

A nem uniós és uniós egyablakos rendszerre, valamint a platformokra vonatkozó áfaszabályok

2021

2021. július 1-jén életbe lépnek az elektronikus kereskedelemre vonatkozó új általános forgalmi adó (hozzáadottérték-adó) szabályok. A következőkben a 2021. április 1-jétől, valamint a 2021. július 1-jétől alkalmazandó legfontosabb szabályokat ismertetjük.

Tartalom

I. Jogszabályi környezet	1
II. Az új szabályozás célja, a módosítások összefoglalása	2
III. A Közösségen belüli távértékesítésre vonatkozó szabályok	3
IV. Előzmények, az egyablakos rendszer kiterjesztése	7
V. A nem uniós egyablakos rendszer	8
VI. Az uniós egyablakos rendszer	10
VII. A nem uniós és uniós egyablakos rendszert alkalmazó adóalany adó-visszatérítetési joga	15
VIII. A platformokra vonatkozó szabályok	16
IX. Számlakibocsátási kötelezettségre vonatkozó szabályok, online számlaadat-szolgáltatás	20
X. Átmeneti rendelkezések	22

Az egyszerűség kedvéért az uniós szabályozás szerinti hozzáadottérték-adóra a továbbiakban áfaként hivatkozunk.

I. Jogszabályi környezet

Az úgynevezett digitális áfa-csomag rendelkezései a közös hozzáadottérték-adó rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelvbe (a továbbiakban: Héa-irányelv), a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendeletbe (a továbbiakban: Héa-vhr.), valamint a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről szóló 904/2010/EU tanácsi rendeletbe épültek be¹. A rendelkezéseket

¹ A módosításokat az alábbi közösségi jogszabályok építették be:

1. a Tanács (EU) 2017/2455 irányelv (2017. december 5.) a 2006/112/EK irányelvnek és a 2009/132/EK irányelvnek a szolgáltatásnyújtásra és a termékek távértékesítésére vonatkozó bizonyos hozzáadottértékadó-kötelezettségek tekintetében történő módosításáról;

– a Héa-irányelvvel összhangban – egyrészt az Áfa tv.², másrészt a Héa-vhr. tartalmazza. Utóbbi közvetlenül hatályos és alkalmazandó az Európai Közösség (a továbbiakban: Közösség) valamennyi tagállamában. Az uniós szabályokat az Áfa tv-t is módosító, az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény (a továbbiakban: Mód. tv.) ültette át a magyar jogrendszerbe. Ezen túlmenően pontosítást tartalmaz a 2021. július 1-jétől hatályos szabályok tekintetében az egyes adótörvények módosításáról szóló 2021. évi LXIX. törvény.

II. Az új szabályozás célja, a módosítások összefoglalása

Az e-kereskedelmi vagy más néven digitális áfa-csomag célja, hogy

- biztosítsa az uniós és nem uniós vállalkozások közötti egyenlő versenyfeltételeket,
- erősítse a fogyasztás helye – vagy más néven célország – szerinti adóztatás elvét,
- támogassa az áfacsalás elleni küzdelmet, továbbá
- az adófizetés és adóbeszedés egyszerűsítése által megkönnyítse a határokon átnyúló kereskedelmet.

A fenti célok elérése érdekében a szabályozás 2021. július 1-jétől a következő pontokon módosul:

- Közösségen belüli távértékesítés teljesítési helye,
- elektronikus felületek (platformok) adófizetési kötelezettségének megteremtése,
- egyablakos rendszerek alkalmazhatóságának bővítése,
- kis értékű import küldemények áfamentességének eltörlése, az importáfa megfizetésére vonatkozó alternatív megoldások bevezetése.

A termékimporttal kapcsolatos változásokat „Az import egyablakos rendszer, illetve import áfa rendezése különös eljárásban” című információs füzetben ismertetjük.

2. a Tanács (EU) 2017/2459 végrehajtási rendelete (2017. december 5.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU végrehajtási rendelet módosításáról;

3. a Tanács (EU) 2017/2454 rendelete (2017. december 5.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről szóló 904/2010/EU rendelet módosításáról;

4. a Tanács (EU) 2019/1995 irányelve (2019. november 21.) a 2006/112/EK irányelvnek a termékek távértékesítésére és bizonyos belföldi termékértékesítésekre vonatkozó rendelkezések tekintetében történő módosításáról;

5. a Tanács (EU) 2019/2026 végrehajtási rendelete (2019. november 21.) a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek az elektronikus felület használata által elősegített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, valamint a nem adóalanyok részére szolgáltatásokat nyújtó, termékek távértékesítését végző és egyes belföldi termékértékesítéseket végző adóalanyokra vonatkozó különös szabályozások tekintetében történő módosításáról;

6. a Tanács (EU) 2020/1109 határozata (2020. július 20.) az (EU) 2017/2455 és az (EU) 2019/1995 irányelvnek a Covid19-világjárvány miatt szükségessé vált, az átültetési határidő és az alkalmazás kezdőnapja tekintetében történő módosításáról.

² Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény.

III. A Közösségen belüli távértékesítésre vonatkozó szabályok

A Közösségen belüli távértékesítés meghatározása lényegében megegyezik a 2021. július 1-jét megelőző definícióval, amely definíció szerinti értékesítés távolsági értékesítés néven volt ismert.

Az Áfa tv. értelmében³ a Közösségen belüli távértékesítés a termék olyan értékesítése, amikor a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga, vagy javára más végzi – ideértve az értékesítő közvetett részvételével történő feladást, fuvarozást is – a Közösség egy olyan tagállamából, amely eltér attól a tagállamtól, amelyben a feladott, illetve fuvarozott termék – a beszerző nevére szóló rendeltetéssel – a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van, feltéve, hogy a következő feltételek teljesülnek:

a) a termék értékesítése

aa) olyan adóalany vagy nem adóalany jogi személy részére történik, akinek (amelynek) beszerzése mint termék Közösségen belüli beszerzése után a 20. § (1) bekezdés a) és d) pontja értelmében nem kell adót fizetnie; vagy

ab) bármely más nem adóalany személy, szervezet részére történik; és

b) az értékesített termék:

ba) nem új közlekedési eszköz⁴; illetve

bb) nem szolgál fel- vagy összeszerelés tárgyául, függetlenül attól, hogy azt kíséri-e próbaüzem, vagy nem.

A fentiek alapján a Közösségen belüli távértékesítés szabályai csak akkor alkalmazhatók, ha a terméket az alábbi személy(ek)nek⁵ értékesítik:

a) nem adóalanynak,

b) olyan kizárólag adólevonásra nem jogosító adómentes termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végző adóalanynak (ideértve az alanyi adómentes adóalanyt is), amely a közösségi beszerzése után nem kötelezett adófizetésre,

c) olyan különleges jogállású mezőgazdasági termelőnek, amely közösségi beszerzése után nem kötelezett adófizetésre,

d) olyan nem adóalany jogi személynek, amely közösségi beszerzése után nem kötelezett adófizetésre,

e) bármely személynek, ha a Közösségen belüli termékbeszerzés után azért nem keletkezik adókötelezettség, mert, ha az ügylet belföldön teljesített termékértékesítés lenne, az Áfa tv. 103., 104. és 107. §-ai szerint adómentes lenne (például bizonyos vízi vagy légi

³ Áfa tv. 12/B. § (1) bekezdés.

⁴ Áfa tv. 259. § 25. pont.

⁵ Áfa tv. 12/B. § (1) bekezdés a) pont.

közlekedési eszköz üzemeltetését szolgáló termék, diplomáciai képviseletek, nemzetközi szervezetek részére történő értékesítések)

2021. július 1-jétől **Közösségen belüli távértékesítés alatt tehát azokat az ügyleteket értjük**, amikor az értékesítő egy, a termék feladási tagállamának helyétől eltérő tagállambeli rendeltetéssel értékesít terméket nem adóalany vevőnek, vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés tekintetében adófizetésre nem kötelezett adóalany vevőnek (például alanyi adómentes adóalany, kizárólag tárgyi adómentes tevékenységet végző adóalany), azaz a végső vevőnek, amelyet az értékesítő vagy a megbízásából harmadik fél ad fel, fuvaroz el az egyik tagállamból a másikba. A módosított szabályozás ráerősít arra, hogy Közösségen belüli távértékesítésnek kell tekinteni azt is, ha a feladás, fuvarozás az értékesítő közvetett részvételével valósul meg.

