

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.<sup>117</sup>

[https://www.ecb.europa.eu/stats/policy\\_and\\_exchange\\_rates/euro\\_reference\\_exchange\\_rates/html/index.en.html](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.<sup>118</sup>

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.<sup>119</sup>

Ha egy korábbi időszakra benyújtott bevallás módosítása alapján az adóalanynak 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 adóhatósághoz egyedi visszatérítési kérelmet benyújtani. A közvetlenül a fogyasztás szerinti tagállamokhoz

---

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

<sup>118</sup> Héa-vhr. 60a. cikk.

<sup>119</sup> 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](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 tevékenységet<sup>120</sup>, 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.<sup>121</sup>

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.<sup>122</sup> 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.<sup>123</sup> 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.<sup>124</sup> 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.<sup>125</sup> A kizárás az erről szóló határozat meghozatalát követő negyedév első napjával lép hatályba.

Ha az adóalany egymást követő három időszaki 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

---

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

<sup>121</sup> Héa-vhr. 57g. cikk (1) bekezdés.

<sup>122</sup> Héa-vhr. 57f. cikk (1) bekezdés, 57h. cikk (2) bekezdés.

<sup>123</sup> Héa-vhr. 57h. cikk (1) bekezdés b) pont.

<sup>124</sup> Héa-vhr. 58a. cikk.

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