

- 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 adóalanynak kell tekintenie; (ii) a terméket megvásárló személyt nem adóalanynak 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 fedile, 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.