A Héa-vhr.⁶ példálózó felsorolást tartalmaz arra vonatkozóan, hogy **mikor kell úgy tekinteni, hogy a terméket az értékesítő adta fel vagy fuvarozta el, illetve az értékesítő megbízásából adták fel vagy fuvarozták el**, ideértve azt is, amikor ez az értékesítő közvetett részvételével történt. Ezek a következő esetek

- ha az értékesítő a termék feladását vagy fuvarozását harmadik félnek alvállalkozásba adja, aki a terméket eljuttatja a vevőnek;
- ha a terméket harmadik fél adja fel vagy fuvarozza el, de a terméknek a vevő részére történő eljuttatásáért részben vagy teljeskörűen az értékesítő felel;
- ha az értékesítő számlázza ki és szedi be a fuvarozási díjat a vevőtől, és továbbítja azt egy harmadik félnek, aki megszervezi a termék feladását vagy fuvarozását;
- ha az értékesítő bármilyen módon előmozdítja a harmadik fél kézbesítési szolgáltatásait a vevő felé, létrehozza a vevő és a harmadik fél közötti kapcsolatot, vagy más módon átadja a harmadik félnek a termék vevő részére történő eljuttatásához szükséges információkat.

A Héa-vhr. kimondja továbbá, hogy „nem tekinthető azonban úgy, hogy a terméket az értékesítő adta fel vagy fuvarozta el, illetve az értékesítő megbízásából adták fel vagy fuvarozták el, ha a terméket maga a vevő fuvarozza el, vagy a vevő szervezi meg a termék harmadik fél általi szállítását, és az értékesítő sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a termék feladásában és fuvarozásában, illetve nem nyújt annak megszervezéséhez segítséget.”

A módosítás lényegében a teljesítési helyre vonatkozó szabályokban hozott változást. A vonatkozó rendelkezés⁷ kimondja, hogy „termék Közösségen belüli távértékesítése esetében teljesítési helynek azt a helyet kell tekinteni, ahol a termék – a beszerző nevére szóló rendeltetéssel – a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van”, azaz a Közösségen belüli távértékesítés a fogyasztás szerinti adóztatás elvének megfelelően a termék rendeltetési helyén teljesül, a rendeltetési hely szerinti tagállamot illeti meg az adóbevétel. Ezen

⁶ Héa-vhr. 5a. cikk.

⁷ Áfa tv. 29. § a) pont.

új rendelkezés beiktatása mellett a szabályozás eltörli a távolsági értékesítésre vonatkozó 35.000 eurós, illetve 100.000 eurós értékhatárokat.

Az adóztatás helyének módosításával párhuzamosan **megnyílik annak a lehetősége, hogy a Közösségen belüli távértékesítés utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségnek az adóalany az egyablakos rendszer (OSS – One Stop Shop) alkalmazásával tegyen eleget** (lásd a IV-V. pontok alatt). Fontos hangsúlyozni, hogy **az egyablakos rendszer alkalmazása nem kötelezettség, hanem lehetőség, amely biztosítja az adóalanyok számára, hogy a Közösség más tagállamában, tagállamaiban teljesülő meghatározott ügylete, ügyletei miatt keletkező adófizetési és -bevallási kötelezettsége miatt ne kelljen a teljesítés helye szerinti tagállamokban adóalanyként bejelentkeznie**, hanem ezen kötelezettségeinek az egyablakos rendszer alkalmazásával egy tagállamban tegyen eleget.

A módosítás **a kisvállalkozások adminisztratív terheinek csökkentése** érdekében a már ismert, az Áfa tv. 45/A. § 2021. július 1-jéig hatályos (3)-(6) bekezdéseiben foglalt könnyítést kiterjeszti a Közösségen belüli távértékesítést (is) teljesítő adóalanyokra.⁸

Ha az értékesítő adóalany

- a Közösségen belül csak egyetlen tagállamban telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában kizárólag a Közösség egy tagállamában van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, és
- az adott naptári évben, valamint – feltéve, hogy ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesített – az azt megelőző naptári évben 10.000 eurónak megfelelő összeget (adó nélküli ellenértéket) meg nem haladóan nyújtott a letelepedésétől eltérő tagállami nem adóalanyoktól is nyújtható szolgáltatást⁹ (telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatást, elektronikus úton nyújtott szolgáltatást), illetve teljesített Közösségen belüli távértékesítést,

akkor ezen **ügyletek esetében az adóalany letelepedése szerinti tagállam, illetve a termék feladási helye szerinti tagállam marad a teljesítés helye, így annak szabályai szerint kell adóznia**. Ugyanakkor nem vonatkozik az Áfa tv. 49/A. § szerinti szabály arra az esetre, ha a kizárólag belföldön letelepedett adóalany úgy teljesít Közösségen belüli távértékesítést, hogy a terméket egy belföldtől eltérő tagállamból adja fel, fuvaroztatja el. Ez azt jelenti, hogy ez utóbbi Közösségen belüli távértékesítés teljesítési helye minden esetben a rendeltetési tagállam lesz, függetlenül attól, hogy belföldön az értékesítőre a 49/A. § szabályai vonatkoznak. Ezen, más tagállamból feladott Közösségen belüli távértékesítés ellenértékét ugyanakkor nem kell beleszámítani a 10.000 eurós értékhatárba.

Ha az adóalany bármelyik ügylettel átlépi a 10.000 eurós értékhatárt, akkor a fenti könnyítés nem alkalmazható¹⁰; a teljesítés helyének megállapítására az Áfa tv. 29. § a) pontját, illetve a

⁸ Áfa tv. 49/A. §.

⁹ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés.

¹⁰ Áfa tv. 49/A. § (2) bekezdés.

45/A. § (1) bekezdését kell alkalmazni, és már annak az ügyletnek az ellenértékére is fel kell számolni a teljesítés helye szerinti tagállam által meghatározott mértékű áfát, amellyel az adóalany az értékhatárt átlépi. Az értékhatár meghaladásáról az Adóig. vhr.¹¹ vonatkozó szabálya értelmében a bejelentést az értékhatár elérését követő 15 napon belül kell megtenni az adóhatósághoz.

A 10.000 eurós értékhatár átváltására a 2017. december 5-én érvényes EKB átváltási árfolyamot kell alkalmazni.¹² Ez Magyarország esetében 313,96 HUF/EUR árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyok tekintetében a kerekítésre vonatkozó szabályok figyelembevételével az alkalmazandó értékhatár 3.100.000 forint. A 10.000 eurós értékhatár együttesen és nem külön-külön vonatkozik az adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítésre és a letelepedésétől eltérő tagállamban nem adóalanyok részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásokra, ha ezen ügyletek mindegyikét teljesíti az adóalany. Fontos továbbá, hogy a 10.000 eurós értékhatárt nem tagállamonként külön-külön kell figyelni, hanem az összes, az értékesítő letelepedésétől eltérő tagállami vevőnek történő értékesítés adó nélküli ellenértékét együttesen kell figyelembe venni.

Ugyanakkor az adóalany a 10.000 eurós értékhatár el nem érése esetén is dönthet úgy, hogy a Közösségen belüli távértékesítésre, illetve a távolról is nyújtható szolgáltatásokra meghatározott főszabály szerint a fogyasztás tagállamában teljesíti adókötelezettségét (amelynek teljesítéséhez bejelentkezhet az egyablakos rendszerbe), azonban ebben az esetben választásától a választása évét követő második év végéig nem térhet el.¹³

Összefoglalva a fent írtakat: egy Közösségen belüli távértékesítést teljesítő belföldi adóalanynak az értékhatár átlépéséig az értékesített termékre az Áfa tv. szerinti adómértéket kell felszámítania. A 10.000 eurós értékhatár átlépése esetén, vagy az értékhatár alatt, választása alapján már a termék rendeltetési helye szerinti tagállam áfaszabályaiban meghatározott mértékű áfát kell felszámítania.

Abban az esetben, **ha az adóalany alanyi adómentességet választott**, a 10.000 eurós értékhatár átlépéséig, ha nem él a fent említett választási lehetőséggel, az általa teljesített Közösségen belüli távértékesítésre a magyar áfaszabályokat kell alkalmazni, ebből következően ez az értékesítés adómentes. Az Áfa tv. vonatkozó szabálya¹⁴ értelmében a belföldön teljesített Közösségen belüli távértékesítés ellenértékét is figyelembe kell venni az alanyi adómentesség választására jogosító felső, 12.000.000 forintos értékhatár számításánál. Ha az alanyi adómentes adóalany úgy dönt, hogy a Közösségen belüli távértékesítésre a főszabályt¹⁵ alkalmazza, úgy tekintettel arra, hogy az ügylet a rendeltetési hely szerinti tagállamban teljesül, továbbá arra, hogy az alanyi adómentesség nem terjed ki a más tagállamban teljesített ügylet(ek)re, a termékértékesítést a teljesítés helye szerinti tagállamban

¹¹ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 16. § (3) bekezdés

¹² Áfa tv. 256. § (3) bekezdés.

¹³ Áfa tv. 49/A. § (3)-(4) bekezdés

¹⁴ Áfa tv. 188. § (1) bekezdés.

¹⁵ Áfa tv. 29. § a) pont.

megállapított áfa terheli. Mivel az alanyi adómentesség választására jogosító felső értékhatárba csak a belföldön teljesített ügyletek tartoznak bele, az előbbiek szerint a Közösség más tagállamában teljesülő értékesítés adó nélküli ellenértékét nem kell figyelembe venni a 12.000.000 forintos értékhatár számításánál.

IV. Előzmények, az egyablakos rendszer kiterjesztése

2015. január 1-jétől alkalmazható a MOSS-rendszer (Mini One Stop Shop – mini egyablakos rendszer) a Közösségben letelepedett nem adóalanyoknak nyújtott, úgynevezett távolról is nyújtható szolgáltatások¹⁶ – telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások, illetve elektronikus úton nyújtott szolgáltatások – utáni áfabevallási és -befizetési kötelezettség teljesítésére. Ennek lényege, hogy az adóalany az egyablakos rendszerbe történő regisztráció szerinti tagállami adóhatóságon keresztül teljesítheti a letelepedésétől eltérő tagállamban esedékes áfabevallási és -befizetési kötelezettségét. A Közösségben letelepedett adóalany a letelepedése szerinti, a Közösségben nem letelepedett adóalany pedig a választása szerinti tagállamban regisztrálhat az egyablakos rendszerbe.¹⁷

Az új szabályozás kiterjeszti az egyablakos rendszer alkalmazásának hatályát

- minden, a Közösség tagállamában nem adóalanyok nyújtott szolgáltatás utáni, illetve
- a Közösségen belüli távértékesítés utáni

áfabevallási és -befizetési kötelezettségre.

Ezen belül – összhangban az uniós héaszabályokkal – külön egyablakos rendszert biztosít

- a Közösségen kívül letelepedett adóalanyok által a közösségi nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások utáni (**nem uniós egyablakos rendszer vagy nem uniós különös szabályozás**¹⁸), valamint
- a Közösségen belüli távértékesítések, az elektronikus felület által elősegített egyes belföldi termékértékesítések és a belföldön letelepedett adóalany által más tagállambeli nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások utáni (**uniós egyablakos rendszer vagy uniós különös szabályozás**¹⁹)

áfa megfizetésére és bevallására.

Az új szabályok szerinti egyablakos rendszer elnevezése: OSS (One Stop Shop).

¹⁶ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés.

¹⁷ Az Áfa tv. XIX. Fejezete, amelyet a Mód. tv. 69. § 4. pontja 2021. július 1-jével hatályon kívül helyez.

¹⁸ Áfa tv. 253/D-G. §.

¹⁹ Áfa tv. 253/H-L. §.

V. A nem uniós egyablakos rendszer

A nem uniós egyablakos rendszer vagy nem uniós különös szabályozás²⁰ **kizárólag a Közösség területén nem letelepedett adóalanyoknak** biztosít könnyítést az adófizetési és adóbevallási kötelezettség teljesítéséhez, és **kizárólag nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások kapcsán alkalmazható.**

A Közösség területén nem letelepedett adóalany²¹ – azaz az „olyan adóalany, aki (amely) nem telepedett le gazdasági céllal a Közösség területén, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig nem rendelkezik lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel a Közösség területén” – választhatja, hogy a Közösség területén gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában ott lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalanyok nyújtott szolgáltatása utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget²². Az adóalany pénzügyi képviselő nélkül is eljárhat, tehát közvetlenül regisztrálhat a nem uniós egyablakos rendszerbe. (A gazdasági célú letelepedésre vonatkozó szabályokat az Áfa tv. 254. §-a tárgyalja, az itt említett állandó telephely fogalma az Áfa tv. 259. § 2. pontjában található, továbbá a Héa-vhr. 11. cikk (2) bekezdés a) pontja is tartalmaz az állandó telephellyel kapcsolatos szabályt.)

Ha az adóalany a különös szabályozás alkalmazását választja és **az adóhatóság az adóalanyt** ilyen minőségében **nyilvántartásba vette, köteles** azt minden, ezen szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatásra **alkalmazni.**²³

A nyilvántartásba vételhez az adóalany elektronikus úton köteles bejelenteni az Áfa tv-ben meghatározott adatokat²⁴ az adóhatóságnak, amely alapján az adóhatóság nyilvántartásba veszi a nem uniós különös szabályozást alkalmazó adóalanyok között, és ezen különös szabályozás alkalmazásához szükséges, úgynevezett nem uniós azonosító számmal látja el, amelyről elektronikus úton értesíti az adóalanyt.²⁵ **A bejelentkezésre 2021. április 1-jétől nyílt meg a lehetőség**²⁶, az egyablakos rendszert – a távolról is nyújtható szolgáltatások kivételével – azonban csak 2021. július 1-jével kezdődő adómegállapítási időszaktól lehet alkalmazni.

A nem uniós különös szabályozás alkalmazásához szükséges **regisztráció a NAV által üzemeltetett OSS-portál** „Nem EU-s séma” menüpontja alatt **végezhető el. Az OSS-portál elérhetősége:**

- <https://oss.nav.gov.hu/>, vagy
- a NAV internetes oldalán, a www.nav.gov.hu oldalon a bal oldali menüsorban található OSS-IOSS / MOSS belépés menüponton keresztül.

²⁰ Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. alfejezet.

²¹ Áfa tv. 253/C. § 3. pont.

²² Áfa tv. 253/D. § (1) bekezdés.

²³ Áfa tv. 253/D. § (5) bekezdés.

²⁴ Áfa tv. 253/E. § (1) bekezdés.

²⁵ Áfa tv. 253/E. § (1) és (3) bekezdések.

²⁶ Áfa tv. 345. §; Mód tv. 188. § (6) bekezdés.

Az OSS-portál Súly menüpontja alatt található „Felhasználói leírás” részletes tájékoztatást ad a regisztráció elvégzéséhez és az OSS-portál használatához.

A nem uniós különös szabályozást alkalmazó adóalanyok negyedévente kötelesek **bevallást** benyújtani **a negyedévet követő hónap végéig**. A bevallást azokra a negyedévekre is be kell nyújtani, amikor az adóalany nem teljesített a nem uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatást. (A fent említett **„Felhasználói leírás” a bevallás benyújtásához is hasznos információkat tartalmaz.**) Az adóbevallást forintban kell elkészíteni, az adómegállapítási időszak utolsó napján érvényes, az EKB által az adott napra vonatkozóan közzétett átváltási árfolyamon. Ha az érintett napon nem tettek közzé átváltási árfolyamot, akkor a következő közzétételi napon kiadott árfolyamot kell alkalmazni. **Az adót** a bevallás benyújtásával egy időben, **legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőig**, a NAV által közzétett bankszámlára forintban, átutalással kell megfizetni, hivatkozva a befizetés alapjául szolgáló adóbevallásra.²⁷

A fenti szabályokon túl az Áfa tv. meghatározza a változásbejelentésre, a nyilvántartásból való törlésre, valamint a nyilvántartás-vezetésre, továbbá a bevallás tartalmára és módosítására vonatkozó részletszabályokat is.²⁸

A nem uniós különös rendszer alkalmazásával teljesített ügyletekre vonatkozó adófizetési kötelezettség korrekciója tekintetében is új szabályok lépnek életbe. 2021. július 1-je előtt korrekció szükségessége esetén (például árengedmény) azt a bevallást kell módosítani, amely a módosítással érintett ügyletet tartalmazza. **Az új szabályok értelmében a korrekciót az aktuálisan benyújtandó bevallásban kell feltüntetni.** „A nem uniós különös szabályozás hatálya alatt, az adóbevallás – ezen különös szabályozás keretében történő – módosítására a módosítandó adókötelezettséget magában foglaló bevallás benyújtására nyitva álló határidő lejártát követő három évig van lehetőség. Az adóbevallás módosítását egy következő adóbevallásban kell szerepeltetni. E későbbi bevallásban meg kell jelölni az érintett teljesítési hely szerinti tagállamot, az adómegállapítási időszakot és a módosításból származó adóösszeget (különbözetet). A tevékenységet lezáró bevallás²⁹ benyújtását követően az adóbevallások – ideértve a tevékenységet lezáró bevallást is – módosítására közvetlenül a teljesítési hely szerinti tagállam illetékes hatóságához benyújtott bevallásban, a tagállam által meghatározott módon van lehetőség.”³⁰

Az Áfa tv. kimondja³¹, hogy „az adóalany az Art.³² szerinti **nyilvántartás-vezetési kötelezettségének** oly módon tesz eleget, hogy a teljesítési hely szerinti tagállam adóhatósága által végzett ellenőrzést is lehetővé tegye. Az adóalany a nyilvántartást felhívásra elektronikus

²⁷ Áfa tv. 253/F. § (1), (3) és (4) bekezdések.

²⁸ Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. alfejezete.

²⁹ Áfa tv. 253/C. § 2. pont.

³⁰ Áfa tv. 253/F. § (5) bekezdés.

³¹ Áfa tv. 253/G. §.

³² Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

úton bocsátja rendelkezésre. A nyilvántartást ezen különös szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatás teljesítési időpontját magában foglaló naptári év utolsó napjától számított tíz évig kell megőrizni.”

Az említett nyilvántartás alatt az Art. 9. § f) pontja szerinti nyilvántartási kötelezettség teljesítését kell érteni, amelyre vonatkozóan a részletszabályokat az Art. 77. §-a tartalmazza. E jogszabályhely (1) bekezdése alapján **a jogszabályban előírt nyilvántartást „úgy kell ... vezetni**, hogy az az adó alapjának, az adó összegének, a mentességnek, a kedvezménynek, a költségvetési támogatás alapjának és összegének, továbbá ezek megfizetésének, illetve igénybevételeének megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen”.

Ezen felül **a Héa-vhr. meghatározza³³ a nem uniós különös szabályt alkalmazó adóalany által vezetendő nyilvántartás tartalmát.** Tekintve, hogy a Héa-vhr. 63a. cikk (1) bekezdése mind a nem uniós, mind az uniós különös szabályozást alkalmazó adóalanyok által vezetendő nyilvántartás kapcsán ugyanazt a tartalmi követelményt írja elő, a nyilvántartással kapcsolatos szabályokat a VI. pont alatt fejtjük ki.

VI. Az uniós egyablakos rendszer

Az uniós különös szabályozást 2021. július 1-jétől a következő ügyletekre lehet alkalmazni³⁴:

- termék Közösségen belüli távértékesítése,
- elektronikus felületet üzemeltető adóalanyok egyes belföldi termékértékesítése, valamint
- más tagállambeli nem adóalanyok nyújtott szolgáltatás.

Ha az adóalany a különös szabályozás alkalmazását választja és **az adóhatóság az adóalanyt** ilyen minőségében **nyilvántartásba vette, köteles** azt minden ezen szabályozás hatálya alá tartozó ügyletre **alkalmazni.**³⁵

Az Áfa tv. szabályai alapján³⁶ a Közösség területén nem letelepedett adóalany választhatja, hogy termék Közösségen belüli távértékesítése utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget, feltéve, hogy a terméket belföldről adja fel küldeményként vagy fuvarozza el. A Közösség területén nem letelepedett adóalany az uniós különös szabályozást csak termék Közösségen belüli távértékesítésére választhatja, szolgáltatásokra a nem uniós különös szabályozást alkalmazhatja (lásd V. pont). A Közösség

³³ Héa-vhr. 63c. cikk (1) bekezdés.

³⁴ Héa-irányelv 369b. cikk; Áfa tv. 253/H-I. §.

³⁵ Áfa tv. 253/H. § (7) bekezdés, 253/I. § (7) bekezdés.

³⁶ Áfa tv. 253/H. § (1) bekezdés.

területén nem letelepedett adóalanyok az uniós különös szabályozás alkalmazásához pénzügyi képviselőt kell megbízni.³⁷

Az adóalany – ideértve a vélelmezett értékesítőként eljáró platformot is –, aki (amely)

- gazdasági tevékenységének székhelye belföldön van, vagy
- gazdasági tevékenységének székhelye a Közösség területén kívül van, azonban belföldön rendelkezik állandó telephellyel,

választhatja, hogy a Közösségen belüli távértékesítése és a Közösség azon tagállamában teljesített, nem adóalanyok nyújtott szolgáltatása után, ahol gazdasági céllal nem telepedett le, adófizetési és adóbevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget.³⁸

Az uniós különös szabályozás alkalmazásához szükséges **regisztráció a NAV által üzemeltetett OSS-portál** „EU-s séma” menüpontja alatt **végezhető el. Az OSS-portál elérhetősége:**

- <https://oss.nav.gov.hu/>, vagy
- a NAV internetes oldalán, a www.nav.gov.hu oldalon a bal oldali menüsorban található OSS-IOSS / MOSS belépés menüponton keresztül.

Az OSS-portál Súgó menüpontja alatt található „Felhasználói leírás” részletes tájékoztatást ad a regisztráció elvégzéséhez és az OSS portál használatához.

Az adóalanyok választásukat 2021. április 1-jétől jelenthetik be a NAV-hoz³⁹, az egyablakos rendszert azonban – a távolról is nyújtható szolgáltatások kivételével – csak 2021. július 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakától lehet alkalmazni.

Az uniós különös szabályozást alkalmazó adóalanyok negyedévente kötelesek **bevallást** benyújtani **a negyedévet követő hónap végéig**. A bevallást azokra a negyedévekre is be kell nyújtani, amikor az adóalany nem teljesített az uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó ügyletet. (A fent említett **„Felhasználói leírás” a bevallás benyújtásához is hasznos információkat tartalmaz.**) Az adóbevallást forintban kell elkészíteni, az adómegállapítási időszak utolsó napján érvényes, az EKB által az adott napra vonatkozóan közzétett átváltási árfolyamon. Ha az érintett napon nem tettek közzé átváltási árfolyamot, akkor a következő közzétételi napon kiadott árfolyamot kell alkalmazni. **Az adót** a bevallás benyújtásával egy időben, **legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőig**, a NAV által közzétett bankszámlára forintban, átutalással **kell megfizetni**, hivatkozva a befizetés alapjául szolgáló adóbevallásra.⁴⁰

³⁷ Áfa tv. 148. § (2)-(3) bekezdés, 253/H. § (2) bekezdés.

³⁸ Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

³⁹ Áfa tv. 345. §; Mód. tv. 188. § (6) bekezdés.

⁴⁰ Áfa tv. 253/K. § (1), (6) és (7) bekezdés.

A fenti szabályokon túl az Áfa tv. meghatározza a változásbejelentésre, a nyilvántartásból való törlésre, valamint a nyilvántartás-vezetésre, továbbá a bevallás tartalmára és módosítására vonatkozó részletszabályokat.⁴¹

Az uniós különös rendszer alkalmazásával teljesített ügyletekre vonatkozó adófizetési kötelezettség korrekciója tekintetében is új szabályok lépnek életbe. 2021. július 1-je előtt korrekció szükségessége esetén (például árengedmény) azt a bevallást kell módosítani, amely a módosítással érintett ügyletet tartalmazza. **Az új szabályok értelmében a korrekciót az aktuálisan benyújtandó bevallásban kell feltüntetni.** Az uniós különös szabályozás hatálya alatt az adóbevallás - különös szabályozás keretében történő – módosítására a módosítandó adókötelezettséget magában foglaló bevallás benyújtására nyitva álló határidő lejártát követő három évig van lehetőség. Az adóbevallás módosítását egy következő adóbevallásban kell szerepeltetni. E későbbi bevallásban meg kell jelölni az érintett teljesítési hely szerinti tagállamot, az adómegállapítási időszakot és a módosításból származó adó összeget (különbözetet). A tevékenységet lezáró bevallás⁴² benyújtását követően az adóbevallások – ideértve a tevékenységet lezáró bevallást is – módosítására közvetlenül a teljesítési hely szerinti tagállam illetékes hatóságához benyújtott bevallásban, a tagállam által meghatározott módon van lehetőség.⁴³

Az Áfa tv. kimondja, hogy az adóalany az Art-ben megállapított **nyilvántartás-vezetési kötelezettségének** oly módon tesz eleget, hogy a teljesítési hely szerinti tagállam adóhatósága által végzett ellenőrzést is lehetővé tegye. Az adóalany a nyilvántartást felhívásra elektronikus úton bocsátja rendelkezésre. A nyilvántartást az uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítési időpontját magában foglaló naptári év utolsó napjától számított tíz évig kell megőrizni.⁴⁴

Ezen felül **a Héa-vhr. meghatározza⁴⁵** az uniós és a nem uniós különös szabályozást alkalmazó adóalany által vezetendő **nyilvántartás tartalmát**. Eszerint az adóalany által vezetett nyilvántartásnak a következő információkat kell tartalmaznia:

- a) a fogyasztás szerinti tagállam, amelynek területén a terméket értékesítik, illetve a szolgáltatást nyújtják;
- b) a szolgáltatások típusa vagy az értékesített termékek mennyisége és meghatározása;
- c) a termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontja;
- d) az adóalap, a pénznem megadásával;
- e) az adóalap esetleges későbbi növekedése vagy csökkenése;
- f) az alkalmazott héamérték;

⁴¹ Áfa tv. XIX/A. Fejezet 2. alfejezete.

⁴² Áfa tv. 253/C. § 2. pont.

⁴³ Áfa tv. 253/K. § (8) bekezdés.

⁴⁴ Áfa tv. 253/L. § (1)-(2) bekezdés.

⁴⁵ Héa-vhr. 63c. cikk (1) bekezdés.

- g) a fizetendő hea összege, a pénznem megadásával;
- h) a kapott fizetések összege és időpontja;
- i) a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás teljesítése előtt kapott előlegek;
- j) amennyiben számlakibocsátásra kerül sor, a számlán szereplő információk;
- k) szolgáltatások esetében az igénybevevő letelepedési helyének, illetve állandó lakóhelyének vagy szokásos tartózkodási helyének meghatározására szolgáló információ, termékek esetében a vevő részére feladott vagy elfuvarozott termék kiindulási és érkezési helyének meghatározására szolgáló információ;
- l) a termék lehetséges visszaküldésének bizonyítéka, ideértve az adóalapot és az alkalmazott héamértéket.

A Héa-vhr. kimondja továbbá, hogy az információkat az adóalanyoknak oly módon kell nyilvántartania, hogy az késedelem nélkül, és minden egyes értékesített termék vagy nyújtott szolgáltatás tekintetében elektronikus úton rendelkezésre bocsátható legyen. Ha az adóalanyok kérésre elektronikus úton be kell nyújtania a nyilvántartást, és azt a kéréstől számított 20 napon belül nem nyújtja be, az azonosítót kiadó tagállam figyelmezteti az adóalanyt a nyilvántartás benyújtásának kötelezettségére. Az azonosítót kiadó tagállam elektronikus úton tájékoztatja a fogyasztás szerinti tagállamokat a figyelmeztetés megküldéséről.⁴⁶

Érdemes sorra venni, hogy **az uniós különös szabályozás keretében mely adóalanyok milyen ügyletek után teljesíthetik adófizetési és adóbevallási kötelezettségüket az egyablakos rendszeren keresztül**. Az uniós különös szabály alapján

- a Közösség területén nem letelepedett adóalany,⁴⁷ – így a Közösség területén nem letelepedett platform⁴⁸ is – választhatja, hogy a Magyarországról feladott vagy elfuvarozott termék Közösségen belüli távértékesítése után adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁴⁹;
- a vélelmezett értékesítőként eljáró, a Közösség területén nem letelepedett platform [a Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalanyoknak történő termékértékesítést elősegítő, a Közösség területén nem letelepedett platform a 12/C. § (2) bekezdése (vagy azon tagállami szabályozás szerint, amely tartalmában megfelel a Héa-irányelv 14a. cikk (2) bekezdésében foglaltaknak) szerint minősül a termék értékesítőjének] azon termékértékesítése tekintetében, amikor a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam (az adott tagállamon belüli készletből történik értékesítés), választhatja, hogy adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁵⁰;

⁴⁶ Héa-vhr. 63c. cikk (3) bekezdés.

⁴⁷ Áfa tv. 253/C. § 3. pont.

⁴⁸ A platformokkal kapcsolatos tudnivalókat lásd a VIII. pont alatt.

⁴⁹ Áfa tv. 253/H. § (1) bekezdés.

⁵⁰ Áfa tv. 253/H. § (8) bekezdés.

- a belföldön székhellyel vagy a Közösség területén kívül székhellyel, de belföldön állandó telephellyel rendelkező adóalany – így egy platform is – választhatja, hogy a termék Közösségen belüli távértékesítése utáni adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁵¹;
- a belföldön székhellyel vagy a Közösség területén kívül székhellyel, de belföldön állandó telephellyel rendelkező adóalany választhatja, hogy a Közösség azon tagállamában teljesített nem adóalanyok nyújtott szolgáltatása utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségének, ahol nem telepedett le gazdasági céllal, a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁵²;
- a vélelmezett értékesítőként eljáró, belföldön székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkező platform [a Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalanyoknak történő termékértékesítést elősegítő platform a 12/C. § (2) bekezdése (vagy azon tagállami szabályozás szerint, amely tartalmában megfelel a Héa-irányelv 14a. cikk (2) bekezdésében foglaltaknak) szerint minősül a termék értékesítőjének], azon termékértékesítése tekintetében, amikor a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam (az adott tagállamon belüli készletből történik értékesítés) választhatja, hogy adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁵³.

Mint ahogy a fentiekből kitűnik, az elektronikus platform vélelmezett értékesítői minőségében nem csak a Közösségen belüli távértékesítés utáni adóbevallási és adófizetési kötelezettségének tehet eleget az uniós egyablakos rendszeren keresztül, hanem azon ügyletek tekintetében is, amikor a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam.

A szolgáltatások kapcsán megállapítható, hogy a belföldön gazdasági céllal letelepedett⁵⁴ „normál” belföldi adóalany belföldi adóalanyok nyújtott, belföldön teljesülő szolgáltatása utáni adókötelezettségének nem az Áfa tv. XIX/A. Fejezet 2. alfejezete (uniós különös szabály) szerint, hanem az Áfa tv. általános szabályai szerint tesz eleget, tehát ezeket az ügyleteket nem az egyablakos rendszeren keresztül benyújtandó bevallásban, hanem a '65 számú áfabevallásban kell szerepeltetni. Ezen kívül a nem adóalanyok nyújtott szolgáltatások kapcsán azt is szükséges hangsúlyozni, hogy ha a belföldön székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkező adóalany által teljesített, előzőekben említett ügyletek a Közösség olyan tagállamában teljesülnek, ahol az adóalanyok állandó telephelye van, ezen ügyletekre az uniós különös szabályok nem alkalmazhatóak, azokra vonatkozóan az adott tagállamban – az egyablakos rendszeren „kívül” – kell teljesíteni az adókötelezettséget.

Fontos kiemelni, hogy **a szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó szabályok nem változtak**. Változatlan az is, hogy azon tagállambeli áfakötelezettségek teljesíthetők az egyablakos rendszeren keresztül, amely tagállamban a szolgáltatást nyújtó adóalany nem

⁵¹ Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

⁵² Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

⁵³ Áfa tv. 253/I. § (8) bekezdés.

⁵⁴ Áfa tv. 254. §.

telepedett le. Így erre figyelemmel kell értelmezni, hogy az egyablakos rendszer 2021. július 1-jétől már nem csak a távolról is nyújtható szolgáltatásra, hanem minden szolgáltatásra kiterjed.

A platformok (elektronikus felületet működtető adóalanyok) adófizetésre kötelezettek abban az esetben, ha Közösségben nem letelepedett adóalany nem adóalany részére történő Közösség területén teljesített termékértékesítését segítik elő⁵⁵ (az erre vonatkozó tudnivalókat a VIII. pontban ismertetjük). **Ez nem csak a Közösségen belüli távértékesítésre vonatkozik, hanem olyan esetre is, ha a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam⁵⁶.** Így az uniós különös szabályozás vonatkozik arra az esetre is, amikor a platform olyan termékértékesítés után minősül adófizetésre kötelezettnek, amikor a termék feladási és rendeltetési helye egyaránt belföld (például a belföldi készletből nem csak a Közösség másik tagállamába, hanem belföldre is történik értékesítés). Következésképpen, amennyiben a platform az uniós különös szabályozás alkalmazását választotta, ezen ügylet utáni adóbevallási és adófizetési kötelezettségének nem a '65 számú áfabevallás, hanem az uniós különös szabályozás keretében kell eleget tennie.

VII. A nem uniós és uniós egyablakos rendszert alkalmazó adóalany adó-visszatérítetési joga

Az egyablakos rendszeren keresztül kizárólag a fizetendő adó rendezésére van lehetőség, az előzetesen felszámított adó levonására ennek keretében nincs lehetőség.

