

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.<sup>55</sup>

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 bevallás<sup>56</sup> 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.”<sup>57</sup>

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.<sup>58</sup>

Ezen felül **a Héa-vhr. meghatározza<sup>59</sup>** 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;

<sup>55</sup> Áfa tv. XIX/A. Fejezet 2. alfejezete.

<sup>56</sup> Áfa tv. 253/C. § 2. pont.

<sup>57</sup> Áfa tv. 253/K. § (8) bekezdés.

<sup>58</sup> Áfa tv. 253/L. § (1)-(2) bekezdés.

<sup>59</sup> 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 adóalanynak oly módon kell nyilvántartania, hogy az késedelem nélkül, és minden egyes értékesített termék vagy nyújtott szolgáltatás tekintetében elektronikus úton rendelkezésre bocsátható legyen. Ha az adóalanynak 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.<sup>60</sup> Az azonosítót kiadó tagállam elektronikus úton tájékoztatja a fogyasztás szerinti tagállamokat a figyelmeztetés megküldéséről.<sup>61</sup>

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

- a Közösség területén nem letelepedett adóalany<sup>62</sup>, – így a Közösség területén nem letelepedett platform<sup>63</sup> 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 keresztül<sup>64</sup>;
- 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

<sup>60</sup> Héa-vhr. 58b. cikk (2) bekezdés c) pont.

<sup>61</sup> Héa-vhr. 63c. cikk (3) bekezdés.

<sup>62</sup> Áfa tv. 253/C. § 3. pont.

<sup>63</sup> A platformokkal kapcsolatos tudnivalókat lásd a VIII. pont alatt.

<sup>64</sup> Áfa tv. 253/H. § (1) bekezdés.