1992. ÉVI LXXIV. TÖRVÉNY

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓRÓL

Az állami költségvetés feladatainak ellátásához szükséges állandó és értékálló bevétel biztosítása érdekében, az árutermelő piacgazdaság igényeit kielégítő versenysemleges adórendszer működtetése céljából, valamint tekintettel az Európai Közösségekhez való társulásból fakadó követelményekre, az Országgyűlés az általános forgalmi adózás alapvető szabályairól - figyelembe véve az 1988. január 1-jei bevezetés óta szerzett tapasztalatokat is - a következő törvényt alkotja:

ELSŐ RÉSZ
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

I. FEJEZET
HATÁLY

Területi hatály
1.§

A törvény rendelkezéseit a Magyar Köztársaság területén (a továbbiakban: belföld) kell alkalmazni. A belföld fogalmába beletartozik a vámszabad- és tranzitterület is.

Személyi hatály
2.§

(1) A törvény rendelkezéseit a 4. § szerinti adóalanyokra kell alkalmazni. E törvény rendelkezéseit az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény szerinti adóalanyokra kizárólag akkor kell alkalmazni, ha azt az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény kifejezetten előírja.

(2) E törvény hatálya kiterjed a 4/B. **§ szerinti, adóalanynak nem minősülő, az általános** forgalmi adó megfizetésére kötelezett személyekre.

Tárgyi hatály
3.§

A törvény rendelkezései alapján általános forgalmi adót (a továbbiakban: adó) kell fizetni

a) az adóalany által belföldön teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, valamint

b) **az Európai Közösségen (a továbbiakban: Közösség) belülről történő termékbeszerzés,** valamint

c) a termékimport

után.

3/A.§

A törvény rendelkezéseit a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 1997. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) hatálya alá tartozó, adójeggyel ellátott dohánygyártmányokra kizárólag akkor kell alkalmazni, ha azt a Jöt. kifejezetten előírja.

II. FEJEZET
FOGALMAK

Adóalany

4. §

(1) Adóalany: az a természetes személy, jogi személy, valamint jogi személyiség nélküli szervezet, aki (amely) saját neve alatt jogokat szerezhet, kötelezettségeket vállalhat, perelhet, és saját nevében gazdasági tevékenységet végez, tekintet nélkül annak céljára és eredményére.
(2) **A közös tulajdonban és közös használatban levő ingó és ingatlan dolog tekintetében a tulajdonostársak közössége minősül adóalanynak. Az adóalanyisághoz fűződő kötelezettségeket és jogokat a tulajdonostársak közössége az általa kijelölt képviselő útján gyakorolja. Kijelölés hiányában képviselőnek a legnagyobb tulajdoni hányaddal rendelkező tulajdonostárs, egyenlő tulajdoni hányad esetén** pedig az adóhatóság által **kijelölt személy tekintendő.**
(3) Adóalanyiságot eredményez továbbá az új közlekedési eszköz esetenkénti értékesítése, amennyiben az az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül. Az adóalany által értékesített új közlekedési eszköznek az **adóalanyiságát eredményező gazdasági tevékenysége körén kívül eső értékesítését is úgy** kell tekinteni, mintha az az adóalanyisága keretében történt volna.
(4) hatályon kívül

4/A. §

(1) Nem minősülnek adóalanynak a közhatalom gyakorlására jogosult szervek, így

a) a minisztériumok, a tárca nélküli miniszterek hivatali szervei, a központi költségvetésben önálló fejezettel rendelkező országos hatáskörű és egyéb szervek, továbbá más, fejezeti jogosítványokkal felhatalmazott szervek - ideértve a Magyar Tudományos Akadémiát mint köztestületet is - és személyek, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek,

b) a helyi önkormányzatok és a helyi kisebbségi önkormányzatok, valamint a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek,

c) az elkülönített állami pénzalapok és azok kezelői,

d) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai és a társadalombiztosítási költségvetési szervek,

e) az országos kisebbségi önkormányzatok és az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervek,

f) a területfejlesztésről és területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény hatálya alá tartozó jogi személyiségű területfejlesztési tanácsok és munkaszervezeteik,

g) továbbá szervezeti formától függetlenül a közhatalom gyakorlására jogosult egyéb szervek, személyek,

a közhatalom gyakorlásával végzett tevékenységük, valamint olyan vagyon, vagyoni értékű jog, továbbá tevékenység gyakorlásának átengedése tekintetében, amelyre külön törvény rendelkezései alapján koncessziós szerződést lehet kötni.

(2) Közhatalom gyakorlásával végzett tevékenység: jogszabályi felhatalmazás alapján ellátott jogalkotási, végrehajtási, igazságszolgáltatási tevékenység, így a peres és nemperes eljárásként végzett tevékenység, az állam igazságszolgáltató tevékenysége részeként végzett jogszolgáltató hatósági tevékenység, a jogalkotásról szóló 1987. évi XI. törvény hatálya alá tartozó jogalkotási, az államigazgatási eljárás általános szabályairól szóló 1957. évi IV. törvény, a szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény, a magyar állampolgárságról szóló 1993. évi LV. törvény hatálya alá tartozó hatósági eljárási, az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény harmadik részében meghatározott eljárási illetékek és igazgatási, bírósági szolgáltatások díjának alapját képező tevékenységek.

(3) Nem minősülnek adóalanynak az (1) bekezdésben meghatározott tevékenységet végző szervek, személyek akkor sem, ha gazdasági tevékenységükből – ideértve a 8. számú mellékletben felsorolt tevékenységeket is – származó bevételük jelentéktelen.
(4) Jelentéktelen az (1) bekezdésben meghatározott szervek, személyek gazdasági tevékenységből származó bevétele, ha az a tárgyévet megelőző évben nem haladta meg, valamint a tárgyévben várhatóan időarányosan nem haladja meg az alanyi adómentesség választására jogosító, a 49.§ (2) bekezdésének b) pontja szerinti értékhatárt.
(5) A (4) bekezdés szerinti értékhatár megállapításakor az (1) bekezdésben meghatározott szervek, személyek 30.§ (1) bekezdése szerinti tárgyi adómentes tevékenységét - feltéve, hogy nem éltek a 30.§ (2) bekezdés szerinti választás jogával – nem gazdasági tevékenységként végzett tevékenységnek kell tekinteni.
(6) Az (1) bekezdésben meghatározott, adóalanyiságát elvesztő szervezetet, személyt – az adóhatósághoz történő bejelentése alapján - úgy kell tekinteni, mint amely jogutód nélkül szűnt meg, azzal, hogy a 7. § (2) bekezdésének b) pontját, 20. § (4) bekezdésének b) pontját, valamint 39.§-át nem kell alkalmaznia. Az adófizetési kötelezettsége tekintetében – ha az elszámolandó adója pozitív - az elszámolandó adót jogosult legkésőbb a megszűnéshez kapcsolódó bevallás benyújtására előírt határidőt követő hónap utolsó napjáig rendezni.
(7) Az adóalanynak minősülő szervezetnek, személynek a közhatalom gyakorlásával végzett tevékenységét, valamint olyan vagyon, vagyoni értékű jog, továbbá tevékenység gyakorlásának átengedését, amelyre külön törvény rendelkezései alapján koncessziós szerződést lehet kötni – kizárólag a levonható adó megállapítása tekintetében - a 30. § (1) bekezdése szerinti tárgyi adómentes tevékenységnek kell tekinteni.

4/B. §

E törvény alapján kizárólag az adó megfizetésére kötelezett:

a) termékimport tekintetében a nem adóalany;

b) **a Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz beszerzése tekintetében a belföldön állandó lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező természetes** személy, jogi személyiség nélküli szervezet;

c) a 7/A. §-**ban foglaltak alapján Közösségen belülről történő beszerzésnek minősülő termékbeszerzések tekintetében az adóalanynak nem minősülő jogi személy;**

d) a 40.§ (6) bekezdése alapján az adó megfizetésére kötelezett nem adóalany.

Csoportos adóalanyiság

4/C. §

(1) A 4. § **(1) bekezdése szerinti hitelintézet, befektetési vállalkozás, illetőleg biztosító** adóalany választása esetén jogosult arra, hogy a részére külön törvény alapján **kiszervezett tevékenységet végző adóalannyal együttesen minősüljön adóalanynak** (csoportos adóalanyiság). A csoportos adóalanyiság a csoport tagjainak egymás közötti (csoporton belülre végzett) termékértékesítése és szolgáltatásnyújtása tekintetében áll fenn, amely után adófizetési kötelezettség nem keletkezik.
(2) A csoportos adóalanyiság választására az alábbi feltételek együttes teljesülése esetén **nyílik lehetőség:**
a) a csoport valamennyi tagja
aa) belföldön nyilvántartásba vett adóalany;
ab) a gazdasági társaságokról szóló 1997. évi CXLIV. törvény hatálya alá tartozó önálló jogi személy;
ac) **egy időben csak egyetlen csoportnak tagja;**
b) a csoport bármely hitelintézetében, befektetési vállalkozásában vagy biztosítójában pénzügyi holding társaság, biztosítói holding társaság vagy nem magyarországi

székhellyel rendelkező hitelintézet, befektetési vállalkozás vagy biztosító ellenőrző befolyással rendelkezik;
c) az állami adóhatóság a csoport bármely tagja terhére általános forgalmi adó **tekintetében 5 000 000 forint feletti adóhiányt jogerősen nem állapított meg;**
d) a kiszervezett tevéken**ységet végző vállalkozás kizárólag ugyanazon csoport tagjai, illetőleg a b) pont szerinti intézmény részére végez tevékenységet.**
(3) A csoportnak legalább két tagja van **– amelyből az egyik a kiszervezett tevékenységet végző –**, és a csoportos adóalanyiság **választása feltételeinek a csoport működésének** fennállása alatt a tagok folyamatosan megfelelnek.
(4) A csoport tagjainak önálló adóalanyisága a csoporton kívülre nyújtott termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások esetén áll fenn. Ha a tag kizárólag cs**oporton belülre végez tevékenységet, önálló adóalanyisága megszűnik.**
(5) A csoportos adóalanyiság választását, a csoport tagjainak nevét, székhelyét **(telephelyét) és adószámát a csoport tagjai az adózás rendjéről szóló törvénynek az** általános forgalmi adókötelezettség bejelentésére vonatkozó szabályai szerint az adóhatósághoz bejelentik.

Gazdasági tevékenység

5.§

(1) A gazdasági tevékenység körébe tartozik a bevétel elérése érdekében rendszeresen vagy üzletszerűen végzett tevékenység, így különösen: a mezőgazdasági, a kitermelőipari, az építőipari, a feldolgozóipari, a kereskedelmi, az egyéb szolgáltatói tevékenység, ideértve a szellemi szabadfoglalkozásként folytatott tevékenységeket is.
(2) Nem minősül gazdasági tevékenységnek, ha azt munkaviszony, munkaviszony jellegű jogviszony vagy olyan munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében végzik, amely a megbízó felelősségével alá- és fölérendeltségi helyzetet jelent a teljesítés feltételeiben és díjazásában.
(3) Nem minősül gazdasági tevékenységnek a közhatalom gyakorlásával végzett tevékenység, valamint olyan vagyon, vagyoni értékű jog, továbbá tevékenység gyakorlásának átengedése, amelyre külön törvény rendelkezései alapján koncessziós szerződést lehet kötni.

Termékértékesítés

6.§

(1) Termékértékesítés: a birtokba vehető dolog ellenérték fejében történő átengedése, mely az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja.
(2) Az (1) bekezdés alkalmazásában termékértékesítésnek minősül különösen:
a) a termék átadása olyan okirat alapján, amely a termék határozott időre szóló bérletéről vagy részletvételéről azzal a kikötéssel rendelkezik, hogy a bérlő vagy a vevő a tulajdonjogot legkésőbb az utoljára esedékes bérleti díj vagy részlet kiegyenlítésével, illetve a szerződés lejártával megszerzi;
b) a termék feletti rendelkezési jog átadása bizományi szerződés alapján a megbízó és a bizományos között;
c) **a termék átadása építési szerződés alapján, még akkor is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat részben vagy egészben a megrendelő bocsátotta rendelkezé**sre;
d) a termék nem pénzbeni betétként, hozzájárulásként való átengedése (apportálás); valamint
e) a zálogjog alapítása az adóalany zálogtárgy-tulajdonos és a zálogjogosult között.
(3) E törvény rendelkezéseit kell alkalmazni akkor is, ha a termékértékesítés szerződéskötés, jogszabályi rendelkezés, hatósági határozat vagy árverés útján történik.

7.§

(1) Termékértékesítésnek minősül az is, ha az adóalany a terméket

a) az adóalanyiságot eredményező gazdasági tevékenysége köréből kivonja, ideértve a más tulajdonába történő ellenérték nélküli átadást is, kivéve a (3) bekezdésben meghatározott eseteket,

b) olyan gazdasági tevékenység folytatásához használja fel, hasznosítja, amely egyébként nem adna jogot adólevonásra,

c) saját célra olyan állapotában használja fel, hasznosítja, amelyet, ha közvetlenül így szerezne be, nem lenne joga adólevonásra,

d) üzemanyagként személygépkocsi (vtsz. 8703) üzemeltetéséhez használja fel, hasznosítja,

feltéve, hogy a termék, illetve annak alkotórészeinek belföldi beszerzéséhez, importálásához (a továbbiakban együtt: beszerzés), kitermeléséhez, előállításához, feldolgozásához, átalakításához vagy felújításához kapcsolódó előzetesen felszámított adó egészben vagy részben levonható.

(2) A termékértékesítéssel egy tekintet alá esik:

a) a saját vállalkozásban megvalósított beruházás, ha az adóalany a megvalósításhoz olyan terméket használ fel, hasznosít, amelynek beszerzéséhez, kitermeléséhez vagy előállításához kapcsolódó előzetesen felszámított adó egészben vagy részben levonható;

b) a megszűnés - a 9/A. §-ban meghatározott eltéréssel -, ha az adóalany adóalanyisága megszűnésének időpontjában olyan terméket tart tulajdonában, amelynek beszerzéséhez, kitermeléséhez, előállításához, feldolgozásához, átalakításához vagy felújításához kapcsolódó előzetesen felszámított adó egészben vagy részben levonható.

c) **ha az adóalany a tulajdonában lévő, adóalanyiságát eredményező tevékenysége érdekében beszerzett, előállított terméket belföldről másik tagállamba fuvarozza, vagy** fuvaroztatja vagy más módon juttatja el, kivéve, ha a termék továbbítása az alábbi célok valamelyike érdekében valósul meg:

1. a 14. § (2) bekezdésében, valamint a 14/A. §-ban meghatározott termékértékesítés,
2. a 14. § (3) bekezdésében meghatározott termékértékesítés,
3. a 11–11/A. § szerinti termékértékesítés, valamint a 29/A.§-ban meghatározott termékértékesítés,
4. a termék kivitele másik tagállamba, annak feldolgozása, megmunkálása céljából, amennyiben ezen szolgáltatás teljesítése után a termék visszakerül belföldre a **szolgáltatást igénybevevő adóalanyhoz,**
5. a termék tulajdonosa által, annak adóalanyisága körébe tartozó termék ideiglenes használata szolgáltatás teljesítése érdekében a feladás vagy a fuvarozás befejezésének helye szerinti tagállamban,
6. a termék 24 hónapot meg nem haladó ideiglenes használata másik tagállamban, amelyre – amennyiben azt harmadik országból importálták volna – az ideiglenes behozatal címén teljes adómentesség vonatkozna.
7. **a termék továbbítása másik tagállamban fenntartott vevői készlet** céljára, **amennyiben az adóalanynak a továbbítást követően a másik tagállamban nem keletkezik adófizetési kötelezettsége Közösségen belülről történő termékbeszerzés** címén.

Amennyiben az 1-**7. pontokban foglalt feltételek közül bármelyik megszűnik, a saját** tu**lajdonban lévő termék tagállamok közötti fuvarozását, továbbítását termékértékesítésnek kell tekinteni. A termékértékesítés teljesítési időpontja a feltétel megszűnésének napja.**

d) olyan a Jöt. hatálya alá tartozó terméknek adóraktárból szabad forgalomba b**ocsátással történő kitárolása, melyet az adóalany adóraktárban tárolt termékként**

vásárolt meg, feltéve, hogy a kitárolás e törvény hatálya alá tartozó adófizetési kötelezettséget egyéb jogcímen nem keletkeztet.

(3) Nem minősül termékértékesítésnek

a) a közcélú adomány;

b) a vállalkozási célból ingyenesen adott termék, ide nem értve a gazdaságilag nem független felek közötti termékátadás;

c) **a kis értékű ajándék;**

d) **a sajtótermék kötelespéldányként történő rendelkezésre bocsátása, ha az jogszabályi** kötelezettségen alapul; valamint

e) **a terméknek más tulajdonába történő ellenérték nélküli átadása, ha az ellenérték nélküli átadás kötelezettségét törvény írja elő.**

(4)

(5)

7/A. §

Közösségen belülről történő termékbeszerzés

(1) Közösségen belülről történő termékbeszerzésnek minősül a (2) bekezdésben foglalt eltérésekkel: a 6. § **szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékbeszerzés, kivéve a** 6. § (2) bekezdés c) **pontja szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékbeszerzést,** amennyiben az alábbi feltételek együttesen fennállnak:

a) **a terméket az eladó vagy a vevő, vagy megbízásukból harmadik személy a termék** feladásának, elfuvarozásának helye szerinti tagállamból másik tagállam területére fuvarozza el,

b) **a terméket beszerző adóalanynak minősül, aki (amely)** a terméket adóalanyiságát **eredményező gazdasági tevékenység végzéséhez szerzi be, vagy a 4/B.** § c) pontja alapján adófizetésre kötelezett jogi személy,

c) **a termékértékesítést teljesítő adóalany a nyilvántartásba vétel helye szerinti** tagállam joga alapján nem választott alanyi adómentességet, és

d) az értékesítés nem tartozik a 14. § (2) bekezdés, vagy 14/A. § hatálya alá.

(2) **Nem minősül Közösségen belülről történő termékbeszerzésnek:**

a) a diplomáciai és konzuli képviseletek és azok tagjai, valamint az ezekkel egy tekintet **alá eső nemzetközi szervezetek és azok tagjai által másik tagállamból történő termékek** beszerzése,

b) az Észak-**atlanti Szerződés tagállamainak és az 1995. évi LXVII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részt vevő államainak Magyar**országon tartózkodó **fegyveres erői és polgári állománya szolgálati járműveinek, légi járműveinek és hajóinak** üzemanyag-, olaj- **és kenőanyag**-ellátása céljából igazoltan végzett termékbeszerzés, amennyiben ezek a külön jogszabály rendelkezései alapján a közös védelmi **erőfeszítéseket szolgálják;**

c) a 11/A. § (b)–(d) bekezdéseiben meghatározott esetek szerinti termékek beszerzése, **amennyiben a terméket beszerző**

ca) kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, vagy

cb) **mezőgazdasági tev**ékenységet folytató különleges jogállást választott adóalany, aki (amely) a terméket ezen tevékenységéhez szerezte be vagy

cc) nem adóalany jogi személy, vagy

cd) alanyi adómentességet választott adóalany.

(3) **Nem minősül Közösségen belülről történő term**ékbeszerzésnek a (2) bekezdés c) pontjának hatálya alá nem tartozó terméknek – kivéve az új közlekedési eszközt és a Jöt. hatálya alá tartozó terméket – **egy másik tagállamból történő beszerzése, ha a**

terméket a (2) bekezdés c) **pontjában meghatározott vevői** kör szerzi be és a Közösség más tagállamaiból beszerzett termékek általános forgalmi adó nélküli összesített értéke **a tárgyévet megelőző évben a 10** 000 eurót (küszöbérték) nem haladta, illetve a tárgyévben nem haladja meg. A küszöbérték számításánál nem kell figyelembe venni a **Közösségen belülről történő termékbeszerzésből származó új közlekedési eszköz és Jöt.** hatálya alá tartozó termékek ellenértékét. Az adófizetési kötelezettség arra a **termékbeszerzésre vonatkozik először, amelynek ellenértékével a beszerző túllépi a** jelzett küszöbértéket.

(4) A (2) bekezdés c) **pontja szerinti beszerző a küszöbérték alatt is választhatja az** (1) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettséget. Ezen választását az adóhatósághoz **bejelenti. Ezen választásától a beszerző a választás évét követő két naptári évig nem** térhet el.

(5) **Közösségen belülről történő termékbeszerzésnek minősül továbbá az új közlekedési eszköz másik tagállamból ellenérték fejében történő beszerzése, ha a beszerző olyan a** (2) bekezdés c) pontjában meghatározott adóalany vagy nem adóalany jogi személy, **akinek (amelynek) másik tagállamból történő beszerzései nem haladták meg a** (3) bekezdésben meghatározott küszöbértéket, vagy bármely más nem adóalany **személy, jogi személyiség nélküli szervezet a beszerző.**

(6) **Közösségen belülről történő termékbeszerzésnek minősül a Jöt. hatálya alá tartozó** termék beszerzése is, ha azt olyan, a (2) bekezdés c) pontja szerinti adóalany vagy nem **adóalany jogi személy szerzi be, akinek (amelynek) másik tagállamból történő** beszerzései nem haladták meg a (3) bekezdésben meghatározott küszöbértéket, és a termék a Jöt. szerint belföldön esik adókötelezettség alá.

(7) Amennyiben a 4/B. § c) pontja alapján adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy harmadik országból importál terméket, és a termékimport teljesítési helye a **fuvarozás befejezésének helyétől eltérő tagállam (a továbbiakban import tagállam), úgy** kell tekinteni, mintha a terméket az import tagállamában adták volna fel vagy fuvarozták volna el ezen fuvar befejezésének helyére. Az importáló jogosult az import tagállamban az import során kivetett adó visszatérítésére, amennyiben igazolja, hogy a beszerzése adóköteles a fuvarozás befejezése szerinti tagállamban.

(8) Nem minősül Közösségen belülről történő termékbeszerzéssel egy tekintet alá eső termékbeszerzésnek, ha a más tagállamban nyilvántartásba vett adóalany a **tulajdonában lévő terméket egy másik tagállamból a belföldön fenntartott vevői készlet céljára továbbítja, és a továbbítást követően a belföldi adóalany vevő vagy** bizományos **Közösségen belülről történő termékbeszerzést hajt végre.**

7/B. §

A Közösségen belülről történő termékbeszerzéssel esik egy tekintet alá:

a) **adóalany által adóalanyiságát eredményező tevékenység céljából olyan, a tulajdonában lévő termék haszná**lata/hasznosítása belföldön, amelyet a termék **előállításának, kitermelésének, feldolgozásának, átalakításának, a 7/A.** § (1) bekezdés **szerinti beszerzésének vagy az import teljesítésének helye szerinti tagállamból ő vagy a** megbízásából harmadik személy adott fel vagy fuvarozott el belföldre;

b) **a 7. § (2) bekezdés c) pontja szerinti termékértékesítésnek megfelelő** termékbeszerzés, amennyiben a termékértékesítést másik tagállamban teljesítik, és amelynek közvetlen következményeként a termék a termékértékesítés **teljesítési helyétől eltérő tagállam területére kerül;**

c) **a Magyar Köztársaság NATO tagságával összefüggésben felmerülő feladatok** teljesítése során a Honvédelmi Minisztérium és polgári állománya, illetve a Magyar

Honvédség szervezetei és polgári állománya által másik tagállamban adómentesen **beszerzett termék belföldre történő behozatala, belföldön történő használata, kivéve, ha ezen termék importból történő beszerzése esetén** a termékimportra a 31. § szerinti adómentesség vonatkozna.

7/C. §

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.**

Szolgáltatásnyújtás

8.§

(1) Szolgáltatásnyújtás: minden olyan, ellenérték fejében végzett tevékenység, amely e **törvény szerint nem minősül termékértékesítésnek.**

(2) **Szolgáltatásnyújtásnak minősül különösen:**

a) a jogok és más immateriális javak átengedése, ideértve a jogok és immateriális **javak nem pénzbeni betétként, hozzájárulásként történő átengedését is;**

b) **a kötelezettségvállalás valamely cselekménytől való tartózkodásra, vagy valamely helyzet, állapot tűrésére.**

(3) **Szolgáltatásnyújtásnak minősül továbbá az is, ha az adóalany** a terméket – gazdasági **tevékenysége köréből kivonva –** ellenérték nélkül más használatába adja, feltéve, hogy a **terméknek és annak alkotórészeinek beszerzéséhez, kitermeléséhez, előállításához,** feldolgozásához, átalakításához vagy felújításához kapcsolódó **előzetesen felszámított** adó egészben vagy részben levonható.

(4) Ha az adóalany a szolgáltatásnyújtást a saját nevében, de más javára rendeli meg, **úgy kell tekinteni, mint aki (amely) ugyanannak a szolgáltatásnak az igénybevevője és a** nyújtója is.

(5) E törvény rendelkezéseit kell alkalmazni akkor is, ha a szolgáltatásnyújtás **szerződéskötés, jogszabályi rendelkezés, hatósági határozat vagy árverés útján történik.**

(6) **Szolgáltatásnyújtásnak minősül továbbá az adóalany adóalanyiságát eredményező tevékenységtől eltérő cél érdekében, más részére ellenérték nélkül végzett, e törvény szerint nem termékértékesítésnek minősülő tevékenysége, feltéve, hogy ennek végzéséhez kapcsolódó előzetesen felszámított adó egészben vagy részben levonható.** Szolgáltatásnyújtásnak m**inősül a saját tevékenységéhez végzett olyan szolgáltatás is,** amely az adóalanyt – ha azt ellenérték fejében szerezte volna be – adólevonásra nem jogosította volna.

9.§

(1) **Nem minősül szolgáltatásnyújtásnak az ellenérték megfizetése, ha az pénzzel vagy** készpénz-**helyettesítő eszközzel, annak névértéken való elfogadásával történik.**

(2) **Nem tekinthető szolgáltatásnyújtásnak az sem, ha**

a) **a szolgáltatásnak ellenérték nélkül történő nyújtására törvény vagy** kormányrendelet alapján kerül sor;

b) a szolgáltatás közcélú adomány;

c) a szolgáltatást vállalkozási célból ingyenesen nyújtják, ide nem értve a gazdaságilag nem független felek közötti szolgáltatásnyújtást;

d) **a szolgáltatás kis értékű ajándék.**

9/A.§

(1) A 6–8. §-**októl eltérően nem minősül termékértékesítésn**ek és szolgáltatásnyújtásnak **a jogutódlással történő megszűnés, amennyiben a jogutód nem választott alanyi**

adómentességet. Jogutódlással történő megszűnésnek minősül, ha az adóalany átalakulása (ideértve az egyesülést és a szétválást is) esetén a jogelőd tulajdonában lévő vagyont, vagy annak egy részét a jogutódnak adják át. Az átalakulással egy tekintet alá esik:

a) **jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságok átalakulása, ideértve az egyéni cég gazdasági társasággá történő áta**lakulását is,

b) **szövetkezeti formában működő adóalanyoknak a szövetkezetekről szóló törvények** szerinti átalakulása,

c) megszüntetett költségvetési szerv vagyonára vonatkozóan az alapító szerv általi jogutódlást célzó vagyonátruházása, valamint

d) egyéni **vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő halála esetén, ha vállalkozói tevékenységét özvegye vagy örököse, cselekvőképességének elvesztése esetén pedig az egyéni vállalkozó, mezőgazdasági őstermelő nevében és javára törvényes képviselője** folytatja.

(2) Ha a kedvezményezett jogutód az átvett vagyont nem kizárólag adóköteles tevékenységhez használja fel, hasznosítja, köteles a 38–39. **§ alapján az előzetesen** felszámított adó megosztására vonatkozó szabályok szerinti adófizetési kötelezettségét teljesíteni.

(3) A ke**dvezményezett jogutód a vagyonátadás időpontját követő ötödik adóév végéig** alanyi adómentességet nem választhat.

9/B. §

hatályon kívül

Termékimport

10.§

(1) **Termékimportnak minősül a terméknek harmadik ország területéről a Közösség területére történő behozatala, vagy egyéb módon történő bejuttatása.**

(2) **Termékimportnak minősül az is, ha a Közösség vámterületének, de ezen törvény értelmében harmadik ország területének minősülő területről belső közösségi** árutovábbítási eljárás keretében behozott termék tekintetében ezen vámeljárás **megszűnik.**

(3) Amennyiben a Közösség vámterületének, de ezen törvény értelmében harmadik **ország területének minősülő területről behozott termékre teljesülnek**

a) **az átmeneti megőrzésre**

b) a vámszabadterületen, vámszabad-raktárban **történő raktározásra**

c) **az aktív feldolgozás felfüggesztő eljárásra, vámraktározásra**

d) a teljes vámmentességgel járó ideiglenes behozatalra

vonatkozó feltételek, úgy kell tekinteni, mintha a termék ezen vámeljárás valamelyike alatt állna.

(4) A (2)–(3) bekezdésben meghatározott esetekben ugyanazokat a vámjogi alakiságokat **kell alkalmazni, mintha a terméket a Közösség vámterületén kívülről hozták volna be a** Közösség területére.

(5) Abban az esetben, ha a terméket a Közösség vámterületének, de ezen törvény **értelmében harmadik ország területének minősülő területre fuvarozták el, vitték ki,** majd onnan az e törvény értelmében vett Közösség területére hozták vissza, úgy kell

tekinteni, mintha a terméket a Közösség vámterületén kívüli részre vitték volna ki, és onnan hozták volna be.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott esetben ugyanazokat a vámjogi alakiságokat kell alkalmazni, mintha a terméket a Közösség vámterületén kívülre vitték volna ki, és onnan hozták volna vissza.

Termékexport

11.§

(1) Termékexport: az a termékértékesítés, amelynek közvetlen következményeként a **terméket legkésőbb a teljesítés hónapját követő harmadik hónap utolsó napjáig a** vámhatóság – végleges rendeltetéssel – harmadik ország területére kilépteti. A termék használatára, hasznosítására – ide nem értve a kipróbálást és próbagyártást – az **értékesítés és a kiléptetés közötti időszak alatt nem kerülhet sor.**

(2) Az (1) **bekezdéstől eltérően nem minősül termékexportnak a termék harmadik ország területére történő kiléptetése, amennyiben az a te**rméket saját nevében **megrendelő adóköteles tevékenységi körén kívüli célt szolgáló közlekedési eszköz, így különösen sportrepülőgép, sporthajó alkatrésze, vagy annak felszerelésére, üzemanyag** ellátására szolgáló termék.

11/A. §

Termékexporttal egy tekint**et alá eső termékértékesítésnek és szolgáltatásnyújtásnak minősül:**

a) **a megrendelő által rendelkezésre bocsátott anyagon, terméken végzett** megmunkálás, feldolgozás – ideértve az összeszerelést, összeállítást is –, ha annak közvetlen következményeként az íg**y előállított terméket a vámhatóság –** végleges rendeltetéssel – harmadik ország területére kilépteti;

b) **a túlnyomórészt nemzetközi közlekedésben részt vevő légijármű, valamint ezen légijármű üzemeltetéséhez szükséges alkatrész és felszerelés értékesítése,** bérbeadása, **javítása, karbantartása, felújítása, átalakítása, a légijármű ellátására szolgáló termékek** értékesítése – ideértve az üzemanyagot –**, a légijármű üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó, valamint közvetlen szükségleteit kielégítő szolgáltatások –** ideértve a légiforgalom irányítását és egyéb légiforgalmi szolgálatok ellátását – nyújtása, **amennyiben a légijárművet kizárólag bevételszerző tevékenység végzéséhez használják;**

c) **tengeri hajó, tengeri mentőhajó, tengerpart menti halászatra szolgáló ha**jó, valamint ezek üzemeltetéséhez szükséges alkatrész és felszerelés értékesítése, bérbeadása, javítása, karbantartása, felújítása, átalakítása, az ellátására szolgáló termékek értékesítése – **kivéve a mentőhajón és a halászhajó fedélzetén fogyasztásra szán**t élelmiszert és italt (fedélzeti ellátmányt) –, az ilyen hajóhoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások nyújtása, **amennyiben a hajókat kizárólag bevételszerző tevékenység végzéséhez használják;**

d) a hadihajó (vtsz 8901) ellátását közvetlenül szolgáló termékértékesítés;

e) az Észak-**atlanti Szerződés tagállamainak és az 1995. évi LXVII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részt vevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői és polgári állománya szolgálati járműveinek, légi járműveinek és hajó**inak üzemanyag-, olaj- **és kenőanyag**-ellátása céljából igazoltan végzett termékértékesítés, amennyiben ezek a külön jogszabály rendelkezései alapján a közös védelmi **erőfeszítéseket szolgálják;**

f) a NATO Biztonsági Beruházási Program keretében teljesített, a Honvédelmi Minisztérium által igazolt termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás;

g) arany értékesítése a Központi Bankok részére;

h) tranzit teherközlekedés, amennyiben a teherközlekedés egy másik tagállamban teljesített termékexportot valósít meg, vagy a teherközlekedés költsége a 27. § értelmében része az importált termék adóalapjának;

i) a termékexporthoz közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások, így különösen a teherközlekedés és az ahhoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások, kivéve a 30. § (1) bekezdése szerinti adómentes szolgáltatásokat;

j) az a szolgáltatás, amelynek ellenértéke igazoltan beépül annak az importált terméknek az adóalapjába, amelyhez kapcsolódik, kivéve a 30. § (1) bekezdése szerinti adómentes szolgáltatást.

k) a 11. §-ban, valamint az a)–j) pontokban meghatározott tevékenységek közvetítése, ha az más nevében és javára történik, **még akkor is, ha az a közvetítő jognyilatkozat**-tételi jogosultságával nem jár együtt. Nem tartozik ide az utazási ügynököknek az utas **nevében és javára történő közvetítői tevékenysége, ha a közvetített szolgáltatást másik** tagállamban teljesítik.

A nemzetközi közlekedéshez és a termékek nemzetközi forgalmához közvetlenül kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás

12.§

A nemzetközi közlekedéshez és a termékek nemzetközi forgalmához közvetlenül kapcsolódó termékértékesítésnek és szolgáltatásnyújtás**nak minősül:**

a) a személyszállítás (ideértve a tranzit személyszállítást is), ha az indulás vagy a célállomás helye másik tagállam vagy harmadik ország területe;

b) azon termék importja, amelyet az import közvetlen következményeként adóraktárba tárolnak be,

c) az a termékértékesítés, amelynek közvetlen következményeként

ca) a terméket a vámhatóság közvámraktárba kilépteti, vagy

cb) a terméket vámszabadterületre vagy vámszabadraktárba betárolják, vagy

cc) a terméket vámraktározási vagy aktív feldolgozás fel**függesztő eljárás alá** vonják,

d) az a termékértékesítés, amelynek közvetlen következményeként a termék továbbra is a c) pontban meghatározott eljárások valamelyike alatt áll, vagy a vámhatóság a terméket harmadik ország területére végleges rendeltetéssel kilépteti;

e) **azon termék értékesítése, amely külső közösségi árutovábbítási eljárás alatt, vagy a** teljes vámmenteséggel járó ideiglenes behozatali eljárás alatt áll;

f) azon termék értékesítése, amely a Közösség vámterületének, de ezen törvény értelmében h**armadik ország területének minősülő területről történő behozatal miatt külső közösségi árutovábbítási eljárás alatt áll;**

g) a termékértékesítés, ha egyébként a c)–f) pontokban meghatározott eljárások **megszűnése miatt az adófizetési kötelezettség termékimpo**rt jogcímén keletkezik;

h) a teherközlekedés, ha a megbízás teljesítésével az c)–g) pontokban meghatározott termékértékesítés történik;

i) **vámszabadterületen, vámszabadraktárban vagy vámraktárban történő raktározás;**

j) **a nemzetközi repülő**-, illetve hajójáratokon az utasok által a fedélzeten elfogyasztani rendelt termékek értékesítése;

k) **az a termékértékesítés, amely a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre** nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló helyen kialakított, kizárólag nem **helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzlet által végső úti** céllal harmadik országba utazó utasok részére történik, amennyiben az utasok

beszállókártyájuk számának dokumentálása alapján – az átszállóutasok esetében **továbbá a repülőjegy másolatáv**al – igazolják a Közösség területe elhagyásának tényét.
l)

Egyéb fogalmak
13.§

(1) E törvény alkalmazásában
1. **ellenérték: a tartozás kiegyenlítésére fordított vagyoni érték, ideértve a meglévő** követelés mérséklésére elismert vagyoni értéket, de ide nem értve a kártérítést. Apport **esetén annak könyvvizsgáló által elfogadott értéke, ennek hiányában a tagot terhelő nem** pénzbeni hozzájárulás értéke;
2. **birtokba vehető dolog:** magában foglalja a dolog módjára hasznosítható természeti **erőket is, de nem foglal**ja magában a névértéken elfogadott pénzt és az értékpapírokat;
3. tárgyi eszköz: minden olyan anyagi eszköz (földterület, telek, erdő, ültetvény, tenyészállat, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés), amely tartósan, legalább egy éven túl szolgálja az adóalany tevékenységét;
4. saját vállalkozásban megvalósított beruházás: e törvény értelmében vett tárgyi eszköz létesítése saját előállítás útján, ide nem értve a már meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának növelését;
5. a) gazdaságilag nem független fél: az adóalany jelenlegi és volt tulajdonosa, tagja, az adóalannyal szoros gazdasági kapcsolatban álló fél, az adóalannyal az 5. § (2) bekezdése **szerinti jogviszonyban álló fél, az adóalany gazdasági társaság vezető tisztségviselője, felügyelő bizottsági tagja, könyvvizsgálója, az adóalany közeli hozzátartozója, valamint** a felsoroltak közeli hozzátartozója;
b) az adóalannyal szoros gazdasági kapcsolatban álló fél: az, aki (amely) a számviteli törvény rendelkezései alapján az adóalany anyavállalatának (ideértve az anyavállalat **leányvállalatát is), leányvállalatának, illetve társult vállalkozásának minősül, vagy minősülne akkor, ha a számviteli törv**ény hatálya alá tartozna;
6. kis értékű ajándék: a másnak ingyenesen és alkalmi jelleggel juttatott termék, nyújtott szolgáltatás, melynek az egyedi, adót is tartalmazó forgalmi értéke, ilyen érték hiányában pedig az adóval együtt számított beszerzési ára vagy előállítási költsége nem haladja meg az 5 000 forintot;
7. készpénz-**helyettesítő eszköz: a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló** törvényben meghatározott készpénz-**helyettesítő fizetési eszköz, valamint az utalványok**, így különösen: a könyvutalvány, a vásárlási utalvány, az ajándékutalvány, az étkezési utalvány, valamint a multifunkciós telefonkártya**, amennyiben azt a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany teljesítésének ellenértékeként elfogadja. Nem minősül** készpénz-helyet**tesítő fizetési eszköznek a csere során átadott termék vagy nyújtott** szolgáltatás.
8. gazdasági tevékenység székhelye: a központi ügyvezetés helye;
9. állandó telephely: külön termelő- vagy üzleti berendezés, mellyel az adóalany helyhez kötötten és tartósan bevétel elérésére irányuló tevékenységet fejt ki, így különösen:
a) a vezetés helye;
b) a fióktelep;
c) a gyártelep;
d) a műhely vagy a raktár;
e) a bánya, a kőfejtő, az olajmező vagy a természeti kincsek kiaknázására szolgáló más telep;
f) az építési, kivitelezési, szerelési, felügyeleti tevékenység helye;
g) a kereskedelmi képviselet.

10. állandó lakóhely: az a hely, ahol a természetes személynek bejelentett, illetve bejelentésre kötelezett lakása van, ha több ilyen lakása van, akkor állandó lakóhelynek azt kell tekinteni, mellyel személyes és gazdasági kapcsolatai szorosabbak (létérdekek központja);
11. szokásos tartózkodási hely: az adott naptári évben az illető állam területén a természetes személy tartózkodásának időtartama - a ki- és beutazás napját is egész napnak számítva - eléri vagy meghaladja a 183 napot;
12. egyszeres könyvvitel: a számviteli törvényben, valamint a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló 1991. évi XC. törvényben ekként meghatározott bevétel és költség (kiadás) elszámolási mód;
13. forgalmi érték: a terméknek és a szolgáltatásnak az az ára, mely független felek között - normális piaci körülmények mellett - általában elérhető lenne;
14. **első Közösségen belüli rendeltetési hely:** a szállítólevélen (fuvarokmányon), ennek **hiányában a harmadik ország területéről a Közösség területére belépő terméket kísérő** egyéb okmányon ekként megjelölt hely, ilyen jelzés hiányában pedig az a hely, ahol a **Közösség területén a terméket először ki**- vagy átrakják;
15. továbbértékesítési cél: a beszerzett termék saját célú használat, hasznosítás nélküli, 6. § szerinti értékesítése, melynek eredményeként a termék használati értéke legfeljebb a kereskedelemben szokásos értékváltozás figyelembevételével térhet el a beszerzéskori **állapottól. A szolgáltatás igénybevétele akkor minősül továbbértékesítési célúnak, ha annak továbbnyújtása döntő és nélkülözhetetlen a vállalt tevékeny**ség ellátásához;
16. számla: adóigazgatási azonosításra alkalmas bármely olyan papír alapú, vagy a **vevővel történt megállapodás alapján –** külön jogszabály által meghatározottak szerint – **elektronikus úton kibocsátott bizonylat, amely legalább a következő a**datokat tartalmazza:

a) a számla sorszáma;
b) a számla kibocsátásának kelte;
c) **a termékértékesítést teljesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany neve, címe és adószáma;**
d) **a vevő neve, címe**, a 29/A. § szerinti termékértékesítés esetén, illetve ha a 40. § ala**pján a vevő az adó fizetésére kötelezett, annak** adószáma;
e) **Közösségen belüli adómentes értékesítés esetén, amennyiben a Közösségen belülről történő termékbeszerzés során a vevő az adófizetésére kötelezett személy, ennek** közösségi adószáma;
f) a teljesítés **időpontja;**
g) a termék (szolgáltatás) megnevezése, valamint besorolási száma, amely legalább szükséges az e törvény szerinti hivatkozás beazonosításához;
h) a termék, szolgáltatás – amennyiben ez utóbbi természetes mértékegységben **kifejezhető –** mennyiségi egysége és mennyisége;
i) a termék, szolgáltatás – **amennyiben ez utóbbi egységre vetíthető –** adó nélkül számított egységára;
j) a termék (szolgáltatás) adó nélkül számított ellenértéke összesen;
k) a felszámított adó százalékos mértéke;
l) az áthárított adó összege összesen;
m) a számla végösszege;
n) a fizetés módja és határideje;
o) **új közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése esetén erre a tényre történő utalás, a közlekedési eszköz első forgalomba helyezésének időpontja, és** szárazföldi közlekedési eszköz esetén a futott kilométerek száma, vízi közlekedési eszköz esetén a hajózott órák száma, légi közlekedési eszköz esetén a repült órák száma;
p) **amennyiben az adó fizetésére a pénzügyi képviselő, vagy a Jöt. szerinti adóügyi képviselő k**ötelezett, annak neve, címe és adószáma;

q) a XV. fejezet alapján a különbözet szerinti adózás alkalmazása esetén ezen adózási **módra történő hivatkozás.**

17. **egyszerűsített számla**: adóigazgatási azonosításra alkalmas bármely olyan papír **alapú, vagy a vevővel** történt megállapodás alapján – külön jogszabály által meghatározottak szerint – elektronikus úton kibocsátott bizonylat, amely legalább a **következő adatokat tartalmazza:**

a) a számla sorszáma;

b) a számla kibocsátásának kelte;

c) a termékértékesítést telj**esítő, szolgáltatást nyújtó adóalany neve, címe és adószáma;**

d) **a vevő neve, címe,** a 29/A. § szerinti termékértékesítés esetén, illetve ha a 40. § **alapján a vevő az adó fizetésére kötelezett, annak** adószáma;

e) Közösségen belüli adómentes értékesítés esetén**, amennyiben a Közösségen belülről történő termékbeszerzés során a vevő az adófizetésére kötelezett személy, ennek** közösségi adószáma;

f) a termék (szolgáltatás) megnevezése, valamint besorolási száma, amely legalább szükséges az e törvény szerinti hivatkozás beazonosításához;

g) a termék, szolgáltatás – amennyiben ez utóbbi természetes mértékegységben **kifejezhető –** mennyiségi egysége és mennyisége;

h) a termék, szolgáltatás – **amennyiben ez utóbbi egységre vetíthető –** adóval együtt számított egységára;

i) a termék (szolgáltatás) adóval együtt számított ellenértéke összesen;

j) a 44. § (2) bekezdésében meghatározott százalékérték;

k) **új közlekedési eszköz másik tagállamba történő értékesítése esetén erre a tényre történő utalás, a közlekedési eszköz első forgalomba helyezésének időpontja, és** szárazföldi közlekedési eszköz esetén a futott kilométerek száma, vízi közlekedési eszköz esetén a hajózott órák száma, légi közlekedési eszköz esetén a repült órák száma;

l) amennyiben az adó fizetésére a pénzügyi képvi**selő, vagy a Jöt. szerinti adóügyi képviselő kötelezett, annak neve, címe és adószáma;**

m) a XV. fejezet alapján a különbözet szerinti adózás alkalmazása esetén ezen adózási **módra történő hivatkozás.**

18. hatályon kívül

19. **mezőgazdasági tevékenység: a 4.** számú melléklet I. részében felsorolt saját **előállítású termékek értékesítése, valamint a 4.** számú melléklet II. részében felsorolt **saját erő kifejtésével végzett szolgáltatások nyújtása, feltéve, hogy azt az adóalany nem** kereskedelmi tevékenységként végzi, **ide nem értve az eseti jellegű értékesítést, ha az adóalanynak az abból származó, a tárgyév első napjától göngyölítetten számított** bevétele nem éri el az 500 000 forintot;

20. nyugta: adóigazgatási azonosításra alkalmas bármely olyan bizonylat, amely legalább a következő adatokat tartalmazza:

a) a nyugta sorszáma;

b) a nyugta kibocsátójának neve, címe, adószáma;

c) a nyugta kibocsátásának kelte;

d) a fizetendő összeg;

21. lakóingatlan: lakás céljára létesített, és az ingatlan-nyilvántartásban lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott, vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan. Nem minősül lakóingatlannak a lakás rendeltetésszerű használatához nem szükséges helyiség még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült, így különösen: a garázs, a műhely, az üzlet, a gazdasági épület;

22. értékpapír: minden olyan okirat, amelyet jogszabály értékpapírnak minősít, kivéve azt a dolgot helyettesítő okiratot, melynek megszerzése egyúttal a benne megjelölt dolog feletti

tulajdonjog megszerzését is jelenti, ideértve a közraktári jegyet, illetve annak árujegy részét is.

23. folyamatos termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás: a közüzemi szerződések keretében nyújtott termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, továbbá a távközlési szerződések keretében történő szolgáltatásnyújtás, ahol a jogviszony jellegéből következik a szolgáltató állandó rendelkezésre állása;

24. telekommunikációs szolgáltatás: külön törvényben meghatározott elektronikus hírközlési tevékenység keretében nyújtott szolgáltatás, beleértve a sugárzási, adási és vételi kapacitások használatához való jogok átengedését, valamint ideértve a globális hálózatokhoz való kapcsolódás biztosítását is;

25. áruminta: valamely termék, annak mintapéldánya vagy egy része – ideértve a kereskedelmi forgalomban szokásos kiszereléstől eltérő csomagolású, vagy a felhasználás során megsemmisülő, rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná váló terméket –, melyet az eladásra szánt termék ismertetése, kipróbálása céljából ingyenesen adnak át.

26. Közösség területe: a tagállamok (a Belga Királyság, a Ciprusi Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, az Észt Köztársaság, a Finn Köztársaság, a Francia Köztársaság, a Görög Köztársaság, a Holland Királyság, Írország, a Lengyel Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, a Máltai Köztársaság, a Magyar Köztársaság, Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Olasz Köztársaság, az Osztrák Köztársaság, a Portugál Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Svéd Királyság, a Szlovák Köztársaság, a Szlovén Köztársaság) felségterülete a 9. számú melléklet A. részében megfogalmazott eltérésekkel;

27. harmadik ország területe: olyan terület, amely kívül esik az Európai Közösség területén a 9. számú melléklet B. részében megfogalmazott eltérésekkel;

28. közlekedési eszköz: személy- **és/vagy teherszállításra szolgál, és a következő** kategóriák valamelyikébe tartozik:

a) **beépített erőgéppel hajtott szárazföldi gépjármű, amelynek hengerűrtartalma** meghaladja a 48 cm^3-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kW-ot;

b) **7,5 métert meghaladó hosszúságú vízi jármű; nem tartoznak ide a nyílt tengeri** kereskedelmi személyszállításban, továbbá a kereskedelmi, ipari és halászati hajózásban (ide értve a partmenti halászatot is), tengeri segítségnyújtásban vagy mentésben **használt vízi járművek;**

c) 1 **550 kilogrammnál nagyobb felszálló tömegű légi jármű; nem tartoznak ide a nemzetközi kereskedelmi légiforgalomban működő vállalkozások által használt légi járművek;**

29. új közlekedési eszköz:

a) az a szárazföldi közlekedési eszköz, amely legfeljebb 6 000 kilométert futott, vagy **amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 6 hónap telt el;**

b) az a vízi közlekedési eszköz, amely legfeljebb 100 hajózott órát volt használatban, **vagy amelynek első forgalomba helyezésétől** számítva legfeljebb 3 hónap telt el;

c) az a légi közlekedési eszköz, amely legfeljebb 40 repült órát volt használatban, vagy **amelynek első forgalomba helyezésétől számítva legfeljebb 3 hónap telt el;**

30. **mezőgazdasági termelő: olyan természetes személy,** jogi személy, vagy jogi **személyiség nélküli szervezet, aki (amely) rendszeres bevételszerző tevékenységét mezőgazdasági, erdőgazdasági vagy halászati vállalkozásként fejti ki. Ilyen vállalkozásnak minősül az, aki (amely) rendszeres bevételének jellemző rés**zét **mezőgazdasági tevékenységéből szerzi;**

31. **rádiós és televíziós műsorszolgáltatás: a nyilvánosság számára vételre szánt,** megszerkesztett rádió-, illetve televízió-**műsornak a műsorszolgáltatásra jogosult általi**

előállítása, elektronikus jelek formájában történő megjelenítése és a felhasználó vevőkészülékéhez történő továbbítása, vagy továbbjuttatása;
32. befektetési célú arany: a legalább 995/1000 finomságú, és egy gramm feletti súlyú tömb, rúd, vagy lemez formájú arany, amely akkreditált labor által kiá**llított minőségi** tanúsítvánnyal rendelkezik, és amelyen fel van tüntetve a tárgy súlya, finomsága és **gyártója. Befektetési célú arany továbbá az ilyen arany feletti tulajdonjogot megtestesítő** értékpapír is, illetve a legalább 900/1000 finomságú, 1800 után vert aranyérme, amelyet **a kibocsátás országában törvényes fizetőeszközként használtak vagy használnak, és** amelynek piaci értéke legfeljebb 80%-kal haladja meg aranytartalmának értékét;
33. adóraktár: Jöt.-ben ilyenként meghatározott üzem, raktár;
34. köz**célú adomány: az egyház, a közhasznú szervezet, a kiemelkedően közhasznú szervezet részére, továbbá a közérdekű kötelezettségvállalás teljesítése érdekében** juttatott természetbeni adomány, amennyiben azt a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény a**dóalapot csökkentő tételnek minősíti, vagy annak minősítené akkor, ha** az adományozó a társasági adó alanya lenne, függetlenül attól, hogy az adóalap-**csökkentés lehetőségét ténylegesen igénybe lehet**-e venni;
35. vállalkozási célból ingyenesen nyújtott értékesítés: olyan ellenérték nélküli termékátadás, illetve szolgáltatásnyújtás, amelynek célja az értékesítésre szánt termék, illetve szolgáltatás ismertetése, kipróbálása, amennyiben ez az adóalany gazdasági tevékenységének érdekében, bevételének növelésének céljából történik. A vállalkozási célból ingyenesen átadott termék esetén annak áruminta jellegét csomagolásán fel kell tüntetni;
36. multifunkciós telefonkártya: olyan készpénz-**helyettesítő fizetési eszköz, amely nem** kizárólag telekommunikációs szolgáltatások igénybevételére jogosít;
37. vevői készlet: az eladó tulajdonában lévő, a vevő raktárában vagy a vevő által bérelt raktárban **tárolt készlet, amelynél a tulajdonjog átszállás időpontja a vevő döntésétől függ. A készleten lévő termék használatára, hasznosítására –** ide nem értve a kipróbálást és próbagyártást **– a beszállítás és az értékesítés közötti időszak alatt nem kerülhet sor;**
38. harmadik országbeli illetőségű adóalany: a Közösség területén székhellyel, telephellyel nem rendelkező adóalany;
39. harmadik országbeli illetőségű nem adóalany személy, szervezet: a Közösség területén állandó lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel, székhellyel, telephellyel nem **rendelkező személy, szervezet.**
(2) E törvény alkalmazásában teherközlekedés:
a) a fuvarozás, ideértve a külön törvényben szabályozott postai szolgáltatást **függetlenül a küldemény jellegétől, de ide nem értve a 2.** számú melléklet 5. pontjában meghatározott postai szolgáltatásokat.
b) a szállítmányozás.
(3) E törvény alkalmazásában importáló az, aki (amely) először szerez jogot arra, hogy az importált termék felett saját nevében belföldön rendelkezzen, ilyen személy hiányában **pedig az, aki (amely) az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában** az importált terméket birtokolja, ide nem értve azt a személyt, aki (amely) a 14/C. § (2) bekezdése szerinti vámeljárások alatt álló termék felett rendelkezik, vagy azt birtokolja.

III. FEJEZET
A TELJESÍTÉS HELYE

A teljesítés helye termékértékesítésnél
14.§

(1) **Ha a terméket az átadó, az átvevő, vagy bármelyikük megbízásából harmadik** személy adja fel vagy fuvarozza el, továbbá a 7. § (2) bekezdésének c) pontja szerinti termékértékesítés esetében a teljesítés helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a termék **– az átvevő nevére szóló rendeltetéssel –** a feladás vagy a fuvarozás megkezdésének **időpontjában található. Ha azonban a termék a feladás vagy a fuvarozás megkezdésének** id**őpontjában harmadik ország területén található, az átvevő pedig importáló, akkor az** importáló által végrehajtott termékértékesítés teljesítési helye belföld.
(2) Amennyiben a termék fel- vagy összeszerelés tárgyául szolgál, a teljesítés helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a fel- vagy összeszerelés ténylegesen történik.
(3) Ha a termék értékesítése olyan vasúti, vízi vagy légi személyszállítás során történik, amelynek indulási és érkezési állomása egyaránt a Közösség területén található, és amely nem tartalmaz megállást harmadik ország területén, a teljesítés helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a személyszá**llítás megkezdődik. Oda**-vissza út esetén a visszautat külön útként kell kezelni.
(4) **A (3) bekezdés alkalmazásában indulási állomás az az első hely a Közösség területén,** ahol az utas a közlekedési eszközbe beszállhat. Érkezési állomás az az utolsó hely a Közösség területén, ahol az utas a közlekedési eszközt elhagyhatja.
(5) Az (1)-(3) bekezdésben nem szabályozott esetekben a teljesítés helyének azt a helyet **kell tekinteni, ahol a termék az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában** található.
(6) **A más tagállam területén lévő vevői készletből történő termékértékesítés esetén a** teljesítés helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a termék **– a vevői készlet számára történő rendeltetéssel – a feladás vagy a fuvarozás megkezdésének időpontjában** található.

Közösségen belüli termékértékesítés teljesítési helye

14/A. §

(1) E § rendelkezéseit kell alkalmazni olyan termékértékesítés teljesítési helyének megállapításánál, ahol a terméket – kivéve az új közlekedési eszközt és a fel- vagy összeszerelés tárgyául szolgáló terméket – az átadó, vagy az átadó megbízásából **harmadik személy a Közösség más tagállamába adja fel vagy fuvarozza el és az átvevő** olyan, a 7/A. § (2) bekezdésének c) pontjában meghatározott adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akinek (am**elynek) másik tagállamból történő beszerzései nem** haladták meg a 7/A. § (3) bekezdésében meghatározott küszöbértéket, vagy bármely **más nem adóalany személy a beszerző.**
(2) Az (1) bekezdés szerinti termékértékesítés teljesítési helyének – a (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel – a termék feladásának vagy fuvarozásának rendeltetési helyét kell tekinteni.
(3) Ha a terméket – a Jöt. hatálya alá tartozó termékek kivételével – az átadó az (1) bekezdés szerint értékesíti, és ezen termékértékesítéseinek adó nélkül számított **összesített ellenértéke a tárgyévben és az azt megelőző évben nem haladta meg az átvevő** tagállama által erre az esetre meghatározott értékhatárt, a termékértékesítés teljesítési helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a termék a feladás vagy a fuvarozás **megkezdésének időpontjában található.**
(4) **Az (1) bekezdés szerinti értékesítést végző adóalany a (3) bekezdésben meghatározott** feltételek fennállása esetén választhatja, hogy a (2) bekezdés szerinti teljesítési hely alapján adózik. Választását az adóhatósághoz be kell jelenteni, ezen választásától a **választás évét követő két naptári évig nem térhet el.**
(5) A (3) **bekezdésben megjelölt értékhatár a magyarországi illetőségű vevők számára** teljesített termékértékesítések esetében 35 000 euró.

(6) **Ha a feladás vagy fuvarozás megkezdésének az időpontjában a termék harmadik ország területén található, és a terméket az értékesítő adóalany a (2)** bekezdésben **meghatározott teljesítési helyétől eltérő tagállamba importálja (import tagállam), úgy** kell tekinteni, mintha a terméket az import tagállamban adták volna fel vagy fuvarozták volna el.

A teljesítés helye Közösségen belülről történő termékbeszerzésnél

14/B. §

(1) **Közösségen belülről történő termékbeszerzés esetén** – a (2) bekezdésben meghatározott eltéréssel – a teljesítés helyének a termék feladásának vagy a fuvarozásának rendeltetési helyét kell tekinteni.

(2) **Ha az átvevő a feladás vagy fuvarozás rendeltetési helyének tagállamától különböző** tagállamban nyilvántartásba vett adóalany, a teljesítés helyének azt a tagállamot kell **tekinteni, ahol a vevőt nyilvántartásba vették, amennyiben nem igazolja, hogy ezen** beszerzése tekintetében az (1) bekezdésben meghatározott teljesítési hely szerinti **tagállamban az adókötelezettség már teljesítettnek tekintendő**. E bekezdés **alkalmazásában az adókötelezettség akkor tekinthető teljesítettnek, ha a Közösségen belülről történő termékbeszerzés**

a) olyan termékértékesítés érdekében történik, amelynél a 40. § (8) bekezdése szerint a **beszerző az adó fizetésére kötelezett** személy, és

b) **a vevő adóalany teljesíti az adózás rendjéről szóló törvény szerinti összesítő** jelentéshez kapcsolódó kötelezettségeket.

A teljesítés helye termékimportnál

14/C. §

(1) Termékimport esetén – a (2) bekezdésben meghatározott eltéréssel – a teljesítés helyének azon tagállam területét kell tekinteni, amelybe az importált terméket a Közösség területére behozzák.

(2) **Amennyiben a termék harmadik ország területéről a Közösség területére történő közvetlen belépést követően folyamatosan**

a) vámszabadterületen vagy vámszabad-**raktárban történő raktározás,**

b) **vámraktározás vagy aktív feldolgozás felfüggesztő eljárás,**

c) teljes vámmenteséggel járó ideiglenes behozatal,

d) **külső közösségi árutovábbítási eljárás**

eljárások valamelyike alatt áll, a termékimport teljesítési helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a terméket vámjogi szabadforgalomba helyezik, vagy vámjogi szabadforgalomba helyezettnek kell tekinteni.

(3) Amennyiben a 10. § (2) bekezdése szerinti terméket a feladás vagy fuvarozás rendeltetési helye szerinti tagállamnak a területére hozzák be az e törvény értelmében vett Közösség területére, a termékimport ezen tagállamban teljesül.

A teljesítés helye szolgáltatásnyújtásnál

15.§

(1) A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének – a (2)-(8) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel – azt a helyet kell tekinteni, ahol a szolgáltatást nyújtó gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye van, ezek hiányában pedig, ahol állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye található.

(2) **A meglevő ingatlanhoz, továbbá az annak létesítéséhez közvetlenül kapcsolódó** szolgáltatásoknál (ideértve az ingatlanügynöki, **-szakértői, valamint az építkezést**

előkészítő és koordináló, a kivitelezést ellenőrző tevékenységet is, így különösen az építés**z és az építőmérnök tevékenységét) a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét az** ingatlan fekvése határozza meg.

(3) A személyszállításnál és teherközlekedésnél a teljesítés helyének azt az útvonalat kell tekinteni, amelyet a szolgáltatásnyújtás teljesítése során ténylegesen megtesznek.

(4) A teljesítés helyének azt a helyet kell tekinteni, ahol a szolgáltatásnyújtás ténylegesen történik:

a) **kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási és** sportszolgáltatásoknál, valamint más ezekhez hasonló szolgáltatásoknál – ideértve ezek szervezését is – továbbá az ezek teljesítéséhez járulékosan kapcsolódó szolgáltatásoknál;

b) a teherközlekedéshez járulékosan kapcsolódó szolgáltatásoknál, így különösen: a **rakodásnál, raktározásnál, a közlekedési eszközök ő**rzésnél és más, ezekhez hasonló szolgáltatásoknál;

c) a termék – kivéve az ingatlant – szerelésénél, javításánál, karbantartásánál, felújításánál, átalakításánál, megmunkálásánál;

d) a termékhez – kivéve az ingatlant – **közvetlenül kapcsolódó szakértői** tevékenységeknél.

(5) **A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét a szolgáltatást saját nevében megrendelő** gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye, ezek hiányában pedig állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye határozza meg, ha a szolgáltatást **megrendelő harmadik országbeli illetőségű adóalany, vagy nem adóalany személy, szervezet, illetve a szolgáltatást nyújtó illetősége szerinti államtól eltérő államban** nyilvántartásba vett adóalany:

a) a termék – kivéve az ingatlant, bármely k**özlekedési eszközt és járművet** – bérbeadásánál;

b) **szerzői alkotáshoz, találmányhoz, szabadalomhoz, védjegyhez, ipari mintához és kereskedői névhez fűződő jogok, továbbá más, ezekhez hasonló jogok átengedésénél;**

c) reklám- és propagandaszolgáltatásoknál;

d) tanácsadási, ügyvédi, számviteli, adóügyi, számítástechnikai, fordítói és tolmácsolási szolgáltatásoknál, illetve mérnöki szolgáltatásoknál – kivéve a (2) és (4) bekezdésekben meghatározott mérnöki szolgáltatásokat – továbbá más, ezekhez hasonló szolgáltatásoknál;

e) adatok és információk feldolgozásánál és közlésénél;

f) banki, biztosítási, viszontbiztosítási és egyéb pénzügyi szolgáltatásoknál, kivéve a széfügyletet;

g) személyzet átadásánál, **munkaerő kölcsönzésénél;**

h) telekommunikációs szolgáltatásnál;

i) **rádiós és televíziós műsorszolgáltatásnál;**

j) elektronikusan teljesített szolgáltatásnál;

k) az a)–j) pontokban felsorolt szolgáltatásnyújtások teljesítésében való **közreműködésnél (közvetítés**nél), ha az más nevében és javára történik, még akkor is, ha **az a közvetítő jognyilatkozat**-tételi jogosultságával nem jár együtt;

l) **valamely üzleti tevékenységtől, vagy az a)–**k) pontokban felsorolt szolgáltatások, jogok gyakorlásától való tartózkodásnál.

(6) Az (5) bekezdés j) pontja szerinti elektronikusan teljesített szolgáltatások esetén, ha a szolgáltatást nyújtó adóalany gazdasági tevékenységének székhelye, vagy a szolgáltatásnyújtással legközvetlenebbül érintett állandó telephelye, illetve ezek hiányában állandó lakóhelye, vagy szokásos tartózkodási helye harmadik ország **területén van, és a szolgáltatást megrendelő olyan nem adóalany személy, szervezet,**

akinek (amelynek) állandó lakóhelye, vagy szokásos tartózkodási helye, illetve székhelye, vagy állandó telephelye belföldön található, a teljesítés helye belföld.
(7) Az (5) bekezdés h) és i) **pontjaitól eltérően telekommunikációs, valamint rádiós és** televíziós szolgáltatások esetén, ha a szolgáltatást nyújtó adóalany gazdasági tevékenységének székhelye, vagy a szolgáltatásnyújtással legközvetlenebbül érintett állandó telephelye, illetve ezek hiányában állandó lakóhelye, vagy szokásos tartózkodási **helye harmadik ország területén van, és a szolgáltatást megrendelő olyan nem adóalany** személy, szervezet, akinek (amelynek) állandó lakóhelye, vagy szokásos tartózkodási helye, illetve székhelye, vagy állandó telephelye belföldön található, valamint a szolgáltatás tényleges használata, élvezete belföldön történik, a teljesítés helye belföld.
(8) Az (5) bekezdésben meghatározott szolgáltatásnyújtások – az (5) bekezdés j) pontja szerinti szolgáltatásnyújtás kivételével –, valamint a közlekedési eszköz bérbeadása esetén a teljesítés helyének

a) belföldet kell tekinteni, abban az esetben, ha az az (5) bekezdés értelmében harmadik ország területére esne, azonban a szolgáltatás tényleges használata, élvezete belföldön történik,
b) harmadik országot kell tekinteni abban az esetben, ha az az (5) bekezdés értelmében belföldre esne, azonban a szolgáltatás tényleges használata, élvezete harmadik országban történik,

feltéve, hogy ez nem vezet kettős adóztatáshoz, vagy az adózás elkerüléséhez.
(9) Ha a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét a szolgáltatást nyújtó vagy a szolgáltatást **saját nevében megrendelő adóalany székhelye, illetve állandó telephelye határozza meg,** de az adóalanynak több ilyen helye van, a teljesítés helyének azt a székhelyet, állandó telephelyet kell tekinteni, amely a teljesítéssel a legközvetlenebbül érintett.
(10) **Elektronikusan teljesített szolgáltatásnak minősül többek között:**

a) webhely értékesítés, honlap tárolás, üzemeltetés, programok és felszerelés távfelügyelete és karbantartása, szoftver értékesítése és annak frissítése,
b) **képek, szövegek és információ értékesítése, adatbázisok elérhetővé tétele,**
c) zene, filmek és játékok (beleértve a szerencsejátékokat is), politikai, kulturális, **művészeti, sport, tudományos és szórakoztató jellegű adatok és események közvetítése,** illetve elérésük biztosítása,
d) távtanítás biztosítása,

amennyiben a fenti szolgáltatások globális információs hálózaton keresztül történnek.
Önmagában nem minősül elektronikusan teljesített szolgáltatásnak, ha elektronikus formában kizárólag a termék, szolgáltatás megrendelése történik.

Egyes, Közösségen belüli szolgáltatásnyújtások teljesítési helye
15/A. §

(1) Közösség**en belüli teherközlekedésnek minősül az a teherközlekedés, amely indulási és érkezési helye két különböző tagállamban van.**
(2) A Közösségen belüli teherközlekedéssel egy tekintet alá esik az a teherközlekedés, amelynek indulási és érkezési helye egyaránt belföldre esik, ha ez a teherközlekedés közvetlenül kapcsolódik egy az (1) bekezdésben meghatározott teherközlekedéshez.
(3) Közösségen belüli teherközlekedés esetén a teljesítés helyének – a (4) bekezdésben meghatározott eltéréssel – a teherközlekedés indulási helyét kell tekinteni.
(4) **Amennyiben a Közösségen belüli teherközlekedést saját nevében megrendelő a** (3) **bekezdésben meghatározott teljesítési hely szerinti tagállamtól eltérő tagállamban** nyilvántartásba vett adóalany, a teherközlekedés teljesítési helyének azon tagállam terüle**tét kell tekinteni, amelyben a megrendelőt adóalanyként nyilvántartásba vették.**

(5) Amennyiben a Közösségen belüli teherközlekedéshez járulékosan kapcsolódó **szolgáltatást saját nevében megrendelő a 15.** § (4) bekezdésének b) pontjában meghatározott teljesí**tési hely szerinti tagállamtól eltérő tagállamban nyilvántartásba** vett adóalany, a teljesítés helyének azon tagállam területét kell tekinteni, amelyben a **megrendelőt adóalanyként nyilvántartásba vették.**
(6) A Közösségen belüli teherközlekedés közvetítése esetén, ha az más nevében és javára **történik, a teljesítés helyének a teherközlekedés indulási helye minősül.**
(7) Amennyiben a (6) **bekezdésben meghatározott szolgáltatást igénybevevő adóalany a teherközlekedés indulási helye szerinti tagállamtól eltérő ta**gállamban nyilvántartásba **vett adóalany, a teljesítés helyének ezen szolgáltatást igénybevevőt adóalanyként nyilvántartásba vett tagállam minősül.**
(8) A Közösségen belüli teherközlekedéshez járulékosan kapcsolódó szolgáltatás közvetítése esetén, ha az más nevében és javára történik, a teljesítés helyének az a hely **minősül, ahol a közvetített szolgáltatást ténylegesen nyújtják.**
(9) Amennyiben a (8) **bekezdésben meghatározott szolgáltatást igénybevevő adóalany a** (8) bekezdésben meghatározott teljesítési hely **szerinti tagállamtól eltérő tagállamban nyilvántartásba vett adóalany, a teljesítés helyének ezen szolgáltatást igénybevevőt adóalanyként nyilvántartásba vett tagállam minősül.**
(10) A 15. § (1) **bekezdésétől eltérően a 15.** § (5) bekezdésében meghatározott, valamint a Közösségen belüli teherközlekedés és az ehhez járulékosan kapcsolódó szolgáltatásoktól **eltérő szolgáltatások közvetítése esetén, ha az más nevében és javára történik, a teljesítés** helyének – a (11) bekezdésben meghatározott eltéréssel – azt a helyet kell tekinteni, ahol a szolgáltatásnyújtás ténylegesen történik.
(11) Amennyiben a (10) **bekezdés szerinti közvetítői szolgáltatást igénybe vevő adóalany** a (10) **bekezdésben meghatározott teljesítési hely szerinti tagállamtól eltérő tagállamban** nyilvántartásba vett adóalany, a teljesítés helyének azon tagállam területét kell tekinteni, ahol az adóalanyt nyilvántartásba vették.
(12) Amennyiben a 15. § (4) bekezdés c) és d) pontjában meghatározott szolgáltatásokat **megrendelő a szolgáltatásnyújtás tényle**ges teljesítésének helye szerinti tagállamtól **eltérő tagállamban nyilvántartásba vett adóalany, a teljesítés helyének azon tagállam területét kell tekinteni, amelyben a szolgáltatást megrendelőt adóalanyként** nyilvántartásba vették.
(13) A (12) bekezdés nem alkalmazható abban az esetben, ha a terméket nem fuvarozták el abból a tagállamból, amelyben a szolgáltatást ténylegesen nyújtották.
(14) Amennyiben a teljesítés helyét az e §-ban meghatározott szolgáltatásokat saját **nevében igénybevevő személyt, szerveze**tet adóalanyként nyilvántartásba vett tagállam **területe határozza meg, és a szolgáltatást megrendelő személy, szervezet egyszerre több** tagállamban is adóalany, a teljesítés helyének azt a tagállamot kell tekinteni, amelyik tagállam adóhatósága által kiadott adószám alatt az e § szerinti szolgáltatásokat igénybe vette.

IV. FEJEZET
AZ ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG KELETKEZÉSE

Az adófizetési kötelezettség keletkezése termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál

16.§

(1) Az adófizetési kötelezettség termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál - a 17. és 18. §-ban meghatározott eltérésekkel - a teljesítés, illetve a részteljesítés (a továbbiakban együtt: teljesítés) időpontjában keletkezik.

(2) Ha e törvény rendelkezéseiből más nem következik, a teljesítés időpontjának megállapítására a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) rendelkezéseit kell alkalmazni.
(3) hatályon kívül
(4) Ha az adó alapjának meghatározása szempontjából jogszabály minősítést ír elő, a teljesítés időpontja a minősítésről szóló okirat átvételének napja.
(5) A 6. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott termékértékesítésnél a teljesítés időpontja az a nap, melytől kezdve a bérlő vagy a vevő tulajdonosként való rendelkezésre jogosultságot szerez, illetve - ha az korábban történik - a terméket birtokba veszi.
(6) Az (5) bekezdésben nem említett folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál a teljesítés időpontja az egyes részkifizetések esedékességének napja.
(7) A 6. § (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott termékértékesítésnél a teljesítés időpontja:
a) eladási megbízásnál az a nap, melyen a bizományos saját nevében teljesíti a termékértékesítést;
b) vételi megbízásnál az a nap, melyen a bizományos megszerzi azt a jogot, hogy saját nevében rendelkezzen a termék felett.
(8) Ha a bizományi szerződés alapján teljesített termékértékesítés egyúttal termékimportot is megvalósít, akkor
a) eladási megbízásnál a bizományos és a vele szerződő harmadik személy, illetve
b) vételi megbízásnál a bizományos és a megbízója közötti termékértékesítés teljesítési időpontja megegyezik a termékimport utáni adófizetési kötelezettség keletkezésének napjával, feltéve, hogy importálónak a bizományos minősül.
(9) A közös jogkezelés körében a közös jogkezeléssel érintett jogosult által nyújtott közvetített szolgáltatás esetén, ha a szolgáltatás ellenértékét törvényi felhatalmazás alapján hozott felosztási szabályzat állapítja meg, a közös jogkezeléssel érintett jogosult **teljesítésének időpontja az ellenértékről szóló értesítés kézhezvételének napja.**
(10) **Vagyoni értékű jogok átengedése esetén –** amennyiben a jog átengedésének ellenértékét a **felek időszakonként számolják el –** az adófizetési kötelezettség az elszámolás esedékességének napján keletkezik. Egyéb esetekben az adófizetési **kötelezettség a jog átengedésének időpontjában keletkezik. A közös jogkezelő szervezet által történő vagyoni értékű jog átengedés, jogdíj**- illetve járulékigény érvényesítés **esetében a teljesítés időpontja a szolgáltatást igénybevevő által fizetett ellenérték** átvételének (jóváírásának) napja.
(11) **Ha a felek által kötött szerződés alapján a teljesített termékértékesítésekről, nyújtott szolgáltatásokról időszakonként számolnak el, vagy a szolgáltatásnyújtás ellenértékét rendszeresen ismétlődő jelleggel, meghatározott időszakra állapítják meg, a teljesítés időpontja a felek közötti elszámolás napja, ha a felek ilyet ne**m jelölnek meg, akkor a teljesített szolgáltatások, értékesítések tekintetében a teljesítésre kötelezett **adóalany áfa elszámolási időszakának utolsó napja, illetve ha a felek az általuk megjelölt időpontban nem számolnak el, akkor a teljesítésre kötelezett** adóalanynak a felek közötti elszámolás napját tartalmazó adó-**megállapítási időszakának utolsó napja. Amennyiben** a teljesítésre kötelezett adóalany nem belföldön nyilvántartásba vett adóalany, úgy kell tekinteni, mint aki (amely) havonta köteles az adót megállapítani.
(12) A 6. § (2) bekezdésének d) pontja szerinti termékértékesítés esetén a teljesítés **időpontja a termék nem pénzbeni betétként, hozzájárulásként való átengedésének** napja.
(13) A 6. § (2) bekezdésének e) pontja szerinti termékértékesítés esetén a teljesítés **időpontja megegyezik a zálogtárgy –** zálogjogosult vagy harmadik személy részére **történő – értékesítésének teljesítési időpontjával.**

(14) **Bérbeadás, illetve előfizetéses újság és folyóirat értékesítés esetén –** a (10) bekezdésben meghatározott **időpont helyett –** az adófizetési kötelezettség keletkezésének **időpontja az egyes részkifizetések esedékességének napja.**
(15) Ha a szolgáltatás ellenértékét a hatóság (bíróság) határozattal állapítja meg, a **teljesítés időpontja a határozat jogerőre emelk**edésének napja.
(16) **Építési szerződés esetén az (1) bekezdés szerinti részteljesítésnek minősül az is, ha a felek az egyes építési szakaszok elvégzéséhez külön teljesítési időpontot határoznak meg.**
(17) A 7. § (2) bekezdés d) pontja szerinti termékértékes**ítés esetén a teljesítés időpontja** a szabadforgalomba helyezés napja.

17.§

(1) Ha a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítését megelőzően az ellenértékbe beszámítható pénzösszeget fizetnek (a továbbiakban: előleg), a pénzösszeg átvételének (jóváírásának) napja teljesítési időpontnak tekintendő.
(2) Az (1) bekezdés szerint átvett (jóváírt) pénzösszeget úgy kell tekinteni, mint amely az adó összegét is tartalmazza.

18.§

(1) A 7. § (1) bekezdésében meghatározott termékértékesítésnél és a 8. § (3) és (6) bekezdésében meghatározott szolgáltatásnyújtásnál az adófizetési kötelezettség a tevékenység tényleges megvalósításának időpontjában keletkezik.
(2) A 7. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott termékértékesítésnél az adófizetési kötelezettség a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételének időpontjában keletkezik.
(3) A 7. § (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott termékértékesítésnél az adófizetési kötelezettség a megszűnéshez kapcsolódó adóbevallás benyújtására előírt időpontban keletkezik.
(4) A 7. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott termékértékesítésnél teljesítési **időpontnak a termék feladásának vagy elfuvarozásának napját kell tekinteni. Az adófizetési kötelezettség keletkezésének napja a teljesítés időpontja, kivéve a 20/A.** § (4) bekezdésében meghatározott esetet.
(5) A 7/B. §-**ban meghatározott termékbeszerzésnél teljesítési időpontnak a termék** feladásának vagy elfuvarozásának napját kell tekinteni.

19.§

(1) Az adófizetési kötelezettség teljesítésének halasztására jogosult az az adóalany, aki (amely) az adó fizetésére mint a szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalany kötelezett [40. § (2) bekezdése].
(2) Az (1) bekezdés szerinti halasztás - a (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel - legkésőbb addig az időpontig tart, ameddig az adóalany az adó alapjának megállapításához szükséges okiratot kézhez kapja, illetve - ha az korábban történik - az ellenértéket megfizeti.
(3) A halasztás haladéktalanul lejár, ha
a) az adóalanynak a szolgáltatás nyújtójával szemben fennálló tartozását átvállalják;
b) az adóalany adóalanyisága megszűnik;
c) az adóalany jogállása oly módon változik, hogy tőle ezen a jogcímen adófizetés a továbbiakban nem lenne követelhető.

20.§

(1) A pénzben kifejezett ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál az adófizetési kötelezettség teljesítésének halasztására jogosult az az adóalany, aki (amely)

a) nyilvántartását az egyszeres könyvvezetés szabályai szerint vezeti, vagy csak bevételeiről köteles nyilvántartást vezetni; vagy
b) kettős könyvvitelt vezető adóalanyként nyilvántartási kötelezettségének – a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló kormányrendelet szerint – módosított teljesítési szemléletben tesz eleget.
(2) Az (1) bekezdés szerinti halasztás - a (3) és (4) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - legkésőbb addig az időpontig tart, ameddig az ellenértéket megfizetik. Az ellenérték részletekben történő megfizetésekor a halasztás a ténylegesen fizetett összegben foglalt adó erejéig lejár.
(3) Annak az (1) bekezdés szerinti adóalanynak, aki (amely) a kettős könyvvezetés szabályaira tér át, a nyitómérleg fordulónapján jár le a halasztása azon termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után, melyet a nyitómérleg fordulónapját megelőzően teljesített, de amelynél az ellenértéket egészben vagy részben addig az időpontig nem fizették meg.
(4) A halasztás haladéktalanul lejár, ha
a) az adóalany követelését engedményezi;
b) az adóalany adóalanyisága megszűnik;
c) az adóalany jogállása oly módon változik, hogy tőle ezen a jogcímen adófizetés a továbbiakban nem lenne követelhető;
d) az ellenértéket egészben vagy részben – az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjától számítva – az (1) bekezdés a) pontja szerinti adóalany esetében 30 napon belül, az (1) bekezdés b) pontja szerinti adóalany esetében 60 napon belül nem fizették meg.
(5) Annak az adóalanynak, aki (amely) a kettős könyvvezetés szabályairól az (1) bekezdésben említett nyilvántartási módok valamelyikére tér át, nem keletkezik újólag adófizetési kötelezettsége azon termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás után, melyet a mérleg fordulónapját megelőzően teljesített, de amelynél az ellenértéket egészben vagy részben addig az időpontig nem fizették meg.
(6)

Az adófizetési kötelezettség keletkezése Közösségen belüli ügyleteknél

20/A. §

(1) **A Közösségen belülről történő termékbeszerzés teljesítésének megállapításához az** azonos belföldön történt ügyletek teljesítése az irányadó.
(2) Az adófizetési kötelezettség Közöss**égen belülről történő termékbeszerzésnél a (3)** és (6) bekezdésben meghatározott eltéréssel a teljesítés napját magába foglaló hónapot **követő hónap 15. napján keletkezik.**
(3) **Amennyiben a Közösségen belülről történő termékbeszerzésről a beszerzést igazoló számlát, egyszerűsített számlát, vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló** bizonylatot hamarabb bocsátották ki, mint a (2) **bekezdésben meghatározott időpont, akkor az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a számla, egyszerűsített** számla vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylat kibocsátásának napja.
(4) A 29/A. §-ban meghatározott termékértékesítés esetén az adófizetési kötelezettség – az (5) bekezdésben meghatározott eltéréssel – a teljesítés napját magában foglaló **hónapot követő hónap 15. napján keletkezik.**
(5) Amennyiben a 29/A. §-**ban meghatározott termékértékesítésről a számlát, egyszerűsített számlát, vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló** bizonylatot hamarabb bocsátották ki, mint a (4) be**kezdésben meghatározott időpont, akkor az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a számla, egyszerűsített** számla vagy egyéb, a gazdasági eseményt hitelesen dokumentáló bizonylat kibocsátásának napja.

(6) A 7/C. §-ban meghatározott termékbeszerzés esetén az adófizetési kötelezettség a **regisztrációs adó fizetési kötelezettséget előíró határozat meghozatalával egyidejűleg** keletkezik.

