



Az e-kereskedelem 2021. évközi áfaváltozásai

Horváthné Huszka Bernadett
Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály
NAV Központi Irányítás

Tárgyalt jogszabályok:



NAV

Digitális áfa csomag:

- 2017/2455. irányelv (Tanács)
- 2017/2459. vhr. (Tanács)
- 2017/2454. rend. (Tanács)
- 2019/1995. irányelv (Tanács)
- 2019/2026. vhr. (Tanács)

Áfa tv. változásai 2021. júl.1.

2006/112/EK (Héa irányelv) +
282/2011/EU (Héa vhr.)

Változások

- I. Egyes, végső fogyasztók felé irányuló ügyletek áfakötelezettségének változása (termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, termékimport)
- II. Egyablakos rendszerek (MOSS, OSS, IOSS)
- III. Platformokra, online piacokra vonatkozó új szabályok

I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)

2021. jún. 30-ig: „**távolsági értékesítés**” (EU)

- Főszabály: feladás helye
- Kivétel: > 35/100e EUR (tagállamonként) → rendeltetési hely (értékhatár felett tagállamonként bejelentkeznek)
- Feltételek:
 - Végső fogyasztó
 - Termék: nem új közlekedési eszköz, nem képezi fel- vagy összeszerelés tárgyát
 - Értékesítő fuvaroz

I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)

Végső fogyasztó: Áfa tv. 12/B. § (1) a), 20. § (1) a, d,

- olyan adóalany vagy nem adóalany jogi személy, akinek termék EK beszerzése után nem kell adót fizetnie:
 - olyan termék Közösségen belüli beszerzése esetében, amely ha belföldön teljesített termékértékesítés lenne, a 103., 104. és 107. §-ok szerint mentes lenne az adó alól;
 - mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyként jár el; vagy kizárólag olyan termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást teljesít, amelyhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg, ideértve azt is, aki (amely) alanyi adómentességben részesül; vagy nem adóalany jogi személy

