

SME INFO HU

ÁFA-TÖRVÉNYI VÁLTOZÁSOK — E-KERESKEDELEM



2021. július 1-jétől lépnek életbe az e-kereskedelemre vonatkozó szabályok. A változás lényege a bevallás módjában és az adminisztrációs egyszerűsítésben ragadható meg. Lehetőség van arra, azaz nem kötelező, hogy az adóalany csupán egy tagállamba jelentkezzen be, és onnan teljesítse valamennyi tagállamba irányuló termék és szolgáltatás távértékesítéséhez kapcsolódó adókötelezettségeit (adómegállapítás, adóbevallás,

adófizetés) az úgy nevezett egyablakos OSS (one stop shop) vagy IOSS (import one stop shop) rendszerbe történő nyilvántartásba vételt követően.

Jelen kiadványnak nem célja, hogy teljes körű tájékoztatást adjon az e-kereskedelemre vonatkozó szabályokról, csak az általunk fontosnak gondolt rendelkezéseket foglalja össze.

az SME Team

Kiadványunk célja, hogy rendszeresen bemutassuk azokat a számviteli, adózási, bérszámfejtési és a szakmánkat érintő szoftverekkel kapcsolatos újdonságokat, változásokat és gyakorlati példákat, amelyek ismerete alapvető fontosságú a sikeres szakmai fejlődéshez és a napi feladatok hatékony és professzionális elvégzéséhez. Törekszünk arra, hogy a szakmai anyagokat időben, áttekinthető és könnyen értelmezhető formában biztosítsuk.

© Process Solutions, 2021
– Minden jog fenntartva!

ps subject matter
expert team

www.ps-bpo.com

I. TÁVÉRTÉKESÍTÉS – TERMÉK

1) Távértékesítés fogalma

A termékértékesítés körében új fogalomként jelenik meg a távértékesítés, amelynek 2 típusát különböztetjük meg:

- Közösségen belüli távértékesítés [12.§/B (1)] (*)
- Harmadik államból importált termék távértékesítése (harmadik államból vagy azzal egy tekintet alá eső területről importált termék távértékesítése) [12.§/B (2)]



(*) A továbbiakban minden, jogszabályi név megadása nélküli hivatkozás a 2007. évi CXCVII. Általános forgalmi adóról szóló törvény megadott szakaszára vonatkozik!



Mindkét típusban megjelenhet egy harmadik fél, egy **elektronikus felület (online piactér)**, amely az értékesítést elősegíti. Ilyen esetben speciális szabályok lépnek életbe.

2) A Közösségen belüli és a 3. államból importált termék távértékesítésének jellemzői [12.§/B (1) és (2)]

A termék

- Küldeményként való feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga, vagy a javára más végzi.
- A Közösség egyik tagállamából indul és egy másikba érkezik meg, vagy harmadik államból vagy azzal egy tekintet alá eső területről indul, és a Közösség egyik tagállamába érkezik meg.
- Nem új közlekedési eszköz.
- Nem szolgál fel- vagy összeszerelés tárgyául függetlenül attól, hogy próbaüzem kíséri-e az ügyletet.

A vevő

- Nem adóalany személy, szervezet
- Adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akinek (amelynek) beszerzése, mint termék Közösségen belüli beszerzése után nem kell adót fizetnie:

- vagy azért, mert ha az belföldi termékértékesítés lenne, akkor a nemzetközi közlekedéshez kapcsolódása címén adómenteséget élvezne [20.§ (1) a]; vagy mert
- az éves közösségen belüli beszerzés nettó összege a naptári évben és a megelőző évben nem haladja meg a nettó 10 ezer €-t, és egyébként az adóalany olyan gazdasági tevékenységet végez, amelyhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg, ide értve az alanyi adómenteseket is [20.§ (1) d].

A teljesítési hely

• Közösségen belüli távértékesítés

Ahol a termék a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van (a beszerző nevére szóló rendeltetéssel) [29.§ a)].

DE a teljesítés helye a fuvarozás kiinduló pontja lesz [49.§/A]

- ha az értékesítő adóalany csak a Közösség egy tagállamában telepedett le, és
- a terméket a Közösség egy másik tagállamába szóló rendeltetéssel adja fel vagy fuvarozza el az eladó, és
- a naptári évben és az előző évben a közösségen belüli termékértékesítés és távolról nyújtható szolgáltatásnyújtás (45.§/A szerinti szolgáltatás) adó nélkül számított összeértéke nem haladja meg a 10 ezer €-t.

Amennyiben a fenti 3 pont együttesen teljesül, akkor is dönthet úgy az értékesítő adóalany, hogy mégis az érkezés helye szerinti teljesítési hely alapján adózik. Ezt előzetesen be kell jelentenie az adóhatósághoz, és ettől a választásától a választás évét követő második év végéig nem térhet el.



- Harmadik országból importált termék távértékesítése
Ebben az esetben bonyolultabb a helyzet. Az ügylet két jogcímen is adóztatandó: termékimport és import távértékesítés jogcímen.

- Termékimport jogcímen fizetendő adó
Abban az országban fizetendő, ahol a terméket a Közösségen belül vámjogi szabadforgalomba helyezik [53.§]. Ez a tagállam azonban eltérhet a végső fogyasztás helye szerinti tagállamtól, ami az ÁFA teljesítési helyét is befolyásolja.



Amennyiben import egyablakos rendszert (IOSS) használ az értékesítő (ez csak a maximum 150 € belső értékű küldemény esetén lehetséges), ebben az esetben nincs import ÁFA, csak import távértékesítés után kell ÁFA-t fizetni (ehhez közölni kell az adóhatósággal az adóalany részére megállapított érvényes import-azonosítószámot).

[93.§ (1) o); HÉA-irányelv XII. cím 6. fejezet 4. szakasz]

- Import távértékesítés jogcímen fizetendő adó
 - Tagállam, ahová importálják NEM = végső rendeltetési hely tagállama ⇒ ahová végső rendeltetéssel megérkezik a termék [29.§ b].
 - Tagállam, ahová importálják = végső rendeltetési hely tagállama és import egyablakos rendszert használ az értékesítő ⇒ ahová végső rendeltetéssel megérkezik a termék [29.§ c].
 - Tagállam, ahová importálják = végső rendeltetési hely tagállama és nem használ import egyablakos rendszert az értékesítő ⇒ kívül esik a Közösségen az értékesítés helye (ahol a termék a fuvarozás megkezdésekor van), ezért azután nem kell adót fizetni, csak termékimport után.

[Nincs eltérés a főszabályt tartalmazó 26.§-tól;

https://nav.gov.hu/data/cms559072/Az_elektronikus_kereskedelemre_vonatkozo_uj_afaszabalyok.pdf 10. oldal utolsó bekezdés]

Teljesítés időpontja és a fizetendő adó megállapításának időpontja

A harmadik államból importált termék távértékesítése esetén – ha az adóalany bejelentkezik az egyablakos rendszerbe – az értékesítés időpontjával egyezik meg. A terméket a fizetés elfogadásakor kell értékesítettnek tekinteni az egyablakos rendszer használata során [253.§/O (5)].

3) Harmadik fél elektronikus felületén keresztül megvalósuló távértékesítés [12.§/C (1) és (2)]

Az új szabályozás adófizetésre kötelezetté teszi meghatározott esetekben azokat az adóalanyokat, amelyek elektronikus felület (különösen piac-tér, platform, portál) használata által, más adóalany termék értékesítését segítik elő.

Az elektronikus felületet úgy kell tekinteni, mint aki (amely) a terméknek a beszerzője és értékesítője is egyben (két „fiktív” ügyletre bomlik az értékesítés) az alábbi két esetben:

- 150 € belső értéket meg nem haladó, a Közösség területén kívülről küldeményként importált termék távértékesítésének elősegítése esetén [12.§/C (1)]; vagy
- a Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalany részére történő a Közösség területén már szabadforgalomban lévő terméknek a Közösség területén belül történő értékesítésének elősegítése esetén [12.§/C (2)].

Teljesítési időpont

A fenti esetben mind a beszerzés, mind az értékesítés tekintetében a fizetés elfogadásának időpontja, ekkor kell a fizetendő adót megállapítani [61.§/A].

Speciális értékesítési lánc

Az értékesítési láncban az elektronikus felület szereplőt úgy kell kezelni, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az általa teljesített termékértékesítéshez kell hozzárendelni (azaz, mintha az elektronikus felület eladóként fuvarozna) [27.§ (4)].



Amikor a Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalany részére történő, – a Közösség területén már szabadforgalomban lévő – termék értékesítését segíti elő az elektronikus felület, akkor a részére történő értékesítés adómentes, levonási joggal (Közösségben nem letelepedett adóalany ⇒ levonási jogos, adómentes termékértékesítés az elektronikus felületnek ⇒ elektronikus felület adóval növelten értékesít a nem adóalany vevőnek) [87.§/A) és 121.§ b].

II. TÁVÉRTÉKESÍTÉS – SZOLGÁLTATÁS

Meg kell különböztetnünk az úgy nevezett távolról is nyújtható szolgáltatásokat és a szolgáltatás-távértékesítést.

1) Távolról is nyújtható szolgáltatások köre

Az ÁFA-törvény eddig is tartalmazta a távolról nyújtható szolgáltatások körét, melyek a következők [\[45.§/A\]](#):

- telekommunikációs szolgáltatások,
- rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások,
- elektronikus úton nyújtott szolgáltatások.

A vevő – Nem adóalany

A teljesítési hely

Ahol ezzel összefüggésben a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany letelepedett, letelepedés hiányában pedig, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

DE: A teljesítés helye az, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, ha [\[49.§/A\]](#)

- az értékesítő adóalany csak a Közösség egy tagállamában telepedett le, és
- a szolgáltatást igénybe vevő nem adóalany a Közösség egy másik tagállamában telepedett le, és
- a naptári évben és az előző évben a közösségen belüli termékértékesítés és távolról nyújtható [45.§/A](#) szerinti szolgáltatásnyújtás adó nélkül számított összeértéke nem haladja meg a 10 ezer €-t.

Amennyiben a fenti 3 pont együttesen teljesül, akkor is dönthet úgy az értékesítő adóalany, hogy mégis az igénybe vevő letelepedési helye szerinti teljesítési hely alapján adózik. Ezt előzetesen be kell jelentenie az adóhatósághoz, és ettől a választásától a választás évét követő második év végéig nem térhet el.

A távolról is nyújtható szolgáltatások tekintetében eddig is lehetőség volt egyablakos, úgy nevezett MOSS (mini one stop shop) rendszer használatára, ami azt jelentette, hogy a szolgáltatásnyújtó egy tagállamban jelentkezett be a MOSS-ba és azon keresztül teljesítette a többi tagállamban fennálló adóbevallási és adófizetési kötelezettségét.

2) Szolgáltatás távértékesítés

A fenti, távolról is nyújtható szolgáltatásokra vonatkozó szabályozás érvényben marad 2021. július 1-je után is, azonban az egyablakos rendszer július 1-jétől már nem csak rájuk, hanem minden nem adóalanyak nyújtott, EU-ban teljesülő szolgáltatásra kiterjed.

A szolgáltatás igénybe vevője – Nem adóalany

A teljesítési hely

Nem változnak a szabályok, tehát nem lesz automatikusan minden nem adóalanyak nyújtott szolgáltatás teljesítési helye a fogyasztás helye, hanem meg kell nézni az ÁFA-törvény szolgáltatásokra vonatkozó rendelkezéseit.

Egyéb feltétel

A Közösségben letelepedett adóalany szolgáltató esetén a szolgáltatás nyújtója és igénybe vevője két különböző tagállamban bír letelepedettséggel.

