

Az egyszerűsített eljárás tehát az említett feltételekkel, a termékimport kapcsán fizetendő adó megfizetésére alkalmazható, lényege, hogy a harmadik államból beszerzett termékek után az adót nem a fogyasztó, hanem a megbízásából eljáró adóalany fizeti meg és vallja be. Ezt az adóalanyt tekintti a szabályozás **adóbeszedésre kötelezettnek**³⁸, aki a címzett megbízásából kezdeményezi a harmadik államból érkező termék szabad forgalomba bocsátását, illetve teljesíti az adófizetési és bevallási kötelezettséget.

Az egyszerűsített eljárásban az adóbeszedésre kötelezett megbízásának fennállását vélelmezni kell. A vélelem akkor dől meg, ha a címzett a vám-árnyilatkozat benyújtásáig nyilatkozik arról, hogy nem kívánja megbízni az érintett postát, gyorspostát. A megbízás fennállásán túlmenően az adóalany akkor jogosult eljárni adóbeszedésre kötelezettként, ha belföldön nyilvántartásba vett adóalany, és a vámjogi szabályok alapján halasztott vámfizetési engedéllyel rendelkezik, továbbá a NAV-nak előzetesen bejelenti, hogy az egyszerűsített eljárást kívánja alkalmazni.

Az egyszerűsített eljárásnál az adóbeszedésre kötelezett a címzettet terhelő adót köteles beszédni és a NAV-hoz megfizetni. Ugyanakkor előfordulhatnak olyan esetek, amikor a termék szabad forgalomba helyezése után az adó beszedése nem történik meg. Ezen esetek egy részében az **adófizetési kötelezettség** a címzett helyett az adóbeszedésre kötelezettet terheli.

Ha ugyanis a terméket átadja a címzettnek, a címzett rendelkezésére bocsátja, de az adót elmulasztja beszédni, akkor az adót neki kell megfizetnie. Nem tekinthető az adóbeszedés elmulasztásának, ha az adóbeszedésre kötelezett nem adja át a terméket a címzettnek, például, mert a címzett nem kívánja a szükséges közterheket megfizetni. Az adóbeszedésre kötelezettnek kell az adót megfizetnie akkor is, ha a termék címzett rendelkezésére bocsátását megelőzően megsemmisült, ellopták vagy elveszett.

Az adóbeszedésre kötelezett azonban mentesül az adófizetési kötelezettség alól, ha bizonyítja, hogy

- a megsemmisülést a tevékenységi körén kívül eső elháríthatatlan ok idézte elő, vagy
- a vagyoni kár elhárítása érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

A címzettől **beszedett adót**, valamint az adóbeszedésre kötelezettet terhelő adó összegét az adóbeszedésre kötelezett elektronikusan, **havi gyakorisággal vallja be** a NAV-hoz. A bevallásnak tartalmaznia kell a szabad forgalomba bocsátott termékek adóalapját és a termékek után fizetendő adóból a beszedett adó, valamint az adóbeszedésre kötelezettet terhelő adó összegét.

³⁸ Áfa tv. 253/Y. § (2) bekezdés.

A termék adóalapját és a beszedett adót azon naptári hónapról benyújtandó bevallásban kell feltüntetni, amelyikben a vámjogi szabadforgalomba bocsátott termékre jutó adó beszedése megtörtént. Azon termékeknél, amelyeket az adóbeszedésre kötelezett átadott a címzettnek, a címzett rendelkezésére bocsátotta, de az adót elmulasztotta beszédni, az adó alapját és az adót azon naptári hónapról benyújtandó bevallásban kell feltüntetni, amikor az adott terméket a címzett rendelkezésére bocsátotta.

Ha a termék megsemmisült, ellopták vagy elveszett, a termék adóalapját, valamint – ha az adóbeszedésre kötelezettet adófizetési kötelezettség terheli – az adót azon naptári hónapról benyújtandó bevallásban kell feltüntetni, amikor megállapították, hogy a termék megsemmisült, ellopták vagy elveszett, de legkésőbb a megsemmisült, ellopott vagy elveszett termék szabadforgalomba bocsátása időpontját követő harmadik hónapról benyújtott bevallásban.³⁹

A **bevallási és az adófizetési kötelezettség határideje** megegyezik az import vám megfizetésének határidejével, az **alkalmazandó adómérték** pedig minden esetben az adó alapjának 27 százaléka, függetlenül attól, hogy az adott termék belföldi termékértékesítés esetén egyébként kedvezményes adómérték alá tartozna.

Az **adóbeszedésre kötelezettnek** a különös szabályozás hatálya alá tartozó ügyletekről **nyilvántartást kell vezetnie**⁴⁰, amelyet az adófizetési kötelezettség keletkezésének évét követő 5 naptári évig meg kell őriznie és kérésre elektronikusan a NAV rendelkezésére kell bocsátani.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell

- az adófizetési kötelezettség alapjául szolgáló, vám-árnyilatkozaton szereplő adatokat,
- a címzett nevét, elérhetőségét,
- a címzett által átvett küldemény azonosítására vonatkozó adatokat,
- a címzett által át nem vett, a Közösség területén kívülre igazoltan visszaküldött küldemény azonosítására vonatkozó adatokat, és
- a címzett által át nem vett, az előző kategóriába nem tartozó küldemény azonosítására vonatkozó adatokat,
- a címzett részére történő kézbesítést megelőzően megsemmisült, elveszett vagy ellopott küldemény azonosítására vonatkozó adatokat.

Pénzügyminisztérium – Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁹ Áfa tv. 253/ZA. § (1) bekezdés.

⁴⁰ Áfa tv. 253/ZA. § (3) bekezdés.