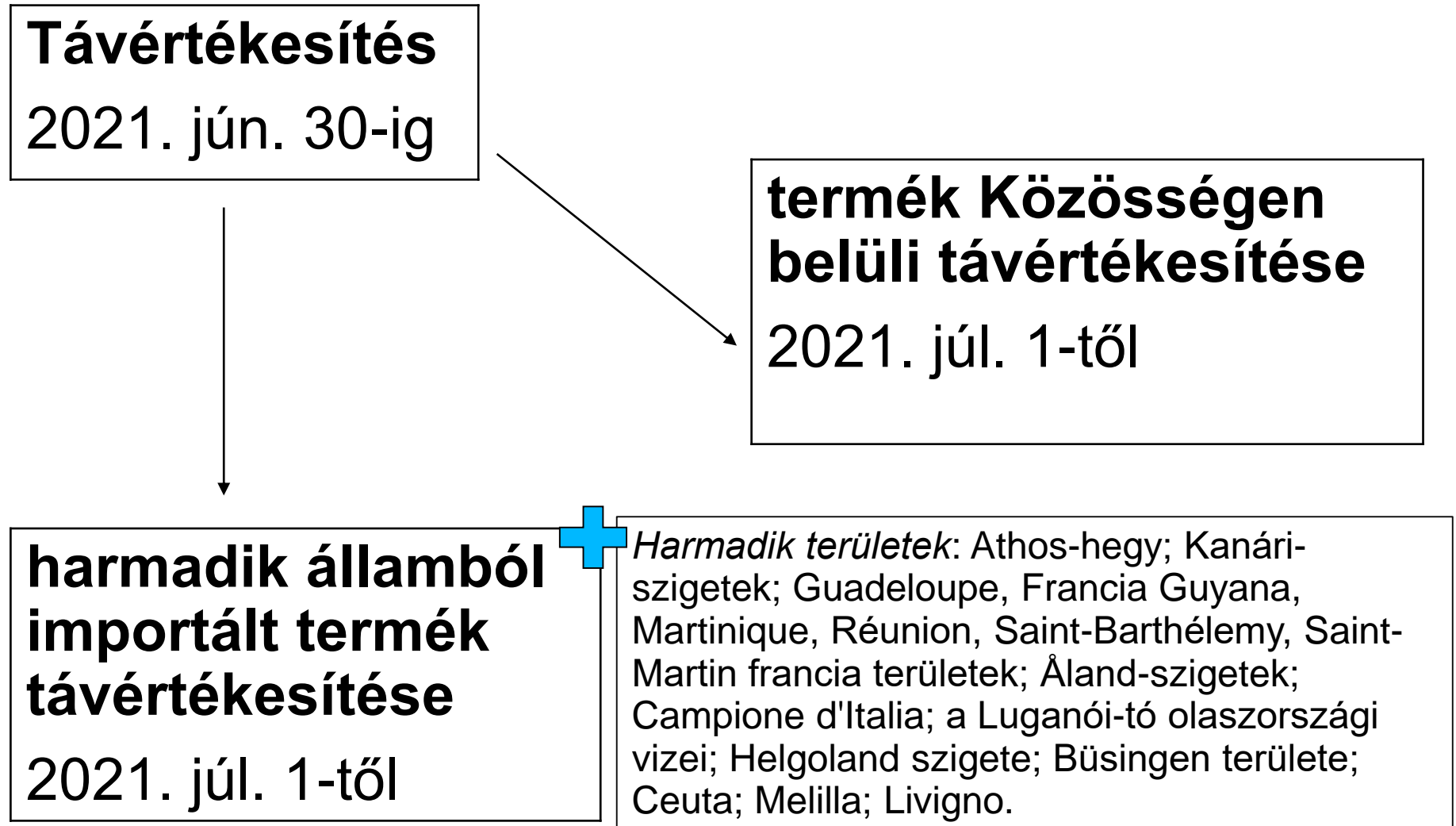
vagy

- bármely más nem adóalany személy, szervezet.

Pl.

- Minta Aladár kecskeméti lakos,
- Reál Béla e.v. (nem adóalanyi minőségében),
- közhatalmi szerv,
- társasház,
- őstermelő (10e EUR alatt+nincs közösségi adószáma)

I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)



I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)

2021. júl. 1-től:

termék Közösségen belüli távértékesítése

- Feltételek változatlanok
- Teljesítési hely változása: rendeltetési hely (OSS vagy országonként bejelentkezik)
- Kivétel: kisvállalkozások – feladási hely

I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)

2021. júl. 1-től:

termék Közösségen belüli távértékesítése

- Kisvállalkozások adminisztratív könnyítése, feltételek:
 - egy tagállamban telepedett le
 - másik tagállami rendeltetés
 - egész EU: 10e EUR (3.1M Ft) = távértékesítés + TBE szolg.
- átmeneti szabály nincs! 2021. július 1-től akkor alkalmazható a kivételes szabály, ha sem 2020-ban, sem 2021. I. félévében nem haladta meg a 3.1M Ft-os értékhatárt.

I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)

2021. júl. 1-től:

termék Közösségen belüli távértékesítése példák:

Elektronikus szolg. EU: 710e

EU távértékesítés: 1 250e

elektronikus szolg. 3.o.:800e

$710 + 1\ 250 < 3\ 100e \rightarrow$ választhatja

Belföldi raktárkészletből EU távértékesítés: 800e

EU tagállami raktárból EU távértékesítés: 1 700e

$800 + 1\ 700 < 3\ 100e \rightarrow$ választhatja

(belföldről: belföldi adómértékkel, pl. AAM, EU tagállamból: ottani adómértékkel, erre nem vonatkozik a magyar AAM)

I/A. Termék Közösségen belüli távértékesítése - példa

Mo. társaság távértékesítést folytat Görögországba, Spanyolországba, Németországba. OSS uniós egyablakos rendszerbe regisztrál.