Így, ha a belföldön gazdasági céllal nem letelepedett adóalany

- kizárólag az egyablakos rendszerben van nyilvántartásba véve belföldön, vagy
- belföldi adófizetési kötelezettségének teljesítéséhez egy másik tagállamban regisztrált az egyablakos rendszerbe, és
- **előzetesen felszámított, levonható adót szeretne érvényesíteni,**

akkor azt a belföldön nem letelepedett adóalanyok adó-visszatérítetésére⁵⁷ vonatkozó különös szabályok szerint teheti meg.⁵⁸ A Közösség területén kívül letelepedett adóalany tekintetében a visszatérítésnek nem feltétele ez esetben, hogy olyan országban telepedjen le, amellyel Magyarországnak viszonyossági megállapodása van a hozzáadottérték típusú adó visszatérítésére.

Ha azonban az egyéb tevékenysége folytán a belföldön nem letelepedett adóalany belföldön adóalanyként nyilvántartásba van véve, vagy erre lenne kötelezett, akkor az előzetesen felszámított levonható adót a belföldön benyújtandó áfabevallásában tudja érvényesíteni.

⁵⁵ Áfa tv. 12./C. § (2) bekezdés

⁵⁶ Áfa tv. 253/H. § (8) bekezdés, 253/I. § (8) bekezdés; Héa-irányelv 369b. cikk b) pont. .

⁵⁷ Áfa tv. XVIII. Fejezet.

⁵⁸ Áfa tv. 253/M-N. §.

Az uniós különös szabályozást alkalmazó belföldi – Magyarországon székhellyel vagy Áfa tv. szerinti állandó telephellyel rendelkező – adóalanyok az előzetesen felszámított áfát a '65 számú áfabevallásban helyezhetik levonásba.

VIII. A platformokra vonatkozó szabályok

A termékek távértékesítésének jelentős hányadát – akár egyik tagállamból egy másik tagállamba irányuló távértékesítésről, akár harmadik országokból a Közösségbe irányuló távértékesítésről, akár ugyanazon tagállamon belüli értékesítésről van szó – elektronikus felület, például online piactér, platform, portál közvetítésével bonyolítják le. Az új szabályozás az áfa eredményes és hatékony beszedésének biztosításához azokat az adóalanyokat, akik, illetve amelyek a fent említett elektronikus felületek révén elősegítik a termékek távértékesítését, bevonja az értékesítéseket terhelő áfa beszedésébe azáltal, hogy a rajtuk keresztül értékesített termékek esetében meghatározott esetben adófizetésre kötelezetté teszi őket (azokat). Ennek megfelelően nem adóalanyok részére történő bizonyos értékesítések esetén speciális szerep hárul a platformokat üzemeltető adóalanyokra.

A Héa-irányelv vonatkozó szabályával⁵⁹ összhangban **az Áfa tv. egy új rendelkezéssel⁶⁰ egészül ki, amely a platformokra, elektronikus piacterekre vonatkozó teljesen új előírást tartalmaz.** A szabályozás két esetben tekinti adófizetésre kötelezettnek a platformokat.

Tekintve, hogy az első eset⁶¹ arra vonatkozik, amikor a platform 150 eurónak megfelelő pénzösszeget meg nem haladó belső értékű küldeményként importált termék távértékesítését segíti elő, az erre vonatkozó tudnivalókat „Az import egyablakos rendszer, illetve import áfa rendezése különös eljárásban” című információs füzetben ismertetjük.

A második esetet az Áfa tv. 12/C. § (2) bekezdése tárgyalja, amely kimondja, hogy „ha egy adóalany elektronikus felület, különösen piactér, platform, portál vagy más hasonló eszköz használata által termék Közösség területén – a Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalany részére – történő értékesítését segíti elő, úgy kell tekinteni, mint aki (amely) ennek a terméknek a beszerzője és értékesítője is egyben” **(vélelmezett értékesítő)**. A platform vélelmezett értékesítői státusza független attól, hogy az belföldi adóalany, a Közösség más tagállamában letelepedett vagy harmadik országos adóalany. Lényeges, hogy a platform vélelmezett értékesítői státusza ebben az esetben akkor áll fenn, ha a Közösség területén már szabadforgalomban lévő termék nem adóalanyként történő értékesítését segíti elő a Közösség területén belül, amikor is a terméket ténylegesen értékesítő adóalany a Közösség területén nem letelepedett.

Ha egy platform értéktől függetlenül, Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalanyként a Közösség területén teljesített **termékértékesítését segíti elő** (ide kell érteni azt

⁵⁹ Héa-irányelv 14a. cikk.

⁶⁰ Áfa tv. 12/C. §.

⁶¹ Áfa tv. 12/C. § (1) bekezdés.

az esetet is, amikor a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam), az új szabályozás alapján – **egy fikció segítségével** – **a platformot úgy kell tekinteni, mint amely a termék beszerzője és értékesítője egyben.**⁶²

Az áfa szempontjából tehát úgy kell kezelni az említett eseteket, **mintha két termékértékesítés teljesülne**: az első ügylet az eredeti eladó és a platform között, a második ügylet pedig a platform és a vevő között teljesül. Ennek megfelelően a platformokat az általuk elősegített ügyletek után adófizetési kötelezettség terheli 2021. július 1-jétől⁶³, amit a fentebb ismertetett egyablakos rendszeren keresztül is teljesíthetnek.

Azt, hogy **mikor kell a platformot úgy tekinteni, mint amely termék értékesítését segíti elő**, nem az Áfa tv., hanem a Közösség valamennyi tagállamában közvetlenül hatályos és kötelezően alkalmazandó Héa-vhr. szabályai határozzák meg. A Héa-vhr. 2021. július 1-jétől alkalmazandó szabálya⁶⁴ kimondja, hogy a Héa-irányelv 14a. cikkének alkalmazásában (amely a fent hivatkozott 12/C. § alapját képezi) „az „elősegít” kifejezés olyan elektronikus felület használatát jelenti, amely lehetővé teszi az elektronikus felületen keresztül termékeket eladásra kínáló értékesítő és a vevő közötti kapcsolatfelvételt, melynek következtében a terméket az adott elektronikus felületen keresztül értékesítik”.

A Héa-vhr. meghatározza⁶⁵ azt is, hogy mely feltételek fennállásakor lehet úgy tekinteni, hogy a platform nem segíti elő a termék értékesítését. Ehhez a következő feltételek együttes teljesülése szükséges:

- a) az érintett adóalany sem közvetlenül, sem közvetve nem határozza meg a termékértékesítésre vonatkozó feltételeket;
- b) az érintett adóalany sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a kifizetett összeg vevő felé történő felszámításának engedélyezésében;
- c) az érintett adóalany sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a termék megrendelésében vagy eljuttatásában.”

Kimondja továbbá a Héa-vhr., hogy a Héa-irányelv 14a. cikke nem alkalmazandó a kizárólag az alábbi tevékenységek bármelyikét végző adóalanyra:

- a) fizetések feldolgozása a termékértékesítés tekintetében;
- b) termékek listázása vagy reklámozása;
- c) az értékesítésben való további részvétel nélkül a vevő átirányítása vagy átvitele termékeket eladásra kínáló más elektronikus felületre.

⁶² Áfa tv. 12/C. §.

⁶³ Áfa tv. 345. §.

⁶⁴ Héa-vhr. 5b cikk.

⁶⁵ Héa-vhr. 5b cikk.

Figyelemmel arra, hogy a platformok adott esetben az elektronikus felületen keresztül terméket értékesítők által megadott információk pontosságára támaszkodnak, a HÉA-vhr. értelmében⁶⁶ **a platform nem kötelezhető az említett értékesítések tekintetében általa bevallott és megfizetett áfát meghaladó adó megfizetésére, amennyiben a következő feltételek együttesen teljesülnek:**

- a) az adóalany az elektronikus felületen keresztül terméket értékesítők vagy egyéb harmadik felek által megadott információkra támaszkodik az adott értékesítést terhelő hÉa helyes bevallása és megfizetése tekintetében;
- b) az a) pontban említett információk helytelenek;
- c) az adóalany bizonyítani tudja, hogy nem tudta és észszerűen elvárható módon nem tudhatta, hogy ez az információ helytelen.

A HÉA-vhr.⁶⁷ a platformokra háruló adminisztratív terhek csökkentése érdekében **megdönthető vélelmeket állít fel, így a platformok mentesülnek az eladó és a vevő jogállásának bizonyítása alól.** E szabály szerint, amennyiben a platformnak nincs tudomása az ellenkezőjéről, (i) az elektronikus felületen keresztül terméket értékesítő személyt adóalanyként kell tekintenie; (ii) a terméket megvásárló személyt nem adóalanyként kell tekintenie.

Amint azt fentebb részleteztük, **a fikció alapján két egymást követő értékesítés történik, azonban a terméket csak egyszer fuvarozzák el a terméket ténylegesen értékesítőtől a vevőnek, így láncértékesítés valósul meg.** Láncértékesítésnél csak az egyik értékesítéshez lehet hozzárendelni a fuvarozást, a fuvarozással párosuló termékértékesítést megelőző termékértékesítés teljesítési helye a termék fuvarozásra történő feladásának helye, míg a fuvarozással teljesített termékértékesítést követő termékértékesítés teljesítési helye a fuvarozás rendeltetési helye.⁶⁸ (A láncügyletekkel kapcsolatban részletes magyarázat található „Az általános szabályok szerint adózó áfaalanyok közösségi ügyletei” című, 29. számú Információs füzetben.) Annak érdekében, hogy a platform (és ne a tényleges értékesítő) legyen az, aki (amely) a Közösségen belüli távértékesítést teljesíti, a szabályozás azt is rögzíti, hogy a fuvarozással egybekötött értékesítést minden esetben a platform teljesíti.⁶⁹ Ebből következően a tényleges értékesítőnek a platform részére történő értékesítése a termék fuvarozásra történő feladásának helyén teljesített. Ha ez a hely a Közösség területén kívülre esik, arra nem vonatkoznak az uniós áfaszabályok. **Ha a tényleges értékesítő platform részére történő értékesítésének teljesítési helye a Közösség területére esik, a termékértékesítés adómentes⁷⁰,** ugyanakkor az azzal összefüggően felmerült előzetesen felszámított adó (például importáfa) tekintetében a tényleges értékesítőt adólevonási jog illeti meg⁷¹.

⁶⁶ HÉA-vhr. 5c. cikk.

⁶⁷ HÉA-vhr. 5d. cikk.

⁶⁸ Áfa tv. 27. § (3) bekezdés.

⁶⁹ Áfa tv. 27. § (4) bekezdés.

⁷⁰ Áfa tv. 87/A. §.

⁷¹ Áfa tv. 121. § b) pont.

A platformokra vonatkozó szabályok között meg kell említeni **az adófizetési kötelezettség keletkezésére, illetve a fizetendő adó megállapítására vonatkozó különös szabályt**, amely kimondja, hogy azokban az esetekben, amikor úgy kell tekinteni, mintha az értékesítő a platformnak, a platform pedig a megrendelőnek értékesített volna, **a platform által teljesített, valamint a részére történő termékértékesítés teljesítési időpontja azonos időpont**, a teljesítés időpontja a fizetés elfogadásának időpontja, a fizetendő adót is ekkor kell megállapítani, tehát **az adófizetési kötelezettség a fizetés elfogadásának időpontjában keletkezik**⁷². A Héa-vhr. vonatkozó szabálya⁷³ alapján a fizetés elfogadásának időpontja az az időpont, amikor a terméket elektronikus felületen keresztül értékesítő vagy a megbízásából eljáró személy megkapja a fizetési visszaigazolást, a fizetési jóváhagyási üzenetet vagy a vevő fizetés iránti kötelezettségvállalását, függetlenül attól, hogy a pénz tényleges kifizetésére mikor kerül sor, a legkorábbi időpontot figyelembe véve.

Az új szabályozás **nyilvántartási kötelezettséget** is előír a platformok számára. A kötelezettség azon esetekre terjed ki, amikor a platform elősegíti a Közösség területén nem adóalanyoknak történő termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást. Ezt a nyilvántartást az illetékes adóhatóság, belföldön a NAV kérésére rendelkezésre kell bocsátani. A nyilvántartást az elektronikus platformnak az ügylet teljesítési időpontját magában foglaló év végétől számított 10 évig meg kell őriznie.⁷⁴

Az elektronikus platformok számára előírt nyilvántartási kötelezettség nem ugyanazt a kört fedi le, mint az elektronikus platformok vonatkozásában előírt adófizetési kötelezettség, így a Héa-vhr. e tekintetben is rögzíti⁷⁵, hogy mikor minősül a platform olyanoknak, mint amely elősegíti a termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást.

A Héa-vhr. meghatározza, hogy ezen rendelkezés alkalmazásában az elektronikus platformnak milyen részletezettséggel kell nyilvántartást vezetnie. Abban az esetben, ha az elektronikus platform az ügylet elősegítése miatt egyúttal adófizetésre kötelezettnek is minősül, úgy a nyilvántartási kötelezettsége attól függően alakul, hogy választotta-e valamelyik egyablakos rendszer alkalmazását. A nyilvántartás részletei pedig attól függenek, hogy az uniós és nem uniós egyablakos rendszert, vagy az import egyablakos rendszert alkalmazza.⁷⁶

Amennyiben a platform csak nyilvántartás vezetésre kötelezett, de adófizetésre nem, a nyilvántartásnak az alábbiakat kell tartalmaznia⁷⁷:

- a) azon termékértékesítő, illetve szolgáltatásnyújtó neve, postai címe, valamint elektronikus címe vagy weboldala, akinek vagy amelynek a termékértékesítését, illetve szolgáltatásnyújtását az elektronikus felület használata által elősegítették, és amennyiben rendelkezésre áll:

⁷² Áfa tv. 61/A. §.

⁷³ Héa-vhr. 41a. cikk.

⁷⁴ Áfa tv. 183/A. §.

⁷⁵ Héa-vhr. 54b. cikk.

⁷⁶ Héa-vhr. 54c. cikk.

⁷⁷ Héa-vhr. 54c. cikk (2) bekezdés.

- i. a termékértékesítő, illetve a szolgáltatásnyújtó héaazonosító száma vagy nemzeti adószáma;
 - ii. a termékértékesítő, illetve a szolgáltatásnyújtó bankszámlaszáma vagy virtuálisszámla-száma;
- b) a termék leírása, értéke, a feladott vagy elfuvarozott termék érkezési helye az értékesítés időpontjával és - amennyiben rendelkezésre áll - a rendelésszámmal vagy az egyedi ügyletazonosító számmal együtt;
 - c) a szolgáltatás leírása, értéke, a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének megállapítására szolgáló információ, továbbá a szolgáltatásnyújtás időpontja és - amennyiben rendelkezésre áll - a rendelésszám vagy az egyedi ügyletazonosító szám.

IX. Számlakibocsátási kötelezettségre vonatkozó szabályok, online számlaadat-szolgáltatás

Az OSS-rendszert alkalmazó adóalanyok annak a tagállamnak a számlázási szabályait kötelesek alkalmazni, amelyben az egyablakos rendszerbe bejelentkeztek.⁷⁸ Ennek megfelelően, **ha egy adóalany** (például egy magyar adóalany vagy egy elektronikus felületet működtető magyar vagy külföldi adóalany) **Magyarországon jelentkezik be az OSS-be, akkor a számlázásra a magyar szabályokat kell alkalmaznia.** Nem minden esetben kötelező azonban számlát kibocsátani.

A Közösségen belüli távértékesítést teljesítő adóalany főszabályként⁷⁹ köteles számlát kibocsátani az ügyletről. Abban az esetben azonban, ha az adóalany a Közösségen belüli távértékesítés utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségének az egyablakos rendszer alkalmazásával tesz eleget, és a vevő a teljesítésig az ellenérték adót is tartalmazó összegét maradéktalanul megtéríti, úgy a vevő részére csak abban az esetben kell számlát kibocsátania, ha a vevő ezt kéri, egyéb esetben elegendő nyugtát kibocsátani.⁸⁰

A fenti esetben is kötelező azonban számlát kibocsátani, ha a terméket

- a) egy olyan másik adóalanynak vagy olyan nem adóalany jogi személynek értékesítik, akinek (amelynek) Közösségen belüli termékbeszerzése után nem kell adót fizetnie;
- b) az a) pont alá nem tartozó nem adóalanyok értékesítik, és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget⁸¹.

Ha az adóalany elektronikus felületet az Áfa tv. 12/C. § (2) bekezdése alapján úgy kell tekinteni, mint amely a terméket beszerezte és értékesítette, úgy a tényleges értékesítő a platformnak (ez az ügylet mentes az adó alól⁸²), a platform pedig a végső vevőnek köteles számlát kibocsátani.

⁷⁸ Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdése

⁷⁹ Héa-irányelv 220. cikk (1) bekezdés 2. pont.

⁸⁰ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont, 165. § (6) bekezdés, 166. § (1) bekezdés.

⁸¹ Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

⁸² Áfa tv. 87/A. §.

