

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

(Közzétéve: 2024. 01. 26.)

2021. július 1-jén életbe léptek 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	2
II. Az új szabályozás célja, a módosítások összefoglalása	2
III. A Közösségen belüli távértékesítésre vonatkozó szabályok	3
IV. Előzmények, az egyablakos rendszer kiterjesztése	8
V. A nem uniós egyablakos rendszer	9
VI. Az uniós egyablakos rendszer	12
VII. A nem uniós és uniós egyablakos rendszert alkalmazó adóalany adó-visszatérítetési joga	18
VIII. A platformokra vonatkozó szabályok	19
IX. Számlakibocsátási kötelezettségre vonatkozó szabályok, online számlaadat-szolgáltatás	23
X. Az uniós és nem uniós séma bevallásainak alapjellemezői	26
XI. A kilépés, kizárás szabályai	28
XII. Átmeneti rendelkezések	29

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

I. Jogszabályi környezet

Az úgynevezett digitális áfacsomag rendelkezései a közös hozzáadottértékadó-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 – 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 áfacsomag 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.

¹ A módosításokat az alábbi közösségi jogszabályok építették be:

1. a Tanács (EU) 2017/2455 irányelve (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;

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.

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 importküldemények áfamentességének eltörlése, az importáfa megfizetésére vonatkozó alternatív megoldások bevezetése.

A termékimporttal kapcsolatos változásokat „Az import egyablakos rendszer, illetve az importáfa rendezése különös eljárásban” című, 97. számú információs füzetben ismertetjük.

III. A Közösségen belüli távértékesítésre vonatkozó szabályok

A Közösségen belüli távértékesítés lényegében megegyezik az Áfa tv. 2021. július 1-jét megelőzően hatályos szabálya szerinti távolsági értékesítéssel.

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,

³ Áfa tv. 12/B. § (1) bekezdés.

⁴ Áfa tv. 259. § 25. pont.

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

- b) olyan kizárólag adólevonásra nem jogosító adómentes termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végző adóalany (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 adókötelezettsége, mert, ha az ügylet belföldön teljesített termékértékesítés lenne, az Áfa tv. 103., 104. és 107. §-ai szerint adómentes lenne (például bizonyos vízi vagy légi közlekedési eszköz üzemeltetését szolgáló termék, diplomáciai képviselők, 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 példalózó 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.

⁶ Héa-vhr. 5a. cikk.

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 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 (OSS-rendszer) alkalmazása nem kötelezettség, hanem lehetőség, amely biztosítja az adóalanyoknak, 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 adóalanyoknak távolról is nyújtható szolgáltatást⁹ (telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatást, elektronikus úton nyújtott szolgáltatást), illetve teljesített Közösségen belüli távértékesítést,

⁷ Áfa tv. 29. § a) pont.

⁸ Áfa tv. 49/A. §.

⁹ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés.

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 – azaz a letelepedés helye, illetve a termék feladási helye (Magyarország) szerinti adózás – nem alkalmazható¹⁰; a teljesítés helyének megállapítására az Áfa tv. 29. § a) pontját, illetve a 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 (Európai Központi Bank) 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 főszabály¹³ 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.¹⁴

Összefoglalva a fent írtakat: egy Közösségen belüli távértékesítést teljesítő belföldi adóalanynak az értékhatár átlépéséig az értékesített termékre, illetve a nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásra az Áfa tv. szerinti adómértéket kell felszámítania. A

¹⁰ Áfa tv. 49/A. § (2) bekezdés.

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

¹² Áfa tv. 256. § (3) bekezdés.

¹³ Áfa tv. 29. § a) pont, 45/A. §.

¹⁴ Áfa tv. 49/A. § (3)-(4) bekezdés.

10 000 eurós értékhatár átlépése esetén, vagy az értékhatár alatt, választása alapján már a termék rendeltetési helye, illetve az igénybe vevő nem adóalany szolgáltatás igénybevételével összefüggő letelepedése (ennek hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye) szerinti tagállam áfaszabályaiban meghatározott mértékű áfát kell felszámítania.

Abban az esetben, ha a 10 000 eurós értékhatárt még nem érte el az adóalany, és regisztrál az uniós egyablakos rendszerbe, de nem tesz bejelentést arról az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdése szerint, hogy nem alkalmazza a kisvállalkozások számára biztosított, fentebb ismertetett adminisztrációs könnyítést, az Áfa tv. 2022. november 24-től hatályos új rendelkezése¹⁵ értelmében úgy kell tekinteni, hogy az uniós egyablakos rendszer alkalmazásának választásával¹⁶ az egyszerűsítési szabályok helyett az adóalany egyben a főszabály¹⁷ – azaz a fogyasztás helye – szerinti adózást is választja. Ha tehát az adóalany bejelentkezett az OSS-rendszerbe, úgy az értékhatártól függetlenül valamennyi, az uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó közösségi értékesítést ezen rendszerben kell bevallania, így ezeket az értékesítéseket akkor sem lehet a magyar ('65-ös számú) áfabevallásban feltüntetni, ha az adóalany még nem érte el a 10 000 eurós értékhatárt.

Ha az adóalany az adminisztrációs könnyítés helyett a főszabály szerinti adózást választja (ilyen választásnak minősül az is, ha az adóalany az uniós egyablakos rendszerbe regisztrál¹⁸), ettől a választásától két évig nem térhet el. Annak nyomomonkövethetősége érdekében, hogy a két éves választáshoz kötöttség fennáll-e az uniós egyablakos rendszerbe regisztrált adóalany esetében, az Áfa tv. 2023. augusztus 28-tól hatályos szabálya¹⁹ előírja, hogy amennyiben az adóalany nem alkalmazza a továbbiakban az uniós egyablakos rendszert (felhagy a különös szabályozás alkalmazásával, vagy az állami adó- és vámhatóság ezen különös szabályozás alkalmazásából kizárja), és az uniós rendszerbe történő regisztráció évét követő évtől kezdve még nem telt el két év, úgy nyilatkoznia kell arról, hogy olyan adóalanyként minősül-e, aki (amely) az uniós egyablakos rendszerbe történő regisztrációkor egyébként jogosult volt az adminisztrációs könnyítésre vonatkozó kivételes szabályok alkalmazására.

Amennyiben az adóalany alanyi adómentességet választott, a 10.000 eurós értékhatár átlépéséig, ha nem él a fentebb említett választási lehetőséggel, az általa teljesített Közösségen belüli távértékesítésre a magyar áfaszabályokat kell alkalmazni, ebből következően ez az értékesítés adómentes. Az Áfa tv. vonatkozó szabálya²⁰ értelmében a belföldön teljesített Közösségen belüli távértékesítés ellenértékét is figyelembe kell venni az alanyi adómentesség választására jogosító felső, 12.000.000 forintos értékhatár számításánál.

Az alanyi adómentességet a belföldön letelepedett adóalany csak a belföldön teljesített ügyleteire alkalmazhatja. Az alanyi adómentesség alkalmazására jogosító értékhatárba többek

¹⁵ Áfa tv. 49/A. § (5) bekezdés.

¹⁶ Áfa tv. 253/I. § (1)-(2) bekezdés.

¹⁷ Áfa tv. 29. § a) pont, 45/A. §.

¹⁸ Áfa tv. 49/A. § (5) bekezdés.

¹⁹ Áfa tv. 253/J. § (8) bekezdés.

²⁰ Áfa tv. 188. § (1) bekezdés.

között így nem kell beszámítani az alanyi adómentes adóalany által külföldön teljesített ügyletek ellenértékét. Az e-kereskedelemre vonatkozó új szabályok értelmében ugyanakkor előfordulhat, hogy az alanyi adómentes adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítés belföldön adóztatandó. Ilyen eset akkor állhat elő – ide nem értve az Áfa tv. 49/A. § (1) bekezdése alapján belföldön teljesülő Közösségen belüli távértékesítést –, ha a belföldön nyilvántartásba vett adóalany a Közösség Magyarországtól eltérő más tagállamában található készletből értékesít Magyarországra. Ezekben az esetekben, tekintettel ezen ügyletek különös szabályok szerinti kezelésére, az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében²¹, és ezen bevételek nem számítanak bele a 12 000 000 forintos értékhatárba²².

Ha az alanyi adómentes adóalany úgy dönt, hogy a Közösségen belüli távértékesítésre a főszabályt²³ alkalmazza (azaz a fogyasztás tagállama szerinti adózást), vagy ha átlépte a 10 000 eurós értékhatárt, 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 megállapított áfa terheli. Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében a Közösség belföldtől eltérő területén teljesített Közösségen belüli távértékesítés esetén²⁴, és ezen értékesítések adó nélküli ellenértékét nem kell figyelembe venni a 12 000 000 forintos értékhatár számításánál²⁵.

A törvény megteremti annak lehetőségét, hogy az alanyi adómentes adóalany által teljesített adóköteles Közösségen belüli távértékesítéshez kapcsolódó előzetesen felszámított adót az adóalany az adólevonásra vonatkozó egyéb feltételek teljesítése esetén levonásba helyezhesse²⁶.

Az alanyi adómentes adóalanyra vonatkozó új szabályok 2022. november 24-én léptek hatályba, de 2022. január 1-jétől alkalmazandóak²⁷, figyelemmel arra, hogy az alanyi adómentesség naptári évre választható adózási mód.

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 szolgáltatások²⁸ – 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

²¹ Áfa tv. 193. § (1) bekezdés a) pont.

²² Áfa tv. 188. § (3) bekezdés h) pont.

²³ Áfa tv. 29. § a) pont.

²⁴ Áfa tv. 193. § (1) bekezdés d) pont.

²⁵ Áfa tv. 188. § (3) bekezdés h) pont.

²⁶ Áfa tv. 195. § (2) bekezdés d)-e) pont.

²⁷ Áfa tv. 356. §.