Vevők lakóhelye	Országonkénti értékhatár EUR (2021. jún. 30-ig)	Bevétel EUR	2021. jún. 30-ig	2021. júl. 1-től
Görögország	35 000	40 000	Bejelentkezés, görög áfa	A görög és német áfaregisztrációt meg kell szüntetnie. Az OSS-ban bevallja, megfizeti a görög, spanyol, német áfát, amelyet a NAV továbbít.
Spanyolország	35 000	15 000	Magyar áfa, de bejelentkezhet: spanyol áfa	
Németország	100 000	135 000	Bejelentkezés, német áfa	
Összesen		190 000		

I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)

Kisvállalkozások adminisztratív könnyítésére további példák:

1. Mo. cég, Mo. raktárból értékesít Ausztriába és Németo.-ba, összesen 10e EUR alatt.
→ élhet vele
2. Mo. cég Ausztriába, Németországba értékesít, a tagállami értékhatárokat nem haladja meg, de összesen <10e EUR → nem élhet vele, OSS-EU vagy bejelentkezik mindenhol
3. Ausztria székhely, Mo.telephely, Au.belföldi értékesítés + >10e EUR távértékesítés + TBE-szolgáltatás → nem élhet vele
4. Mo.cég, Szlovénia árukészlet.Mindkét országból távértékesítés Lengyelo.-ba 4000 EUR, TBE sz. 4500 EUR → nem élhet vele
5. Mo.cég 4000EUR TBE Lengyelo-ba, 20e EUR TBE szolg. lengyel nemzetközi szervezetnek (héamentes) → nem élhet vele
6. Mo.cég 2500EUR TBE szolg.nyújt No-ba, 3000EUR képzési szolg. (fizikailag jelenlévő ügyfelek) No-ba és Au-ba, távértékesítés 4000EUR → élhet vele, kivéve a képzési szolgáltatást, regisztrálhat OSS-EU-ba, vagy No.-ban és Au-ban adószám
7. 3.o.cég, Mo.árukészlet, innen távértékesítés <10e EUR → nem élhet vele

I/A. Távértékesítés (= végső fogyasztók felé)

harmadik államból importált termék távértékesítése:

- 3.o. → EU1 → EU1/EU2
- Főszabály: indulási hely
- Értékesítő fuvaroz(tat) EU beszerző nevére
- Kizárt termékek (új közlekedési eszköz, fel- vagy összeszerelés)
- Vevő: végső fogyasztó

I/A. Harmadik államból importált termék távértékesítése

3.o. aa. → EU1 → EU1/EU2



import + importtermék távértékesítése

IOSS használata	Rendeltetési hely = szabadforgalomba helyezés helye	Rendeltetési hely ≠ szabadforgalomba helyezés helye
Értékesítő IOSS-t használ	Rendeltetés tagállama (import: mentes)	Rendeltetés tagállama (import: mentes)
Értékesítő nem használ IOSS-t	3.o. = hatályon kívüli (import: adóköteles)	3.o. = hatályon kívüli (import: adóköteles) – ilyen eset nem fordulhat elő 150EUR alatt
		150EUR felett: importáfa + rendeltetés tagállama szerint is van áfa fizetés

I/A. Harmadik államból importált termék távértékesítése

Példák: kínai eladó és magyar végső fogyasztó

1.

Áru >150EUR: Kína – Németo. – Mo.

Számla: magyar áfával

Németo.: német importáfa kivetés, Mo.: magyar áfa

2.

Áru \leq 150EUR: Kína – Németo. – Mo.

Kínai eladó: nem regisztrált IOSS-ba

Számla: ÁHK

Németo.-Mo.: árutovábbítás, Mo.: importáfa kivetés

I/A. Harmadik államból importált termék távértékesítése

3.

Áru ≤ 150 EUR: Kína – Mo. (kínai eladó: nem regisztrált IOSS-ba)

Számla: ÁHK,

Mo.: importáfa kivetés

4.

Áru ≤ 150 EUR: Kína – Németo. – Mo. (kínai: IOSS)

Számla: magyar áfával

Német határon: német importáfa mentesség, Mo: magyar áfa

5.

Áru ≤ 150 EUR: Kína – Mo. (kínai: IOSS)

Számla: magyar áfával

Mo.: importáfa mentesség, magyar áfa

I/A. Harmadik államból importált termék távértékesítése - példa

Kínai társaság 150 EUR alatti terméket értékesít Mo.-on és Németo.-ban élő magánszemélyeknek. Szabadforgalomba helyezés: Mo.

