

szabályozás azt is rögzíti, hogy mely együttes feltételek teljesülésekor kell úgy tekinteni, hogy a platform nem segíti elő az értékesítést. Ezek a következők:

- sem közvetlenül, sem közvetve nem határozza meg a termékértékesítésre vonatkozó feltételeket,
- sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a kifizetett összeg vevő felé történő felszámításának engedélyezésében,
- sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a termék megrendelésében vagy eljuttatásában.

Ügyszintén nem állapítható meg a termékértékesítés elősegítése, ha a platform tevékenysége kizárólag a következőkre korlátozódik:

- fizetések feldolgozására a termékértékesítés tekintetében,
- termékek listázására vagy reklámozására,
- az értékesítésben való további részvétel nélkül a vevő átirányítására vagy átvitelére termékeket eladásra kínáló más elektronikus felületre.

Megkönnyítendő a platformok adókötelezettségének teljesítését, a közösségi szabályozás vélelmet állít fel²⁵, amely alapján a **platform a rajta keresztül értékesítőket adóalannak, míg a vevőket nem adóalannak tekintheti**, ha nincs ezek ellenkezőjéről tudomása. Ezáltal a platformnak, amely a nem adóalany vevők felé történő értékesítések kapcsán válik adófizetésre kötelezetté, nem kell értékesítésenként ellenőriznie a vevő státuszát.

Emellett a platformok számára könnyebbséget jelent az **adófizetési kötelezettségért való felelősségük korlátozása**.²⁶ A platformok az adott esetben az elektronikus felületen keresztül terméket értékesítők által megadott információk pontosságára támaszkodnak, ezért nem kötelezhetők az általuk bevallott és megfizetett adót meghaladó adó megfizetésére, ha

- a platform ténylegesen a terméket értékesítők vagy egyéb harmadik felek által megadott információkra támaszkodik az adott értékesítést terhelő adó helyes bevallása, megfizetése tekintetében és
- ezen információk helytelenek, továbbá
- a platform bizonyítani tudja, hogy nem tudta és észszerűen elvárható módon nem tudhatta, hogy az információ helytelen.

E körülmények fényében a platformnak meg kell tennie minden észszerűen elvárható erőfeszítést, hogy az értékesítőktől beszerezze az adófizetési kötelezettség teljesítéséhez

²⁵ Héa-vhr. 5d. cikk.

²⁶ Héa-vhr. 5c. cikk.

szükséges információkat.²⁷ Ennek módját és részleteit a felek közötti üzleti kapcsolat részeként kell kidolgozni, arra nézve az adójogszabályok nem tartalmaznak rendelkezéseket.

A fentiekben kifejtetteknek megfelelően az az adóalany, amely termékeit saját weboldalán keresztül értékesíti, nem minősül platformnak.

2.5. Az importséma bevallásainak jellemzői

Az importsémában az adómegállapítási időszak a naptári hónap, a bevallási és az ehhez kapcsolódó befizetési időszak a tárgyhót követő hónap, azaz minden adómegállapítási időszak egyben az előző hónap bevallási időszaka is.²⁸

A bevallás

- a tárgyidőszakban a harmadik államból importált termékek távértékesítéséből, valamint
- a korábbi időszaki módosításokból állítható össze,

azzal, hogy módosítani legfeljebb a 3 évvel korábban benyújtott bevallásokat lehet.

A már benyújtott bevallás nem módosítható, a módosítás valamely következő bevallásban tüntethető fel. Például a 2022. év szeptemberére októberben benyújtott bevallás a következő bevallási időszakban, legkorábban a 2022. év októberéről benyújtott bevallásban módosítható. A bevallás alapidőszakra vonatkozó részétől eltérően a módosításban **különbözeti áfaösszeg** bevitelére van mód, azaz az itt feltüntetett értékek nem felülírják a korábbi idősakra vonatkozó értékeket, hanem azokat pozitív vagy negatív előjellel módosítják. Ezért is érdemes a kitöltés után a bevallást elmenteni és kinyomtatni, és csak az adatok alapos áttekintését követően benyújtani.

Az adóalany kilépése, rendszerből történő kizárása esetén a különös szabályozás alkalmazását technikailag lezáró, ún. tevékenységet lezáró bevallás benyújtását követően a bevallás módosítása már nem lehetséges, a módosítást közvetlenül a fogyasztási tagállamhoz kell benyújtani, az adott tagállam erre vonatkozó szabályai szerint.²⁹

A nullás bevallást az erre szolgáló jelölőnégyzet bejelölésével, egyetlen kattintással lehet benyújtani. Nullás bevallás csak akkor adható be, ha az aktuális időszakban nem történt az IOSS-rendszer hatálya alá tartozó értékesítés és korábbi időszakokra nézve sem merül fel módosítási igény.

²⁷Az adófizetési kötelezettség teljesítése érdekében célszerű ismeretekkel rendelkezni az értékesítő letelepedésének helyéről, a termékek leírásáról, az adó alapjáról, a termék feladásának helyéről, valamint a termék esetleg visszaküldéséről, az elállásra vonatkozó információkról.

²⁸ Áfa tv. 253/U. § (1) bekezdés.

²⁹ Áfa tv. 253/U. § (5) bekezdés.