III. IMPORT ÁFA- ÉS VÁMSZABÁLYOK VÁLTOZÁSA A TÁVÉRTÉKESÍTÉSHEZ KAPCSOLÓDÓAN

1) Import ÁFA-mentesség összeghatára

22 € érték alatti termék import ÁFA-mentessége megszűnik [\[94.§ \(1\) c\]](#), július 1-től értékhatártól függetlenül minden importált termék után meg kell fizetni az import ÁFÁ-t [\[94.§ \(2\) l\]](#).

2) Vámmentesség összeghatára

[A Tanács 2009.11.16-i 1186/2009/EK rendelete – a vámmentességek közösségi rendszerének létrehozásáról – V. fejezet 13. cikk]

Továbbra is igaz, hogy a 150 € belső érték alatti küldeményben érkező termékek behozatala a Közösség területére vámmentes (kivéve az alkoholtartalmú termékeket, parfümöket, dohánytermékeket), de az import ÁFÁ-t meg kell utánuk fizetni.

3) Import ÁFA megállapítására vonatkozó szabályok változása

Háromféle módon lehet az import ÁFÁ-t megfizetni 2021. július 1-jétől:

- Alapesetben az import ÁFÁ-t a vámhatóság állapítja meg határozattal [\[155.§ \(1\)-\(2\)\]](#) vagy az adózó önadózással, ha azt számára a vámhatóság engedélyezi [\[156.§ \(1\)\]](#).
- A távértékesítés bevezetésével egy speciális választható szabály kerül kialakításra (special arrangement), amikor is az adót a beszedésre kötelezett állapítja meg [\[155.§ \(3\)\]](#), az alábbi feltételek teljesülése esetén [\[253.§/X \(1\)-\(2\)\]](#):
 - 150 € belső értéket meg nem haladó, harmadik országból importált küldemény;
 - a vámeljárás ugyanabban az országban zajlik, mint ahol távértékesítés címzettje van;
 - az eladó nem jelentkezett be az IOSS rendszerbe;
 - a beszedésre kötelezett halasztott vámfizetési engedéllyel rendelkezik és belföldi adóalany.
 - A termék címzettje az adófizetésre kötelezett [\[253.§/Y \(1\)\]](#).

Az adót a beszedésre kötelezett havonta vallja be és fizeti meg az adóhatóság felé [\[253.§/ZA \(1\)-\(2\)\]](#). Az ügyletekről nyilvántartást kell vezetni és öt évig megőrizni [\[253.§/ZA \(3\)\]](#).

Ezen speciális szabályok a csomagküldő szolgáltatásokat, gyorspostákat, postákat érintik, amelyek az átadott küldemények árban szedik be – és utalják tovább – az ÁFA összegét.



Fontos tudni, hogy ezen speciális szabályozás hatálya alá tartozó termékek importját minden esetben 27%-os ÁFA terheli, függetlenül attól, hogy az adott termékre az ÁFA-törvény egyébként esetleg kedvezményes adómértéket állapít meg [\[253.§/Z\]](#).

- IOSS alkalmazásán keresztül: szintén a 150 € belső értéket meg nem haladó, harmadik országból importált küldemények esetében alkalmazható.

IV. TÁVÉRTÉKESÍTÉS – ADMINISZTRÁCIÓS FELADATOK

A termék vagy szolgáltatás távértékesítését végző adóalany számára lehetővé válik, hogy egyetlen tagállamba bejelentkezve az egyablakos rendszerbe, onnan teljesítse valamennyi tagállamba irányuló távértékesítése adókötelezettségeit anélkül, hogy az egyes célországokba külön-külön be kellene jelentkeznie, adóbevallást kellene benyújtania, adót kellene fizetnie. A regisztrációra már 2021. április 1-jétől van lehetőség, használni a rendszert csak 2021. július 1-jétől lehet [\[345.§\]](#).

Adminisztrációs sémák

Figyelemmel arra, hogy kik azok az adóalanyok, akik Magyarországon regisztrálhatnak az egyablakos rendszerek valamelyikébe, **három különböző adminisztrációs sémát különböztetünk meg.**

Ezeket foglaltuk össze alább és a következő oldalak táblázataiban.

- Uniós különös szabályozás –**
OSS (one stop shop; termék Közösségen belüli távértékesítése, elektronikus felület által elősegített egyes belföldi termékértékesítés és belföldön letelepedett adóalany által nem adóalanyként nyújtott szolgáltatás) [\[XIX/A. 2. alfejezet\]](#)
- Nem Uniós különös szabályozás –**
OSS (a Közösség területén nem letelepedett adóalany által nyújtott szolgáltatás) [\[XIX/A. 1. alfejezet\]](#)
- Import különös szabályozás –**
IOSS (import OSS; import termék távértékesítése) [\[XIX/B\]](#)



Fontos, hogy ezekbe a sémákba történő bejelentkezés csupán választható és nem kötelező.



Szerep	Unió különös szabályozás		Nem Unió különös szabályozás	Import különös szabályozás		
Értékesítő (Ez lehet elektronikus felület is, amikor ő válik adófizetésre kötelezetté a termékértékesítés során)	Közösség területén nem letelepedett adóalany [253.§/H (1)].	- Belföldi székhelyű adóalany - Belföldön állandó telephellyel rendelkező adóalany, akinek a székhelye a Közösség területén kívül van. [253.§/I (1)] [A Tanács 2006.11.28-i 2006/112/EK Irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről 369a) 2. pont]	Közösség területén nem letelepedett adóalany [253.§/D (1)].	Közösség területén nem letelepedett adóalany, aki közvetítőt bízott meg, vagy elismert harmadik országban telepedett le [253.§/P (1)-(2)].	Adóalany, akinek székhelye nem belföldön van, de a Közösség területén és közvetítőt bízott meg [253.§/P (3)].	- Belföldi székhelyű adóalany - Belföldön állandó telephellyel rendelkező adóalany, akinek a székhelye a Közösség területén kívül van [253.§/Q (1)] és megbízhat közvetítőt is, de nem kötelező [253.§/Q (6)].
Vevő	- Adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akinek (amelynek) beszerzése, mint termék Közösségen belüli beszerzése után nem kell adót fizetnie [12.§/B (1)]. - Nem adóalany személy, szervezet [12.§/B (1)].	Nem adóalany [253.§/I (1)]	Közösség területén gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában ott lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalany [253.§/D (1)].	- Adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akinek (amelynek) beszerzése, mint termék Közösségen belüli beszerzése után nem kell adót fizetnie [12.§/B (2)]. - Nem adóalany személy, szervezet [12.§/B (2)].		
Tevékenység	- Termék közösségen belüli távértékesítése [253.§/H (1)] - Termék közösségen belüli távértékesítésével egytekintet alá eső belföldi termékértékesítés, amikor is a terméket ugyanabban a tagállamban adják fel, mint ahol a rendeltetési helye van feltéve, hogy az értékesítés során az eladó félnek egy elektronikus felület minősül [253.§/H (8) és 253.§/I (8)].	Nyújtott szolgáltatás [253.§/I (1); 253.§/D (1)]		Harmadik országból küldeményként importált termék közösségen belüli távértékesítése [253.§/O (1)]		



Szempont	Uniós különös szabályozás		Nem Uniós különös szabályozás	Import különös szabályozás		
Egyéb feltétel	Az értékesítő belföldről adja fel vagy fuvarozza el a terméket (a Közösség egy másik tagállamába) [253.S/H (1)]	Feltéve, hogy a termék értékesítés teljesítési helye vagy a nyújtott szolgáltatás olyan tagállamban történik, ahol az értékeítő nem telepedett le gazdasági céllal. [253.S/I (1)] .	A vevő a Közösség területén gazdasági céllal letelepedett, vagy ott lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel rendelkezik.	Kizárólag a 150 €-nak megfelelő pénzösszeget meg nem haladó belső értékű import küldemény (jövedéki termék kivételével) [253.S/O (1)]		
Melyik adóhatósághoz kell bejelentkezni?	Ha több államból is ad fel, fuvaroz, választhat, hogy melyik állam adóhatóságához jelentkezik be. Ettől a választása évét követő második év végéig eltérni nem lehet. A bejelentést pénzügyi képviselő útján tudja megtenni [253 S/H (2)-(5)] . Innentől kezdve minden ilyen Közösségen belüli távértékesítését ennek megfelelően kezeli [253.S/H (7)] .	Ha a székhelye a Közösség területén kívül van, azonban a Közösség legalább két tagállamában is rendelkezik állandó telephellyel, választhat, hogy melyik állandó telephelye szerinti tagállamban, ettől a választása évét követő második év végéig eltérni nem lehet [253.S/I (3)-(4)] . Innentől kezdve minden ilyen, Közösségen belüli távértékesítését és szolgáltatásnyújtását ennek megfelelően kezeli [253.S/I (7)] .	Választhat, de csak egy tagállamban lehet regisztrálni ilyen minőségben [253 S/D (2)-(4)] Innentől kezdve minden ilyen szolgáltatásnyújtását ennek megfelelően kezeli. Nem kell pénzügyi képviselőt alkalmaznia [https://nav.gov.hu/data/cms559072/Az_elektro_nikus_kereskedelemre_vonatkozo_uj_afaszabalyok.pdf, 5. oldal]	Csak egy tagállamban lehet regisztrálni ilyen minőségben [253.S/P (2), (5)] , amely nem elismert országban letelepedett adóalany esetén a közvetítő bejegyzése szerinti tagállam lesz [253.S/R] .	Csak egy tagállamban lehet regisztrálni ilyen minőségben. Ez alapesetben az adóalany székhelye szerinti tagállam, de ha közvetítőt bízik meg, akkor a közvetítő bejegyzése szerinti tagállam [253.S/P (3), (5); 253.S/R] .	Csak egy tagállamban lehet regisztrálni ilyen minőségben (olyan tagállamban, ahol telephelye van). Ettől a választása évét követő 2. év végéig eltérni nem lehet [253.S/Q (3)-(4)] .
Adószám	Uniós adószám [253.S/J (4)]	Nem kapnak külön adószámot.	Nem uniós adószám [253.S/E (3)]	Importazonosító szám [253.S/T (7)]		
Mikor kell bejelentkezni?	Az ilyen típusú termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt [253.S/D (2); 253.S/H (2); 253.S/I (2); 253.S/P (2)] .					
Mikor törlik a nyilvántartásból?	Az ilyen típusú tevékenységét befejezte vagy feltételezhetőleg befejeződött, nem felel meg a vonatkozó előírásoknak, nem tartja be az előírásokat,nem kívánja ezen speciális szabályokat alkalmazni. Az adóhatóság a regisztrációs adatokat és a bevallásokat 10 évig megőrzi [253.S/E (5)-(6); 253.S/J(6)-(7); 253.S/T(10), (12)-(13)] .					
Adóbevallás gyakorisága	Naptári negyedévente, a negyedévet követő hónap végéig kell benyújtani [253.S/F; 253.S/K] .			Havonta, a tárgyhót követő hónap végéig kell benyújtani [253.S/U (1)] .		
Adóbevallás pénzneme és tartalma	Forintban kell elkészíteni és az adómegállapítási időszak (hónap vagy negyedév) utolsó napján aktuális EKB-árfolyamot kell alkalmazni Bevallásban szerepeltetni kell: az adó nélküli ellenértéket, az adó összegét, az adó mértékét minden egyes olyan teljesítési hely szerinti tagállam tekintetében, amelyben az adó fizetendő, illetve, ha nem csak belföldről fuvaroz, akkor minden olyan tagállam szerinti bontásban is, ahonnan a termék feladása, fuvarozása megtörténik, valamint, ha több tagállamban van telephelye, akkor telephelyenkénti bontásban is. [253.S/F; 253.S/K; 253.S/U]					