2021. Június 30-ig	2021. Július 1-től	
	IOSS-t használ	Nem használ IOSS-t
Szabadforgalomba bocsátás: vámmentesen. Importáfát 22EUR felett vet ki a vámhatóság. Mo-No.vevők: távértékesítés	Szabadforgalomba bocsátás: vámmentes. Mo.-n regisztrálhat az IOSS-ba, közvetítő kell. Nincs importáfa, ha közli az IOSS-számát. A német áfát a magyar IOSS-ban vallja, fizeti a NAV-nak, aki továbbítja a német adóhatóságnak.	Szabadforgalomba bocsátás: Németo. (német vevőknek). Mo.-No.: külső árutovábbítási eljárás. Nem kell bejelentkeznie No.-ban, Mo.-on, német+magyar áfát nem kell fizetnie. Importáfát a magánszemélyek fizetnek, fuvarozó/vámügynök szedi be.

I/A. Távértékesítés 2021. júl. 1-től (mindkét típus)

Számlázási szabályok:

- Uniós egyablakos rendszert alkalmazza:
nyilvántartásba vétel tagállama (ha Mo.: nyugta is lehet)
- Nem alkalmazza az uniós egyablakos rendszert:
fogyasztás tagállama (ha Mo.: csak számla)
- Kivétel: ha csak egy tagállamban telepedett le, végső
fogyasztó felé termék+szolgáltatás $\leq 10\text{e EUR}$ →
feladás tagállama

I/B. Végső fogyasztónak nyújtott szolgáltatások

2015. - 2021. jún .30.

- Távközlési, műsorszolgáltatási, elektronikus úton nyújtott szolgáltatások (telecommunication, broadcasting, electronic - TBE)
- teljesítés helye = fogyasztás helye
- Lehetőség: MOSS rendszerben regisztráció (egy tagállamban regisztráció, e tagállamon keresztül áfafizetés, bevallás a többi tagállam részére)
- Regisztráció hiányában minden érintett tagállamban regisztráció, bevallás, befizetés

I/B. Végső fogyasztónak nyújtott szolgáltatások

2021. július 1-től

- Nem csak TBE-szolgáltatások, hanem mind (aminek a teljesítési helye a fogyasztás helye)
- teljesítés helye = fogyasztás helye
- Lehetőség: OSS rendszerben regisztráció (egy tagállamban regisztráció, e tagállamon keresztül áfafizetés, bevallás a többi tagállam részére)
- Regisztráció hiányában minden érintett tagállamban regisztráció, bevallás, befizetés

I/C. Termékimport (végső fogyasztó)

Mentességi korlátok: 4003/2020. NAV tájékoztató

Áfa- és vámmentes határok	2021. jún. 30-ig	2021. júl. 1-től
Importáfa- mentesség	22 EUR	nincs
Vámmentesség	150 EUR	150 EUR

I/C. Termékimport (végső fogyasztó)

Importáfa megfizetésének módjai:

	2021. jún. 30-ig	2021. júl. 1-től	
		> 150 EUR	≤ 150 EUR
Vámhatóság kivetí, beszedi / önadózás engedéllyel	x	x	x
Futár, posta, vámügynök beszedi, bevallja (különös szabályozás)			x
IOSS (értékesítő / platform beszedi, bevallja)			x

I/C. Termékimport (végső fogyasztó)

- Küldemény \neq termék \neq rendelés
- 150 EUR (54 000 Ft) belső értéket meg nem haladó vámmentesség alól kivétel: jövedéki termékek (alkohol, parfüm, dohány)
- Végső fogyasztó
- Belső érték nem tartalmazza: szállítás, biztosítás, egyéb adók, díjak
 - IOSS alkalmazható-e: belső érték alapján dől el
 - Importáfa alapja: belső érték + szállítás, stb.
- Átmeneti szabály: ha a fizetés elfogadása 2021. jún. 30-ig, szabadforgalomba bocsátás 2021. júl. 1-től → teljesítés napja: szabadforgalomba bocsátás

I/C. Termékimport (végső fogyasztó)

Egyetlen küldemény:

- 1 feladó → 1 vevő, 1 napon több rendelés = több küldemény, kivéve ha feltételezhető az importáfa elkerülési szándék
- Külön rendelések egyben feladva = 1 küldemény
- Ha jövedéki terméket is tartalmaz a rendelés: az egész rendelés nem tartozik IOSS alá, összegtől függetlenül
- Vevő kétszer rendel egy napon, egyik rendelés jövedéki termék, egyben adják fel: körültekintően kell eljárni

I/C. Termékimport (végső fogyasztó)

150EUR példák:

1. Termék ára számla szerint: 140 EUR

- Héa 20%: 28 EUR
- Végösszeg: 168 EUR
- IOSS igénybe vehető, importáfa mentes

2. Termék ára számla szerint: 140 EUR

- Számlán szállítási díj: 20 EUR
- Héa 20%: 32 EUR
- Végösszeg: 192 EUR
- IOSS igénybe vehető, importáfa 160 EUR után

I/C. Termékimport (végső fogyasztó)

Egyszerűsített eljárás (special arrangement):

- Olyan esetekben, amikor IOSS is alkalmazható lenne (végső fogyasztó, ≤ 150 EUR)
- Rendeltetési hely = szabadforgalomba bocsátás helye
- A gazdálkodó (futár, posta, ...) belföldi adóalany, halasztott vámfizetési engedéllyel
- A gazdálkodó döntése, hogy beszedi-e a címzettől
- Csak 27% áfa
- Havi bevallás: SAAFA (szabadforgalomba helyezés hónapjában adóalap, beszedés hónapjában adó)

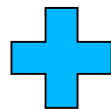
II. Egyablakos rendszerek

MOSS: TBE-szolgáltatások EU-ba végső fogyasztók felé –
kibővül



OSS = MOSS + EU távértékesítés + import távértékesítés

- Uniós egyablakos rendszer (különös szabályozás)
- Nem uniós egyablakos rendszer (különös szabályozás)



IOSS egyablakos rendszer (különös szabályozás)

II. Egyablakos rendszerek – kizárólag végső fogyasztó felé

Ki hol regisztrálhat?

ügylettípus	OSS – uniós	OSS – nem uniós	IOSS
szolgáltatás	<ul style="list-style-type: none"> • EU székhelyű értékesítő: székhely • 3.o. értékesítő (van EU telephely): telephely • 3.o. értékesítő (nincs EU telephely): ahonnan terméket ad fel 	3.o. értékesítő: döntése szerinti tagállam	
EK távértékesítés			
Belföldi termékértékesítés (csak platform)			
Import távértékesítés			<ul style="list-style-type: none"> • EU értékesítő: székhely / közvetítő letelepedése • 3.o. értékesítő: közvetítő letelepedése
import			


II. Egyablakos rendszerek

Közös vonások:

- Csak lehetőség
- Nincs regisztrációs küszöbérték
- Ügylet: végső fogyasztó irányában
- Fogyasztási hely szerinti adózás
- Csak egy tagállamban bejelentkezés
- Adólevonási jogot nem lehet gyakorolni az egyablakban
- Minden releváns ügyletre alkalmazni kell bejelentkezés után
- Nyilvántartás 10 évig
- Adóbevallás forintban: EKB árfolyam, korrekció: 3 évig

II. Egyablakos rendszerek

Eltérések:

- IOSS:
 - Értékesítő (közvetítő nélkül): import azonosító szám (csak importra)
 - Közvetítő: közvetítői azonosítószám + megbízónként import azonosítószám
 - Bevallási gyakoriság:
 - OSS: negyedéves
 - IOSS: havi
- }  áfabevallás
összesítő nyilatkozat

II. Egyablakos rendszerek

Regisztráció:

- Bejelentkezés: 2021. április 1-jétől
- Éles üzem: 2021. július 1-től
- MOSS-ban regisztráltak június 15-ig kiegészítő adatokat kell közöljenek, különben nem jön létre az OSS regisztráció
- oss.nav.gov.hu
- technikai segítség: ki.moss_help@nav.gov.hu

II. Egyablakos rendszerek – kizárólag végső fogyasztó felé

Kell-e pénzügyi képviselő?

ügylettípus	OSS – uniós	OSS – nem uniós	IOSS
szolgáltatás	EU értékesítő: nem kell	3.o. értékesítő: nem kell	
EK távértékesítés	<ul style="list-style-type: none"> EU értékesítő: nem kell 3.0. értékesítő: kell 		
Belföldi termékértékesítés (csak platform)			
Import távértékesítés			<ul style="list-style-type: none"> EU értékesítő: nem kell 3.o. értékesítő: nem kell
import			

II. Egyablakos rendszerek – kizárólag végső fogyasztó felé

Kell-e közvetítő?