Az adófizetési kötelezettség keletkezése termékimportnál
21.§

Az adófizetési kötelezettség termékimportnál

a) a 14/C. § (1)-(2) bekezdésében meghatározott esetben a vámjogi szabadforgalomba bocsátásról szóló árunyilatkozat elfogadásának napján;
b) az olyan vámhatósági intézkedésnél, amelynek következtében a terméket vámjogilag szabadforgalomba helyezettnek kell tekinteni, az intézkedésre okot **adó körülmény keletkezésének időpontjában**

keletkezik.

V. FEJEZET
AZ ADÓ ALAPJA

Az adó alapja termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál
22.§

(1) Az adó alapja termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál - az e §-ban, valamint a 23-25. §-okban meghatározott eltérésekkel - a teljesítés ellenértéke.
(2) Az (1) bekezdés szerinti ellenértékbe beletartozik minden, amit a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítésére kötelezett adóalany akár a megrendelőtől, akár egy harmadik személytől kap, vagy kapnia kell, így különösen az árkiegészítések és más, az árat közvetlenül befolyásoló államháztartási támogatások.
(3) Az adó alapjába beletartoznak:
a) az adók és más, az árat közvetlenül befolyásoló kötelező jellegű befizetések, kivéve magát az e törvényben szabályozott adót;
b) a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítéséhez járulékosan kapcsolódó költségek, még akkor is, ha azok külön megállapodáson alapulnak, így különösen az ügynöki, a bizományi, a biztosítási, a közlekedési költségek.
(4) Az adó alapjába nem tartoznak bele:
a) az árleszállítás, -engedmény címén elengedett összeg, kivéve, ha azt a (6) bekezdés b) pontjában meghatározott kör kapja oly módon, hogy az árleszállítás, -engedmény következményeként az ellenérték az értékesített termék, nyújtott szolgáltatás adó nélküli, az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában fennálló forgalmi értékéhez hasonlítva aránytalanul alacsony értékre csökken;
b) az az összeg, melyet más nevében és javára szednek be, és a nyilvántartásban elszámolási kötelezettségként szerepeltetnek.
(5) Az adó alapját csökkentheti:

a) az árcsökkentés, -engedmény címén visszatérített összeg, kivéve, ha azt a (6) bekezdés b) pontjában meghatározott kör kapja oly módon, hogy az árcsökkentés, -engedmény következményeként az ellenérték az értékesített termék, nyújtott szolgáltatás adó nélküli, **az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában** fennálló forgalmi értékéhez hasonlítva aránytalanul alacsony értékre csökken;
b) a visszavett göngyöleg betétdíja;
c) **az az összeg, amely az ellenértéknek részbeni visszatérítéséből származik.**

(6) Az ellenérték helyett az értékesített termék, nyújtott szolgáltatás adó nélküli, az **adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában fennálló forgalmi értéke az adó** alapja akkor, ha
a) az ellenérték az értékesített termék, nyújtott szolgáltatás adó nélküli, az adófizetési **kötelezettség keletkezésének időpontjában fennálló forgalmi értékéhez hasonlítva** aránytalanul alacsony, és a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás gazdaságilag nem független fél részére történik.
b) új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsi Közösségen belülről történő beszerzése esetén az ellenérték adó nélküli, az adófizetési kötelezettség keletkezésének **időpontjában fennálló forgalmi értékéhez hasonlítva aránytalanul alacsony.**
(7) A (6) bekezdésben foglaltak nem alkalmazhatók arra az esetre, ha a felek közötti ellenértéket kötelező jelleggel törvény vagy kormányrendelet írja elő.
(8) Ha az adót a szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalany fizeti, az adó alapját csökkentheti az ellenérték azon részével, mely igazoltan az általa importált termék adóalapjába épül be.
(9) **Csökkentheti az adó alapját az ellenérték fejében történő termékértékesítéshez,** szolgáltatásnyújtáshoz vagy termékértékesítésekhez, szolgáltatásnyújtásokhoz közvetlenül kapcsolódó térítésmentes termékátadás és szolgáltatásnyújtás értéke, még **abban az esetben is, ha az ellenérték fejében nyújtott és a térítésmentes ügyletek időben** elválnak egymástól, feltéve, hogy
a) a térítésmentesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás forgalmi értéke nem haladja meg annak a terméknek, szolgáltatásnak vagy termékeknek, szolgáltatásoknak az ellenértékét, amely(ek)hez közvetlenül kapcsolódik, és
b) a térítés nélküli termékátadás, szolgáltatásnyújtás feltételei az ellenérték fejében **történő termékértékesítés vagy szolgáltatásny**újtás feltételei között szerepelnek.
(10) A 6. § (2) bekezdés e) pontjában meghatározott termékértékesítéseknél az adó alapja a zálogjogosultnak a zálogkötelezettel szemben fennálló – zálogjoggal biztosított – követelésének összege, melyet növel az az összeg, amelyet külön jogszabályon alapuló elszámolási kötelezettsége alapján a zálogjogosult köteles kiadni a zálogkötelezettnek. A **követelés összegét és az elszámolási kötelezettség alá eső összeget úgy kell tekinteni, mint** amely az adó összegét is tartalmazza.

23.§

(1) A 6. § (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott termékértékesítésnél az adó alapja
a) eladási megbízásnál nem foglalja magában a bizományi díjat;
b) vételi megbízásnál magában foglalja a bizományi díjat is.
(2)
(3) A 8. § (4) bekezdése szerinti adóalany és a megbízója közötti szolgáltatásnyújtás adóalapjának meghatározásakor a közreműködésért járó díj
a) nem része az adó alapjának, ha a közreműködő szolgáltatást igénybe vevőként;
b) része az adó alapjának, ha a közreműködő szolgáltatást nyújtóként
jár el a megbízójával szemben.

24.§

(1) Cserénél és más olyan termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál, amelynél az ellenérték nem pénzben kifejezett, az adó alapja az ellenértékül szolgáló termék és szolgáltatás – a csere alapjául szolgáló értékesített termék, nyújtott szolgáltatás adót is **tartalmazó forgalmi értékével megegyező – adót is tartalmazó forgalmi értékéből a 44. § (2) bekezdésében szereplő, az értékesített termékre, nyújtott szolgáltatásra egyébként** irányadó százalékérték figyelembevételével meghatározott adóalap. Amennyiben az

ellenértékül szolgáló termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tárgyi adómentes **tevékenységnek minősül, az adó alapja az ellenértékül szolgáló tárgyi adómentes** termékértékesítések, szolgáltatások – a csere alapjául szolgáló értékesített termék, **nyújtott szolgáltatás adót is tartalmazó forgalmi értékével megegyező –** forgalmi **értékéből a 44. § (2) bekezdésében szereplő, az értékesített termékre és nyújtott** szolgáltatásra egyébként irányadó százalékérték figyelembevételével meghatározott adóalap.

(2) Ha az ellenérték részben pénzben kifejezett, az adó alapját – az (1) bekezdésben **meghatározottaknak megfelelően** – annak az összegnek a figyelembevételével kell meghatározni, amely a nem pénzbeli rész adót is tartalmazó forgalmi értékének, illetve – ha a csere ellenértékéül tárgyi adómentes tevékenység szolgál – forgalmi értékének és a pénzbeli résznek az összeadásából származik.

(3) A 7. § (2) bekezdésének d) pontja szerinti termékértékesítés esetén az adó alapja a jövedéki adó összege.

25.§

(1) A 7. §-ban meghatározott termékértékesítésnél az adó alapja - a (2) bekezdésben meghatározott eltéréssel - a termék adó nélküli forgalmi értéke, ilyen érték hiányában a terméknek az adófizetési kötelezettség keletkezése időpontjában meghatározott előállítási költsége.

(2) A saját vállalkozásban megvalósított beruházásnál az adó alapja a tárgyi eszköznek az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában meghatározott előállítási költsége.

(3) A 8. § (3) és (6) bekezdésében meghatározott szolgáltatásnyújtásnál az adó alapja a nyújtott szolgáltatás adó nélküli forgalmi értéke.

(4) **Az (1) bekezdéstől eltérően a munkáltató által a vele munkaviszonyban álló** távmunkavállaló magánszemély részére ellenérték nélkül átadott termék esetén az adó **alapja a terméknek az adófizetési kötelezettség keletkezése időpontjában fennálló adó** nélküli forgalmi értékének a munkáltató által a távmunkavállaló magánszemély munkavégzéssel kapcsolatosan átvállalt költségeivel arányos része.

26.§

(1) Ha az adó alapjának megállapításához szükséges ellenértéket külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor az adó alapjának forintban történő megállapításakor

a) a 19. § szerinti halasztásra jogosult adóalanynak a halasztás lejáratának időpontjában,

b) a 16. § (11) bekezdése szerinti, valamint a folyamatos termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetében a bizonylat kibocsátásának napján,

c) egyéb esetekben az adófizetési kötelezettség keletkezésének napján

érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamát kell alkalmazni.

(2) Olyan külföldi fizetőeszköz esetében, amelynek az (1) bekezdés szerint nincs forintban megadott árfolyama, a forintra történő átszámításkor az adott devizára a Magyar Nemzeti Bank által az adófizetési kötelezettség keletkezését megelőző negyedévre vonatkozó, euróban megadott árfolyamát kell figyelembe venni.

Az adó alapja Közösségen belüli termékértékesítésnél és beszerzésnél

26/A. §

(1) **Közösségen belülről történő termékbeszerzés esetén az adó alapját a 22**-26. § rendelkezéseinek alapján kell megállapítani.

(2) A 7/B. §-ban meghatározott beszerzés esetén az adó alapját a beszerzési ár, ennek **hiányában az előállítási költség alapján, a 22.** § (3)–(5) bekezdéseinek figyelembevételével kell megállapítani.
(3) Az (1) bekezdés szerinti adó alapját növeli a Jöt. szerint szabadforgalomba bocsátott **jövedéki termék más tagállamból gazdasági tevékenység keretében történő beszerzéséhez kapcsolódóan keletkező jövedéki adófizetési kötelezettsége szerinti jövedéki adó összege. Amennyiben a beszerző részére a másik t**agállamban megfizetett jövedéki adót visszatérítik, az adó alapját csökkenti a visszatérített adó összege.
(4) A 7. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott termékértékesítésnél az adó alapját a **beszerzési ár, ennek hiányában az előállítási költség alapj**án a 22. § (3)-(5) bekezdéseinek figyelembevételével kell megállapítani.
(5) **Amennyiben a Közösségen belülről történő termékbeszerzés után az adóalany a** 14/B. § (2) bekezdésében meghatározott teljesítési hely szerinti tagállamban az adófizetési kötelezettségét teljesítette, és ezen beszerzése a 14/B. § (1) bekezdésében **meghatározott teljesítési hely szerinti tagállamban is adókötelesnek minősül, az adóalanynál az adó alapját csökkenti ezen beszerzés adóalapjának megfelelő összeg.**
(6) A 7/C. §-ban meghatározott beszerzés esetén az adó alapja a termék adó nélküli forgalmi értéke.

Az adó alapja termékimportnál
27.§

(1) Az adó alapja termékimportnál a termék jogszabály szerint megállapított vámértéke, melyet a következő tételek növelnek:
a) a termékimporthoz kapcsolódóan kivetett vámok, adók, illetékek és más kötelező jellegű befizetések, kivéve magát az e törvényben szabályozott adót;
b) **a vagyoni értéket képviselő jogért járó ellenérték, ha a vámáru adathordozó, és a vagyoni értéket képviselő jogért járó elle**nérték a vámszabályok szerint nem része a vámértéknek;
c) **az első Közösségen belüli rendeltetési helyig felmerülő járulékos költségek, így** különösen: a biztosítási, a közlekedési költségek. Amennyiben az importált termék a Közösség területén belül egy másik **tagállam területén lévő másik rendeltetési helyre** kerül, az ehhez kapcsolódó járulékos költségek is növelik az adó alapját, ha a rendeltetési hely ismert.
(2) Ha a termékimportra jogszabály szerint értékösszegben meghatározott vámmentesség vonatkozik, az adó alapja csökken a vámmentes összeggel.
(3) Az adó alapjába nem tartozik bele az árengedmény és a visszatérítés.

VI. FEJEZET
AZ ADÓ MÉRTÉKE

28.§

(1) A felszámítandó adó mértéke – a (2) és (3) bekezdésben, valamint a 29. §-ban meghatározott eltérésekkel – az adó alapjának 25 százaléka.
(2) Az 1. számú melléklet I. részében felsorolt termékeknél és szolgáltatásoknál a felszámítandó adó mértéke az adó alapjának 15 százaléka.
(3) Az 1. számú melléklet II. részében felsorolt termékeknél a felszámítandó adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka.
(4) Az adó felszámításakor az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjában érvényes adómértéket kell alkalmazni.

Adómentesség levonási joggal

29. §

Mentes az adó alól:

a) a termékexport,

b) a termékexport**tal egy tekintet alá eső termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás,**

c) a nemzetközi közlekedéshez és a termékek nemzetközi forgalmához közvetlenül kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás.

Adómentes Közösségen belüli termékértékesítés levonási joggal

29/A. §

Mentes az adó alól:

a) **az a termékértékesítés, amelyet Magyarországtól eltérő tagállamban nyilvántartásba vett adóalany, vagy a Közösségen belülről történő termékbeszerzés után** adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy számára teljesítenek, és amely **termékértékesítés közvetlen következményeként az értékesített terméket belföldről más** tagállamba, de még az e törvény értelmében vett Közösség területére fuvarozzák, vagy egyéb módon juttatják el. Ez a rendelkezés nem vonatkozik az alanyi adómentes adóalany által teljesített termékértékesítésekre – kivéve az új közlekedési eszköz értékesítését –, valamint arra a termékértékesítésre, amelyet olyan, a 7/A. § (2) bekezdésének c) pontjában meghatározott adóalany vagy nem adóalany jogi személy számára teljesítenek, akire (amelyre) a 7/A. § (3) bekezdésének rendelkezései vonatkoznak;

b) az új közlekedési eszköz értékesítése, amelyet az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállam területére, de még az e törvény értelmében vett Közösség területére fuvaroznak, szállítanak el olyan, a 7/A. § (2) bekezdésének c) pontjában meghatározott adóalany vagy nem adóalany jogi személy részére, akire (amelyre) a 7/A. § (3) bekezdésének rendelkezései vonatkoznak, illetve minden egyéb nem adóalany személy, jogi személyiség nélküli szervezet részére;

c) **a Jöt. hatálya alá tartozó terméknek a jövedéki szabályokkal összhangban történő** értékesítése, amelynek közvetlen következményeként a termék másik tagállamba, de még az e törvény értelmében vett Közösség területére kerül, feltéve, hogy a termékértékesítést olyan, a 7/A.§ (2) bekezdésének c) pontjában meghatározott adóalany vagy nem adóalany jogi személy számára teljesítik, akire (amelyre) a 7/A. § (3) bekezdés rendelkezései vonatkoznak. Ez a rendelkezés nem vonatkozik az alanyi adómentes adóalany által teljesített jövedéki termékékek értékesítésére.

d) a 7. § (2) bekezdés c) **pontja szerinti termékértékesítésnek minősülő értékesítés,** amennyiben az adóalanynak ezen értékesítése után egy másik tagállamban Közösségen **belülről történő termékbeszerzés címén adófizetési kötelezettsége keletkezik.**

e) **a más tagállam területén lévő vevői készletből történő termékértékesítés, amelyet Magyarországtól eltérő tagállamban nyilvántartásba vett adóalany, vagy a Közösségen** belül**ről történő termékbeszerzés után adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy** számára teljesítenek.

29/B. §

Mentes az adó alól az a Közösségen belüli teherfuvarozás, amely az Azori-szigetekre, vagy Madeira területére irányul, illetve onnan indul.

Adómentes Közösségen belülről történő termékbeszerzés

29/C. §

Mentes az adó alól az a Közösségen belülről történő termékbeszerzés, amely

a) szolgáltatást – így különösen postai szolgáltatást, értékpapírügyletet, távközlési szolgáltatást – testesít meg, illetve amelynek tárgya névértéken elfogadott pénz,

b) a 31. § alapján adómentes lenne, amennyiben azt importból szereznék be.

29/D. §

(1) **Mentes az adó alól a Közösségen belülről történő termékbeszerzés abban az esetben** is, ha

a) a beszerzett terméket az adóalany közvetlenül olyan adómentes tevékenységéhez, vagy külföldön teljesített szolgáltatásához használja fel, amelynek belföldi beszerzése esetén a 32. § szerint az áthárított adó teljes összegének levonására jogosult,

b) a másik tagállamban vagy harmadik országban nyilvántartásba vett adóalany ezen beszerzése tekintetében az adó teljes visszatérítésére lenne jogosult, amennyiben az adóköteles lenne.

(2) **Mentes az adó alól a Közösségen belülről történő termékbeszerzés, ha az alábbi** feltételek együttesen fennállnak:

a) a terméket egy másik tagállamban nyilvántartásba vett adóalany szerzi be annak érdekében, hogy azt belföldön értékesítse;

b) a terméket **közvetlenül a beszerzést követő értékesítés beszerzője részére adják fel vagy fuvarozzák el egy olyan tagállamból, amelyben az a) pont szerinti értékesítő fél** nem adóalany;

c) **a belföldi termékértékesítés beszerzője adóalany, vagy olyan, a 4/B.** § c) pontja szerinti adófizetésre kötelezett személy, aki (amely) a 40. § (8) bekezdése értelmében ezen termékértékesítés után adófizetésre kötelezett;

d) a számlát az a) **pont szerinti értékesítő a számlázásra vonatkozó szabályoknak megfelelően állította ki.**

VII. FEJEZET
TÁRGYI ADÓMENTESSÉG

Tárgyi adómentesség termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál

30.§

(1) Mentesek az adó alól a 2. mellékletben felsorolt termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások.

(2) Azt a 4. § (1)-(2) bekezdése szerinti adóalanyt, vagy azt a 4/A. § alá tartozó szervezetet, személyt, aki (amely) a 2. számú melléklet 10. pontja szerinti adómentes tevékenységet folytat, megilleti az általános szabályok szerinti adózás választásának joga. Az adóalany változásbejelentési kötelezettségét az adózás rendjéről szóló törvény szerint teljesíti.

(3)

Tárgyi adómentesség termékimportnál

31.§

(1) Mentes az adó alól azon termékek importja, amelyek szolgáltatást testesítenek meg, illetve a névértéken elfogadott pénz importja.

(2) Mentes az adó alól **a termékexportot teljesítő adóalany részére változatlan állapotban** visszaküldött áru (tértiáru), amennyiben arra vámmentesség vonatkozik.

(3) Mentes az adó alól a törvénnyel, kormányrendelettel kihirdetett vagy a Magyar Közlönyben közzétett nemzetközi **szerződésben biztosított vámmentesség alapján**

importált termék, kivéve az oktatási, a tudományos és a kulturális jellegű tárgyak behozataláról szóló, Lake Successben, 1950. november 22-én kelt megállapodás **kihirdetéséről szóló 1979. évi 12. törvényerejű re**ndelet alapján vámmentesen behozott termékeket.

(4) Mentes az adó alól a Nemzeti Bank által importált arany.

(5) Mentes az adó alól a tengeri halászati vállalkozások által kifogott és az ország **kikötőjébe behozott tengeri zsákmány, feltéve, hogy az feldolg**ozatlan állapotban van, **vagy legfeljebb az értékesítése előtt tartósították.**

(6) Mentes az adó alól a Tanács vámmentességek közösségi rendszerének létrehozásáról szóló 1983. március 28-i 918/83/EGK rendeletén alapuló vámmentes termékimport, az alábbi eltérésekkel:

a) nem vonatkozik az adómentesség:

- a rendelet I. fejezet III. Címében az öröklés útján szerzett személyes vagyontárgyak részére biztosított vámmentes importra, ha a termék üzemanyag;
- a rendelet I. fejezet IV. Címében, második lakás, háztartás berendezéséhez behozott termékek részére biztosított vámmentes importra;
- **a rendelet I. fejezet V. Címében az előírt iskolai ruházatok, iskolai célú anyagok és egyéb, iskolával összefüggő háztartási célú ingóságok részére** biztosított vámmentes importra, ha a termék számítógép, illetve annak **rendeltetésszerű használatához szükséges tartozék;**
- a rendelet I. fejezet VIII. Címe alapján, a tevékenységnek harmadik országból a Közösségbe való áthelyezésekor importált tárgyi eszközök és egyéb berendezések részére biztosított vámmentes importra, ha ezen termék **belföldi beszerzése esetén az adóalany az előzetesen felszámított adót nem,** vagy csak részben helyezhetné levonásba;
- a rendelet 52-59b. cikkei alapján az oktatási, tudományos és kulturális **anyagok, tudományos műszerek és készülékek részére biztosított vámmentes** importra;
- a rendelet 47. cikke szerinti vámmentes importra, ha a termék a 7108 vagy 7109 vtsz alá sorolt termék;
- a rendelet 70-72. és 75-78. cikke alapján a fogyatékos személyek számára biztosított vámmentes importra, ha a terméket a fogyatékos személy saját maga importálja;

b) adómentes a rendelet I. fejezet VII. Címében meghatározott feltételek mellett, az ott felsorolt termékek importján túl, 500 gramm kávé vagy 200 gramm kávékivonat – és eszencia, illetve 100 gramm tea vagy 40 gramm teakivonat – és eszencia importja;

c) adómentes a rendelet I. fejezet IX. Címében a harmadik országban **elhelyezkedő ingatlanon Közösségi mezőgazdasági termelők által megszerzett termékek** importján túl, a legfeljebb hat hónapos telivér lovak importja, ha azok harmadik országban egy olyan állattól születtek, amelyet belföldön termékenyítettek meg, és ezután ideiglenesen ellés céljából szállítottak ki;

d) adómentes a rendelet 46. cikkében felsorolt feltételek mellett, az ott felsorolt termékek importján túl, 500 gramm kávé vagy 200 gramm kávékivonat és – eszencia, illetve 100 gramm tea vagy 40 gramm teakivonat és – eszencia importja;

e) a rendelet 50. és 51. cikke szerinti vámmentes import esetén az adómentesség a rendelet I. és II. számú mellékleteinek B. pontjában felsorolt termékekre korlátozódik. **Oktatási, tudományos vagy kulturális jellegű gyűjteményi tárgyak és műtárgyak esetén** az adómentes import további feltétele, hogy a termékimport ellenérték nélküli legyen,

vagy, amennyiben a terméket ellenérték fejében importálták, a termékértékesítést **teljesítő fél ne rendelkezzen adóalanyisággal;**

f) a rendelet 60. cikke szerint vámmentesen importált laboratóriumi célra **előkészített állatok adómentes importjának feltétele azok ellenérték nélküli importja;**

g) a rendelet 65. cikk (1) bekezdés a) pontja **alapján, az alapvető szükségleti** cikkek rászoruló személyek közötti ingyenes szétosztás céljára vámmentesen importált termékek adómentességének feltétele a termékek ellenérték nélküli importja;

h) a rendelet 110. cikke alapján vámmentesen importált termékek adómentességének feltétele, hogy azok értéke a 27.§ alapján adóalapot képezzen.

(7) Mentes az adó alól azon termék importja, amelyet az import közvetlen következményeként a 29/A. § rendelkezései szerint értékesítenek.

VIII. FEJEZET
AZ ADÓ LEVONÁSA

Az adólevonási jog tartalma és mértéke
32.§

(1) A 34. § **szerinti adóalanyt megilleti az a jog, hogy az általa fizetendő adó összegéből** levonja:

a) azt az adóösszeget, melyet a részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás során egy másik adóalany – ideértve átalakulás esetén annak jog**elődjét is** –, valamint az **egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany rá** áthárított;

b) a termékimport után az általa megfizetett adóösszeget;

c) **azt az adóösszeget, amelyet a közvetett vámjogi képviselő a 66/A. § szabálya**i szerint rá áthárított;

d) **azt az adóösszeget, amelyet a szolgáltatást saját nevében megrendelőként fizetett meg;**

e) **azt az adóösszeget, amelyet a Közösségen belülről történő termékbeszerzés után, a 14.** § (2) bekezdése szerinti termékértékesítés után a 40. § (7) bekezdése alapján, illetve a 29/D. § (2) bekezdése szerinti ügylet esetén a 40.§ (8) bekezdése alapján saját nevében fizetett meg;

f) a saját vállalkozásában megvalósított beruházása után megfizetett adóösszeget;

g) azt az adóösszeget, amelyet a 7. § (2) bekezdésének d) pontja szerinti termékértékesítés után megfizetett, feltéve, hogy levonási jog illette meg abban az esetben is, amikor részére azt a Jöt. hatálya alá tartozó terméket értékesítették, melynek **adóraktárból szabadforgalomba történő kitá**rolása után adófizetési kötelezettsége keletkezett.

a)-g) **pontok a továbbiakban együtt: előzetesen felszámított adó].**

(2) Az adóalanyt a másik tagállam, illetve harmadik ország területén teljesített termékértékesítése és szolgáltatásnyújtása után is megilleti az adólevonási jog, de csak olyan mértékben, amilyen mértékben megilletné akkor, ha ugyanazt a termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást belföldön teljesítené.

(3) Átalakulás esetén a jogelődnél a jogutód cégjegyzékbe való bejegyzése napjától keletkezett előzetesen felszámított adó tekintetében az adólevonási jogot a jogutód - több jogutód esetén a felek külön megállapodásában kijelölt jogutód - gyakorolja.

(4) Amennyiben az adóalany a 2. számú melléklet 6. pontjában felsorolt szolgáltatásokat harmadik **ország területén székhellyel, lakóhellyel rendelkező megrendelő részére** nyújtja vagy a szolgáltatás közvetlenül exportált termékhez kapcsolódik, ezen szolgáltatás a levonási jog gyakorlása szempontjából az adóköteles szolgáltatásokkal esik egy tekintet alá.

(5) A 4. § (3) bekezdése szerinti adóalanyt az általa értékesített új közlekedési eszköz **beszerzése tekintetében adólevonási jog illeti meg. A levonásba helyezhető adó azonban** nem haladhatja meg azt az adóösszeget, amelyet akkor kellene fizetnie, ha az új közlekedési eszköz értékesítése adóköteles lenne.
(6) **Amennyiben az adóalany részben nem az adóalanyiságot eredményező gazdasági** tevékenysége céljára szerezte be a terméket, illetve vette igénybe a szolgáltatást (ideértve a saját vállalkozásban megvalósított beruházást is), akkor a 38. § szabályai szerint élhet adólevonási jogával. Csoportos adóalanyiság esetén a csoport tagjának a csoporton belülre végzett tevékenysége a tárgyi adómentes termékértékesítésekkel és szolgáltatásnyújtásokkal esik egy tekintet alá, és a 38. § tekintetében a végzett tevékenysége adó nélküli forgalmi értékével kell tárgyi adómentes bevételként számításba venni.

33.§

(1) Nem vonható le az **előzetesen felszámított adó, ha az adóalany a terméket és a** szolgáltatást
a) közvetlenül a 30. § (1) bekezdése szerinti adómentes termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz használja fel, hasznosítja;
b) **teljes egészében az adóalanyiságát eredményező g**azdasági tevékenységi körön kívüli célra használja fel, hasznosítja, ideértve azt az esetet is, ha a terméket és a szolgáltatást egészben a 7. § (3) bekezdésében vagy a 9. §-ban meghatározott célok elérése érdekében használja fel, hasznosítja;
c) üzemanyagként közvetlenül személygépkocsi üzemeltetéséhez használja fel, hasznosítja.
(2) Nem vonható le az előzetesen felszámított adó továbbá:
a) ólmozott és ólmozatlan motorbenzin (vtsz. 2710 11 41, 2710 11 45, 2710 11 49, 2710 11 59) beszerzése,
b) személygépkocsi, 125 cm^3-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár (vtsz. 8711-ből), jacht és sport- vagy szórakozási célú hajó (vtsz. 8903) beszerzése,
c) élelmiszerek és italok beszerzése,
d) éttermi, cukrászati és egyéb nyílt árusítású vendéglátóipari szolgáltatások igénybevétele,
e) szórakoztatási szolgáltatások (SZJ 55.40, 92.33, 92.34, 92.72) igénybevétele,
f) személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához kapcsolódó termékek beszerzése és szolgáltatások igénybe vétele,
g) távolsági és helyi személytaxi-közlekedés (SZJ 60.22.11) igénybevétele,
h) parkolási szolgáltatás igénybevétele, illetve úthasználati díj fizetése,
i) lakóingatlan építéséhez, felújításához kapcsolódó beszerzések,
j) a 2. számú melléklet 2. pontja alapján tárgyi adómentesnek nem minősülő lakóingatlan beszerzése
esetén feltéve, hogy a beszerzés nem továbbértékesítési, vagy nyilvántartásában közvetlen anyagként való felhasználási, vagy a 8. § (4) bekezdése szerinti céllal történik.
(3) A (2) bekezdés f) pontja nem vonatkozik a személygépkocsi-kölcsönzéssel (SZJ 71.10.10.0-ból) foglalkozó adóalanyra, a kölcsönbe adott személygépkocsik tekintetében, továbbá a (2) bekezdés i) pontja nem alkalmazható arra az adóalanyra, aki (amely) a beszerzéseket továbbértékesítési céllal épített lakóingatlan építéséhez használja fel, hasznosítja.
(4) Helyi és távolsági távbeszélő-szolgáltatás (SZJ 64.20.11 és 64.20.12), mobiltelefon-szolgáltatás (SZJ 64.20.13), továbbá az Internet-protokollt alkalmazó, beszéd célú adatátvitel (SZJ 64.20.16-ból) igénybevétele esetén az előzetesen felszámított adó 30 százaléka nem vonható le. Mentesül a részleges levonási tilalom alól az adóalany akkor, ha a szolgáltatás

ellenértékének legalább 30 százalékát továbbértékesítési céllal vagy a 8. § (4) bekezdése szerint számlázza tovább.
(5) A (2) bekezdés b) pontja nem vonatkozik a lakóautó-kölcsönzéssel (SZJ 71.10.10.0-ból) foglalkozó adóalanyra, a kölcsönbe adott lakóautó tekintetében.
(6) A munkáltató a vele munkaviszonyban álló távmunkavállaló magánszemély részére a **távmunka végzéséhez átadott termékeket terhelő előz**etesen felszámított adót olyan arányban vonhatja le, amilyen arányban a távmunkavállaló magánszemély munkavégzéssel kapcsolatos költségeit átvállalja.

33/A.§

(1) A 33. § (2) bekezdés b) pontjától eltérően a személygépkocsi beszerzésére jutó előzetesen felszámított adót levonásba helyezheti a kizárólag távolsági és helyi személytaxi-közlekedés (SZJ 60.22.11) szolgáltatást végző adóalany, ha a személygépkocsi beszerzését megelőző adóévben – ha az adóalany évközben jelentkezett be, az adóalanyként történő bejelentkezés időpontjától kezdődően időarányosan - az általa nyújtott szolgáltatás összesített adóalapja a 4 millió forintot meghaladta.
(2) A tárgyévben egynél több személygépkocsi beszerzése esetén az (1) bekezdés szerinti adóalapot annyiszor kell teljesíteni, ahány személygépkocsi beszerzésére a tárgyévben sor kerül.
(3) Ha az adóalany él az (1) bekezdésben biztosított adólevonási jogával, a személygépkocsi beszerzésének adóévét követő ötödik adóév végéig nem választhat alanyi adómentességet, továbbá ezen időszak alatt csak az (1) bekezdésben meghatározott tevékenységet folytathatja. Eltérő esetben – 60 hónapos időszakot figyelembe véve – az eltérés hónapjára, és a jelzett időszak hátralévő hónapjaira eső, korábban levont előzetesen felszámított adó időarányos részének visszatérítésére kötelezett.
(4) Az (1) bekezdésben meghatározott adóalany mentesül a 33. § (1) bekezdés a) pontja szerinti levonási tilalom alól, ha a személygépkocsi beszerzését követő 60 hónapon keresztül a személyi jövedelemadóról szóló törvény 70. §-ában meghatározott cégautó adót megfizeti.

Az adólevonási jog gyakorlásának személyi feltételei

34.§

(1) Az adólevonási jogot kizárólag az az adó fizetésére kötelezett adóalany gyakorolhatja, aki (amely) nyilvántartását az egyszeres vagy a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti.
(2) Az adóalany nem gyakorolhatja adólevonási jogát arra a termékbeszerzésre és szolgáltatás-igénybevételre, melyre nem a tételes költségelszámolás szabályait alkalmazza.
(3) A (2) bekezdés szerinti tiltás nem vonatkozik arra az adóalanyra, aki a magánszemélyek jövedelemadójáról szóló 1991. évi XC. törvény rendelkezései alapján az átalányadózást választotta.

Az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltételei

35.§

(1) Az adólevonási jog **– ha az adózás rendjéről s**zóló törvény másként nem rendelkezik **– kizárólag az előzetesen felszámított adó összegét hitelesen igazoló dokumentum birtokában gyakorolható. Ilyen dokumentumnak minősül az adóalany nevére szóló**
a) számla, egyszerűsített számla [a 32. § (1) bekezdésének a) és c) pontja esetében];
b) a szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat, továbbá az az okirat, bizonylat, mely **hitelt érdemlő módon tartalmazza az adó összegének meghatározásához szükséges** adatokat [a 32. § (1) bekezdésének b) pontja esetében];

c) egyéb **okiratok, bizonylatok, melyek hitelt érdemlő módon tartalmazzák az adó** összegének meghatározásához szükséges adatokat [a 32. § (1) bekezdésének d)-g) pontjai esetében].
(2) Az előzetesen felszámított adó összege nem haladhatja meg az (1) bekezdés szerinti dokumentumban adóként szereplő, illetve az abból adóként kiszámítható összeget.

Az adólevonási jog keletkezése
36.§

(1) Az adólevonási jog keletkezésének időpontja:
a) a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítéséről kibocsátott számlában, egy**szerűsített számlában a teljesítés időpontjaként feltüntetett nap [a 32. § (1)** bekezdésének a) pontja esetében];
b) megegyezik az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontjával [a 32. § (1) bekezdésének b)–c), e)–g) pontjai];
c) megegyezik az adófiz**etési kötelezettség keletkezésének időpontjával, illetve ha az** adóalany jogosult a 19.§ szerint az adófizetési kötelezettség teljesítésének halasztására, **akkor a halasztás lejáratának időpontjával [a 32.§ (1) bekezdésének d) pontja];**
d) a 32. § (5) bekezdésében meghatározott esetben az új közlekedési eszköz értékesítésének napja.
(2) A teljesítés időpontját magába foglaló adómegállapítási időszakról adott bevallás elkészítését – de legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőt - követően kézhezvett számlában, egyszerűsített számlában, számlát helyettesítő okmányban szereplő előzetesen felszámított adót a kézhezvétel napját magába foglaló adómegállapítási időszakban kell levonható adóként szerepeltetni. A kézhezvétel időpontját a bevallás elkészítését – illetve, ha a bevallás elkészítésére a bevallás benyújtására előírt határidőt követően kerül sor, akkor a bevallás benyújtására előírt határidőt - követően kézhezvett számlán, egyszerűsített számlán, számlát helyettesítő okmányon is igazolni kell.
(3) Nem alapítható adólevonási jog azokra az esetekre, melyekben az adólevonási jog keletkezésének (1) bekezdés szerinti időpontja megelőzi az adóalanyként történő bejelentkezés időpontját.
(4) Mentesül a (3) bekezdésben foglalt rendelkezés alkalmazása alól:
a) az alapításkor nem pénzbeli betét, hozzájárulás formájában szerzett vagyon tekintetében a gazdasági társaságként működő adóalany;
b) az adóalanyként történő bejelentkezés időpontját megelőzően, legfeljebb azonban 36 hónappal korábban (egész hónapként beleszámítva a bejelentkezés hónapját is) beszerzett termék tekintetében a természetes személy adóalany, ha korábbi ráfordítását utóbb gazdasági tevékenységével összefüggő költségként számolja el,
feltéve, hogy birtokolja a nevére szóló, az előzetesen felszámított adó összegét hitelesen igazoló dokumentumot [35. § (1) bekezdésének a) és b) pontja].
(5) Az adólevonási jog az elévülési időn belül a jog megnyílta utáni bármely későbbi adó-megállapítási időszakban is érvényesíthető a levonási jog megnyílásakor hatályos szabályok alapján. Minden ügylet után áfa-levonási joggal csak egyszer lehet élni.

37.§

Az előzetesen felszámított adó
megosztása
38.§

(1) Az adóalany köteles a levonható és a le nem vonható elõzetesen felszámított adó összegét nyilvántartásában egymástól elkülönítetten kimutatni (tételes elkülönítés). A 22. § (1) és (2) bekezdése alapján adóalapot nem képezõ államháztartási támogatásban részesülõ adóalany – feltéve, hogy az éves költségvetési törvény eltérõen nem rendelkezik –

a) az egyes termékbeszerzéseihez kapott támogatás esetén kizárólag ezen beszerzéseire a nem támogatott hányad erejéig érvényesítheti levonási jogát;

b) a kizárólag az adólevonásra jogosító, támogatásból (is) finanszírozott tevékenységéhez kapcsolódó beszerzései tekintetében a 3. számú melléklet I. részében foglaltakat e tevékenységére nézve elkülönülten érvényesíti. A levonható adó megállapítása során kizárólag az adólevonásra jogosító, támogatásból (is) finanszírozott tevékenységébõl származó ellenérték és az e tevékenységéhez kapott támogatás vehetõ figyelembe, azzal, hogy e támogatás az adólevonásra nem jogosító tevékenységgel esik egy tekintet alá.

(2) **Ha az adóalany adóalanyiságot eredményező gazdasági tevékenységhez és adóalanyiságot nem eredményező tevékenységhez egyaránt használt, hasznosított** terméket szerez be, szolgáltatást vesz igénybe, és az (1) bekezdés szerinti szabály alkalmazásával az el**őzetesen felszámított adó összege maradéktalanul nem különíthető** el, az el nem különített adó összege tekintetében a levonási hányad megállapításának **céljából a következőképpen jár el:**

a) **az adóalanyiságot eredményező gazdasági tevékenységhez és az adóalan**yiságot nem **eredményező gazdasági tevékenységhez egyaránt kapcsolódó beszerzések között a tényleges használatot, hasznosítást leginkább tükröző, természetes mértékegységen** (különösen m^2**, fűtött légm**^{3}**, fő, kg, db, üzemóra) alapuló arányos megosztás** alkalmazandó;

b) amennyiben az a) pontban említett arányos megosztás nem lehetséges, az adóalany a **területileg illetékes adóhatósággal megállapodik az adóalanyiságot eredményező tevékenységére és az adóalanyiságot nem eredményező gazdasági tevékenységére** egyaránt fordított termékek és szolgáltatások megosztásának arányáról.

(3) Ha az adóalany adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez és az (1) bekezdés szerinti szabály alkalmazásával a termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó elõzetesen felszámított adó összege maradéktalanul nem különíthetõ el, az el nem különített adó összegét az arányosítás szabályai szerint kell megosztani levonható és le nem vonható részre. Az arányosítás szabályait a 3. számú melléklet I. része tartalmazza.

(4) A 22. § (1) és (2) bekezdése alapján adóalapot nem képezõ államháztartási támogatásban részesülõ adóalany - feltéve, hogy az éves költségvetési törvény eltérõen nem rendelkezik – az (1) bekezdés szerint tételesen el nem különíthetõ elõzetesen felszámított adót kizárólag a 3. számú melléklet I. részében foglalt rendelkezések alapján állapítja meg, azzal, hogy az adóalapot nem képezõ államháztartási támogatások az adólevonásra nem jogosító tevékenységgel esnek egy tekintet alá.

(5) A 4/A. § (7) bekezdésében, valamint a 33. § (6) bekezdésében meghatározott tevékenység a (2) és (3) bekezdés, illetve a 39. § alkalmazásában az adólevonásra nem jogosító termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással esik egy tekintet alá.

(6) Az előzetesen felszámított adó megosztása során figyelmen kívül kell hagyni a kifejezetten a 22. § (1) és (2) bekezdése alapján adóalapot nem képező államháztartási támogatás folyósítása miatt le nem vonható előzetesen felszámított adó ellentételezésére nyújtott további államháztartási támogatást.

A tárgyi eszközre jutó előzetesen felszámított adó
megosztására vonatkozó különös szabályok
39.§

(1) A tárgyi eszköz tekintetében az adóalany a rendeltetésszerű használatbavétel évét követő 4 évben, illetve - ha a tárgyi eszköz ingatlan - 9 évben köteles a levonható és a le nem vonható előzetesen felszámított adó összegét utólag módosítani, amennyiben a rendeltetésszerű használatbavétel évére vonatkozó végleges felhasználási arányhoz képest a tárgyi eszköz adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz történő felhasználásának aránya a tárgyévben 10 százalékpontot meghaladóan változik.
(2) Az adóalanynak az adólevonási jog keletkezése évére vonatkozó végleges felhasználási aránynak megfelelő megosztást, valamint az (1) bekezdés szerinti utólagos módosítást az adott év utolsó adóbevallási időszakában kell elvégeznie a 3. számú melléklet II. részében rögzített szabályok alkalmazásával.
(3) Ha a rendeltetésszerű használatbavétel hónapjától számított 60 hónapon, illetve - ha a tárgyi eszköz ingatlan - 120 hónapon belül a tárgyi eszközt - ideértve a személygépkocsit is - értékesítik, az adóalany az értékesítés hónapjára, valamint a jelzett időszak hátralevő hónapjaira időarányosan eső előzetesen felszámított adó összegét
a) véglegesen levonhatja, amennyiben a tárgyi eszköz értékesítése miatt az adóalanyt adófizetés terheli, vagy terhelné akkor, ha azt belföldön teljesítené;
b) véglegesen nem vonhatja le, amennyiben a tárgyi eszköz értékesítése miatt az adóalanyt adófizetés nem terheli, vagy nem terhelné akkor sem, ha azt belföldön teljesítené.
(4) Ha a tárgyi eszköz beszerzése a 6. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott termékértékesítés útján történik, akkor a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavétele időpontjának a tárgyi eszköz átadásának napja minősül.

