

megfizetésére. Ezek egyike az import egyablakos rendszer (a továbbiakban: IOSS), mely a MOSS- (Mini One Stop Shop) rendszert felváltó OSS (One Stop Shop) elnevezésű egyablakos rendszert kiegészítő importséma.

Az IOSS-en keresztül tehát lehetőség nyílik a harmadik államból importált termékek távértékesítése címén fizetendő adó rendezésére, illetve a bevallási kötelezettség teljesítésére. Az IOSS is egyablakos rendszer, így lényege, hogy az adóalanyoknak ne kelljen minden olyan tagállamban a nyilvántartásba vételét kérelmeznie, amelyben a harmadik államból importált termék távértékesítése után adókötelezettsége keletkezik.

Az IOSS ugyanis lehetővé teszi az egyablakos rendszerbe valamelyik tagállamban regisztráló adóalany számára, hogy a harmadik államból importált termék távértékesítése kapcsán a rendeltetés tagállamában felmerülő adókötelezettségét abban az államban teljesítse, amelyben az IOSS-rendszerbe regisztrált. Ha az adóalany az IOSS-rendszerbe Magyarországon regisztrált, akkor a harmadik államból importált termék távértékesítése utáni adókötelezettségét – függetlenül attól, hogy az melyik tagállamban merül fel – Magyarországon teljesítheti. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) a hozzá benyújtott bevallást, illetve befizetett adót továbbítja az adóztatásra jogosult tagállamba. Így mentesíti az adóalanyt az alól, hogy a fogyasztási hely szerinti tagállamban bevallást kelljen beadnia és adót kelljen fizetnie, amelyet csak az adott tagállamban történő nyilvántartásba vételt követően tudna megtenni.

Harmadik államból importált termék távértékesítésekor a terméket harmadik államból vagy harmadik állam területével egy tekintet alá eső területről a Közösség valamely tagállamában lévő beszerző nevére adják fel vagy fuvarozzák el, és a feladást vagy fuvarozást az értékesítő maga, vagy javára más végzi.

E követelmények figyelembevételével távértékesítésről csak akkor beszélhetünk, ha a terméket

- olyan adóalany vagy nem adóalany jogi személynek értékesítik, akinek (amelynek) a beszerzés, mint termék Közösségen belüli beszerzése után nem kell adót fizetnie, vagy
- bármely más, nem adóalany személynek, szervezetnek értékesítik.

Emellett a távértékesítés tárgya nem lehet új közlekedési eszköz, illetve nem szolgálhat fel- vagy összeszerelés tárgyául.

2.1. Mely esetekben alkalmazható?

A termék EU-n kívülről történő értékesítésekor **kétféle jogcímen keletkezhet adókötelezettség**. Egyrészt termékértékesítés címén abban az államban, ahol a terméket feladják, másrészt termékimport címén abban a tagállamban, ahol a terméket szabad forgalomba helyezik. Ez alapesetben azt eredményezi, hogy a termékértékesítés az áfa hatályán kívüli ügyletként kezelendő, a termék importja címén pedig abban a tagállamban kell adót fizetni, ahol a termék szabad forgalomba kerül.

Ezen változtat, ha az értékesítő az IOSS alkalmazása mellett dönt. Ebben az esetben ugyanis a harmadik államból importált termék távértékesítésének teljesítési helye a termék rendeltetésének tagállama lesz, függetlenül attól, hogy a terméket mely államban helyezik szabad forgalomba.

Az IOSS választása azt eredményezi, hogy a termékimport címén nem keletkezik adófizetési kötelezettség a szabad forgalomba helyezés államában (a termékimport adómentes lesz), az adót ugyanis harmadik államból importált termék távértékesítése címén abban a tagállamban kell megfizetni, amelybe a terméket a vevőnek kiszállítják, ahol rendelkezésére bocsátják. A termékimport adómentessége feltételhez kötött, csak akkor érvényesül, ha vámkezeléskor a vám-árnyilatkozaton szerepel az értékesítő érvényes IOSS-száma.

Az IOSS tehát a harmadik államból importált termékek távértékesítésekor alkalmazható, ugyanakkor csak a jövedékinek nem minősülő olyan termékek esetében, amelyek továbbítása során a küldemény belső értéke a 150 eurót nem haladja meg. Ez összességében azt jelenti, hogy az IOSS alkalmazására akkor kerülhet sor, ha:

- a termék küldeményként figyelembe veendő belső értéke a 150 eurót nem haladja meg,
- a termék nem jövedéki termék,
- a termék nem új közlekedési eszköz,
- a termék nem szolgál fel- vagy összeszerelés tárgyául,
- a vevő olyan adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akinek (amelynek) a beszerzés, mint termék Közösségen belüli beszerzése után nem kell adót fizetnie, vagy bármely más nem adóalany személy, szervezet,
- a terméket harmadik államból vagy harmadik állam területével egy tekintet alá eső területről adják fel vagy fuvarozzák el, és
- a feladást vagy fuvarozást az értékesítő maga, vagy javára más végzi.

A **belső érték** fogalmát a Bizottság rendelete⁴ határozza meg. E szerint belső értéknek kereskedelmi áruk esetében – az Unió vámterületére irányuló kivitel céljából történő értékesítéskor – maguknak az áruknak az ára tekintendő, amely nem tartalmazza

- a szállítási és biztosítási költségeket, kivéve, ha azok szerepelnek az árban és nincsenek külön feltüntetve a számlán, továbbá
- az egyéb adókat és díjakat, amelyek a vámhatóságok által bármely vonatkozó dokumentumból megállapíthatók.

⁴ A 952/2013/EU rendelet kiegészítéséről szóló (EU) 2015/2446 felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról és helyesbítéséről, valamint az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 952/2013/EU rendelet kiegészítéséről szóló (EU) 2016/341 felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról szóló 2020/877 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet.