

A HÉA-vhr. kimondja továbbá, hogy „nem tekinthető azonban úgy, hogy a terméket az értékesítő adta fel vagy fuvarozta el, illetve az értékesítő megbízásából adták fel vagy fuvarozták el, ha a terméket maga a vevő fuvarozza el, vagy a vevő szervezi meg a termék harmadik fél általi szállítását, és az értékesítő sem közvetlenül, sem közvetve nem vesz részt a termék feladásában és fuvarozásában, illetve nem nyújt annak megszervezéséhez segítséget.”

**A módosítás lényegében a teljesítési helyre vonatkozó szabályokban hozott változást.** A vonatkozó rendelkezés<sup>7</sup> kimondja, hogy „termék Közösségen belüli távértékesítése esetében teljesítési helynek azt a helyet kell tekinteni, ahol a termék – a beszerző nevére szóló rendeltetéssel – a küldeménykénti megérkezésekor vagy a fuvarozás befejezésekor van”, azaz a Közösségen belüli távértékesítés a fogyasztás szerinti adóztatás elvének megfelelően a termék rendeltetési helyén teljesül, a rendeltetési hely szerinti tagállamot illeti meg az adóbevétel. Ezen új rendelkezés beiktatása mellett a szabályozás eltörli a távolsági értékesítésre vonatkozó 35 000 eurós, illetve 100 000 eurós értékhatárokat.

Az adóztatás helyének módosításával párhuzamosan **megnyílik annak a lehetősége, hogy a Közösségen belüli távértékesítés utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségnek az adóalany az egyablakos rendszer (OSS – One Stop Shop) alkalmazásával tegyen eleget** (lásd a IV-V. pontok alatt). Fontos hangsúlyozni, hogy **az egyablakos rendszer (OSS-rendszer) alkalmazása nem kötelezettség, hanem lehetőség, amely biztosítja az adóalanyoknak, hogy a Közösség más tagállamában, tagállamaiban teljesülő meghatározott ügylete, ügyletei miatt keletkező adófizetési és -bevallási kötelezettsége miatt ne kelljen a teljesítés helye szerinti tagállamokban adóalanyként bejelentkeznie, hanem ezen kötelezettségeinek az egyablakos rendszer alkalmazásával egy tagállamban tegyen eleget.**

A módosítás **a kisvállalkozások adminisztratív terheinek csökkentése** érdekében a már ismert, az Áfa tv. 45/A. § 2021. július 1-jéig hatályos (3)-(6) bekezdéseiben foglalt könnyítést kiterjeszti a Közösségen belüli távértékesítést (is) teljesítő adóalanyokra.<sup>8</sup>

Ha az értékesítő adóalany

- a Közösségen belül csak egyetlen tagállamban telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában kizárólag a Közösség egy tagállamában van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, és
- az adott naptári évben, valamint – feltéve, hogy ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesített – az azt megelőző naptári évben 10.000 eurónak megfelelő összeget (adó nélküli ellenértéket) meg nem haladóan nyújtott a letelepedésétől eltérő tagállami nem adóalanyoknak távolról is nyújtható szolgáltatást<sup>9</sup> (telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatást, elektronikus úton nyújtott szolgáltatást), illetve teljesített Közösségen belüli távértékesítést,

---

<sup>7</sup> Áfa tv. 29. § a) pont.

<sup>8</sup> Áfa tv. 49/A. §.

<sup>9</sup> Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés.

akkor ezen ügyletek esetében az adóalany letelepedése szerinti tagállam, illetve a termék feladási helye szerinti tagállam marad a teljesítés helye, így annak szabályai szerint kell adóznia. Ugyanakkor nem vonatkozik az Áfa tv. 49/A. § szerinti szabály arra az esetre, ha a kizárólag belföldön letelepedett adóalany úgy teljesít Közösségen belüli távértékesítést, hogy a terméket egy belföldtől eltérő tagállamból adja fel, fuvaroztatja el. Ez azt jelenti, hogy ez utóbbi Közösségen belüli távértékesítés teljesítési helye minden esetben a rendeltetési tagállam lesz, függetlenül attól, hogy belföldön az értékesítőre a 49/A. § szabályai vonatkoznak. Ezen, más tagállamból feladott Közösségen belüli távértékesítés ellenértékét ugyanakkor nem kell beleszámítani a 10 000 eurós értékhatárba.

Ha az adóalany bármelyik ügylettel átlépi a 10 000 eurós értékhatárt, akkor a fenti könnyítés – azaz a letelepedés helye, illetve a termék feladási helye (Magyarország) szerinti adózás – nem alkalmazható<sup>10</sup>; a teljesítés helyének megállapítására az Áfa tv. 29. § a) pontját, illetve a 45/A. § (1) bekezdését kell alkalmazni, és már annak az ügyletnek az ellenértékére is fel kell számolni a teljesítés helye szerinti tagállam által meghatározott mértékű áfát, amellyel az adóalany az értékhatárt átlépi. Az értékhatár meghaladásáról az Adóig. vhr.<sup>11</sup> vonatkozó szabálya értelmében a bejelentést az értékhatár elérését követő 15 napon belül kell megtenni az adóhatósághoz.

A 10.000 eurós értékhatár átváltására a 2017. december 5-én érvényes EKB (Európai Központi Bank) átváltási árfolyamot kell alkalmazni.<sup>12</sup> Ez Magyarország esetében 313,96 HUF/EUR árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyok tekintetében a kerekítésre vonatkozó szabályok figyelembevételével az alkalmazandó értékhatár 3 100 000 forint. A 10 000 eurós értékhatár együttesen és nem külön-külön vonatkozik az adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítésre és a letelepedésétől eltérő tagállamban nem adóalanyok részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásokra, ha ezen ügyletek mindegyikét teljesíti az adóalany. Fontos továbbá, hogy a 10 000 eurós értékhatárt nem tagállamonként külön-külön kell figyelni, hanem az összes, az értékesítő letelepedésétől eltérő tagállami vevőnek történő értékesítés adó nélküli ellenértékét együttesen kell figyelembe venni.

Ugyanakkor az adóalany a 10 000 eurós értékhatár el nem érése esetén is dönthet úgy, hogy a Közösségen belüli távértékesítésre, illetve a távolról is nyújtható szolgáltatásokra meghatározott főszabály<sup>13</sup> szerint a fogyasztás tagállamában teljesíti adókötelezettségét (amelynek teljesítéséhez bejelentkezhet az egyablakos rendszerbe), azonban ebben az esetben választásától a választása évét követő második év végéig nem térhet el.<sup>14</sup>

**Összefoglalva a fent írtakat: egy Közösségen belüli távértékesítést teljesítő belföldi adóalanynak az értékhatár átlépéséig az értékesített termékre, illetve a nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásra az Áfa tv. szerinti adómértéket kell felszámítania. A**

---

<sup>10</sup> Áfa tv. 49/A. § (2) bekezdés.

<sup>11</sup> Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 16. § (3) bekezdés.

<sup>12</sup> Áfa tv. 256. § (3) bekezdés.

<sup>13</sup> Áfa tv. 29. § a) pont, 45/A. §.

<sup>14</sup> Áfa tv. 49/A. § (3)-(4) bekezdés.