IX. FEJEZET
AZ ADÓ FIZETÉSÉRE KÖTELEZETT SZEMÉLY

Az adó fizetésére kötelezett személye termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál

40.§

(1) Az adót termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál - a (2)-(11) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - a teljesítésre kötelezett adóalany fizeti.
(2) A 15. § (2)-(5) bekezdéseiben, valamint a 15/A. §-ban felsorolt szolgáltatásoknál az adót a szolgáltatást **saját nevében megrendelő adóalany fizeti, ha a szolgáltatást nyújtó** adóalany gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye közül az, amely a teljesítéssel a legközvetlenebbül érintett, másik tagállamban vagy harmadik ország területén van, ezek hiányában pedig, ha állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye található másik tagállamban vagy harmadik ország területén.
(3) A 7. § (1) bekezdésében meghatározott termékértékesítésnél és a 9. §-ban meghatározott szolgáltatásnyújtásnál az adót az az adóalany fizeti, aki (amely) az ott jelzett tevékenységet ténylegesen végzi.
(4) A 7. § (2) bekezdés a)-b) pontjában meghatározott termékértékesítésnél az adót az az adóalany fizeti, aki (amely) a beruházást ténylegesen végzi, illetve **a megszűnéshez** kapcsolódó bevallást benyújtja, a 7. § (2) bekezdés c)–d) pontjában meghatározott **termékértékesítésnél az adót az az adóalany fizeti, aki (amely) a tulajdonában lévő** terméket másik tagállamba fuvarozza, fuvaroztatja, illetve az adóraktárból szabad forgalomba bocsátással a terméket kitárolja.
(5) Az adólevonásra jogosult adóalany - a levonható előzetesen felszámított adó erejéig kezesként felel azon adóösszeg megfizetéséért, amelyet a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítése során más adóalany rá áthárított, feltéve, hogy az adólevonásra jogosult adóalany az ellenérték adóval növelt összegét egészben vagy részben nem fizette

meg, vagy annak megfizetése egészben vagy részben követelés mérséklésével történt. A kezesi felelősség alapján fizetésre kötelezett adóalany a kötelezésről szóló adóhatósági határozat kézhezvételének napjától az ellenérték adóval növelt összegének megfizetésével nem mentesül a kezesi felelősség alapján meghozott adóhatósági határozatban előírt kötelezettség teljesítése alól.
(6) Az (1)-(5) bekezdésekben foglaltaktól függetlenül az adó megfizetésére kötelezett az is, aki (amely) adóösszeget és/vagy adómértéket, illetve a 44. § (2) bekezdésében meghatározott százalékértéket tartalmazó bizonylatot bocsát ki. A bizonylatban szereplő, vagy az annak adataiból kiszámítható adó összegét az adóbevallás készítésére kötelezett kibocsátó önadózás keretében vallja be, az adóbevallás készítésére nem kötelezett kibocsátó esetében az adó összegét az állami adóhatóság határozattal állapítja meg. E rendelkezés nem alkalmazható az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalanyra, ha az az általa kibocsátott bizonylatban szereplő ellenértéket, és az adó összegét bevételei között elszámolta.
(7) A 14. § (2) bekezdésében meghatározott termékértékesítés esetén az adót a terméket **saját nevében beszerző adóalany fizeti, ha a terméket értékesítő adóalany gazdasági** tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye közül az, amely a teljesítéssel a legközvetlenebbül érintett, másik tagállamban vagy harmadik ország területén van, ezek hiányában pedig, ha állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye található másik tagállamban vagy harmadik ország területén.
(8) a 29/D. § (2) bekezdésében meghatározott ügylet esetén a termékértékesítés után az **adót a terméket saját nevében beszerző adóalany vagy a 4/B. §** c) pontja szerint adófizetésre kötelezett személy fizeti.
(9) **Közösségen belülről történő termékbeszerzés esetén az adót a terméket beszerző** adóalany, vagy a 4/B. § b)-c) pontja szerint adófizetésre kötelezett személy fizeti.
(10) A (2), (7)-(8) és (11) bekezdés hatálya alá nem tartozó ügyletek esetén, amennyiben **a belföldön székhellyel, állandó telephellyel, fióktelepp**el nem rendelkező, teljesítésre kötelezett adóalany az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott pénzügyi képviselőt bízott meg, az adóalany belföldön teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után az adót a pénzügyi képviselő fizeti meg.
(11) A Jöt. hatálya alá tartozó termék 14/A. § szerinti értékesítésekor az adót a Jöt. 31. §-**a szerinti adóügyi képviselő fizeti meg.**

Az adó fizetésére kötelezett személye termékimportnál
41.§

(1) Az adót termékimportnál – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – az importáló fizeti.
(2) Ha a vámeljárásban az importáló helyett az általa kijelölt közvetett vámjogi képviselő jár el, az adót a közvetett vámjogi képviselő fizeti.

X. FEJEZET
ELJÁRÁSI SZABÁLYOK

42.§

Az adózással kapcsolatos eljárás során – az e törvényben nem szabályozott kérdésekben **– az adózás rendjéről szóló törvény, a Tanács 2003. október 7**-i 1798/2003/EK rendelete a hozzáadott-**érték adó területén történő közigazgatási együttműködésről, valamint a 218/92/EGK rendelet hatályon kívül helyezéséről, illetve termékimport eset**én a Tanács 1992. október 12-i 2913/92/EGK rendelete a Közösségi Vámkódex létrehozásáról, a

Bizottság 1993. július 2-i 2454/93/EGK rendelete a Közösségi Vámkódexet létrehozó 2913/92/EGK számú tanácsi rendelet végrehajtásáról, valamint a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

A számlaadási kötelezettség

43.§

(1) Az adóalany – a (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel – köteles az általa **teljesített termékértékesítésről és szolgáltatásnyújtásról**

a) számlát;

b) **a teljesítéssel egyidejűleg készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel történő** fizetés esetén pedig – kérésre – **a kibocsátó döntésétől függően – egyszerűsített számlát** vagy számlát kibocsátani.

(2) **Az (1) bekezdés b) pontjában meghatározottaktól eltérően a vevő szándékától függetlenül köteles a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítő adóa**lany számlát, **egyszerűsített számlát kibocsátani, ha a vevő adóalany vagy a 4/B.** § b)-c) pontja szerinti adó megfizetésére kötelezett személy, szervezet, illetve, ha a 14/A. § vagy a 29/A. § szerinti termékértékesítés történik.

(3) Az (1) és (2) bekezdést**ől eltérően a 30.** § (1) bekezdése szerinti adómentes **termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végző adóalany számlaadási kötelezettségének egyéb bizonylattal is eleget tehet. A bizonylatra a számvitelről szóló** törvény számviteli bizonylatokra vonatkozó **rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell.**

(4) A 7. § (1)-(2) bekezdései, valamint a 8. § (3) és (6) bekezdései szerinti ellenérték nélküli vagy a 24. § szerinti csereügyleteknél, továbbá a 17. **§ szerinti előlegfizetés esetén** az (1) bekezdésben meghatározott bizonylatot kell kibocsátani azzal az eltéréssel, hogy a számlában a gazdasági eseményre szövegesen is utalni kell, valamint az ellenérték nélküli ügyletek esetén a termék vagy szolgáltatás 25. § (1), illetve (3) bekezdése, illetve 26/A. § (4) bekezdése szerinti adóalapját kell feltüntetni.

(5) **A számlára, az egyszerűsített számlára a számviteli törvénynek a számviteli** bizonylatra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

(6) **A számla, egyszerűsített számla kibocsátására az (1) bekezdés szerint kötele**zett adóalany bizonylatkibocsátási kötelezettségét **– előzetes írásbeli megállapodás alapján – az adóalany nevében és javára az adóalany vevő, megrendelő átvállalhatja, vagy azt a számla kibocsátására kötelezett adóalany nevében és az ő képviseletében eljár**ó **harmadik fél adóalany (ideértve a pénzügyi képviselőt) is teljesítheti. Ebben az esetben a számla, egyszerűsített számla kibocsátója és a számla kibocsátására az (1)–**(2) bekezdés szerint kötelezett adóalany egyetemlegesen felel minden olyan kötelezettségért, amely a vonatkozó jogszabályok szerint terheli.

(7) **Elektronikus úton kibocsátott számla, egyszerűsített számla esetében az eredet** hitelességét, a tartalom sértetlenségét, valamint a dokumentum olvashatóságát fokozott biztonságú elektronikus aláírássa**l és időbélyegzővel, vagy elektronikus adatcsere rendszerben (EDI) történő továbbítással kell biztosítani. EDI rendszerben történő számlázásokról az adóalanyoknak havonta papíralapú kiegészítő összesítő dokumentummal kell rendelkezniük. A kiegészítő összesítő dokumentumra a számviteli** törvénynek a számviteli bizonylatra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

44.§

(1) A számlában az adó alapját és az áthárított adó összegét a felszámított adómérték szerinti részletezésben és összesítve is fel kell tüntetni.

(2) Egyszerűsített számlában az adóval növelt ellenértéket a felszámított adómérték szerinti részletezésben is fel kell tüntetni, továbbá azt a felszámított adómértéknek megfelelő

százalékértéket kell szerepeltetni, amely az adót is tartalmazó árból az áthárított adó összegének a meghatározásához szükséges. Ez a százalékérték:

a) 25 százalékos felszámított adómértéknél 20,00 százalék;

b) 15 százalékos felszámított adómértéknél 13,04 százalék;

c) 5 százalékos felszámított adómértéknél 4,76 százalék.

(3) **Ha az adóalany adó fizetésére nem kötelezett, a számlában, egyszerűsített számlában** nem tüntethet fel áthárított adóösszeget, felszámított adómértéket és (2) bekezdés **szerinti százalékértéket. Ilyen esetben a számlában, egyszerűsített számlában "Mentes** az adó alól" kifejezést kell feltüntetni, illetve, ha a 40. § (2) és (7)-(9) bekezdései alapján **az adó fizetésére a terméket beszerző, szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalany** kötelezett, erre a tényre utalni kell.

(4) Átalakulás esetén a cégbejegyzési kérelemről hozott végzés kézhezvétele napjáig az adóalany köteles az általa kibocsátott számlán, egyszerűsített számlán az "átalakulás alatt" kifejezést feltüntetni.

(5) A számlában, az egyszerűsített számlában feltüntetett adatok valódiságáért a kibocsátó a felelős. A bizonylatban vevőként feltüntetett adóalany adózással kapcsolatos jogai nem sérülhetnek, ha az adóköteles tényállás kapcsán az a termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás körülményeit figyelembe véve kellő körültekintéssel járt el.

(6) **Minden adóalany köteles biztosítani, hogy az általa, a vevője vagy az ő képviseletében és nevében eljáró harmadik fél által kiállított számlát, egyszerűsített számlát, és az összes általa kézhez kapott számlát, egyszerűsített számlát –** külön jogszabály szerint szabályozott módon és ideig **– őrizzék. A számlák eredetének hitelességét, tartalmuk sértetlenségét, valamint az olvashatóságukat a megőrzési időszak** teljes tartalma alatt biztosítani kell.

45.§

(1) Ha a számla, egyszerűsített számla kibocsátását követően az adóalany

a) az áthárított adó összegét, illetve az annak meghatározásához szükséges tételeket módosítja, vagy

b) az adót utólag kívánja felszámítani és áthárítani,

erről helyesbítő számlát, egyszerűsített számlát köteles kibocsátani.

(2) A helyesbítő számlának, egyszerűsített számlának tartalmaznia kell:

a) a helyesbítés tényére utaló jelzést;

b) az eredeti számla, egyszerűsített számla azonosításához szükséges adatokat;

c) az eredeti, a módosított tételeket, és a különbözetet.

(3) A helyesbítést az adóalany a helyesbítő számla, egyszerűsített számla kibocsátásának napját tartalmazó adómegállapítási időszakban köteles figyelembe venni.

(4) Az adófizetési kötelezettség összegét érintő helyesbítésre az adóalany a (3) bekezdésben foglaltakat csak akkor alkalmazhatja, ha a helyesbítés

a) az adó alapjának csökkenése [22. § (5) bekezdése] miatt szükséges, vagy

b) az áthárított adó összegét egyébként csökkenti.

(5) A (3) és (4) bekezdésben foglalt esetekben önellenőrzésnek nincs helye.

(6) **A helyesbítő számlát, egyszerűsített számlát befogadó adóalany bármely irányú** helyesbítés esetén a (3) bekezdésben foglaltakat köteles alkalmazni.

45/A. §

(1) **Ha a számla, egyszerűsített számla kibocsátását követően:**

a) a teljesítés meghiúsul, vagy

b) a számítógéppel, **illetve elektronikus úton előállított számla lezárását követően észlelt** hibát kell javítani, vagy
c) **a számítógéppel előállított számlát, elektronikus számlát műszaki hiba miatt újra elő** kell állítani,
a számlát, egyszerűsített számlát a kibocsátónak – a (2) bekezdésben **meghatározottaknak megfelelő bizonylat kiállításával –** stornóroznia kell.
(2) A stornó számlának tartalmaznia kell:
a) a számla sorszámát,
b) a stornírozandó (eredeti) számla sorszámát,
c) a számla kibocsátójának nevét, címét, adószámát,
d) **a vevő nevét, címét, a 29/A.** § szerinti termékértékesítés esetén, illetve ha a 40. § **alapján a vevő az adó fizetésére kötelezett, annak adószámát,**
e) a számla kibocsátásának keltét,
f) a stornírozandó (eredeti) számla összesített adóalapját, adóösszegét, adóval növelt **ellenértékét negatív előjellel.**

Az adó nyilvántartása
46.§

(1) Az adóalany az adó önadózással történő megállapítása, bevallása, megfizetése vagy visszaigénylése érdekében köteles megfelelően részletezett nyilvántartást vezetni, amely alkalmas a felszámított adómérték szerinti részletezésben
a) a termékértékesítés és a szolgáltatásnyújtás utáni adófizetési kötelezettség, illetve az adófizetés alóli mentesség;
b) az előzetesen felszámított adó, ezen belül a fizetendő adó összegéből levonható és le nem vonható rész
összegszerű meghatározására és kimutatására.
(2) Az adót
a) termékimport tekintetében nem adóalany személy, szervezet, valamint alanyi **adómentes adóalany, mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállást** választott adóalany, **továbbá kizárólag tárgyi adómentes tevékenységet végző adóalany** esetén a vámhatóság határozattal állapítja meg, egyéb adóalany (ideértve a 66/A. § **szerinti közvetett vámjogi képviselőt is) önadózással rendezi;**
b) **az új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsit beszerző –** ideértve a 7/C. § szerinti esetet is – belföldön állandó lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel, **székhellyel, telephellyel rendelkező nem adóalany személy, szervezet, illetve alanyi adómentes adóalany, mezőgazdasági tevékenység**et folytató különleges jogállást **választott adóalany, továbbá kizárólag tárgyi adómentes tevékenységet végző adóalany** esetén a vámhatóság határozattal állapítja meg;
c) **a Közösségen belülről történő termékbeszerzésnek minősülő termékbeszerzés** tekintetében **– kivéve az új közlekedési eszköznek minősülő személygépkocsit –** az **adóalanynak nem minősülő jogi személy, természetes személy, valamint jogi személyiség** nélküli szervezet önadózással rendezi;
d) **az adó megfizetéséért kezesként felelő nem adóalany személy** esetén az adóhatóság határozattal állapítja meg.

Az adó megállapítása
47.§

Az adó megfizetése, visszaigénylése (elszámolása)
48.§

(1) **A fizetendő adó az adó-megállapítási időszakban keletkezett adófizetési kötelezettség** összesített összege. A 19. é**s 20. § szerint halasztott adófizetési kötelezettség a fizetendő** adó összegét abban az adó-**megállapítási időszakban növeli, amelyben a halasztás lejár. Az adóalany a fizetendő adót csökkentheti az adó-megállapítási időszakban levonható előzetesen felszámít**ott adó összesített összegével. Az így meghatározott különbözet jelenti az elszámolandó adót.
(2) Ha az elszámolandó adó előjele az (1) bekezdés szerinti számítás eredményeként pozitív, az elszámolandó adót az adóalany köteles az adóhatóságnak megfizetni.
(3) Ha az elszámolandó adó előjele az (1) bekezdés szerinti számítás eredményeként negatív, az elszámolandó adót az adóalany
a) az elévülési időn belül göngyölítetten a soron következő adómegállapítási időszakban beszámíthatja úgy, mint a fizetendő adót csökkentő tétel, illetve
b) a (4) és (7) bekezdésben meghatározott esetekben az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg kérheti az adóhatóságtól az adó visszatérítését.
(4) Az adóhatóság az adó-visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha az alábbi feltételek valamelyike teljesül:

a) a 28–29.§-ban meghatározott adómérték, valamint a 29/A–29/B. §-ok szerinti adómentesség alá tartozó, az adóalany által teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás összesített adóalapja – nemzetközi teherközlekedés és személyszállítás, valamint a 15/A. §-ban meghatározott szolgáltatásnyújtások esetén ideértve a más tagállamban vagy harmadik ország területén teljesített szolgáltatásnyújtás adó nélküli ellenértékét is – **az adóév elejétől, illetve** – ha az adóalany év közben jelentkezik be – **az adóalanyként történő bejelentkezés időpontjától kezdődően időarányosan az adóéven belül göngyölítetten eléri vagy meghaladja az** alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárt [49. § (2) bekezdés b) pont]; vagy

ba) a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany által beszerzett tárgyi eszközre, vagy tárgyi eszközként elszámolható beszerzésre jutó **levonható, korábban vissza nem igényelt előzetesen** felszámított adó göngyölített összege **legalább 200 000 forinttal meghaladja az ugyanezen időszakban fizetendő adó** göngyölített összegét, feltéve, hogy az adóbevallás benyújtása esedékességének **időpontjáig az adóalany a tárgyi eszköz,** vagy a tárgyi eszközként elszámolható beszerzések adóval növelt ellenértékét megfizette, és a tárgyi eszközt az egyedi tárgyi eszköz nyilvántartásában, a tárgyi eszközként elszámolható beszerzéseket pedig az egyedi beruházási és felújítási nyilvántartásában szerepelteti, vagy

bb) a számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany által beszerzett tárgyi eszközre, vagy tárgyi eszközként elszámolható beszerzésre jutó levonható, korábban vissza nem **igényelt előzetesen felszámított adó göngyölített összege legalább 200 000 forinttal** meg**haladja az ugyanezen időszakban fizetendő adó göngyölített összegét, feltéve, hogy az adóbevallás benyújtása esedékességének időpontjáig az adóalany a tárgyi eszköz,** vagy a tárgyi eszközként elszámolható beszerzések adóval növelt ellenértékét megfizette, és az említett beszerzéseket a beruházás bekerülési értékeként a beruházási számlán elszámolta; vagy

ca) a személyi jövedelemadóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóalany által saját **vállalkozásában előállított tárgyi eszközére jutó levonható, korábban** vissza nem igényelt **előzetesen felszámított adó göngyölített összege legalább 200 000 forinttal meghaladja az ugyanezen időszakban fizetendő adó göngyölített összegét, feltéve, hogy az adóbevallás benyújtása esedékességének időpontjáig az adóalany a tárgyi eszköz előállításával** kapcsolatban felmerült beszerzéseinek (kivéve saját teljesítménye értékének) adóval növelt ellenértékét megfizette, valamint e beszerzéseket az egyedi beruházási és felújítási

nyilvántartásában, vagy a tárgyi eszközt az egyedi tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepelteti; vagy

cb) a számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany által saját vállalkozásában **előállított tárgyi eszközére jutó levonható, korábban vissza nem igényelt előzetesen** felszámított adó göngyölített összege legalább 200 000 forinttal meghaladja az **ugyanezen időszakban fizetendő adó göngyölített összegét, feltéve, hogy az adóbevallás benyújtása esedékességének időpontjáig az adóalany a tárgyi eszköz előállításával** kapcsolatban felmerült beszerzéseinek (kivéve saját teljesítménye értékének) adóval növelt ellenértékét megfizette, valamint e beszerzéseket a saját vállalkozásban végzett beruházás szabályai szerint a beruházás bekerülési értékeként elszámolta; vagy

d) **jogutód nélküli megszűnés esetén az adóalany a megszűn**éshez kapcsolódó utolsó, záró adóbevallását benyújtotta.

(5) A tárgyi eszközre jutó áfa göngyölítését az utolsó, a (2) bekezdés szerinti megfizetéssel, illetve az utolsó, a (4) bekezdés szerinti visszaigényléssel záruló adó-**megállapítási időszakot követő első olyan adó-megállapítási időszaktól kell kezdeni,** amelyben tárgyi eszköz beszerzés történik.

(6) A (4) bekezdés ba), bb), ca), cb) pontjaira alapított adó-visszaigénylési kérelmet az adóhatóság kizárólag akkor teljesíti, ha az adóalanynak abban az adó-megállapítási **időszakban is volt tárgyi eszköz-**, illetve tárgyi eszközként elszámolható beszerzése, amelyre vonatkozóan az adó-visszaigénylési kérelmét benyújtotta.

(7) A negatív elszámolandó adót – legfeljebb annak összegéig – csökkenteni kell azon beszerzésekre jutó adóval, amelyeknek adóval növelt ellenértékét, illetve a 6. § (2) bekezdés a) pontja szerinti beszerzés, a termékimport, a 40. § (2) és (7)-(9) bekezdése szerint adófizetésre kötelezett személy esetében az adó összegét az adóalany a visszaigény**lési kérelmet tartalmazó bevallás benyújtására előírt időpontig nem fizette** meg, és azt követelés mérséklése útján sem egyenlítette ki. E bekezdés alkalmazásában **megfizetettnek minősül a kedvezményezett részére történő, a külön jogszabály szerint** igazolt termékértékesítésnek és szolgáltatásnyújtásnak azon része, amelyet a PHARE, az **ISPA, illetve a SAPARD forrásból finanszíroznak, valamint ha az ellenértékből kizárólag szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik visszatartás.** Megfizetettn**ek minősül továbbá az a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, melynek** vonatkozásában a visszaigénylési kérelmet benyújtó adóalany – a termékértékesítést **végző, illetve a szolgáltatást nyújtó adóalannyal szembeni – tartozása megszűnik. A** negatív elszámo**landó adó vissza nem téríthető részét az adóalany a (3) bekezdés a)** pontja szerint veheti figyelembe.

(8) Átalakulás esetén a jogelőd megszűnéshez kapcsolódó adóbevallásában szerepeltetett negatív elszámolandó adót a jogutód - több jogutód esetén a felek külön megállapodásában kijelölt jogutód - a (3) bekezdés a) pontja szerint fizetendő adót csökkentő tételként veheti figyelembe.

(9) A külföldi utas részére adható adó-visszatérítésről szóló jogszabály szerint meghatározott és az adóbevallásban külön kimutatott előzetesen felszámított adó erejéig az adóhatóság az adó-visszaigénylési kérelmet szintén teljesíti.

(10) E § alkalmazásában az ellenérték banki átutalással történő kifizetése esetén a megfizetés időpontjának a fizetésre kötelezett bankszámlájának megterhelése minősül.

48/A. §

Az az adóalany, aki (amely) bejelentkezésekor kizárólag tárgyi adómentes termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végzőként jelentkezett be, mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan az adóbevallási és megállapítási kötelezettség alól, ha az adott

adómegállapítási időszakban kizárólag tárgyi adómentes értékesítést végez, és a 40.§ (2) bekezdése szerint adó fizetésére nem kötelezett.

A tételes átalányadózást választó adóalany

48/B.§

(1) A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti tételes átalányadózást választó adóalany (a továbbiakban: tételes átalányadózást választó adóalany) - a 7. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott termékértékesítés és a 8. § (3) és (6) bekezdésében meghatározott szolgáltatásnyújtás, valamint a termékimport kivételével - adó fizetésére nem kötelezett, de adólevonási jogot sem gyakorolhat.

(2) A tételes átalányadózást választó adóalanyt - a (3) bekezdésben meghatározott kivételekkel - nem terheli adónyilvántartási, -megállapítási, -bevallási és -elszámolási kötelezettség.

(3) A tételes átalányadózást választó adóalanyt

a) a 7. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott termékértékesítése és a 8. § (3) és (6) bekezdésében meghatározott szolgáltatásnyújtása tekintetében adónyilvántartási, -megállapítási, -bevallási és -elszámolási kötelezettség,

b) a termékimport tekintetében adónyilvántartási és -elszámolási kötelezettség

terheli.

XI. FEJEZET
AZ ALANYI ADÓMENTESSÉG

49.§

(1) Az az adóalany, akinek (amelynek) a gazdasági tevékenységének székhelye vagy az állandó lakóhelye belföldön van, jogosult az adóév elején alanyi adómentességet választani, ha

a) a bejelentést megelőző adóévben az általa teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összesített ellenértéke, valamint

b) a bejelentés adóévében a gazdasági tevékenysége után ésszerűen várható bevétele időarányosan nem haladja meg a (2) bekezdésben meghatározott összeghatárt.

(2) Az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatár

a) a termőföldről szóló törvény szerinti családi gazdálkodó, valamint a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján átalányadózást választó mezőgazdasági kistermelő esetén 6 000 000 forint;

b) egyéb esetekben 4 000 000 forint.

(3) Az adóalany a bejelentkezéskor is választhatja az alanyi adómentességet. Ekkor elegendő az (1) bekezdés b) pontja szerinti feltétel teljesülésének valószínűsítése. Ha azonban az adóalany nem élt ezzel a jogával, akkor az alanyi adómentességet legkorábban a bejelentkezést követő adóévre választhatja.

(4) Ha az adóalany a 30. § (1) bekezdése szerinti adómentesség alá tartozó **termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, vagy mezőgazdasági tevékenységet is folytat, akkor az ebből származó, illetve várható bevételt az (5) bekezdésben foglalt eltérésekkel** nem kell a (2) bekezdés szerinti összeghatárnál figyelembe venni.

(5) Az összeghatárba beleszámít a 30. § (1) bekezdése szerinti adómentes ingatlan **értékesítésből, illetve a 2. számú melléklet 6. pontja szerinti pénzügyi és biztosítási tevékenységből származó e**llenérték is, kivéve, ha az járulékos tevékenységként **kapcsolódik az adóalany által végzett főtevékenységhez.**

(6) A (2) bekezdés szerinti összeghatárba nem számít bele az adóalany befektetett eszközeinek (immateriális javak és tárgyi eszközök egyaránt), valamint az új közlekedési **eszköz Közösségen belülre történő értékesítéséből származó bevétel.**

50.§

(1) Az alanyi adómentességet választó adóalany – a 7. § (1) bekezdésében és 7. § (2) bekezdése a)-b) pontjaiban meghatározott termékértékesítés és a 8. § (3) és (6) bekezdésében meghatározott szolgáltatásnyújtás, valamint a termékimport és a 40. § (2), (7)-(11) bekezdéseiben meghatározott adókötelezettség kivételével – adó fizetésére nem kötelezett, de adólevonási jogát sem gyakorolhatja.
(2) Az alanyi adómentességet választó adóalanyt - a (3) bekezdésben meghatározott kivételekkel - nem terheli adónyilvántartási, -megállapítási, -bevallási és -elszámolási kötelezettség.
(3) Az alanyi adómentességet választó adóalanyt
a) a 7. § (1) bekezdésében és 7. § (2) bekezdése a)-b) pontjaiban meghatározott termékértékesítése, a 8. § (3) és (6) bekezdésében meghatározott szolgáltatásnyújtása, és a 40. § (2), (7)-(11) bekezdéseiben meghatározott adókötelezettség tekintetében adó-nyilvántartási, -megállapítási, -bevallási, és -elszámolási kötelezettség,
b) a termékimport tekintetében adónyilvántartási és -elszámolási kötelezettség
terheli.
(4) Az alanyi adómentességet választó adóalanyt megilleti az adózás választásának joga **akkor is, ha a Közösségen belülről történő termékbeszerzése a tárgyévben nem éri el a** 10 000 eurót, adólevonási joggal azonban ekkor sem élhet.
(5) Új közlekedési eszköz Közösségen belülre történő értékesítésére e fejezet szerinti adózási mód nem alkalmazható.

51.§

(1) Az adóalany az alanyi adómentességet az adóév végéig választja. Az adóalany az alanyi adómentesség választására vonatkozó nyilatkozatát, illetve annak megváltoztatását, továbbá - ha az alanyi adómentesség a (2) bekezdés alapján az alanyi adómentességre jogosító összeghatár túllépése miatt szűnik meg - változásbejelentési kötelezettségét az adózás rendjéről szóló törvény szerint teljesíti.
(2) Az alanyi adómentesség megszűnik, ha az (1) bekezdés szerinti időszakon belül az adóalany gazdasági tevékenységéből - ide nem értve a tárgyi adómentesség alá tartozó termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, valamint a mezőgazdasági tevékenységet - származó tényleges bevétele meghaladja az alanyi adómentesség választására jogosító összeghatárt. Az alanyi adómentesség arra a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra nem vonatkozik először, melynek ellenértékével az adóalany túllépi a jelzett összeghatárt.
(3) A (2) bekezdés szerinti megszűnést követő második adóév végéig az alanyi adómentesség nem választható.
(4) Az alanyi adómentesség időszakára az adóalany a későbbiekben sem alapíthat adólevonási jogot.

MÁSODIK RÉSZ
KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK

XII. FEJEZET
A KERESKEDELMI SZÁLLÁSHELYADÁSI TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓ ADÓALANYRA VONATKOZÓ KÜLÖNLEGES ADÓZÁSI MÓD

52.§-54. § hatályon kívül

XIII. FEJEZET
A MEZŐGAZDASÁGI TERMELÉS

A mezőgazdasági termelő különleges jogállása

55.§

(1) A mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany e tevékenysége tekintetében - a termékimport kivételével - adó fizetésére nem kötelezett, de adólevonási jogát sem gyakorolhatja.
(2) A mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyt e tevékenysége tekintetében nem terheli számlázási, adónyilvántartási, -megállapítási, -bevallási és -elszámolási kötelezettség.

56.§

(1) Ha a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany e tevékenysége körében termékértékesítést teljesít, az 58. § szerinti kompenzációs felár érvényesítése érdekében köteles aláírásával hitelesített írásos nyilatkozatban a következő adatokat megadni a terméket átvevőnek:
a) az adóalany neve;
b) az adóalany címe;
c) az adóalany adóigazgatási azonosító száma.
(2) Az (1) bekezdésben említett átvevő a részére teljesített termékértékesítésről bizonylatot bocsát ki, melyet a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany köteles a számviteli törvény rendelkezései szerint számviteli bizonylatként megőrizni.

56/A. §

(1) A különleges jogállású mezőgazdasági termelő adóalanyt nem az 56. § (1) bekezdése szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után a 43. § és 70. § szerinti **bizonylatadási kötelezettség terheli azzal az eltéréssel, hogy a számlában, egyszerűsített** számlában áthárított adóösszeget, felszámított adómértéket, és a 44. § (2) bekezdése szerinti százalékértéket **nem tüntethet fel, és a bizonylaton „különleges jogállású adóalany által teljesített értékesítés" kifejezés szerepel. Amennyiben a különleges jogállású mezőgazdasági termelő a 43.** § szerinti bizonylatot nem bocsát ki, a 70. § (1) bekezdése szerint nyugtát ad.
(2) **Az (1) bekezdésben szereplő esetekben a 4. számú melléklet I. részében felsorolt** termékek értékesítése, és II. részében felsorolt szolgáltatások nyújtása esetén kompenzációs felárra nem jogosult.

57.§

(1) A bejelentkezéskor vagy azt követően a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany jogosult arra, hogy az e fejezetben szabályozott jogállását megváltoztassa. Ha azonban élt a változtatás jogával, attól a változtatást követő második adóév végéig nem térhet el.
(2) Az adóalany az (1) bekezdés szerinti változtatást követően sem alapíthat adólevonási jogot a változtatást megelőző időszakra.

A mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanytól történő felvásárlás

58.§

(1) A mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany által e tevékenysége körében teljesített termékértékesítése után az átvevő adóalany köteles részére a felvásárlási áron felül, de az ellenérték részeként kompenzációs felárat is fizetni. A kompenzációs felár százalékos mértékét a 4. számú melléklet I. és II. része tartalmazza.
(2) Az átvevő adóalany a kompenzációs felárként felszámítandó összeget a 4. számú melléklet III. részének 1. pontjában rögzített számítási módszerrel köteles meghatározni.
(3) A kompenzációs felárként kifizetett összeget az átvevő adóalany jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni.

59.§

(1) Az átvevő adóalanynak a felvásárlásról igazoló bizonylatot kell kibocsátania, mely a számviteli törvény rendelkezései szerint számviteli bizonylatnak minősül. A bizonylat kötelező adattartalmát a 4. számú melléklet III. részének 2. pontja tartalmazza.
(2) A felvásárlást igazoló bizonylatot legalább kettő példányban kell kiállítani, melyből az eredeti példányt az átvevő adóalanynak kell megőrizni, a másodpéldányt pedig a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanynak kell átadni.
(3) A felvásárlást igazoló bizonylat az előzetesen felszámított adó összegét hitelesen igazoló dokumentumnak minősül.
(4) **Az átvevő adóalany adólevonási joga a kompenzációs felár egészben vagy részbeni kifizetésének időpontjában, vagy – ha az később történik –** a felvásárlás napján **keletkezik. Kifizetésnek minősül bármely olyan elszámolás, amely a felvásárló tartozását** csökkenti.

Közösségen belüli termékértékesítés

59/A. §

(1) Az 58. § (1) bekezdése szerinti kompenzációs felár alkalmazandó a különleges **jogállású mezőgazdasági termelő**
a) 29/A. § a) pontja szerinti termékértékesítésére, amely másik tagállamban nyilvántartásba vett adóalany **– kivéve a különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet végző adóalanyt –** részére, valamint az olyan nem adóalany jogi személy **részére történik, amely a Közösségen belülről történő termékbeszerzése után saját** nevében adófizetésre kötelezett, vagy
b) 11. § és 12. § c) **pontja szerinti termékértékesítésére, amennyiben az átvevő harmadik** országban nyilvántartásba vett adóalany.
(2) **Az (1) bekezdés előírásait a 4. számú mellékletben szereplő mezőgazdasági** szolgáltatásokra is alkalmazni kell.

59/B. §

Az 59/A. **§ szerint az átvevő adóalany által kifizetett kompenzációs felár előzetesen** felszámított adó**nak minősül.**

59/C. §

(1) Ha az átvevő másik tagállamban nyilvántartásba vett adóalany, vagy másik tagállamban a Közösségen belülről történő termékbeszerzései után adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy, a kompenzációs felár mint előzetesen felszámított adó a másik tagállamban nyilvántartásba vett adóalanyokra vonatkozó adó-visszatérítés formájában térül meg.

(2) **Ha az átvevő másik tagállamban, vagy harmadik országban nyilvántartásba vett adóalany, a kompenzációs felár mint előzetesen felszámítot**t adó a másik tagállamban, illetve harmadik országban nyilvántartásba vett adóalanyokra vonatkozó adó-visszatérítés formájában térül meg, feltéve, hogy a terméket, szolgáltatást olyan tevékenységhez szerezték be, vették igénybe, mely belföldön adólevonásra jogosítana.

Közösségen belülről történő termékbeszerzés

59/D. §

A belföldön nyilvántartásba vett, adó fizetésére kötelezett adóalany más tagállamban **különleges jogállásúnak minősülő mezőgazdasági termelőnek kifizetett kompenzációs** felárát az adott tagállam adóhatósága téríti vissza.

XIV. FEJEZET
A BOLTI KISKERESKEDELMI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ KÜLÖNLEGES ADÓZÁSI MÓD

60.§

(1) Az üzletek működéséről szóló jogszabály alapján bolti kiskereskedelmi tevékenységet folytató adóalany jogosult arra, hogy e tevékenysége tekintetében a fizetendő adót a (2) bekezdésben foglaltak szerint tartsa nyilván, állapítsa meg, továbbá az elszámolandó adót annak figyelembevételével vallja be és számolja el.
(2) A fizetendő adó összegét az adóalanynak az 5. számú mellékletében rögzített számítási módszerrel kell meghatároznia.

61.§

(1) Ha az adóalanynak több üzlete van, és bolti kiskereskedelmi tevékenységéről üzletenkénti elkülönített nyilvántartást vezet, az e fejezetben szabályozott adózási módot üzletenként is alkalmazhatja.
(2) Az adóalany az e fejezetben szabályozott adózási módot az adóév végéig választja. A jelzett időszak elteltét követően az adóalany ismét élhet választási jogával.

XV. FEJEZET
A KÜLÖNBÖZET SZERINTI ADÓZÁS ÉS A HULLADÉK-FORGALMAZÁSRA VONATKOZÓ KÜLÖN ADÓZÁSI SZABÁLYOK

62.§

(1) Az az adóalany, aki (amely)
a) adó fizetésére nem kötelezett személytől, szervezettől, vagy
b) olyan adóalanytól, aki (amely) a különbözet szerinti adózást választotta,
terméket továbbértékesítési céllal vesz át, vagy árverés szervezőjeként a terméket árverés útján értékesíti, jogosult arra, hogy e tevékenysége tekintetében jogainak és kötelezettségeinek az e fejezetben meghatározott eltérésekkel tegyen eleget.
(2) E fejezet alkalmazásában:
1. termék: a 6. számú mellékletben meghatározott műalkotás, gyűjtemény és régiség, valamint az a birtokba vehető dolog, amely eredeti rendeltetésének megfelelően ismételt felhasználásra, hasznosításra még alkalmas, ideértve a jogszabály vagy hatósági határozat minősítése szerinti

hulladékot is, de ide nem értve a mezőgazdasági és élelmiszer-ipari eredetű, valamint a Jöt. hatálya alá tartozó terméket;
2. adó fizetésére nem kötelezett személy, szervezet: az a személy, szervezet, aki (amely) adó fizetésére e törvény rendelkezései alapján nem kötelezett;
3. különbözet szerinti adózás: az e fejezetben szabályozott adózási mód;
4. eladási ár: az adóalanynak a termék értékesítésével szerzett követelése, kivéve magát az e törvényben szabályozott adót;
5. beszerzési ár: az adóalanynak a termék átvételével vállalt tartozása, beleértve a rá áthárított, illetve - termék import esetén - az általa megfizetett adót is.
(3)

63.§

(1) Az adóalany - választása szerint - a termékértékesítés adóalapjaként azt a különbözetet veheti figyelembe, mellyel a termék eladási ára meghaladja annak beszerzési árát (a továbbiakban: különbözet szerinti adózás).
(2) Nem vonható le az előzetesen felszámított adó, ha az adóalany olyan terméket szerez be, amelyre a különbözet szerinti adózást alkalmazták.
(3) Az adóalany nem jogosult az előzetesen felszámított adó levonására, ha a beszerzett termék értékesítésére a különbözet szerinti adózást alkalmazza.
(4) A különbözet szerinti adózást választó adóalany számlaadási kötelezettségének oly módon tesz eleget, hogy a termékértékesítésről kibocsátott számlában, egyszerűsített számlában és számlát helyettesítő okmányban nem tüntethet fel áthárított adót, felszámított adómértéket és a 44. § (2) bekezdése szerinti százalékértéket.
(5) A különbözet szerinti adózást választó adóalany köteles nyilvántartásában külön kimutatni a termék azonosításához szükséges adatokat, az átvétel időpontját, az átadó nevét és címét, a beszerzési és eladási árat, illetve az adó alapját és összegét.

64.§

(1) Az adóalany a különbözet szerinti adózást az adóév végéig választja. A jelzett időszak elteltét követően az adóalany ismét élhet választási jogával.
(2) Az adóalany az (1) bekezdés szerinti időszakon belül is lemondhat a különbözet szerinti adózás alkalmazásáról, ha azt az időpont megjelölésével az adóhatóságnak bejelenti. Ekkor azonban az adóéven belül nem élhet az ismételt választás jogával.
(3) Ha az adóalany az ismételt választás jogával nem él, vagy a választásról az adóéven belül lemond, a 63. § (3) bekezdése alól oly módon mentesül, hogy adólevonási jogát legkorábban attól az időponttól gyakorolhatja, melytől kezdődően a különbözet szerinti adózás alkalmazásának joga megszűnik.

64/A.§

(1) A különbözet szerinti adózás alkalmazása során az adóalany jogosult arra, hogy a fizetendő adót a 7. számú mellékletben rögzített számítási módszerrel állapítsa meg, továbbá az elszámolandó adót annak figyelembevételével vallja be és számolja el. Ezen választását az adóalany köteles az adóhatóságnak bejelenteni.
(2) Ha az adóalany él az (1) bekezdésben biztosított választási jogával, akkor a 63. § (5) bekezdésében foglaltakat azzal az eltéréssel alkalmazhatja, hogy nyilvántartásában nem kell termékenként külön kimutatni az adó alapját és összegét.
(3) A fizetendő adó megállapításának, nyilvántartásának e §-ban szabályozott módja nem alkalmazható arra a termékre, melynek egységnyi beszerzési ára meghaladja az 50 000 forintot. Az ilyen termékre a 63. § (1) és (5) bekezdésében foglaltakat kell alkalmazni.

64/B.§

(1) Az az adóalany aki (amely) hulladékot továbbértékesítési célra vesz át, illetve begyűjt, vagy árverés szervezőjeként a hulladékot árverés útján értékesíti, köteles e tevékenysége tekintetében a különbözet szerinti adózást alkalmazni.

(2) Nem minősül továbbértékesítési célú átvételnek, ha az adóalany a hulladékot a továbbértékesítést megelőzően gépi technológiai műveletek alkalmazásával átalakítja.

(3) A (2) bekezdés szerint eljáró adóalany - az e fejezet egyéb rendelkezéseinek betartása mellett - szintén választhatja a különbözet szerinti adózást.

A Közösségen belüli értékesítésre és beszerzésre vonatkozó különleges szabályok

64/C. §

(1) Az új közlekedési eszközök Közösségen belüli mentes értékesítése esetén ezen fejezet szerinti adózást nem lehet alkalmazni.

(2) **A használt termékek, gyűjteményes tárgyak, régiségek Közösségen belülről történő termékbeszerzése esetén nem kell adót fizetni, ha a vevő adóköteles kereskedő és a** beszerzett termékek után a feladás, elfuvarozás megkezdésének helye szerinti tagállamban ezen fejezet szerinti szabályok alkalmazásával az adót megfizették, vagy ha **a vevő nyilvános árverés szervezője és a termékek után a feladás, elfuvarozás** tagállamában a nyilvános árverésre vonatkozó szabályok szerint az adót megfizették.

(3) A 14/A. § és a Közösségen belüli mentes értékesítésre vonatkozó szabályokat nem lehet alkalmazni azon termékek esetében, amelyre e fejezet szerinti adózást alkalmazzák.

XVI. FEJEZET
AZ IDEGENFORGALMI TEVÉKENYSÉGRE VONATKOZÓ KÜLÖNÖS ADÓZÁSI SZABÁLYOK

65. §

(1) **Az üzletek működéséről szóló jogszabály alapján utazási irodának minősülő** adóalany által az e tevékenysége keretében az utas részére teljesített összes termékértékesítése és szolgáltatásnyújtása egyetlen, belföldön teljesített **szolgáltatásnyújtásnak minősül, ha az adóalany gazdasági tevékenységének székhe**lye, illetve állandó telephelye közül az, amely a teljesítéssel legközvetlenebbül érintett, belföldön van, ezek hiányában pedig, ha állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye található belföldön.

(2) E fejezet rendelkezéseit arra a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra kell alkalmazni, amelyet az adóalany az utas részére saját nevében **– az utazásszervező és - közvetítő tevékenységről szóló kormányrendeletben meghatározott utazási csomagként –** teljesít, és amelyhez más adóalany által értékesített terméket és nyújtott szolgáltatást használ fel, hasznosít. E fejezet alkalmazásában a 24 óránál rövidebb, vagy éjszakai **szállást nem tartalmazó szolgáltatások együttese is utazási csomagnak minősül.**

(3) **E fejezet alkalmazásában a teljesítési időpont**

a) kiutazásnál az utas visszaérkezésének napja,

b) beutazásnál az utolsó belföldön töltött nap,

c) rendezvényszervezésnél, illetve belföldi utazásnál a rendezvény, illetve a belföldi út utolsó napja.

(4) Mentes az adó alól az a szolgáltatás, amelyet az adóalany saját nevében, de az utas **javára rendel meg, s amelyet az utas részére közvetlenül harmadik országnak minősülő** területen teljesítenek. Abban az esetben, ha az adóalany által a saját nevében, de az utas javára megrendelt szolgáltatást csak részben telje**sítik harmadik országnak minősülő** területen, csak a szolgáltatás harmadik ország területén teljesített arányos része mentes az adó alól.

66.§

(1) Az idegenforgalmi tevékenységet folytató adóalany adóalapja az általa elért, önálló pozíciószámonként számított árrés. Az árrés az utas által fizetendő adóval növelt ellenérték, csökkentve az idegenforgalmi tevékenységet folytató adóalany által saját nevében, az utas javára megrendelt, más adóalany által értékesített termék, nyújtott szolgáltatás adóval növelt ellenértékével. Az árrés számításához szükséges véglegezéséig az adó alapját az előkalkulált árrés képezi, melyet a végleges adatok alapján helyesbíteni szükséges.
(2) A fizetendő adó az (1) bekezdés szerinti árrés és a 44. § (2) bekezdés a) pontja szerinti százalékérték szorzatának egy század része.
(3) Előleg fizetése esetén a 17. §-ban foglalt szabályokat azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy adófizetési kötelezettség legfeljebb a kalkulált árrés erejéig keletkezik.
(4) Az idegenforgalmi tevékenységet folytató adóalany a saját nevében, az utas javára megrendelt, más adóalany által értékesített termék, nyújtott szolgáltatás tekintetében adólevonási jogát nem gyakorolhatja.
(5) Az idegenforgalmi tevékenységet folytató adóalany számlázási kötelezettségének olyan módot tesz eleget, hogy e fejezet rendelkezései szerint teljesített szolgáltatásnyújtásáról kibocsátott számlában, egyszerűsített számlában, számlát helyettesítő okmányban nem tüntethet fel áthárított adót, felszámított adómértéket és a 44.§-ának (2) bekezdése szerinti százalékértéket.
(6) Önálló pozíciószámon kell nyilvántartani azokat a szervezett utakat, amelyek azonos településre (településekre) irányulnak, azonos tartalmú és színvonalú szolgáltatásokat kínálnak függetlenül attól, hogy az azonos pozíciószámon belül eltérő időpontokban eltérő részvételi díj mellett több utazási turnus is indítható.
(7) **Az árrés az utazási iroda választásától függően adó-megállapítási időszakra is** számítható. Az adó-**megállapítási időszak** árrése az utas felé kiszámlázott összes termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, valamint az utazási iroda által saját nevében az utas javára beszerzett **– és a bevallás benyújtásáig beérkezett számlákban szereplő –** termékek, és szolgáltatások adóval növelt ellenértékének különbözete.
(8) **Az (1) bekezdés szerinti árrésből az adó összegét a 44.** § (2) bekezdése szerint kell meghatározni.
(9) Az (1) bekezdés szerinti adózás választása adóévre szól, amelyet az adózó köteles az adóhatóságnak bejelenteni. Választására vonatkozó nyilatkozatát, illetve annak **megváltoztatását az adózás rendjéről szóló törvénynek a változás bejelentési kötelezettségről szóló előírásai szerint kell teljesítenie.**
(10) Az önálló pozíciószámonként számított adózásról az adó-megállapítá**si időszak szerinti árrés adózásra történő áttérés esetén az adóalany az áttérést megelőző napon** köteles azon szolgáltatások utáni adókötelezettségét megállapítani, amelyekre az áttérést **megelőzően a pozíció szám szerinti számítást alkalmazta.**

XVI/A. fejezet

A közvetett vámjogi képviselőre vonatkozó különös szabályok

66/A. §

(1) A Tanács a Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 1992. október 12-i **2913/92/EGK rendelete szerinti közvetett képviselő (a továbbiakban: közvetett vámjogi képviselő) jogosult a**rra, hogy – amennyiben adóalany, és megfelel az adólevonás személyi feltételeinek – a 35. § (1) bekezdésének b) pontjában meghatározott dokumentumok alapján levonja a 41. § (2) bekezdése alapján általa megfizetett adót, feltéve, hogy az e § szerinti számla kibocsátásával az adót a képviselt személyre áthárítja.

(2) **Az (1) bekezdés szerinti számla kibocsátásának időpontja nem előzheti meg a közvetett vámjogi képviselő 21. § szerinti adófizetési kötelezettsége keletkezésének időpontját.**

(3) A közvetett vámjog**i képviselőnek az (1) bekezdés szerinti számla kibocsátásának** napján adófizetési kötelezettsége keletkezik.

(4) **A közvetett vámjogi képviselő (1) bekezdés szerinti adólevonási joga a számla** kibocsátásának napján keletkezik.

(5) Az (1) bekezdés szerinti számla lehet bármilyen, adóigazgatási azonosításra alkalmas **bizonylat (irat), amely legalább a következő adatokat tartalmazza:**

a) **a közvetett vámjogi képviselő neve, címe és adószáma;**

b) a képviselt személy neve, címe és adószáma;

c) a számla kibocsátásának kelte;

d) a vámjogi képviselet tényére való utalás;

e) a vámhatósági határozat beazonosításához szükséges adatok (így különösen a határozat száma, kelte);

f) az importált termék megnevezése, valamint besorolási száma, amely legalább szükséges az e törvény szerinti hivatkozás beazonosításához;

g) a vámteher megnevezése és összege jogcímenként;

h) a fizetés módja, határideje;

i) **a fizetendő összeg.**

(6) **A közvetett vámjogi képviselő az (5) bekezdés f) pontjában előírt feltételnek eleget** tehet úgy is, ha az általa kibocsátott számlához mellékeli az importról szóló vámhatósági határozat másolatának hiteles példányát.

(7) Az (1)-**(6) bekezdésben foglaltakon túl a közvetett vámjogi képviselő e törvény** szabályai szerint jár el azzal, hogy a XI. fejezet szerinti alanyi adómentességet nem választhatja.

XVI/B. fejezet

A pénzügyi képviselőre vonatkozó különös szabályok

66/B.§

(1) **Az a belföldön székhellyel, állandó telephellyel, fiókteleppel nem rendelkező** adóalany, aki (amely) belföldön teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után a 40. § alapján adófizetésre kötelezett, adózással kapcsolatos kötelezettségének **teljesítésére és adólevonási jogának gyakorlására az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott pénzügyi képviselőt bízhat meg. A (3) bekezdésb**en meghatározott **eltéréssel kötelező a pénzügyi képviselő megbízása a harmadik országbeli illetőségű**

adóalanynak, amennyiben a belföldön teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása után a 40. § alapján adófizetésre kötelezett.
(2) Az (1) bekezdés **szerinti adóalany egyszerre csak egy pénzügyi képviselőt bízhat meg.**
(3) **Nem bízhat meg pénzügyi képviselőt a harmadik országbeli illetőségű adóalany a** 15. § (10) bekezdése szerinti szolgáltatásnyújtással kapcsolatos adófizetési kötelezettségének teljesítésére.
(4) A pénzügyi képviselő e törvény alkalmazásában az általa képviselt személy teljes körű megbízottjaként jár el. A pénzügyi képviselő megbízója nevében, megbízónként elkülönítetten, az egyes megbízókra egyébként irányadó általános szabályok szerint **teljesíti a megbízóját terhelő kötelezettségeket, illetve gyakorolja a megbízóját megillető** jogokat.

XVI/C. fejezet
A befektetési célú arany forgalmazásának különös adózási szabályai

66/C. §

Mentes az adó alól:
a) a befektetési célú arany értékesítése, ideértve az olyan arany alapú pénzügyi **műveleteket is –** így különösen az aranyban eszközölt kölcsönöket, swap**-, határidős** ügyleteket **–, amelyek a befektetési célú arany megrendelőjét tulajdonosként való** rendelkezésre jogosítják,
b) a befektetési célú a**rany Közösségen belülről történő termékbeszerzése és importja,**
c) **a befektetési célú arany értékesítésében megbízója nevében és javára eljáró közvetítő** szolgáltatása.

66/D. §

(1) Az adólevonási jog gyakorlásának VIII. fejezetben meghatározott személyi és tárgyi feltételei teljesítése mellett az adóalany jogosult:
a) **a befektetési célú arany beszerzéséhez közvetlenül kapcsolódó előzetesen felszámított** adó levonására,
b) az arany beszerzéséhez **– beleértve a Közösségen belülről történő termékbeszerzést,** illetve importot is **– közvetlenül kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonására, feltéve, hogy azt később maga, vagy a nevében eljárva más befektetési arannyá alakítja** át,
c) a részére teljesített, az arany formájának, súlyának vagy finomságának megvált**oztatását célzó szolgáltatáshoz közvetlenül kapcsolódó előzetesen felszámított adó levonására, feltéve, hogy az arany későbbi értékesítése e fejezet alapján mentességet** élvez.
(2) **Az az adóalany, aki (amely) befektetési célú aranyat állít elő, vagy aranyat** alakít át **befektetési arannyá, jogosult levonni az illető arany előállításához vagy átalakításához közvetlenül kapcsolódó termékek vagy szolgáltatások beszerzése, Közösségen belülről történő termékbeszerzése, vagy importja során rá hárított előzetesen fels**zámított adót.

66/E. §

(1) **Az az adóalany, aki (amely) tevékenysége során befektetési célú aranyat állít elő,** vagy más aranyat befektetési célú arannyá alakít át, választhatja, hogy az e fejezet hatálya alá tartozó, adóalany részére teljesített termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai esetében is az általános szabályok szerint számítsa fel és vonja le az adót.

(2) **Az (1) bekezdés szerinti választás lehetősége megilleti –** e fejezet hatálya alá tartozó, adóalany részére teljesített termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai tekintetében – azt az adóalanyt is, aki általában ipari célokra értékesít aranyat.
(3) **Amennyiben a befektetési célú arany értékesítője élt a (1)**-(2) bekezdésben meghatározott jogával, úgy az ügyletben a megbízója nevében és javá**ra eljáró közvetítő** is jogosult arra, hogy az ügylethez közvetlenül kapcsolódó, a 66/C. § c) pontja szerint adómentes szolgáltatására is az általános szabályok szerint számítsa fel és vonja le az adót.
(4) Az adóalany az általános szabályok szerinti adózá**st adóév végéig választja, ettől** adóév közben nem térhet el, azt valamennyi ezen fejezet szerinti értékesítésére alkalmaznia kell. Az adóalany az általános szabályok szerinti adózás választására vonatkozó nyilatkozatát, illetve annak megváltoztatását az ad**ózás rendjéről szóló** törvény szerint teljesíti.

66/F. §

(1) Az adóalany köteles nyilvántartásaiban elkülönítetten kimutatni az e fejezet hatálya alá tartozó termékértékesítéseit.
(2) **Az e fejezet hatálya alá tartozó termékértékesítésről kiállított bizon**ylatnak – az általános követelményeken felül – **minden esetben tartalmaznia kell a megrendelő nevét** és címét.

66/G. §

A megmunkálandó arany, a 325 ezred vagy annál nagyobb tisztaságú félkész termék arany, vagy befektetési célú arany értékesítése esetén, amennyiben az adóalany ezen értékesítései tekintetében az általános szabályok szerinti adózást választotta, az adót a **terméket saját nevében beszerző adóalany fizeti, ha a terméket értékesítő adóalany** gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye közül az, amely a teljesítéssel a legközvetlenebbül érintett, másik tagállamban vagy harmadik ország területén van, ezek hiányában pedig, ha állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye található másik tagállamban vagy harmadik ország területén.

66/H. §

(1) Nem tartoznak a 66/C. §-ban meghatározott adómentes termékértékesítések és **szolgáltatásnyújtások alá a következő ügyletek:**
a) befektetési célú arany belföldi értékesítése azon adóalanyok között, akik a külön törvényben szabályozott nemesfémpiac tagjai,
b) befektetési célú arany belföldi értékesítése a külön törvényben szabályozott nemesfémpiac tagja és egy olyan adóalany között, aki nem tagja a nemesfémpiacnak.
(2) Az (1) bekezdés a) pontjában meghatározott termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás **esetén az adóalany adófizetési kötelezettségének felfüggesztésére van lehetőség,** nyilvántartási kötelezettsége nincs.
(3) Az (1) bekezdés b) pontjában meghatározott termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén a 66/G. § szerinti fordított adózásnak van helye. Ezen termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetén a nemesfémpiac tagja köteles megfizetni az adót, amennyiben **a nemesfémpiac tagjának nem minősülő személyt egyébként bejelentkezési kötelezettség** belföldön nem terheli.

HARMADIK RÉSZ
VEGYES, ZÁRÓ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

XVII. FEJEZET
VEGYES RENDELKEZÉSEK

Besorolási rend
67.§

A behajthatatlan követelés
68.§

Az adó visszafizetése kérelemre
69.§

(1) A vámhatóság az adót kérelemre visszafizeti, ha az importáló az adó megfizetésének esedékessége évének utolsó napjától számított 5 éven belül igazolja, hogy
a) a termékimport mentes az adófizetés alól (31. §);
b) az importált terméket a szerződés meghiúsulása miatt, illetőleg szerződésen alapuló szavatossági vagy jótállási igény alapján az eredeti küldő címére, vagy annak rendelkezése szerint más címre, külföldre visszaküldték;
c) a lecserélés jogcímen importált termék ellentételeként az azzal azonos vámtarifaszám alá tartozó terméket külföldre küldték.
(2) Ha az importáló a termékimport után kivetett és megfizetett adót levonta, köteles az (1) bekezdés szerint visszatérített adó összegével növelni az elszámolandó adó összegét. A módosítást abban az adóbevallási időszakban kell végrehajtani, melyben az (1) bekezdés szerinti adóvisszatérítés megtörtént.

A nyugtaadási kötelezettség
70.§

(1) Ha a 43. § (1) bekezdésének b) pontjában meghatározott esetben az adóalany egyszerűsített számlát nem bocsátott ki, köteles - a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel - nyugtát kibocsátani.
(2) Nem kell nyugtát kibocsátani:
a) a szerencsejáték szolgáltatás (SZJ 92.71.10, kivéve más kiegészítő szolgáltatást SZJ 92.71.10.9) nyújtása esetén;
b) újság és folyóirat árusítása esetén;
c) kezelőszemélyzet nélküli automatából teljesített termékértékesítés, illetve kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés igénybevételével regisztrált szolgáltatás esetén.
(3) A nyugtára a számviteli törvénynek a számviteli bizonylatra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

Az Európai Közösségek jogszabályaihoz való közelítés

70/A.§

Ez a törvény a Magyar Köztársaság és az Európai Közösségek és azok tagállamai között **társulás létesítéséről szóló, Brüsszelben, 1991. december 16**-án aláírt, az 1994. évi I. **törvénnyel kihirdetett Európai Megállapodás tárgykörében összeegyeztethető** szabályozást tartalmaz az Európai Közösség tagállamai forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK (hatodik) irányelvvel és 2004. január 1. napjáig hatályba lépett valamennyi módosításával.

XVIII. FEJEZET

ZÁRÓ ÉS ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

Felhatalmazás
71.§

(1) Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy rendeletben határozza meg
a) a külföldi utas;
b) a külföldön nyilvántartásba vett adóalany;
c) a diplomáciai és konzuli képviseletek és azok tagjai, valamint az ezekkel egy tekintet alá eső nemzetközi szervezetek és azok tagjai
számára adható adó-visszatérítés mértékét, módját és részletes szabályait.
(2) Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy 1998. december 31-ig rendeletben szabályozza az új lakások építése, illetve vásárlása esetén járó - legfeljebb 400 000 forint összegű - adóvisszatérítési támogatás módját és részletes szabályait.
(3) Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy 2000. március 31-ig rendeletben szabályozza a közművelődési, a köz-és felsőoktatási, valamint a nyilvános könyvtári dokumentumok beszerzése esetén járó adóvisszatérítési támogatás módját és részletes szabályait.
(4) Az ipari és kereskedelmi miniszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben határozza meg a 78. § szerinti adó-visszaigénylésre jogosító termékek és szolgáltatások körét.
(5) A pénzügyminiszter felhatalmazást kap arra, hogy rendeletben meghatározza
a) azokat a területeket, tevékenységi ágakat, amelyekben a nyugtaadási kötelezettség kizárólag az adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adását biztosító pénztárgép **vagy taxaméter (a továbbiakban együtt: pénztárgép) alkalmazásával teljesíthető,** valamint
b) **azokat a feltételeket, amelyek mellett a számla, egyszerűsített számla kibocsátását a felek megállapodása alapján a vevő, vagy harmadik személy v**égzi.
(6) Felhatalmazást kap a honvédelmi miniszter és a pénzügyminiszter arra, hogy együttes rendeletben szabályozza az e törvény 12.§-ának j) pontja szerinti igazolás módját.
(7) Felhatalmazást kap a pénzügyminiszter és a PHARE programokat koordináló tárca nélküli miniszter arra, hogy együttes rendeletben szabályozza a PHARE, az ISPA program keretében történő termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás igazolásának módját.
(8) A pénzügyminiszter felhatalmazást kap arra, hogy a külügyminiszterrel egyetértésben adófizetés alóli mentességet engedélyezzen az olyan közérdekű tevékenységet ellátó nemzetközi szervezetek részére, amelyek nemzetközi szerződés vagy más államok joggyakorlata alapján azonos vagy hasonló kedvezményt élveznek.
(9) Az adóhatóság felhatalmazást kap arra, hogy az e törvény rendelkezései alapján le nem vonható, az alább meghatározott tevékenysége keretében harmadik ország területére kifuvarozott, kiküldött és ott szétosztott termékek beszerzésére (ide nem értve a személygépkocsit, és az annak ü**zemeltetéséhez használt üzemanyagot) jutó előzetesen** felszámított adó visszatérítését indokolt kérelemre saját hatáskörben, méltányosságból engedélyezze olyan társadalmi szervezet, egyház, az egyház önálló képviselettel **rendelkező szervezeti egysége (ide n**em értve az egyházi fenntartású közcélú intézményt) és alapítvány részére, amely az alábbi feltételeknek együttesen megfelel:
a) **magánszemélyek széles körét érintő szociális, egészségügyi, nevelési, oktatási,** kulturális, hitéleti, környezetvédelmi, terület- és településfejlesztési feladatok ellátását **szolgálja, és az adóvisszatérítés iránti kérelem benyújtásának évét megelőzően legalább** egy évvel korábban ilyen tevékenységet folytató szervezetként nyilvántartásba vették,
b) **sem alapszabálya, illetőleg a sze**rvezetet létrehozó más szabályzat, okirat alapján, sem **pedig ténylegesen nem törekszik nyereség elérésére, az ennek ellenére esetleg keletkező**

nyereséget nem osztja fel, hanem azt az a) pont szerinti tevékenység fenntartására, **javítására, bővítésére fordít**ja, valamint
c) **vezetője, igazgatást ellátó, valamint az igazgatásában közreműködő személyek részére** pénzbeni vagy természetbeni ellenszolgáltatást (ideértve a költségtérítést is) nem nyújt, és ezek a személyek, valamint hozzátartozóik sem közvetlenül, sem közvetetten nem **élveznek előnyt a szervezet működéséből. E pont alkalmazásában nem minősül** ellenszolgáltatásnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény 1. számú melléklete szerinti adómentes bevétel;
(10) A (9) bekezdés c) pontjában foglalt feltétel nem vonatkozik arra az esetre, ha a **visszatérítés iránti kérelmet szociális vagy egészségügyi feladatot ellátó, kiemelkedően** közhasznú szervezetként nyilvántartásba vett alapítvány, társadalmi szervezet nyújtja be.
(11) A pénzügyminiszter felhatalmazást kap arra, hogy az informatikai és hírközlési miniszterrel egyetértésben rendeletben határozza meg az elektronikus számla **kibocsátásával, megőrzésével és adóügyi** kezelésével kapcsolatos szabályokat.

72.§

(1) A vámhatóság az importáló indokolt kérelmére - saját hatáskörben - adófizetés alóli mentességet engedélyezhet abban az esetben, ha
a) az ellenérték nélküli termékimport az állampolgárok széles körét érintő közösségi - így különösen: a szociális, az egészségügyi, a nevelési, az oktatási, a kulturális, a hitéleti, a környezetvédelmi, a terület- és településfejlesztési - feladatok ellátását szolgálja, és
b) az importáló e tekintetben nem rendelkezik adólevonási jogosultsággal.
(2) Az adóhatóság a kedvezményezett indokolt kérelmére - saját hatáskörben - engedélyezi az e törvény rendelkezései alapján le nem vonható előzetesen felszámított adó visszatérítését, ha kormányrendelettel kihirdetett, vagy a Magyar Közlönyben közzétett nemzetközi szerződés úgy rendelkezik, hogy a termékértékesítés illetve szolgáltatásnyújtás árában foglalt adó viselése alól a kedvezményezettet mentesíteni kell.
(3) Az adóhatóság a kedvezményezett indokolt kérelmére - saját hatáskörben - visszatérítést engedélyezhet az e törvény rendelkezései alapján le nem vonható előzetesen felszámított adóra, ha a külföldi illetőségű adománytevő a külföldről származó pénzbeni segély felhasználását ahhoz a feltételhez köti, hogy az abból finanszírozott, az állampolgárok széles körét érintő közösségi - így különösen: a szociális, az egészségügyi, a nevelési, az oktatási, a kulturális, a hitéleti, a környezetvédelmi, a terület- és településfejlesztési - feladatok ellátását szolgáló kiadások árában foglalt adó viselése alól az adomány kedvezményezettjét mentesíteni kell.
(4) A (3) bekezdés szerinti esetben a kérelemhez csatolni kell az adománytételről szóló hiteles okiratot, valamint az illetékes külföldi állam hatósága által kiállított okiratot, amely igazolja, hogy az adománytevő az adomány összegét a vonatkozó adózási szabályokkal összhangban számolta el.
(5) A (2) és (3) bekezdés szerinti adó-visszatérítés – amennyiben a (2) bekezdés alapján a nemzetközi szerződés meghatározott pénzösszeg felhasználását ahhoz a feltételhez köti, hogy az abból finanszírozott kiadások árában foglalt adó alól a kedvezményezettet mentesíteni kell – legfeljebb olyan hányadban engedélyezhető, amilyen hányadban a kiadásokból a pénzösszeg részesedik.
(6) Az adóhatóság a NATO biztonsági beruházási program keretében megvalósuló belföldi beruházások, áruszállítások és szolgáltatások teljesítése esetén - saját hatáskörben - engedélyezi az e törvény rendelkezései alapján le nem vonható előzetesen felszámított adó visszatérítését. Az adóvisszatérítési kérelemhez csatolni kell a Honvédelmi Minisztérium igazolását arról, hogy a teljesítés a beruházási program keretében bonyolódik.

73.§

(1) Az adóhatóság az adóalany indokolt kérelmére – saját hatáskörben – felmentést adhat a 70.§-ban megállapított nyugtaadási kötelezettség, vagy kizárólag a pénztárgéppel történő nyugtaadási kötelezettség alól abban az esetben, ha
a) szociális vagy egészségügyi helyzete miatt a kötelezettség teljesítése az adóalanyra aránytalanul nagy terhet róna;
b) a vállalkozás mérete miatt az adóalany alkalmazottat, családtagot vagy közeli hozzátartozót és más, a kötelezettség teljesítésére képes személyt nem foglalkoztat; vagy
c) a gazdasági tevékenység jellege miatt a kötelezettség teljesítése adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adását biztosító pénztárgép felhasználásával sem oldható meg, vagy csak aránytalanul nagy megterheléssel lenne megoldható.
(2) Az (1) bekezdés szerinti felmentés nem adható annak az adóalanynak, aki (amely) a jövedéki törvény hatálya alá tartozó terméket értékesít, kivéve, ha egészségügyi helyzete miatt a nyugtaadási kötelezettség teljesítése az adóalanyra aránytalanul nagy terhet róna.

Hatálybaléptető és átmeneti rendelkezések

74.§

(1) Ez a törvény 1993. év január hónap 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit - a (2)-(4) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben az adófizetési kötelezettség 1992. év december hónap 31. napját követően keletkezik.
(2) Folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál, ha a teljesítés mérése számlálóleolvasás útján történik, e törvény rendelkezéseit az első olyan számlálóleolvasás napjától kezdődően kell alkalmazni, amelynél a teljes leolvasási időszak 1992. év december hónap 31. napját követi. Ha a teljesítés mérése nem számlálóleolvasás útján történik, vagy ha a teljesítésért járó ellenérték időszakonkénti ár (díj) fizetése ellenében történik, e törvény rendelkezéseit az 1993. év január hónap 1. napjától kezdődően esedékes időszakra időarányosan kell alkalmazni.
(3) A 7. § (1) bekezdésének b) pontját és (2) bekezdését azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben a termék beszerzése 1992. év december hónap 31. napját követi.
(4) A 70. § (1)-(3) bekezdéseit, valamint a 73. §-t 1993. év július hónap 1. napjától kell alkalmazni.
(5) A 30. § (3) bekezdése, a 49. § (1) bekezdése, az 52. § (1) bekezdése, az 57. § (1) bekezdése és a 60. § (1) bekezdése tekintetében az adóalanynak legkésőbb 1993. év január hónap 31. napjáig kell nyilatkoznia választásáról.

75.§

(1) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg:
a) az általános forgalmi adóról szóló 1989. évi XL. törvény és az azt módosító 1990. évi XIX. törvény, az 1990. évi XCIV. törvény, az 1991. évi XXXIV. törvény 41. §-ának (3) bekezdése, az 1991. évi XCI. törvény 76-81. §-ai, valamint 9. és 10. számú mellékletei (a továbbiakban együtt: Áfa tv.), továbbá
b) a magánerős házilagos lakásépítés, -bővítés, -közművesítés, valamint lakáson, lakóépületen végzett egyéb, lakásalapterület-bővüléssel nem járó munkák esetén általános forgalmiadó-visszatérítésre jogosító termékek és szolgáltatások köréről szóló 11/1988. (XII. 27.) ÉVM rendelet és az azt módosító 8/1990. (IV. 29.) KöHÉM rendelet (a továbbiakban együtt: R.)

a hatályát veszti.
(2) Folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál, ha a teljesítés mérése számlálóleolvasás útján történik, az Áfa tv. rendelkezéseit az utolsó olyan számlálóleolvasás napjáig kell alkalmazni, amelynél a leolvasási időszak e törvény hatálybalépésének napját megelőzően kezdődött.
(3) Az Áfa tv. 5. §-a (1) bekezdésének a) pontjában foglalt esetben az Áfa tv. 46. §-át az 1992. évre vonatkozó adó-visszaigénylési ügyekben még alkalmazni kell.
(4) Az áfa tv. 5. §-a (1) bekezdésének b), d) és e) pontjaiban foglalt esetekben az áfa tv. 49-51. §-ait, 53. §-át, 54. §-ának (3) bekezdését és 56-57. §-ait, valamint az R. rendelkezéseit az e törvény hatálybalépésekor folyamatban levő adó-visszaigénylési ügyekben még alkalmazni kell, legfeljebb azonban 1994. év december hónap 31. napjáig.
(5) Az áfa tv. 5. §-a (1) bekezdésének c) pontjában foglalt esetekben az áfa tv. 55. §-át az e törvény hatálybalépésekor folyamatban levő adó-visszaigénylési ügyekben még alkalmazni kell, legfeljebb azonban 1996. év december hónap 31. napjáig.
(6) Ha a 74. § (3) bekezdésében meghatározott esetben a termék beszerzése 1993. év január hónap 1. napját megelőzi, akkor az Áfa tv. 8. §-ának (2) bekezdését, 20. §-a (1) bekezdésének c) pontját, 25. §-ának (2) bekezdését, valamint 32. §-ának (2) bekezdését kell alkalmazni.
(7) Az Áfa tv. 20. §-a (2) bekezdése első fordulatának hatálya alá tartozó adóalany esetében az Áfa tv. rendelkezéseit kell alkalmazni arra a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, melyet az adóalany e törvény hatálybalépését megelőzően teljesített, de amelynél az ellenérték megfizetése e törvény hatálybalépését követően történik.
(8) Az Áfa tv. 35. §-a (2) bekezdésének hatálya alá tartozó adóalany esetében az Áfa tv. rendelkezéseit kell alkalmazni arra a termékbeszerzésre és szolgáltatás-igénybevételre, melyet az adóalany részére e törvény hatálybalépését megelőzően teljesítettek, de amelynél az ellenérték megfizetése e törvény hatálybalépését követően történik.
(9) Ha az Áfa tv. 45. §-a szerint a használt termék felvásárlás e törvény hatálybalépését megelőzően történt, az adólevonási jog gyakorlására az Áfa tv. rendelkezéseit kell alkalmazni akkor is, ha a használt terméket e törvény hatálybalépését követően értékesítik.
(10) Az Áfa tv. 58. § (1) bekezdésének c) pontját, 61. §-át, 74. §-ának k) pontját, valamint 76. §-ának (4) és (5) bekezdését 1993. év június hónap 30. napjáig még alkalmazni kell.
(11) Az Áfa tv. 75. §-a (5) bekezdésének b) és c) pontját az engedélyben szereplő feltételek teljesüléséig, illetőleg az engedélyben szereplő határidő lejártáig még alkalmazni kell.

76.§

(1) Az az adóalany, aki (amely) az e törvény hatálybalépése előtt továbbértékesítési céllal beszerzett és fogyasztási adóval nyilvántartott ólmozott és ólmozatlan motorbenzint az e törvény hatálybalépését követően értékesíti, jogosult arra, hogy a fizetendő adót csökkentse a (2) bekezdésben meghatározott összeggel.
(2) A fizetendő adót csökkentő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője az ólmozott és ólmozatlan motorbenzinnek az 1992. év december hónap 31-i fordulónappal leltárral alátámasztott tényleges mennyisége literben;
b) másik tényezője a fogyasztási adóról és a fogyasztói árkiegészítésről szóló 1991. évi LXXVIII. törvény szerint az ólmozott és ólmozatlan motorbenzinre az 1992. év december hónap 31. napján, illetve az 1993. év január hónap 1. napján érvényes fogyasztásiadó-tétel különbözete.
(3) Ha a (2) bekezdés szerint meghatározott összeg meghaladja a fizetendő adót, az adóalany jogosult a különbözetet az adóhatóságtól külön kérelemre visszaigényelni.

77.§

(1) Az 1990. év január hónap 1. napjától az 1995. év december hónap 31. napjáig terjedő időszakban az adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adását biztosító pénztárgép üzembe helyezéséhez kedvezmény vehető igénybe.
(2) A kedvezmény pénzátvételi helyenként egy darab pénztárgép egyszeri beállítására terjed ki.
(3) A kedvezmény minden nyilvántartásba vett adóalanyt megillet, kivéve:
a) a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyt, valamint
b) azt az adóalanyt, aki (amely) az adóigazgatási azonosításra alkalmas nyugta adását biztosító pénztárgépet e törvény hatálybalépését megelőzően szerezte be, és annak adót is tartalmazó beszerzési árát, illetve az Országos Pénztárgéptechnikai Bizottság által meghatározott forintösszeget előzetesen felszámított adóként levonta, visszaigényelte.
(4) A kedvezmény formáját, mértékét, igénybevételének egyéb feltételeit és módját, valamint visszafizetésének eseteit a nyugta adóigazgatási azonosításának módjáról szóló jogszabály határozza meg.

Az adó kivételes visszaigénylése
78.§
79.§

(1)
(2)
(3)

Az á**ltalános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény módosításáról rendelkező**
1993. évi LXX. törvény átmeneti és zárórendelkezései

11.§ (1) Ez a törvény 1993. év augusztus hónap 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit - a (2) és (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel - azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben az adófizetési kötelezettség 1993. év július hónap 31. napját követi.
(2)
(3) Folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál, ha a teljesítés mérése számlálóleolvasás útján történik és nincs a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonként díjfizetés, e törvény rendelkezéseit az első olyan számlálóleolvasás napjától kezdődően kell alkalmazni, amelynél a teljes leolvasási időszak 1993. év július hónap 31. napját követi. Ha a teljesítés mérése nem számlálóleolvasás útján történik, illetve, ha a teljesítésért járó ellenérték a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonkénti ár (díj) fizetése ellenében történik, e törvény rendelkezéseit az 1993. év augusztus hónap 1. napjától kezdődően esedékes időszakra időarányosan kell alkalmazni.
(4) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az ÁFA tv. 13. §-a (1) bekezdésének 15. pontja, valamint 28. §-ának (3) bekezdése - az (5)-(8) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - a hatályát veszti.
(5)
(6) Folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál, ha a teljesítés mérése számlálóleolvasás útján történik, és nincs a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonként díjfizetés, az ÁFA tv. 28. §-ának eredeti (2) és (3) bekezdését, valamint eredeti 1. mellékletét az utolsó olyan számlálóleolvasás napjáig kell alkalmazni, amelynél a leolvasási időszak e törvény hatálybalépésének napját megelőzően kezdődött.
(7) Az ÁFA tv. 19. §-ának hatálya alá tartozó adóalany esetében az ÁFA tv. 28. §-ának eredeti (2) és (3) bekezdését, valamint eredeti 1. mellékletét kell alkalmazni arra a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, melyet az adóalany e törvény hatálybalépését

megelőzően teljesített, de amelynél az ellenérték megfizetése e törvény hatálybalépését követően történik.
(8) Az ÁFA tv. 37. §-ának hatálya alá tartozó adóalany esetében az ÁFA tv. 28. §-ának eredeti (2) és (3) bekezdését, valamint eredeti 1. mellékletét kell alkalmazni arra a termékbeszerzésre és szolgáltatás-igénybevételre, melyet az adóalany részére e törvény hatálybalépését megelőzően teljesítettek, de amelynél az ellenérték megfizetése e törvény hatálybalépését követően történik.
(9) Az az adóalany, aki (amely) e törvény hatálybalépését megelőzően az ÁFA tv. XIV. fejezetében meghatározott adózási módot választotta, köteles az e törvény hatálybalépésének napján az adómérték-változással érintett termékeket leltározni és meghatározni e készleten lévő terméknél az adómérték változása miatti különbözetet. E különbözettel az 1993. évi augusztus hónapban továbbértékesítési céllal beszerzett termékek értékét - adókulcsonkénti részletezésben és összesen is - meg kell növelni.

A Magyar Köztársaság 1994. évi pótköltségvetéséről szóló 1994. évi LXV. törvény záró rendelkezései

39.§ (5) E törvény 12-17. §-aiban foglalt rendelkezések 1995. január 1-jén lépnek hatályba; egyidejűleg hatályát veszti az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) módosításáról szóló 1993. évi LXX. törvény 11. §-ának (2) és (5) bekezdése és a 10. §-ával módosított Áfa tv. 2. számú mellékletének 10. és 11. pontjai.
40.§ (1) E törvény 12-17. §-aiban foglalt rendelkezéseket - a (2) és (3) bekezdésben meghatározott eltérésekkel - azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben az adófizetési kötelezettség 1994. év december hónap 31. napját követően keletkezik.
(2) Folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál, ha a teljesítés mérése számlálóleolvasás útján történik, és nincs a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonként díjfizetés, e törvény 12-17. §-aiban foglalt rendelkezéseket az első olyan számlálóleolvasás napjától kezdődően kell alkalmazni, amelynél a teljes leolvasási időszak 1994. év december hónap 31. napját követi. Ha a teljesítés mérése nem számlálóleolvasás útján történik, illetve, ha a teljesítésért járó ellenérték a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonkénti ár (díj) fizetése ellenében történik, e törvény 12-17. §-aiban foglalt rendelkezéseket az esedékes időszak 1995. év január hónap 1. napjától kezdődő részére időarányosan kell alkalmazni.
(3) Folyamatosan teljesített termékértékesítésnél és szolgáltatásnyújtásnál, ha a teljesítés mérése számlálóleolvasás útján történik és nincs a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonként díjfizetés, az Áfa tv. e módosítás előtti rendelkezéseit az utolsó olyan számlálóleolvasás napjáig kell alkalmazni, amelynél a leolvasási időszak e törvény hatálybalépésének napját megelőzően kezdődött.

Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény módosításáról szóló 1994. évi LXXXIX. törvény záró-és átmeneti rendelkezései

28.§ (1) Ez a törvény 1995. év január hónap 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit - a (2)-(5) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - ettől az időponttól kezdődően kell alkalmazni.
(2) A 4. § (4) bekezdésében foglalt rendelkezést arra a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra kell alkalmazni először, melynél a teljesítés időpontja 1994. év december hónap 31. napját követi.

(3) A 8. §-ban foglalt rendelkezést arra a termékimportra kell alkalmazni először, melynél a termék behozatalának, vagy egyéb módon történő bejuttatásának időpontja 1994. év december hónap 31. napját követi.
(4) A 22. §-ban foglalt rendelkezést abban az esetben kell alkalmazni először, melynél a használt termék felvásárlásának időpontja 1994. év december hónap 31. napját követi.
(5) A 24. és 25. §-ban foglalt rendelkezéseket az 1994. év december 31. napját követően teljesített termékbeszerzésre és szolgáltatás-igénybevételre lehet alkalmazni először.
(6) Az áfa tv. 30. § (3) bekezdése, 49. § (1) bekezdése, 52. § (1) bekezdése és 60. § (1) bekezdése tekintetében az adóalanynak legkésőbb 1995. év január hónap 31. napjáig kell nyilatkoznia választásáról.
(7) Az áfa tv. XI. fejezetében meghatározott egyéb feltételek betartása mellett élhet a (6) bekezdés szerinti választási joggal az az adóalany is, akinek (amelynek) 1993., illetve 1994. évben a gazdasági tevékenységéből származó tényleges bevétele időarányosan meghaladta az 500 000 forintot, de nem haladta meg az 1 000 000 forintot.
(8) Az áfa tv. XII. fejezetében meghatározott egyéb feltételek betartása mellett élhet a (6) bekezdés szerinti választási joggal az az adóalany is, akinek (amelynek) 1993., illetve 1994. évben a kereskedelmi szálláshelyadási tevékenységéből származó tényleges bevétele időarányosan meghaladta az 1 500 000 forintot, de nem haladta meg a 2 000 000 forintot.
29.§ (1) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa tv. 13. §-a (1) bekezdésének 3. és 5. pontja, 23. §-ának (2) bekezdése, 37. §-a, valamint 1. mellékletének a Magyar Köztársaság 1994. évi pótköltségvetéséről szóló 1994. évi LXV. törvény 17. §-ával és 6. mellékletével megállapított 21. pontja, továbbá 2. mellékletének 14. pontja - a (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel - a hatályát veszti.
(2) Az az adóalany, aki (amely) 1994. év december hónap 31. napján az áfa tv. 19. §-ának hatálya alá tartozott, arra a termékértékesítésére és szolgáltatásnyújtására, melyet e törvény hatálybalépésének napját megelőzően teljesített, de amelynél az ellenérték megfizetése azt követően történik, jogosult az ellenérték megfizetéséig, de legfeljebb 1995. év március hónap 31. napjáig az áfa tv. e módosítás előtti 19. §-át alkalmazni.
(3) Az az adóalany, aki (amely) 1994. év december hónap 31. napján az áfa tv. 37. §-ának hatálya alá tartozott, arra a termékbeszerzésére és szolgáltatás-igénybevételére, melyet részére e törvény hatálybalépésének napját megelőzően teljesítettek, de amelynél az ellenérték megfizetése azt követően történik, köteles az ellenérték megfizetéséig az áfa tv. e módosítás előtti 37. §-át alkalmazni.
(4) Ha a használt termék felvásárlása e törvény hatálybalépésének napját megelőzően történt, de értékesítése azt követően történik, az áfa tv. e módosítás előtti 62. §-át kell alkalmazni.
(5) Az a jogosult,
a) akinek (amelynek) 1994. év december hónap 31. napján az adó visszaigénylése az áfa tv. 78. §-a szerint még folyamatban volt, továbbá
b) aki kész lakás vásárlására 1994. év december hónap 31. napjáig szerződést kötött és a kész lakásra a használatbavételi engedélyt legkésőbb addig az időpontig megadták, jogosult arra, hogy adó-visszaigénylési jogát az áfa tv. 78. §-a szerint érvényesítse e törvény hatálybalépésének napját követően is.

Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény módosításáról szóló 1995. évi CXV. törvény záró-és átmeneti rendelkezései

13.§ (1) Ez a törvény 1996. év január hónap 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit - a (3)-(5) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - azokban az esetekben kell alkalmazni először,

melyekben az adófizetési kötelezettség, illetve az adólevonási jogosultság keletkezésének időpontja 1995. év december hónap 31. napját követi.
(2) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa tv. 33. §-ának (3) bekezdése, 48. §-a (4) bekezdésének a) pontjából a "..., valamint a 17. § szerinti előleg - adó nélkül számított - összesített összege..." szövegrész, 48. §-ának (6) bekezdése - a (7) bekezdésben meghatározott eltéréssel -, továbbá 2. számú mellékletének 26. pontja hatályát veszti.
(3) A 4. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a 8. és 9. §-ban foglalt rendelkezéseket e törvény hatálybalépésének napjától kezdődően kell alkalmazni.
(4) A 4. § (4) bekezdésében, valamint a 6. §-ban foglalt rendelkezést arra a termékimportra kell alkalmazni először, melynél a termék behozatalának vagy egyéb módon történő bejuttatásának időpontja 1995. év december hónap 31. napját követi.
(5) A 11. §-ban foglalt rendelkezést abban az esetben kell alkalmazni először, melynél a használt termék felvásárlásának időpontja 1995. év december hónap 31. napját követi.
(6) Arra a termékimportra, melynél a termék behozatalának vagy egyéb módon történő bejuttatásának időpontja e törvény hatálybalépésének napját megelőzi, az áfa tv. 13. §-ának az 1995. év december hónap 31. napján hatályos (3) bekezdését még alkalmazni kell.
(7) Az 1995. év december hónapját tartalmazó adómegállapítási időszakra az áfa tv. 48. §-a (4) bekezdésének az 1995. év december hónap 31. napján hatályos a) és b) pontját, valamint (6) bekezdését még alkalmazni kell.
(8) Ha a használt termék felvásárlása e törvény hatálybalépésének napját megelőzően történt, de értékesítése azt követően történik, az áfa tv. az 1995. év december hónap 31. napján hatályos 62. §-át még alkalmazni kell.
14.§ (1) Az az adóalany, aki (amely) az e törvény hatálybalépése előtt a fogyasztási adóról és a fogyasztói árkiegészítésről szóló 1991. évi LXXVIII. törvény (a továbbiakban: Fat.) 1. számú mellékletének 1., 5., 5/a), 6., 7., 7/a), 7/b), 7/c), 8., 9., 9/a), 9/b)., 9/c), 9/d), 9/e), 16., 16/b), 16/c), 16/d), 18. és 20. pontjaiban meghatározott terméket továbbértékesítési céllal szerezte be, illetve a termelő vagy a termeltető saját kereskedelmi hálózatában, üzlethelyiségében készletezi, és azt az e törvény hatálybalépésétől kezdődően értékesíti, köteles a fizetendő adót a (2) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.
(2) A fizetendő adót növelő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője a terméknek az 1996. év január hónap 1-jei fordulónappal leltározással alátámasztott nyitókészlet tényleges mennyisége, a termékre - a Fat. szerint - meghatározott mértékegységben;
b) másik tényezője a termékre 1996. év január hónap 1. napján, illetve 1995. év december 31. napján érvényes
ba) forintban meghatározott fogyasztásiadó-tétel, továbbá
bb) Útalap-hozzájárulás mértéke
különbözetének együttes összege.

Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény módosításáról szóló 1996. évi LXXX. törvény záró-és átmeneti rendelkezései

21. §(1) Ez a törvény 1997. január 1-jén lép hatályba. Az adófizetési kötelezettség keletkezésére, az adó alapjára, az adó levonására, az adó fizetésére kötelezett személyekre vonatkozó szabályait - az (5)-(8) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben az adófizetési kötelezettség, illetve az adólevonási jogosultság 1996. december 31. napját követően keletkezik.
(2) Az áfa-törvény 4. §-ának (3) bekezdése e törvény hatálybalépésével egyidejűleg, az áfa-törvény 78. §-a 1998. január 1. napján hatályát veszti.

(3) Az áfa-törvény 68. §-a e törvény hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti. A hatálybalépés napjáig benyújtott kérelmek elbírálásakor azonban az áfa-törvény 1996. december 31-én hatályos 68. §-át még alkalmazni kell.
(4) A 3. §-ban foglalt rendelkezést az 1996. december 31. napját követő vagyonátadás esetén kell alkalmazni.
(5) Az 5. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezést abban az esetben kell alkalmazni először, amelyben a termék tulajdonba adására, vagy - ha az előbb történik - birtokba adására 1996. december 31. napja után kerül sor. Az 1997. január 1-je előtt tulajdonba vagy birtokba adott termék esetén az áfa-törvény 16. §-ának az 1996. december 31. napján hatályos (5) bekezdését még alkalmazni kell.
(6) A 9. §-ban foglalt rendelkezést az említett külön jogszabály hatálybalépése hónapjának utolsó napját követő hatodik hónap utolsó napjától teljesített kifizetésekre kell alkalmazni.
(7) A 10. §-ban foglalt rendelkezést az 1997. január 1-jén meglévő lejárt fizetési határidejű tartozásokra is alkalmazni kell.
(8) A 18. §-ban foglalt rendelkezést az 1997. január 1-je előtt benyújtott, de el nem bírált kérelmekre is alkalmazni kell.
(9) Az áfa-törvény XI. fejezetében meghatározott egyéb feltételek betartása mellett élhet az alanyi adómentesség választásának jogával az az adóalany is, akinek (amelynek) 1995., illetve 1996. évben a gazdasági tevékenységéből származó tényleges bevétele időarányosan meghaladta az 1 000 000 forintot, de nem haladta meg a 2 000 000 forintot.
(10) Az áfa-törvény XII. fejezetében meghatározott egyéb feltételek betartása mellett élhet a különleges adózási mód választásának jogával az az adóalany is, akinek (amelynek) 1995., illetve 1996. évben a kereskedelmi szálláshelyadási tevékenységéből származó tényleges bevétele időarányosan meghaladta a 2 000 000 forintot, de nem haladta meg a 4 000 000 forintot.
22.§ (1) Az 1997. január 1-jétől az 1999. december 31. napjáig terjedő időszakban beszerzett elektronikus kártyaolvasó terminál üzembe helyezéséhez kedvezmény vehető igénybe.
(2) E § alkalmazásában elektronikus kártyaolvasó terminál (a továbbiakban: kártyaolvasó) minden olyan elektronikusan kódolt fizetési kártya olvasására alkalmas, pénztárgéppel egybeépített, vagy azzal összekapcsolható berendezés, amely alkalmas a kártyán tárolt, valamint a kártyaművelet során az elfogadónál előállított információk elektronikus úton történő továbbítására és fogadására.
(3) A kedvezmény minden nyilvántartásba vett adóalanyt megillet.
(4) A kedvezmény adóalanyonként, illetve amennyiben az adóalanynak több üzlete van, üzletenként egy darab kártyaolvasó egyszeri beállítására terjed ki.
(5) A kedvezmény összege a kártyaolvasó beszerzéséről szóló bizonylatban szereplő ellenérték
a) 75 százaléka, legfeljebb azonban 75 000 forint, ha a beszerzés 1997. június 30-ig történik;
b) 50 százaléka, legfeljebb azonban 50 000 forint, ha a beszerzés 1997. július 1-je és 1997. december 31-e között történik;
c) 25 százaléka, legfeljebb azonban 25 000 forint, ha a beszerzés 1997. december 31-ét követően történik.
(6) A kedvezmény formáját, igénybevételének egyéb feltételeit és módját, valamint visszafizetésének eseteit a nyugta adóigazgatási azonosításáról szóló jogszabály határozza meg.
23.§ (1) Az az adó fizetésére kötelezett adóalany, aki (amely) a fogyasztási adóról és a fogyasztói árkiegészítésről szóló, 1997. év január hónap 1. napjától hatályos 1991. évi LXXVIII. törvény (a továbbiakban: Fat.) 1. számú mellékletének 3., 4., 5/a), 5/b), 5/c), 6., 7., 8., 10., 11., 12., 14., 15/a), 15/b), 17/a), 17/c), 17/d), 19. és 20/c) pontjaiban meghatározott termékeket e törvény hatálybalépése előtt továbbértékesítési céllal szerezte be, illetve a

termelő vagy a termeltető saját kiskereskedelmi hálózatában, üzlethelyiségében készletezi, és azokat az e törvény hatálybalépésétől kezdődően értékesíti, köteles az 1996. év december hónap 31. napját követő első adómegállapítási időszakot tartalmazó adóbevallásában a fizetendő adót a (2)-(3) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.
(2) A fizetendő adót növelő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője a terméknek az 1997. év január hónap 1-jei fordulónappal, leltározással alátámasztott nyitókészlete a termék Fat. szerinti mértékegységében;
b) másik tényezője a termékre az 1997. év január hónap 1. napján, illetve az 1996. év december hónap 31. napján érvényes
ba) fogyasztásiadó-tétel, továbbá
bb) Útalap-hozzájárulás mértéke
különbözetének együttes összege.
(3) A Fat. 1. számú mellékletének 15/a), 17/a) és 17/c) pontjaiban meghatározott termékek és a 20/c) pontból a rúddá formált félkész cigaretta esetében a (2) bekezdésben foglaltakat azzal az eltéréssel lehet alkalmazni, hogy a (2) bekezdés ba) alpontja szerint megállapított fogyasztásiadó-tétel különbözetből, annak erejéig az adóalany levonhatja annak a szorzatnak az eredményét, melynek
a) egyik tényezője az a hányados, melynek számlálójában a termékre az 1996. év december hónap 31. napján érvényes fogyasztásiadó-kulcs egy század része szerepel, nevezőjében pedig a számlálóban szereplő érték növelve 1,0-ával;
b) másik tényezője az a Fat. szerinti mértékegységre vetített tényleges, adó és - az 1996. év december hónap 31. napján érvényes - fogyasztásiadó-tétel nélküli beszerzési ár, melyen az adóalany a terméket 1996. évben utolsó alkalommal beszerezte, illetve annál a termelőnek vagy termeltetőnek minősülő adóalanynál, aki (amely) a terméket saját kiskereskedelmi hálózatába, üzlethelyiségébe szállította ki, az a Fat. szerinti mértékegységre vetített érték, mely 1996. évben utolsó alkalommal együttesen képezte a fogyasztási adó alapját és összegét.

A mezőgazdasági termelők adózási feltételeit meghatározó egyes törvények módosításáról szóló 1997. évi XVII. törvény záró-és átmeneti rendelkezései

7. §(1) Ez a törvény a kihirdetése napját követő 8. napon lép hatályba, rendelkezéseit - kivéve a (2) bekezdésben foglaltakat - 1997. január 1. napjától kell alkalmazni.
(2) Az Szja tv.-nek az e törvény 2. §-ával megállapított 78/A. §-a (1)-(3) és (8) bekezdésében, továbbá az e § (7) és (8) bekezdésében foglalt rendelkezéseket - figyelemmel a (14) bekezdés rendelkezéseire is - a hatálybalépés napjától, az e törvény 3. §-ával megállapított Szja tv. 78/B. §-ának rendelkezéseit április 1-jétől kell alkalmazni.
(15) Azt az adóalanyt, aki (amely) e törvény hatálybalépésétől kezdődően az áfa-törvény rendelkezései szerint mezőgazdasági tevékenységet végez, az áfa-törvény XIII. fejezetében szabályozott különleges jogállás (a továbbiakban: különleges jogállás) 1997. január 1. napjától illeti meg, feltéve, hogy e törvény hatálybalépését megelőzően az adóhatóságnál nem tett olyan bejelentést, amelynek eredményeként 1997. január 1. napjától alanyi adómentességben részesül, vagy más adózási módot alkalmaz.
(16) Az a (15) bekezdés szerinti tevékenységet folytató adóalany, aki (amely) e törvény hatálybalépését megelőzően az adóhatóságnál tett olyan bejelentést, amelynek eredményeként 1997. január 1. napjától alanyi adómentességben részesül, vagy más adózási módot alkalmaz, az áfa-törvény 57. §-ának (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően dönthet úgy, hogy e törvény hatálybalépését követő második hónap első napjától a különleges jogállást választja, feltéve, hogy azt az adóhatóságnak legkésőbb e törvény hatálybalépésétől számított 30 napon belül bejelenti.

(17) Az adózás rendjéről szóló többször módosított 1990. évi XCI. törvény 6. számú mellékletének 1. pontjában foglaltaktól eltérően, az 1997. évben a mezőgazdasági kistermelő az átalányadózás választását az őstermelői igazolvány kiállításakor a választott adózási módnak az őstermelői igazolványba történt bejegyzésével is bejelentheti.

Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény módosításáról szóló 1997. évi CVII. törvény záró-és átmeneti rendelkezései

13.§ (1) Ez a törvény 1998. év január hónap 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit - az (5)-(11) bekezdésekben meghatározott eltérésekkel - ettől az időponttól kezdődően kell alkalmazni.
(2) E törvény hatálybalépésével az áfa-törvény 11. §-a (2) bekezdésének c) pontja és 12. §-a c) pontjának 1. alpontjából "- a 11. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott eset kivételével -" szövegrész, valamint az áfa-törvény 1. számú mellékletének 95. pontja hatályát veszti azzal, hogy az e törvény hatálybalépése előtt keletkezett adófizetési kötelezettségek tekintetében az áfa-törvénynek az 1997. év december hónap 31. napján hatályos 11. §-a (2) bekezdésének c) pontját, 12. §-a c) pontjának 1. alpontját és 1. számú mellékletének 95. pontját még alkalmazni kell.
(3) Az áfa-törvény 13. § (1) bekezdése 9. pontjának b) és g) alpontja 1999. év december hónap 31. napján hatályát veszti azzal, hogy az e törvény hatálybalépése után létesített fióktelepre az áfa-törvény 13. § (1) bekezdése 9. pontjának b) alpontját már nem kell alkalmazni.
(4) Az áfa-törvény 62. §-ának (3) bekezdése e törvény hatálybalépésével hatályát veszti azzal, hogy a hatálybalépés napján készleten lévő hulladékokra az áfa-törvény 1997. év december hónap 31. napján hatályos 62. § (3) bekezdését még alkalmazni kell.
(5) Az 1. §-ban foglalt rendelkezést 1998. év szeptember hónap 1. napjától kezdődően kell alkalmazni.
(6) A 4. és 5. §-ban foglalt rendelkezéseket arra a termékimportra kell alkalmazni, melynél a termék behozatalára vagy egyéb módon történő bejuttatására e törvény hatálybalépésének napjától kezdődően kerül sor.
(7) A 8. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezést arra a termékre kell alkalmazni, melynek átvételére e törvény hatálybalépésének napjától kezdődően kerül sor.
(8) A 9. §-ban foglalt rendelkezést e törvény hatálybalépésének napjától benyújtott kérelmek elbírálásakor kell alkalmazni. Az e törvény hatálybalépésének napjáig benyújtott kérelmeknél az áfa-törvény 71. § (5) bekezdésének 1997. év december hónap 31. napján hatályos rendelkezését kell alkalmazni.
(9) A 12. §-sal előírt rendelkezéseket valamennyi, a gázszolgáltatásról szóló 1994. évi XLI. törvény és a villamos energia termeléséről, szállításáról és szolgáltatásáról szóló 1994. évi XLVIII. törvény előírásai szerint fizetett hozzájárulásra alkalmazni kell.
(10) Az áfa-törvény 1. számú mellékletének az e törvénnyel megállapított 64. pontját az 1997. év december hónap 31. napját követő adófizetési kötelezettségre kell alkalmazni. A hatálybalépés előtt keletkezett adófizetési kötelezettségre az áfa-törvény 1. számú melléklete 64. pontjának az 1997. év december hónap 31. napján hatályos rendelkezését kell alkalmazni.
(11) Az áfa-törvény 2. számú mellékletének 16. pontjában szereplő, az önálló bírósági végrehajtókra vonatkozó rendelkezését 1995. év január hónap 1. napjától kell alkalmazni.
14.§ (1) Az az adó fizetésére kötelezett adóalany, aki (amely) a Jöt. 3. §-a (2) bekezdésének hatálya alá tartozó, az e törvény 4. számú mellékletében megjelölt terméket e törvény hatálybalépése előtt továbbértékesítési céllal szerezte be, illetve a termelő vagy a termeltető saját kiskereskedelmi hálózatában, üzlethelyiségében készletezi, és azokat e törvény

hatálybalépésétől kezdődően értékesíti, köteles az 1997. év december hónap 31. napját követő első adó-megállapítási időszakot tartalmazó adóbevallásában a fizetendő adót a (2) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.
(2) A fizetendő adót növelő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője a terméknek az 1998. év január hónap 1-jei fordulónappal leltározással alátámasztott nyitókészlete a termék Jöt. szerinti mértékegységében;
b) másik tényezője a termékre az e törvény 4. számú mellékletével előírt,
ba) az 1998. év január hónap 1. napján a Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel, illetve
bb) az 1997. év december hónap 31. napján a fogyasztási adóról és a fogyasztói árkiegészítésről szóló 1991. évi LXXVIII. törvény szerint érvényes fogyasztásiadó-tétel, útalap-hozzájárulás és környezetvédelmi termékdíj mértéke együttes összegének
a különbözeteként meghatározott összeg.

Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény módosításáról szóló 1998. **évi LXIV. törvény hatályba léptető és átmeneti rendelkezései**

15.§ (1) Ez a törvény 1999. év január hónap 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit - a (5) és (6) bekezdésben meghatározott eltérésekkel - ettől az időponttól kezdődően kell alkalmazni.
(2) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény 56.§-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:
„(3) A szennyvízcsatorna-hálózat építés beruházási költségeihez befizetett lakossági hozzájárulás mentes az általános forgalmi adó fizetése alól.”
(3) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg továbbá a közraktározásról szóló 1996. évi XLVIII. törvény
a) 16.§-a (5) bekezdésének utolsó mondatából a ", valamint az áru kiszolgáltatásakor az általános forgalmiadó-fizetési kötelezettségnek" szövegrész,
b) 29.§-a (1) bekezdésének b) pontjából a "feltéve, hogy a kiszolgáltatás mint termékértékesítés jogcímén keletkező általános forgalmi adó összegét a letevő javára a közraktárnál letétbe helyezte" szövegrész,
c) 29.§-ának (2) bekezdése és 30.§-ának (2) bekezdése
a hatályát veszti azzal, hogy rendelkezéseit azokban az esetekben még alkalmazni kell, melyekben az áru kiszolgáltatását - e törvény hatálybalépését követően - nem előzte meg sem a közraktári jegy együttes, sem annak árujegy részének forgatása.
(4) E törvény hatályba lépésével egyidejűleg a közraktározásról szóló 1996. évi XLVIII. törvény 26. § (1) bekezdése a következő mondattal egészül ki:
"A közraktári jegy együttes, illetve árujegy részének forgatása áfa-fizetési kötelezettséget eredményez."
(5) Az áfa tv-nek az e törvény 2. § (1) bekezdésével megállapított 7. § (1) bekezdésének d) pontjában, az e törvény 4. §-ával megállapított 28. §-ának (2) és (3) bekezdéseiben, az e törvény 6. §-ával megállapított 33. §-a (2) bekezdésének a) pontjában, az e törvény 7. §-ával megállapított 36. § (1) bekezdésének b) és c) pontjaiban, az e törvény 8. §-ával megállapított 40. § (5) bekezdésében, az e törvény 11. §-ával megállapított 67. §-ában, és az e törvény 14. §-ában foglalt rendelkezéseket, valamint az e törvény 14. §-ával megállapított 1., 2 és 4. sz. mellékleteit azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben az adófizetési kötelezettség, illetve az adólevonási jog keletkezése 1998. év december hónap 31. napját követi.
(6) Az áfa tv-nek az e törvény 2. § (2) bekezdésével megállapított 7. § (2) bekezdésének b) pontjában, továbbá az e § (3) bekezdésével megállapított 7. § (4) bekezdésében foglalt

rendelkezéseket azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben az adóalany adóalanyisága megszűnésének időpontja 1998. év június hónap 16. napját követi.
16.§ (1) Az az adó fizetésére kötelezett adóalany, aki (amely) a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 1997. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 3. §-a (2) bekezdésének hatálya alá tartozó, e törvény 4. számú mellékletében megjelölt terméket e törvény hatálybalépése előtt továbbértékesítési céllal jövedéki adóval növelt áron szerezte be, illetve a jövedéki termék belföldi előállítója illetve importálója a jövedéki termékét nem adóraktárban készletezi, és azokat e törvény hatálybalépésétől kezdődően értékesíti, köteles az 1998. év december hónap 31. napját követő első adó-megállapítási időszakot tartalmazó adóbevallásában a fizetendő adót a (2) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.
(2) A fizetendő adót növelő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője a terméknek az 1999. év január hónap 1-jei fordulónappal leltározással alátámasztott nyitókészlete a termék Jöt. szerinti mértékegységében;
b) másik tényezője a termékre az e törvény 4. számú mellékletével előírt, az 1999. év január hónap 1. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel, illetve az 1998. év december hónap 31. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel különbözeteként meghatározott összeg.

Az adókra, járulékokra és egyéb költségvetési befizetésekre vonatkozó egyes törvények módosításáról szóló 1999. évi XCIX. törvénynek az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvényt érintő hatályba léptető és átmeneti rendelkezései

199. § E törvény 2000. január 1. napján lép hatályba, rendelkezéseit – az e törvényben meghatározott kivételekkel – ettől az időponttól kell alkalmazni.

200. § (1) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa tv. 12.§-ának e) pontjában a "konszignációs raktár" szövegrész, a 36.§ (1) bekezdésének a) pontjában "- a 37.§-ban meghatározott eltéréssel -" szövegrész hatályát veszti, továbbá a 71.§-ának (7) bekezdésében az "(5) bekezdésben" szövegrész helyébe a "(6) bekezdésben" szövegrész, a 48.§ (3) bekezdésének b) pontjában a "(4) és (5) bekezdésben" szövegrész helyébe a "(4) és (7) bekezdésben" szövegrész lép, a 3. számú melléklet I. rész 2/b pontjában a 13. pontra való hivatkozás 12. pontra változik.
(2) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa tv. 48.§-ának (7) bekezdése hatályát veszti azzal, hogy az ott felsorolt tevékenységet folytató adóalanyok 48.§ (4) bekezdésének a) pontja szerinti adóalap számításánál
a) a 2000. január 1. és 2000. június 30. közötti időszakban az 1999. július 1. és 2000. június 30. közötti időszakban elért bevételüket az 1999. év december hónap 31. napján hatályos 48.§ (4) bekezdésének a) pontja szerinti összeghatárral (kivéve az éves bevallásra kötelezett adóalanyokat);
b) a 2000. július 1. és 2000. december 31. közötti időszakban - ideértve az éves bevallásra kötelezett adóalanyokat is - a 2000. január 1. és 2000. december 31. között elért bevételüket az 2000. év január hónap 1. napján hatályos 48.§ (4) bekezdésének a) pontja szerinti összeghatárral veszik figyelembe.
(3) Az áfa tv-nek e törvény 1.§-ának (2) bekezdésével megállapított 7.§-ának (5) bekezdésében foglalt, az egyéni vállalkozóra vonatkozó rendelkezéseket azokban az esetekben kell először alkalmazni, amelyekben adóalany halálának, illetve a cselekvőképesség elvesztésének időpontja 1999. év december hónap 31. napját követi.
(4) Az áfa tv. 71.§-ának (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a jelenlegi (6) és (7) bekezdés számozása (7)-(8) bekezdésre változik:

„(6) Felhatalmazást kap a honvédelmi miniszter és a pénzügyminiszter arra, hogy együttes rendeletben szabályozza az e törvény 12.§-ának j) pontja szerinti igazolás módját.”
(5) Az áfa tv-nek e törvény 10.§-ával megállapított 32.§ (1) bekezdésének a) pontjában, 32.§-ának (3) bekezdésében, e törvény 12.§-ának (2) bekezdésével megállapított 44.§-ának (4) bekezdésében foglalt rendelkezéseket az 1999. december 31. napját követően elhatározott átalakulások esetén kell először alkalmazni.
(6) Az áfa tv-nek az e törvény 8.§-ával megállapított 28.§ (2) bekezdésében, az e törvény 9.§-ával megállapított 30.§ (3) bekezdésének b) pontjában, az e törvény 11.§-ának (2) bekezdésével megállapított 33.§ (2) bekezdésének c) pontjában, az e törvény 12.§-ának (1) bekezdésével megállapított 44.§ (2) bekezdésének b) pontjában, az e törvény 18.§-ával megállapított 67.§-ában foglalt rendelkezéseket, az e törvény 19.§-ával megállapított 70.§ (2) bekezdésének a) pontjában foglalt rendelkezéseket, valamint az e törvény 201. §-ával megállapított 1. és 2. és 4. sz. mellékleteit azokban az esetekben kell alkalmazni először, melyekben az adófizetési kötelezettség, illetve az adólevonási jog keletkezése 1999. év december hónap 31. napját követi.
(7) Az áfa-tv-nek e törvény 201.§-ával és 1. sz. mellékletével megállapított 1. sz. melléklet II. rész 2. pontjában foglalt rendelkezéseket 1999. január 1-jétől kell alkalmazni.

201.§ Az áfa tv. 1-2. számú mellékletének helyébe a törvény 1-2. számú melléklete lép, továbbá az áfa tv. 4. számú melléklete e törvény 3. számú melléklete szerint módosul.

202. § (1) Az az adó fizetésére kötelezett adóalany, aki (amely) a Jöt. 3. §-a (2) bekezdésének hatálya alá tartozó, e törvény 4. számú mellékletében megjelölt terméket e törvény hatálybalépése előtt továbbértékesítési céllal jövedéki adóval növelt áron szerezte be, illetve a jövedéki termék belföldi előállítója illetve importálója a jövedéki termékét nem adóraktárban készletezi, és azokat e törvény hatálybalépésétől kezdődően értékesíti, köteles az 1999. év december hónap 31. napját követő első adó-megállapítási időszakot tartalmazó adóbevallásában a fizetendő adót a (2) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.
(2) A fizetendő adót növelő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője a terméknek az 2000. év január hónap 1-jei fordulónappal leltározással alátámasztott nyitókészlete a termék Jöt. szerinti mértékegységében;
b) másik tényezője a termékre az e törvény 4. számú mellékletével előírt, az 2000. év január hónap 1. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel, illetve az 1999. év december hónap 31. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel különbözeteként meghatározott összeg.
203. § A külföldiek magyarországi befektetéseiről szóló 1988. évi XXIV. törvény 3. § (1) bekezdés f) pontja helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a bekezdés jelenlegi f) pontja g) pontra változik:

> /(1) Külföldi a 2. § c) pontja szerinti gazdasági célú letelepedés nélkül végezhet Magyarországon üzletszerű gazdasági tevékenységként /
>
> „f) olyan tevékenységet, amely az általa megszerzett belföldön lévő termék értékesítésére, illetve szolgáltatás nyújtására korlátozódik, ha ez személyes jelenlét nélkül és az általa külföldön kibocsátott kereskedelmi kártya felhasználásával történik."

...
217. § A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény e törvény 183. §-ával megállapított 2. § (1) bekezdésének g) pontja e törvény kihirdetésével lép hatályba.

Az adókra, járulékokra és egyéb költségvetési befizetésekre vonatkozó egyes törvények módosításáról szóló 2000. évi CXIII. törvénynek az általános forgalmi adóról szóló 1992. **évi LXXIV. törvényt érintő hatályba léptető és átmeneti rendelkezései**

270. § (1) Az Áfat-nak e törvénnyel megállapított rendelkezéseit – az e törvényben meghatározott kivételekkel – azokban az esetekben kell először alkalmazni, amelyekben az adófizetési kötelezettség illetve az adólevonási jog 2000. december 31. napját követően keletkezik.

(2) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az Áfat. 12. §-ának az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és az 1995. évi LXVII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más résztvevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői és polgári állománya szolgálati járműveinek, légi járműveinek és hajóinak üzemanyag-, olaj- és kenőanyag-ellátása céljából igazoltan végzett termékértékesítésre vonatkozó j) pontjának jelölése k) pontra változik, az Áfat. 13. § (1) bekezdés 4. pontjában „a számvitelről szóló 1991. évi XVIII. törvény" szövegrész helyébe „a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény" szövegrész, az Áfat. 15. § (5) bekezdésének i) pontjában az „a)-g) pontokban" szövegrész helyébe az „a)-h) pontokban" szövegrész, az Áfat. 36.§ (4) bekezdésének az „(2) bekezdés" szövegrész helyébe a „(3) bekezdés" szövegrész, az Áfat. 71.§ (10) bekezdésében a „(8) bekezdés" szövegrész helyébe a „(9) bekezdés" szövegrész lép.
(3) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az Áfat. 27. § (1) bekezdésének a) pontjában a „vámkezelési díj" szövegrész, az 1. számú melléklet I. részének 42. pont alatti „pl. textilpelenka" szövegrész, az 1. számú melléklet I. részének 92. pontja, továbbá az 1. számú melléklet II. részének 43. pontja hatályát veszti.
(4) Az Áfat. 1., 2. és 4. számú melléklete e törvény 13., 14. és 15. számú melléklete szerint módosul.

(5) Az Áfat-nak e törvény 64. §-ával megállapított 16. § (10) bekezdésében foglalt rendelkezését az e törvény kihirdetése után átengedett koncessziós jog esetén kell alkalmazni. Az Áfat-nak e törvény 64. §-ával megállapított 16. § (10) bekezdése alkalmazandó az e törvény kihirdetése előtt átengedett koncessziós jog ellenértékének az e törvény kihirdetése után esedékes részleteire is – feltéve, hogy e törvény kihirdetéséig az e törvény kihirdetése után esedékes részleteket is magában foglaló ellenértékre eső adókötelezettséget pénzügyileg nem teljesítették -, valamint az ellenértéknek e törvény kihirdetése előtt esedékes részleteire is, ez utóbbi esetben akkor, ha az arra vonatkozó adókötelezettséget pénzügyileg nem teljesítették.

(6) Az Áfat-nak e törvény 65.§-ának (2) bekezdésével megállapított 33.§ (4) bekezdésében, az e törvény 68.§-ával megállapított 38.§ (2) bekezdésének utolsó mondatában, az e törvény 69.§-ának (2) bekezdésével megállapított 43.§ (5) bekezdésében foglalt rendelkezések e törvény kihirdetésének napján lépnek hatályba azzal, hogy előírásaikat 1995. január 1-jétől kell alkalmazni.

(7) Az Áfat.-nak e törvény 77. §-ával megállapított 72. §-ának (2) bekezdése e törvény kihirdetésének napján lép hatályba azzal, hogy az utólagos visszatérítés az 1999. december 31. után beszerzett termék, igénybevett szolgáltatás esetén vehető igénybe.

(8) Az Áfat. 12. §-ának l) pontjában az ISPA és a SAPARD program keretében történő termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra vonatkozó rendelkezést először az ISPA, illetve a SAPARD előcsatlakozási programról szóló megállapodásnak a Magyar Közlönyben történő kihirdetésének napjától kell alkalmazni.

271. § (1)-(4)

(5) Az az adó fizetésére kötelezett adóalany, aki (amely) a Jöt. 3. §-a (2) bekezdésének hatálya alá tartozó, e törvény 16. számú mellékletében 12-17. sorszám alatt megjelölt terméket 2001. január 1-je, illetve 2002. január 1-je előtt továbbértékesítési céllal jövedéki adóval növelt áron szerezte be, illetve a belföldi előállító illetve az importáló az e törvény 16. számú mellékletében 12-17. sorszám alatt megjelölt terméket nem adóraktárban készletezi, és azokat 2001. január 1-jétől, illetve 2002. január 1-jétől kezdődően értékesíti, köteles a 2000. év december hónap 31., illetve 2001. év december hónap 31. napját követő első adó-megállapítási időszakot tartalmazó adóbevallásában a fizetendő adót a (6) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.

(6) A fizetendő adót növelő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője a terméknek a 2001. január 1-jei, illetve 2002. január 1-jei fordulónappal leltározással alátámasztott nyitókészlete a termék Jöt. szerinti mértékegységében;
b) másik tényezője a termékre az e törvény 16. számú mellékletével előírt, a 2001. év január hónap 1. napján, illetve 2002. év január hónap 1. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel, valamint a 2000. év december hónap 31. napján, illetve 2001. december hónap 31. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel különbözeteként az e törvény 16. számú mellékletének a), illetve b) pontjában meghatározott összeg.

A pénzügyeket szabályozó egyes jogszabályok módosításáról szóló 2001. évi LXXIV. **törvénynek az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvényt érintő** rendelkezései

158. § E törvény – az e törvényben meghatározott kivételekkel – 2002. január 1-jén lép hatályba, rendelkezéseit – az e törvényben meghatározott kivételekkel – ettől az időponttól kell alkalmazni.
164. § (4) Az adókra, járulékokra és egyéb költségvetési befizetésekre vonatkozó egyes törvények módosításáról szóló 2000. évi CXIII. törvény 90. §-a, 271. §-ának (1)-(4) bekezdése és 277. §-ának (10)-(11) bekezdése, valamint 16. számú mellékletének 1-11. pontja e törvény kihirdetése napján hatályát veszti.
165. § E törvény hatálybalépésével egyidejűleg a általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény 26. §-a hatályát veszti.
180. § (1) Az az adó fizetésére kötelezett adóalany, aki (amely) a Jöt. 3. §-a (2) bekezdésének a) pontja hatálya alá tartozó, e törvény 10. számú mellékletében megjelölt terméket 2002. július 1-je előtt továbbértékesítési céllal jövedéki adóval növelt áron szerezte be, illetve a belföldi előállító és az importáló az e törvény 10. számú mellékletében megjelölt termékét nem adóraktárban készletezi, és azokat 2002. július 1-jétől kezdődően értékesíti, köteles a 2002. július 1-jét tartalmazó adómegállapítási időszakról adott adóbevallásában a fizetendő adót a (2) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.
(2) A (1) bekezdés szerint fizetendő, adót növelő tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezője a terméknek a 2002. július 1-jei fordulónappal leltározással alátámasztott nyitókészlete a termék Jöt. szerinti mértékegységében;
b) másik tényezője a termékre az e törvény 10. számú mellékletében előírt, a jövedékiadó-tétel különbözeteként meghatározott összeg.

Az adókról, járulékokról és egyéb költségvetési befizetésekről szóló törvények módosításáról szóló 2002. évi XLII. törvénynek az általános forgalmi adóról szóló 1992. **évi LXXIV. törvényt érintő rendelkezései**

305. § (1) E törvénynek az Áfat.-t módosító rendelkezései - a (3)-(10) bekezdésekben foglaltak figyelembevételével - 2003. január 1. napján lépnek hatályba, rendelkezéseit azokra az esetekre kell először alkalmazni, melyekben az adófizetési kötelezettség, illetve az adólevonási jogosultság keletkezésének időpontja 2002. december 31. napját követi.
(2) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az Áfat. 7. §-ának (4) és (5) bekezdése, 20. §-ának (6) bekezdése, 30. §-ának (2)-(3) bekezdései, 67. §-a, a 12. §-ának l) pontjából és 71. §-ának (7) bekezdéséből az "illetve a SAPARD" szövegrész, valamint a 30. §-ának (1) bekezdéséből az "- a (3) bekezdésben meghatározott eltérésekkel -" szövegrész hatályát veszti, továbbá az Áfat. 7. § (2) bekezdésének b) pontjában a "(4)-(5) bekezdésben" szövegrész helyébe a "9/B. §-ban" szövegrész lép.
(3) Az e törvény 54. §-a szerint meghatározott, a törvény hatálybalépését megelőzően teljesített termékértékesítések esetén a hat hónapot 2003. január 1. napjától kell számolni.
(4) Az Áfat. e törvény 59. §-ával megállapított 20. §-ának (1) és (4) bekezdését annak az adóalanynak, aki (amely) nyilvántartását az egyszeres könyvvezetés szabályai szerint vezeti, vagy csak a bevételeiről köteles nyilvántartást vezetni, a 30 napos határidőt arra a termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra kell először alkalmazni, amelynél az adófizetési kötelezettség 2002. december 31. napját követően keletkezik.
(5) Az Áfat. e törvény 64. §-ával megállapított 40. § (6) bekezdésének, és az e törvény 67. §-ával megállapított 44. § (5) bekezdésének rendelkezéseit e törvény hatálybalépésekor folyamatban levő ügyekben is alkalmazni kell.
(6) Az Áfat. e törvény 69. §-ával megállapított 48. § (4) bekezdése a)-c) pontjának rendelkezéseit először a 2003. év első adómegállapítási időszakáról adott bevallásnál lehet először figyelembe venni, a 48. § (4) bekezdés d) pontjának rendelkezéseit a jogerős közigazgatási határozattal vagy bírósági ítélettel le nem zárt megszűnésekre is alkalmazni kell.
(7) Az Áfat. e törvény 69. §-ával megállapított 48. § (5) bekezdéseinek rendelkezéseit a 2002. december 31. napja után teljesített beszerzésekre kell alkalmazni.
(8) Az Áfat. e törvény 62. §-ával megállapított 33. § (2) bekezdésének f) és h) pontja 2004. január 1-jén lép hatályba, rendelkezéseit azokban az esetekben kell először alkalmazni, melyekben a levonási jog 2003. december 31. napját követően nyílna meg.
(9) Az Áfat. 2002. december 31. napján hatályos 2. számú mellékletének 14. és 15. pontját azokban a 2003. január 1. napját megelőzően érkezett ügyekben még alkalmazni kell, melyekben az ügyintézésért járó díjazás összegét miniszteri rendelet állapítja meg.
(10) Az Áfat. e törvénnyel megállapított 2. számú mellékletének 16. pontja 2003. július 1. napján lép hatályba azzal, hogy azokra az esetekre, amelyeknél az adófizetési kötelezettség 2003. július 1. napját megelőzően keletkezik, vagy keletkezne, az Áfat. 2002. december 31. napján hatályos 2. számú mellékletének 21. pontját kell alkalmazni.
(11) Az Áfat. XI. fejezetében meghatározott egyéb feltételek betartása mellett élhet az alanyi adómentesség választásának jogával az a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján átalányadózást választó mezőgazdasági kistermelő adóalany is, akinek (amelynek) 2001., illetve 2002. évben a gazdasági tevékenységéből származó tényleges bevétele időarányosan meghaladta a 4 000 000 forintot, de nem haladta meg a 6 000 000 forintot.

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2003. évi XVIII. törvény

7. § (1) Az Adómód. tv. 305. §-ának (1) bekezdésében a "(3)-(10) bekezdésekben" szövegrész helyébe a "(3)-(10), (12) bekezdésekben" szövegrész lép.
(2) Az Adómód. tv. 305. §-a a következő (12) bekezdéssel egészül ki:

"(12) Az Áfat. 2002. december 31. napján hatályos 13. § (1) bekezdésének 23. pontja szerinti termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások esetén, melyeknél a felek közötti elszámolási időszak kezdő napja 2003. január 1. napja előtti, az Áfat. 2002. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni."
(3) Az Adómód. tv. 305. §-a a következő (13) bekezdéssel egészül ki:
"(13) A lakóingatlanok kezelését (is) végző adóalany az illetékes állami adóhatóságánál nyilatkozhat arról, hogy e tevékenysége kapcsán 2003. évre az Áfat. 2002. december 31. napján hatályos 2. számú mellékletének 13. pontja szerinti tárgyi adómentességet választja. Azon adóalanyt, aki (amely) 2003. évben már adólevonási joggal élt, azonban 2003. évre e törvény alapján a tárgyi adómentességet választja, az erről szóló nyilatkozat benyújtását követő 15 napon belül beadott, a választása miatt indokolttá váló önellenőrzéséhez csatolt kérelme alapján az adóhatóság mentesíti az önellenőrzési pótlék megfizetése alól."
12. § (1) Az Adómód. tv. e törvénnyel megállapított 302. §-ának (18) bekezdését a 2002. évi személyi jövedelemadó megállapítására kell alkalmazni.
(2) Az Adómód. tv. e törvénnyel megállapított 305. §-ának (12) bekezdését, valamint e törvénnyel módosított 310. §-ának (1) bekezdését 2003. január 1-jétől kell alkalmazni.
(3) Az Adómód. tv. e törvénnyel megállapított 305. §-ának (13) bekezdése szerinti nyilatkozatot e törvény kihirdetését követő 30 napon belül kell benyújtani.
13. § (1) Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény 16. §-ának (11) bekezdésében "az elszámolási időszak utolsó napja" szövegrész helyébe "a felek által meghatározott teljesítési időpont, ennek hiányában az elszámolási időszak utolsó napja" szövegrész lép.
(2) Az (1) bekezdés e törvény kihirdetését követő 45. napon lép hatályba, rendelkezéseit a hatálybalépést megelőzően már azokban az esetekben is lehet alkalmazni, melyeknél a felek közötti elszámolási időszak kezdő napja 2002. december 31. napját követi.

Az adókról, járulékokról és egyéb költségvetési befizetésekről szóló törvények
módosításáról szóló 2003. évi XCI. törvénynek az általános forgalmi adóról szóló 1992.
évi LXXIV. törvényt érintő rendelkezései

211. § (1) E törvénynek az áfa-törvényt módosító rendelkezései – a (2)-(8) bekezdésekben foglaltak figyelembe vételével – 2004. január hónap 1. napján lépnek hatályba, rendelkezéseit azokra az esetekre kell először alkalmazni, melyekben az adófizetési kötelezettség, illetve az adólevonási jogosultság keletkezésének időpontja 2003. december hónap 31. napját követi.
(2) 2003. október 31. napját követően, de még e törvény hatályba lépését megelőzően, valamint 2004. január 31. napját követően teljesített, azon áfa- törvény 11. § (1) bekezdésében meghatározott termékexport esetében, mely olyan állam területére irányul, amely Magyarország Európai Unióhoz történő csatlakozásának napján annak tagállamát képezi, a külföldre történő kiléptetésre rendelkezésre álló határidő utolsó napja 2004. április 30. napja.
(3) Folyamatos termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén, ha a teljesítés mérése számlálóleolvasás útján történik, és nincs a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonkénti díjfizetés, e törvény adómérték-változással kapcsolatos rendelkezését az első olyan számlálóleolvasás napjától kezdődően kell alkalmazni, amelynél a teljes leolvasási időszak 2003. december hónap 31. napját követi. Ha a teljesítés mérése nem számlálóleolvasás útján történik, illetve, ha a teljesítésért járó ellenérték a számlálóleolvasásnál rövidebb időszakonkénti ár (díj) fizetése ellenében történik, az e törvény adómérték-változással kapcsolatos rendelkezését az esedékes időszak 2004. január hónap 1. napjától kezdődő részére időarányosan kell alkalmazni.
(4) Azon termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások esetén, melyeknél az adófizetési kötelezettség megállapítására az áfa-törvény 16. § (11) bekezdését kell alkalmazni és

melyeknél a felek közötti elszámolási időszak kezdő napja 2004. január 1. napja előtti, az adómérték tekintetében az áfa-törvény 2003. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.
(5) Az e törvénnyel beiktatott, az áfa-törvény 2004. január hónap 1. napjától hatályos 4/A. §-a alapján általános forgalmi adó alanyiságát elvesztő szervezetnek, személynek a 2004. január hónap 1. napja előtt keletkezett adókötelezettség és adólevonási jogosultság tekintetében az áfa-törvény 2003. december hónap 31. napján hatályos rendelkezéseit – az áfa-törvény 7. §-a (2) bekezdésének b) pontja, és 20. §-a (4) bekezdésének b) pontja, valamint 39.§-a kivételével - még alkalmazni kell. Az így megállapított adófizetési kötelezettséget az adózás rendjéről szóló törvény előírásai szerint még teljesíteni kell. Az általános forgalmi adó alanyiságát elvesztő szervezet, személy az adófizetési kötelezettsége tekintetében – ha az elszámolandó adója pozitív - az elszámolandó adót jogosult legkésőbb 2004. február 29-ig rendezni.
(6) Az e törvénnyel megállapított, az áfa-törvény 2004. január hónap 1. napjától hatályos 4/A.§-ának (4) bekezdése alkalmazásában a 2003. év vonatkozásában nem tekinthető gazdasági tevékenységből származó bevételnek a 30.§ (1) bekezdése szerinti tárgyi adómentes tevékenységből, a közhatalom gyakorlásával végzett tevékenységből, valamint az olyan vagyon, vagyoni értékű jog, továbbá tevékenység gyakorlásának átengedéséből származó bevétel, amelyre külön törvény rendelkezései alapján koncessziós szerződést lehet kötni.
(7) Az áfa-törvény 2003. december 31. napján hatályos rendelkezései alapján az olyan adóalany, akinek (amelynek) adóalapot nem képező államháztartási támogatásáról 2004. január 1. napját megelőzően adólevonási jogának figyelembevételével született jóváhagyó döntés, továbbá amelynek 2003. április 25. napjáig benyújtott címzett támogatási beruházási koncepciója alapján a beruházás indításáról az Országgyűlés 2004. évi új címzett támogatásokról szóló törvényben az adólevonási jogának figyelembevételével dönt, a beruházás rendeltetésszerű használatba vételének évét követő tizedik év utolsó napjáig kizárólag ezen beruházása és az ehhez közvetlenül kapcsolódó gazdasági tevékenysége tekintetében adókötelezettségét az áfa-törvény 2003. december 31. napján hatályos rendelkezései szerint teljesíti.
(8) A (7) bekezdés alá nem tartozó beruházások esetén az áfa-törvény 2004. január 1-jétől hatályos 38. § (1) bekezdésének a 22. § (1) és (2) bekezdése alapján adóalapot nem képező államháztartási támogatásban részesülő adóalanyra vonatkozó rendelkezése, a 38. § (3) bekezdése és a 3. számú melléklet I. rész 2/b. pontja nem alkalmazandó az olyan folyamatban lévő, részben vagy egészben - adókötelezettséget nem keletkeztető - államháztartási támogatásból finanszírozott beruházásokra, amelyeknek kezdőnapja 2004. január 1-jét megelőzi. A beruházás kezdőnapjának építési beruházásnál az építési naplóba történt első bejegyzés időpontja, építési tevékenységet nem tartalmazó beruházásnál a beruházáshoz kapcsolódó első termékbeszerzést, illetve igénybevett szolgáltatást kísérő bizonylat kibocsátásának napja minősül.
(9) Annak az adóalanynak, aki (amely) az adókról, járulékokról és egyéb költségvetési befizetésekről szóló 2002. évi XLII. törvény 305. §-ának (13) bekezdése alapján lakóingatlan-kezelési tevékenységére 2003. évre a tárgyi adómentességet választotta, nem keletkezik adófizetési kötelezettsége a 2003. évben végzett, de 2003. december hónap 31. napja után elszámolt lakóingatlan-kezelési tevékenység ellenértéke után.
(10) Az áfa-törvény XI. fejezetében meghatározott egyéb feltételek betartása mellett élhet az alanyi adómentesség választásának jogával az az adóalany is, akinek (amelynek) 2002., illetve 2003. évben a gazdasági tevékenységéből származó tényleges bevétele időarányosan meghaladta a 2 000 000 forintot, de nem haladta meg a 4 000 000 forintot.
(11) A személytaxi-szolgáltatást nyújtó adóalany köteles a gépi nyugtaadásra szolgáló taxamétert az adómérték változása miatt az arra jogosult szervizzel legkésőbb 2004. március

31. napjáig átállítatni. Az átállításig az adóalanynak nyugtaadási kötelezettségét kézi nyugta kibocsátásával kell teljesítenie.
(12) Az általános forgalmi adó mértékének kezelésére is alkalmas pénztárgépeket az adóalany köteles az adómérték változása miatt az arra jogosult szervizzel legkésőbb 2004. március 31. napjáig átállítatni. A számla, egyszerűsített számla adására is alkalmas pénztárgépet alkalmazó adóalany az átállításig a vevő kérésére kézi kibocsátású számlát, egyszerűsített számlát ad.
(13) E törvény hatályba lépésével egyidejűleg az áfa-törvény 12.§-ának l) pontja, 13. §-a (1) bekezdésének 21. pontjából „a lakóépülethez tartozó földrészlet, valamint az azon létesített," szövegrész, a könyvtári dokumentumok beszerzése esetén igénybe vehető általános forgalmi adó visszatérítési támogatásról szóló 45/2000. (IV. 7.) Korm. rendelet, a PHARE és ISPA előcsatlakozási eszközökből finanszírozott beszerzések általános forgalmi adó alóli mentesítésének szabályairól szóló 51/2002. (XII. 29.) PM-MeHVM együttes rendelet a hatályát veszti, azzal, hogy a PHARE és ISPA előcsatlakozási eszközökből finanszírozott, valamint a könyvtári dokumentumok 2004. január 1-jét megelőző beszerzések tekintetében ezeket a rendeleteket még alkalmazni kell.
(14) Beépítésre szánt terület, építési telek, lakóingatlan befejezés elõtti, vagy azt követõ elsõ értékesítése esetén, feltéve, hogy az arról szóló adásvételi szerzõdést a földhivatalhoz 2004. január 1. napját megelõzõen benyújtották, a telek, illetve a lakóingatlanhoz tartozó telekhányad tárgyi adómentesként kezelendõ.
(15) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény módosításáról, valamint a hiteles tulajdonilap-másolat igazgatási szolgáltatási díjáról szóló 1996. évi LXXXV. törvény 28. §-ának (1) bekezdésében a „„mely összeg az általános forgalmi adót tartalmazza" szövegrész hatályát veszti.
212. § (1) Az az áfa-törvény szerinti adó fizetésére kötelezett adóalany, aki (amely) a Jöt. 3. §-a (2) bekezdésének hatálya alá tartozó, e törvény 17. számú mellékletében megjelölt terméket e törvény hatálybalépése elõtt továbbértékesítési céllal jövedéki adóval növelt áron szerezte be, illetve a jövedéki termék belföldi elõállítója, illetve importálója a jövedéki termékét nem adóraktárban készletezi, és azokat e törvény hatálybalépésétõl kezdõdõen értékesíti, köteles a 2003. év december hónap 31. napját követõ elsõ adó-megállapítási idõszakot tartalmazó adóbevallásában a fizetendõ adót a (2) bekezdésben meghatározott összeggel növelni.
(2) A fizetendõ adót növelõ tétel annak a szorzatnak az eredménye, melynek
a) egyik tényezõje a terméknek a 2004. év január hónap 1-jei fordulónappal leltározással alátámasztott nyitókészlete a termék Jöt. szerinti mértékegységében;
b) másik tényezõje a termékre az e törvény 17. számú mellékletével elõírt, a 2004. év január hónap 1. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel, illetve a 2003. év december hónap 31. napján hatályos Jöt. szerint érvényes jövedékiadó-tétel különbözeteként meghatározott összeg.
213. § Nem keletkezik általános forgalmiadó-fizetési kötelezettség 2004. január 1. napja és 2004. április 30. napja között kezdeményezett, a vámszabad területen feldolgozás vagy raktározás céljából lévő vámáruk belföldi forgalom számára történő vámkezelése esetén, ha azt azért indítványozzák, mert Magyarországnak az Európai Unióhoz történő csatlakozása miatt a vámszabadterület megszűnik, feltéve hogy az adóalany adólevonási joggal rendelkezne ezen termékek után fizetendő import áfa tekintetében, amennyiben a belföldi forgalom számára történő vámkezelés adóköteles lenne.
230. § Felhatalmazást kap az egészségügyi, szociális és családügyi miniszter arra, hogy 2003. december 31. napjáig rendeletben határozza meg az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, a közvetlen lakossági fogyasztásra szolgáló hagyományos gyógynövény drogok körét, és a kiskereskedelmi kiszerelés mennyiségi határait.

Az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény módosításáról szóló, 2004. év március 8. napján elfogadott törvény

Záró rendelkezések

67. § (1) E törvény – a (3) bekezdésben foglalt eltéréssel – a Magyar Köztársaság **Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény** hatályba lépésének napján lép hatályba, rendelkezéseit azokban az esetekben kell **alkalmazni először, melyekben az adófizetési kötelezettség, illetve az adólevonási jog a hatálybalépést követően keletkezik.**

(2) Az áfa-**törvényben euróban meghatározott értéket a forintra történő átváltás során a** Magyar Köztársaság Európai U**nióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatályba lépésének napján érvényes, a Magyar Nemzeti** Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamának alapulvételével, a matematikai szabályok szerint százezer forintra kerekítve kell megállapítani.

(3) E törvény 73. §-a e törvény kihirdetésének napján lép hatályba.

68. § **(1) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa**-törvény 4. §-ának (4) bekezdése, 9/B. §-a, 13. § (1) bekezdésének 18. pontja, 16. §-ának (3) bekezdése, az 5. §-a (2) **bekezdésében a „szövetkezeti tagsági viszony alapján létrejött" szövegrész, a 44. § (1) bekezdésében a „ ‚számlát helyettesítő okmányban" szövegrész, a (4) bekezdésében a „ ‚számlát helyettesítő okmányon" szövegrész, az (5) bekezdésében az „ és a** számlát **helyettesítő okmányban" szövegrész, a 45. §-ának (1) bekezdésében az „és számlát helyettesítő okmány" valamint az „ és számlát helyettesítő okmányt" szövegrész, a (2) bekezdésében az „ és számlát helyettesítő okmánynak", az „ és számlát helyettesítő okmány" szövegrész, a (3) bekezdésében az „ és számlát helyettesítő okmány"** szövegrész hatályát veszti.
(2) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa-törvény 52-54. §-ai hatályukat vesztik azzal, hogy azon adóalanyok tekintetében, akik (amelyek) 2004. évre ezen §-ok szerinti különleges adózási módot választották, azt 2004. december 31-ig továbbra is alkalmazni kell.
(3) **E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa**-törvény 7. §-a (2) bekezdésének b) pontjában a 9/B. § jelölése 9/A. §-ra változik, az áfa-törvény 18. § (1) bekezdésében, a 25. § (3) bekezdésében, a 48/B. § (1) bekezdésében és (3) bekezdésének a) pontjában, 50. §-**ának (1) és (3) bekezdésében a „9. §-ban" szövegrész helyébe a „8. § (3) és (6) bekezdésében" szövegrész, a 43. § (4) bekezdésében a „9. § (1)-(2) bekezdései" szövegrész helyébe „8. § (3) és (6) bekezdései" szövegrész, a 33. § (1) bekezdésének b) pontjában a „9. § (3) bekezdésében" szövegrész helyébe a „9. §-ban" szövegrész**, az áfa-törvény 40. §-**ának (1) bekezdésében a „(2)**-(4) **bekezdésekben" szövegrész helyébe a „(2)**-(11) **bekezdésekben" szövegrész, az 58.** §-**ának (1) bekezdésében a „4. számú melléklet I. része" szövegrész helyébe a „4. számú melléklet I. és II. része" szövegrész, az 58.** §-ának (2) bekezdésében, 59. § (1) bekezdésében **a „4. számú melléklet II. részének" szövegrész helyébe a „4. számú melléklet III. részének" szövegrész** lép.
(4) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 41. § (2) bekezdése a következő mondattal egészül ki: „A vízitársulatok taggyűlése által elfogadott érdekeltségi hozzájárulás a közfeladatok teljesítésével nyújtott szolgáltatás ellenértéke."
(5) Az az adóalany, akinek (amelynek) az áfa-törvény 30. § (2) bekezdés szerinti választási joga e törvény hatá**lybalépésével nyílik meg, az adókötelezettségét érintő**

változás bejelentését 2004. évre vonatkozóan e törvény hatálybalépésétől számított 15 napon belül köteles teljesíteni.
(6) Az utazási iroda az áfa-törvény e törvénnyel megállapított 66.§ (7) bekezdése szerinti **adózás választását 2004. évre vonatkozóan e törvény hatálybalépésétől számított 15** napon belül köteles az adóhatóságnak **bejelenteni."**

69. § (1) Általános forgalmi adó fizetési kötelezettség keletkezik Magyarországnak az **Európai Unióhoz történő csatlakozását követően azon közösségi státusszal rendelkező,** illetve közösségi származó termékek szabadforgalomba bocsátása esetén, melyeket **Magyarországnak az Európai Unióhoz történő csatlakozását megelőzően helyeztek aktív** feldolgozási eljárás, passzív feldolgozási eljárás, ideiglenes behozatal, vámfelügyelet melletti feldolgozás, árutovábbítási eljárás, vámszabadterületi eljárás, vagy átmeneti **megőrzés eljárások valamelyike alá.**
(2) Az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a termék vámjogi sorsának **rendezéséről szóló határozat közlésének napja.**
(3) Az adó alapját az áfa-törvény 27. §-a alapján kell megállapítani.
(4) Az adó fizetésére kötelezett személy: a termék tulajdonosa, ennek hiányában, illetve **külföldi illetőségű, belföldön áfa alanyisággal nem rendelkező tulajdonos esetén a Magyarország Európai Unióhoz történő csatlakozásának időpontjáig hatályos** vámjogszabályok szerinti vámfizetésre kötelezett személy.
(5) Nem adóalany személy, szervezet és kizárólag adólevonásra nem jogosító tevéken**ységet végző adóalany esetén az (1) bekezdés szerinti fizetendő adót a** vámhatóság állapítja meg és veti ki, egyéb, belföldön nyilvántartásba vett adóalany az (1) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettségét önadózással rendezi.
(6) E §-ban nem szabályozott kérdésekben az áfa-törvénynek a termékimportra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.
(7) Azon közösségi státusszal rendelkező, illetve közösségi származó termékek belföldön teljesített értékesítése esetén, melyeket Magyarországnak az Európai Unióhoz **történő csatlakozását megelőzően helyeztek vámraktározási eljárás alá, az adót a terméket saját nevében beszerző adóalany fizeti, ha a terméket értékesítő belföldön nyilvántartásba** nem vett adóalany.

70. § (1) Az e törvénnyel megállapított, az áfa-törvénynek a Magyar Köztársaság **Európai Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény** hatályba lépésének napjától hatályos 7/A. § (3) bekezdésének alkalmazásában 2003. évre, valamint 2004. január 1-**től április 30-ig terjedő időszak**ra vonatkozóan a Közösség **más tagállamából történő beszerzés alatt azt a termékimportot kell érteni, amely olyan államból érkezik, amely Magyarországnak az Európai Unióhoz történő csatlakozásának** napján annak tagállamát képezi.
(2) Az e törvénnyel megállapított, az áfa-törvénynek a Magyar Köztársaság Európai **Unióhoz történő csatlakozásáról szóló nemzetközi szerződést kihirdető törvény hatályba** lépésének napjától hatályos 14/A. § szerinti termékértékesítések esetében a 14/A. § (5) bekezdésében meghatározott 35 000 euró értékhatárt 2004. évre e törvény **hatálybalépésére tekintettel időarányosan kell figyelembe venni.**
(3) **E törvény kihirdetésével az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII.** törvény (a továbbiakban: Eva tv.) 2. §-a (3) bekezdésének c) **pontja helyébe a következő** rendelkezés lép:
/A (2) bekezdésben meghatározott személy az adóévben akkor lehet adóalany, ha az adóévet *megelőző naptári évben és az azt megelőző adóévben/*

„c) az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint nem volt kötelezett a különbözet szerinti adózásra, vagy az idegenforgalmi tevékenységre vonatkozó különös **adózási szabályok alkalmazására;”**

(4) **E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az Eva tv. 16.§ (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:**

„(2) Az adóalany e törvény szerinti adókötelezettségén túl köteles termékimport, valamint az Európai Közösség másik tagállamából az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott új közlekedési eszköz beszerzése esetén az általános forgalmi **adót megfizetni.”**

(5) **E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az Eva tv. 21.§ (3) bekezdése hatályát veszti.**

71. § (1) **Az adókról, járulékokról és egyéb költségvetési befizetésekről szóló törvények** módosításáról szóló 2003. XCI. törvény (a továbbiakban: adómód tv.) 211. § (2) bekezdésének alkalmazásában a kiléptetéssel esik egy tekintet alá az engedélyezett címzett, vagy a külföldi vámhatóság visszaigazolása arról, hogy a kiléptetés szándékával **végleges rendeltetéssel külföldre történő szállítás alatt álló termék, amelynek** kiviteli **ellenőrzése megtörtént, de belföldről a vámhatóság által igazolt módon nem lépett ki, a** rendeltetési helyére megérkezett.

(2) Az adómód tv. 211. §-**ának (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:**

„(7) Az áfa-törvény 2003. december 31. napján hatályos rendelkezései alapján az olyan **címzett vagy céltámogatásban részesülő adóalany, akinek (amelynek) adóalapot nem képező államháztartási támogatásnak minősülő címzett vagy céltámogatásáról 2004. január 1. napját megelőzően, adólevonási jogának f**igyelembevételével született jóváhagyó döntés, továbbá amelynek 2003. április 25. napjáig benyújtott címzett **támogatási beruházási koncepciója alapján a beruházás indításáról az Országgyűlés** 2004. évi új címzett támogatásokról szóló törvényben az adólevonási jogának **figyelembevételével dönt, a beruházás rendeltetésszerű használatbavételének évét követő** tizedik év utolsó napjáig kizárólag ezen beruházása és az ehhez közvetlenül kapcsolódó gazdasági tevékenysége tekintetében adókötelezettségét az áfa-törvény 2003. december 31. napján hatályos rendelkezései szerint teljesíti. Címzett vagy céltámogatásban **részesülőnek az az adóalany minősül, aki a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatási rendszeréről szóló 1992. évi LXXXIX. törvény 2003. december 31. napján hatályos rendelkezései szerint címzett vagy céltámogatásra jogosult.”**

(3) Az adómód tv. 211. §-**a (13) bekezdésének helyébe a következő rendelkezés lép azzal, hogy e rendelkezés hatálybalépésével egyidejűleg a Magyar Köztársaság 2004. évi költségvetéséről és az államháztartás hároméves kereteiről szóló 2003. évi CXVI.** törvény 126. §-a hatályát veszti:

„(13) E törvény hatálybalépésével egyidejűleg az áfa-törvény 12. §-ának l) pontja, 13. §-a (1) bekezdésének 21. pontjából "a lakóépülethez tartozó földrészlet, valamint az azon **létesített," szövegrész, a könyvtári dokumentumok beszerzése esetén igénybe vehető** általános forgalmi adó visszatérítési támogatásról szóló 45/2000. (IV. 7.) Korm. rendelet, **a PHARE és ISPA előcsatlakozási eszközökből finanszírozott besz**erzések általános forgalmi adó alóli mentesítésének szabályairól szóló 51/2002. (XII. 29.) PM-MeHVM **együttes rendelet a hatályát veszti azzal, hogy a PHARE és ISPA előcsatlakozási eszközökből finanszírozott beszerzések és a 2004. január 1-jét megelőzően ki**írt pályázatok nyertesei tekintetében, valamint a könyvtári dokumentumok 2004. január 1. **napját megelőző beszerzései tekintetében ezeket a rendelkezéseket még alkalmazni kell.”**

(4) Az adómód tv. 211. §-**a a következő (16)**-(21) bekezdésekkel egészül ki:
„(16) Az olyan adóalanynak, akinek (amelynek) mezőgazdasági támogatásra vonatkozó igényjogosultsága 2004. január 1. napját megelőzően kiadott hazai jogszabályok alapján keletkezett, e támogatásra, függetlenül annak tényleges kiutalása időpontjától, – kizárólag a levonható adó megállapítása tekintetében – az áfa-törvény 2003. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmaznia.
(17) Az Európai Uniós közvetlen kifizetések nemzeti támogatásból történő kiegészítése (top-**up) jogcímen támogatásban részesülő adó**alanynak e támogatás(ai)ra – kizárólag a levonható adó megállapítása tekintetében – az áfa-törvény 2003. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmaznia.
(18) Az éves költségvetési törvényben szereplő, a központosított bevételből működő támogatás **jogcímén kifizetett támogatásban részesülő adóalanynak e támogatására –** kizárólag a levonható adó megállapítása tekintetében – az áfa-törvény 2003. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmaznia.
(19) A SAPARD, ISPA és PHARE előcsatlakozási eszközökből támogatásban részesülő adóalanynak, az e támogatás(ok)ból finanszírozott beszerzései (beruházásai) tekintetében, – kizárólag a levonható adó megállapítása során – az áfa-törvény 2003. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmaznia.
(20) Nem **minősül a levonható adó megállapítása tekintetében közhatalmi tevékenységnek az olyan vagyon, vagyoni értékű jog, továbbá tevékenység** gyakorlásának átengedése, amelyre külön törvény rendelkezései alapján koncessziós **szerződést lehet kötni, ha a koncessziós szerződés keretében átengedhető vagyont, vagyoni értékű jogot, tevékenység gyakorlásának lehetőségét olyan beruházás hozza** létre, amelyhez kapcsolódó államháztartási támogatásról az adóalany adólevonási jogának figyelembevételével 2004. január 1. napját **megelőzően született döntés azzal, hogy e beruházás tekintetében a rendeltetésszerű használatbavétel évét követő tizedik év** utolsó napjáig kizárólag ezen beruházás és az ehhez közvetlenül kapcsolódó gazdasági tevékenység tekintetében az adóalany adókötelezettségét, illetve levonási jogát az áfa-törvény 2003. december 31. napján hatályos rendelkezései szerint teljesíti.
(21) Az olyan adóalanynak, akinek (amelynek) beruházáshoz kapcsolódó, adóalapot **nem képező támogatásáról 2004. január 1. napját megelőzően s**zületett jóváhagyó döntés **(ideértve ezen időpont előtti egyedi kormányzati kötelezettségvállalást), ezen beruházása** kapcsán az áfa-törvény 2004. január 1-**jétől hatályos 38. § (1) bekezdésének a 22. § (1) és (2) bekezdése alapján adóalapot nem képező államháztartási támogatásban részesülő** adóalanyra vonatkozó rendelkezése, a 38. § (3) bekezdése és a 3. számú melléklet I. rész 2/b. pontja nem alkalmazandó.

(5) E § rendelkezéseit, továbbá az áfa-törvénynek e törvénnyel megállapított 38. §-ának (6) bekezdését 2004. január 1-**jétől kell alkalmazni.**

72. § E törvény hatálybalépésével egyidejűleg a külföldiek magyarországi befektetéseiről szóló 1988. évi XXIV. törvény 3. §-**ának (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés** lép:
„3. § (1) Külföldi Magyarországon saját nevében, jövedelem- és haszonszerzésre **irányuló vagy azt eredményező, illetve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény rendelkezései szerint telephely létesítésével is járó üzletszerű gazdasági** tevékenységet akkor végezhet a 2. § c) pontjában említett gazdálkodó szervezet, fióktelep, önálló vállalkozás alapítási kötelezettség nélkül, ha az

a) nevelési-**oktatási intézménynél, felsőoktatási intézménynél oktatási tevékenység,**
b) **előadóművészi tevékenység,**

c) **szakértői tevékenység (a könyvvizsgálói, a könyvelői és a számviteli tevékenység,** valamint a jogi szolgáltatás kivételével),

d) hivatásos sportolói tevékenység,

e) **külkereskedelmi szerződés teljesítése érdekében végzett építési, szerelési, vevőszolgálati tevékenység,**

f) olyan tevékenység, am**ely az általa megszerzett belföldön lévő termék értékesítésére,** illetve szolgáltatás nyújtására korlátozódik, ha ez személyes jelenlét nélkül és az általa külföldön kibocsátott kereskedelmi kártya felhasználásával történik,

g) **ingatlan és természeti erőforrás térítés ellenében történő hasznosítása, ingatlanhoz és természeti erőforráshoz kapcsolódó vagyoni értékű jog térítés ellenében történő** átadása, értékesítése, apportálása,

h) **egyéb, olyan üzletszerű gazdasági tevékenység, melynek gazdasági célú letelepe**dés **nélküli végzését törvény vagy kormányrendelet lehetővé teszi.**

73.§ (1) Ha az adózó a 2003. adóévre 2002. december 20-áig bejelentette az állami adóhatóságnak, hogy az adóévben az Eva tv. szerint teljesíti adókötelezettségeit, **valamint a bejelentés időp**ontjában és a 2003. adóévben folyamatosan – az egyébként az Eva tv-ben az adóalanyiságra akkor meghatározott valamennyi feltétel mellett – megfelelt az Eva tv. e törvénnyel módosított 2. §-a (3) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételnek is, akkor a 200**3. adóévre vonatkozó bejelentése jogszerűnek minősül. Az az** adózó, amely (aki) az Eva tv. 2. §-a (3) bekezdése c) pontjának 2003. január 1-jén hatályos rendelkezései következtében a 2003. évre vagy annak egy részére adókötelezettségeit nem az evaalanyra irányadó rendelkezések alkalmazásával **teljesítette, de e törvény kihirdetését követő 45. napig bejelenti az adóhatóságnak, hogy a** 2003. évre vonatkozó adókötelezettségét az evaalanyra irányadó rendelkezések szerint kívánja teljesíteni, akkor

a) az eva alapjá**t és a fizetendő evát az e törvény kihirdetését követő 45. napon belül –** de egyebekben az evaalanyra irányadó rendelkezések szerint – megállapítja, bevallja és az evát megfizeti, valamint

b) a 2002. és a 2003. évre már benyújtott összes olyan adóbevallását, amelyet az evaalanyiság érint, az a) **pont szerinti bevallással egyidejűleg önellenőrzéssel helyesbíti.**

(2) Az adózó 2004. január 1-**jével visszamenőleg evaalannyá válik, ha az e törvény kihirdetését követő 45. napig az erre a célra rendszeresített nyomtat**ványon bejelenti az adóhatóságnak, hogy az Eva tv. rendelkezései szerint kívánja adókötelezettségeit teljesíteni.

(3) Az adózó a (2) bekezdés szerinti bejelentését akkor teheti meg, ha a bejelentés **időpontjában** – az egyébként az Eva tv-ben az adóalanyiságra meghatározott valamennyi feltétel mellett – megfelel az Eva tv. e törvénnyel módosított 2. § (3) bekezdésének c) pontjában foglalt feltételnek is. A bejelentésre egyebekben az evaalanyiság választásának bejelentésére irányadó rendelkezéseket kell alkalmazni. Az az adózó, amelynek (akinek) a 2004. évre vonatkozó, 2003 december 22-éig benyújtott bejelentését az adóhatóság kizárólag a 2. § (3) bekezdésének c) pontjában foglaltakon kívüli feltételek miatt utasította el, a (2) bekezdés szerinti bejelentését nem teheti meg.

(4) Az adózó a már benyújtott összes olyan adóbevallását, amelyet a 2004. évi **evaalanyiság érint, a (2) bekezdés szerinti bejelentésével egyidejűleg köteles önellenőrzéssel helyesbíteni.**

(5) **Az adózó a korábban jogszerűen kiállított, az adózással összefüggő bizonylaton,** nyilvántartáson vagy más okiraton az adószámnak az (1)-(2) bekezdés rendelkezései **szerinti változását nem köteles visszamenőlegesen módosítani.**

(6) Az (1)-**(2) bekezdésben említett bejelentésre nyitva álló határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.**

1. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

I. rész

A 15 százalékos felszámított adómérték alá tartozó termékek és szolgáltatások köre

1. Termékek

Sor-szám	Megnevezés	Vámtarifaszám
1.	Élő állatok (a sportló, versenyló, kutya, macska, díszállat, laboratóriumi és állatkerti állat kivételével)	ex 0101-től ex 0106-ig
2.	Élelmezési célra alkalmas hús, vágási melléktermék és belsőség Emberi fogyasztásra alkalmas pacal	0201-től 0210-ig ex 0504
3.	Halak, rákok, puhatestű és más gerinctelen víziállatok	0301-től 0307-ig
4.	Tejtermékek (kivéve anyatej), madártojás, természetes méz, **másutt nem említett élelmezési célra alkalmas állati eredetű** élelmiszer	ex 0401 0402 0403 0404 10 0405-**től 0410**-ig
4/A.	Tejtermékek (kivéve az italként közvetlen fogyasztásra alkalmas, tej pótlására szolgáló imitátumokat, melyek általában tej és permeátum – esetenként savó és/vagy tejszín – **különböző arányú keverékéből állnak, és melyek minősége, menny**iségi **összetétele különbözik a természetes tejétől, tejfehérje tartalma** lényegesen alacsonyabb a természetes tejénél.)	ex 0404 90
5.	Tenyészállatok spermája és embriója	0511 10 00 00 0511 99 90 01
6.	Élő fa és egyéb növény, hagyma, gumó, gyökér stb.	0601-től 0604-ig
7.	Élelmezési célra alkalmas zöldségfélék, gyökerek és gumók	0701-től 0714-ig
8.	Élelmezési célra alkalmas gyümölcs és dió, citrusfélék	0801-től 0814-ig
9.	Tea (nem fermentált)	0902 10 0902 20
10.	Gabonafélék	1001-től 1008-ig
11.	Malomipari termékek	1101-től 1106-ig 1108-tól 1109-ig
12.	Olajos magvak és olajtartalmú gyümölcsök, különféle gyümölcsök, ipari és gyógynövények, (ide nem értve az 1. számú melléklet II. rész 2. pontja szerinti hagyományos gyógynövény drogokat közvetlen lakossági fogyasztásra, kiskereskedelemben szokásos kiszerelésben), szalma és takarmány	1201-től 1214-ig, kivéve: ex 1211 90 98
13.	Propolisz	ex 1301
14.	Állati és növényi zsírok (csak az emberi fogyasztásra alkalmasak)	ex 1501 ex 1507-től ex 1512-ig ex 1513 21 30 00 ex 1513 21 90 00 ex 1513 29 50 00 ex 1513 29 91 00 ex 1513 29 99 00 ex 1514 ex 1515 21 ex 1515 29 ex 1515 50 ex 1515 90 59 ex 1517 1521 90 91
15.	Élelmiszer-készítmények hús-, hal-, rák-, rákféle, puhatestű, valamint más gerinctelen víziállat tartalommal	1601-től 1605-ig
16.	Cukor és cukoráruk	1701-től 1703-ig

17.	Rúd alakú, túróval töltött, csokoládéval bevont termék	ex 1806 31 00 99
18.	Gabona, liszt, keményítő vagy tej felhasználásával készült termék	1901-től 1904-ig 1905 10 1905 40 1905 90 kivéve: 1901 10 00 02
19.	Zöldségfélékből, gyümölcsből, dióból és más növényrészekből előállított készítmények	2001-től 2008-ig
20.	Egyéb ehető készítmények kivéve: ízesített vagy színezett cukorszirup	2102 2103 90 90 2104-től 2105-ig 2106 10 2106 90 kivéve: 2106 90 30 00 2106 90 51 00 2106 90 55 00 2106 90 59 00 2106 90 92 01 2106 90 98 01
21.	Víz, minden halmazállapotában Kivéve: - Emberi fogyasztásra kiszerelt természetes ásványvíz, ide nem értve a gyógyvizet - Emberi fogyasztásra kiszerelt forrásvíz - Emberi fogyasztásra kiszerelt, ásványi anyaggal dúsított ivóvíz	ex 2201
22.	Ízesített tej	ex 2202 90 91 ex 2202 90 95 ex 2202 90 99
23.	Ecet és ecetsavból készült ecetpótló, legfeljebb 10 tömegszázalék ecetsavtartalommal; Ecet és ecetsavból készült ecetpótló, ízesítve és/vagy színezve, legfeljebb 15 tömegszázalék ecetsavtartalommal	ex 2209
24.	Élelmiszer-ipari melléktermékek, hulladékok, elkészített állati takarmányok	2301-től 2309-ig
25.	Ásványi termékek (kalciumfoszfát trágyaként való felhasználás céljából őrölve)	ex 2510 20
26.	Ásványi tüzelõanyagok Tõzeg energetikai célra tüzelési célra tüzelési célra tüzelési célra Tûzifa, faszén	ex 2701-tõl ex 2705-ig 2709 2711 11 2711 21 2711 12 11 2711 12 19 ex 2711 12 94 2711 12 97 ex 2711 13 91 2711 13 97 ex 2711 29 4401 4402
27.	Szacharin	ex 2925 11
28.	Gyógyszerek ("állatgyógyászati célra" szövegű magyar alszámos bontások), gyógyiszap, állatgyógyászati oltóanyag	ex 3002 ex 3003 ex 3004
29.	Vatta, géz, kötés és hasonló cikkek, sebészeti steril catgut, fogászati vérzéscsillapítók	3005 3006 10
30.	Hormon és spermicid alapú kémiai fogamzásgátló készítmények	

	állatgyógyászati célra; Fogászati cement és más fogászati tömőanyagok, csontpótló cementek, gyökértömő csúcs	ex 3006 60 3006 40
31.	Állati vagy növényi trágya; Ásványi vagy vegyi trágyázószer (a Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium által kiadott forgalomba hozatali engedéllyel rendelkező trágyázószerek)	3101 ex 3102 ex 3103 ex 3104 3105
32.	Fogászati lakkanyag; Fogászati viasz, fogászati lenyomatkeverék, fogászatban használt gipsz alapú egyéb készítmények, ragasztóanyag fogászati célra; Fogtechnikai, fogászati gipsz mintakészítéshez. Lenyomatgipsz fogászati lenyomatkészítéshez, por alakban ; Filmizoláló folyadék, gipsz-műanyag izoláló protéziskészítéshez Polírpaszta, fémoxid-gyanta keverék, fogművek felületi karcmentesítésére és fényesítésére; Foszfát kötésű kvarc-földpát alapú beágyazó anyag fémöntéshez és hozzá keverőfolyadék; Önkötő mintázó anyag, metil-metakrilát alapú, fogtechnikai célra, készletben is; Fogsoralapanyag protézis készítéséhez (meleg polimerizátum), metil- metakrilát alapú; Öntőakrilát fogsoralapanyag protézis készítéséhez (hideg polimerizátum), metil-metakrilát alapú; Autopolimerizátum fogsorjavító anyag; Hídváz- leplezőanyag, polimetil-metakrilát (meleg polimerizátum) vagy aromás dimetakrilát alapú és színezői	ex 3208 ex 3906 ex 3506 ex 2520 ex 3209 90 ex 3405 90 ex 3816 ex 3407
33.	Rovarölők, gombaölők, külsőleg alkalmazandó fertőtlenítőszerek, gyomirtók stb.	3808
34.	A társadalombiztosítási támogatással rendelhető gyógyászati segédeszköznek minősülő higiénés eszközök, orvostechnikai eszköznek minősülő (műanyag) áruk Vizeletgyűjtő zsák	ex 3924 90 ex 9401 ex 3923
35.	Egészségügyi és gyógyszerészeti áruk gumiból Fogászati gumianyag	4014 4015 11
36.	Egészségügyi betét (ideértve a tisztasági betétet is) és tampon, nadrágpelenka, csecsemőpelenka, pelenkabetét, papírvatta, fogászati papíranyag	ex 4818 40 ex 4818 90 ex 4823
37.	Folyóirat, kotta, térkép	ex 4901 4902 4904 4905 91 4905 99
38.	Vatta textilanyagokból, és ebből készült áruk	5601 10 5601 21
39.	Kompressziós térdharisnya, harisnya, harisnyanadrág, karharisnya, kompressziós kesztyű (amely megfelel az orvostechnikai eszközökről szóló külön jogszabályban meghatározott előírásoknak)	ex 6115 ex 6117
40.	Gyógyászati segédeszköznek minősülő rögzítőnadrág	ex 6212 90
41.	Tb-támogatással értékesített kész paróka	ex 6704
42.	Fogtechnikai bázislemez	ex 7106 ex 7108 ex 7110 ex 7218 ex 7219 ex 7220
43.	Reduktor	ex 8481 10
44.	Rokkantkocsi	8713
45.	Szemüveglencse, látást javító kontaktlencse, a tb-támogatással	ex 9001 30

	értékesített szemüvegkeret, távcsőszemüveg	9001 40 41 9001 40 49 9001 40 80 9001 50 41 9001 50 49 9001 50 80 ex 9003
46.	Orvosi, sebészeti műszer és készülék: öninjektáló készülék és az ahhoz tartozó tű, orvosi fecskendő és az ahhoz tartozó tű, transzfúziós készülék, egyszer használatos vérvételi zsák, zárt vérvételi eszközök, orvosi csapoló és öblítőeszközök, infúziós szerelékek, fogászati fúrógépbe befogható marófúró, - fúró és - csiszolókorong, fogászati tisztítókefék, vesedializátorhoz tartozó szűrő és vérvonal, aferézises eljárásnál használt ferézis szerelék szűrővel vagy anélkül, egyszerhasználatos szűrőcsalád	ex 9018 ex 8421 29 90 00
47.	Egészségügyben való felhasználás céljára minősített inhalátor, lélegeztető készülék és tartozéka	ex 9019 20
48.	Gyógyászati segédeszközök	9021 10 9021 31 9021 39 9021 40 9021 90
49.	Vércukorszintet meghatározó készülék, nem ortézisként használt izomstimulátor	ex 9027 80 17 ex 9027 80 97 ex 9018 ex 9019
50.	Műlép	ex 9602 00 00 01
51.	A gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású anyagok és készítmények nyilvántartásáról és forgalomba hozataláról szóló 10/1987. (VIII. 19.) EüM rendelet alapján OGYI engedélyszámmal és forgalomba hozatali engedéllyel rendelkező, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású termékek	ex 1211 ex 1302 ex 1504 ex 1515 ex 2006 ex 2007 ex 2106 ex 2201 ex 2205 ex 2206 ex 2208 ex 3004 ex 3301 ex 3302 ex 3306 ex 3307 ex 3802 90

E törvény alkalmazásában vámtarifaszám: a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31-én hatályos szövegének áruazonosító számai, a tíz számjegynél kevesebb számjeggyel megadott vámtarifaszám esetén annak valamennyi alszámos bontása is ide értendő.