IOSS:

- 3.o. területén letelepedett értékesítő:
 - EU-val együttműködési megállapodást kötött állam (Norvégia): nem kell
 - Összes többi: kell
- EU más tagállamában letelepedett értékesítő: nem kell
- Belföldön letelepedett: nem kell (ideértve: 3.o.székhely és Mo.telephely)

[Közvetítő regisztrálhat: EU székhely, ha nincs: EU telephely, ha több: döntése szerint]

OSS: sem EU, sem 3.o. értékesítőnek nem kell

II. Egyablakos rendszerek – végső fogyasztó felé

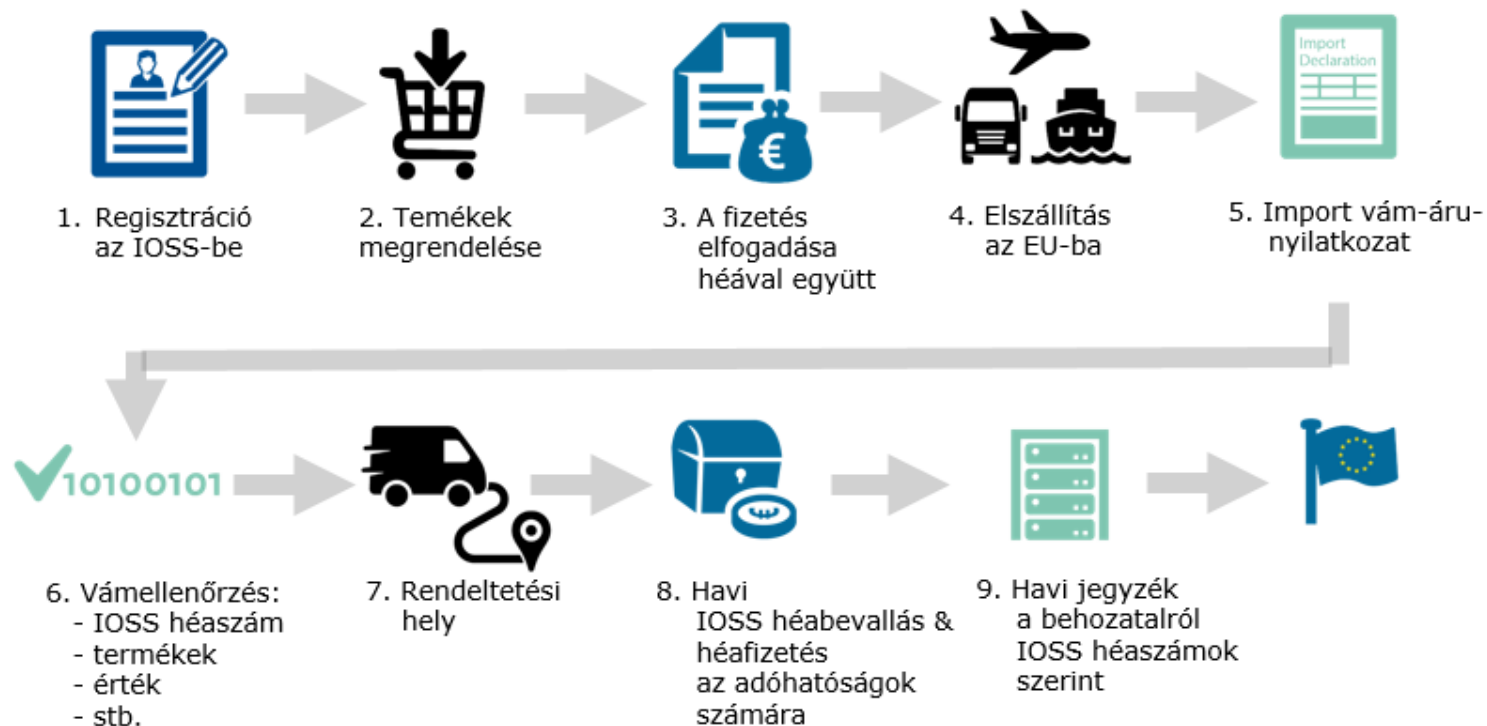
IOSS példák:

