

10 000 eurós értékhatár átlépése esetén, vagy az értékhatár alatt, választása alapján már a termék rendeltetési helye, illetve az igénybe vevő nem adóalany szolgáltatás igénybevételével összefüggő letelepedése (ennek hiányában lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye) szerinti tagállam áfaszabályaiban meghatározott mértékű áfát kell felszámítania.

Abban az esetben, ha a 10 000 eurós értékhatárt még nem érte el az adóalany, és regisztrál az uniós egyablakos rendszerbe, de nem tesz bejelentést arról az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdése szerint, hogy nem alkalmazza a kisvállalkozások számára biztosított, fentebb ismertetett adminisztrációs könnyítést, az Áfa tv. 2022. november 24-től hatályos új rendelkezése¹⁵ értelmében úgy kell tekinteni, hogy az uniós egyablakos rendszer alkalmazásának választásával¹⁶ az egyszerűsítési szabályok helyett az adóalany egyben a főszabály¹⁷ – azaz a fogyasztás helye – szerinti adózást is választja. Ha tehát az adóalany bejelentkezett az OSS-rendszerbe, úgy az értékhatártól függetlenül valamennyi, az uniós különös szabályozás hatálya alá tartozó közösségi értékesítést ezen rendszerben kell bevallania, így ezeket az értékesítéseket akkor sem lehet a magyar ('65-ös számú) áfabevallásban feltüntetni, ha az adóalany még nem érte el a 10 000 eurós értékhatárt.

Ha az adóalany az adminisztrációs könnyítés helyett a főszabály szerinti adózást választja (ilyen választásnak minősül az is, ha az adóalany az uniós egyablakos rendszerbe regisztrál¹⁸), ettől a választásától két évig nem térhet el. Annak nyomonkövethetősége érdekében, hogy a két éves választáshoz kötöttség fennáll-e az uniós egyablakos rendszerbe regisztrált adóalany esetében, az Áfa tv. 2023. augusztus 28-tól hatályos szabálya¹⁹ előírja, hogy amennyiben az adóalany nem alkalmazza a továbbiakban az uniós egyablakos rendszert (felhagy a különös szabályozás alkalmazásával, vagy az állami adó- és vámhatóság ezen különös szabályozás alkalmazásából kizárja), és az uniós rendszerbe történő regisztráció évét követő évtől kezdve még nem telt el két év, úgy nyilatkoznia kell arról, hogy olyan adóalanyként minősül-e, aki (amely) az uniós egyablakos rendszerbe történő regisztrációkor egyébként jogosult volt az adminisztrációs könnyítésre vonatkozó kivételes szabályok alkalmazására.

Amennyiben az adóalany alanyi adómentességet választott, a 10.000 eurós értékhatár átlépéséig, ha nem él a fentebb említett választási lehetőséggel, az általa teljesített Közösségen belüli távértékesítésre a magyar áfaszabályokat kell alkalmazni, ebből következően ez az értékesítés adómentes. Az Áfa tv. vonatkozó szabálya²⁰ értelmében a belföldön teljesített Közösségen belüli távértékesítés ellenértékét is figyelembe kell venni az alanyi adómentesség választására jogosító felső, 12.000.000 forintos értékhatár számításánál.

Az alanyi adómentességet a belföldön letelepedett adóalany csak a belföldön teljesített ügyleteire alkalmazhatja. Az alanyi adómentesség alkalmazására jogosító értékhatárba többek

¹⁵ Áfa tv. 49/A. § (5) bekezdés.

¹⁶ Áfa tv. 253/I. § (1)-(2) bekezdés.

¹⁷ Áfa tv. 29. § a) pont, 45/A. §.

¹⁸ Áfa tv. 49/A. § (5) bekezdés.

¹⁹ Áfa tv. 253/J. § (8) bekezdés.

²⁰ Áfa tv. 188. § (1) bekezdés.

között így nem kell beszámítani az alanyi adómentes adóalany által külföldön teljesített ügyletek ellenértékét. Az e-kereskedelemre vonatkozó új szabályok értelmében ugyanakkor előfordulhat, hogy az alanyi adómentes adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítés belföldön adóztatandó. Ilyen eset akkor állhat elő – ide nem értve az Áfa tv. 49/A. § (1) bekezdése alapján belföldön teljesülő Közösségen belüli távértékesítést –, ha a belföldön nyilvántartásba vett adóalany a Közösség Magyarországtól eltérő más tagállamában található készletből értékesít Magyarországra. Ezekben az esetekben, tekintettel ezen ügyletek különös szabályok szerinti kezelésére, az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében²¹, és ezen bevételek nem számítanak bele a 12 000 000 forintos értékhatárba²².

Ha az alanyi adómentes adóalany úgy dönt, hogy a Közösségen belüli távértékesítésre a főszabályt²³ alkalmazza (azaz a fogyasztás tagállama szerinti adózást), vagy ha átlépte a 10 000 eurós értékhatárt, úgy tekintettel arra, hogy az ügylet a rendeltetési hely szerinti tagállamban teljesül, továbbá arra, hogy az alanyi adómentesség nem terjed ki a más tagállamban teljesített ügylet(ek)re, a termékértékesítést a teljesítés helye szerinti tagállamban megállapított áfa terheli. Az adóalany nem járhat el alanyi adómentes minőségében a Közösség belföldtől eltérő területén teljesített Közösségen belüli távértékesítés esetén²⁴, és ezen értékesítések adó nélküli ellenértékét nem kell figyelembe venni a 12 000 000 forintos értékhatár számításánál²⁵.

A törvény megteremti annak lehetőségét, hogy az alanyi adómentes adóalany által teljesített adóköteles Közösségen belüli távértékesítéshez kapcsolódó előzetesen felszámított adót az adóalany az adólevonásra vonatkozó egyéb feltételek teljesítése esetén levonásba helyezhesse²⁶.

Az alanyi adómentes adóalanyra vonatkozó új szabályok 2022. november 24-én léptek hatályba, de 2022. január 1-jétől alkalmazandóak²⁷, figyelemmel arra, hogy az alanyi adómentesség naptári évre választható adózási mód.

IV. Előzmények, az egyablakos rendszer kiterjesztése

2015. január 1-jétől alkalmazható a MOSS-rendszer (Mini One Stop Shop – mini egyablakos rendszer) a Közösségben letelepedett nem adóalanyoknak nyújtott, úgynevezett távolról is nyújtható szolgáltatások²⁸ – telekommunikációs, rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatások, illetve elektronikus úton nyújtott szolgáltatások – utáni áfabevallási és -befizetési kötelezettség teljesítésére. Ennek lényege, hogy az adóalany az egyablakos rendszerbe történő regisztráció szerinti tagállami adóhatóságon keresztül teljesítheti a letelepedésétől eltérő tagállamban

²¹ Áfa tv. 193. § (1) bekezdés a) pont.

²² Áfa tv. 188. § (3) bekezdés h) pont.

²³ Áfa tv. 29. § a) pont.

²⁴ Áfa tv. 193. § (1) bekezdés d) pont.

²⁵ Áfa tv. 188. § (3) bekezdés h) pont.

²⁶ Áfa tv. 195. § (2) bekezdés d)-e) pont.

²⁷ Áfa tv. 356. §.

²⁸ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés.