS TAGÁLLAMÁBÓL  
TÖRTÉNŐ BESZERZÉSE  
ÉS ÉRTÉKESÍTÉSE**

*alapvető szabályai*

2007.

### **Kit terhel adókötelezettség?**

Új közlekedési eszköznek az Európai Közösség (továbbiakban: Közösség) egyik tagállamából a másik tagállamba történő olyan értékesítése esetén, mely értékesítés eredményeként az új közlekedési eszköz az egyik tagállamból más tagállamba kerül, a célország szerinti adózás érvényesül. A célország szerinti adózás oly módon valósul meg az említett esetben, hogy az eladó az értékesítés tagállamában adómentes Közösségen belüli termékértékesítést, míg a vevő a tagállamában adóköteles 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. Új közlekedési eszköznek a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén tehát mindenkit áfakötelezettség terhel.

Az új közlekedési eszköz esetenkénti (akár egyszeri) értékesítése is már megteremti az értékesítő áfaadóalanyiságát, ha az értékesítés közvetlen következményeként az új közlekedési eszköz a Közösség más tagállamába kerül. Ha olyan természetes személy végzi magánszemélyként új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítését, aki egyéb gazdasági tevékenysége miatt már áfa adóalany, akkor az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítését úgy kell tekinteni, mintha azt az adóalanyisága keretében végezte volna.

### **Mit tekintünk új közlekedési eszköznek?**

Közlekedési eszköznek személy és/vagy teherszállításra szolgáló szárazföldi, vízi illetve légi jármű minősülhet az áfa-törvényben meghatározott ismérvek szerint.

Új közlekedési eszköz az a beépített erőgéppel hajtott szárazföldi gépjármű, amelynek hengerűrtartalma meghaladja a  $48 \text{ cm}^3$ -t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kW-ot és amely legfeljebb 6000 kilométert futott, vagy amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 6 hónap telt el.

Új közlekedési eszköz a 7,5 métert meghaladó hosszúságú vízi jármű (néhány kivételtől eltekintve), amely legfeljebb 100 hajózott órát volt használatban, vagy amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el. Új közlekedési eszköz továbbá az az 1550 kilogrammnál nagyobb felszálló tömegű légi jármű, amely legfeljebb 40 repült órát volt használatban, vagy amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el. (Nem tartoznak ide a nemzetközi kereskedelmi légi forgalomban működő vállalkozások által használt légi járművek.)

Mindazon Közösségen belüli termékértékesítésekre, termékbeszerzésekre, amelyeknek a tárgya az előzőekben foglaltaknak megfelel (vagyis új közlekedési eszköznek minősül), az új köz-

lekedési eszköz Közösségen belüli értékesítésére, beszerzésére vonatkozó speciális szabályokat is alkalmazni kell. Az értékesítésről kötelező számlát, egyszerűsített számlát kibocsátani. A számlának, egyszerűsített számlának tartalmaznia kell az új közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése esetén az erre a tényre való utalást, a közlekedési eszköz első forgalomba helyezésének időpontját és szárazföldi közlekedési eszköz esetén a futott kilométerek számát, vízi közlekedési eszköz esetén a hajózott, légi közlekedési eszköz esetén a repült órák számát.

### **Személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzése**

Új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő adóköteles beszerzése akkor valósul meg, ha az ellenérték fejében beszerzett személygépkocsit az értékesítés közvetlen következményeként a Közösség más tagállamából belföldre fuvarozzák, szállítják. Új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsi az olyan vtsz 8703 alá tartozó jármű, amely a megszerzése időpontjában legfeljebb 6000 kilométert futott, vagy amelynek első (külföldi) forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 6 hónap telt el.

Az adó alapja fő szabály szerint az ellenérték, amennyiben azonban az ellenérték adó nélküli értéke az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában fennálló forgalmi értékhez hasonlítva aránytalanul alacsony, az adó alapját az ellenérték helyett az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában fennálló forgalmi érték képezi. Az adó mértéke 20%.

Új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén az általános forgalmi adóval kapcsolatos adóztatási feladatokat a vámhatóság látja el, a beszerzést terhelő adót a vámhatóság határozattal állapítja meg (veti ki), ha a vevő

- áfa adóalanynak nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet;
- áfa adóalanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy;
- az egyszerűsített vállalkozói adó alanya;
- kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató áfa-adóalany;
- alanyi adómentes adóalany;
- mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany függetlenül attól, hogy közösségi adószámmal rendelkezik-e.

Mindazok az adózók akik/amelyek nem tartoznak az előző két bekezdésben meghatározottak közé, tehát általános szabályok

szerint adózó áfa adóalanyok, a személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzéséhez kapcsolódó adókötelezettségüket önadózással teljesítik. Az új személygépkocsi Közösségen belüli beszerzését az 0765/650/651/310/320 számú áfabevallásban szerepeltetik, áfafizetési kötelezettségüknek e bevallás szerint tesznek eleget. A személygépkocsi Közösségen belüli beszerzése utáni adókötelezettségük fő szabály szerint – más Közösségen belüli beszerzéshez hasonlóan – a számla, egyszerűsített számla kibocsátásának napján, de legkésőbb az ügylet teljesítése napját magában foglaló hónapot követő hónap 15. napján keletkezik. (Amennyiben a vevő a beszerzéshez kapcsolódóan előleget fizet, az előleg után is van már adófizetési kötelezettsége.)

A Közösségen belülről történő termékbeszerzéssel esik egy tekintet alá a Közösség más tagállamában beszerzett személygépkocsi belföldre történő behozatala, amennyiben a személygépkocsit kevesebb, mint hat hónapja helyezték először forgalomba. Ez után a beszerzés után az áfafizetési kötelezettség a regisztrációs adó fizetési kötelezettséget előíró határozat meghozatalával egyidejűleg keletkezik, az adó alapja a személygépkocsi adó nélküli forgalmi értéke, az adót a vámhatóság határozattal állapítja meg.

### **Regisztrációs adóköteles motorkerékpár más tagállamból történő beszerzése**

Az olyan adóalanyoknál, akiknél/amelyeknél (az előzőekben foglaltak szerint) a személygépkocsinak a Közösség más tagállamából történő beszerzését terhelő adót a vámhatóság veti ki, egyes motorkerékpároknak a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén is vámhatósági határozat alapján történik a beszerzést terhelő adó megfizetése. E körbe azok a motorkerékpár beszerzések tartoznak, amelyeknél a motorkerékpár a megszerzés időpontjában legfeljebb 6000 kilométert futott, vagy első külföldi forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 6 hónap telt el, és amely az értékesítés közvetlen következményeként a Közösség más tagállamából belföldre kerül. Motorkerékpárnak minősül a KRESZ 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.

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

A személygépkocsinak nem minősülő új közlekedési eszköz más tagállamból történő beszerzése után az áfafizetési kötelezettség a számla, egyszerűsített számla kibocsátásának napján, de legkésőbb az ügylet teljesítése napját magába foglaló hónapot követő

hónap 15. napján keletkezik. Fő szabály szerint az adó alapja az ellenérték, az adó mértéke 20%.

Az új közlekedési eszköznek – a személygépkocsi és a regisztrációs adó köteles motorkerékpár kivételével – a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén fizetendő általános forgalmi adót a közösségi adószámmal nem rendelkező adózónak, így az áfa adóalanyának nem minősülő magánszemélynek, illetve egyéb szervezetnek, az áfa adóalanyának nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személynek, a kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységet folytató adóalanyának, az alanyi adómentes adóalanyának, a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalanyának, illetve az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hónap 20. napjáig kell a 0787-es számú bevalláson bevallania, és ugyanezen időpontig kell az állami adóhatóságához a beszerzést terhelő adót megfizetnie.

Az előzőektől eltérően az áfa adóalanyának nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személynek, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyának, az alanyi adómentes adóalanyának, a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalanyának illetve az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának, ha rendelkezik közösségi adószámmal, az új közlekedési eszköznek – a személygépkocsi és a regisztrációs adó köteles motorkerékpár kivételével – a Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén fizetendő adót a 0786 számú bevallásban kell szerepeltetnie. Ezt a bevallást is az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hónap 20. napjáig kell benyújtani és ugyanezen időpontig kell a beszerzést terhelő adót megfizetni. Emellett ezeknek az adózóknak a Közösségen belüli termékbeszerzésről 0761 számú összesítő nyilatkozatot is be kell nyújtaniuk a negyedévet követő hónap 20-ig.

Az előző két bekezdés szerinti adózói körbe nem tartozó adóalanyok – tehát az általános szabályok szerint adózók – az új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzését az 0765/650/651/310/320 számú áfabevallásukban szerepeltetik, áfafizetési kötelezettségüknek bevallási gyakoriságuknak megfelelően tesznek eleget. A negyedévet követő hónap 20-ig nekik is be kell nyújtaniuk a 0761 számú összesítő nyilatkozatot a Közösségen belüli termékbeszerzéseikről, melyben szerepeltetniük kell az eladó közösségi adószámát, a termékbeszerzés áfa nélkül számított értékét. (Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.)

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

Az új közlekedési eszköz értékesítése, ha azt az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállam területére, de még az Áfa-törvény értelmében vett Közösség területére fuvarozzák,

szállítják el, olyan adómentes Közösségen belüli értékesítés, amelyhez kapcsolódó beszerzés áfatartalma bizonyos törvényi keretek között levonható.

Mint arról a bevezetőben már szó volt, új közlekedési eszköz akár egyszeri, Közösségen belüli értékesítése is megteremti ezen értékesítés tekintetében az áfa-alanyiságot. Ezért az egyszeri értékesítőnek is be kell jelentkeznie az adóhatóságnál, közösségi adószámot kell kérnie. (Ezen tranzakciót követően közösségi adószámát megszüntetheti, ha más előírások nem teszik kötelezővé annak meglétét.)

Az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítését végző minden adózónak az áfabevallási kötelezettségét az 0765/650/651/310/320 számú bevalláson kell teljesítenie.

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

Az, aki az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítését a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő felé végzi, adatszolgáltatásra kötelezett. Az adatszolgáltatási kötelezettség a 0788 számú nyomtatványon teljesítendő az új közlekedési eszköz értékesítését követő hónap 15-ig. Az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése során adatot kell szolgáltatni a vevő nevééről, címéről, az új közlekedési eszköz azonosító adatairól, áfa nélküli ellenértékéről, a számla kiállításának időpontjáról, illetve az első forgalomba helyezés időpontjáról.

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 a 0760 számú „Összesítő nyilatkozat az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítésekről” megnevezésű (negyedévet követő 20-ig benyújtandó) nyomtatványon köteles szerepeltetni.