

A nem uniós különös szabályozás alkalmazásához szükséges **regisztráció a NAV által üzemeltetett OSS-portál** „Nem EU-s séma” menüpontja alatt **végezhető el. Az OSS-portál elérhetősége:**

- <https://oss.nav.gov.hu/>, vagy
- a NAV internetes oldalán, a <https://nav.gov.hu> oldalon a főoldalon elérhető NAV Online menüpontra belül található Egyablakos rendszer (OSS) menüpontra keresztül.

Az OSS-portál Súly menüpontja alatt található „Felhasználói leírás” részletes tájékoztatást ad a regisztráció elvégzéséhez és az OSS-portál használatához, a „Hasznos információk, GYIK” menü pedig az OSS-rendszer működésére vonatkozó, adózók számára hasznos ismereteket tartalmazza.

A nem uniós különös szabályozást alkalmazó adóalanyok negyedévente kötelesek **bevallást** benyújtani **a negyedévet követő hónap végéig**. A bevallást azokra a negyedévekre is be kell nyújtani, amikor az adóalany nem teljesített a nem uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatást. (A fent említett „**Felhasználói leírás**” **a bevallás benyújtásához is hasznos információkat tartalmaz.**) Az adóbevallást forintban kell elkészíteni, az adómegállapítási időszak utolsó napján érvényes, az EKB által az adott napra vonatkozóan közzétett átváltási árfolyamon. Ha az érintett napon nem tettek közzé átváltási árfolyamot, akkor a következő közzétételi napon kiadott árfolyamot kell alkalmazni.

Az adót – egyezően a bevallásban szereplő összeggel (nem ezer forintba kerekítve!) – a bevallás benyújtásával egy időben, **legkésőbb a bevallás benyújtására előírt határidőig**, a 10032000-01077027 számú NAV OSS ÁFA beszédési számlára forintban, átutalással kell **megfizetni**, hivatkozva a befizetés alapjául szolgáló adóbevallásra (a bevallás referenciaszámát a közleményrovatban feltüntetve, ezzel lehetővé téve a befizetésnek adott időszakhoz rendelését).⁴⁰

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 is.⁴¹

A nem 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 árendedmény) 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. „A nem uniós különös szabályozás hatálya alatt, az

⁴⁰ Áfa tv. 253/F. § (1), (3) és (4) bekezdések.

⁴¹ Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. alfejezete.

adóbevallás – ezen 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 adóösszeget (különbözetet). A tevékenységet lezáró bevallás⁴² 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.”⁴³

Az Áfa tv. kimondja⁴⁴, hogy „az adóalany az Art.⁴⁵ szerinti **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 ezen különös szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatás teljesítési időpontját magában foglaló naptári év utolsó napjától számított tíz évig kell megőrizni.”

Az említett nyilvántartás alatt az Art. 9. § f) pontja szerinti nyilvántartási kötelezettség teljesítését kell érteni, amelyre vonatkozóan a részletszabályokat az Art. 77. §-a tartalmazza. E jogszabályhely (1) bekezdése alapján **a jogszabályban előírt nyilvántartást „úgy kell vezetni**, hogy az az adó alapjának, az adó összegének, a mentességnek, a kedvezménynek, a költségvetési támogatás alapjának és összegének, továbbá ezek megfizetésének, illetve igénybevételeének megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen”.

Ezen felül **a Héa-vhr. meghatározza⁴⁶ a** nem uniós különös szabályt alkalmazó adóalany által vezetendő **nyilvántartás tartalmát**. Tekintve, hogy a Héa-vhr. 63a. cikk (1) bekezdése mind a nem uniós, mind az uniós különös szabályozást alkalmazó adóalanyok által vezetendő nyilvántartás kapcsán ugyanazt a tartalmi követelményt írja elő, a nyilvántartással kapcsolatos szabályokat a VI. pont alatt fejtjük ki.

VI. Az uniós egyablakos rendszer

Az uniós különös szabályozást 2021. július 1-jétől a következő ügyletekre lehet alkalmazni⁴⁷:

- termék Közösségen belüli távértékesítése,
- elektronikus felületet üzemeltető adóalanyok egyes belföldi termékértékesítése, valamint

⁴² Áfa tv. 253/C. § 2. pont.

⁴³ Áfa tv. 253/F. § (5) bekezdés.

⁴⁴ Áfa tv. 253/G. §. (1)-(2) bekezdés.

⁴⁵ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.).

⁴⁶ Héa-vhr. 63c. cikk (1) bekezdés.

⁴⁷ Héa-irányelv 369b. cikk; Áfa tv. 253/H-I. §.