

Közösségi ügyletek különleges jogállású adóalany esetén

termékbeszerzés:

A különleges adózói körbe tartozó adózónak akkor van áfa fizetési kötelezettsége a **Közösségen belülről történő termékbeszerzés** után, ha a Közösségen belülről történő termékbeszerzéseinek adó nélkül számított értéke a tárgyévet megelőző évben vagy a tárgyévben meghaladja **az értékhatárt**, vagy az adózó az értékhatár alatti beszerzései tekintetében áfa fizetési kötelezettséget választ, illetve, ha közösségi adószámának megadására tekintettel terheli adókötelezettség.

Értékhatár: **10.000 eur, ami 2.500.000Ft.** (átszámításnál 252,19Ft/EUR-t kell alkalmazni)

termékértékesítés:

Az Art. úgy rendelkezik, hogy a mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyak más tagállam adóalanya felé történő termékértékesítése okán **közösségi adószámot kiváltania nem kell.**

Közösségen belüli értékesítésére” a **kompenzációs felár áthárítása mellett nem alkalmazható** az Áfa tv. 89. §-ban szabályozott Közösségen belüli **adómentes értékesítés szabálya is.** Amennyiben tehát az Áfa tv. XIV. fejezete alapján a kompenzációs felár érvényesítésének feltételei az adott ügyletre kiterjedően fennállnak, akkor az adóalanyak az Áfa tv. 200. § (1) bekezdés b) pontja valamint (3) bekezdése szerint kell eljárnia, mivel ez a törvényi rendelkezés speciális rendelkezésnek tekintendő az Áfa tv. 89. §-hoz képest. Ennek megfelelően ilyen esetben az Áfa tv. 89. §-nak alkalmazása kizárt.

Összefoglalva:

Különös jogállás mellett, vagyis ha mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyi jogállása van, akkor

- **Közösségi adószám termék** esetén alapvetően **nem kell**, iránytól független. (ez persze változhat)
Szolgáltatás esetén mindenképp kell.
- beszerzésnél **évi 10.000 EUR** alatt a partner a saját országa szerinti adókulcsot számítja fel, nem levonható, de nem is kell bevallani, mert nem számít közösségi értékesítésnek
- **10.000 EUR felett** közösségi adószámot kell kérni, és havonta kell a bevallást beadni.

- ✓ értékesítés esetén, ha egyébként AM, akkor 0%-ot számláz, nem közösségi 0%-t
- ✓ értékesítés esetén, ha egyébként áfás, akkor közösségi 0%-ot számláz, és kötelező a közösségi adószám (89.§)
- ✓ ha kompenzációs felárat alkalmaz, mert a partner olyan közösségi adóalany, akinek lehet (megfelel a Héa-irányelv XII.cím 2.fejezetének), akkor természetesen a felár lesz a bizonylaton, nem a 0%.
(Ilyenkor a partnertől kell rendelkezni igazolással, hogy ő megfelel a feltételeknek.)

Ha nem különös jogállás, hanem csak AM vagy csak áfás, (vagyis lemondott a kompenzációs felár rendszeréről) akkor természetesen a szokott módon történik minden.