²⁸ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés.

esedékes áfabevallási és -befizetési kötelezettségét. A Közösségben letelepedett adóalany a letelepedése szerinti, a Közösségben nem letelepedett adóalany pedig a választása szerinti tagállamban regisztrálhatott az egyablakos rendszerbe.²⁹

Az új szabályozás kiterjeszti az egyablakos rendszer alkalmazásának hatályát

- minden, a Közösség tagállamában nem adóalanyként 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**³⁰), 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**³¹)

áfa megfizetésére és bevallására.

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

Mivel az OSS-rendszer három sémája (nem uniós séma, uniós séma, importséma) különböző típusú teljesítésekre terjed ki, ezért lehetséges az is, hogy ugyanaz az adóalany akár több sémába is regisztráljon. A Közösségben letelepedett adóalanyok az uniós szabályozást és az importszabályozást vehetik igénybe. A Közösségen kívül letelepedett adóalanyok akár mindhárom sémát is alkalmazhatják.

V. A nem uniós egyablakos rendszer

A nem uniós egyablakos rendszer vagy nem uniós különös szabályozás³² **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 adóalany³³ – azaz az „olyan adóalany, aki (amely) nem telepedett le gazdasági céllal a Közösség területén, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig

²⁹ Az Áfa tv. XIX. Fejezete, amelyet a Mód. tv. 69. § 4. pontja 2021. július 1-jével hatályon kívül helyezett.

³⁰ Áfa tv. 253/D-G. §.

³¹ Áfa tv. 253/H-L. §.

³² Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. alfejezet.

³³ Áfa tv. 253/C. § 3. pont.

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 Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) útján tesz eleget³⁴. 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**.³⁵

A nyilvántartásba vételhez az adóalany elektronikus úton köteles bejelenteni az Áfa tv-ben meghatározott adatokat³⁶ 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.³⁷ A bejelentkezésre 2021. április 1-jétől nyílt meg a lehetőség³⁸, az OSS-rendszert – a távrolól is nyújtható szolgáltatások kivételével – azonban csak 2021. július 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakról lehet alkalmazni.

Az OSS nem uniós séma alkalmazásának kezdődátuma főszabály szerint a bejelentést követő negyedév első napja. Ez a dátum a bejelentés időpontjának függvényében kizárólag a regisztrációkor az adóalany által átírható az OSS-portál regisztrációs felületén a következő technikai beállítások szerint.

- a) Ha a regisztrációra bármely hónap 10. napjáig sor kerül, akkor a választható dátumérték visszaállítható a regisztrációt megelőző hónap első napjáig, a lehetséges dátumtartomány tehát a teljes megelőző hónaptól a regisztráció napjáig, de legfeljebb az adott hónap 10. napjáig terjedhet. *(Pl. egy január 10-i regisztráció során a megadható dátum december 1-től január 10-ig terjedhet.)*
- b) Ha a regisztrációra bármely hónap első 10 napját követően kerül sor, akkor a lehetséges tartomány a bejelentés hónapjának első napja és a bejelentés napja közötti időszak lehet. *(Pl. egy január 11-i regisztráció során a megadható dátum január 1-től január 11-ig terjedhet.)*³⁹

³⁴ Áfa tv. 253/D. § (1) bekezdés.

³⁵ Áfa tv. 253/D. § (5) bekezdés.

³⁶ Áfa tv. 253/E. § (1) bekezdés.

³⁷ Áfa tv. 253/E. § (1) és (3) bekezdések.

³⁸ Áfa tv. 345. §; Mód tv. 188. § (6) bekezdés.

³⁹ Héa-vhr. 57d. cikk (1) bekezdés.

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 <https://nav.gov.hu> oldalon a főoldalon elérhető NAV Online menüpontra belül található Egyablakos rendszer (OSS) menüpontra keresztül.

Az OSS-portál Súgó menüpontja alatt található „Felhasználói leírás” részletes tájékoztatást ad a regisztráció elvégzéséhez és az OSS-portál használatához, a „Hasznos információk, GYIK” menü pedig az OSS-rendszer működésére vonatkozó, adózók számára hasznos ismereteket tartalmazza.

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 – egyezően a bevallásban szereplő összeggel (nem ezer forintra kerekítve!) – a bevallás benyújtásával egy időben, **legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőig**, a 10032000-01077027 számú NAV OSS ÁFA beszedési számlára forintban, átutalással kell **megfizetni**, hivatkozva a befizetés alapjául szolgáló adóbevallásra (a bevallás referenciaszámát a közleményrovatban feltüntetve, ezzel lehetővé téve a befizetésnek adott időszakhoz rendelését).⁴⁰

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.⁴¹

A nem uniós különös rendszer alkalmazásával teljesített ügyletekre vonatkozó adófizetési kötelezettség korrekciója tekintetében is új szabályok léptek 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 bevallás alapidőszakra vonatkozó részétől eltérően a módosításban **különbözeti áfaösszeg** bevitelére van mód, azaz az itt feltüntetett értékek nem felülírják a korábbi időszakra vonatkozó értékeket, hanem azokat pozitív vagy negatív előjellel módosítják. „A nem uniós különös szabályozás hatálya alatt, az

⁴⁰ Áfa tv. 253/F. § (1), (3) és (4) bekezdések.

⁴¹ Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. alfejezete.

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 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. kimondja⁴⁴, hogy „az adóalany az Art.⁴⁵ 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 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 igénybevételeinek megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen”.

Ezen felül **a Héa-vhr. meghatározza⁴⁶ 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 alkalmazni⁴⁷:

- termék Közösségen belüli távértékesítése,
- elektronikus felületet üzemeltető adóalanyok egyes belföldi termékértékesítése, valamint

⁴² Áfa tv. 253/C. § 2. pont.

⁴³ Áfa tv. 253/F. § (5) bekezdés.

⁴⁴ Áfa tv. 253/G. §. (1)-(2) bekezdés.

⁴⁵ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

⁴⁶ Héa-vhr. 63c. cikk (1) bekezdés.

⁴⁷ Héa-irányelv 369b. cikk; Áfa tv. 253/H-I. §.

- más tagállambeli nem adóalanynak 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**.⁴⁸

Az Áfa tv. szabályai alapján⁴⁹ 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 a termék Közösségen belüli távértékesítésére választhatja, szolgáltatásokra a nem uniós különös szabályozást alkalmazhatja (lásd V. pont). A Közösség területén nem letelepedett adóalanynak az uniós különös szabályozás alkalmazásához pénzügyi képviselőt kell megbíznia.⁵⁰

Az 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 adóalanynak nyújtott szolgáltatása után, ahol gazdasági céllal nem telepedett le, adófizetési és adóbevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget.⁵¹ Fontos megemlíteni, hogy a szolgáltatások esetében csak azon tagállamban teljesített szolgáltatások utáni áfa vallható be és fizethető meg az uniós egyablakos rendszerben, amelyben a szolgáltatásnyújtó nem telepedett le, míg Közösségen belüli távértékesítés esetén nincs ilyen megkötés, vagyis minden tagállam esetében bevallható és befizethető a Közösségen belüli távértékesítés utáni áfa, függetlenül attól, hogy az értékesítő az adott tagállamban letelepedett-e vagy sem. Utóbbi esetre is vonatkozik azonban az a követelmény, hogy a termék feladási és rendeltetési helyének tagállama főszabály szerint nem lehet ugyanaz (csak platformok közreműködése esetén lehet azonos a feladás és rendeltetés tagállama).

Az OSS uniós séma alkalmazásának kezdődátuma főszabály szerint a bejelentést követő negyedév első napja. Ez a dátum a bejelentés időpontjának függvényében kizárólag a regisztrációkor az adóalany által átírható az [OSS-portál](#) regisztrációs felületén a következő technikai beállítások szerint.

- Ha a regisztrációra bármely hónap 10. napjáig sor kerül, akkor a választható dátumérték visszaállítható a regisztrációt megelőző hónap első napjáig, a lehetséges dátumtartomány tehát a teljes megelőző hónaptól a regisztráció napjáig, de legfeljebb

⁴⁸ Áfa tv. 253/H. § (7) bekezdés, 253/I. § (7) bekezdés.

⁴⁹ Áfa tv. 253/H. § (1) bekezdés.

⁵⁰ Áfa tv. 148. § (2)-(3) bekezdés, 253/H. § (2) bekezdés.

⁵¹ Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

az adott hónap 10. napjáig terjedhet. *(Pl. egy január 10-i regisztráció során a megadható dátum december 1-től január 10-ig terjedhet.)*

- Ha a regisztrációra bármely hónap első 10 napját követően kerül sor, akkor a lehetséges tartomány a bejelentés hónapjának első napja és a bejelentés napja közötti időszak lehet. *(Pl. egy január 11-i regisztráció során a megadható dátum január 1-től január 11-ig terjedhet.)*⁵²

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 <https://nav.gov.hu> oldalon a főoldalon elérhető NAV Online menüponton belül található Egyablakos rendszer (OSS) menüponton keresztül.

Az OSS-portál Súgó menüpontja alatt található „Felhasználói leírás” részletes tájékoztatást ad a regisztráció elvégzéséhez és az OSS portál használatához, a „Hasznos információk, GYIK” menü pedig az OSS-rendszer működésére vonatkozó, adózók számára hasznos ismereteket tartalmazza.

Az adóalanyok választásukat 2021. április 1-jétől jelenthették be a NAV-hoz⁵³, az OSS-rendszert azonban – a távolról is nyújtható szolgáltatások kivételével – csak 2021. július 1-jével kezdődő adómegállapítási időszaktól lehetett 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 – egyezően a bevallásban szereplő összeggel (nem ezer forintra kerekítve!) – a bevallás benyújtásával egy időben, **legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőig**, a 10032000-01077027 számú NAV OSS ÁFA beszédési számlára forintban, átutalással kell **megfizetni**, hivatkozva a befizetés alapjául szolgáló adóbevallásra (a bevallás referenciaszámát a közleményrovatban feltüntetve, ezzel lehetővé téve a befizetésnek adott időszakhoz rendelését).⁵⁴

⁵² Héa-vhr. 57d. cikk (1) bekezdés.

