

platform az ügylet elősegítése miatt egyúttal adófizetésre kötelezettnek is minősül, úgy a nyilvántartási kötelezettsége attól függően alakul, hogy választotta-e valamelyik egyablakos rendszer alkalmazását. A nyilvántartás részletei pedig attól függnnek, hogy az uniós és nem uniós egyablakos rendszert, vagy az import egyablakos rendszert alkalmazza.⁹²

Amennyiben a platform csak nyilvántartás vezetésre kötelezett, de adófizetésre nem, a nyilvántartásnak az alábbiakat kell tartalmaznia⁹³:

- a) azon termékértékesítő, illetve szolgáltatásnyújtó neve, postai címe, valamint elektronikus címe vagy weboldala, akinek vagy amelynek a termékértékesítését, illetve szolgáltatásnyújtását az elektronikus felület használata által elősegítették, és amennyiben rendelkezésre áll:
 - i. a termékértékesítő, illetve a szolgáltatásnyújtó héaazonosító száma vagy nemzeti adószáma;
 - ii. a termékértékesítő, illetve a szolgáltatásnyújtó bankszámlaszáma vagy virtuálisszámla-száma;
- b) a termék leírása, értéke, a feladott vagy elfuvarozott termék érkezési helye az értékesítés időpontjával és - amennyiben rendelkezésre áll - a rendelésszámmal vagy az egyedi ügyletazonosító számmal együtt;
- c) a szolgáltatás leírása, értéke, a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének megállapítására szolgáló információ, továbbá a szolgáltatásnyújtás időpontja és - amennyiben rendelkezésre áll - a rendelésszám vagy az egyedi ügyletazonosító szám.

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

IX. Számlakibocsátási kötelezettségre vonatkozó szabályok, online számlaadat-szolgáltatás

Az OSS-rendszert alkalmazó adóalanyok annak a tagállamnak a számlázási szabályait kötelesek alkalmazni, amelyben az egyablakos rendszerbe bejelentkeztek.⁹⁴ Ennek megfelelően, **ha egy adóalany** (például egy magyar adóalany vagy egy elektronikus felületet működtető magyar vagy külföldi adóalany) **Magyarországon jelentkezik be az OSS-rendszerbe, akkor a számlázásra a magyar szabályokat kell alkalmaznia.** Nem minden esetben kötelező azonban számlát kibocsátani.

A Közösségen belüli távértékesítést teljesítő adóalany főszabályként⁹⁵ köteles számlát kibocsátani az ügyletről. Abban az esetben azonban, ha az adóalany a Közösségen belüli távértékesítés utáni adófizetési és adóbevallási kötelezettségének az egyablakos rendszer alkalmazásával tesz eleget, és a vevő a teljesítésig az ellenérték adót is tartalmazó összegét

⁹² Héa-vhr. 54c. cikk.

⁹³ Héa-vhr. 54c. cikk (2) bekezdés.

⁹⁴ Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdése.

⁹⁵ Héa-irányelv 220. cikk (1) bekezdés 2. pont.

maradéktalanul megtéríti, úgy a vevő részére csak abban az esetben kell számlát kibocsátania, ha a vevő ezt kéri, egyéb esetben elegendő nyugtát kibocsátani.⁹⁶

A fenti esetben is kötelező azonban számlát kibocsátani, ha a terméket

- a) egy olyan másik adóalanynak vagy olyan nem adóalany jogi személynek értékesítik, akinek (amelynek) Közösségen belüli termékbeszerzése után nem kell adót fizetnie;
- b) az a) pont alá nem tartozó nem adóalanynak értékesítik, és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzösszeget⁹⁷.

Ha az adóalany elektronikus felületet az Áfa tv. 12/C. § (2) bekezdése alapján úgy kell tekinteni, mint amely a terméket beszerezte és értékesítette, úgy a tényleges értékesítő a platformnak (ez az ügylet mentes az adó alól⁹⁸), a platform pedig a végső vevőnek köteles számlát kibocsátani. A tényleges értékesítő a számlakibocsátáson⁹⁹ túl online számlaadat-szolgáltatásra is kötelezett¹⁰⁰, ha belföldi teljesítési helyű ügyletet teljesít. Amennyiben egy platform Magyarországon regisztrál az uniós egyablakos rendszerbe, és a vevő a teljesítésig az ellenérték adót is tartalmazó összegét maradéktalanul megtéríti, úgy a vevő részére csak abban az esetben kell számlát kibocsátania, ha a nem adóalany vevő ezt kéri, egyéb esetben elegendő nyugtát kibocsátani¹⁰¹. Kötelező azonban számlát kibocsátani, ha az ügyletet

- a) nem adóalany jogi személy részére teljesítik;
- b) az a) pont alá nem tartozó nem adóalany személy, szervezet részére teljesítik, és az ellenérték adót is tartalmazó összege eléri vagy meghaladja a 900 000 forintnak megfelelő pénzösszeget.¹⁰²

Ha egy platform Magyarországon regisztrál az uniós egyablakos rendszerbe, az általa elősegített, a Közösség más tagállamában teljesülő értékesítés esetén nem terheli online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség (ugyanaz érvényes minden más adóalanyra, aki/amely Magyarországon jelentkezett be az egyablakos rendszerbe, és azon keresztül teljesíti adófizetési és bevallási kötelezettségét)¹⁰³. Azonban, ha a platformon keresztül értékesített terméket Magyarországon belül szállítják ki (például egy Magyarországon található raktárból) vagy Magyarországra szállítják a Közösség másik tagállamából, a platform köteles eleget tenni az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettségnek a Magyarországon teljesülő ügylet miatt, függetlenül attól, hogy alkalmazza-e az egyablakos rendszert (a mentesülés csak abban az esetben adott, ha az ügylet teljesítési helye a Közösség másik tagállama).¹⁰⁴

⁹⁶ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont, 165. § (6) bekezdés, 166. § (1) bekezdés.

⁹⁷ Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

⁹⁸ Áfa tv. 87/A. §.

⁹⁹ Áfa tv. 159. § (1) bekezdés, valamint (2) bekezdés b) pont.

¹⁰⁰ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

¹⁰¹ Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont, Áfa tv. 166. § (1) bekezdés.

¹⁰² Áfa tv. 165. § (3) bekezdés.

¹⁰³ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.

¹⁰⁴ Áfa tv. 10. számú melléklet 1. pont.