



Útmutató az egyablakos héaügyintézéshez (2021. július 1-jétől alkalmazandó)

Tartalomjegyzék

Az útmutatóról	2
Rövidítések	2
Háttér-információk	4
1a. rész – Nyilvántartásba vétel	11
Háttér-információk:	11
Részletes tudnivalók	15
1b. rész – A nyilvántartásból való törlés/kizárás	24
Háttér-információk.....	24
Részletes tudnivalók	24
Törlés a nyilvántartásból	24
Kizárás	29
A nyilvántartásból való törlés/kizárás hatálybalépésének napja	31
Kizárási időszak	34
2. rész – Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás	36
Háttér-információk.....	36
Részletes tudnivalók	36
3. rész – Kifizetések.....	48
Háttér-információk.....	48
Részletes tudnivalók	48
4. rész – Egyéb tudnivalók	51
Nyilvántartás.....	51
Számlázás.....	51
Behajthatatlan követelések miatti adómérséklés	52
1. melléklet – Vonatkozó jogszabályok	53
2. melléklet – A nyilvántartási adatok	54
3. melléklet – Az egyablakos ügyintézés keretében benyújtott héabevallásban szereplő adatok.....	59

Az útmutatóról

Az útmutató célja, hogy segítse a kiterjesztett egyablakos ügyintézéshez kapcsolódó uniós jogszabályok (lásd az 1. mellékletet), valamint a Közigazgatási Együttműködési Állandó Bizottság által a különös szabályozások tekintetében elfogadott funkcionális és technikai előírások jobb megértését.

Az útmutató nem rendelkezik kötelező jogi erővel, csupán gyakorlati, informális iránymutatást kíván nyújtani arról, hogyan alkalmazandók az uniós jogszabályok és előírások az Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság felfogása szerint.

Az útmutató kidolgozása még folyamatban van: nem tekinthető teljesnek vagy véglegesnek, de jelenlegi állapotában az adott pillanatban rendelkezésre álló ismereteket és tapasztalatokat tükrözi. Előreláthatóan azonban az idő múlásával további elemekkel kell kiegészíteni.

A kibővített egyablakos ügyintézés az e-kereskedelemre vonatkozó héacsomag részét képezi. Az e-kereskedelemre vonatkozó héaszabályokkal kapcsolatos részletes magyarázatok és pontosítások megtalálhatók a „Magyarázó megjegyzések az e-kereskedelemre vonatkozó héaszabályokhoz” című dokumentumban:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/vatecommerceexplanatory_28102020_hu.pdf

Rövidítések

B2C – Fogyasztói

EU – Európai Unió

IOSS – Egyablakos importügyintézés

IOSS-héaazonosító – az egyablakos importügyintézés használatához egy adóalanynak vagy egy közvetítőnek az őt megbízó adóalany tekintetében kijelölt héaazonosító szám

MOSS – Szűkített egyablakos ügyintézés

MS – Tagállam

MSI – Az azonosítót kiadó tagállam

MSC – A fogyasztás helye szerinti tagállam

OSS – Egyablakos ügyintézés

OSS-rendszerek – Egyablakos ügyintézési rendszerek: nem uniós szabályozás, uniós szabályozás, behozatali szabályozás

kkv/kkv-k – Kis- és középvállalkozás(ok)

Szállító/értékesítő/szolgáltató – Termékeket értékesítő és/vagy szolgáltatásokat nyújtó adóalany

Nem az Unióban letelepedett adóalany – Olyan adóalany, amely nem az Unió területén telepedett le, és nem rendelkezik ott állandó telephellyel, vagy valamely tagállam olyan területén telepedett le, amelyre nem alkalmazandó a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló irányelv (lásd a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 6. cikkét)

TBE-szolgáltatások – Távközlési szolgáltatások, műsorszolgáltatás és elektronikus úton nyújtott szolgáltatások

Háttér-információk

A 2015. január 1-jén bevezetett szűkített egyablakos ügyintézés (MOSS) 2021. július 1-jétől kiterjesztésre kerül, és egyablakos ügyintézéssé (OSS) válik, mely az értékesítések szélesebb körét foglalja magában, és további egyszerűsítéseket vezet be.

Ez a kibővített egyablakos ügyintézés három különös szabályozásra terjed ki: a nem uniós szabályozásra, az uniós szabályozásra és a behozatali szabályozásra. A már meglévő nem uniós szabályozás és uniós szabályozás alkalmazási köre szélesebbé vált, míg a behozatali szabályozás újonnan került bevezetésre. Ezek a különös szabályozások lehetővé teszik az adóalanyok számára, hogy egy internetes portál használatával abban a tagállamban vallják be és fizessék meg az (általában) nem a székhelyük szerinti tagállamban fizetendő héát, amelyben azonosító számot állapítottak meg számukra (az azonosítót kiadó tagállam). A szabályozások szabadon választhatóak.

A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy a valamely tagállamban (az azonosítót kiadó tagállam) az egyablakos ügyintézési rendszerben nyilvántartásba vett adóalany elektronikus úton héabevallást nyújt be az egyablakos ügyintézés keretében, melyben megadja az adott egyablakos ügyintézési rendszerben elszámolható értékesítéseket és az azokat terhelő héa összegét. A héabevallást a nem uniós szabályozás és az uniós szabályozás esetén negyedévente, a behozatali szabályozás esetén pedig havonta kell benyújtani. Amennyiben valamely adóalany az egyik szabályozás alkalmazása mellett dönt, az adott szabályozás hatálya alá tartozó minden teljesítést az adott szabályozásnak megfelelő, egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban kell bejelentenie. Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást és a megfizetett héát az azonosítót kiadó tagállam ezután biztonságos kommunikációs hálózaton keresztül eljuttatja a fogyasztás helye szerinti megfelelő tagállamnak.

Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallások kiegészítő jellegűek, és nem helyettesítik az adóalany saját tagállamában esedékes, az ottani előírásoknak megfelelően benyújtandó héabevallást.

Az egyablakos ügyintézési rendszerek az Unióban és az Unión kívül letelepedett adóalanyok számára is elérhetők. Az **Unióban letelepedett** adóalanyok az uniós szabályozást és a behozatali szabályozást alkalmazhatják, míg a **nem az Unióban letelepedett** adóalanyok mindhárom (a nem uniós, az uniós és a behozatali) szabályozást igénybe vehetik.

Az egyablakos ügyintézési rendszerek nélkül a szállítónak/értékesítőnek/szolgáltatónak valamennyi olyan tagállamban nyilvántartásba kellene vetetnie magát, ahol szolgáltatást nyújt vagy termékeket értékesít. Az egyablakos ügyintézési rendszerek szabadon választhatók az adóalanyok számára. Amennyiben azonban az adóalany valamelyik egyablakos ügyintézési rendszer igénybevétele mellett dönt, az ügyintézési rendszer hatálya alá eső teljesítések esetében valamennyi érintett tagállamban ezt kell alkalmaznia. Nem dönthet tehát úgy, hogy az egyablakos ügyintézési rendszert csak bizonyos tagállamokban lebonyolított teljesítések esetében veszi igénybe, a más tagállamokban elvégzettek esetében pedig nem. A rendszer igénybevételének választását követően az minden tagállamban minden, fogyasztóknak nyújtott teljesítésre érvényes.

Az egyablakos ügyintézésre vonatkozó szabályokat több jogi aktus határozza meg (lásd 1. melléklet). Annak érdekében, hogy az adóalanyok és a tagállamok jól átlássák az

egyablakos ügyintézés működését, a Bizottság útmutatóban foglalta össze a legfontosabb tudnivalókat. Az egyablakos ügyintézésről szóló ezen útmutató az alábbi négy ponttal foglalkozik:

- a nyilvántartásba vétel folyamata, beleértve a nyilvántartásból való törlést/kizárást;
- az adóbevallás folyamata (beleértve a helyesbítéseket);
- a fizetési folyamat, beleértve a visszatérítést;
- egyéb tudnivalók, beleértve az adatnyilvántartást.

E pontok jobb megértéséhez néhány alapfogalmat tisztázni kell:

1) Az **adóalany** fogalma az egyablakos ügyintézés vonatkozásában

A nem uniós szabályozás keretében az olyan vállalkozások (cégek, társulások, illetve egyéni vállalkozók) minősülnek adóalanyoknak, amelyek nem telepedtek le (nem rendelkeznek székhellyel) az Európai Unióban, és állandó telephellyel sem rendelkeznek ott. A héa tekintetében már nyilvántartásba vett vagy nyilvántartásba veendő adóalanyok is alkalmazhatják a nem uniós szabályozást.

Az uniós szabályozás keretében adóalanyoknak minősülnek az olyan vállalkozások (függetlenül attól, hogy cégről, társulásról vagy egyéni vállalkozóról van szó), amelyek székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkeznek az Európai Unió területén.

Megjegyzés: A nem az Unióban letelepedett adóalany is igénybe veheti az uniós szabályozást bizonyos termékértékesítések bejelentéséhez (lásd az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásról szóló 2. részt).

A behozatali szabályozás keretében mind az Unió területén letelepedett, mind az Unió területén kívül letelepedett vállalkozások adóalanyoknak minősülnek (függetlenül attól, hogy cégről, társulásról vagy egyéni vállalkozóról van szó). Az Unión kívül letelepedett adóalanyoknak¹ azonban közvetítőt kell kijelölniük a behozatali szabályozás igénybevételéhez.

2) A **vélelmezett értékesítő** fogalma

Vélelmezett értékesítőnek minősül az az adóalany, amely nem tekinthető bizonyos termékek tényleges értékesítőjének, azonban elősegíti az értékesítést, ezért (kizárólag) héa szempontjából értékesítőként kezelendő (héa céljából alkalmazott fikció).

Vélelmezett értékesítőnek tekintendő az az adóalany, amely egy elektronikus felületen (pl. piactér, platform, portál stb.) keresztül segíti elő egy értékesítő (elsődleges értékesítő) és egy ügyfél között zajló termékértékesítéseket.

Az uniós szabályozás keretében vélelmezett értékesítőnek minősül az olyan – az Unióban vagy az Unión kívül letelepedett – adóalany, amely az alábbiak szerint segít elő termékértékesítést:

¹ Az olyan harmadik országban letelepedett adóalanyoknak, amellyel az Unió kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött (pl. Norvégia), nem kell közvetítőt kijelölniük a behozatali szabályozásnak az adott országból feladott termékértékesítések esetében való igénybevételéhez.

- elektronikus felületen keresztül;
- az EU-n belül (termékek Közösségen belüli távértékesítése és belföldi termékértékesítés);
- nem adóalanynak;
- ha az elsődleges értékesítő az Unión kívül letelepedett adóalany.

A behozatali szabályozás keretében vélelmezett értékesítőnek tekintendő az olyan – az Unióban vagy az Unión kívül letelepedett – adóalany, amely az alábbiak szerint segít elő termékértékesítést:

- harmadik területről vagy harmadik országból importált termékek;
- 150 eurót nem meghaladó értékű szállítmányban;
- nem adóalanynak;
- elektronikus felületen keresztül.

3) A **közvetítő** fogalma a behozatali szabályozás vonatkozásában

A „közvetítő” fogalma kizárólag a behozatali szabályozásban és annak összefüggésében használatos.

Közvetítőnek minősül az Unión belül letelepedett (székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkező), az őt közvetítőnek kijelölő adóalany nevében és megbízásából héa megfizetésére és a behozatali szabályozásban előírt héakötelezettségek (pl. héabevallás benyújtása, héa megfizetése, nyilvántartási kötelezettség stb.) teljesítésére kötelezett adóalany. A tagállamok nemzeti szinten a közvetítőre vonatkozó további szabályokat is bevezethetnek (pl. garancia előírása).

Az a nem az Unióban letelepedett adóalany, amely a behozatali szabályozást kívánja alkalmazni, köteles közvetítőt kijelölni erre a célra. Fontos megjegyezni, hogy az Unióban letelepedett adóalanyoknak nem kell közvetítőt kijelölniük a behozatali szabályozás alkalmazásához, azonban választhatják ezt a lehetőséget.

A közvetítőnek előbb nyilvántartásba kell vetetnie magát az azonosítót kiadó tagállamában ahhoz, hogy közvetítőként járhasson el. Kizárólag ez után a lépés után vetetheti nyilvántartásba az őt a behozatali szabályozás igénybeviteléhez kijelölő egy vagy több adóalanyt. A közvetítő minden, általa képviselt adóalany tekintetében külön IOSS-héaazonosítót kap.

4) A **termékek távértékesítésének** fogalma

Termékek Közösségen belüli távértékesítésének minősül az értékesítő (a termékeket értékesítő adóalany) által vagy nevében valamely tagállamból egy másikba egy nem adóalany vagy egy nem adóalanynak tekintendő személy² részére feladott vagy szállított termékek értékesítése. Az új közlekedési eszközök és az összeszerelés vagy üzembe helyezés után értékesített termékek nem tartoznak ebbe a meghatározásba, így nem képezhetik termékek Közösségen belüli távértékesítésének tárgyát. A jövedékiadó-köteles termékek ugyanakkor e meghatározás alá tartoznak.

² Azokat az adóalanyokat és nem adóalany személyeket, akik Közösségen belüli termékbeszerzései a héairányelv 3. cikkének (1) bekezdése értelmében nem héakötelesek, nem adóalanyként kell kezelni.

Harmadik területekről és harmadik országokból importált termékek távértékesítésének minősül a termékeknek harmadik területről vagy harmadik országból az értékesítő (a terméket értékesítő adóalany) által vagy nevében egy nem adóalanynak vagy nem adóalanyként kezelendő személynek történő értékesítése. Fontos megjegyezni, hogy a termékeket harmadik területről/országból kell feladni/fuvarozni ahhoz, hogy e meghatározás alá tartozzanak. A meghatározás nem terjed ki a már az Unió területén található raktárakban tárolt termékekre, így azok nem tartoznak az importált termékek távértékesítésének kategóriájába. Az új közlekedési eszközök és az összeszerelés vagy üzembe helyezés után értékesített termékek nem tartoznak ebbe a körbe, így meghatározásuknál fogva nem képezhetik ilyen távértékesítés tárgyát.

Megjegyzendő, hogy a jövedékiadó-köteles termékek képezhetik harmadik területről vagy harmadik országból importált termékek távértékesítésének tárgyát, azonban nem vallhatók be a behozatali szabályozás keretében.

5) Az **azonosítót kiadó tagállam** fogalma

Az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany az egyablakos ügyintézési rendszerben nyilvántartásba van véve, és ahol a fogyasztás helye szerinti tagállamban esedékes héabevallását benyújtja, valamint az esedékes héát megfizeti.

Egy adóalany csak egy tagállamban vehető nyilvántartásba valamely különös szabályozás igénybevételehez. Az adóalany általában nem választhatja meg az azonosítót kiadó tagállamot; a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket kell követnie (lásd a nyilvántartásba vételt az alábbiakban).

6) A **fogyasztás helye szerinti tagállam** fogalma

A fogyasztás helye szerinti tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany termékeket vagy szolgáltatásokat értékesít nem adóalanyoknak, vagyis ahol az értékesítésre sor kerül és a hía fizetendő.

A nem uniós szabályozás keretében az adóalanyok az általuk az Európai Unió bármely tagállamában (az azonosítót kiadó tagállamot is beleértve) nem adóalanyoknak nyújtott **szolgáltatásokat** vallhatják be. Így tehát bármely tagállam lehet a fogyasztás helye szerinti tagállam.

Az uniós szabályozás keretében az adóalanyok az általuk nem adóalanyok részére olyan tagállamban teljesített határokon átnyúló **szolgáltatásnyújtást** vallhatják be, amelyben az adóalany nem telepedett le, azaz amelyben nem rendelkezik sem székhellyel, sem állandó telephellyel. A nem adóalanyoknak egy olyan tagállamban nyújtott szolgáltatások, amelyben a szolgáltató letelepedett, nem jelenthetők be az uniós szabályozás keretében; azokat az adott tagállam nemzeti héabevallásában kell bevallani.

Az adóalanyok **termékek Közösségen belüli távértékesítését** is bevallhatják az uniós szabályozás keretében, függetlenül attól, hogy melyik tagállamban ér véget a fuvarozás. Így ebben az esetben bármelyik tagállam lehet a fogyasztás helye szerinti tagállam, az azonosítót kiadó tagállamot is beleértve, feltéve, hogy az áruk szállítása egy másik tagállamban indul.

A **vélelmezett értékesítők** ezenfelül a **belföldi termékértékesítéseket** is (azaz azokat a termékértékesítéseket, ahol a termékek fuvarozása/feladása ugyanabban a tagállamban kezdődik és ér véget) bevallhatják, függetlenül attól, hogy az adott tagállamban telepedtek-e le. Így ebben az esetben bármely tagállam lehet a fogyasztás helye szerinti tagállam.

Az adóalany a behozatali szabályozás keretében a harmadik területről vagy harmadik országból importált termékek az Unión belül ügyfelek számára történő távértékesítését vallhatja be. Ez kizárólag alacsony értékű, azaz legfeljebb 150 euró értékű szállítmányokban megtalálható termékekre terjed ki, és nem alkalmazható a jövedékiadó-köteles termékekre. Így ebben az esetben bármelyik tagállam lehet a fogyasztás helye szerinti tagállam, az azonosítót kiadó tagállamot is beleértve.

1. táblázat: A fogyasztás helye szerinti tagállam

A fogyasztás helye szerinti tagállam		
Nem uniós szabályozás	Bármely tagállam	
Uniós szabályozás	<u>Szolgáltatások:</u> Bármely tagállam , amelyben a szolgáltató nem telepedett le	<u>Áruk:</u> Bármely, a termékek feladásának/fuvarozásának kiindulási helyétől eltérő tagállam ³
Behozatali szabályozás	Bármely tagállam	

7) Az **állandó telephely** fogalma

Ahhoz, hogy egy telephelyet állandónak lehessen tekinteni, a személyi és tárgyi feltételek tekintetében kellően állandó jelleggel és megfelelő szervezettel kell rendelkeznie, hogy ezáltal igénybe tudja venni és fel tudja használni, illetve teljesíteni tudja a megfelelő szolgáltatásokat. A hēaazonosító szám megléte önmagában még nem jelenti azt, hogy egy telephely állandónak minősül.

8) A **letelepedés helye szerinti tagállam** fogalma

A letelepedés helye szerinti tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany állandó telephellyel rendelkezik. Előfordulhat, hogy az adóalany székhelye az azonosítót kiadó tagállamban van, de ugyanakkor más tagállamokban is rendelkezik állandó

³ Lásd a vélelmezett értékesítőkre vonatkozó kivételt a fenti 6. pontban.

telephelyekkel. Az uniós szabályozás esetén azokat a szolgáltatásokat is meg kell adnia, amelyeket **ezekről** az állandó telephelyekről nyújtott a fogyasztás helye szerinti tagállamba.

Az uniós szabályozás esetében azonban a letelepedés helye szerinti tagállam nem lehet azonos a szolgáltatás fogyasztásának helye szerinti tagállammal. Az ebben a tagállamban teljesített releváns szolgáltatásokat az állandó telephelyre vonatkozó belföldi héabevallásban kell megadni.

9) Teljesítési hely – **10 000 EUR értékhatár**

Az értékesítés helyét meghatározó általános szabályok a következők:

Az adóalany (a szolgáltató) által nem adóalany személyeknek (ügyfél) nyújtott TBE-szolgáltatások teljesítési helye az a tagállam, ahol az adott ügyfél letelepedett, állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.

A termékek Közösségen belüli távértékesítésének teljesítési helye az a tagállam, amelyben a termékek feladása/fuvarozása véget ér.

A határokon átnyúló fogyasztói TBE-szolgáltatásnyújtásokra 2019. január 1-jén egy 10 000 euróban rögzített éves forgalmi küszöb került bevezetésre, amely alatt az ilyen szolgáltatások teljesítési helye az a tagállam marad, ahol a szolgáltató letelepedett, állandó lakhelye vagy szokásos tartózkodási helye van. 2021. július 1-jétől ez az értékhatár magában foglalja azon termékek Közösségen belüli távértékesítését is, amelyek feladása/fuvarozása az értékesítő letelepedési helye szerinti tagállamban kezdődött.

A 10 000 eurós értékhatár kizárólag a TBE-szolgáltatásokra és a termékek Közösségen belüli távértékesítésére alkalmazandó. A TBE-szolgáltatásoktól eltérő szolgáltatásokra és az importált áruk távértékesítésére nem alkalmazandó.

Az értékhatár alkalmazása a következő feltételek teljesülésétől függ:

- 1) a szolgáltatás nyújtója egyetlen tagállamban telepedett le, vagy letelepedési hely hiányában az állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye **egyetlen** tagállamban található; valamint
- 2) TBE-szolgáltatásokat nyújt nem adóalanyok számára egy másik tagállamban, vagy olyan termékeket értékesít, amelyeket az értékesítő letelepedési helye szerinti tagállamból egy másik tagállamba adnak fel/fuvaroznak; valamint
- 3) e szolgáltatások (héa nélküli) teljes összege nem haladja meg a 10 000 eurót a folyó és az előző naptári évben.

Ha a fenti feltételek mindegyike teljesül, ezek a szolgáltatások a szolgáltató szerinti tagállamban érvényes szabályok szerint tartoznak a héa hatálya alá. Az egyablakos ügyintézés (uniós szabályozás) ebben a helyzetben nem releváns, mivel az értékesítések belföldi értékesítésnek minősülnek, és nem jelenthetők be az egyablakos ügyintézés keretében.

Amennyiben a szállító a teljesítési helyre vonatkozó általános szabályokat kívánja alkalmazni (melyek értelmében a teljesítési hely szolgáltatásnyújtás esetén az ügyfél tagállama, termékértékesítés esetén pedig az a tagállam, amelyben a termékek fuvarozása véget ér), szabadon dönthet így; ebben az esetben ez a döntés két naptári éven keresztül nem változtatható meg.

A fenti értékhatár meghaladásától kezdődően kivétel nélkül az általános szabály alkalmazandó, azaz a TBE-szolgáltatások teljesítési helyének a szolgáltatások igénybevevője szerinti tagállam minősül, a termékek Közösségen belüli távértékesítésének teljesítési helye pedig az a tagállam, amelyben a termékek fuvarozása véget ér.

A 10 000 euróban meghatározott küszöb nem külön-külön számítandó a határokon átnyúló TBE-szolgáltatásnyújtás és a Közösségen belüli távértékesítések tekintetében; az értékhatár meg nem haladásához ezen szolgáltatásnyújtások és távértékesítések összértéke nem lépheti túl a 10 000 eurós küszöböt.

Az Unión kívül letelepedett, az Unióban egy vagy több állandó telephellyel rendelkező szállítók nem vehetik igénybe az értékhatárt, mivel az értékhatár alkalmazásának feltétele, hogy a szállító kizárólag egy tagállamban legyen letelepedve (és máshol nem).

1a. rész – Nyilvántartásba vétel

Háttér-információk:

Annak az adóalanynak, aki úgy dönt, hogy igénybe veszi valamelyik egyablakos ügyintézési rendszert, nyilvántartásba kell vetetnie magát egy adott tagállamban, nevezetesen az azonosítót kiadó tagállamban.

Melyik tagállam az azonosítót kiadó tagállam?

1. A nem uniós szabályozás esetében az adóalany (amennyiben nem telepedett le az EU-ban, és állandó telephellyel sem rendelkezik ott⁴) bármelyik tagállamot választhatja az azonosítót kiadó tagállamnak. Ez a tagállam (EUxxxxyyyyyyz formátumú) egyedi héaazonosító számot ad ki neki. Ez a héaazonosító szám kizárólag a nem uniós szabályozás hatálya alá tartozó értékesítések bejelentéséhez használható.
2. Az uniós szabályozás esetében az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye van. Ha azonban az adóalany nem telepedett le az EU területén, de van az Unión belül állandó telephelye, az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben ez az állandó telephelye van. Ha az adóalany több különböző uniós tagállamban is van állandó telephelye, megválaszthatja, hogy ezek közül melyik tagállam legyen az azonosítót kiadó tagállam. Ebben az esetben az adóalanyt ez a döntés az adott naptári évre és az azt követő két naptári évre köti, és az azonosítót kiadó tagállam kizárólag abban az esetben változtatható meg, ha az aktuális azonosítót kiadó tagállamában található állandó telephelye megszűnik vagy másik országba kerül áthelyezésre.

Amennyiben egy adóalany nem telepedett le az Unióban, kizárólag az uniós szabályozás hatálya alá tartozó termékek értékesítésének⁵ bejelentésére veheti igénybe az uniós szabályozást. Ebben az esetben az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben a termékek feladása vagy fuvarozása kezdődik. Amennyiben egynél több tagállamból kerülnek feladásra vagy fuvarozásra termékek, az adóalany ezek közül bármelyik tagállamot választhatja az azonosítót kiadó tagállamnak. Az adóalanyt ez a döntés az adott naptári évre és az azt követő két naptári évre köti.

Az uniós szabályozás keretében az egyablakos ügyintézéshez az adóalany ugyanazt az egyedi héaazonosító számot kapja, amit a héával kapcsolatos belföldi kötelezettségeinek teljesítéséhez használ. Amennyiben valamely adóalany nem telepedett le az Unióban, az azonosítót kiadó tagállam jelöl ki a számára egy héaazonosító számot a szabályozás alkalmazásához szükséges nyilvántartásba vétele előtt.

3. A behozatali szabályozás esetében az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben az

⁴ Az uniós és a nem uniós szabályozás különbségeinek tárgyalásakor meg kell említeni, hogy vannak az uniós tagállamoknak olyan területei, amelyekre nem alkalmazandó a 2006/112/EK héairányelv. Ezeket a hivatkozott irányelv 6. cikke sorolja fel. Amennyiben valamely adóalany ilyen területen telepedett le, kizárólag a nem uniós szabályozást veheti igénybe.

⁵ Azaz a termékek Közösségen belüli távértékesítéseinek, és vélelmezett értékesítő esetén a belföldi termékértékesítéseknek.

adóalany gazdasági tevékenységének székhelye van.

Amennyiben azonban az adóalany nem telepedett le az Unióban, az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam lesz, amelyben az adóalany állandó telephellyel rendelkezik. Ha az adóalany több állandó telephellyel is rendelkezik, bármelyik olyan tagállamot kiválaszthatja azonosítót kiadó tagállamnak, amelyikben rendelkezik állandó telephellyel. Ebben az esetben az adóalanyt ez a döntés az adott naptári évre és az azt követő két naptári évre köti, kivéve, ha a jelenlegi azonosítót kiadó tagállamában található állandó telephelye megszűnik vagy másik országba kerül áthelyezésre.

Amennyiben az adóalany az Unión kívül, de olyan harmadik országban telepedett le, amellyel az EU a héakövetelések behajtásával kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött⁶, és importált termékek távértékesítését végzi **ebből** a harmadik országból, bármely tagállamot szabadon választhatja azonosítót kiadó tagállamként. Ebben az esetben nincs szükség közvetítő kijelölésére a behozatali szabályozás igénybevételéhez. Ha azonban ez az adóalany más harmadik országokból végzi importált termékek távértékesítését, ki kell jelölnie egy közvetítőt a behozatali szabályozás igénybevételéhez.

Példa: egy norvég szállító importált termékek ügyfelek számára történő távértékesítését folytatja az Unión belül, legfeljebb 150 euró értékű szállítmányokban. Az Unió a héakövetelések behajtásával kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött Norvégiával.

- a) A szállító csak Norvégiában végez értékesítéseket/a termékek kizárólag Norvégiából indulnak → nem szükséges közvetítőt kijelölni.
- b) A szállító csak Kínában végez értékesítéseket/a termékek kizárólag Kínából indulnak → nem szükséges közvetítőt kijelölni.
- c) A szállító Norvégiában és Kínában végez értékesítéseket/a termékek Norvégiából és Kínából indulnak → közvetítőt kell kijelölni.

Ez az azonosítót kiadó tagállam (IMxxxxyyyyyyz formátumú) egyedi IOSS-héaazonosító számot ad ki az adóalanynak.

Amennyiben valamely adóalany az Unión kívül telepedett le⁷, **közvetítőt** kell kijelölnie a behozatali szabályozás igénybevételéhez. A közvetítőnek az Unióban letelepedett adóalanynak kell lennie. A tagállamok nemzeti szinten további feltételeket támaszthatnak a közvetítőként eljáró adóalannal szemben (pl. garancia előírása). A behozatali szabályozás esetén az adóalany azonosítót kiadó tagállama az a tagállam, amelyben a közvetítő közvetítőként nyilvántartásba veteti magát.

A közvetítő azonosítót kiadó tagállama az a tagállam, amelyben a közvetítő letelepedett – vagyis amelyben a székhelye található.

Ha azonban a közvetítő nem telepedett le az Unióban, az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben a közvetítő állandó telephellyel rendelkezik. Ha a közvetítőnek több

⁶ Jelenleg csak Norvégia.

⁷ Olyan harmadik országban letelepedett adóalany, amellyel az Unió nem kötött a héakövetelések behajtásával kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtási megállapodást, vagy olyan tagállam területén letelepedett adóalany, amelyre nem alkalmazandó a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló irányelv (lásd a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 6. cikkét).

állandó telephelye is van, bármelyik olyan tagállamot kiválaszthatja azonosítót kiadó tagállamnak, amelyikben rendelkezik állandó telephellyel. Ebben az esetben a közvetítőt ez a döntés az adott naptári évre és az azt követő két naptári évre köti, kivéve, ha a jelenlegi azonosítót kiadó tagállamában található állandó telephelye megszűnik vagy másik országba kerül áthelyezésre.

Amennyiben a közvetítő nem telepedett le az Unióban, nem járhat el közvetítőként.

Ahhoz, hogy közvetítőként járhasson el, előbb nyilvántartásba kell vetetnie magát abban a tagállamban, amelyben letelepedett (az azonosítót kiadó tagállam). Ez az azonosítót kiadó tagállam (IMxxxxxyyyyyyz formátumú, héaazonosító számnak nem minősülő) egyedi IOSS-héaazonosítót ad ki a közvetítőnek ahhoz, hogy eljárhasson közvetítőként.

A közvetítő ezután nyilvántartásba veteti az általa a behozatali szabályozás keretében ebben a tagállamban képviselt adóalany(oka)t. Ez az azonosítót kiadó tagállam minden egyes, általa képviselt adóalany tekintetében egyedi (IMxxxxxyyyyyyz formátumú) IOSS-héaazonosító számot ad ki a közvetítőnek.

Egy adóalanynak szabályozásonként csak egy azonosítót kiadó tagállama lehet. Fontos megjegyezni, hogy a fenti szabályok értelmében az azonosítót kiadó tagállam az adóalany által alkalmazott szabályozástól függően eltérő lehet.

2. táblázat: Azonosítót kiadó tagállam

Azonosítót kiadó tagállam (MSI)			
	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás
Az Unióban letelepedett adóalanyok	---	A letelepedés helye szerinti tagállam  Amennyiben az EU-n kívül telepedett le, az állandó telephely szerinti tagállam⁸	
<u>Nem</u> az Unióban letelepedett adóalanyok	Az azonosítót kiadó tagállam szabadon választható	A tagállam, ahonnan a termékeket feladják ⁹	Az azonosítót kiadó tagállam a közvetítő azonosítót kiadó tagállama Nincs szükség közvetítő kijelölésére a behozatali szabályozás igénybevételéhez
<u>Nem</u> az Unióban, hanem olyan harmadik országban letelepedett adóalanyok, melyekkel az Unió kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött	Az azonosítót kiadó tagállam szabadon választható		Az azonosítót kiadó tagállam szabadon választható
Közvetítő	---	----	A letelepedés helye szerinti tagállam  Amennyiben az EU-n kívül telepedett le,

⁸ Amennyiben valamely adóalanynak több tagállamban is van állandó telephelye, szabadon választhat e tagállamok közül azonosítót kiadó tagállamot, de ez a döntés az adott naptári évre és az azt követő két naptári évre köti az adóalanyt.

⁹ Amennyiben több tagállamból is feladásra/fuvarozásra kerülnek termékek, az adóalany szabadon megválaszthatja e tagállamok közül az azonosítót kiadó tagállamot, de ez a döntés az adott naptári évre és az azt követő két naptári évre köti az adóalanyt.

			az állandó telephely szerinti tagállam¹⁰
--	--	--	--

Részletes tudnivalók

1. Ki kérheti nyilvántartásba vételét az egyablakos ügyintézéshez?

Három különböző szabályozás létezik:

a) Nem uniós szabályozás:

Bármely, az Unióban nem adóalanyoknak szolgáltatásokat nyújtó, nem az Unióban letelepedett adóalany nyilvántartásba vetetheti magát a nem uniós szabályozás keretében.

b) Uniós szabályozás:

Az alábbi adóalanyok vetethetik magukat nyilvántartásba az uniós szabályozás keretében:

- i. bármely, az Unióban letelepedett adóalany, amely
 - szolgáltatásokat nyújt nem adóalany számára olyan tagállamban, amelyben nem telepedett le; és/vagy
 - termékek Közösségen belüli távértékesítését végzi;
- ii. bármely, nem az Unióban letelepedett adóalany, amely
 - termékek Közösségen belüli távértékesítését végzi;
- iii. bármely vélelmezett értékesítőnek minősülő adóalany, amely
 - termékek Közösségen belüli távértékesítését végzi; és/vagy
 - belföldi termékértékesítéseket végez.

c) Behozatali szabályozás:

Bármely adóalany, amely harmadik területről vagy harmadik országból importált termékek távértékesítését folytatja legfeljebb 150 euró értékű szállítmányokban, nyilvántartásba vetetheti magát a behozatali szabályozás keretében. Amennyiben az adóalany nem telepedett le az Unión belül, közvetítőt kell kijelölnie a szabályozás igénybevételéhez.

3. táblázat: Ki kérheti nyilvántartásba vételét az egyablakos ügyintézéshez?

Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás
	• Az Unióban letelepedett adóalanyok (szolgáltatások)	• Az Unióban letelepedett adóalanyok

¹⁰ Amennyiben valamely adóalanyunk több tagállamban is van állandó telephelye, szabadon választhat e tagállamok közül azonosítót kiadó tagállamot, de ez a döntés az adott naptári évre és az azt követő két naptári évre köti az adóalanyt.

Az Unió kívül letelepedett adóalanyok	és áruk) • Az Unió kívül letelepedett adóalanyok (csak áruk)	• Az Unió kívül letelepedett adóalanyok (közvetítő kijelölése szükséges ¹¹)
---	--	---

2. Hogyan kérheti az adóalany az egyablakos ügyintézéshez való nyilvántartásba vételét az azonosítót kiadó tagállamban?

A valamelyik egyablakos ügyintézési rendszerhez való nyilvántartásba vételhez az adóalanynak meg kell adnia bizonyos adatokat az azonosítót kiadó tagállamnak. A tagállamok szabadon választhatják meg az adatok bekérésének módját azzal a feltétellel, hogy az adatközlés elektronikus úton történik. A gyakorlatban a tagállamok webportált hoznak majd létre, melyen keresztül az adóalany a kért adatokat megadja.

Az adóalanynak más-más adatot kell megadnia attól függően, hogy a nem uniós szabályozás, az uniós szabályozás vagy a behozatali szabályozás keretében kívánja-e magát nyilvántartásba vetetni.

A megkapott és ellenőrzött nyilvántartási adatokat (lásd 3. pont), valamint az ezekben bekövetkező bármely változást az azonosítót kiadó tagállam adatbázisában tárolja és megküldi a többi tagállamnak. A nem uniós szabályozást vagy a behozatali szabályozást igénybe vevő adóalany ezen a ponton egyedi héaazonosító számot kap az azonosítót kiadó tagállamtól. Az uniós szabályozás keretében nem kerül kijelölésre egyedi héaazonosító szám; ehelyett az adóalanyak már kijelölt nemzeti héaazonosító szám használandó.

A 2. melléklet tartalmazza azokat a nyilvántartási adatokat, amelyeket a tagállamok megküldenek egymásnak.

3. Ellenőrzi az azonosítót kiadó tagállam a nyilvántartási adatokat?

Az azonosítót kiadó tagállam bizonyos mértékig ellenőrzi a benyújtott nyilvántartási adatokat annak megállapítására, hogy az adóalany megfelel-e a szabályozás feltételeinek. Legalább azt ellenőriznie kell, hogy az adóalany nyilvántartásba van-e véve ugyanazon szabályozás keretében másik tagállamban, illetve hogy ki van-e zárva az adott pillanatban (lásd a kizárásra vonatkozó részt).

Az ellenőrzés eredményétől függően az azonosítót kiadó tagállam elutasíthatja az adóalanyok valamely egyablakos ügyintézési rendszerhez való nyilvántartásba vételét. Az adóalany e határozat ellen jogorvoslással élhet az adott tagállam nemzeti jogszabályai szerint.

4. Nyilvántartásba vetetheti magát egy adóalany egynél több szabályozás igénybevételéhez?

Igen, mivel a szabályozások különböző teljesítésekre terjednek ki, és különböző

¹¹ Amennyiben az adóalany olyan harmadik országban telepedett le, amellyel az Unió a héakövetelések behajtásával kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött, és importált termékek távértékesítését végzi abból az országból, nem kell közvetítőt kijelölnie.

adóalanyok által vehetők igénybe.

Az **Unióban letelepedett** adóalanyok az uniós szabályozást és a behozatali szabályozást vehetik igénybe.

A **nem az Unióban letelepedett** adóalanyok akár mindhárom szabályozást igénybe vehetik.

4. táblázat: Mely teljesítések jelenthetők be az egyablakos ügyintézési rendszerekben?

	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás
Az Unióban letelepedett adóalany	Nem alkalmazhatja ezt a szabályozást	• Unión belüli B2C-szolgáltatásnyújtás¹² • Termékek Közösségen belüli távértékesítése • (Kizárólag vélelmezett értékesítő által végzett) belföldi termékértékesítések	Legfeljebb 150 euró értékű szállítmányokban foglalt importált áruk távértékesítése
<u>Nem</u> az Unióban letelepedett adóalanyok	Unión belüli B2C-szolgáltatásnyújtás	• Termékek Közösségen belüli távértékesítése • (Kizárólag vélelmezett értékesítő által végzett) belföldi termékértékesítések	Legfeljebb 150 euró értékű szállítmányokban foglalt importált áruk távértékesítése

5. Kell az adóalanynak/közvetítőnek egyedi héaazonosító számot adni?

Az uniós szabályozás esetében az egyedi héaazonosító szám megegyezik azzal a számmal, amelyet az adóalany az azonosítót kiadó tagállamtól a belföldi szolgáltatásokra kapott. Amennyiben az adóalany még nem rendelkezik héaazonosító

¹² Az uniós szabályozás keretében kizárólag az olyan tagállamban elvégzett fogyasztói szolgáltatásnyújtás jelenthető be, amelyben a szolgáltató nem telepedett le.

számmal, be kell szereznie egyet, mielőtt nyilvántartásba vetethetné magát az uniós szabályozás keretében. Az adóalany nem vehető nyilvántartásba az uniós szabályozás keretében, ha nem rendelkezik ezzel a számmal, vagy a szám már nem érvényes.

A nem uniós szabályozás és a behozatali szabályozás esetében az azonosítót kiadó tagállam (a nem uniós szabályozás esetében EUxxxxxyyyyyy formátumú, a behozatali szabályozás esetében IMxxxxxyyyyyy formátumú) egyedi héaazonosító számot ad ki az adóalanyoknak. Amennyiben valamely adóalany közvetítőt jelölt ki a behozatali szabályozás igénybeviteléhez, ezt a számot a közvetítő kapja az általa képviselt adóalany tekintetében. Amennyiben egy közvetítő egynél több adóalanyt képvisel, minden által képviselt adóalany tekintetében külön héaazonosító számot kap.

A közvetítő (IMxxxxxyyyyyy formátumú) egyedi azonosítószámot kap az azonosítót kiadó tagállamtól ahhoz, hogy eljárhaszon közvetítőként. Fontos megjegyezni, hogy ez a szám nem minősül héaazonosító számnak.

6. Mikortól tekinthető hatályosnak a nyilvántartásba vétel (kezdőnap)?

Alapesetben az adóalany az azt a naptári negyedévet követő naptári negyedév első napjától tekinthető nyilvántartásba vettnek a nem uniós vagy az uniós szabályozás igénybeviteléhez, amelyben az azonosítót kiadó tagállamot értesítette arról, hogy igénybe kívánja venni ezt a szabályozást. Ha például egy adóalany 2022. február 15-én értesíti az azonosítót kiadó tagállamot, hogy a továbbiakban ezt a szabályozást kívánja igénybe venni, és megadja a szükséges adatokat, az egyablakos ügyintézés a 2022. április 1-jétől, vagyis a 2022. április 1-jén vagy azt követően teljesített szolgáltatások esetében fogja tudni alkalmazni. A szabályozás alkalmazásának kezdőnapja 2022. április 1. lesz.

Előfordulhatnak azonban olyan esetek is, amikor az adóalany már ezt az időpontot megelőzően is teljesít olyan szolgáltatásokat, amelyekre ez a szabályozás alkalmazandó. Ilyen esetekben az adóalany az első teljesítés napjától kezdheti alkalmazni a szabályozást, amennyiben az első teljesítés napját követő hónap 10-éig értesíti az azonosítót kiadó tagállamot arról, hogy a szabályozás keretébe tartozó tevékenységbe kezdett. Ha az adóalany nem tudja teljesíteni ezt a határidőt, közvetlenül a fogyasztás helye szerinti tagállam(ok)ban kell nyilvántartásba vetetnie magát és héabevallását benyújtania.

Példa: a fenti adóalany 2022. március 1-jén teljesít először szolgáltatást nem adóalany részére. Amennyiben 2022. április 10-ig értesíti erről az azonosítót kiadó tagállamot, az adóalany 2022. március 1-jétől igénybe veheti a különös szabályozást, és valamennyi ezt követő teljesítésére ez a szabályozás vonatkozik. Ez mind az uniós szabályozásra, mind a nem uniós szabályozásra érvényes. Ebben az esetben a szabályozás igénybevitelének kezdőnapja 2022. március 1. lesz.

A behozatali szabályozás keretében történő nyilvántartásba vétel attól a naptól tekinthető hatályosnak, amikor az adóalany vagy a közvetítője számára kijelölik az egyedi héaazonosító számot e szabályozás alkalmazásához. Ez a nap a szabályozás igénybevitelének kezdőnapja.

A 2. mellékletben három rovat található, mely a nyilvántartásba vétel napjával foglalkozik. Ezeket az információkat az azonosítót kiadó tagállam a nyilvántartási

adatok között megküldi a többi tagállamnak:

- 17. rovat: A szabályozás alkalmazásának első napja.

Az a nap, amelytől kezdve az adóalany igénybe veszi a szabályozást.

- 18. rovat: A szabályozás igénybevételehez szükséges nyilvántartásba vétel iránti kérelem adóalany vagy a megbízásából eljáró közvetítő általi benyújtásának napja; vagy a közvetítőként való nyilvántartásba vétel iránti kérelem napja.

Az a nap, amikor az adóalany értesíti az azonosítót kiadó tagállamot, hogy a szabályozást alkalmazni kívánja, és megküldi a szükséges adatokat. A gyakorlatban ez az a nap, amikor az adóalany az összes szükséges nyilvántartási adatot megadja a webportálon.

A közvetítő esetében ez az a nap, amikor értesíti az azonosítót kiadó tagállamot, hogy közvetítőként kíván eljárni, és megküldi a szükséges adatokat.

- 19. rovat: Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja.

Az a nap, amikor az azonosítót kiadó tagállam az adóalany vagy a nevében eljáró közvetítő által megadott adatok ellenőrzése után arról határoz, hogy az adóalanyt nyilvántartásba veszi a megfelelő különös szabályozás keretében (vagy a közvetítőt nyilvántartásba veszi közvetítőként).

Az azonosítót kiadó tagállam elektronikus úton visszaigazolja az adóalanynak/közvetítőnek a nyilvántartásba vételről szóló határozat napját (ez a nemzeti egyablakos ügyintézésre szolgáló webportálon is történhet).

7. Mit kell tenni, ha az adóalanyak állandó telephelyei vannak az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban, vagy termékeket ad fel/fuvaroz az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamokból?

Ha az uniós szabályozás vagy a behozatali szabályozás hatálya alá tartozó adóalanyak állandó telephelyei vannak az azonosítót kiadó tagállam határain kívül, az egyablakos ügyintézés keretében a nyilvántartási adatok között meg kell adnia ezen, más tagállamokban található állandó telephelyek héaazonosító számát vagy adó-nyilvántartási számát, valamint nevét és címét is, függetlenül attól, hogy az állandó telephelyen végezni fognak-e az adott szabályozás keretében bejelenthető teljesítéseket. A 2. melléklet 13.1. és 14.1. rovatából kitűnik, hogy pontosan milyen adatokat kell megadni.

Ezenfelül az uniós szabályozás esetében az adóalanyak meg kell adnia bármely olyan (az azonosítót kiadó tagállamtól vagy a fenti állandó telephelyek szerinti tagállamoktól eltérő) tagállam héaazonosító számát vagy adó-nyilvántartási számát, amelyből a termékeket feladják/fuvarozzák.

Mi több, ha az adóalany egy másik tagállamban héanyilvántartásba van véve anélkül, hogy ott letelepedett volna, ezt a héaazonosító számot is meg kell adnia az egyablakos ügyintézés nyilvántartási adatai között (lásd 2. melléklet 15.1. rovata).

8. Módosíthatja az adóalany a nyilvántartási adatokat?

A vonatkozó jogszabályok értelmében az adóalany köteles nyilvántartási adatainak bármely változásáról legkésőbb a következő hónap 10. napjáig tájékoztatni az azonosítót kiadó tagállamot.

Bizonyos nyilvántartási adatok, így a postacímek, e-mail-címek, elérhetőséggel kapcsolatos információk, az állandó telephelyek és a más tagállamokban érvényes héaazonosító számok listája stb. módosíthatók. Pontosabban a tagállamok határozzák meg, milyen módosítások végezhetők a nyilvántartási adatokban és milyen módon.

9. Mi történik ezekkel a módosításokkal?

A nyilvántartási adatokat és ezek esetleges módosításait az azonosítót kiadó tagállam tárolja adatbázisában és továbbítja a többi tagállamnak.

10. Mit kell tenni abban az esetben, ha valamely adóalanyt már nyilvántartásba vettek a szűkített egyablakos ügyintézéshez?

Amennyiben egy adóalany 2021. július 1. előtt nyilvántartásba veteti magát a szűkített egyablakos ügyintézéshez az uniós vagy nem uniós szabályozás keretében, ezt a dátumot követően ugyanazt a különös szabályozást alkalmazza majd az egyablakos ügyintézési rendszerben.

Az azonosítót kiadó tagállam azonban felkéri az adóalanyt a nyilvántartási adatai frissítésére, és szükség esetén a következő információk megadására:

- a) egyedi héaazonosító szám(ok), vagy ha nincs ilyen, az azon tagállamok által kijelölt adó-nyilvántartási szám(ok), amelyekből a termékeket feladják vagy fuvarozzák (csak az uniós szabályozás esetén);
- b) elektronikus nyilatkozat arról, hogy az adóalany egy elektronikus felület, amely vélelmezett értékesítőként jár el (kizárólag az uniós szabályozás esetén);
- c) az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt egyedi IOSS-héaazonosító, amennyiben az adóalany a behozatali szabályozáshoz is nyilvántartásba van véve (az uniós és a nem uniós szabályozás esetén is).

11. Mi a teendő a csoportos héaalanyok esetében?

Annak elismerése mellett, hogy a tagállamok nemzeti szinten szabályozzák a csoportos héaalanyokat, az egyablakos ügyintézés szempontjából a gyakorlatban a csoportos héaalanyokat az alábbiak szerint kell kezelni:

- Az egyablakos ügyintézés csoportos héaalanyok is igénybe vehetik, de nyilvántartásba vételükkor jelezniük kell, hogy csoportról van szó (lásd a nyilvántartási adatokat).

- A csoportos héalanyt azzal a héalazonosító számmal kell nyilvántartásba venni, amellyel a belföldi szolgáltatás céljából szerepel a nyilvántartásban; ha nemzeti szinten a csoport tagjai különböző számokkal rendelkeznek, az egyablakos ügyintézéshez történő regisztrációhoz a számukra kiadott közös azonosítót kell használniuk¹³.
- Amennyiben a csoport egy tagjának egy másik tagállamban állandó telephelye van vagy lesz, és az egyablakos ügyintézéshez történő nyilvántartásba vétel tekintetében az ehhez a telephelyhez fűződő kapcsolatok megszakadnak, az ezen állandó telephelyről nyújtott szolgáltatásokat nem lehet e csoportos héalany egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héalbevallásába felvenni.
- Ezzel párhuzamosan azokat a szolgáltatásokat, amelyeket a csoportos héalany az ezen állandó telephely szerinti tagállamban nyújt, nem az ezen állandó telephely belföldi héalbevallásában, hanem az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héalbevallásban kell feltüntetni.
- Ezért a csoportos héalanyok a más tagállamokban létesített állandó telephelyeiket nem vehetik fel az egyablakos ügyintézési nyilvántartásba.

12. Az azonosítót kiadó tagállam saját kérésre történő megváltoztatása azokban az esetekben, amikor a gazdasági tevékenység székhelye vagy a termékek feladási/fuvarozási kiindulási helye szerinti tagállamban megtalálható telephely(ek) nem változnak:

A nem uniós szabályozást igénybe vevő adóalany bármikor választhat új azonosítót kiadó tagállamot. Ez a döntés a naptári negyedév végén lép hatályba.

Az uniós szabályozást igénybe vevő adóalany kizárólag két esetben módosíthatja önként az azonosítót kiadó tagállamát:

- Az adóalany az Unión kívül telepedett le, de legalább két különböző tagállamban rendelkezik állandó telephellyel:
Választhat azonosítót kiadó tagállamnak egy másik tagállamot azok közül, amelyekben rendelkezik állandó telephellyel. Ez a döntés a naptári negyedév végén lép hatályba, és az érintett naptári évre, valamint az azt követő két naptári évre köti az adóalanyt.
- Az adóalany nem az Unióban telepedett le (nem rendelkezik székhellyel vagy állandó telephellyel az EU-n belül), de legalább két különböző tagállamban rendelkezik árukészlettel:
Választhat azonosítót kiadó tagállamnak egy másik tagállamot azok közül, amelyekből termékeket ad fel vagy fuvaroz. Ez a döntés a naptári negyedév végén lép hatályba, és az érintett naptári évre, valamint az azt követő két naptári évre köti az adóalanyt.

¹³ Ez lehet új azonosító is, vagy a csoport valamelyik tagjának már meglévő azonosítója is.

A behozatali szabályozást igénybe vevő adóalany megváltoztathatja az azonosítót kiadó tagállamát, ha az Unión kívül telepedett le, de legalább két különböző tagállamban rendelkezik állandó telephellyel:

Választhat azonosítót kiadó tagállamnak egy másik tagállamot azok közül, amelyekben rendelkezik állandó telephellyel. A korábbi azonosítót kiadó tagállamban a behozatali szabályozásból való kizárás a kizárási határozat megküldésének napját követő hónap első napjától hatályos. Az adóalany attól a naptól kezdve veheti igénybe a behozatali szabályozást az (új) azonosítót kiadó tagállamban, amikor megkapja az egyedi IOSS-héaazonosítót. Az adóalanyt ez a döntés az érintett naptári évre és az azt követő két naptári évre köti.

Ehhez minden esetben saját kérésre törlik a nyilvántartásból, majd újra nyilvántartásba veszik. Ezért az adóalany a korábbi azonosítót kiadó tagállamában törölnie kell magát a nyilvántartásból, majd pedig az új azonosítót kiadó tagállamban a rendes szabályok szerint kezdeményeznie kell a nyilvántartásba-vételi eljárást.

13. Kijelölhet az Unióban letelepedett adóalany közvetítőt a behozatali szabályozás alkalmazásához? Amennyiben igen, abból a tagállamból kell az adóalanynak közvetítőt kijelölnie, amelyben letelepedett? Amennyiben nem, melyik tagállam lesz az azonosítót kiadó tagállam ilyen esetben?

Az Unióban letelepedett adóalany nem köteles közvetítőt kijelölni a behozatali szabályozás igénybevételéhez, de választhatja ezt a lehetőséget. A közvetítőt szabadon megválaszthatja – nem köteles abban a tagállamban kijelölni a közvetítőt, amelyben ő maga letelepedett.

A közvetítő által képviselt adóalany azonosítót kiadó tagállama az a tagállam lesz, amelyben a közvetítő letelepedett, vagy – ha az Unión kívül telepedett le – az a tagállam, amelyben a közvetítő állandó telephellyel rendelkezik.

14. Nyilvántartásba vetetheti magát az uniós és a behozatali szabályozás keretében a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást (a kkv-kra vonatkozó szabályozást) alkalmazó adóalany? Ha igen, milyen feltételekkel?

Bármely, az EU-ban letelepedett adóalany igénybe veheti az uniós szabályozást a szabályozás hatálya alá tartozó termékek értékesítésének és szolgáltatások nyújtásának bevallásához. A kkv-kra vonatkozó különös szabályozást alkalmazó adóalany nincs kizárva ebből a körből, tehát nyilvántartásba vetetheti magát az uniós szabályozás keretében. Ahhoz, hogy nyilvántartásba vetethesse magát az uniós szabályozás keretében, az adóalany szükségére van az azon tagállam által kijelölt nemzeti héaazonosító számra, amelyben letelepedett (az azonosítót kiadó tagállam), de az uniós szabályozás alkalmazásához nem szükséges kilépnie a kkv-kra vonatkozó különös szabályozásból.

Bármely, harmadik területről vagy harmadik országból importált termékeket Unión belül található ügyfélnek értékesítő adóalany alkalmazhatja a behozatali szabályozást az ezen értékesítések utáni héa bevallására és megfizetésére. A kkv-kra vonatkozó különös szabályozást alkalmazó adóalanyoknak azonban ki kell lépniük a kkv-kra vonatkozó különös szabályozásból a behozatali szabályozás alkalmazásához, és ahhoz, hogy nyilvántartásba vetethessék magukat a behozatali szabályozás keretében,

szükségük van az azon tagállam által kijelölt nemzeti héaazonosító számra, amelyben letelepedtek. E feltétel az adóztatás elmaradása által jelentett kockázat elkerülését szolgálja.

1b. rész – A nyilvántartásból való törlés/kizárás

Háttér-információk

Az adóalany saját kérésére kiléphet az ügyintézési rendszerből (nyilvántartásból való törlés), de adott esetben az azonosítót kiadó tagállam is kizárhatja a rendszerből. Hasonlóképpen egy közvetítő is dönthet úgy önkéntesen, hogy nem jár el tovább közvetítőként, illetve az azonosítót kiadó tagállam is törölheti őt a nyilvántartásból.

Az adóalany meghatározott időre eltiltásra kerül mindhárom szabályozás (nem uniós szabályozás, uniós szabályozás és behozatali szabályozás) igénybevételétől, amennyiben rendszeresen megszegi az előírásokat. Hasonlóképpen az a közvetítő is eltiltásra kerül a közvetítőként való eljárástól, amely rendszeresen megszegi a behozatali szabályozásra vonatkozó előírásokat. Ezt az időszakot kizárási időszaknak nevezik.

Részletes tudnivalók

Törlés a nyilvántartásból

1. Hogyan tudja töröltetni magát az adóalany az egyablakos ügyintézési rendszerből? /Hogyan szüntetheti meg egy közvetítő a közvetítői tevékenységét?

A nem uniós vagy az uniós szabályozásból való törléshez az adóalanynek legkésőbb azon naptári negyedév vége előtt 15 nappal értesítenie kell az azonosítót kiadó tagállamot, amikor az ügyintézési rendszerből ki akar lépni. Ez azt jelenti, hogy ha az adóalany július 1-jével töröltetni kívánja magát a rendszerből, június 15-ig értesítenie kell az azonosítót kiadó tagállamot. A behozatali szabályozásból való törléshez az adóalanynek (vagy a nevében eljáró képviselőnek) legkésőbb azon hónap vége előtt 15 nappal értesítenie kell az azonosítót kiadó tagállamot, amikor az ügyintézési rendszerből ki akar lépni.

A tagállamok maguk állapítják meg a valamely rendszerből való kilépési szándék közlésének módját, azzal a megkötéssel, hogy az értesítésnek elektronikus úton kell történnie.

Attól kezdve, hogy az adóalany kilépett a rendszerből, az általa nyújtott szolgáltatások tekintetében a kilépés időpontja után keletkező háafizetési kötelezettséget közvetlenül a fogyasztás helye szerinti tagállamban kell teljesítenie.

Fontos megjegyezni, hogy az újbóli nyilvántartásba vétel esetében nincs meghatározva olyan időszak, amely során az adóalany kötve lenne a döntéséhez. Az adóalany bármikor nyilvántartásba vetetheti magát azon szabályozás keretében, amelyből kilépett, feltéve, hogy megfelel a szabályozás feltételeinek.

Az a közvetítő, amely meg kívánja szüntetni a behozatali szabályozás keretében végzett közvetítői tevékenységét, köteles erről tájékoztatni az azonosítót kiadó tagállamot. Az azonosítót kiadó tagállam ekkor törli a közvetítőt az azonosítási

nyilvántartásból. A törlés a következő naptári hónap első napján lép hatályba. Ezt követően minden általa képviselt adóalany kizárásra kerül a behozatali szabályozásból. A kizárás azt a napot követő hónap első napjától lép hatályba, amikor a kizárási határozat elektronikus úton megküldésre kerül a közvetítőnek.

Az adóalany közvetlenül is nyilvántartásba vetetheti magát a behozatali szabályozás keretében – amennyiben megfelel a feltételeknek –, vagy kijelölhet egy másik közvetítőt e szabályozás további igénybevételéhez.

2. Mit kell tenni, ha egy adóalany/közvetítő a székhelyét, állandó telephelyét vagy árukészletét az azonosítót kiadó tagállamból egy másik tagállamba helyezi át, és továbbra is ugyanazt a szabályozást kívánja alkalmazni (megszakítás nélkül)?

Amennyiben valamely **adóalany**:

- gazdasági tevékenységének székhelyét egy tagállamból egy másik tagállamba helyezi át; vagy
- feladja székhelyét az azonosítót kiadó tagállamban; vagy
- megszünteti árukészletét az azonosítót kiadó tagállamban;

de továbbra is alkalmazni kívánja a szabályozást, akkor a jelenlegi azonosítót kiadó tagállamban törölnie kell magát a rendszerből, a másikban (abban a tagállamban, ahova áthelyezte székhelyét, illetve ahol másik állandó telephellyel vagy árukészlettel rendelkezik) pedig nyilvántartásba kell vetetnie magát.

Ebben az esetben a korábbi azonosítót kiadó tagállamban a nyilvántartásból való törlés napja, valamint az új azonosítót kiadó tagállamban a nyilvántartásba vétel napja az áthelyezés napja lesz (vagyis az a nap, amikor a székhelyet áthelyezik egy másik tagállamba, az azonosítót kiadó tagállamban az állandó telephelyet bezárják; az árukészletet megszüntetik az azonosítót kiadó tagállamban). Ebben az esetben nincsen kizárási időszak, azonban az adóalanynak legkésőbb az áthelyezés időpontját követő hónap 10. napjáig mindkét tagállamot (a régi és az új azonosítót kiadó tagállamot) értesítenie kell az áthelyezés tényéről.

Példa: Az adóalany Hollandiában telepedett le, és itt is vetette magát nyilvántartásba az uniós szabályozás keretében 2022. január 1-jével. Egy átszervezést követően gazdasági tevékenységének székhelyét 2022. március 21-én áthelyezi Franciaországba. Az uniós szabályozás további alkalmazásához az adóalanynak törölnie kell magát az uniós rendszerből Hollandiában, majd nyilvántartásba kell vetetnie magát az uniós szabályozás keretében Franciaországban. A nyilvántartásból való törlés napja Hollandiában és a nyilvántartásba vétel napja Franciaországban 2022. március 21.¹⁴ Az adóalanynak erről a változásról 2022. április 10-ig mindkét tagállamot értesítenie kell.

Ha az adóalany elmulasztja e határidőn belül értesíteni mindkét tagállamot, a 2022. március 21-től teljesített szolgáltatásai tekintetében minden olyan tagállamban nyilvántartásba kell vetetnie magát és héabevallást kell benyújtania, ahol szolgáltatását igénybe veszik.

¹⁴ A 2022. március 21-én elvégzett teljesítéseket a franciaországi, uniós szabályozás szerinti héabevallásban kell szerepeltetni.

Ugyanez az eljárás alkalmazandó azon **közvetítő** esetében is, amely gazdasági tevékenységének székhelyét egy tagállamból egy másik tagállamba helyezi át, vagy az Unió területén kívülre helyezi át székhelyét, de állandó telephellyel rendelkezik valamelyik tagállamban. Az azonosítót kiadó tagállam azonnali módosítása kizárólag a közvetítő számára lehetséges, az általa képviselt adóalanyok számára nem. Ezek az adóalanyok az azt a napot követő naptári hónap első napjától kerülnek kizárásra a behozatali szabályozásból, amelyen az azonosítót kiadó tagállam elektronikus úton tájékoztatta őket a kizárásról. A behozatali szabályozás további alkalmazásához kijelölhetik ugyanazt a közvetítőt (egy új azonosítót kiadó tagállamban), vagy új közvetítőt is megbízhatnak. A közvetítőnek mindkét esetben minden, általa képviselt adóalanyt nyilvántartásba kell vetetnie a behozatali szabályozás keretében, és minden általa képviselt adóalany tekintetében külön IOSS-héaazonosítót kap. Az adóalanyok közvetlenül is nyilvántartásba vetethetik magukat, ha nem kell közvetítőt kijelölniük a behozatali szabályozás alkalmazásához (azaz amennyiben az Unióban, vagy olyan harmadik országban telepedtek le, amellyel az Unió a héakövetelések behajtásával kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött).

3. Mit kell tenni, ha egy adóalany áthelyezi a székhelyét vagy állandó telephelyét az azonosítót kiadó tagállamból egy harmadik országba vagy egy harmadik országból egy tagállamba, és a továbbiakban is különös szabályozást kíván igénybe venni?

- a) Amennyiben valamely adóalany áthelyezi a székhelyét vagy állandó telephelyét az azonosítót kiadó tagállamból egy harmadik országba, és a továbbiakban is különös szabályozást kíván igénybe venni, ez befolyásolni fogja a nyilvántartásba vételét, amennyiben az uniós szabályozást és/vagy a behozatali szabályozást veszi igénybe (**EU → harmadik ország**):

Uniós szabályozás:

A következők az adóalany által végzett teljesítésektől (termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás) függenek.

- **Szolgáltatások:** Amennyiben valamely adóalany már nem tekinthető az Unióban letelepedettnek, nem teljesíti többé az uniós szabályozás szolgáltatásnyújtások bevallására való alkalmazásának feltételeit. Ennek következtében kizárásra kerül a rendszerből. A kizárás a kizárási határozat megküldésének napját követő naptári negyedév első napjától lép hatályba. Amennyiben az adóalany a továbbiakban is különös szabályozást kíván alkalmazni a szolgáltatásnyújtás bevallásához, nyilvántartásba kell vetetnie magát a nem uniós szabályozás keretében egy általa választott tagállamban. A kezdőnap a következő naptári negyedév első napja lesz.
- **Áruk:** Abban az esetben, ha az adóalany már nem tekinthető az Unióban letelepedettnek, a továbbiakban is alkalmazhatja az uniós szabályozást a termékek Közösségen belüli távértékesítésének bevallásához, amennyiben ezeket a termékeket valamely tagállamban tárolja és onnan egy másik tagállamban élő ügyfélnek adja fel vagy fuvarozza.

Két forgatókönyv lehetséges:

- A termékeket az adóalany jelenlegi azonosítót kiadó tagállamából adják fel vagy fuvarozzák. Ebben az esetben az adóalany továbbra is alkalmazhatja az uniós szabályozást ebben az azonosítót kiadó tagállamban, azonban nyilvántartási adatai frissítésével tájékoztatnia kell ezt a tagállamot a székhely vagy az állandó telephely áthelyezéséről.

- A termékeket a jelenlegi azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamból adják fel. Ebben az esetben az adóalany kizárásra kerül az uniós szabályzatból a jelenlegi azonosítót kiadó tagállamában. A kizárás a kizárási határozat megküldésének napját követő naptári negyedév első napjától lép hatályba. Amennyiben az adóalany a továbbiakban is az uniós szabályozást kívánja alkalmazni a termékek Közösségen belüli távértékesítése utáni héa bevallásához és megfizetéséhez, nyilvántartásba kell vetetnie magát valamely tagállamban, ahonnan termékeket ad fel vagy fuvaroz. A kezdőnap a következő naptári negyedév első napja lesz.

Behozatali szabályozás:

- Amennyiben az adóalany már nem tekinthető az Unióban vagy olyan harmadik országban letelepedettnek, amellyel az Unió a héakövetelések behajtásával kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött, a továbbiakban is alkalmazhatja a behozatali szabályozást, de ki kell jelölnie egy közvetítőt erre a célra. Az adóalany kizárásra kerül a jelenlegi azonosítót kiadó tagállamból, és az általa kijelölt közvetítő nyilvántartásba veteti őt az (új) azonosítót kiadó tagállamban. Fontos megjegyezni, hogy az azonosítót kiadó tagállam maradhat változatlan, azonban új nyilvántartásba vétel szükséges, és új IOSS-héaazonosító kerül kijelölésre. A kizárás a kizárási határozat megküldésének napját követő hónap első napjától lép hatályba. Az adóalany attól a naptól kezdve veheti igénybe a behozatali szabályozást az (új) azonosítót kiadó tagállamban, amikor ő vagy közvetítője megkapja az egyedi IOSS-héaazonosítót.
 - Amennyiben az adóalany már nem tekinthető az Unióban vagy olyan harmadik országban letelepedettnek, amellyel az Unió a héakövetelések behajtásával kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött, de közvetítőn keresztül alkalmazza a behozatali szabályozást – bár a közvetítő kijelölése nem volt kötelező a számára –, a továbbiakban is igénybe veheti ezt a szabályozást, azonban a közvetítőjének ennek megfelelően kell frissítenie az érintett adóalany nyilvántartási adatait.
- b) Ha egy adóalany áthelyezi a székhelyét vagy állandó telephelyét egy harmadik országból egy tagállamba, és a továbbiakban is különös szabályozást kíván igénybe venni, ez befolyásolni fogja a nyilvántartásba vételét, amennyiben a nem uniós, az uniós vagy a behozatali szabályozást veszi igénybe **(harmadik ország→EU)**:

Nem uniós szabályozás:

Az adóalany nem teljesíti többé a nem uniós szabályozás szolgáltatásnyújtások bevallására való alkalmazásának feltételeit, mivel most már az Unióban letelepedett adóalanynak minősül. Ennek következtében törlésre kerül a nem uniós rendszerből, és nyilvántartásba vetetheti magát a B2C-szolgáltatásnyújtások az uniós szabályozás keretében való bevallásához. Az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany letelepedett. A nem uniós szabályozásból való kizárás a kizárási határozat megküldésének napját követő naptári negyedév első napjától lép hatályba. Az uniós szabályozás esetében a kezdőnap a következő naptári negyedév első napja lesz.

Uniós szabályozás:

Azok az adóalanyok, amelyek ez idáig az uniós szabályozást alkalmazták a termékek Közösségen belüli távértékesítése utáni héa bevallására, most már a B2C-szolgáltatásnyújtások bevallására is alkalmazhatják azt. Az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany letelepedett (székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkezik).

- Amennyiben az adóalany az uniós szabályozást vette igénybe abban a tagállamban, amelybe áthelyezte a székhelyét (vagy állandó telephelyét) (az azonosítót kiadó tagállam), a továbbiakban is alkalmazhatja ezt a szabályozást ebben a tagállamban, azonban frissítenie kell a nyilvántartási adatait.
- Amennyiben eddig egy attól a tagállamtól eltérő tagállamban alkalmazta az uniós szabályozást, amelybe áthelyezte a székhelyét (vagy állandó telephelyét), ebben a tagállamban már nem teljesíti a szabályozás alkalmazásának feltételeit, ezért kizárásra kerül. A kizárás a kizárási határozat megküldésének napját követő naptári negyedév első napjától lép hatályba. Ezután nyilvántartásba vetetheti magát abban a tagállamban, amelyben letelepedett. A kezdőnap a következő naptári negyedév első napja lesz.

Behozatali szabályozás:

- Amennyiben eddig az adóalany közvetítőn keresztül alkalmazta a behozatali szabályozást, és a továbbiakban is a közvetítő segítségével kívánja alkalmazni a behozatali szabályozást, semmi nem változik, az adóalanynak azonban frissítenie kell a nyilvántartási adatait.
- Amennyiben az adóalany eddig közvetítőn keresztül alkalmazta a behozatali szabályozást, és a továbbiakban közvetítő nélkül kívánja alkalmazni a szabályozást, fel kell kérnie a közvetítőjét, hogy töröltesse magát a behozatali rendszerből, és csak ezután vetetheti magát nyilvántartásba közvetítő nélkül abban a tagállamban, amelyben letelepedett. Ez abban az esetben is érvényes, ha az azonosítót kiadó tagállam azonos lenne. A kizárás a kizárási határozat megküldésének napját követő hónap első napjától lép hatályba. A kezdőnap az (új) azonosítót kiadó tagállamban az a nap, amikor az adóalany vagy a közvetítője számára kijelölésre kerül az egyedi IOSS-héaazonosító.

4. Töröltesse-e magát az adóalany 2021. július 1-jétől az uniós ügyintézési rendszerből, ha azon TBE-szolgáltatásainak összértéke, melyeket 2020-ban nem adóalanyoknak nyújtott azokban a tagállamokban, amelyekben nem telepedett le, nem haladta meg a 10 000 eurót?

A más tagállamokban nem adóalanyoknak nyújtott TBE-szolgáltatások teljesítési helye elvben a szolgáltatás igénybevevője szerinti tagállamban van. A mikrovállalkozások adminisztratív terheinek csökkentése érdekében azonban el lehet térni ettől az alapelvtől. A küszöbérték 2019. január 1-jétől alkalmazandó a TBE-szolgáltatásokra, 2021. július 1-jétől pedig a TBE-szolgáltatásokra és a termékek Közösségen belüli távértékesítésére (a két típusú teljesítés teljes összegére). Ezen eltérés szerint e szolgáltatások teljesítési helyének és termékek értékesítési helyének a szállító tagállama minősül, amennyiben

- a szállító egyetlen tagállamban telepedett le, vagy letelepedés hiányában az állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye egyetlen tagállamban található; és
- e teljesítések (héa nélküli) összértéke nem haladja meg a 10 000 eurót a folyó és az előző naptári évben.

A szállító dönthet úgy is, hogy az igénybevevő szerinti tagállam szabályait alkalmazza; ebben az esetben azonban e döntés két naptári éven keresztül nem változtatható meg.

A fenti értékhatár meghaladásától kezdődően a teljesítési helynek (szolgáltatások esetében) a szolgáltatások igénybevevője szerinti tagállam vagy (termékértékesítés

esetében) az a tagállam minősül, amelyben a termékek fuvarozása véget ér.

Ez azt jelenti, hogy a 2020-ban legfeljebb 10 000 euró értékben releváns szolgáltatást nyújtó adóalanyok 2021-ben önként törölthetnek magukat az uniós ügyintézési rendszerből. Nem kötelesek azonban így eljárni, és dönthetnek úgy, hogy a teljesítési helyre vonatkozó általános szabályokat alkalmazzák és továbbra is az uniós szabályozást veszik igénybe, különösen ha arra számítanak, hogy árbevételük 2021-ben meg fogja haladni ezt az értékhatárt.

A 10 000 eurós küszöböt a TBE-szolgáltatások és a termékek Közösségen belüli távértékesítésének összegeként kell kiszámítani, az tehát nem külön-külön alkalmazandó a termékekre és a szolgáltatásokra. Ezenfelül csak azokra az adóalanyokra alkalmazandó, amelyek kizárólag egy tagállamban telepedtek le.

5. Hogyan kell kiszámítaniuk az eurót be nem vezető tagállamoknak saját nemzeti pénznemükben a 10 000 EUR értékhatárnak megfelelő értéket?

E tagállamoknak a nemzeti értéket az Európai Központi Bank által 2017. december 5-én közzétett átváltási árfolyamon kell kiszámítaniuk (az értékhatárt bevezető (EU) 2017/2455 irányelv elfogadásának időpontja).

Kizárás

Az azonosítót kiadó tagállam a következő okok bármelyike miatt kizárja az **adóalanyt** az általa igénybe vett rendszerből:

- Az adóalany vagy a közvetítője bejelenti, hogy már nem értékesít olyan termékeket és/vagy nyújt olyan szolgáltatásokat, amelyek az általa alkalmazott szabályozás hatálya alá tartoznak.
- A különös szabályozás hatálya alá tartozó tevékenységei feltételezhetőleg megszűntek,
 - ha az adóalany 8 egymást követő naptári negyedévben nem teljesített a különös szabályozás hatálya alá eső szolgáltatásokat.
- Az adóalany már nem felel meg a szabályozás igénybeviteléhez szükséges feltételeknek, például:
 - a nem uniós szabályozást alkalmazó adóalany a gazdasági tevékenységének székhelyét valamely tagállamba helyezi át, vagy egy tagállamban hoz létre állandó telephelyet;
 - egy adóalany által a behozatali szabályozás alkalmazásához kijelölt közvetítő bejelenti, hogy a továbbiakban nem képviseli az adott adóalanyt.
- Az adóalany rendszeresen nem tartja be a szabályozás előírásait. Az előírások be nem tartásának minősülnek legalábbis az alábbi esetek:
 - Felszólítást kellett küldeni az adóalanynak (vagy közvetítőjének) az adott bevallási időszakot közvetlenül megelőző három bevallási időszakban, hogy nyújtsa be héabevallását, és az a felszólítás megküldését követő 10 napon belül nem nyújtotta be a megfelelő bevallási időszakra vonatkozó bevallást.
 - Fizetési felszólítást kellett küldeni az adóalanynak (vagy közvetítőjének) az adott bevallási időszakot közvetlenül megelőző három bevallási

időszakban, és az egyik esetben sem fizette be a teljes összeget a felszólítás kézhezvételétől számított 10 napon belül. Ettől akkor kell eltekinteni, ha a hátralék adóbevallásonkénti összege nem éri el a 100 eurót.

- Az adóalany/az adóalany közvetítője nem tette elektronikusan hozzáférhetővé a nyilvántartásait az azonosítót kiadó tagállam számára az azonosítót kiadó tagállam felszólítását követő egy hónapon belül.

Amennyiben valamely adóalany az előírások rendszeres megszegése miatt kizárásra kerül egy szabályozásból, minden más, általa jelenleg alkalmazott szabályozásból is kizárják, és a kizárási időszak lejártáig a három szabályozás egyikének keretében sem fogja tudni nyilvántartásba vetetni magát (lásd a kizárási időszakra vonatkozó tudnivalókat az alábbiakban). Amennyiben az adóalanyt nyilvántartásba vették egy másik szabályozás keretében egy másik tagállamban, annak az azonosítót kiadó tagállamnak is ki kell zárnia az adóalanyt az előírások rendszeres megszegése miatt. Az azonosítót kiadó tagállam haladéktalanul tájékoztatja a többi tagállamot a kizárásról.

Amennyiben valamely adóalany kizárásra kerül a behozatali szabályozásból, az IOSS-héaazonosítója legfeljebb két hónapos időtartamon keresztül¹⁵ érvényes marad, ezáltal lehetővé téve a kizárás dátuma előtt értékesített termékek importálását. Ez nem alkalmazandó abban az esetben, ha az adóalany a behozatali szabályozásra vonatkozó előírások rendszeres megszegése miatt kerül kizárásra. Ebben az esetben ugyanis az IOSS-héaazonosító érvényessége a kizárási határozat az adóalanynak való megküldését követő naptól kezdődően megszűnik.

A **közvetítő** törlésre kerül az azonosítási nyilvántartásból, ha:

- két egymást követő naptári negyedévben (6 hónap) nem jár el közvetítőként a behozatali szabályozást igénybe vevő adóalany megbízásából; vagy
- már nem felel meg a közvetítői tevékenységhez szükséges feltételeknek (például már nem tekinthető az Unióban letelepedettnek); vagy
- az adóalany rendszeresen nem tartja be a behozatali szabályozásra vonatkozó előírásokat.

Amennyiben a közvetítő rendszeresen megszegi a behozatali szabályozásra vonatkozó előírásokat, kizárásra kerül az azonosítási nyilvántartásból. Az általa képviselt adóalanyokat ezt követően kizárják a behozatali szabályozásból, mivel ezután már nem képviseli őket közvetítő, ezért a továbbiakban nem teljesítik a behozatali szabályozás igénybevételének feltételeit.

Amennyiben valamely adóalany tudomást szerez arról, hogy az előírásoknak nem megfelelő közvetítőt jelölt ki, dönthet másik közvetítő kijelölése mellett.

Az adóalany kizárását vagy a közvetítő azonosítási nyilvántartásból való törlését bármelyik tagállam kérheti az azonosítót kiadó tagállamtól, kizárásról szóló határozatot azonban csak az azonosítót kiadó tagállam hozhat. Az adóalany vagy a közvetítő a kizárási határozat ellen jogorvoslattal élhet az azonosítót kiadó tagállam nemzeti jogszabályai szerint.

¹⁵ Ezt az időszakot az azonosítót kiadó tagállam határozza meg.

A nyilvántartásból való törlés/kizárás hatálybalépésének napja

1. Önkéntes lemondás

Ha az **adóalany** önként lép ki a nem uniós vagy az uniós rendszerből, a kilépés a következő naptári negyedév első napján válik hatályossá. Ha az adóalany a behozatali rendszerből lép ki saját kérésre, a kilépés a következő hónap első napján válik hatályossá. Az ezt a napot követően elvégzett teljesítések már nem vallhatók be a behozatali szabályozás keretében.

Amennyiben a **közvetítő** önként úgy dönt, hogy a továbbiakban nem jár el közvetítőként, az azonosítási nyilvántartásból való törlés a törlésről szóló döntés napját követő hónap első napján lép hatályba.

2. Kizárás a) az alkalmazott szabályozás hatálya alá tartozó teljesítések hiánya; b) a szabályozás alkalmazására vonatkozó feltételek nem teljesítése; vagy c) a behozatali szabályozás esetében a közvetítő hiánya miatt

Ezekben az esetekben az **adóalany**nak a nem uniós vagy az uniós szabályozásból való kizárása azt a napot követő naptári negyedév első napjától lép hatályba, amelyen az azonosítót kiadó tagállam az adóalanyt a kizárásról elektronikus úton tájékoztatta.

A behozatali szabályozásból való kizárás azt a napot követő naptári hónap első napjától lép hatályba, amelyen az azonosítót kiadó tagállam az adóalanyt a kizárásról elektronikus úton tájékoztatta.

Ha egy **közvetítőt** azért törölnek az azonosítási nyilvántartásból, mert két egymást követő naptári negyedévben nem jár el közvetítőként, vagy már nem teljesíti a közvetítőként eljárás feltételeit, a törlés azt a napot követő naptári hónap első napjától lép hatályba, amelyen a közvetítőt és az általa képviselt adóalanyokat elektronikus úton tájékoztatják a törlésről.

3. Törlés a nyilvántartásból a székhely vagy az állandó telephely másik tagállamba való áthelyezése miatt (az azonosítót kiadó tagállam megváltoztatása) (uniós szabályozás, behozatali szabályozás)

Amennyiben egy adóalany/közvetítő kizárásának oka

- a gazdasági tevékenység székhelyében vagy az állandó telephelyben bekövetkezett változás (az uniós és a behozatali szabályozás esetén); vagy
- a termékek feladásának vagy fuvarozásának kiindulási helyében bekövetkező változás (csak az uniós szabályozás esetén);

a kizárás az áthelyezés napjától hatályos, feltéve, hogy az adóalany/közvetítő a változást követő hónap tizedik napjáig mindkét tagállamot értesíti a változásról.

4. Az előírások rendszeres megszegése miatti kizárás

Abban az esetben, ha az **adóalany** rendszeresen nem tartja be a nem uniós szabályozásra vagy az uniós szabályozásra vonatkozó előírásokat, a kizárás a kizárási határozatnak az adóalany részére elektronikus úton történő megküldését követő naptári negyedév első napjától hatályos.

Az adóalanynak a behozatali szabályozásból az előírások rendszeres megszegése miatti kizárása azt a napot követő napon lép hatályba, amelyen az azonosítót kiadó tagállam az adóalanyt a kizárásról elektronikus úton tájékoztatta.

Ha a **közvetítő** azonosítási nyilvántartásból való törlésének oka a behozatali szabályozásra vonatkozó előírások rendszeres megszegése, a törlés azon napot követő napon lép hatályba, amikor az azonosítót kiadó tagállam a közvetítőt és az általa képviselt adóalanyokat a törlésről elektronikus úton tájékoztatta.

5. táblázat: A kizárás/törlés hatálybalépésének napja

KIZÁRÁS/TÖRLÉS – HATÁLYBALÉPÉS NAPJA				
	A nem uniós szabályozást alkalmazó adóalany	Az uniós szabályozást alkalmazó adóalany	A behozatali szabályozást alkalmazó adóalany	Közvetítő
Önkéntes lemondás¹⁶	A bejelentést követő naptári negyedév első napja¹⁷		A bejelentést követő hónap első napja¹⁸	A bejelentést követő hónap első napja
Kizárás (nincs már a szabályozás hatálya alá tartozó teljesítés; már nem teljesülnek a feltételek; nincs már közvetítő) Közvetítő (6 hónapja nem jár el közvetítőként; már nem teljesülnek a feltételek)	A kizárási határozatot követő naptári negyedév első napja		A kizárási határozatot követő hónap első napja	A kizárási határozatot követő hónap első napja
Székhely/állandó telephely áthelyezése egy másik tagállamba	Nem lehetséges	A változás dátuma¹⁹	A változás dátuma²⁰	A változás dátuma²¹

¹⁶ Ebbe beletartoznak azok az esetek is, amikor egy adóalany annak ellenére is az azonosítót kiadó tagállamának megváltoztatása mellett dönt, hogy továbbra is teljesíti a (z uniós vagy behozatali) szabályozás használatának feltételeit a jelenlegi azonosítót kiadó tagállamában.

¹⁷ Feltéve, hogy az adóalany az azt megelőző naptári negyedév vége előtt legalább 15 nappal tájékoztatja az azonosítót kiadó tagállamot e szándékáról, amelytől meg kívánja szüntetni a különös szabályozás alkalmazását.

¹⁸ Feltéve, hogy az adóalany az azt megelőző hónap vége előtt legalább 15 nappal tájékoztatja az azonosítót kiadó tagállamot e szándékáról, amelytől meg kívánja szüntetni a különös szabályozás alkalmazását.

¹⁹ Feltéve, hogy az adóalany a változást követő hónap tizedik napjáig mindkét tagállamot értesíti a változásról.

²⁰ Feltéve, hogy az adóalany/közvetítő a változást követő hónap tizedik napjáig mindkét tagállamot értesíti a változásról.

²¹ Feltéve, hogy az adóalany/közvetítő a változást követő hónap tizedik napjáig mindkét tagállamot értesíti a változásról.

Az előírások rendszeres megszegése	A kizárási határozatot követő naptári negyedév első napja	A kizárási határozatot követő első nap	A törlési határozatot követő első nap
------------------------------------	---	--	---------------------------------------

Kizárási időszak

Kizárási időszakknak azt az időszakot nevezzük, amely során az adóalany ki van zárva az egyablakos ügyintézés bármelyik szabályozásának alkalmazásából, vagy amelyben a közvetítő nem járhat el közvetítőként a behozatali szabályozást alkalmazó adóalany nevében. A kizárási időszak abban az esetben alkalmazandó, ha

- az **adóalany** rendszeresen nem tartja be az ügyintézés adott fajtájára vonatkozó előírásokat. Ilyen esetben a kizárási időszak időtartama az azt a bevéllési időszakot (negyedévet/hónapot) követő 2 év, amelyben az adóalany kizárásra került. Az adóalany minden általa jelenleg használt szabályozásból kizárásra kerül, és a kizárás mindhárom szabályozás alkalmazása tekintetében két éven át érvényes. Kizárólag azután vetetheti magát (újra) nyilvántartásba egy szabályozás keretében, ha mindegyik szabályozásra vonatkozóan lejárt a kizárási időszak.

Példa:

- Egy adóalany Franciaországban telepedik le. Az uniós és a behozatali szabályozást alkalmazza (az azonosítót kiadó tagállam mindkét szabályozás esetében Franciaország).
- Az uniós szabályozásra vonatkozó előírások rendszeres megszegése miatt 2024. május 21-én kizárásra kerül a szabályozásból (kizárási határozat).
- Az uniós szabályozásból való kizárás a kizárási határozatot követő naptári negyedév első napjától, azaz 2024. július 1-jétől lép hatályba. A kizárási időszak az azt a bevéllési időszakot (napári negyedévet) követő két év, amelyben az adóalany kizárásra került.
Az uniós szabályozás esetén a kizárási időszak: 2024. július 1. – 2026. június 30.
- Az uniós szabályozásból az előírások rendszeres megszegése miatt történő kizárás az összes szabályozás alóli kizárással jár, és az adóalany a kizárási időszak során a három szabályozás egyikének keretében sem vetetheti magát (újra) nyilvántartásba.
- Ezért az adóalany 2024. május 21-től a behozatali szabályozásból is kizárásra kerül. A behozatali szabályozásból való kizárás a kizárási határozatot követő első naptól, azaz 2024. május 22-től lép hatályba. A kizárási időszak az azt a bevéllési időszakot (hónapot) követő két év, amelyben az adóalany kizárásra került.
A behozatali szabályozás esetén a kizárási időszak 2024. június 1. – 2026. május 31.
- Az adóalany az összes kizárási időszak lejártát követően, azaz **2026. július 1-jétől** azonnal bármelyik szabályozás keretében (újra) nyilvántartásba vetetheti magát.

- a **közvetítő** rendszeresen megszegi a behozatali szabályozásra vonatkozó előírásokat.

A nyilvántartásból való törlés hónapját követő 2 éven keresztül kizárási időszak van érvényben. Következésképpen tehát a közvetítő által képviselt adóalany(ok) is kizárássra kerül(nek), mivel már nem teljesítik a behozatali szabályozás igénybevételéhez kapcsolódó feltételeket. Ugyanakkor a kapcsolódó feltételek teljesülése esetén azonnal újra nyilvántartásba vetethetik magukat a behozatali szabályozás keretében; vagyis nyilvántartásba vetethetik magukat közvetlenül – ha az Unióban telepedtek le – vagy egy másik közvetítő kijelölésével.

Példa:

- 1. Egy adóalany nyilvántartásba vetette magát közvetítőként Belgiumban. A behozatali szabályozásra vonatkozó előírások rendszeres megszegése miatt kizárássra kerül az azonosítót kiadó tagállamában, Belgiumban. A kizárási határozatot 2027. április 6-án küldik meg a közvetítőnek és az általa képviselt adóalanyoknak.*
- 2. A közvetítő azonosítási nyilvántartásból való törlése azt a napot követő napon lép hatályba, amikor az azonosítót kiadó tagállam a közvetítőt és az általa képviselt adóalanyokat a törlésről tájékoztatta, azaz 2027. április 7-én.*
- 3. A közvetítő a nyilvántartásából való törlés hónapját követően két évig nem járhat el közvetítőként. A kizárási időszak tehát 2027. május 1. – 2029. április 30.*
- 4. A közvetítő által képviselt adóalany(ok) kizárássra kerül(nek) a behozatali szabályozásból. A kizárási határozat megküldésének napját követő hónap első napjától lép hatályba. A behozatali szabályozás további alkalmazásához az adóalany(ok) közvetítőn keresztül vetetheti(k) magát/magukat újra nyilvántartásba. Az újbóli nyilvántartásba vétel attól a naptól hatályos, amikor az új közvetítő részére kijelölik az egyedi IOSS-héaazonosítót az általa képviselt adóalany vonatkozásában.*

Megjegyzendő, hogy azt a közvetítőként eljáró adóalanyt, aki az előírások rendszeres megszegése miatt törlésre kerül az azonosítási nyilvántartásból, csak ebből a nyilvántartásból törlik. Ha a közvetítő maga is alkalmaz valamilyen különös szabályozást, ezekből nem kerül kizárássra az előírások rendszeres megszegésének következményeképp.

2. rész – Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás

Háttér-információk

A valamelyik különös szabályozást alkalmazó adóalanyok és a behozatali szabályozást alkalmazó adóalanyt képviselő közvetítők kötelesek minden egyes adómegállapítási időszakra vonatkozóan elektronikus úton benyújtani egy egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást, függetlenül attól, hogy végeztek e szolgáltatásnyújtást vagy termékértékesítést az adott időszakban. Amennyiben az adóalany nem végzett az adott időszakban teljesítéseket az Unióban, „nulla” értékadatú bevallást kell benyújtania. Az adómegállapítási időszak a nem uniós és az uniós szabályozás esetében a naptári negyedév, a behozatali szabályozás esetén pedig a naptári hónap. Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás benyújtásának és a befizetés teljesítésének határideje az azon adómegállapítási időszakot követő hónap vége, amelyre az adóbevallás vonatkozik.

A bevallásnak tartalmaznia kell az adóalany által fogyasztók számára teljesített szolgáltatásnyújtás adatait valamennyi fogyasztás helye szerinti tagállamra nézve. Az uniós szabályozás esetében az állandó telephelyek által nyújtott szolgáltatások adatait is részletezni kell. Az uniós szabályozás esetében a teljesítések felosztásra kerülnek, és részletes adatokat kell megadni a termékértékesítésekről és a szolgáltatásnyújtásokról is. Az adóalanyoknak külön kell feltüntetnie az azonosítót kiadó tagállamból nyújtott szolgáltatásokat és az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyekről nyújtott szolgáltatásokat. A termékek Unión belüli távértékesítését is külön kell szerepeltetni azon tagállamok szerint lebontva, amelyekben a termékek feladása/fuvarozása kezdődik.

Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást az azonosítót kiadó tagállam a fogyasztás helye szerinti tagállamok szerint részekre bontja, és továbbítja az adatokat a fogyasztás helye szerinti tagállamoknak, illetve az uniós szabályozás esetén a letelepedés helye szerinti tagállam(ok)nak, valamint azoknak a tagállamoknak, amelyekből a termékeket feladták vagy fuvarozták.

Az azonosítót kiadó tagállam minden, egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást egyedi hivatkozási számmal lát el, és ezt a számot az adóalanyoknak/közvetítőnek megküldi. Ez a szám fontos, mivel a befizetés teljesítésekor az adóalanyoknak/közvetítőnek meg kell adnia azt.

Részletes tudnivalók

1. Mely teljesítések jelenthetők be az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban?

Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban a megfelelő egyablakos ügyintézési szabályozás hatálya alá tartozó teljesítéseket kell bevallani.

A nem uniós szabályozás esetében ezek az Unióban nem adóalanyoknak nyújtott **szolgáltatások** (beleértve az azonosítót kiadó tagállamban történő szolgáltatásnyújtást is).

Példa:

Egy, az Egyesült Államokban letelepedett kereskedő nyilvántartásba veteti magát Írországon a nem uniós szabályozás keretében. A kereskedő elektronikus szolgáltatásokat nyújt finnországi, svédországi és írországi nem adóalanyoknak. Ezeket a B2C-szolgáltatásnyújtásokat – az Írországon teljesítetteket is beleértve – Írországon, a nem uniós szabályozás szerinti héabevallásban jelenti be.

Az uniós szabályozás esetében:

- a) A nem adóalanyok **részére olyan tagállamban nyújtott szolgáltatások, amelyben az adóalany (szolgáltató) nem telepedett le.** Minden ilyen szolgáltatást az uniós szabályozás keretében kell bevallani, függetlenül attól, hogy azokat az azonosítót kiadó tagállamban található telephelyről, esetlegesen az Unióon kívüli állandó telephelyekről vagy az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyről nyújtják-e. Az adóalanynak az Unióban letelepedett adóalanynak kell lennie ahhoz, hogy bevallhassa ezeket a szolgáltatásokat az uniós szabályozás keretében.

Fontos megjegyezni, hogy amennyiben egy adóalany letelepedett (székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkezik) valamelyik tagállamban, ez a tagállam nem lehet a fogyasztás helye szerinti tagállam az uniós szabályozás tekintetében. Az adóalanynak minden olyan szolgáltatást, amelyet magánszemélyeknek nyújtott olyan tagállamban, amelyben székhellyel vagy állandó telephellyel rendelkezik, a belföldi héabevallásában, nem pedig az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásában kell bevallania. Ha azonban az adóalany egy olyan tagállamban nyújt szolgáltatásokat, amelyben héanyilvántartásba vették, de nem telepedett le, ezeket a szolgáltatásokat az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban kell bevallania.

Példa:

- *Egy Hollandiában letelepedett kereskedő állandó telephelyekkel rendelkezik Franciaországban és Belgiumban, Ausztriában pedig héanyilvántartásba vették, de nem telepedett le ott.*
 - *A kereskedő hollandiai székhelyéről nyújt távközlési szolgáltatásokat Franciaországban, Németországban és Ausztriában élő magánszemélyeknek.*
 - *Emellett belgiumi állandó telephelyéről távközlési szolgáltatásokat nyújt Franciaországban és Németországban élő magánszemélyeknek.*
 - *A kereskedő az alábbiak szerint vallja be a székhelyéről és az állandó telephelyeiről nyújtott szolgáltatásokat:*
 - *a Németországban és Ausztriában élő ügyfeleknek teljesített szolgáltatásnyújtásokat Hollandiában, az egyablakos ügyintézés keretében benyújtott bevallásban,*
 - *a Franciaországban élő ügyfeleknek teljesített szolgáltatásnyújtásokat Franciaországban, a belföldi héabevallásban jelenti be.*
- b) Ezenfelül e szabályozás keretében bármely (az Unióban letelepedett vagy nem letelepedett) adóalany bevallhatja **termékek Közösségen belüli távértékesítését** (az azonosítót kiadó tagállamban vagy a letelepedés helye szerinti tagállamban elvégzetteteket is beleértve).

Példa:

- Egy kereskedő Cipruson telepedik le, és állandó telephelye van Bulgáriában. Az uniós szabályozást veszi igénybe Cipruson (az azonosítót kiadó tagállam).
- A kereskedő Ciprus területén található termékeket értékesít Görögországban és Cipruson élő nem adóalanyoknak. Emellett Bulgária területén található termékeket értékesít Cipruson és Bulgáriában élő nem adóalanyoknak.
- A kereskedő az alábbi teljesítéseket jelenti be az egyablakos ügyintézés keretében benyújtott bevallásban:
 - termékek Ciprusról Görögországba történő értékesítése,
 - termékek Bulgáriából Ciprusra történő értékesítése.
- A Ciprusról Ciprusra és a Bulgáriából Bulgáriába értékesített termékeket Cipruson és Bulgáriában, a megfelelő belföldi héabevallásban kell bevallani, mivel ezek az ügyletek nem minősülnek termékek Közösségen belüli távértékesítésének.

c) Az adóalany emellett azokat a belföldi termékértékesítéseket is bevallhatja az uniós szabályozás keretében, amelyek vonatkozásában ő a **vélelmezett értékesítő**.

Példa:

Egy Kínában letelepedett adóalany táblagépet (terméket) értékesít egy Belgiumban található nem adóalanyok egy elektronikus felületen keresztül. Az elektronikus felület elősegíti az értékesítést, így az adóalany e termékértékesítések vonatkozásában vélelmezett értékesítőnek minősül. A táblagép Belgiumban található, és belgiumi ügyfélnek adják fel (belföldi értékesítés, a fuvarozás Belgiumban kezdődik és ér véget). Az ilyen belföldi értékesítéseket általában a belföldi héabevallásban kell bevallani, az uniós szabályozást alkalmazó vélelmezett értékesítőnek azonban az uniós szabályozás szerinti, egyablakos ügyintézés keretében benyújtott héabevallásban kell bevallania ezeket az értékesítéseket.

Az adóalanyok a behozatali szabályozás keretében vallják be a harmadik területekről vagy harmadik országokból importált, legfeljebb 150 euró értékű termékek távértékesítését. A küszöbérték szállítmányonként értendő. Fontos megjegyezni, hogy a jövedékiadó-köteles termékek nem jelenthetők be a behozatali szabályozás keretében.

6. táblázat: Melyik szabályozás keretében milyen típusú fogyasztói termékértékesítések/szolgáltatásnyújtások vallhatók be?

Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás
Szolgáltatásnyújtás	Termékértékesítés (a jövedékiadó-köteles árukat is beleértve) • Unión belüli termékértékesítések • Vélelmezett értékesítők által végzett belföldi termékértékesítések	Termékértékesítés (a jövedékiadó-köteles áruk kivételével) • Harmadik területről vagy harmadik országból importált; • 150 eurót meg nem

	és szolgáltatások nyújtása: • Szolgáltatásnyújtás olyan tagállamban, amelyben a szolgáltató nem telepedett le	haladó értékű szállítmányokban
--	--	---------------------------------------

2. Meddig kell benyújtani az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást?

Az egyablakos ügyintézés keretében az adóalanynak/közvetítőnek az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallását a bevallás által érintett adómegállapítási időszak végét követő hónap végéig kell elektronikus úton benyújtania az azonosítót kiadó tagállamnak.

Nem uniós szabályozás és uniós szabályozás	
Adómegállapítási időszak – naptári negyedév	Az egyablakos ügyintézés szerinti héabevallás benyújtásának dátuma
1. negyedév: január 1-jétől március 31-ig	április 30.
2. negyedév: április 1-jétől június 30-ig	július 31.
3. negyedév: július 1-jétől szeptember 30-ig	október 31.
4. negyedév: október 1-jétől december 31-ig	január 31. (a következő évben)

A behozatali szabályozás esetén az adómegállapítási időszak egy naptári hónap.

A határidő akkor sem változik, ha ez a dátum hétvégére vagy munkaszüneti napra esik.

Az adóalany nem nyújthatja be az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallását a bevallási időszak vége előtt.

3. Mi történik, ha az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást nem nyújtják be időben?

Ha az adóalany/közvetítő nem nyújtja be időben az adóbevallását, az azonosítót kiadó tagállamnak emlékeztetőt kell küldenie az adóalanynak/közvetítőnek arról, hogy adóbevallási kötelezettség terheli. Ezt az emlékeztetőt elektronikus úton küldi meg azt a napot követő tizedik napon, amikor a bevallást be kellett volna nyújtani.

Az esetleges további felszólításokat a fogyasztás helye szerinti tagállam(ok) küldi(k) ki. Az alábbi 18. pontban írtaktól függetlenül az adóbevallást minden esetben elektronikus úton kell az azonosítót kiadó tagállamnak benyújtani. A bevallás késedelmes benyújtása miatt esedékessé váló esetleges bírságok vagy díjak megállapításában a fogyasztás helye szerinti tagállam illetékes, saját szabályai és eljárásai szerint.

Figyelem: ha az adóalany három egymást követő bevallási időszakban felszólítást kap, és a héabevallását egyik esetben sem nyújtja be a felszólítás kiállítását követő 10 napon belül, úgy kell tekinteni, hogy az adóalany rendszeresen nem tartja be az ügyintézési előírásokat, és ezért a rendszerből ki kell zárni.

Amennyiben egy közvetítő tesz így, az törlésre kerül az azonosítási nyilvántartásból, és a továbbiakban nem járhat el közvetítőként. Ezt követően az összes általa képviselt adóalany is kizárásra kerül a behozatali szabályozásból, mivel azok közvetítő hiányában már nem felelnek meg a szabályozás igénybevételéhez kapcsolódó feltételeknek.

4. Milyen információkat kell feltüntetni az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban?

Azt, hogy pontosan milyen adatokat kell megadni, a Bizottság (EU) 2020/194 Végrehajtási Rendeletének III. melléklete állapítja meg. (Ezeket az adatokat az útmutató 3. melléklete idézi.) Az adóalanynak lényegében minden fogyasztás helye szerinti tagállam esetében külön fel kell tüntetnie az általános és a kedvezményes héakulcs²² alá eső teljesítések adóalapját, valamint a héa általános és kedvezményes összegét. Az egyes tagállamok héakulcsai az Adók Európában adatbázisban (TEDB²³) kerülnek közzétételre.

- Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás 1. része általános információkat tartalmaz. Az egyedi hivatkozási szám az a szám, amellyel az azonosítót kiadó tagállam az adott héabevallást ellátja.
- Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás 2. része mindegyik fogyasztás helye szerinti tagállamra külön-külön tartalmazza a rá vonatkozó információkat.

A 2. rész az azokban az egyes, fogyasztás helye szerinti tagállamokban elvégzett teljesítésekkel kapcsolatos információkra tér ki, amelyben héafizetési kötelezettség áll fenn. Ha egy adóalany több fogyasztás helye szerinti tagállamban is szolgáltatásokat nyújt, minden fogyasztás helye szerinti tagállamra vonatkozóan külön-külön ki kell kitöltenie az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás 2. részét.

A nem uniós és a behozatali szabályozás esetében itt az érintett fogyasztás helye szerinti tagállamban elvégzett összes teljesítést fel kell

²² Bizonyos esetekben előfordulhat, hogy kettőnél több héakulcsot kell a bevallásban megadni. Ilyen például, ha a tagállam a bevallási időszakban megváltoztatta a vonatkozó héakulcsot.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en

tüntetni.

Az uniós szabályozás esetében:

- A 2a. és 2b. rész azokra a teljesítésekre vonatkozik, amelyeket az adóalany az azonosítót kiadó tagállamból az adott fogyasztás helye szerinti tagállamba nyújtott. A 2a. részben az azonosítót kiadó tagállamból és az Unión kívül található állandó telephelyekből e fogyasztás helye szerinti tagállam területére nyújtott szolgáltatásokat kell bevallani, míg a 2b. rész az azonosítót kiadó tagállamból e fogyasztás helye szerinti tagállam területére feladott termékek értékesítésére vonatkozik.
 - A 2c. és 2d. rész azokra a teljesítésekre vonatkozik, amelyeket az adóalany az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamból nyújtott. A 2c. rész az azonosítót kiadó tagállamon kívül található állandó telephelyekből e fogyasztás helye szerinti tagállamba nyújtott szolgáltatásokra, míg a 2d. rész az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamból feladott termékek értékesítésére vonatkozik.
 - A 2e. részben az érintett fogyasztás helye szerinti tagállamba irányuló összes szolgáltatás (2a–d. részek) végösszegét kell megadni.
- Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás 3. része a korábbi héabevallások helyesbítéseit tartalmazza. A helyesbítésben fel kell tüntetni az érintett adómegállapítási időszakot, az érintett fogyasztás helye szerinti tagállamot, valamint a helyesbítésekből származó héa teljes összegét. Itt nem kell különbséget tenni az általános héamérték és a kedvezményes héamérték, illetve a termékek és a szolgáltatások között.
 - Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás 4. része az egyes fogyasztás helye szerinti tagállamokban fizetendő héa – a bevallási időszakban az egyes fogyasztás helye szerinti tagállamokban elvégzett teljesítések után fizetendő héa összegének, valamint a korábbi héabevallásokban bevallott összegek esetleges helyesbítéseinek összesítésével megállapított – egyenlegét foglalja magában. Amennyiben valamelyik, fogyasztás helye szerinti tagállamban negatív az egyenleg, az nem vehető figyelembe a többi fogyasztás helye szerinti tagállamban fizetendő héaösszeg teljes összegének megállapításakor (5. rész), így nem csökkenti a teljes fizetendő héaösszeget.
 - Az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás 5. része az összes fogyasztás helye szerinti tagállamban fizetendő héa teljes összegét foglalja magában.

5. Milyen információkat kell megadnia egy adóalanynak az uniós szabályozás szerinti héabevallásban (2d. rész), amennyiben olyan tagállam területén található termékeket értékesít, amelyben nem rendelkezik héaazonosító számmal, és amelyben nem kell héanyilvántartásba vetetnie magát?

Egy termékek Közösségen belüli távértékesítését végző, ezen értékesítések

bevallásához az uniós szabályozást alkalmazó értékesítőnek a 2a. részben kell feltüntetnie az azonosítót kiadó tagállamból feladott/fuvarozott termékek értékesítését, a 2d. részben pedig az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamból feladott/fuvarozott termékek értékesítését. Az adóalany köteles feltüntetni a héabevallásban az abban a tagállamban a részére kirendelt héaazonosító számot, amelyből a termékeket feladja (2d. rész). A legtöbb esetben rendelkezni fog héaazonosító számmal ebben a tagállamban, mivel letelepedett vagy héanyilvántartásba vették/kell vetetnie magát ott (pl. az adott a tagállamban elvégzett teljesítései miatt).

Abban a ritka esetben, ha az értékesítő nem rendelkezik héaazonosító számmal ebben a tagállamban, és nem kell ott héanyilvántartásba vetetnie magát, kivételesen feltüntetheti annak a tagállamnak az országkódját, amelyből a termékeket küldi. Ez azokra az esetekre is érvényes, ha az értékesítőnek olyan tagállamban van árukészlete, amelyben nem vették héanyilvántartásba.

Megjegyzés: ez a következő esetekre **nem** alkalmazandó:

Az 1. tagállamban letelepedett „A” szállító termékeket értékesít egy ügyfélnek a 2. tagállamban. Az „A” szállító nem tartja készleten a termékeket, hanem megvásárolja őket a 3. tagállamban (amelyben az „A” szállító nem telepedett le, és amelyben nem vették őt héanyilvántartásba) található „B” szállítótól, majd megkéri a „B” szállítót, hogy küldje el a termékeket közvetlenül a 2. tagállamban található ügyfélnek. Ebben az esetben az „A” szállító által az ügyfél részére történő termékértékesítés fuvarozás nélküli termékértékesítésnek tekintendő, tehát nem minősül termékek Közösségen belüli távértékesítésének.

6. [Hogyan jelentsem be azokat a termékértékesítéseket, amelyek esetében vélelmezett értékesítő vagyok?](#)

Uniós szabályozás: Az adóalany az uniós szabályozás keretében vallhatja be azokat a termékértékesítéseket, amelyek vonatkozásában ő a vélelmezett értékesítő. Megjegyzendő, hogy a „hagyományos” értékesítővel ellentétben a vélelmezett értékesítőnek azokat a belföldi termékértékesítéseket is be kell vallania, amelyekre vonatkozóan vélelmezett szállítónak minősül e szabályozás keretében. Amennyiben a vélelmezett értékesítő nem telepedett le abban a tagállamban, amelyből a termékeket feladják vagy fuvarozzák, illetve nem vették ott héanyilvántartásba, elegendő a héaazonosító szám helyett az adott tagállam országkódját feltüntetnie.

Behozatali szabályozás: Az adóalany a behozatali szabályozás keretében vallhatja be azon importált termékek távértékesítését, amelyek vonatkozásában ő a vélelmezett értékesítő.

Fontos megjegyezni, hogy a vélelmezett értékesítők is igénybe vehetnek különös szabályozást „saját” termékértékesítéseik és szolgáltatásnyújtásaik tekintetében. Amennyiben a vélelmezett értékesítő nyilvántartásba vetette magát valamelyik szabályozás keretében, „saját” teljesítéseit, valamint azokat a teljesítéseket is be kell vallania a megfelelő szabályozás szerinti héabevallásában, amelyekre vonatkozóan ő minősül a vélelmezett értékesítőnek. Ilyen esetben nem fogja kétszer nyilvántartásba vetetnie magát ugyanazon szabályozás keretében – ez ugyanis nem lehetséges és nem

megengedett.

7. Mit **nem** kell az egyablakos ügyintézés keretében benyújtott héabevallásban feltüntetni?

Ha az adóalany egy adott bevallási időszakban nem nyújtott az egyablakos ügyintézés hatálya alá eső szolgáltatást egy konkrét fogyasztás helye szerinti tagállamban, akkor – függetlenül attól, hogy nyújtott-e itt korábban szolgáltatásokat – ezt a fogyasztás helye szerinti tagállamot nem kell feltüntetnie az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásában. A helyesbítés részben (3. rész) azonban feltüntetheti ezt a tagállamot.

Példa:

Egy Németországban letelepedett adóalany az első negyedévében Olaszországban és Lengyelországban nyújt szolgáltatásokat, és kétszer tölti ki a héabevallás (uniós szabályozás) 2a. részét – egyszer az olaszországi, egyszer pedig a lengyelországi teljesítéseiről. A következő negyedévben ugyanez az adóalany csak Olaszországban nyújt szolgáltatásokat. Ekkor csak egyszer kell kitöltenie a héabevallás (uniós szabályozás) 2a. részét, mégpedig az olaszországi szolgáltatásokra vonatkozóan. A lengyelországi tevékenysége tekintetében nem kell a 2a. részt – „nulla” teljesítést megadva – még egyszer kitölteni.

Emellett az egyablakos ügyintézés keretében benyújtott héabevallásban nem kell feltüntetni a valamely fogyasztás helye szerinti tagállamban héamentességet élvező szolgáltatásokat. Ez minden héamentességet élvező teljesítésre érvényes, függetlenül attól, hogy a szállító jogosult-e az előzetesen felszámított héa levonására. Azok a teljesítések, amelyekre úgynevezett nulla százalékos héakulcs alkalmazandó, ugyanarra az eredményre vezetnek, mint az előzetesen felszámított héa levonásának jogával érintett, héamentességet élvező teljesítések, ezért ezek szintén nem szerepelnek az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban.

8. Mi az egyedi hivatkozási szám?

Ha az adóalany/közvetítő benyújtja az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallását, értesítést kap az adott bevallása egyedi hivatkozási számáról. A bevalláshoz kapcsolódó befizetés teljesítésekor az adóalanynak/közvetítőnek ezt a hivatkozási számot kell megadnia. A hivatkozási szám a következő elemekből áll: az azonosítót kiadó tagállam országkódja, az adóalany egyedi héaazonosító száma, valamint a releváns bevallási időszak.

9. Elszámolhatja-e az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban az adóalany a fogyasztás helye szerinti tagállamban felmerült működési költségeiben foglalt héát?

Nem. A fogyasztás helye szerinti tagállamban felmerült működési költségekben foglalt héát nem lehet elszámolni az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban bevallott szolgáltatásokkal. Ezeket a költségeket az uniós szabályozás esetében az elektronikus héa-visszatérítési mechanizmuson keresztül (a 2008/9/EK tanácsi irányelv értelmében) vagy a 13. héairányelvben (86/560/EGK tanácsi irányelv) meghatározott eljárás keretében, a fogyasztás helye szerinti tagállamban nyilvántartásba vett (de le nem telepedett) adóalanyok esetében pedig a belföldi

héabevallásban kell visszaigényelni.

10. Mit kell tenni, ha egy adott bevallási időszakban az adóalany egy fogyasztás helye szerinti tagállamban sem nyújt szolgáltatást?

Ha az adóalany egy adott bevallási időszakban nem végez semmilyen, az egyablakos ügyintézés hatálya alá eső teljesítést az EU egész területén, és nem kell korábbi héabevallásait helyesbítene, „nulla” értékadatú bevallást kell benyújtania.

A „nulla” értékadatú bevallás gyakorlatilag a következőket jelenti:

Az adóalany (vagy a nevében eljáró közvetítő) köteles megadni az azonosítót kiadó tagállam által a részére kijelölt egyedi héaazonosító számot, az adómegállapítási időszakot, a teljes fizetendő héaösszeget (= nulla), valamint a korábban benyújtott bevallások helyesbítéseiből származó teljes héaösszeget (= nulla).

Amennyiben a behozatali szabályozást veszi igénybe, és kijelölt egy közvetítőt, az akként eljáró közvetítő azonosítóját is meg kell adni.

11. Helyesbítheti-e egy adóalany/közvetítő a héabevallását?

A héabevallás a benyújtás előtt bármikor helyesbíthető.

Amennyiben a héabevallás már benyújtásra került, a 2021. július 1. után kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozó héabevallásokat egy későbbi héabevallásban kell helyesbíteni.

A 2021. június 30-ig terjedő adómegállapítási időszakokra vonatkozó héabevallásokat az eredeti héabevallás helyesbítésével kell helyesbíteni. Ez kizárólag a szűkített egyablakos ügyintézés keretében benyújtott bevallások, azaz a nem adóalanyoknak nyújtott TBE-szolgáltatások (nem uniós és uniós szabályozás) esetében releváns.

Az azonosítót kiadó tagállam az eredeti bevallás benyújtási határidejétől számított három éven belül lehetővé teszi az adóalany/közvetítő számára, hogy elektronikus úton helyesbítse az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallását²⁴. A fogyasztás helye szerinti tagállamo(ka)t megillető kiegészítő befizetéseket az adóalany az azonosítót kiadó tagállam felé kell teljesítenie, amely az összeget a megfelelő tagállamnak továbbítja. Mindazonáltal a fogyasztás helye szerinti tagállam saját nemzeti szabályai szerint a hároméves időszak lejárta után is elfogadhat helyesbítéseket. Ilyen esetben az adóalany közvetlenül a fogyasztás helye szerinti tagállamhoz kell fordulnia. Ezek a helyesbítések nem képezik az egyablakos ügyintézés részét.

A héabevallásban egy fogyasztás helye szerinti tagállamban bevallott teljesítések után fizetendő héát és a valamely korábbi héabevallás(ok) ebben a héabevallásban elvégzett, ugyanerre a fogyasztás helye szerinti tagállamra vonatkozó esetleges helyesbítéseit el kell számolni egymással szemben. Amennyiben az egyenleg nulla, az adóalany nem kell héát fizetnie ennek a fogyasztás helye szerinti tagállamnak a

²⁴ Ez akkor is így történik, ha az adóalany időközben már nem él ezen ügyintézés lehetőségével.

héabevallása vonatkozásában. Amennyiben az egyenleg nullánál nagyobb, tehát héa fizetendő, az adóalanynak meg kell fizetnie ezt az esedékes héaösszeget (az elvégzett teljesítések után fizetendő héa és a korábbi adómegállapítási időszakokat érintő helyesbítések egyenlegét). Amennyiben az egyenleg negatív, azaz az adóalany túlzott mértékű héát fizetett, a fogyasztás helye szerinti tagállam visszatéríti az adóalanynak a túlfizetett összeget. Az egyes fogyasztás helye szerinti tagállamokra vonatkozó negatív összegek soha nem kerülnek elszámolásra egy másik fogyasztás helye szerinti tagállamban fizetendő héával szemben.

1. példa:

Egy adóalany a nem uniós szabályozást veszi igénybe Németországban (az azonosítót kiadó tagállam).

2023 első negyedévére (a jelenlegi negyedév) vonatkozóan 200 eurót vall be Lengyelországban (fogyasztás helye szerinti tagállam). Emellett negatív értékű, 50 euró összegű helyesbítést hajt végre 2022 negyedik negyedévére, Lengyelországra vonatkozóan. Az aktuális negyedévre fizetendő héaegyenleg a korábbi negyedévre vonatkozóan végrehajtott helyesbítést figyelembe véve 200 euró – 50 euró = 150 euró. Az adóalanynak tehát 150 eurót kell fizetnie Lengyelországnak.

2023 első negyedévére vonatkozó héabevallás:

<i>A fogyasztás helye szerinti tagállamba, azaz Lengyelországba nyújtott teljesítések</i>	200 euró
<i>A fogyasztás helye szerinti tagállam, Lengyelország tekintetében végrehajtott helyesbítések (2022 negyedik negyedéve)</i>	–50 euró
<i>A fogyasztás helye szerinti tagállam, azaz Lengyelország esetében fizetendő héaegyenleg</i>	150 euró

2. példa:

Egy adóalany a nem uniós szabályozást veszi igénybe Németországban (az azonosítót kiadó tagállam).

2023 első negyedévére (a jelenlegi negyedév) vonatkozóan 100 eurót vall be Lengyelországban (fogyasztás helye szerinti tagállam). Emellett negatív értékű, 150 euró összegű helyesbítést hajt végre 2022 negyedik negyedévére, Lengyelországra vonatkozóan. Az aktuális negyedévre fizetendő héaegyenleg a korábbi negyedévre vonatkozóan végrehajtott helyesbítést figyelembe véve 100 euró – 150 euró = – 50 euró. Az adóalanynak tehát semmit nem kell fizetnie Lengyelországnak, Lengyelországnak pedig vissza kell térítenie az 50 euró összeget közvetlenül az adóalany részére.

2023 első negyedévére vonatkozó héabevallás:

<i>A fogyasztás helye szerinti tagállamba, azaz Lengyelországba nyújtott teljesítések</i>	100 euró
<i>A fogyasztás helye szerinti tagállam, Lengyelország tekintetében végrehajtott helyesbítések (2022 negyedik negyedéve)</i>	–150 euró
<i>A fogyasztás helye szerinti tagállam, azaz Lengyelország esetében fizetendő héaegyenleg</i>	0 euró
<i>Lengyelország által visszatérítendő összeg</i>	50 euró

3. példa:

Egy adóalany a nem uniós szabályozást veszi igénybe Németországban (az azonosítót kiadó tagállam).

2023 első negyedévére (a jelenlegi negyedév) vonatkozóan 100 eurót vall be Lengyelországban (fogyasztás helye szerinti tagállam). Emellett negatív értékű, 100 euró összegű helyesbítést hajt végre 2022 negyedik negyedévére, Lengyelországra vonatkozóan. Az aktuális negyedévre fizetendő háaegyenleg a korábbi negyedévre vonatkozóan végrehajtott helyesbítést figyelembe véve $100 \text{ euró} - 100 \text{ euró} = 0 \text{ euró}$. Az adóalanynak tehát semmit nem kell fizetnie Lengyelországnak.

2023 első negyedévére vonatkozó háabevallás:

A fogyasztás helye szerinti tagállamba, azaz Lengyelországba nyújtott teljesítések

100 euró

A fogyasztás helye szerinti tagállam, Lengyelország tekintetében végrehajtott helyesbítések (2022 negyedik negyedéve)

-100 euró

A fogyasztás helye szerinti tagállam, azaz Lengyelország esetében fizetendő háaegyenleg

0 euró

12. Mit kell tenni, ha egy későbbi negyedévben/hónapban jóváírást kell alkalmazni?

A jóváírást annak az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti háabevallásnak a helyesbítésével kell alkalmazni, amelyben a teljesítést az adóalany bevallotta.

13. Benyújthat-e az adóalany negatív összegű háabevallást?

A háabevallás az érintett adómegállapítási időszakban elvégzett teljesítéseire vonatkozó része (2a. rész) nem lehet negatív, a helyesbítés rész (3. rész) azonban igen. Ezért bár az egyes fogyasztás helye szerinti tagállamoknak fizetendő háaegyenleg (4. rész) lehet negatív, a fogyasztás helye szerinti tagállamok esetében fizetendő teljes háaösszeg (5. rész) nem.

14. Ki fér hozzá az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti háabevallásban közölt adatokhoz?

Az azonosítót kiadó tagállam adatbázisban tárolja az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti háabevallásban közölt adatokat. Ez az adatbázis valamennyi tagállam érintett hatóságai számára hozzáférhető. Az azonosítót kiadó tagállam megküldi továbbá a háabevallást az egyes fogyasztás helye szerinti tagállamoknak.

15. Milyen pénznemben kell kiállítani az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti háabevallást?

Az egyablakos ügyintézés keretében benyújtott bevallást egyetlen pénznemben kell kiállítani. Alapvetően euróban töltendő ki, de azok az azonosítót kiadó tagállamok, amelyek még nem vezették be az eurót, előírhatják a bevallás nemzeti valutában történő kitöltését. Ha a termékértékesítést más pénznemben számolták el, az adóalany vagy a közvetítő a háabevallás kitöltéséhez az Európai Központi Bank által az adómegállapítási időszak utolsó napján közzétett átváltási árfolyamot alkalmazza.

Amikor egy olyan azonosítót kiadó tagállam, amely előírja, hogy az egyablakos

ügyintézési rendszer szerinti héabevallást a nemzeti pénznemében készítsék el, megküldi az adatokat a többi tagállam részére, az összeget előbb euróra kell váltania, mégpedig azon az átváltási árfolyamon, amelyet az Európai Központi Bank az adómegállapítási időszak utolsó napján közzétett.

16. El lehet menteni az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást, ha még nincs teljesen kitöltve?

Igen. A tagállamok webportáljain az adóalanynak lehetősége van arra, hogy elmentse a félig kész héabevallását, és csak később fejezze be.

17. Megengedett az elektronikus fájltávitel?

Igen, a tagállamok weboldalain lehetőség van az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás elektronikus fájltávitellel történő feltöltésére.

18. Mit kell tenni, ha az adóalany nem nyújt be egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallást?

Amennyiben nem kerül benyújtásra egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás az adómegállapítási időszakot követő hónap végéig (határidő), az azonosítót kiadó tagállam emlékeztetőt küld a határidőt követő tizedik napon, és tájékoztatja erről a többi tagállamot.

Bármely ezt követő figyelmeztetés, illetve a héa megállapítása és behajtása érdekében tett lépés a fogyasztás helye szerinti érintett tagállam felelősségi körébe tartozik.

A fogyasztás helye szerinti tagállam(ok) esetleges figyelmeztetéseitől függetlenül az adóalany a bevallás benyújtási határidejét követő három éven belül még benyújthatja a bevallást az azonosítót kiadó tagállamban. Amennyiben e határidőn túl nyújtja be bevallását, azt közvetlenül az érintett fogyasztás helye szerinti tagállamban, illetve tagállamokban kell megtennie.

3. rész – Kifizetések

Háttér-információk

Az adóalany a fizetendő héát az azonosítót kiadó tagállamnak fizeti meg. A héabevallásból eredő teljes (azaz az összes fogyasztás helye szerinti tagállamra kiterjedő) összeget fizeti meg. Ezután az azonosítót kiadó tagállam küldi meg a megfelelő összegeket az egyes fogyasztás helye szerinti tagállamoknak.

Részletes tudnivalók

1. Hogyan teljesíti az adóalany/az adóalany közvetítője a szükséges befizetéseket az azonosítót kiadó tagállama részére?

Az adóalany vagy a közvetítője általi befizetés módját az azonosítót kiadó tagállam állapítja meg (behozatali szabályozás). De a befizetéskor az adóalany mindenképpen hivatkoznia kell a vonatkozó, egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallására (vagyis használnia kell az azonosítót kiadó tagállam által a bevalláshoz rendelt egyedi hivatkozási számot).

2. Meddig köteles az adóalany megfizetni az esedékes héát?

A befizetést az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás benyújtásakor kell teljesíteni, hivatkozással az adott bevallás egyedi hivatkozási számára. Amennyiben erre ebben az időpontban nem kerül sor, az adóalany legkésőbb a héabevallás benyújtási határidejéig, azaz legkésőbb a bevallás által érintett adómegállapítási időszak végét követő hónap végéig teljesítenie kell a befizetést.

Az adóalany figyelmét fel kell hívni arra, hogy a megfizetés akkor minősül teljesítettnek, amikor az összeg beérkezik az azonosítót kiadó tagállam bankszámlájára. Ezenkívül az egyablakos ügyintézés alapján esedékes fizetések esetében az azonosítót kiadó tagállam nem teheti lehetővé a részletfizetést, sem más hasonló késleltetett fizetési mechanizmust. Erről kizárólag közvetlenül a fogyasztás helye szerinti tagállammal lehet megállapodni.

3. Mit kell tenni, ha az adóalany nem fizeti meg az adót?

Ha az adóalany/közvetítő nem teljesíti a befizetést, vagy nem a teljes összeget fizeti meg, az azonosítót kiadó tagállam a fizetési határidő lejártát követő 10. napon elektronikus úton felszólítást küld.

Figyelem: ha az adóalany/közvetítő három egymást követő naptári negyedévben felszólítást kap az azonosítót kiadó tagállamtól, és egyik esetben sem fizeti meg a héa teljes összegét a felszólítás kiállítását követő 10 napon belül, akkor úgy kell tekinteni, hogy rendszeresen nem tartja be a szabályozás előírásait, és ezért a rendszerből ki kell zárni/törölni kell, kivéve, ha a meg nem fizetett összeg egyik bevallási időszakban sem

éri el a 100 eurót.

4. Mit kell tenni, ha az adóalany/közvetítő ekkor sem fizeti meg az esedékes héát?

Minden további felszólítás és a héa behajtása érdekében tett lépés a fogyasztás helye szerinti érintett tagállam feladata. Ha a fogyasztás helye szerinti tagállam felszólítást küld, az adóalanynak/közvetítőnek közvetlenül neki kell megfizetnie az esedékes héát, az azonosítót kiadó tagállamnak már nem fizethet. Ha az adóalany ennek ellenére az azonosítót kiadó tagállamnak fizeti meg az adót, az összeget ez a tagállam nem továbbítja a fogyasztás helye szerinti tagállamnak, hanem visszaküldi az adóalanynak/közvetítőnek.

A fizetés késedelmes teljesítése miatt esedékessé váló esetleges bírságok vagy díjak kiszabása az egyablakos ügyintézés hatályán kívül esik. Megállapításukban a fogyasztás helye szerinti tagállam illetékes, saját szabályai és eljárásai szerint.

5. Mit kell tenni, ha adótúlfizetés történt?

Két esetben fordulhat elő túlfizetés:

- Amikor az azonosítót kiadó tagállamhoz befizetés érkezik, az az összeget összehasonlítja a héabevallással. Ha azt látja, hogy az adóalany többet fizetett be, mint a héabevallásban szereplő összeg, a különbözetet a saját nemzeti jogszabályai és eljárásai szerint visszafizeti az adóalanynak.
- Ha az adóalany veszi észre, hogy hibázott egy héabevallásában, és egy későbbi héabevallásban helyesbíti a hibát, mely túlfizetést eredményez egy fogyasztás helye szerinti tagállamban, akkor a fogyasztás helye szerinti tagállam a nemzeti jogszabályaival és eljárásaival összhangban közvetlenül az adóalanynak fizeti vissza a túlfizetés összegét (feltéve, hogy a fogyasztás helye szerinti tagállam elfogadja a helyesbítést).

Bár a visszafizetés határidejéről a tagállami hatóságok határoznak, a Bizottság azt ajánlja, hogy az adóhatóság a túlfizetéseket a helyesbítést jóváhagyó határozatának meghozásától számított 30 napon belül fizesse vissza az adóalanynak. A visszafizetést az érintett fogyasztás helye szerinti tagállammal szemben fennálló kötelezettségekkel szemben is el lehet számolni, amennyiben a fogyasztás helye szerinti tagállam nemzeti jogszabályai ezt lehetővé teszik.

6. Mit kell tenni, ha az adóalany/közvetítő az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallását úgy helyesbíti, hogy az egyik tagállam viszonylatában túlfizetés, a másik tagállam viszonylatában pedig ugyanolyan összegű alulfizetés keletkezik?

A különböző fogyasztás helye szerinti tagállamokkal szembeni túlfizetések és alulfizetések nem számolhatók el egymással szemben. Az a fogyasztás helye szerinti tagállam, amelynek viszonylatában túlfizetés keletkezett, az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásban szereplő adatok alapján közvetlenül az adóalanynak fizeti vissza az összeget (az aktuális adómegállapítási időszakban bevallott teljesítések után fizetendő héa és a valamely korábbi héabevallás(ok) ugyanerre a fogyasztás helye szerinti tagállamra vonatkozó esetleges helyesbítéseinek egyenlegét). Az alulfizetés

által érintett tagállamnak az adóalany az esedékes héát az egyablakos ügyintézés keretében fizeti meg, amint a helyesbítésre sor került. Ha az azonosítót kiadó tagállam egy héabevallás vonatkozásában olyan összeget kapott, amelyről a későbbiekben (például az adóalany helyesbítése következtében) kiderül, hogy téves, és az azonosítót kiadó tagállam ezt az összeget még nem továbbította a fogyasztás helye szerinti tagállamnak, illetve tagállamoknak, az azonosítót kiadó tagállam a többletet közvetlenül az érintett adóalanyaknak fizeti vissza.

7. [A befizetés és az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás egymáshoz rendelése az egyedi hivatkozási szám segítségével](#)

Minden egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallásnak saját egyedi hivatkozási száma van, ezért az adóalanyoknak ezt a számot a befizetés teljesítésekor feltétlenül meg kell adnia. Ha az adóalany/közvetítő e szám megadása nélkül teljesít befizetést, vagy a hivatkozási szám nem felel meg egyetlen folyamatban lévő, egyablakos ügyintézési rendszer szerinti héabevallás számának sem, az azonosítót kiadó tagállam lépéseket tehet a hiba tisztázása érdekében. Ha a kérdést nem sikerül megoldani, az összeget visszafizeti az adóalanyoknak/közvetítőnek, és ha az adóalany az újabb befizetésekor nem tartja tiszteletben a fizetési határidőt, az késedelmes fizetésnek minősül.

4. rész – Egyéb tudnivalók

Nyilvántartás

1. Milyen adatokat kell az adóalanynak/közvetítőnek nyilvántartania?

Az adóalany által vezetendő nyilvántartás tartalmát a 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet 63c. cikke állapítja meg. A nyilvántartandó információk egyrészt általános adatok – például a fogyasztás helye szerinti tagállam, amelynek területén a terméket értékesítik vagy a szolgáltatást nyújtják, a termék vagy a szolgáltatás típusa, a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás időpontja, a fizetendő hía összege –, de olyan konkrét információk is tartoznak ide, mint például a teljesítés előtt kapott előlegekre vonatkozó adatok és az ügyfél letelepedési helyének, illetve állandó lakóhelyének vagy szokásos tartózkodási helyének meghatározására szolgáló információk.

2. Mennyi ideig kell ezeket az adatokat megőrizni?

Ezeket az adatokat az azon év végétől számított 10 évig kell megőrizni, amelyben a tranzakcióra sor került, függetlenül attól, hogy az adóalany igénybe veszi-e még a szabályozási rendszert.

3. Hogyan bocsátja az adóalany/közvetítő ezeket az adatokat az adóhatóság rendelkezésére?

A hatóságok kérésére ezeket az adatokat késedelem nélkül elektronikus úton az azonosítót kiadó tagállam vagy bármely fogyasztás helye szerinti tagállam rendelkezésére kell bocsátani. A valamely adóalany vagy közvetítő által nyilvántartott adatok megszerzéséhez a fogyasztás helye szerinti tagállamnak előbb az azonosítót kiadó tagállamhoz kell fordulnia. Ez a tagállam ad tájékoztatást arról, hogyan kell a gyakorlatban a nyilvántartott adatoknak az adóalanytól/közvetítőtől való kikérését lebonyolítani.

Figyelem: ha az adóalany a kért adatokat az azonosítót kiadó tagállam által kiállított felszólítás kézhezvételétől számított egy hónapon belül nem bocsátja a tagállam rendelkezésére, akkor úgy kell tekinteni, hogy az adóalany rendszeresen nem tartja be az ügyintézési előírásokat, ezért ki kell zárni a rendszerből.

Számlázás

A számlázás tekintetében a következő szabályok irányadóak. További részletekért lásd még a Magyarazatot is:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/vatecommerceexplanatory_28102020_hu.pdf

7. táblázat: Számlázási szabályok

Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás
Általánosságban véve a szállító nem köteles számlát kiállítani. Amennyiben a szállító úgy dönt, hogy számlát állít ki, az azonosítót kiadó tagállam előírásait kell alkalmaznia.	A szállító nem köteles számlát kiállítani. Amennyiben a szállító úgy dönt, hogy számlát állít ki, az azonosítót kiadó tagállam előírásait kell alkalmaznia. Fontos megjegyezni, hogy a szállítónak számlát kell kiállítania a termékek Közösségen belüli távértékesítéséről, amennyiben nem az uniós szabályozást veszi igénybe.	Általánosságban véve a szállító nem köteles számlát kiállítani. Amennyiben a szállító úgy dönt, hogy számlát állít ki, az azonosítót kiadó tagállam előírásait kell alkalmaznia.

Behajthatatlan követelések miatti adómérséklés

1. Mi történik, ha a fogyasztás helye szerinti tagállam behajthatatlan követelések miatti adómérséklést tesz lehetővé? Hogyan kell ezt kezelni az egyablakos ügyintézés keretében?

Ha az ügyfél nem fizet az adóalanyoknak, az adóalany jogosult lehet arra, hogy behajthatatlan követelések miatti adómérsékléssel éljen. Ilyen esetben az adóalap ennek megfelelően csökkenthető. Az egyablakos ügyintézés keretében az adóalanyoknak a következő héabevallásában az egyéb helyesbítésekkel azonos módon kell helyesbítenie az adóalapot. A fogyasztás helye szerinti tagállam jogosult a helyesbítés ellenőrzésére, hogy meggyőződhessen annak előírásszerűségéről.

1. melléklet – Vonatkozó jogszabályok

- Az (EU) 2017/2455 tanácsi irányelvvel, az (EU) 2019/1995 tanácsi irányelvvel és az (EU) 2020/1109 tanácsi határozattal módosított, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv;
- az (EU) 2017/2455 tanácsi irányelvvel módosított, a 2006/112/EK irányelv 143. cikke b) és c) pontja hatályának bizonyos termékek végleges behozatalára kivetett hozzáadottérték-adó alóli mentességek tekintetében történő meghatározásáról szóló 2009/132/EK tanácsi irányelv;
- az (EU) 2017/2454 tanácsi rendelettel és az (EU) 2020/1108 tanácsi rendelettel módosított, a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről szóló 904/2010/EU tanácsi rendelet;
- az (EU) 2017/2459 tanácsi végrehajtási rendelettel, az (EU) 2019/2026 tanácsi végrehajtási rendelettel és az (EU) 2020/1112 tanácsi végrehajtási rendelettel módosított, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet;
- az (EU) 2020/1318 bizottsági végrehajtási rendelettel módosított, a 904/2010/EU tanácsi rendeletnek a nem adóalanyok részére szolgáltatást nyújtó, termékek távértékesítését végző és bizonyos belföldi termékértékesítéseket végző adóalanyokra vonatkozó különös szabályozások tekintetében történő alkalmazására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról szóló, 2020. február 12-i (EU) 2020/194 bizottsági végrehajtási rendelet;
- ezen túlmenően a Közigazgatási Együttműködési Állandó Bizottság funkcionális és technikai előírásokat fogadott el.

2. melléklet – A nyilvántartási adatok

A. oszlop	B. oszlop	C. oszlop	D. oszlop	E. oszlop
Rovatszám	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás (az adóalany azonosítója)	Behozatali szabályozás (a közvetítő azonosítója)
1.	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 362. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám ⁽¹⁾	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369d. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám, amely tartalmazza az országcódot	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (1) vagy (3) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám ⁽²⁾	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi azonosító szám ⁽³⁾
1a.			Amennyiben az adóalanyt közvetítő képviseli, a közvetítőnek a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi azonosító száma	
2.	Nemzeti adószám		Nemzeti adószám ⁽⁴⁾	
2a.			Héaazonosító szám, ha van	Héaazonosító szám
3.	Vállalat neve	Vállalat neve	Vállalat neve	Vállalat neve
4.	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől
5.	A vállalkozás teljes postai címe ⁽⁵⁾	A vállalkozás teljes postai címe ⁽⁵⁾	A vállalkozás teljes postai címe ⁽⁵⁾	A vállalkozás teljes postai címe ⁽⁵⁾
6.	Az adóalany székhelye szerinti	Az adóalany székhelye szerinti	Az adóalany székhelye szerinti	A közvetítő székhelye szerinti

	ország	ország, amennyiben a székhely az Unión kívül található	ország	tagállam, vagy az Unión belüli székhely hiányában az a tagállam, amelyben a közvetítő állandó telephellyel rendelkezik, és jelzi, hogy az általa képviselt adóalany(ok) megbízásából igénybe fogja venni a behozatali szabályozást
7.	Az adóalany e-mail-címe	Az adóalany e-mail-címe	Az adóalany e-mail-címe	A közvetítő e-mail-címe
8.	Az adóalany honlapja(i)	Az adóalany honlapja(i), amennyiben rendelkezik ilyennel	Az adóalany honlapja(i)	
9.	Kapcsolattartó neve	Kapcsolattartó neve	Kapcsolattartó neve	Kapcsolattartó neve
10.	Telefonszám	Telefonszám	Telefonszám	Telefonszám
11.	IBAN-szám vagy OBAN-bankszámlaszám	IBAN-bankszámlaszám	IBAN-bankszámlaszám ⁽⁶⁾	IBAN-bankszámlaszám ⁽⁷⁾
12.	BIC-kód ⁽⁸⁾	BIC-kód ⁽⁸⁾	BIC-kód ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	BIC-kód ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1.		Egyedi héaazonosító szám(ok), vagy ennek (ezek) hiányában adónyilvántartási szám(ok), amely(ek)et az adóalany állandó telephelye(i) szerinti, az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállam(ok) és azon, az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállam(ok) jelöltek	Egyedi héaazonosító szám(ok), vagy ennek (ezek) hiányában az adóalany állandó telephelye(i) szerinti (az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő) tagállam(ok) által kijelölt adónyilvántartási szám(ok) ⁽⁹⁾	Egyedi héaazonosító szám(ok), vagy ennek (ezek) hiányában a közvetítő állandó telephelye(i) szerinti (az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő) tagállam(ok) által kijelölt adónyilvántartási szám(ok) ⁽⁹⁾

		ki, amely(ek)ből a termékeket feladják vagy fuvarozzák ⁽⁹⁾ Annak közlése, hogy az adóalany rendelkezik-e állandó telephellyel az adott tagállamban ⁽¹⁴⁾		
14.1.		Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamokban található állandó telephelyek és helyek teljes postai címe és kereskedelmi neve, ahonnan termékeket adnak fel vagy fuvaroznak ⁽¹⁰⁾	Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyek teljes postai címe és kereskedelmi neve ⁽¹⁰⁾	Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyek teljes postai címe és kereskedelmi neve ⁽¹⁰⁾
15.1.		A tagállam(ok) által a nem letelepedett adóalany számára kijelölt héaazonosító szám(ok) ⁽¹¹⁾		
16.1.	Elektronikus nyilatkozat arról, hogy az adóalany nem telepedett le az Európai Unió területén	Elektronikus nyilatkozat arról, hogy az adóalany nem telepedett le az Európai Unió területén		
16.2.		Annak közlése, hogy az adóalany a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésében említett elektronikus felület-e ⁽¹⁴⁾		
17.	A szabályozás igénybevételének kezdőnapja ⁽¹²⁾	A szabályozás igénybevételének kezdőnapja ⁽¹²⁾	A szabályozás igénybevételének kezdőnapja ⁽¹³⁾	
18.	A szabályozás igénybevételéhez	A szabályozás igénybevételéhez	A szabályozás igénybevételéhez	A közvetítőként való nyilvántartásba vétel

	szükséges nyilvántartásba vétel iránti kérelem adóalany általi benyújtásának napja	szükséges nyilvántartásba vétel iránti kérelem adóalany általi benyújtásának napja	szükséges nyilvántartásba vétel iránti kérelem adóalany vagy a megbízásából eljáró közvetítő általi benyújtásának napja	iránti kérelem napja
19.	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba- vételi határozatának napja	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja
20.		Annak közlése, hogy az adóalany héacsport-e ⁽¹⁴⁾		
21.	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányel lv 362., 369d. vagy 369q. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám(ok), amennyiben az adóalany már korábban is igénybe vette vagy jelenleg is igénybe veszi az említett szabályozások valamelyikét	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányel v 362., 369d. vagy 369q. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám(ok), amennyiben az adóalany már korábban is igénybe vette vagy jelenleg is igénybe veszi az említett szabályozások valamelyikét	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányel v 362., 369d. vagy 369q. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám(ok), amennyiben az adóalany már korábban is igénybe vette vagy jelenleg is igénybe veszi az említett szabályozások valamelyikét	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányel v 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt közvetítői szám(ok), ha a közvetítő korábban már eljár ebben a minőségben

- (¹) Követendő formátum: EUxxxxyyyyz, ahol: „xxx” az azonosítót kiadó tagállam háromjegyű ISO-kódja; „yyyyy” az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt ötjegyű szám; „z” pedig az ellenőrző szám.
- (²) Követendő formátum: IMxxxxyyyyz, ahol: „xxx” az azonosítót kiadó tagállam háromjegyű ISO-kódja; „yyyyy” az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt hatjegyű szám; „z” pedig az ellenőrző szám.
- (³) Követendő formátum: INxxxxyyyyz, ahol: „xxx” az azonosítót kiadó tagállam háromjegyű ISO-kódja; „yyyyy” az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt hatjegyű szám; „z” pedig az ellenőrző szám.
- (⁴) Kötelező, ha a 2a. rovatban nem szerepel héaazonosító szám.
- (⁵) Az irányítószám feltüntetésével, ha van.
- (⁶) Ha az adóalanyt nem képviseli közvetítő.
- (⁷) Ha az adóalanyt közvetítő képviseli.
- (⁸) A BIC-kód megadása nem kötelező.
- (⁹) Egnél több állandó telephely esetén, illetve ha egynél több tagállamból adnak fel vagy fuvaroznak termékeket, a 13.1., 13.2. stb. rovatot kell használni.

- (¹⁰) Egynél több állandó telephely esetén, illetve ha egynél több helyről adnak fel vagy fuvaroznak termékeket, a 14.1., 14.2. stb. rovatot kell használni.
- (¹¹) Ha a tagállam(ok) az Unión kívül letelepedett adóalanyok számára egynél több hēaazonosító számot jelölt(ek) ki, a 15.1., 15.2. stb. rovatot kell használni.
- (¹²) Ez az időpont kivételes esetekben megelőzheti a szabályozás igénybevételéhez szükséges nyilvántartásba vétel napját.
- (¹³) A szabályozás igénybevételének kezdőnapja megegyezik a D. oszlop 19. rovatában szereplő időponttal, és az (EU) 2019/2026 tanácsi végrehajtási rendelet 2. cikkének harmadik bekezdése alapján történő korábbi nyilvántartásba vétel esetén nem lehet 2021. július 1-jénél korábbi.
- (¹⁴) Kipipálandó rovat (igen/nem).

3. melléklet – Az egyablakos ügyintézés keretében benyújtott héabevallásban szereplő adatok

1. rész: Általános információk			
A. oszlop	B. oszlop	C. oszlop	D. oszlop
Rovatszám	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás
Egyedi hivatkozási szám⁽¹⁾:			
1.	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 362. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369d. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám, amely tartalmazza az országkódot	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (1) vagy (3) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám
1a.			Amennyiben az adóalanyt közvetítő képviseli, a közvetítőnek a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt azonosító száma
2.	Adómegállapítási időszak ⁽²⁾	Adómegállapítási időszak ⁽²⁾	Adómegállapítási időszak ⁽³⁾
2a.	Az időszak kezdő- és zárónapja ⁽⁴⁾	Az időszak kezdő- és zárónapja ⁽⁴⁾	Az időszak kezdő- és zárónapja ⁽⁵⁾
3.	Pénznem	Pénznem	Pénznem
2. rész: Minden egyes, fogyasztás helye szerinti tagállamra, amelyben héafizetési kötelezettség áll fenn⁽⁶⁾			
		2a. Az azonosítót kiadó tagállamból és az Unión kívüli állandó telephely(ek)ről nyújtott szolgáltatások 2b. Az azonosítót kiadó tagállamból feladott vagy fuvarozott termékek értékesítése⁽⁷⁾	
4.1.	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja
5.1.	A fogyasztás helye szerinti	A fogyasztás helye szerinti	A fogyasztás helye szerinti

	tagállam általános héakulcsa ⁽⁸⁾	tagállam általános héakulcsa ⁽⁸⁾	tagállam általános héakulcsa ⁽⁸⁾
6.1.	A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ⁽⁸⁾	A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ⁽⁸⁾	A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ⁽⁸⁾
7.1.	Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾	Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾	Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾
8.1.	Az általános adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾	Az általános adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾	Az általános adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾
9.1.	Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾	Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾	Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾
10.1.	A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾	A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾	A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾
11.1.	Fizetendő héa összesen	A 2a. részben bevallott szolgáltatásnyújtások és a 2b. részben bevallott termékértékesítések után fizetendő héa teljes összege	Fizetendő héa összesen
		2c. Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyekről nyújtott szolgáltatások⁽⁹⁾	
		2d. Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamból feladott vagy fuvarozott termékek értékesítése⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1.		A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	
13.1.		A fogyasztás helye szerinti tagállam általános héakulcsa ⁽⁸⁾	
14.1.		A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ⁽⁸⁾	

15.1.		Egyedi héaazonosító szám, vagy ennek hiányában adónyilvántartási szám, amely tartalmazza az alábbiak szerinti országkódot: – az az állandó telephely, ahonnan a szolgáltatásnyújtás történik, vagy – az a telephely, ahonnan a termékeket feladják vagy fuvarozzák. Amennyiben a termékértékesítésre a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésével összhangban kerül sor, és az adóalany nem rendelkezik héaazonosító vagy adónyilvántartási számmal abban a tagállamban, ahonnan a termékeket feladják vagy fuvarozzák, a szóban forgó tagállam országkódját ebben az esetben is meg kell adni.	
16.1.		Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾	
17.1.		Az általános adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾	
18.1.		Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ⁽⁸⁾	
19.1.		A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ⁽⁸⁾	
20.1.		A 2c. részben bevallott szolgáltatásnyújtások és a 2d. részben bevallott termékértékesítések után fizetendő héa teljes összege	
		2e. Az azonosítót kiadó tagállamból történő	

		termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások, a más tagállamból történő termékértékesítések és a nem az azonosítót kiadó tagállamban található állandó telephelyekről történő szolgáltatásnyújtások összesen	
21.1.		A fizetendő héa összesen (11.1. rovat + 11.2. rovat... + 20.1. rovat + 20.2. rovat...)	
3. rész: Minden egyes, fogyasztás helye szerinti tagállamra, amelynek esetében a héa helyesbítésére kerül sor			
22.1.	Adómegállapítási időszak ⁽²⁾	Adómegállapítási időszak ⁽²⁾	Adómegállapítási időszak ⁽³⁾
23.1.	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja
24.1.	A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások helyesbítéséből származó héa teljes összege ⁽¹²⁾	A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások helyesbítéséből származó héa teljes összege ⁽¹²⁾	A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások helyesbítéséből származó héa teljes összege ⁽¹²⁾
4. rész: Az egyes, fogyasztás helye szerinti tagállamok esetében fizetendő héaegyenleg			
25.1.	A fizetendő héa teljes összege a korábbi bevallások helyesbítéseivel együtt tagállamonként (11.1. rovat + 11.2. rovat... + 24.1. rovat + 24.2. rovat...) ⁽¹²⁾	A fizetendő héa teljes összege a korábbi bevallások helyesbítéseivel együtt tagállamonként (21.1. rovat + 21.2. rovat... + 24.1. rovat + 24.2. rovat...) ⁽¹²⁾	A fizetendő héa teljes összege a korábbi bevallások helyesbítéseivel együtt tagállamonként (11.1. rovat + 11.2. rovat... + 24.1. rovat + 24.2. rovat...) ⁽¹²⁾
5. rész: A fogyasztás helye szerinti tagállamok esetében fizetendő héa összesen			
26.	Az összes tagállam tekintetében fizetendő héa teljes összege (25.1. + 25.2. rovat...) ⁽¹³⁾	Az összes tagállam tekintetében fizetendő héa teljes összege (25.1. + 25.2. rovat...) ⁽¹³⁾	Az összes tagállam tekintetében fizetendő héa teljes összege (25.1. + 25.2. rovat...) ⁽¹³⁾

⁽¹⁾ Az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt egyedi hivatkozási szám formátuma: az azonosítót kiadó tagállam országkódja/héaazonosító szám/időszak – pl. CZ/xxxxxxxx/Q1.éééé (illetőleg a behozatali szabályozás esetében /M01.éééé), melyet időbélyegzővel látnak el. Ezt a számot az azonosítót kiadó tagállam az adóbevallásnak az érintett egyéb tagállamokhoz való továbbítását megelőzően adja ki.

- (²) Naptári negyedévet kell megadni: 1. né. éééé – 2. né. éééé – 3. né. éééé – 4. né. éééé. Ha a 3. részben egynél több adózási időszak kerül helyesbítésre, a 22.1.1., 22.1.2. stb. rovatot kell használni.
- (³) Naptári hónapot kell megadni: éééé.01.hó – éééé.02.hó – éééé.03.hó stb. Ha a 3. részben egynél több adózási időszak kerül helyesbítésre, a 22.1.1., 22.1.2. stb. rovatot kell használni.
- (⁴) Csak abban az esetben töltendő ki, ha az adóalany egynél több héabevallást nyújt be ugyanarra a negyedévre. Naptári napokat kell megadni: éééé.hh.nn. – éééé.hh.nn.
- (⁵) Csak abban az esetben töltendő ki, ha az adóalany/közvetítő egynél több héabevallást nyújt be ugyanarra a hónapra. Naptári napokat kell megadni: éééé.hh.nn. – éééé.hh.nn.
- (⁶) Egynél több fogyasztás helye szerinti tagállam esetén.
- (⁷) Ideértve a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésében említett elektronikus felület segítségével végzett termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat, amennyiben a termékek feladása, illetve fuvarozása az azonosítót kiadó tagállamban kezdődik és végződik.
- (⁸) Amennyiben a bevallási időszakban egynél több általános adókulcsot alkalmaznak, az 5.1.2., 7.1.2, 8.1.2., 13.1.2., 16.1.2., 17.1.2. stb. rovatot kell használni. Több kedvezményes héakulcs alkalmazása esetén a 6.1.2., 9.1.2., 10.1.2., 14.1.2., 18.1.2., 19.1.2. stb. rovatot kell használni.
- (⁹) Egynél több állandó telephely esetén a 12.2., 20.2. stb. rovatot kell használni.
- (¹⁰) Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő egynél több olyan tagállam esetén, ahonnan az árut feladják vagy fuvarozzák, a 12.2–20.2. stb. rovatot kell használni.
- (¹¹) Ideértve a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésében említett elektronikus felület segítségével végzett termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat, amennyiben a termékek feladása, illetve fuvarozása ugyanazon tagállamban kezdődik és végződik.
- (¹²) Ez az összeg negatív is lehet.
- (¹³) A 25.1., 25.2. stb. rovatban szereplő negatív összegeket nem lehet figyelembe venni.