⁵³ Áfa tv. 345. §; Mód. tv. 188. § (6) bekezdés.

⁵⁴ 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.⁵⁵

Az uniós különös rendszer alkalmazásával teljesített ügyletekre vonatkozó adófizetési kötelezettség korrekciója tekintetében is új szabályok léptek 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 bevallás alapidőszakra vonatkozó részétől eltérően a módosításban **különbözeti áfaösszeg** bevitelére van mód, azaz az itt feltüntetett értékek nem felülírják a korábbi időszakra vonatkozó értékeket, hanem azokat pozitív vagy negatív előjellel módosítják. 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 bevallás⁵⁶ 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.”⁵⁷

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.⁵⁸

Ezen felül **a Héa-vhr. meghatározza**⁵⁹ 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;

⁵⁵ Áfa tv. XIX/A. Fejezet 2. alfejezete.

⁵⁶ Áfa tv. 253/C. § 2. pont.

⁵⁷ Áfa tv. 253/K. § (8) bekezdés.

⁵⁸ Áfa tv. 253/L. § (1)-(2) bekezdés.

⁵⁹ Héa-vhr. 63c. cikk (1) bekezdés.

- e) az adóalap esetleges későbbi növekedése vagy csökkenése;
- f) az alkalmazott héamérték;
- g) a fizetendő héa 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 igénybe vevő 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 adóalanyok 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 adatszolgáltatás elmulasztása kizárási ok az OSS-rendszerből.⁶⁰ Az azonosítót kiadó tagállam elektronikus úton tájékoztatja a fogyasztás szerinti tagállamokat a figyelmeztetés megküldéséről.⁶¹

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 adóalany⁶², – így a Közösség területén nem letelepedett platform⁶³ 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 keresztül⁶⁴;
- 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

⁶⁰ Héa-vhr. 58b. cikk (2) bekezdés c) pont.

⁶¹ Héa-vhr. 63c. cikk (3) bekezdés.

⁶² Áfa tv. 253/C. § 3. pont.

⁶³ A platformokkal kapcsolatos tudnivalókat lásd a VIII. pont alatt.

⁶⁴ Áfa tv. 253/H. § (1) bekezdés.

értékesítés), választhatja, hogy adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁶⁵;

- 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 keresztül⁶⁶;
- 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 keresztül⁶⁷;
- 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 keresztül⁶⁸.

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 letelepedett⁶⁹ „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 adóalanyoknak 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.

⁶⁵ Áfa tv. 253/H. § (8) bekezdés.

⁶⁶ Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

⁶⁷ Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

⁶⁸ Áfa tv. 253/I. § (8) bekezdés.

⁶⁹ Áfa tv. 254. §.

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 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 elő⁷⁰ (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 tagállam⁷¹**. 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-visszatérítetésére vonatkozó különös szabályok⁷² szerint teheti meg.**⁷³ 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.⁷⁴

⁷⁰ Áfa tv. 12./C. § (2) bekezdés.

⁷¹ Áfa tv. 253/H. § (8) bekezdés, 253/I. § (8) bekezdés; Héa-irányelv 369b. cikk b) pont.

⁷² Áfa tv. XVIII. Fejezet.

⁷³ Áfa tv. 253/M-N. §.

⁷⁴ A harmadik országos adóalany a NAV által rendszeresített IAFAK nyomtatványon, míg a Közösség más tagállamában letelepedett adóalany az 'ELEKAFKA nyomtatványon nyújthatja be visszatérítetési kérelmét.

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.

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 szabályával⁷⁵ összhangban **az Áfa tv. egy új rendelkezéssel⁷⁶ 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 eset⁷⁷ arra vonatkozik, amikor a platform 150 eurónak megfelelő pénzüsszeget 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, 97. számú 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 adóalanyok részére történő értékesítését segíti elő a Közösség

⁷⁵ Héa-irányelv 14a. cikk.

⁷⁶ Áfa tv. 12/C. §.

⁷⁷ Áfa tv. 12/C. § (1) bekezdés.

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 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.**⁷⁸

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-jétől⁷⁹, 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 szabálya⁸⁰ 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. meghatározza⁸¹ 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;

⁷⁸ Áfa tv. 12/C. § (2) bekezdés.

⁷⁹ Áfa tv. 345. §.

⁸⁰ Héa-vhr. 5b cikk.

⁸¹ Héa-vhr. 5b cikk.

- c) az értékesítésben való további részvétel nélkül a vevő átirányítása vagy átvitele termékeket eladásra kínáló más elektronikus felületre”.

Figyelemmel arra, hogy a platformok adott esetben az elektronikus felületen keresztül terméket értékesítők által megadott információk pontosságára támaszkodnak, a HÉA-vhr. értelmében⁸² **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.⁸³ 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.⁸⁴ (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.⁸⁵ 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**

⁸² HÉA-vhr. 5c. cikk.

⁸³ HÉA-vhr. 5d. cikk.

⁸⁴ Áfa tv. 27. § (3) bekezdés.

⁸⁵ Áfa tv. 27. § (4) bekezdés.

adómentes⁸⁶, ugyanakkor az azzal összefüggően felmerült előzetesen felszámított adó (például importáfa) tekintetében a tényleges értékesítőt adólevonási jog illeti meg⁸⁷.

Sajátos értékesítési forma az ún. **drop-shipping** értékesítési modell, melynek lényege, hogy a vevő a terméket az interneten keresztül rendeli meg egy webshopot üzemeltető adóalanytól, aki (amely) azt a vevő általi megrendelés alapján szerzi be egy másik, árukészlettel ténylegesen rendelkező adóalanytól (gyártó, forgalmazó) és értékesíti tovább a vevő részére. Az ügylet áfa-rendszerbeli megítélését az [„Egyablakos rendszer a drop-shipping értékesítési modellben”](#) című, 2022/6. Adózási kérdés ismerteti. Az Adózási kérdés elérhető a NAV honlapján az [Adó/Adózási kérdés](#) menüpont alatt.

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**⁸⁸. A Héa-vhr. vonatkozó szabálya⁸⁹ 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.⁹⁰

Az elektronikus platformok számára előírt nyilvántartási kötelezettség nem ugyanazt a kört fedei le, mint az elektronikus platformok vonatkozásában előírt adófizetési kötelezettség, így a Héa-vhr. e tekintetben is rögzíti⁹¹, 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

⁸⁶ Áfa tv. 87/A. §.

⁸⁷ Áfa tv. 121. § b) pont.

⁸⁸ Áfa tv. 61/A. §.

⁸⁹ Héa-vhr. 41a. cikk.

⁹⁰ Áfa tv. 183/A. §.

⁹¹ Héa-vhr. 54b. cikk.

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 függnnek, hogy az uniós és nem uniós egyablakos rendszert, vagy az import egyablakos rendszert alkalmazza.⁹²

Amennyiben a platform csak nyilvántartás vezetésre kötelezett, de adófizetésre nem, a nyilvántartásnak az alábbiakat kell tartalmaznia⁹³:

- 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:
 - 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.

A fentiekben kifejtetteknek megfelelően az az adóalany, amely termékeit saját weboldalán keresztül értékesíti, nem minősül platformnak.

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.⁹⁴ Ennek megfelelően, **ha egy adóalany** (például egy magyar adóalany vagy egy elektronikus felületet működtető magyar vagy külföldi adóalany) **Magyarországon jelentkezik be az OSS-rendszerbe, akkor a számlázásra a magyar szabályokat kell alkalmaznia.** Nem minden esetben kötelező azonban számlát kibocsátani.

A Közösségen belüli távértékesítést teljesítő adóalany főszabályként⁹⁵ 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

⁹² Héa-vhr. 54c. cikk.

⁹³ Héa-vhr. 54c. cikk (2) bekezdés.

⁹⁴ Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdése.

⁹⁵ Héa-irányelv 220. cikk (1) bekezdés 2. pont.

maradéktaalanul megtéríti, úgy a vevő részére csak abban az esetben kell számlát kibocsátania, ha a vevő ezt kéri, egyéb esetben elegendő nyugtát kibocsátani.⁹⁶

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 adóalanynak értékesítik, és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget⁹⁷.

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 alól⁹⁸), a platform pedig a végső vevőnek köteles számlát kibocsátani. A tényleges értékesítő a számlakibocsátáson⁹⁹ túl online számlaadat-szolgáltatásra is kötelezett¹⁰⁰, 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 kibocsátani¹⁰¹. 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.¹⁰²

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)¹⁰³. 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).¹⁰⁴

⁹⁶ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont, 165. § (6) bekezdés, 166. § (1) bekezdés.

⁹⁷ Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

⁹⁸ Áfa tv. 87/A. §.

⁹⁹ Áfa tv. 159. § (1) bekezdés, valamint (2) bekezdés b) pont.

¹⁰⁰ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

¹⁰¹ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont, Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

¹⁰² Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

¹⁰³ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

¹⁰⁴ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

Ha a szolgáltatás teljesítése helye¹⁰⁵ 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 igénybe vevője a teljesítésig maradéktalanul megtéríti az ellenérték adót is tartalmazó összegét, és számla kibocsátását nem kéri.¹⁰⁶ Ebben az esetben elegendő nyugtát kiállítani.¹⁰⁷ 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.¹⁰⁸

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.¹⁰⁹

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 igénybe vevője a teljesítésig maradéktalanul megtéríti az ellenérték adót is tartalmazó összegét, és számla kibocsátását nem kéri.¹¹⁰ Ebben az esetben elegendő nyugtát kiállítani.¹¹¹ 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,

¹⁰⁵ Áfa tv. 36-49/A. §.

¹⁰⁶ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

¹⁰⁷ Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

¹⁰⁸ Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

¹⁰⁹ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

¹¹⁰ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

¹¹¹ Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

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 kibocsátani¹¹². Azonban az eladó ebben az esetben is dönthet úgy, hogy nyugta helyett számlát bocsát ki.¹¹³

X. Az uniós és nem uniós séma bevallásainak alapjellemzői

Az uniós és a nem uniós sémában **az adómegállapítási időszak a naptári negyedév, a bevallási és az ehhez kapcsolódó befizetési időszak a negyedévet követő hónap**¹¹⁴.

A bevallás az uniós sémában

- a Magyarországról teljesített tárgyidőszaki termékértékesítésekből és szolgáltatásnyújtásokból,
- a más tagállamból teljesített tárgyidőszaki termékértékesítésekből és szolgáltatásnyújtásokból, valamint
- a korábbi időszakai módosításokból,

állítható össze.

A bevallás a nem uniós sémában

- a tárgyidőszaki szolgáltatásnyújtásokból és
- a korábbi időszakai módosításokból

állítható össze.

Módosítani a legfeljebb 3 évvel korábban benyújtott bevallásokat lehet. **A már benyújtott bevallás nem módosítható**, a módosítás egy következő bevallásban tüntethető fel. Az adóalany kilépése, rendszerből történő kizárása esetén a különös szabályozás alkalmazását technikailag lezáró, ún. tevékenységet lezáró bevallás benyújtását követően az OSS-bevallás módosítása már nem lehetséges, a módosítást közvetlenül a fogyasztási tagállamhoz kell benyújtani, az adott tagállam erre vonatkozó szabályai szerint.¹¹⁵

A bevallás kitöltésekor az OSS-portál (<https://oss.nav.gov.hu/>) bevallási felülete megjeleníti a bevallás referenciaszámát, amit a bevalláshoz tartozó befizetéskor az utalás közlemény rovatában fel kell tüntetni.¹¹⁶

A nullás bevallást az erre szolgáló jelölőnégyzet bejelölésével, egyetlen kattintással lehet benyújtani. Nullás bevallás csak akkor adható be, ha az aktuális időszakban nem történt az OSS-

¹¹² Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

¹¹³ Áfa tv. 166. § (2) bekezdés.

¹¹⁴ Áfa tv. 253/F. § (1) bekezdés, 253/K. § (1) bekezdés.

¹¹⁵ Áfa tv. 253/F. § (5) bekezdés, 253/K. § (8) bekezdés.

¹¹⁶ Áfa tv. 253/F. § (4) bekezdés, 253/K. § (7) bekezdés.

rendszer hatálya alá tartozó termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás, és korábbi időszakokra nézve sem merül fel módosítási igény.

Egy már benyújtott bevallás adatait csak a következő bevallás benyújtásakor lehet módosítani. Például a 2022. év harmadik negyedévi időszakra októberben benyújtott bevallás a 2022. év negyedik negyedévi bevallásban a következő bevallási időszakban, azaz 2023 januárjában módosítható. A bevallás alapidőszakra vonatkozó részétől eltérően a módosításban **különbözeti áfaösszeg** bevitelére van mód, azaz az itt feltüntetett értékek nem felülírják a korábbi időszakra vonatkozó értékeket, hanem azokat pozitív vagy negatív előjellel módosítják. Ezért is érdemes a kitöltés után a bevallást elmenteni és kinyomtatni, és csak az adatok alapos áttekintését követően benyújtani.

Az OSS bevallási számadatait forintban kell megadni. Erre az OSS-portál bevallási felülete minden adóalap és -összeg mezőjének fejlécében külön utal. Az euróban elszámolt ügyleteket az adómegállapítási időszak utolsó napjának EKB szerinti átváltási árfolyamán kell átszámolni forintra.¹¹⁷

https://www.ecb.europa.eu/stats/policy_and_exchange_rates/euro_reference_exchange_rates/html/index.en.html

A befizetés szintén forintban, a bevallással egyező összegben (nem ezer forintra kerekítve) átutalással teljesítendő a 10032000-01077027 számú, NAV OSS ÁFA beszedési számlára. (OSS-befizetések a 104-es adónemkódú NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára nem teljesíthetőek!)

A bevallás benyújtásának elmulasztása, vagy nem határidőben történő teljesítése esetén az azonosítót kiadó tagállam (magyar adóalany esetében a NAV) a bevallási határidőt követő 10. napon elektronikus úton bevallási figyelmeztetést küld.¹¹⁸

A befizetés elmulasztása, vagy nem határidőben történő teljesítése esetén az esedékességi határidőt követő 10. napon az azonosítót kiadó tagállam (magyar adóalany esetében a NAV) elektronikus úton befizetési figyelmeztetést küld. További figyelmeztetés küldésére a bevallás szerinti fogyasztási tagállam jogosult. Ez esetben a héát közvetlenül e tagállam számára kell megfizetni.¹¹⁹

Ha egy korábbi időszakra benyújtott bevallás módosítása alapján az adóalanyoknak egy vagy több tagállam vonatkozásában túlfizetése keletkezik, azt az érintett fogyasztás szerinti tagállamok közvetlenül térítik vissza. A tagállamok gyakorlata eltér abban a tekintetben, hogy hivatalból vagy kérelemre térítik vissza a túlfizetést, ezért célszerű az érintett tagállami adóhatóságokhoz egyedi visszatérítési kérelmet benyújtani. A közvetlenül a fogyasztás szerinti tagállamokhoz

¹¹⁷ Áfa tv. 253/F. § (3)-(4) bekezdés, 253/K. § (6)-(7) bekezdés.

¹¹⁸ Héa-vhr. 60a. cikk.

¹¹⁹ Héa-vhr. 63a. cikk

beadható visszatérítési kérelem benyújtásához a tagállami elérhetőségek a következő linkre kattintva találhatóak meg: https://vat-one-stop-shop.ec.europa.eu/contact-country_en.

XI. A kilépés, kizárás szabályai

Ha az adóalany már nem végez a nem uniós és/vagy az uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó gazdasági tevékenységet¹²⁰, akkor kiléptetésére a kilépési kérelem benyújtását követő negyedév első napjával kerül sor.

A nem uniós vagy az uniós különös szabályozást alkalmazó adóalany megszüntetheti a különös szabályozás alkalmazását függetlenül attól, hogy továbbra is teljesít olyan termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, amely az említett szabályozás hatálya alá tartozhat. A kilépési kérelmét az OSS alkalmazásának megszüntetését megelőző negyedév vége előtt legalább 15 nappal be kell nyújtania a NAV-hoz. Ez esetben a kilépés a következő naptári negyedév első napjával lép hatályba.¹²¹

Ha az uniós sémát alkalmazó adóalany olyan változtatást kíván eszközölni, amellyel megváltoztatja az azonosítót kiadó tagállamát, arról legkésőbb a változást – pl. a székhely áthelyezését – követő hónap 10. napján értesítenie kell a NAV-ot és a másik tagállam hatóságát.¹²² A kilépés a változás napjával lép hatályba.

Ha az adóalany továbbra is a NAV-nál bejelentkezve, de egy másik sémában folytatja tevékenységét, akkor kilépési kérelmét legkésőbb a változásra okot adó körülmény (pl. a szolgáltatást nyújtó nem uniós adóalany székhelyet létesít Magyarországon) megtörténtét követő hónap 10. napjáig be kell nyújtania.¹²³ A kilépés a változás napjával lép hatályba.

Ha az adóalany két éven át nullás bevallásokat nyújt be, azaz feltételezhető, hogy az adóalany megszüntette gazdasági tevékenységét, a NAV kizárja az adóalanyt az OSS-rendszerből.¹²⁴ A kizárás az erről szóló határozat meghozatalát követő negyedév első napjával lép hatályba.

A NAV kizárja az adóalanyt az OSS rendszerből, ha nem teljesíti az OSS uniós/nem uniós séma alkalmazásához szükséges feltételeket.¹²⁵ A kizárás az erről szóló határozat meghozatalát követő negyedév első napjával lép hatályba.

Ha az adóalany egymást követő három időszakos figyelmeztetés ellenére nem teljesíti bevallási vagy befizetési kötelezettségét, illetve NAV ellenőrzés során a megadott határidőig nem bocsátja rendelkezésre az Áfa tv. 253/G. §-a, illetve 253/L. §-a szerinti adózói nyilvántartást, a

¹²⁰ Áfa tv. 253/E. § (5) bekezdés a) pont, 253/J. § (6) bekezdés a) pont.

¹²¹ Héa-vhr. 57g. cikk (1) bekezdés.

¹²² Héa-vhr. 57f. cikk (1) bekezdés, 57h. cikk (2) bekezdés.

¹²³ Héa-vhr. 57h. cikk (1) bekezdés b) pont.

¹²⁴ Héa-vhr. 58a. cikk.

¹²⁵ Áfa tv. 253/E. § (5) bekezdés c) pont, 253/J. § (6) bekezdés c) pont.

NAV kizárja az adóalanyt az OSS-rendszerből.¹²⁶ A kizárás az erről szóló határozat meghozatalát követő negyedév első napjával lép hatályba.¹²⁷

XII. Átmeneti rendelkezések

Az egyablakos rendszerekben 2021. július 1-jétől változott, 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 léptek hatályba, azonban a 2021. július 1-je előtt teljesített ügyletekről (távolról is nyújtható szolgáltatásokról) a MOSS-rendszeren keresztül benyújtott bevallásokra még a régi szabályokat kell alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy például a 2021. második negyedévről beadandó bevallást 2021. július 20-ig kellett benyújtani és a befizetést teljesíteni, és ennek euróban kellett 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.¹²⁸

Pénzügyminisztérium – Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹²⁶ Héa-vhr. 58b. cikk.

¹²⁷ Héa-vhr. 58. cikk (2) bekezdés

¹²⁸ Héa-vhr. 61. cikk.