

Ha azonban az egyéb tevékenysége folytán a belföldön nem letelepedett adóalany belföldön adóalanyként nyilvántartásba van véve, vagy erre lenne kötelezett, akkor az előzetesen felszámított levonható adót a belföldön benyújtandó áfabevallásában tudja érvényesíteni.

Az uniós különös szabályozást alkalmazó belföldi – Magyarországon székhellyel vagy Áfa tv. szerinti állandó telephellyel rendelkező – **adóalanyok az előzetesen felszámított áfát a '65 számú áfabevallásban helyezhetik levonásba.**

VIII. A platformokra vonatkozó szabályok

A termékek távértékesítésének jelentős hányadát – akár egyik tagállamból egy másik tagállamba irányuló távértékesítésről, akár harmadik országokból a Közösségbe irányuló távértékesítésről, akár ugyanazon tagállamon belüli értékesítésről van szó – elektronikus felület, például online piactér, platform, portál közvetítésével bonyolítják le. Az új szabályozás az áfa eredményes és hatékony beszedésének biztosításához azokat az adóalanyokat, akik, illetve amelyek a fent említett elektronikus felületek révén elősegítik a termékek távértékesítését, bevonja az értékesítéseket terhelő áfa beszedésébe azáltal, hogy a rajtuk keresztül értékesített termékek esetében meghatározott esetben adófizetésre kötelezetté teszi őket (azokat). Ennek megfelelően nem adóalanyok részére történő bizonyos értékesítések esetén speciális szerep hárul a platformokat üzemeltető adóalanyokra.

A HÉA-irányelv vonatkozó szabályával⁷⁵ összhangban **az Áfa tv. egy új rendelkezéssel⁷⁶ egészül ki, amely a platformokra, elektronikus piacterekre vonatkozó teljesen új előírást tartalmaz.** A szabályozás két esetben tekinti adófizetésre kötelezettnek a platformokat.

Tekintve, hogy az első eset⁷⁷ arra vonatkozik, amikor a platform 150 eurónak megfelelő pénzüsszeget meg nem haladó belső értékű küldeményként importált termék távértékesítését segíti elő, az erre vonatkozó tudnivalókat „Az import egyablakos rendszer, illetve import áfa rendezése különös eljárásban” című, 97. számú információs füzetben ismertetjük.

A második esetet az Áfa tv. 12/C. § (2) bekezdése tárgyalja, amely kimondja, hogy „ha egy adóalany elektronikus felület, különösen piactér, platform, portál vagy más hasonló eszköz használata által termék Közösség területén – a Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalany részére – történő értékesítését segíti elő, úgy kell tekinteni, mint aki (amely) ennek a terméknek a beszerzője és értékesítője is egyben” **(vélelmezett értékesítő)**. A platform vélelmezett értékesítői státusza független attól, hogy az belföldi adóalany, a Közösség más tagállamában letelepedett vagy harmadik országos adóalany. Lényeges, hogy a platform vélelmezett értékesítői státusza ebben az esetben akkor áll fenn, ha a Közösség területén már szabadforgalomban lévő termék nem adóalanynak történő értékesítését segíti elő a Közösség

⁷⁵ HÉA-irányelv 14a. cikk.

⁷⁶ Áfa tv. 12/C. §.

⁷⁷ Áfa tv. 12/C. § (1) bekezdés.

területén belül, amikor is a terméket ténylegesen értékesítő adóalany a Közösség területén nem letelepedett.

Ha egy platform értéktől függetlenül, Közösségben nem letelepedett adóalany által nem adóalanyként a Közösség területén teljesített **termékértékesítését segíti elő** (ide kell érteni azt az esetet is, amikor a termék feladási és rendeltetési helye ugyanaz a tagállam), az új szabályozás alapján – **egy fikció segítségével – a platformot úgy kell tekinteni, mint amely a termék beszerzője és értékesítője egyben.**⁷⁸

Az áfa szempontjából tehát úgy kell kezelni az említett eseteket, **mintha két termékértékesítés teljesülne**: az első ügylet az eredeti eladó és a platform között, a második ügylet pedig a platform és a vevő között teljesül. Ennek megfelelően a platformokat az általuk elősegített ügyletek után adófizetési kötelezettség terheli 2021. július 1-jétől⁷⁹, amit a fentebb ismertetett egyablakos rendszeren keresztül is teljesíthetnek.

Azt, hogy **mikor kell a platformot úgy tekinteni, mint amely termék értékesítését segíti elő**, nem az Áfa tv., hanem a Közösség valamennyi tagállamában közvetlenül hatályos és kötelezően alkalmazandó HÉA-vhr. szabályai határozzák meg. A HÉA-vhr. 2021. július 1-jétől alkalmazandó szabálya⁸⁰ kimondja, hogy a HÉA-irányelv 14a. cikkének alkalmazásában (amely a fent hivatkozott 12/C. § alapját képezi) „az „elősegít” kifejezés olyan elektronikus felület használatát jelenti, amely lehetővé teszi az elektronikus felületen keresztül termékeket eladásra kínáló értékesítő és a vevő közötti kapcsolatfelvételt, melynek következtében a terméket az adott elektronikus felületen keresztül értékesítik”.

A HÉA-vhr. meghatározza⁸¹ azt is, hogy mely feltételek fennállásakor lehet úgy tekinteni, hogy a platform nem segíti elő a termék értékesítését. Ehhez a következő feltételek együttes teljesülése szükséges:

- a) „az érintett adóalany sem közvetlenül, sem közvetve nem határozza meg a termékértékesítésre vonatkozó feltételeket;
- b) az érintett adóalany sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a kifizetett összeg vevő felé történő felszámításának engedélyezésében;
- c) az érintett adóalany sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a termék megrendelésében vagy eljuttatásában.”

Kimondja továbbá a HÉA-vhr., hogy a HÉA-irányelv „14a. cikke nem alkalmazandó a kizárólag az alábbi tevékenységek bármelyikét végző adóalanyra:

- a) fizetések feldolgozása a termékértékesítés tekintetében;
- b) termékek listázása vagy reklámozása;

⁷⁸ Áfa tv. 12/C. § (2) bekezdés.

⁷⁹ Áfa tv. 345. §.

⁸⁰ HÉA-vhr. 5b cikk.

⁸¹ HÉA-vhr. 5b. cikk.