2. Szolgáltatások

Sor-szám	Megnevezés	SZJ-szám
52.	Mezőgazdasági, vadgazdálkodási és erdőgazdálkodási szolgáltatás, kivéve: egészségügyi kártevőirtás	SZJ 01.41.1-ből, 01.42.1-ből, 01.50.1, 02.02.1
53.	Halászati szolgáltatás	SZJ 05.01.1
54.	Kényszer- és bérvágás	SZJ 15.11.90.0-ból, 15.12.90.0-ból

55.	Gyógyászati segédeszközök bérmunkában történő előállítása (a megbízó anyagából, illetve bérmunkában végzett részmegmunkálás)	SZJ 33.10.99.0-ból
56.	Gáz-, gőz- és vízellátás	SZJ 40.21.9, 40.22.1, 40.30.9 41.00.2
57.	Szemüveglencse egyedi csiszolása, keretbe helyezése	SZJ 52.74.13.0-ból
58.	Gyógyászati segédeszközök (az 1. számú melléklet I. részének 44. és 48. pontjában meghatározottak) javítása	SZJ 33.10.92.0-ból 35.43.9-ből, 26.22.9-ből
59.	Szállodai szolgáltatás	SZJ 55.10
60.	Egyéb kereskedelmi és korlátozottan igénybe vehető szálláshely-szolgáltatás	SZJ 55.21.1, 55.22.1, 55.23.11, 55.23.12, 55.23.13, 55.23.15-ből
61.	Étkezőhelyi vendéglátásban az ételforgalom	SZJ 55.30.1-ből
62.	Diákétkeztetés	SZJ 55.51.10.1, 55.51.10.2, 55.51.10.3
63.	Munkahelyi és közétkeztetésben az ételforgalom	SZJ 55.51.10.4-ből, 55.51.10.9-ből, 55.52.1-ből
64.	Kábeltelevízió, televízió-műsorszórás, rádió-műsorszórás	SZJ 64.20.3-ból, SZJ 64.20.21, SZJ 64.20.22
65.	Mezőgazdasági termelési rendszerekkel kapcsolatos szolgáltatás	SZJ 74.14.15.0-ból
66.	Mezőgazdasági, vadgazdálkodási, erdőgazdálkodási és halászati szakmai tervezés, szakértés, kivéve: trófeabírálat	SZJ 74.14.15.0-ból SZJ 74.87.16.1-ből
67.	Mezőgazdasági laboratóriumi vizsgálatok	SZJ 74.30.1-ből
68.	Állat-egészségügyi ellátás	SZJ 85.20.1
69.	Szociális étkeztetés	SZJ 85.31.1-ből, 85.32.1-ből
70.	Személyszállítás	SZJ 60.10.1-ből, 60.21 60.22 60.23 61.10.1 61.20.1 62.10.10.0 62.20.10.0
71.	Szennyvíz- és hulladékkezelés, szennyeződésmentesítés	SZJ 90.01, 90.02, 90.03
72.	Film-, videó- és DVD vetítés	SZJ 92.13.1
73.	Előadó-művészeti szolgáltatás	SZJ 92.31.21.0
74.	Bábszínházi szolgáltatás	SZJ 92.34.13.9-ből
75.	Művészeti alkotótevékenység	SZJ 92.31.22-ből
76.	Cirkusz műsor	SZJ 92.34.11.0-ból
77.	Vidámparki szórakoztatás, mutatványok	SZJ 92.33.10.0
78.	Könyvtári, levéltári, múzeumi és egyéb kulturális szolgáltatás	SZJ 92.51.1, 92.52.1
79.	Állat- és növénykertek, védett természeti értékek bemutatása	SZJ 92.53.1
80.	Uszoda- és strandfürdő-szolgáltatás	SZJ 92.61.10-ből, SZJ 92.72.11.0-ból
81.	Temetkezés és ehhez kapcsolódó szolgáltatás	SZJ 93.03.1
82.	Fürdőszolgáltatás	SZJ 93.04.10.0-ból

83.	Temetések megszervezése, ügyintézése	SZJ 74.87.14-ből
84.	Sporteseményekre szóló belépők, sportlétesítmények rendeltetésszerű használata	SZJ 92.61.1-ből, 92.62.1-ből

II. rész

Az öt százalékos felszámított adómérték alá tartozó termékek köre

Sorszám	Megnevezés	Vámtarifaszám
1.	Az emberi felhasználásra kerülő gyógyszerekről szóló 1998. évi XXV. törvény hatálya alá tartozó olyan humán gyógyszerek, amelyeket az emberi felhasználásra kerülő gyógyszerek törzskönyvezéséről és a forgalomba hozataluk engedélyezéséről szóló 12/2001. (IV.12.) EüM rendeletben meghatározott hatóság törzskönyvezett, valamint a nem kereskedelmi áruforgalomban az erre jogosult hatóság engedélyével importált gyógyszerek; Humán gyógyászati galenusi készítmények, magisztrális készítmények.	
2.	Hagyományos gyógynövény drogok közvetlen lakossági fogyasztásra, kiskereskedelemben szokásos kiszerelésben	ex 1211 90 98 ex 1302
3.	Az arra feljogosított hatóság által engedélyezett humán célra felhasználásra kerülő diagnosztikai reagensek	ex 3002 10 ex 3002 90 ex 3006 20 ex 3006 30 ex 3821 ex 3822
4.	Orvosi radioaktív izotópok	ex 2844 40 20 00
5.	Steril műtéti izoláló szett	ex 3005 90 51 00
6.	Speciális gyógyászati célra szánt tápszerek valamint anyatej-helyettesítő és anyatej-kiegészítő tápszerek	1901 10 00 02 2106 90 92 01 2106 90 98 01
7.	Egészségügyi oxigén (max. 10, ill. 20 liter űrtartalmú, 150, ill. 200 bar nyomású palackban kiszerelve vagy cseppfolyós formában, kizárólag gyógyszerkönyvi minőségű termék)	ex 2804 40
8.	Braille-tábla műanyagból	ex 3926 90
9.	Fehér bot vakoknak	ex 6602
10.	Pontozó vakoknak	ex 8205 59 90
11.	Braille-tábla fémből	ex 8310
12.	Braille-írógép vakoknak	ex 8469 30
13.	Információátalakító egység vakok és hallássérültek részére (a szövetség által a tagok felé beszerzési ár alatt forgalmazott termék)	ex 8471
14.	Telefonkezelő adapter vakok számára	ex 8517 80 90
15.	Braille-óra vakoknak	ex 9102
16.	Könyv	ex 4901 4903

2. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

A tárgyi adómentesség alá tartozó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások köre

A 30. § (1) bekezdésében meghatározott termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások a következők:

1. a földterület (ide nem értve az épített környezet alakításáról és védelméről szóló törvény szerinti beépítésre szánt területet, építési telket) értékesítése, bérbe és haszonbérbe adása (SZJ 70.20.12.6, 70.20.12.7, 70.20.12.8);

2. a lakóingatlan értékesítése, kivéve az építés befejezése előtti értékesítést, valamint az építés befejezését követő első értékesítést;

3. oktatást szolgáló taneszközök (ex 9023) bérbeadása;

4. diákotthoni, kollégiumi ellátás (SZJ 55.23.15-ből);

5. postai szolgáltatás (SZJ 64.11.12.0, 64.11.13.0, 64.11.14.0, 64.11.15.0);

6. pénzügyi szolgáltatás és kiegészítő szolgáltatásai (SZJ 65.11.1, 65.12.1, 65.21.1, 65.22.1, 65.23.1, 66.01.1, 66.02.1, 66.03, 67), ideértve a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 3. §-a szerinti - hitelintézeti elszámolóház által végzett - elszámolásforgalmi ügyletet is, de kivéve

- a széfügyletet (SZJ 67.13.10.0-ból), valamint

- a Hpt. szerinti pénzügyi lízinget a lízingdíj teljes tőketörlesztő részének erejéig, de legalább a lízingbe adott termék adó nélkül számított beszerzési árának, illetve - ha a lízingbe adott termék saját előállítású - előállítási költségének erejéig;

7. az árutőzsde tagja által végzett tőzsdei tevékenység;

8. hitelezői, valamint tagsági jogviszonyt kifejező vagyoni értékű jog átengedése;

9. lakóingatlan - rendeltetéstől független - bérbeadása, egyéb módon történő hasznosítása (kivéve: magánszállásadás SZJ 55.23.13);

10. az 1. és 9. pont alá nem tartozó ingatlan bérbe-, haszonbérbe adása (SZJ 70.20-ból);

11. az engedményezés és a tartozásátvállalás;

12. jogszabályban meghatározott zárjegynek a vámhatóság és a zárjegyfelhasználó közötti értékesítése;

13. közigazgatás, kötelező társadalombiztosítás (SZJ 75), egyéni vállalkozói igazolvány kiadása (SZJ 74.87.17.7);

14. a kereskedő által a külföldi utas javára, külön jogszabály szerint végzett adó-visszatérítés;

15. a fogtechnikusok fogtechnikai tevékenységük keretén belül végzett termékértékesítései (különösen a korona, műfog, protézis) (vtsz ex 3407, 9021 21, 9021 29);

16. az emberi szerv és szövet (vtsz ex 3001) humán egészségügyi célú felhasználása, emberi vér – ideértve a nemzeti vérkészlettel való gazdálkodás szabályairól szóló 114/2000. (VI. 29.) Korm. rendeletben meghatározott labilis vérkészítményeket (vtsz ex 3002) is – és az anyatej (vtsz. ex 0401) jogszabályban foglaltak szerinti értékesítése;

17. oktatásból az alábbiak:

a) köz- és felsőoktatás, a felnőttképzésből az Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést adó képzés, a felnőttképzési törvény szerint szervezett és akkreditált, továbbá jogszabályban meghatározottak szerint szervezett képzés,

továbbképzés, illetve szakvizsgára történő felkészítés, ideértve az ezekhez kapcsolódó vizsgáztatási tevékenységet is;

b) államilag, illetve nemzetközileg elismert nyelvvizsga-bizonyítvány kiadásának alapjául szolgáló nyelvvizsgáztatás;

c) a nemzetközi szerződés alapján Magyarországon működő külföldi kulturális intézetek által folytatott oktatási tevékenység;

d) az a)-c) pontokban meghatározott oktatás, képzés, vizsgáztatás megvalósításához közvetlenül nyújtott oktatási, képzési, vizsgáztatási tevékenység;

e) korrepetálás, magánóra adása;

(SZJ 80-ból),

f) az oktatási pedagógiai szakértés, szaktanácsadás (SZJ 74.87.16.4-ből), a pedagógiai tájékoztatás, pedagógus-továbbképzés szervezése, valamint a tanulmányi és tehetséggondozó versenyek szervezése, összehangolása (SZJ 74.87.15-ből).

18. humán egészségügyi ellátás (SZJ 85.1);

19. szociális ellátás (SZJ 85.3), kivéve a szociális étkeztetést (SZJ 85.31.1-ből, 85.32.1-ből);

20. tagsági viszonyon alapuló egyéb közösségi, társadalmi szolgáltatás (SZJ 91.11.1, 91.12.1, 91.20.1, 91.31.1, 91.32.1, 91.33.1);

21. közszolgálati rádiós és televíziós műsorok adása (SZJ 92.20.1-ből);

22. szabadidős és amatőrsport szolgáltatás (SZJ 92.6-ból), kivéve a sporteseményekre szóló belépőket, sportlétesítmények rendeltetésszerű használatát (SZJ 92.61.1-ből, 92.62.1-ből) és az uszoda- és strandfürdő-szolgáltatást (SZJ 92.61.10-ből);

23. szerencsejáték-szolgáltatás (SZJ 92.71.10), kivéve más kiegészítő szolgáltatást (SZJ 92.71.10.9);

24. zsűriszámmal ellátott egyedi vagy meghatározott példányszámban, nem ipari gyártástechnológiával előállított népművészeti, népi iparművészeti és iparművészeti termékek értékesítése az arra jogszabály által meghatározott minősítés szerint; (Nem tartoznak ide az ipari gyártástechnológiával előállított termékek még akkor sem, ha azokat népművész vagy iparművész formaterve alapján ún. esztétikai zsűri minősítette és zsűriszámmal ellátta.)

25. az 1-24. pontokban felsorolt termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások közvetítése, ha az más nevében és javára történik, még akkor is, ha az a közvetítő jognyilatkozat-tételi jogosultságával nem jár együtt;

26. az előzőekben statisztikai besorolási számra való hivatkozással meghatározott tevékenységek, függetlenül attól, hogy a statisztikai besorolás a tevékenység folytatását személyi vagy egyéb előfeltételhez köti.

3. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

I. rész:

Az előzetesen felszámított adó megosztása arányosítással

1. Az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó összegéből a levonható részt az alábbi számítási módszerrel kell meghatározni:

$L = A \times L_H$; ahol

L: az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó összegéből a levonható rész;

A: az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó összege;

L_H: a levonási hányad, mely annak a hányadosnak az eredménye, amelynek

- számlálójában az adólevonásra jogosító termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás (ideértve az azokhoz kapcsolódó előleget is) adó nélkül számított összesített ellenértéke szerepel,
- nevezőjében pedig a számlálóban szereplő, valamint az adólevonásra nem jogosító termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás (ideértve az azokhoz kapcsolódó előleget is) összesített ellenértékének együttes összege szerepel.

A levonási hányadot 2 tizedesjegy pontossággal kell kiszámítani.

2. A levonási hányad 1. pont szerinti kiszámításakor:

a) a számláló értékét növelik az adólevonásra jogosító termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás végzéséhez közvetlenül kapcsolódó, a 22. § (1) és (2) bekezdése szerint adóalapot nem képező, államháztartási támogatásnak nem minősülő támogatások;

b) a nevező értékét növeli az a) pont szerinti támogatások összege, valamint az adólevonásra nem jogosító termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás végzéséhez közvetlenül kapcsolódó, a 22. § (1) és (2) bekezdése szerint adóalapot nem képező, államháztartási támogatásnak nem minősülő támogatások, a közigazgatási eljárásokért, igazgatási jellegű szolgáltatásokért, bírósági eljárási cselekményekért kapott illetékek, díjak, valamint az adók és egyéb illetékek (ideértve az átengedett adót és a tárgyévi költségvetési törvény által előírtak szerinti mértékben átengedett illetéket is);

c) a számláló és/vagy a nevező értékébe nem kell beszámítani a tárgyi eszköz értékesítésének, illetve a 2. számú melléklet 6., 8. és 11. pontjaiban meghatározott szolgáltatásnyújtás ellenértékét, ha azt az adóalany eseti jelleggel végzi. Az előzőek szerint kell eljárni akkor is, ha a 2. számú melléklet 6., 8. és 11. pontjai csak a 2. számú melléklet 26. pontjának figyelembevételével minősülnek szolgáltatásnyújtásnak.

d) amennyiben a c) pont alapján a 2. számú melléklet 8. pontjaiban meghatározott **szolgáltatásnyújtás nem eseti jellegű, hanem az adóalanyiságot eredményező gazd**asági **tevékenységgel szoros összefüggésben van, és az ebből származó bevétel meghaladja az** összes bevétel 10%-át, a számviteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében a **nevező értékét növeli az említett szolgáltatásból származó bevételből a számviteli törvény által meghatározott pénzügyi műveletek bevételei között elszámolt értéknek megfelelő összeg. A számviteli törvény hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az említett szolgáltatásból származó bevételből a nevező értékét növelő összeget a** számvit**eli törvény hatálya alá tartozó adóalanyra vonatkozó előírás szerint kell** megállapítani.

e) a számláló értékét növeli az adóalany 2. számú melléklet 6. pontjában felsorolt szolgáltatásának ellenértéke akkor, ha azt az e törvény 32. § (4) bekezdésének megfe**lelően nyújtja.**

3. Az adóalany - választása szerint - az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó összegét

a) a tárgyév során göngyölítve, a göngyölített tárgyévi adatok alapján kiszámított levonási hányad alkalmazásával (azzal, hogy az így kiszámított levonható adót korrigálni kell a tárgyévi korábbi bevallási időszak(ok)ban levonható adóként már elszámolt adó göngyölített összegével), vagy

b) az évközi adóbevallási időszak(ok)ban a tárgyévet megelőző évre vonatkozó levonási hányad alkalmazásával köteles megosztani (ideiglenes megosztás). A tárgyév végén az adóalany köteles:

– a tárgyévi adatok alapján a tárgyévre vonatkozó levonási hányadot meghatározni, s ha a kapott eredmény eltér az ideiglenes megosztáskor alkalmazott levonási hányadtól, akkor
– az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó tárgyévi göngyölített összegét a tárgyévre vonatkozó adatok felhasználásával újból megosztani (végleges megosztás), és az ideiglenes és a végleges megosztás közötti különbözetet pótlólag bevallani.

4. Az adóalany a 3. pont szerinti választásától a tárgyévben nem térhet el. Az az adóalany, aki a tárgyévben válik adóalannyá, illetve nem rendelkezik a tárgyévet megelőző évre vonatkozó levonási hányaddal, csak a 3. a) pontban meghatározott számítási mód szerint oszthatja meg az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó összegét.

5. Amennyiben az adóalany termékértékesítésének és szolgáltatásnyújtásának tárgyévi ellenértéke valamely ügylet tekintetében – különösen meghiúsult ügyletek vagy utólagos árengedmények következtében – **utólag és jelentős mértékben változik, az adóalany** köteles a tárgyévi levonási hányadot újraszámítani, és a tárgyévben levonásba helyezett **adó összegét módosítani. Jelentős mértékű változásnak minősül**

- a számv**iteli törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az általa előzetesen,** írásban meghatározott számviteli politikájában ekként meghatározott eltérés;
- a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó adóalany esetében az általa végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tárgyévi ellenértékének 10%-át meghaladó változás.

6. **Ha az adóalany az előző pontban előírt kötelezettségét az adóév utolsó adóbevallási időszakáról szóló bevallásában nem teljesítette, ezt önellenőrzési pótlékmentesen az adóévet követő év február 15-ig elvégzett önellenőrzéssel korrigálhatja.**

II. rész
A tárgyi eszközre jutó előzetesen felszámított adó
megosztására vonatkozó különleges szabályok

1. A rendeltetésszerű használatbavétel évére vonatkozó végleges felhasználási aránynak megfelelő megosztást az alábbi számítási módszerrel kell meghatározni:

$P_1 = Á_E \times (F_{B/I} - F_{B/V})$, ahol

P_1: a pótlólag bevallandó adó összege, mely "+" előjel esetén a pótlólag le nem vonható, illetve "-" előjel esetén a pótlólag levonható adót jelenti;

$Á_E$: a tárgyi eszközre jutó előzetesen felszámított adó összege;

$F_{B/I}$: a rendeltetésszerű használatbavétel évére érvényes ideiglenes felhasználási arány, mely

- tételes elkülönítés esetén "1", ha a tárgyi eszköz közvetlenül adólevonásra jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik, illetve "0", ha a tárgyi eszköz közvetlenül adólevonásra nem jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik;
- arányosítás esetén az I. részben meghatározott, az ideiglenes megosztáskor alkalmazott levonási hányad;

$F_{B/V}$: a rendeltetésszerű használatbavétel évére érvényes végleges felhasználási arány, mely

- tételes elkülönítés esetén "1", ha a tárgyi eszköz közvetlenül adólevonásra jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik, illetve "0", ha a tárgyi eszköz közvetlenül adólevonásra nem jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik;
- arányosítás esetén az I. részben meghatározott, a végleges megosztáskor alkalmazott levonási hányad.

2. A 39. § (1) bekezdése szerinti utólagos módosítást az alábbi számítási módszerrel kell meghatározni:

$$P_2 = \frac{Á_E \times (F_{B/V} - F_{T/V})}{i}$$, ahol

P_2: A pótlólag bevallandó adó összege, mely "+" előjel esetén a pótlólag le nem vonható, illetve "-" előjel esetén a pótlólag levonható adót jelenti;
$Á_E$: a II. rész 1. pontjában ekként meghatározott érték;
$F_{B/V}$: a II. rész 1. pontjában ekként meghatározott érték;
$F_{T/V}$: a tárgyévre érvényes végleges felhasználási arány, mely
- tételes elkülönítés esetén "1", ha a tárgyi eszköz közvetlenül adólevonásra jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik, illetve "0", ha a tárgyi eszköz közvetlenül adólevonásra nem jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódik;
- arányosítás esetén az I. részben meghatározott, a végleges megosztáskor alkalmazott levonási hányad;
i: ingatlan esetén "10", egyéb tárgyi eszköz esetén pedig "5".

4. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

I. rész: A mezőgazdasági tevékenységek körében előállított termékek köre és a kompenzációs felár mértéke

Sor-szám	Megnevezés	Vámtarifaszám	A kompenzációs felár mértéke a felvásárlási ár %-ában
NÖVÉNYTERMELÉSI TERMÉKEK ÉS ELSŐDLEGES FELDOLGOZÁSAIK			
1.	Élő növény (beleértve azok gyökereit is), dugvány, oltvány stb. Zöldség-palánta	0602 10 0602 20 ex 0602	12
2.	Burgonya	0701	12
3.	Élelmezési célra alkalmas zöldségfélék, gyökerek és gumók (kivéve: hántolt és feles) szaporítóanyag zöldségfélékhez	0702-től 0709-ig ex 0713 ex 1209	12
4.	Szőlő	0806 10	12
5.	Élelmezési célra alkalmas gyümölcs és dió és dinnyefélék héja	0802 11-től 0802 50-ig 0807 11 0807 19 0808 0809 0810 10-től 0810 40-ig ex 0810 90	12
6.	Hazai termesztésű fűszernövények	0904 20 0909 ex 0910	12
7.	Gabonafélék muhar, csumiz	1001-től 1007-ig 1008 10 1008 20 1008 30 1008 90 10 ex 1008 90 90	12
8.	Különféle magvak, ipari és gyógynövények szaporítóanyag ipari növényekhez	1201 1202 1204-től 1207-ig ex 1209 ex 1210 ex 1211 90 1212 91 1212 99 10 1213 ex 1401 90 1403 10 2401 10 2401 20 5301 10 5302 10	12
9.	Mákgubó	ex 1211 90 98 99	12
10.	Takarmánynövények (kivéve az őrlemény és a pellet) szaporítóanyag takarmánynövényekhez	ex 1214 ex 2308 00 40 00 ex 1209	12

ÉLŐ ÁLLATOK, ÁLLATI TERMÉKEK			
1.	Ló, szarvasmarha, sertés, juh, kecske, baromfi és más élő állat (a sportló, versenyló, kutya, macska, díszállat, laboratóriumi és állatkerti állat kivételével)	0101-től 0105-ig ex 0106	7
2.	Halak (csak az édesvízi halak, halikra), rákok, puhatestű és más gerinctelen víziállatok	ex 0301 ex 0302 0306 29 10 ex 0307 0307 60 ex 0307 91	7
3.	Nyers tej	ex 0401	7
4.	Friss tojás	ex 0407	7
5.	Természetes méz	0409	7
6.	Másutt nem említett állati eredetű termékek (szőr, háziállatok spermája, propolisz, méhpempő, virágpor, méhviasz, méhpempővel dúsított méz)	0502 0503 0505 ex 0511 ex 1301 90 90 99 ex 0410 ex 1212 99 ex 1521 90 ex 2106 90 98	7
7.	Állati vagy növényi trágya	3101	7
8.	Nyers szőrme	ex 4301	7
9.	Legombolyításra alkalmas selyemhernyógubó	5001	7
10.	Nyers gyapjú	5101	7
ERDEI MAGOK, CSEMETÉK			
1.	Erdei fák és cserjék csemetéje, oltványa	ex 0602	7
2.	Erdei fák és cserjék magja	ex 1209 99	7
KIZÁRÓLAG SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ MEZŐGAZDASÁGI TERMÉKEK FELDOLGOZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ ÉLELMISZER-IPARI TERMÉKEK			
1.	Feldolgozott tej és tejtermékek	ex 0401 0402-től 0406-ig	7
2.	Feldolgozott, tartósított saját előállítású zöldség, gyümölcs, savanyúság, citrusfélék és dinnyefélék héja, paradicsomlé	0711 0712 0811-től 0813-ig ex 0814 2001 ex 2002 2003-től 2009-ig	12
3.	Must és bor	ex 2204	12
4.	Borseprő, borkő	ex 2307	12

II. rész

A mezőgazdasági tevékenységek körében nyújtott szolgáltatások köre és a kompenzációs felár mértéke

		SZJ-szám	A kom-

Sor-szám	Megnevezés		penzációs felár mértéke a szolgáltatási díj %-ában
1.	**talajművelés, aratás, cséplés, préselés, szüretelés,** betakarítás, vetés és ültetés	SZJ 01.41.11.0-ból	7
2.	**mezőgazdasági termékek csomagolása és piacra történő előkészítése, mint például mezőgazdasági termékek szárítása, tisztítása, aprítása, fertőtlenítése és silózása**	SZJ 01.41.11.0-ból, 74.70.11.0-ból	7
3.	**mezőgazdasági termékek tárolása**	SZJ 63.12-**ből**	7
4.	szarvasmarha gondozása, tenyésztése és hízlalása	SZJ 01.42.10.0-ból	7
5.	**mezőgazdasági, erdőgazdálkodási vagy halgazdasági vállalkozásokban alkalmazott eszközök mezőgazdasági célokra történő bérbeadása**	SZJ 71.31.10.0-ból, 71.34.10.1-**ből,** 01.41.11.0-ból	7
6.	**műszaki segí**tségnyújtás		7
7.	**gyomirtás és mezőgazdasági kártevők irtása, növények és** földek permetezése	SZJ 01.41.11.0-ból, 01.41.12.0-ból	7
8.	**mezőgazdasági, erdőgazdálkodási öntöző berendezések** üzemeltetése	SZJ 01.41.11.0-ból, 01.41.12.0-ból, 02.02.10.0-ból	7
9.	vízlecsapoló berendezések üzemeltetése		7
10.	**fák nyesése és kivágása, valamint egyéb mező-** és **erdőgazdálkodási szolgáltatások**	SZJ 01.41.11.0-ból, 01.41.12.0-ból, 02.02.10.0-ból	7

III. rész: A kompenzációs felár meghatározása és a felvásárlást igazoló bizonylat kötelező adattartalma

1. A felvásárlás után kompenzációs felárként felszámított összeget az alábbi számítási módszerrel kell meghatározni:

$$E_M = \frac{F_M \times A_M}{100}$$

és

$T = F_M + E_M$, ahol

E_M: a felvásárlás után kompenzációs felárként felszámított összeg, amely előzetesen felszámított adóként vehető figyelembe;

F_M: a termék felvásárlási ára;

A_M: a kompenzációs felár mértéke a felvásárlási ár százalékában;

T: a felvásárlási ár és a kompenzációs felár együttes összege.

2. A felvásárlást igazoló bizonylat kötelező adattartalma a következő:

a) a bizonylat sorszáma;
b) a bizonylatot kibocsátó átvevő adóalany neve, címe és adóigazgatási azonosító száma;
c) a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany neve, címe, adóazonosító száma és - amennyiben az átadó e tevékenysége vonatkozásában a személyi jövedelemadózásnak alanya, de tőle az átvevő személyi jövedelemadó-előleget nem vont le - az átadó mezőgazdasági őstermelői igazolványának száma;
d) a felvásárolt termék megnevezése, valamint besorolási száma, amely legalább szükséges az e törvény szerinti hivatkozás beazonosításához;
e) a felvásárlási ár összege;
f) a kompenzációs felár mértéke a felvásárlási ár százalékában kifejezve;
g) a kompenzációs felárként felszámított összeg;
h) a felvásárlási ár és a kompenzációs felár együttes összege;
i) a bizonylatot kibocsátó átvevő adóalany aláírása;
j) a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany aláírása.
Az 56. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettséget a mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany a bizonylat c) pontjában szereplő adatok kitöltésével is teljesítheti.

5. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

A fizetendő adó összegének meghatározása a bolti kiskereskedelmi tevékenységre vonatkozó különleges adózási mód alkalmazása esetén

1. Az adóbevallási időszakonként fizetendő adó összegét az adóalanynak az alábbi számítási módszerrel kell megállapítania:

$$F = \sum_{k=1}^{n} \frac{B_{NY(k)} + B_{F(k)} - B_{Z(k)}}{B_{NY} + B_F - B_Z} \times \frac{É \times A_{(k)}}{100 + A_{(k)}} \times \lambda \text{ , ahol}$$

F: az adóbevallási időszakonként fizetendő adó összege;

$B_{NY(k)}$: a 3. pont szerinti értéken meghatározott nyitó bolti kiskereskedelmi készlet - adókulcsonként;

$B_{F(k)}$: a 4. pont szerinti értéken meghatározott, az adóbevallási időszakban továbbértékesítési célra beszerzett termékek - adókulcsonként;

$B_{Z(k)}$: a 3. pont szerinti értéken meghatározott záró bolti kiskereskedelmi készlet - adókulcsonként;

B_{NY}: a 3. pont szerinti értéken meghatározott nyitó bolti kiskereskedelmi készlet - összesen;

B_F : a 4. pont szerinti értéken meghatározott, az adóbevallási időszakban továbbértékesítési célra beszerzett termékek - összesen;

B_Z: a 3. pont szerinti értéken meghatározott záró bolti kiskereskedelmi készlet - összesen;

É: a bolti kiskereskedelmi tevékenységből származó, az adóbevallási időszakban ténylegesen elért bevétel;

$A_{(k)}$: az adó százalékos mértéke - adókulcsonként;

λ: az eltérő árrések alkalmazásából származó torzító hatást kiegyenlítő koefficiens, melynek értéke 1,0, ha a bolt önálló ármegállapítási joggal nem rendelkezik, és a számítás során felhasznált adatok értékelése a nyilvántartás szerinti fogyasztói áron történik; egyéb esetekben pedig 1,015;

k = 1,2, ..., n: az adókulcsok.

2. Az 1. pont szerinti számítást az adóéven belül göngyölítéssel, 4 tizedesjegy pontossággal kell elvégezni. A záró bolti kiskereskedelmi készletet ($B_{Z(k)}$; B_Z) csak az adóév utolsó adóbevallási időszakában kell figyelembe venni.

3. A nyitó és a záró bolti kiskereskedelmi készleten levő termékeket egyaránt leltározással kell felmérni. Ha az adóalany a bolti kiskereskedelmi tevékenységre vonatkozó különleges adózási módot a 61. § (1) bekezdése szerint üzletenként alkalmazza, a leltározást üzletenként kell elvégezni.

A leltár felvételére a számviteli törvény 42. §-ának (3) bekezdésében foglaltakat kell megfelelően alkalmazni. A bolti kiskereskedelmi tevékenység évközi megkezdésekor, illetve megszüntetésekor a nyitó és a záró bolti kiskereskedelmi készletet a megkezdés, illetve a megszüntetés időpontjában kell felmérni.

A készleten levő termékek értékét - adókulcsonkénti részletezésben és összesen is - adóval együtt számított beszerzési áron, ilyen ár hiányában pedig az adót is tartalmazó forgalmi értéken kell meghatározni.

Készleten levőnek kell tekinteni azt a terméket is, melynek ellenértékét a leltár fordulónapjáig egészben vagy részben nem fizették meg. Az ellenérték megfizetésének időpontjában az így nyilvántartott terméket az 1. pont szerinti számítás során már nem kell figyelembe venni.

Ha a bolt önálló ármegállapítási joggal nem rendelkezik, a készleten levő termékek értékét - adókulcsonkénti részletezésben és összesen is - nyilvántartás szerinti fogyasztói áron is meg lehet határozni.

4. Az adóbevallási időszakban továbbértékesítési célra beszerzett termékek értékét - adókulcsonkénti részletezésben és összesen is - azok tényleges, adóval együtt számított beszerzési árán, ilyen ár hiányában pedig az adót is tartalmazó forgalmi értékén kell meghatározni.

Továbbértékesítési céllal beszerzettnek kell tekinteni azt a terméket is, melynek ellenértékét a beszerzés teljesítésének időpontjában egészben vagy részben nem fizették meg. Az ellenérték megfizetésének időpontjában az így nyilvántartott terméket az 1. pont szerinti számítás során már nem kell figyelembe venni.

Ha az adóalany a bolti kiskereskedelmi tevékenységre vonatkozó különleges adózási módot a 61. § (1) bekezdése szerint üzletenként alkalmazza, akkor a készletrevétel napján továbbértékesítési célra beszerzett terméknek minősülnek a saját előállítású, illetve a más üzletből, részlegből, egységből stb. átvett termékek is. Az így beszerzett termékek értékét - adókulcsonkénti részletezésben és összesen is - adóval együtt számított beszerzési áron, ilyen ár hiányában pedig az adót is tartalmazó forgalmi értéken kell meghatározni.

Ha a bolt önálló ármegállapítási joggal nem rendelkezik, a beszerzett termékek értékét - adókulcsonkénti részletezésben és összesen is - nyilvántartás szerinti fogyasztói áron is meg lehet határozni.

5. Ha a továbbértékesítési célú termékbeszerzést nem kíséri bizonylat kibocsátása, illetve a továbbértékesítési célú termékbeszerzést igazoló bizonylatból az adó összege nem állapítható meg, akkor az eladó vevő által elismert követelését kell úgy tekinteni, mint amely az 1. pont szerinti számítás alkalmazásában magában foglalja az adó összegét is.

Az előző bekezdésben foglaltakat kell alkalmazni akkor is, ha a továbbértékesítési célú termékbeszerzést az 59. § (1) bekezdése szerinti bizonylat igazolja.

6. Ha a készleten levő, illetve a beszerzett termékek értékének meghatározása nyilvántartás szerinti fogyasztói áron történik, attól az adóévben eltérni nem lehet. Az adóalany köteles évközi árváltozás esetén a fogyasztói áron nyilvántartott készletet az árváltozás mértékének megfelelően helyesbíteni.

7. Az adóbevallási időszakonként fizetendő adó nem haladhatja meg az alábbi számítási módszerrel meghatározott összeget, még akkor sem, ha az 1. pont szerinti számítás annál nagyobb értéket eredményez:

$$F_{MAX} = \frac{É \times A_{(N)}}{100 + A_{(N)}}, \text{ ahol}$$

F_{MAX}: az adóbevallási időszakonként fizetendő adó maximális összege;
É: az 1. pontban ekként meghatározott érték;
$A_{(N)}$: a 28. § (1) bekezdésében megállapított adómérték.

6. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

A műalkotások, gyűjtemények, régiségek fogalma
E törvény alkalmazásában
a) műalkotás:
a művész által készített kép, kollázs és hasonló művészeti festmény, rajz, karc, plakett (ide nem értve az építészeti, mérnöki, ipari, kereskedelmi, topográfiai és más ehhez hasonló terveket és rajzokat), kézzel díszített iparcikkek, színházi díszletek, stúdióhátterek és ehhez hasonló festett vásznak,
a művész által korlátozott példányszámban készített eredeti metszetek, nyomatok és litográfiák a megmunkált anyagok jellegétől függetlenül, ide nem értve a mechanikai, fotómechanikai eljárással történő sokszorosításukat,
a művész által bármilyen anyagból készített szobor és emlékmű, a szobrok esetében ideértve a legfeljebb 8 példányban a művész vagy örököse, jogutódja által felügyelt módon készített öntvényeket is,
a művész eredeti tervei alapján készített tapéták és fali textíliák, feltéve, hogy mindegyikből legfeljebb 8 másolat készül,
a művész által készített és aláírt, egyedi kerámiák,
a művész vagy a művészeti stúdió által kézzel készített és aláírt, legfeljebb 8 számozott példányban alkotott zománcozott, lakkozott edények, ide nem értve az aranyozott és ezüstözött, ékszer jellegű cikkeket,
a művész által készített és (a művész által felügyelt módon) előhívott, aláírt, számozott és (valamennyi méretben és eljárással készült sokszorosítással együtt) legfeljebb 30 példányban sokszorosított fényképek,
b) gyűjtemény:
postai, adó- és illetékbélyegek, bélyegsorozatok, emlékbélyegek, függetlenül attól, hogy alkalmasak-e postai értékcikk funkciót ellátni,
zoológiai, botanikai, ásványtani, anatómiai, történeti, régészeti, paleontológiai, etnográfiai vagy numizmatikai gyűjtemény, illetve azok darabjai,
c) régiség:
minden olyan műalkotás vagy gyűjtemény, amely a felvásárlás, illetve az árverés napján több, mint 100 éves.

7. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

A különbözet szerinti adózás során fizetendő adó megállapításának választható módszere
Az adóbevallási időszakonként fizetendő adó összegét az adóalanynak az alábbi számítási módszerrel kell megállapítania

$$F = \sum_{k=1}^{n} \left(E_{(k)} - B_{(k)} \right) \times \frac{A_{(k)}}{100 + A_{(k)}} \text{, ahol}$$

F: az adóbevallási időszakonként fizetendő adó, melynek összege azonban legfeljebb nulla lehet;
$E_{(k)}$: az adóbevallási időszakban értékesített összes termék árrésre jutó adót is tartalmazó eladásiár-összege - adókulcsonként;
$B_{(k)}$: az adóbevallási időszakban beszerzett összes termék beszerzésiár-összege - adókulcsonként;
$A_{(k)}$: az adó százalékos mértéke - adókulcsonként
k = 1,2...,n: az adókulcsok.

8. számú melléklet az 1992. évi LXXIV. törvényhez

A 4/A. § (3) bekezdésének alkalmazásában a gazdasági tevékenységgel egy tekintet alá eső tevékenységek

1) Távközlési szolgáltatás;

2) villamosenergia-, gáz-, gőz- és vízellátás (SZJ 40.11.9, 40.12.1, 40.13.1, 40.21.9, 40.22.1, 40.30.9, 41.00.2);

3) közlekedés;

4) vízi közlekedést és légi szállítást segítő szolgáltatások (SZJ 63.22.1, 63.23.1);

5) személyszállítás (SZJ 60.10.1-ből, 60.21, 60.22, 60.23, 61.10.1, 61.20.1, 62.10.10.0, 62.20.10.0);

6) saját előállítású új (az értékesítés előtt használatba nem vett) termékek értékesítése;

7) a mezőgazdasági intervenciós szervezetek mezőgazdasági termék értékesítése, amelyet az e termékek közös piacszervezéséről szóló rendeletek alapján végeznek;

8) szakmai jellegű vásárok és kiállítások rendezése (SZJ 74.87.15-ből);

9) tárolás, raktározás (SZJ 63.12);

10) hirdetés, reklámtevékenység (SZJ 22.11.6, 22.12.2, 22.13.2, 22.15.2, 72.30.30, 72.40.20.0, 74.13, 74.81.23, 74.14.16, 74.4, 92.11.3);

11) utazásszervezés (SZJ 63.30.1);

12) étkezőhelyi vendéglátás, diákétkeztetés, munkahelyi és közétkeztetés (SZJ 55.30.1, 55.51.10.1, 55.51.10.2, 55.51.10.3, 55.51.10.4, 55.51.10.9, 55.52.1);

13) rádió- és televízióállomások reklám- és hirdetési tevékenysége, reklámidő eladása (SZJ 74.40.1, 92.11.3, 92.20.2), kereskedelmi jellegű termékértékesítései.

9. számú melléklet az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvényhez

A. Az egyes tagállamok alábbi területei nem részei az ország területének:

— Német Szövetségi Köztársaság:
Helgoland szigete,
Büsingen területe;

— Spanyol Királyság:
Ceuta,
Melilla,
Kanári szigetek;

— Olasz Köztársaság:
Livigno,
Campione d'Italia,
a Lugano-tó olaszországi vizei;

— Francia Köztársaság:
a tengerentúli megyék;

— Hellén Köztársaság:
Αγιο Ορος (Athosz-hegy).

B. A 13. § (1) bekezdés 27. pontjában foglaltaktól eltérően a Francia Köztársasággal, a Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságával kötött egyezmények és **szerződések tekintetében a Monacói Hercegség és a Man**-sziget ezen törvény **alkalmazásában nem minősülnek harmadik ország területének. A Monacói Hercegség területéről kiinduló, vagy oda irányuló ügyletek úgy kezelendőek, mintha azo**k a Francia **Köztársaság területéről indulnának ki, vagy oda irányulnának, a Man-sziget területéről kiinduló, vagy oda irányuló ügyletek pedig úgy kezelendőek, mintha azok Nagy-**Britannia és Észak-**Írország Egyesült Királyság területéről indulnának ki, vagy o**da irányulnának.

Publikálva: 2004.03.09