A tényleges értékesítő a számlakibocsátáson⁸³ túl online számlaadat-szolgáltatásra is kötelezett⁸⁴, ha belföldi teljesítési helyű ügyletet teljesít. Amennyiben egy platform Magyarországon regisztrál az uniós egyablakos rendszerbe, és a vevő a teljesítésig az ellenérték adót is tartalmazó összegét maradéktalanul megtéríti, úgy a vevő részére csak abban az esetben kell számlát kibocsátania, ha a nem adóalany vevő ezt kéri, egyéb esetben elegendő nyugtát kibocsátani⁸⁵. Kötelező azonban számlát kibocsátani, ha az ügyletet

- a) nem adóalany jogi személy részére teljesítik;
- b) az a) pont alá nem tartozó nem adóalany személy, szervezet részére teljesítik, és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget.⁸⁶

Ha egy platform Magyarországon regisztrál az uniós egyablakos rendszerbe, az általa elősegített, a Közösség más tagállamában teljesülő értékesítés esetén nem terheli online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség (ugyanaz érvényes minden más adóalanyra, aki/amely Magyarországon jelentkezett be az egyablakos rendszerbe, és azon keresztül teljesíti adófizetési és bevallási kötelezettségét)⁸⁷. Azonban, ha a platformon keresztül értékesített terméket Magyarországon belül szállítják ki (például egy Magyarországon található raktárból) vagy Magyarországra szállítják a Közösség másik tagállamából, a platform köteles eleget tenni az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettségnek a Magyarországon teljesülő ügylet miatt, függetlenül attól, hogy alkalmazza-e az egyablakos rendszert (a mentesülés csak abban az esetben adott, ha az ügylet teljesítési helye a Közösség másik tagállama).⁸⁸

Ha a szolgáltatás teljesítése helye⁸⁹ a Közösség másik tagállama, mind a Közösség területén nem letelepedett, a nem uniós egyablakos rendszerbe Magyarországon bejelentkezett adóalanyok, mind a belföldön székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkező adóalanyok – akik/amelyek szolgáltatásaikkal kapcsolatos adófizetési és adóbevallási kötelezettségüket az uniós egyablakos rendszeren keresztül teljesítik, – mentesülnek a számlakibocsátási kötelezettség alól, ha a szolgáltatás igénybevevője a teljesítésig maradéktalanul megtéríti az ellenérték adót is tartalmazó összegét, és számla kibocsátását nem kéri.⁹⁰ Ebben az esetben elegendő nyugtát kiállítani.⁹¹ Kötelező azonban számlát kibocsátani, ha a szolgáltatást

- a) nem adóalany jogi személy részére teljesítik;
- b) az a) pont alá nem tartozó nem adóalany személy, szervezet részére teljesítik, és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget.⁹²

⁸³ Áfa tv. 159. § (1) bekezdés, valamint (2) bekezdés b) pont.

⁸⁴ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

⁸⁵ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont, Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

⁸⁶ Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

⁸⁷ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

⁸⁸ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

⁸⁹ Áfa tv. 36-49/A. §.

⁹⁰ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

⁹¹ Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

⁹² Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

A nem uniós egyablakos rendszerbe Magyarországon bejelentkező adóalanyok, valamint az uniós egyablakos rendszerbe Magyarországon bejelentkező belföldi adóalanyok mentesülnek az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség alól az Áfa tv. vonatkozó szabálya alapján a külföldi teljesítési helyű ügyleteik tekintetében.⁹³

A szolgáltatásokkal kapcsolatban, ha azok teljesítési helye Magyarország, mind a Közösség területén nem letelepedett adóalanyok (a nem uniós egyablakos rendszer alkalmazása esetén, ha az egyablakos rendszerbe Magyarországon jelentkeztek be), mind a belföldön székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkező adóalanyok – akik/amelyek a belföldön teljesülő szolgáltatásaikkal kapcsolatos adófizetési és adóbevallási kötelezettségüket „kötelezően” az egyablakos rendszeren kívül teljesítik (tekintve, hogy a belföldi adóalanyok a belföldön teljesülő szolgáltatásaikra az egyablakos rendszert nem alkalmazhatják) – mentesülnek a számlakibocsátási kötelezettség alól (utóbbiak esetén ide nem értve az adóalanyoknak nyújtott szolgáltatásokat), ha a szolgáltatás igénybevevője a teljesítésig maradéktalanul megtéríti az ellenérték adót is tartalmazó összegét, és számla kibocsátását nem kéri.⁹⁴ Ebben az esetben elegendő nyugtát kiállítani.⁹⁵ Kötelező azonban számlát kibocsátani, ha a szolgáltatást

- a) nem adóalany jogi személy részére teljesítik;
- b) az a) pont alá nem tartozó nem adóalany személy, szervezet részére teljesítik, és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget.

Az Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pontjában foglalt feltételek nem teljesülése esetén (például, ha a vevő számlát kér), valamint, ha a szolgáltatásnyújtó a számlakibocsátás alól nem mentesül, számlakibocsátási kötelezettség mellett a szolgáltatásnyújtó köteles az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti online számlaadat-szolgáltatási kötelezettséget is teljesíteni, ha a szolgáltatás belföldön teljesül.

Ha az eladó az Áfa tv. 165. § (1) bekezdése alapján mentesül a számlakibocsátási kötelezettség alól, mint fentebb írtuk, köteles nyugtát kibocsátani⁹⁶. Azonban az eladó ebben az esetben is dönthet úgy, hogy nyugta helyett számlát bocsát ki.⁹⁷

X. Átmeneti rendelkezések

Az egyablakos rendszerekben 2021. július 1-jétől változik, hogy a bevallási időszakot követően meddig kell az adóbevallást benyújtani, az adófizetést teljesíteni, illetve annak milyen pénznemben kell megtörténnie. A változások ugyan 2021. július 1-jétől lépnek hatályba, azonban a 2021. július 1-je előtt teljesített ügyletekről benyújtott bevallásokra még a régi

⁹³ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

⁹⁴ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

⁹⁵ Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

⁹⁶ Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

⁹⁷ Áfa tv. 166. § (2) bekezdés.

szabályokat kell alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy például a 2021. második negyedévére beadandó bevallást 2021. július 20-ig kell benyújtani és a befizetést teljesíteni, és ennek euróban kell megtörténnie. Ha pedig olyan ügylet tekintetében merül fel korrekció 2021. június 30-át követően, amelyet 2021. július 1-je előtt teljesített az adóalany, akkor az arra vonatkozó módosítást még az ügyletet tartalmazó bevallás önellenőrzésével kell elvégezni, azt nem lehet a soron következő bevallásban feltüntetni.

Ha a Közösség területén nem letelepedett adóalany 2021. április 1-jén szerepel a NAV-nak az Art. szerinti távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályokat alkalmazó, Európai Unióban nem letelepedett adózókra vonatkozó nyilvántartásában, azaz korábban már bejelentkezett a MOSS-rendszer nem uniós sémájába, akkor a nem uniós egyablakos rendszer (OSS nem uniós sémája) további használatához nem kell ismételt bejelentkeznie, azonban az átmeneti rendelkezésekben meghatározott bizonyos adatokat 2021. június 15-ig elektronikus úton köteles bejelenteni a NAV-hoz. (A bejelentés elmulasztását úgy kell tekinteni, hogy az adóalany a továbbiakban nem kívánja a nem uniós különös szabályozást alkalmazni.)⁹⁸ Ha a Közösség területén nem letelepedett adóalany termék Közösségen belüli távértékesítése után is az egyablakos rendszeren keresztül kívánja adófizetési és bevallási kötelezettségét teljesíteni, és ehhez Magyarországon kíván bejelentkezni, illetve jelentkezhet be az egyablakos rendszerbe, akkor az adóalany – tekintettel arra, hogy a távértékesítésekre a nem uniós különös szabályozás nem alkalmazható – be kell jelentkeznie az uniós egyablakos rendszerbe is.

A belföldön letelepedett, a NAV-nak az Art. szerinti távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó, különös szabályozás hatálya alatt álló adózókra vonatkozó nyilvántartásában, azaz a MOSS-rendszer uniós sémájában 2021. április 1-jén szereplő adóalanyoknak szintén nem kell újra bejelentkezniük az uniós egyablakos rendszer (OSS uniós sémája) további használatához, elegendő az átmeneti rendelkezésekben meghatározott bizonyos adatokat 2021. június 15-ig elektronikus úton bejelenteni az adóhatóságnak. (A bejelentés elmulasztását úgy kell tekinteni, hogy az adóalany a továbbiakban nem kívánja az uniós különös szabályozást alkalmazni.)⁹⁹

Pénzügyminisztérium – Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁹⁸ Áfa tv. 343. § (1) bekezdés.

⁹⁹ Áfa tv. 343. § (2) bekezdés.