

A bevallás kitöltésekor az OSS-portál (<https://oss.nav.gov.hu/>) bevallási felülete megjeleníti a bevallás referenciaszámát, amit a bevalláshoz tartozó befizetéskor az utalás közlemény rovatában fel kell tüntetni.³⁰

Az IOSS bevallási számadatait forintban kell megadni. Erre az OSS-portál bevallási felülete minden adóalap és -összeg mezőjének fejlécében külön utal. Az euróban elszámolt ügyleteket az adómegállapítási időszak utolsó napjának EKB szerinti átváltási árfolyamán kell átszámolni forintra:

(https://www.ecb.europa.eu/stats/policy_and_exchange_rates/euro_reference_exchange_rates/html/index.en.html).³¹

A befizetés szintén forintban, a bevallással egyező összegben (és nem ezer forintra kerekítve) átutalással teljesítendő a 10032000-01077027 számú NAV OSS ÁFA beszedési számlára. (IOSS-befizetések a 104-es adónemkódú NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára nem teljesíthetőek!)

A bevallás benyújtásának elmulasztása, vagy nem határidőben történő teljesítése esetén az azonosító kiadó tagállam (magyar adóalany esetében a NAV) a bevallási határidőt követő 10. napon elektronikus úton bevallási figyelmeztetést küld.

A befizetés elmulasztása, vagy nem határidőben történő teljesítése esetén az esedékességi határidőt követő 10. napon az azonosítót kiadó tagállam (magyar adóalany esetében a NAV) elektronikus úton befizetési figyelmeztetést küld. További figyelmeztetés küldésére a bevallás szerinti fogyasztási tagállam jogosult. Ez esetben a héát közvetlenül e tagállam számára kell megfizetni.

Ha egy korábbi időszakra benyújtott bevallás módosítása alapján az adóalanynak egy vagy több tagállam vonatkozásában túlfizetése keletkezik, azt az érintett fogyasztás szerinti tagállamok közvetlenül térítik vissza. A tagállamok gyakorlata eltér abban a tekintetben, hogy hivatalból vagy kérelemre térítik vissza a túlfizetést, ezért célszerű az érintett tagállami adóhatósághoz egyedi visszatérítési kérelmet benyújtani. A közvetlenül a fogyasztás szerinti tagállamokhoz beadható visszatérítési kérelem benyújtásához a tagállami elérhetőségek a következő linkre kattintva találhatóak meg: https://vat-one-stop-shop.ec.europa.eu/contact-country_en.

2.6. A kilépés, kizárás szabályai

Ha az adóalany már nem végez az import különös szabályozás hatálya alá tartozó gazdasági tevékenységet³², akkor kiléptetésére az erről szóló határozat meghozatalát követő nappal kerül sor.

³⁰ Áfa tv. 253/U. § (4) bekezdés.

³¹ Áfa tv. 253/U. § (3) bekezdés.

³² Áfa tv. 253/T. § (10) bekezdés a) pont, 253/T. § (12) bekezdés a) pont.

Az import különös szabályozást alkalmazó adóalany megszüntetheti a különös szabályozás alkalmazását függetlenül attól, hogy továbbra is teljesít olyan értékesítést, amely az említett szabályozás hatálya alá tartozhat. A kilépési kérelmét az IOSS alkalmazásának megszüntetését megelőző hónap vége előtt legalább 15 nappal be kell nyújtania a NAV-hoz. Ez esetben a kilépés a következő hónap első napjával lép hatályba.³³

Ha az adóalany olyan változtatást kíván eszközölni, amellyel megváltoztatja az azonosítót kiadó tagállamát, arról legkésőbb a változást – pl. a székhely áthelyezését – követő hónap 10. napján értesítenie kell a NAV-ot és a másik tagállam hatóságát³⁴. A kilépés a változás napjával lép hatályba.

Ha az adóalany két éven át nullás bevallásokat nyújt be, azaz feltételezhető, hogy az adóalany megszüntette gazdasági tevékenységét, a NAV kizárja az adóalanyt az IOSS-rendszerből.³⁵ A kizárás az erről szóló határozat meghozatalát követő nappal lép hatályba.

A NAV kizárja az adóalanyt az IOSS-rendszerből, ha nem teljesíti az OSS import séma alkalmazásához szükséges feltételeket.³⁶ A kizárás az erről szóló határozat meghozatalát követő nappal lép hatályba.

Ha adóalany egymást követő három időszakai figyelmeztetés ellenére nem teljesíti bevallási vagy befizetési kötelezettségét, illetve NAV ellenőrzés során a megadott határidőig nem bocsátja rendelkezésre az Áfa tv. 253/V. §-a szerinti nyilvántartást, a NAV kizárja az adóalanyt az IOSS-rendszerből.³⁷ A kizárás az erről szóló határozat meghozatalát követő napon lép hatályba.

3. Az importáfa egyszerűsített megfizetése és bevallása (SA)

Ha az értékesítő a harmadik államból importált termék távértékesítésére nem választotta az IOSS alkalmazását, akkor az **import kapcsán felmerülő adófizetési kötelezettség teljesítése** történhet **egyszerűsített eljárásban** (special arrangement – SA), a posták, gyorsposták általi adóbeszedés útján, feltéve, hogy

- a küldemény belső értéke nem haladja meg a 150 eurót,
- a termék nem jövedéki termék,
- a címzett végső fogyasztó (olyan adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akinek (amelynek) beszerzése mint termék Közösségen belüli beszerzése után nem kell adót fizetnie, vagy bármely más nem adóalany személy, szervezet) és
- a küldemény rendeltetési helye és szabad forgalomba helyezésének helye megegyezik.

³³ Héa-vhr. 57g. cikk (2) bekezdés.

³⁴ Héa-vhr. 57f. cikk (2) bekezdés, 57h. cikk (2) bekezdés.

³⁵ Héa-vhr. 58a. cikk.

³⁶ Áfa tv. 253/T. § (10) bekezdés c) pont.

³⁷ Héa-vhr. 58b. cikk.