Szempont	Uniós különös szabályozás	Nem Uniós különös szabályozás	Import különös szabályozás
Adóbevallás módosítása	Benyújtására nyitva álló határidő leteltét követő 3 évig van rá lehetőség. Nem önellenőrzéssel történik, hanem egy későbbi bevallásban kell korrigálni a teljesítési hely szerinti tagállam, az érintett adómegállapítási időszak és a különbözet megjelölésével. [253.§/F (5); 253.§/K (8); 253.§/U (5)]		
Adófizetés	Az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg, de legkésőbb a bevallás esedékességéig kell az adót megfizetni forintban. [253.§/F (4); 253.§/K (7); 253.§/U (4)]		
Nyilvántartás-megőrzési kötelezettség	A termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás teljesítési időpontját magában foglaló naptári év utolsó napjától számított 10 év. A nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy a teljesítési hely szerinti tagállam adóhatósága általi ellenőrzést is lehetővé tegye. [253.§/G (2) 253.§/L(2), 253.§/V (3)]. Elektronikusan rendelkezésre kell tudni bocsátani az adóhatóság részére a nyilvántartásokat [253.§/G(1); 253./L (1)]. A fentiek az elektronikus felületekre is érvényesek, amelyek nem adóalanyok részére történő, a Közösség területén teljesített termék- vagy szolgáltatásértékesítést segítenek elő. Az ő nyilvántartásukat a 2011.03.15-i, EU 282/2011 tanácsi végrehajtási rendelet szerint meghatározott részletezettséggel kell elkészíteni [183.§/A].		
Közvetítő-választás	N/A	Kötelező (kivéve, ha elismert 3. országban telepedett le) [253.§/P (2), (3)]	Választható [253.§/Q (6)]
Közvetítő	N/A	Magyarországon közvetítőként regisztrálhat olyan belföldön gazdasági céllal letelepedett személy, szervezet [253.§/O (2) b], • aki (amely) megfelel a pénzügyi képviselővel szemben támasztott feltételeknek, és • akit (amelyet) a harmadik államból importált termék távértékesítését végző adóalany adófizetési kötelezettségének, valamint az e különös szabályozás tekintetében e törvényben megállapított kötelezettségek teljesítésével bízott meg. Az adóalany egyidejűleg csak egy közvetítőt bízhat meg ilyen tevékenység folytatására [253.§/O (3)]. A közvetítő az őt megbízó adóalannal együtt egyetemlegesen felelős ezen különös szabályozás szerint fizetendő adó megfizetéséért [253.§/O (4)]. A közvetítőt is regisztrálni kell ilyen minőségében az adóhatóságnál a tevékenység megkezdése előtt [253.§/T (3)], és neki minden képviselt adóalanyt is be kell jelentenie [253.§/T (4)]. A közvetítő a székhelye, vagy, ha az a Közösségen kívül van, akkor a telephelye szerinti tagállamban regisztrálhat be ilyen minőségében. Ha több telephelye is van, akkor választhat, hogy melyik állandó telephelye szerinti tagállamban jegyezzék őt be, és ettől a választása évét követő második év végéig eltérni nem lehet [253.§/R]. A közvetítő ilyen minőségében közvetítői azonosító számot kap, illetve képviselt adóalanyonként külön-külön import azonosító számot is [253.§/T (7)]. Az adóhatóság törli a közvetítőnek adott közvetítői adószámot, ha két egymást követő naptári negyedévben nem járt el közvetítőként, nem felel meg a feltételeknek, nem tartja be a szabályokat, vagy nem kívánja folytatni ezt a tevékenységét [253.§/T (11)]. A közvetítőnek is nyilvántartás vezetési kötelezettsége van, melyet 10 évig meg kell őrizni [253.§/V (3)].	
Adóvisszatérítés és adólevonás	Az egyablakos rendszerbe beregisztrált adóalanyok ezen különös szabályozás alá eső értékesítéseikhez kapcsolódóan adólevonásra nem jogosultak, de adóvisszatérítésre igen, feltéve, hogy egyéb tevékenységeik tekintetében belföldön adóalanyként nem vették őket nyilvántartásba és egyébként belföldön adóalanyként történő nyilvántartásba vételre nem kötelezettek [253.§/M (1) (2), 253.§/N; 253.§/W (1), (3), (5)]. A belföldi – Magyarországon székhellyel vagy ÁFA-törvény szerinti állandó telephellyel rendelkező – adóalanyok az előzetesen felszámított ÁFA-t a '65. számú ÁFA-bevallásban helyezhetik levonásba.		

Bejelentkezés

- Mentesül az adózás rendjéről szóló törvény ([Art.](#)) szerinti bejelentkezési kötelezettség alól a belföldön gazdasági céllal nem letelepedett, belföldön lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel nem rendelkező adóalany, ha az alábbi gazdasági tevékenységekhez kapcsolódó adófizetési kötelezettségét egy másik tagállamon keresztül az egyablakos rendszerbe bejelentkezve teljesíti [\[257.§ \(4\)\]](#):
 - harmadik államból importált termék távértékesítés,
 - termék Közösségen belüli távértékesítése, ideértve azt az esetet is, ha mint elektronikus felület adóalany értékesíti a Közösség területén már szabadforgalomban lévő terméket;
 - nem adóalany részére nyújtott szolgáltatása.
- Be kell viszont jelentkezniük azon adóalanyoknak, akik belföldön nem letelepedettek és belföldön termék Közösségen belüli távértékesítését végzik és másik tagállamnál nem jelentkeztek be az egyablakos rendszerbe [\[257.§/C \(4\)\]](#).



Átmeneti szabály a bejelentkezésekhez

Azon adóalanynak, aki 2021. április 1-jei hatállyal szerepel a magyar adóhatóság [Art.](#) szerinti, távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó nyilvántartásában, nem kell ismételt bejelentkeznie

- a **nem uniós különös szabályozás** használatához, feltéve, hogy nem merül fel olyan ok, amely alapján az adóalanyt az adóhatóságnak törölnie kellett volna ebből a nyilvántartásból (ezen adóalany 2021. június 15-ig elektronikus úton köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatóságnak a [253/E.§ \(1\) i\) és j\)](#) pontjai szerinti adatokat) (a bejelentés elmulasztását úgy kell tekinteni, hogy az adóalany nem kívánja a továbbiakban a nem uniós különös szabályozást alkalmazni [\[343.§ \(1\)\]](#));
- az **uniós különös szabályozás** alkalmazásához, feltéve, hogy nem merül fel olyan ok, amely alapján az adóalanyt az adóhatóságnak törölnie kellett volna ebből a nyilvántartásból (ezen adóalany 2021. június 15-ig elektronikus úton köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatóságnak a [253/J.§ \(2\) c\), i\) és k-n\)](#) pontjai szerinti adatokat) (a bejelentés elmulasztását úgy kell tekinteni, hogy az adóalany nem kívánja a továbbiakban az uniós különös szabályozást alkalmazni [\[343.§ \(2\)\]](#)).

Árfolyamkérdés

150 € értékhatár

Ahol a törvény 150 € értékhatárt említ [\[12.§/C; 253.§/O; 253.§/X\]](#), ott a tárgy naptári év egészére alkalmazandó forintösszeg megállapításához a tárgy naptári évet megelőző év október hónapjának első munkanapján érvényes árfolyamot kell alkalmazni [\[256.§ \(2\)\]](#).

Nem kötelező a forint összeget felülvizsgálni az éves kiigazítás időpontjában, ha az euróban kifejezett összeg átváltásával keletkező forintösszegben az eltérés 5%-nál kisebb változást okoz vagy az összeg forintban csökken [\[256.§ \(4\)\]](#).

10 ezer € értékhatár

Termék Közösségen belüli távértékesítését és a 45/A.§ hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtást teljesítő adóalanyokra vonatkozó 10 ezer€ értékhatár esetében 313,96 Ft/€ árfolyamot kell alkalmazni [\[256.§ \(3\)\]](#).