

Ha a szolgáltatás teljesítése helye<sup>105</sup> 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.<sup>106</sup> Ebben az esetben elegendő nyugtát kiállítani.<sup>107</sup> 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 pénzösszeget.<sup>108</sup>

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.<sup>109</sup>

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.<sup>110</sup> Ebben az esetben elegendő nyugtát kiállítani.<sup>111</sup> 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 pénzösszeget.

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,

---

<sup>105</sup> Áfa tv. 36-49/A. §.

<sup>106</sup> Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

<sup>107</sup> Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

<sup>108</sup> Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

<sup>109</sup> Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

<sup>110</sup> Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont.

<sup>111</sup> 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 kibocsátani<sup>112</sup>. Azonban az eladó ebben az esetben is dönthet úgy, hogy nyugta helyett számlát bocsát ki.<sup>113</sup>

## X. Az uniós és nem uniós séma bevallásainak alapjellemei

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**<sup>114</sup>.

A bevallás az uniós sémában

- a Magyarországról teljesített tárgydíszaki termékértékesítésekből és szolgáltatásnyújtásokból,
- a más tagállamból teljesített tárgydíszaki termékértékesítésekből és szolgáltatásnyújtásokból, valamint
- a korábbi időszaki módosításokból,

állítható össze.

A bevallás a nem uniós sémában

- a tárgydíszaki szolgáltatásnyújtásokból és
- a korábbi időszaki 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.<sup>115</sup>

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

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-

---

<sup>112</sup> Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

<sup>113</sup> Áfa tv. 166. § (2) bekezdés.

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

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

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