

- más tagállambeli nem adóalanyok nyújtott szolgáltatás.

**Ha** az adóalany a különös szabályozás alkalmazását választja, és **az adóhatóság az adóalanyt** ilyen minőségében **nyilvántartásba vette, köteles** azt minden ezen szabályozás hatálya alá tartozó ügyletre **alkalmazni**.<sup>48</sup>

Az Áfa tv. szabályai alapján<sup>49</sup> a Közösség területén nem letelepedett adóalany választhatja, hogy termék Közösségen belüli távértékesítése utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget, feltéve, hogy a terméket belföldről adja fel küldeményként vagy fuvarozza el. A Közösség területén nem letelepedett adóalany az uniós különös szabályozást csak a termék Közösségen belüli távértékesítésére választhatja, szolgáltatásokra a nem uniós különös szabályozást alkalmazhatja (lásd V. pont). A Közösség területén nem letelepedett adóalanyok az uniós különös szabályozás alkalmazásához pénzügyi képviselőt kell megbízni.<sup>50</sup>

Az az adóalany – ideértve a vélelmezett értékesítőként eljáró platformot is –, aki (amely)

- gazdasági tevékenységének székhelye belföldön van, vagy
- gazdasági tevékenységének székhelye a Közösség területén kívül van, azonban belföldön rendelkezik állandó telephellyel,

választhatja, hogy a Közösségen belüli távértékesítése és a Közösség azon tagállamában teljesített, nem adóalanyok nyújtott szolgáltatása után, ahol gazdasági céllal nem telepedett le, adófizetési és adóbevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget.<sup>51</sup> Fontos megemlíteni, hogy a szolgáltatások esetében csak azon tagállamban teljesített szolgáltatások utáni áfa vallható be és fizethető meg az uniós egyablakos rendszerben, amelyben a szolgáltatásnyújtó nem telepedett le, míg Közösségen belüli távértékesítés esetén nincs ilyen megkötés, vagyis minden tagállam esetében bevallható és befizethető a Közösségen belüli távértékesítés utáni áfa, függetlenül attól, hogy az értékesítő az adott tagállamban letelepedett-e vagy sem. Utóbbi esetre is vonatkozik azonban az a követelmény, hogy a termék feladási és rendeltetési helyének tagállama főszabály szerint nem lehet ugyanaz (csak platformok közreműködése esetén lehet azonos a feladás és rendeltetés tagállama).

Az OSS uniós séma alkalmazásának kezdődátuma főszabály szerint a bejelentést követő negyedév első napja. Ez a dátum a bejelentés időpontjának függvényében kizárólag a regisztrációkor az adóalany által átirható az [OSS-portál](#) regisztrációs felületén a következő technikai beállítások szerint.

- Ha a regisztrációra bármely hónap 10. napjáig sor kerül, akkor a választható dátumérték visszaállítható a regisztrációt megelőző hónap első napjáig, a lehetséges dátumtartomány tehát a teljes megelőző hónaptól a regisztráció napjáig, de legfeljebb

<sup>48</sup> Áfa tv. 253/H. § (7) bekezdés, 253/I. § (7) bekezdés.

<sup>49</sup> Áfa tv. 253/H. § (1) bekezdés.

<sup>50</sup> Áfa tv. 148. § (2)-(3) bekezdés, 253/H. § (2) bekezdés.

<sup>51</sup> Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

az adott hónap 10. napjáig terjedhet. *(Pl. egy január 10-i regisztráció során a megadható dátum december 1-től január 10-ig terjedhet.)*

- Ha a regisztrációra bármely hónap első 10 napját követően kerül sor, akkor a lehetséges tartomány a bejelentés hónapjának első napja és a bejelentés napja közötti időszak lehet. *(Pl. egy január 11-i regisztráció során a megadható dátum január 1-től január 11-ig terjedhet.)*<sup>52</sup>

Az uniós különös szabályozás alkalmazásához szükséges **regisztráció a NAV által üzemeltetett OSS-portál „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 menüponton belül található Egyablakos rendszer (OSS) menüponton keresztül.

Az OSS-portál Súgó 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.

Az adóalanyok választásukat 2021. április 1-jétől jelenthették be a NAV-hoz<sup>53</sup>, az OSS-rendszert azonban – a távolról is nyújtható szolgáltatások kivételével – csak 2021. július 1-jével kezdődő adómegállapítási időszaktól lehetett alkalmazni.

Az 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 az uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó ügyletet. (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 forintra 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).<sup>54</sup>

---

<sup>52</sup> Héta-vhr. 57d. cikk (1) bekezdés.

<sup>53</sup> Áfa tv. 345. §; Mód. tv. 188. § (6) bekezdés.

<sup>54</sup> Áfa tv. 253/K. § (1), (6) és (7) bekezdés.