1. 3.o. cég EU magánszemélyeknek értékesít ≤ 150 EUR termékeket saját webshopból → regisztrálhat
2. 3.o. cég EU magánszemélyeknek értékesít ≤ 150 EUR termékeket platformon keresztül → platform regisztrálhat
3. 3.o. cég EU magánszemélyeknek értékesít ≤ 150 EUR termékeket saját webshopból + platformon → saját webshoppal regisztrálhat, platform helyett nem
4. EU cég ömlesztve importál ≤ 150 EUR termékeket saját tagállamába, szabadforgalomba helyezés után onnan belföldi / EU magánszemélyeknek továbbértékesíti → nem regisztrálhat
5. 3.o. cég EU-ba ≤ 150 EUR termékeket hoz be, vámraktárba helyezi, onnan magánszemélyeknek továbbértékesíti → nem regisztrálhat (vámszabályok miatt)

II. Egyablakos rendszerek – import távértékesítés (végső fogyasztó)

Import távértékesítés folyamata

IOSS



II. Egyablakos rendszerek – import távértékesítés végső fogyasztó felé

IOSS – szándékos alulértékelés, csalás gyanúja

- IOSS nem alkalmazható, az értékesítő vagy platform IOSS-bevallásában nem kell szerepelnie.
- Importáló tagállam lehetővé kell tegye, hogy a címzett bizonyítsa, hogy 150 EUR alatt vette (promóció, árfolyamingadozás, összecsomagolás)
- Ha a címzett nem tudja bizonyítani, hogy ≤ 150 EUR áron vásárolta:
 - Elfogadja a küldeményt: importáfát és vámot kell fizetnie (akkor is, ha az értékesítő vagy platform már megfizette)
 - Visszautasítja az árut: szokásos vámgyakorlat, címzett felveheti a kapcsolatot az értékesítővel, hogy visszaigényelje a termék árát

III. Elektronikus felületek, portálok, platformok

Fikciós termékértékesítések, ha a termékértékesítést elősegíti:

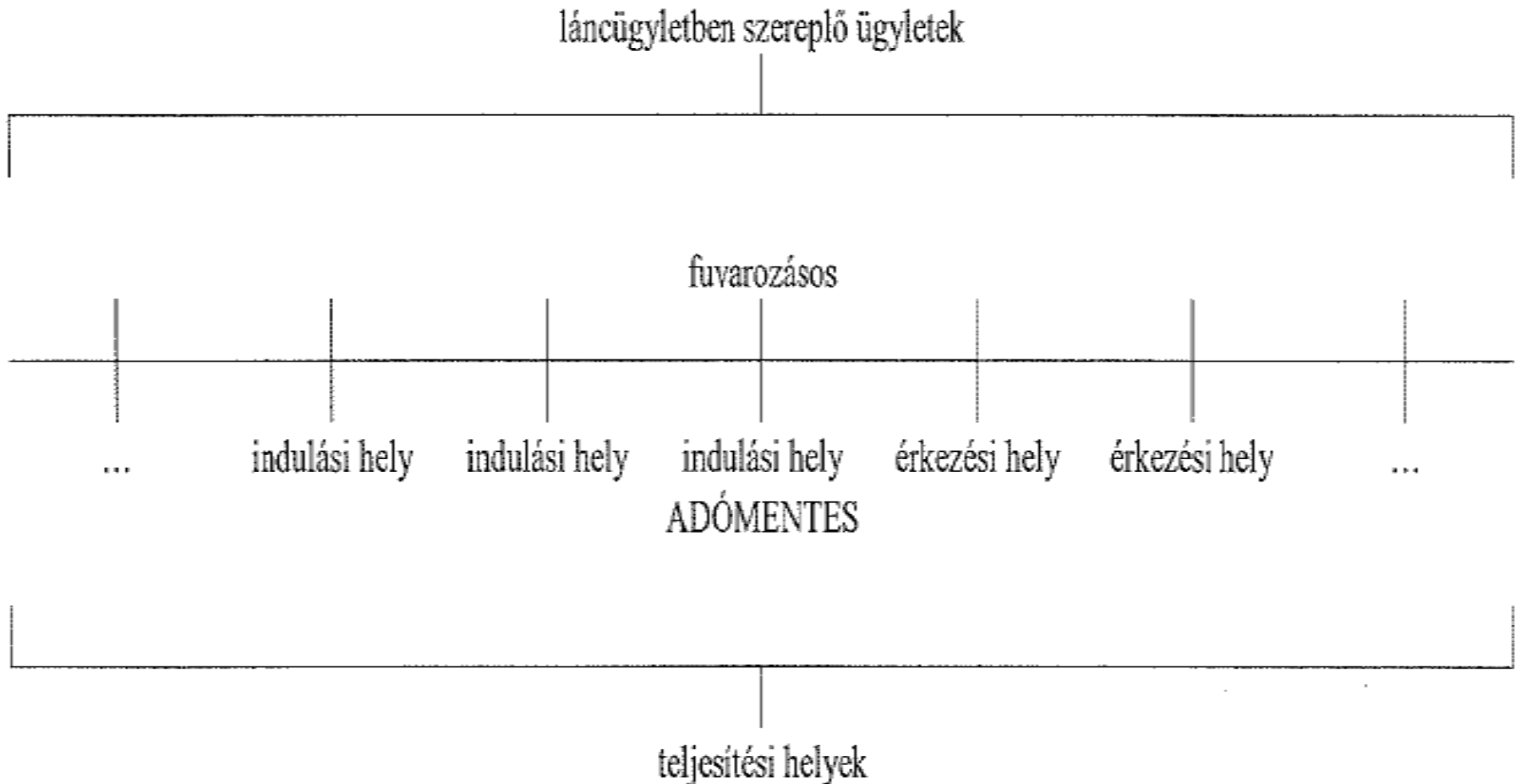
3.o. eladó → platform → EU végső fogyasztó
„A” → „B” → „C”

