

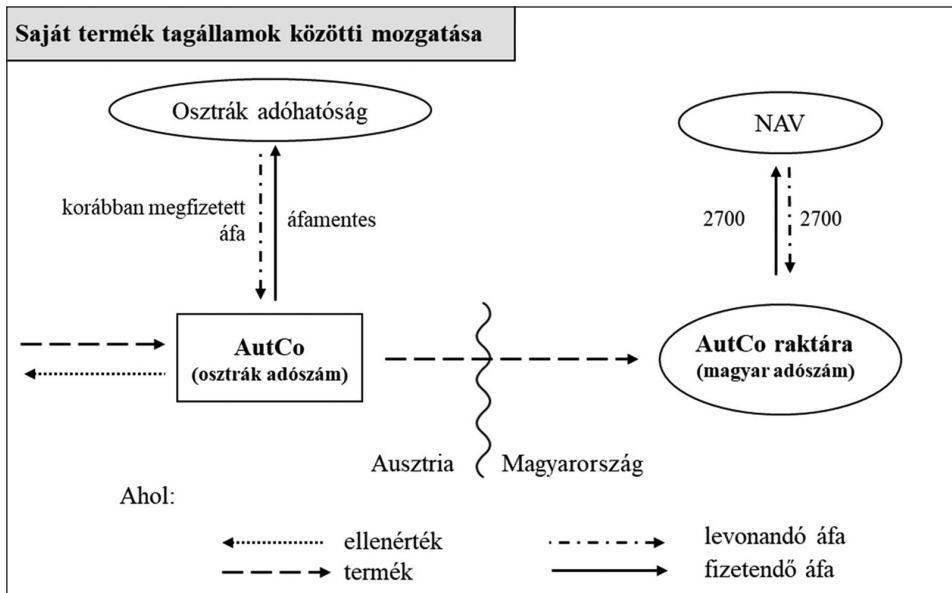
Példával szemléltetve, amennyiben egy magyar kereskedő kerékpárt importál az USA-ból Hollandián keresztül, annak vám- és áfatétele ugyanaz lesz, függetlenül attól, hogy azok Hollandiában vagy Magyarországon kerülnek az Unióban szabad forgalomba helyezésre. Az előbbi esetben Hollandiában a holland vámhatóság vámkezelzi a kerékpárokat és veti ki a vámot, ugyanakkor nem kell megfizetni a holland import áfát. Áfafizetési kötelezettség csak a biciklik Magyarországra szállításakor Unión belüli beszerzés jogcímén keletkezik. A második esetben a kerékpárok Magyarországra érkezésekor a magyar vámhatóság rendelkezik a vámfizetési kötelezettségről, vagyis itt történik a szabad forgalomba helyezés. Az áfát az importőr szintén Magyarországon rendezi. Az importőrök tehát nem érdekeltek adószabályok okán az országok közötti különbségtételre.

### **1.7.3. Unión belülről történő beszerzés – saját termék tagállamok közötti „mozgatása”**

A HÉA Irányelvvel összhangban *értékesítési tényállás, vagyis adóztatandó* ügyletnek minősül az is, *ha az adóalany a tulajdonában lévő, az adóalanyiségát eredményező gazdasági tevékenysége érdekében beszerzett, előállított terméket az egyik tagállamból egy másik tagállamba fuvaroz, vagy fuvaroztat el, anélkül hogy ténylegesen értékesítés történne.*

Amennyiben tehát egy másik tagállamból hozza be belföldre valaki a saját termékét, és a termék „mozgatása” az áfatörvény szerint termékértékesítésnek minősül (azaz nem esik a kivételek alá), akkor azt Magyarországon mint Unión belülről történő beszerzést kell kezelni. Tehát a másik tagállam adóalanyának be kell jelentkeznie adóalanyként Magyarországon, és a közösségen belüli beszerzéshez kapcsolódó adókötelezettséget teljesítenie kell. Ha pedig a terméket később az adóalany értékesíti Magyarországon, akkor az egyenes adózású belföldi értékesítésként lesz kezelendő. Vagyis abban a tagállamban, ahonnan a terméket elfuvarozzák, az „ügylet” Unión belüli termékértékesítésnek minősül, abban a tagállamban pedig, ahová a terméket viszik (ez esetben Magyarország), az „ügylet” Unión belülről történő termékbeszerzésnek minősül.

A 4. ábrán egy osztrák társaság (AutCo) szállít be Magyarországra egy 10 000 Ft értékű terméket. Az adófizetési kötelezettség tényleges értékesítés nélkül keletkezik, az osztrák vállalkozás a magyar áfát a magyar adószámáról kell, hogy megfizesse. Ehhez az osztrák vállalkozásnak be kell jelentkeznie Magyarországon és magyar adószámot kell kérnie.

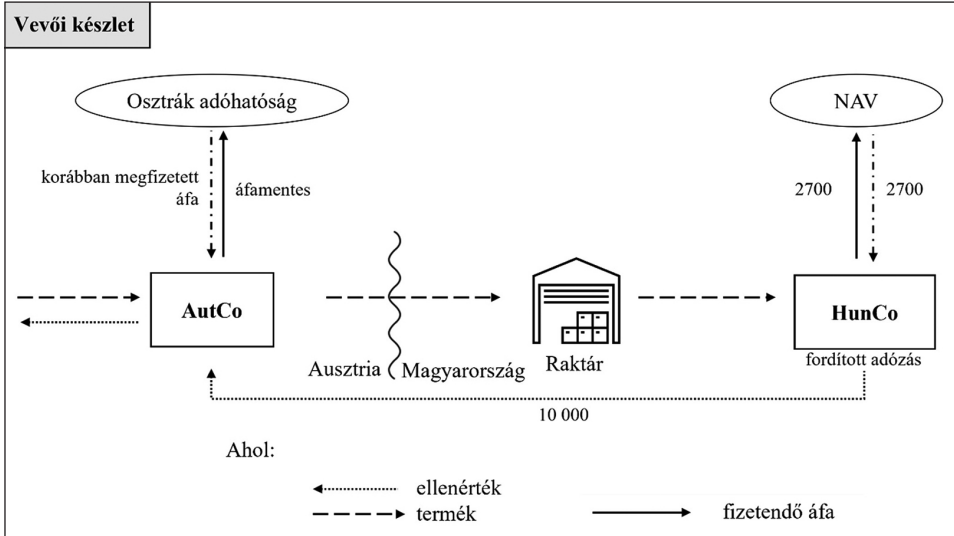


4. ábra: Saját termék tagállamok közti mozgatásának adózása

A főszabállyal szemben abban az esetben, ha az Unión belüli termékmozgatás abból a célból történik, hogy azt a másik uniós országban levő vevőjének értékesítse, meghatározott feltételek teljesülése esetén alkalmazható az úgynevezett „*vevőkészlet-egyszerűsítés*”, amelynek lényege, hogy a terméket továbbító adóalany a rendeltetési hely szerinti tagállamban nem kell adóalanyként regisztrálnia magát, feltéve, hogy megfelel a vevői készlet alkalmazására vonatkozó feltételeknek. A termék vevői készlet céljára történő tagállamok közötti mozgatása esetén meghatározott feltételek teljesülése esetén tehát nem áll be a termék másik tagállamba történő továbbításához fűződő joghatás, azaz akkor nem történik közösségen belüli termékértékesítés és beszerzés az áruk más tagállamban lévő raktárba történő kiszállításakor. A vevői készleten lévő terméket 12 hónapon belül értékesíteni kell. Amennyiben a vevői készlet céljára továbbított termék másik tagállamba történő megérkezésétől számított 12 hónapon belül nem történik meg a termék értékesítése, akkor a határidő lejártát követő napon a termék másik tagállamba történő továbbításához fűződő joghatás beáll.

Újabb példánkban tételizzük fel, hogy az osztrák adóalany (AutCo) Magyarországra szállít árukészletet nem saját tulajdonban és üzemeltetésben álló raktárban lévő vevői készletbe, akkor az osztrák adóalanyoknak nem kell Magyarországon adóalanyként bejelentkeznie, hanem a tényleges értékesítést (amikor a raktárból a magyar adóalany vevő [HunCo] megveszi a terméket) az osztrák adóalany Ausztriában mint Unión belüli termékértékesítést, a vevő Magyaror-

szágon mint Unión belülről történő termékbeszerzést vallja be. Így elkerülhető, hogy az osztrák adóalanynak Magyarországon adóalanyként nyilvántartásba kelljen vetetnie magát.



5. ábra: A vevői készlet adózása

#### 1.7.4. Unión belülről történő beszerzés – speciális vevői körnek értékesített termékek

Az Unión belülről történő beszerzés esetén az adóalany vevőt adófizetési kötelezettség terheli. Ugyanakkor a vevők között lehetnek olyan adóalanyok, amelyek tevékenységükből kifolyólag sem áfafizetési kötelezettséggel, sem levonási joggal nem bírnak, nincs bevallási, adófizetési kötelezettségük, így bizonyos értékhatár alatt nem volt célszerű adófizetési kötelezettséget telepíteni ezen adóalanyokra. Ezen a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet végző adóalanyokat, adómentességet választott adóalanyokat tartalmazó csoportot nevezzük *speciális vevői körnek*. A speciális vevői kör alatt a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet végző adóalanyokat, az alanyi adómentességet választott adóalanyokat, a mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállás szerint adózó adóalanyt, valamint a nem adóalany jogi személyeket kell érteni.

Figyelemmel a speciális vevői kör korlátozott adókötelezettségére, *ezt a kört Unión belüli beszerzés esetén adókötelezettség nem terheli*, az államok „eltűrik”, hogy a beszerzés utáni adó nem az ő költségvetésükbe folyik be. Ez azt