

A nem uniós és uniós egyablakos rendszerre, valamint a platformokra vonatkozó áfaszabályok

(Közzétéve: 2024. 01. 26.)

2021. július 1-jén életbe léptek az elektronikus kereskedelemre vonatkozó új általános forgalmi adó (hozzáadottérték-adó) szabályok. A következőkben a 2021. április 1-jétől, valamint a 2021. július 1-jétől alkalmazandó legfontosabb szabályokat ismertetjük.

TARTALOM:

I. Jogszabályi környezet.....	2
II. Az új szabályozás célja, a módosítások összefoglalása	2
III. A Közösségen belüli távértékesítésre vonatkozó szabályok.....	3
IV. Előzmények, az egyablakos rendszer kiterjesztése	8
V. A nem uniós egyablakos rendszer	9
VI. Az uniós egyablakos rendszer	12
VII. A nem uniós és uniós egyablakos rendszert alkalmazó adóalany adó-visszatéríttetési joga.....	18
VIII. A platformokra vonatkozó szabályok.....	19
IX. Számlakibocsátási kötelezettségre vonatkozó szabályok, online számlaadat-szolgáltatás	23
X. Az uniós és nem uniós séma bevallásainak alapjellemzői.....	26
XI. A kilépés, kizárás szabályai.....	28
XII. Átmeneti rendelkezések	29

Az egyszerűség kedvéért az uniós szabályozás szerinti hozzáadottérték-adóra a továbbiakban áfaként hivatkozunk.

I. Jogszabályi környezet

Az úgynevezett digitális áfacsomag rendelkezései a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelvbe (a továbbiakban: Héa-irányelv), a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendeletbe (a továbbiakban: Héa-vhr.), valamint a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről szóló 904/2010/EU tanácsi rendeletbe épültek be¹. A rendelkezéseket – a Héa-irányelvvel összhangban – egyrészt az Áfa tv.², másrészt a Héa-vhr. tartalmazza. Utóbbi közvetlenül hatályos és alkalmazandó az Európai Közösség (a továbbiakban: Közösség) valamennyi tagállamában. Az uniós szabályokat az Áfa tv-t is módosító, az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény (a továbbiakban: Mód. tv.) ültette át a magyar jogrendszerbe. Ezen túlmenően pontosítást tartalmaz a 2021. július 1-jétől hatályos szabályok tekintetében az egyes adótörvények módosításáról szóló 2021. évi LXIX. törvény.

II. Az új szabályozás célja, a módosítások összefoglalása

Az e-kereskedelmi vagy más néven digitális áfacsomag célja, hogy

- biztosítsa az uniós és nem uniós vállalkozások közötti egyenlő versenyfeltételeket,
- erősítse a fogyasztás helye – vagy más néven célország – szerinti adóztatás elvét,
- támogassa az áfacsalás elleni küzdelmet, továbbá
- az adófizetés és adóbeszedés egyszerűsítése által megkönnyítse a határokon átnyúló kereskedelmet.

¹ A módosításokat az alábbi közösségi jogszabályok építették be:

1. a Tanács (EU) 2017/2455 irányelve (2017. december 5.) a 2006/112/EK irányelvnek és a 2009/132/EK irányelvnek a szolgáltatásnyújtásra és a termékek távértékesítésére vonatkozó bizonyos hozzáadottértékadó-kötelezettségek tekintetében történő módosításáról;

2. a Tanács (EU) 2017/2459 végrehajtási rendelete (2017. december 5.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU végrehajtási rendelet módosításáról;

3. a Tanács (EU) 2017/2454 rendelete (2017. december 5.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről szóló 904/2010/EU rendelet módosításáról;

4. a Tanács (EU) 2019/1995 irányelve (2019. november 21.) a 2006/112/EK irányelvnek a termékek távértékesítésére és bizonyos belföldi termékértékesítésekre vonatkozó rendelkezések tekintetében történő módosításáról;

5. a Tanács (EU) 2019/2026 végrehajtási rendelete (2019. november 21.) a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek az elektronikus felület használata által elősegített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, valamint a nem adóalanyok részére szolgáltatásokat nyújtó, termékek távértékesítését végző és egyes belföldi termékértékesítéseket végző adóalanyokra vonatkozó különös szabályozások tekintetében történő módosításáról;

6. a Tanács (EU) 2020/1109 határozata (2020. július 20.) az (EU) 2017/2455 és az (EU) 2019/1995 irányelvnek a Covid19-világjárvány miatt szükségessé vált, az áttünetési határidő és az alkalmazás kezdőnapja tekintetében történő módosításáról.

² Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény.