

értékesítés), választhatja, hogy adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁶⁵;

- a belföldön székhellyel vagy a Közösség területén kívül székhellyel, de belföldön állandó telephellyel rendelkező adóalany – így egy platform is – választhatja, hogy a termék Közösségen belüli távértékesítése utáni adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁶⁶;
- a belföldön székhellyel vagy a Közösség területén kívül székhellyel, de belföldön állandó telephellyel rendelkező adóalany választhatja, hogy a Közösség azon tagállamában teljesített nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatása utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségének, ahol nem telepedett le gazdasági céllal, a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁶⁷;
- a vélelmezett értékesítőként eljáró, belföldön székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkező platform [a Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalanyoknak történő termékértékesítést elősegítő 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 értékesítés) választhatja, hogy adófizetési és bevallási kötelezettségének a NAV útján tesz eleget az egyablakos rendszeren keresztül⁶⁸.

Mint ahogy a fentiekből kitűnik, az elektronikus platform vélelmezett értékesítői minőségében nem csak a Közösségen belüli távértékesítés utáni adóbevallási és adófizetési kötelezettségének tehet eleget az uniós egyablakos rendszeren keresztül, hanem azon ügyletek tekintetében is, amikor a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam.

A szolgáltatások kapcsán megállapítható, hogy a belföldön gazdasági céllal letelepedett⁶⁹ „normál” belföldi adóalany belföldi adóalanyoknak vagy nem adóalanyoknak nyújtott, belföldön teljesülő szolgáltatása utáni adókötelezettségének nem az Áfa tv. XIX/A. Fejezet 2. alfejezete (uniós különös szabály) szerint, hanem az Áfa tv. általános szabályai szerint tesz eleget, tehát ezeket az ügyleteket nem az egyablakos rendszeren keresztül benyújtandó bevallásban, hanem a '65 számú áfabevallásban kell szerepeltetni. Ezen kívül a nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások kapcsán azt is szükséges hangsúlyozni, hogy ha a belföldön székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkező adóalany által teljesített, előzőekben említett ügyletek a Közösség olyan tagállamában teljesülnek, ahol az adóalanyoknak állandó telephelye van, ezen ügyletekre az uniós különös szabályok nem alkalmazhatóak, azokra vonatkozóan az adott tagállamban – az egyablakos rendszeren „kívül” – kell teljesíteni az adókötelezettséget.

⁶⁵ Áfa tv. 253/H. § (8) bekezdés.

⁶⁶ Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

⁶⁷ Áfa tv. 253/I. § (1) bekezdés.

⁶⁸ Áfa tv. 253/I. § (8) bekezdés.

⁶⁹ Áfa tv. 254. §.

Fontos kiemelni, hogy **a szolgáltatások teljesítési helyére vonatkozó szabályok nem változtak**. Változatlan az is, hogy azon tagállambeli áfakötelezettségek teljesíthetők az egyablakos rendszeren keresztül, amely tagállamban a szolgáltatást nyújtó adóalany nem telepedett le. Így erre figyelemmel kell értelmezni, hogy az egyablakos rendszer 2021. július 1-jétől már nem csak a távolról is nyújtható szolgáltatásra, hanem minden szolgáltatásra kiterjed.

A platformok (elektronikus felületet működtető adóalanyok) adófizetésre kötelezettek abban az esetben, ha Közösségben nem letelepedett adóalany nem adóalany részére történő Közösség területén teljesített termékértékesítését segítik elő⁷⁰ (az erre vonatkozó tudnivalókat a VIII. pontban ismertetjük). **Ez nem csak a Közösségen belüli távértékesítésre vonatkozik, hanem olyan esetre is, ha a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam⁷¹**. Így az uniós különös szabályozás vonatkozik arra az esetre is, amikor a platform olyan termékértékesítés után minősül adófizetésre kötelezettnek, amikor a termék feladási és rendeltetési helye egyaránt belföld (például a belföldi készletből nem csak a Közösség másik tagállamába, hanem belföldre is történik értékesítés). Következésképpen, amennyiben a platform az uniós különös szabályozás alkalmazását választotta, ezen ügylet utáni adóbevallási és adófizetési kötelezettségének nem a '65 számú áfabevallás, hanem az uniós különös szabályozás keretében kell eleget tennie.

VII. A nem uniós és uniós egyablakos rendszert alkalmazó adóalany adó-visszatéríttetési joga

Az egyablakos rendszeren keresztül kizárólag a fizetendő adó rendezésére van lehetőség, az előzetesen felszámított adó levonására ennek keretében nincs lehetőség.

Így, ha a belföldön gazdasági céllal nem letelepedett adóalany

- kizárólag az egyablakos rendszerben van nyilvántartásba véve belföldön, vagy
- belföldi adófizetési kötelezettségének teljesítéséhez egy másik tagállamban regisztrált az egyablakos rendszerbe, és
- **előzetesen felszámított, levonható adót szeretne érvényesíteni,**

akkor azt a belföldön nem letelepedett adóalanyok adó-visszatéríttetésére vonatkozó különös szabályok⁷² szerint teheti meg.⁷³ A Közösség területén kívül letelepedett adóalany tekintetében a visszatérítésnek nem feltétele ez esetben, hogy olyan országban telepedjen le, amellyel Magyarországnak viszonyossági megállapodása van a hozzáadottérték típusú adó visszatérítésére.⁷⁴

⁷⁰ Áfa tv. 12./C. § (2) bekezdés.

⁷¹ Áfa tv. 253/H. § (8) bekezdés; Héa-irányelv 369b. cikk b) pont.

⁷² Áfa tv. XVIII. Fejezet.

⁷³ Áfa tv. 253/M-N. §.

⁷⁴ A harmadik országos adóalany a NAV által rendszeresített IAFAK nyomtatványon, míg a Közösség más tagállamában letelepedett adóalany az 'ELEKAFA nyomtatványon nyújthatja be visszatéríttetési kérelmét.