[Termék indulás: 3.o./EU/belföld + érkezés: EU]

- Teljesítés ideje: fizetés elfogadásának időpontja
- Új teljesítési hely szabály: B-C ügylet a fuvarozásos, A-B ügylet
 - levonási jog + adómentes, ha indulás hely: EU, bf.
 - ÁHK, ha az indulási hely harmadik ország
- Több platform: ahol megkötik az ügyletet
- Megdönthető vélelem: a vevő magánszemély

III. Elektronikus felületek, portálok, platformok

Láncértékesítés általános teljesítési hely szabálya:



III. Elektronikus felületek, portálok, platformok

Láncértékesítés teljesítési hely szabálya, platformokra vonatkozó szabállyal:

A → B → C	A → B (fuvarozást megelőző: indulási hely)	B → C (fuvarozásos, indulási hely)
<p>3.o. → platform → EU (termék útja: 3.o. → EU)</p>	<p>Import, teljesítési hely: 3.o., területi hatályon kívüli (importáfa fizetendő / IOSS esetén mentes)</p>	<p>3.o.-ból importált termék távértékesítése, teljesítési hely: végső fogyasztó tagállama (platform IOSS-t választhatja)</p>
<p>3.o. → platform → EU1 (termék útja: EU1 → EU1)</p>	<p>Teljesítési hely: 3.o., de mivel B adót fizet, ezért A értékesítése levonási joggal járó adómentes (importáfa megfizetve)</p>	<p>Belföldi termékértékesítés, teljesítési hely: végső fogyasztó tagállama (platform IOSS-t választhatja)</p>
<p>3.o. → platform → EU2 (termék útja: EU1 → EU2)</p>		<p>EU távértékesítés, teljesítési hely: végső fogyasztó tagállama (platform OSS/uniós egyablakot választhatja)</p>

Az érintett magyar adóalanyok köre

- Webshopok, akiknek EU magánszemély vevőik is vannak, az áru indulási helyétől függetlenül
 - Szolgáltatást EU magánszemélyek felé nyújtó adóalanyok
 - Elektronikus piacterek üzemeltetői
 - Országok közötti futárszolgáltatás
- + Magyar végső fogyasztó

Nem változik

- Adóalanyok egymás közti ügyleteinek áfakötelezettsége
- Platformok esetén nem keletkeznek fikciós értékesítések:
 - ha nem segítik elő a végső fogyasztók felé a termékértékesítést
 - ha adóalanyok felé történik az értékesítés
- >150 EUR küldemények továbbra is importáfa- és vámkötelesek, vámhatóság veti ki / önadózási engedély



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu