

eLearning module

E-kereskedelem: OSS-/IOSS- séma – alapok (OSS-/IOSS- alapok)

A tanfolyam tanulságai

A jelen dokumentumban röviden és érthetően összefoglaljuk a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információkat.

1 Tanulási célok

A tanfolyam végére tisztában lesz a következőkkel:

- A fő OSS-folyamat a három sémában (uniós, nem uniós és importséma (IOSS)).
- A különböző érintettek, a kereskedők és az adó- és vámhatóságok interakciói a különböző sémák folyamataiban.
- Az OSS és az IOSS általános funkciói.
- A 3 séma használatának előnyei.

2 Az OSS/IOSS bemutatása

A távközlés, a műsorszórás és az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások terén már létező uniós és nem uniós sémák hatóköre kibővült, hogy 2021. július 1-jétől egyablakos ügyintézési rendszerre (OSS) váljon, magában foglalva minden olyan, a vállalkozások által a nem adóalany fogyasztóknak nyújtott szolgáltatást, amely olyan tagállamokban történik, ahol a szolgáltató nem letelepedett, valamint a Közösségen belüli távértékesítést és elektronikus felületen keresztül lebonyolított bizonyos belföldi termékértékesítéseket.

Az egyablakos ügyintézési rendszer három sémája választható az adóalanyok számára, azonban lehetővé teszik, hogy az azon tagállamban esedékes héát, ahol az adóalanyok (általában) nincsenek letelepedve, annak a tagállamnak a webportálján keresztül vallják be és fizessék meg, ahol az adóalanyok azonosítót kaptak (azonosítót kiadó tagállam).

Az egyablakos rendszer (OSS)

	EU-ban nem letelepedett adóalany/értékesítő 	EU-ban letelepedett adóalany/értékesítő 
Szolgáltatásnyújtás fogyasztóknak (B2C)	 Nem uniós séma (OSS)	 Uniós séma (OSS)
Áruk távértékesítése az EU-n belül	 Uniós séma (OSS)	 Uniós séma (OSS)
Belföldi TERMÉKértékesítés VÉLELMEZETT ÉRTÉKESÍTŐ által	 Uniós séma (OSS)	 Uniós séma (OSS)

3 Uniós séma

3.1 Regisztráció

A 3 séma különböző ügyletekre vonatkozik, és különböző adóalanyok regisztrálhatnak:

- 1) Az uniós sémát és az importsémát az EU-ban letelepedett bármely adóalany igénybe veheti.
- 2) Az áruk Közösségen belüli távértékesítését végző, az EU-ban nem letelepedett bármely adóalany használhatja akár mindhárom sémát.
- 3) Bármely vélelmezett értékesítő adóalany, aki áruk Közösségen belüli távértékesítését és/vagy termékek belföldi értékesítését végzi, használhatja akár mindhárom sémát.

3.2 Héa-bevallás

A héa-bevallás tartalmazza a fogyasztás helye szerinti egyes tagállamokba teljesített értékesítések adatait:

- 1) A teljes adóalapot minden egyes tagállamban értékesített valamennyi termékre vonatkozóan, ahol értékesítést végzett, kivéve, ha ott állandó telephellyel rendelkezik.
- 2) A héa-összeget és héa-kulcsot.
- 3) Elkülönítve kell feltüntetni az azonosítót kiadó tagállamból teljesített szolgáltatásokat és a más tagállamban lévő állandó telephelyről teljesített szolgáltatásokat.
- 4) Az értékesített árukat azon tagállamok szerint kell listázni, ahol az áruszállítmányt feladják, indítják.

Az uniós sémát alkalmazó adóalanyoknak elektronikus úton kell benyújtania az egyablakos héa-bevallást minden egyes adómegállapítási időszakra vonatkozóan. Az adómegállapítási időszak a nem uniós és az uniós séma esetében a naptári negyedév. Az egyablakos héa-bevallást a bevallásban szereplő adómegállapítási időszakot követő hónap végéig kell benyújtani.

3.3 Héa-befizetés

A héa-befizetésnek tartalmaznia kell egy hivatkozást a kapcsolódó egyablakos héa-bevallásra, és az egyablakos héa-bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni. Ha azonban a befizetés nem a bevallás benyújtásakor történik, akkor azt legkésőbb a bevallás benyújtási határidejének lejártakor kell teljesíteni.

3.4 Speciális eljárások

Kijelentkezés a nyilvántartásból

Az adóalany saját elhatározása alapján kiléphet a sémából (kijelentkezés a nyilvántartásból), erről a szándékáról legalább 15 nappal azon naptári negyedévet megelőző negyedév vége előtt tájékoztatnia kell az azonosítót kiadó tagállamot, amelyben a séma használatát meg kívánja szüntetni.

Kizárás

Az azonosítót kiadó tagállam bizonyos időre kizárhatja az adóalanyt a sémából, ha az adóalany sorozatosan megsérti a szabályokat. Ez esetben az összes többi sémából is kizárják, és a karanténidőszak lejáratá előtt a három közül egyik sémába sem tud regisztrálni.

Karantén

A karanténidőszak olyan időszak, amely alatt az adóalany az egyablakos ügyintézés egyik sémáját sem veheti igénybe. Kétéves karanténperiódus érvényes azt a hónapot követően, amikor az adóalanyt kizárták.

4 Nem uniós séma

4.1 Regisztráció

Az EU-ban nem letelepedett bármely adóalany regisztrálhat a nem uniós sémába, ha az EU-ban tartózkodó, nem adóalanyként minősülő személynek nyújt szolgáltatást.

A nem uniós rendszer esetében az adóalany bármelyik tagállamot választhatja azonosítót kiadó tagállamnak. Az adott tagállam egyéni héa-azonosító számot képez az adóalanyról. Ez a héa-azonosító szám csak a nem uniós séma hatálya alá tartozó értékesítések bejelentésére használható.

4.2 Héa-bevallás

A nem uniós sémát alkalmazó adóalany elektronikus úton kell benyújtania a negyedéves héa-bevallást minden egyes adómegállapítási időszakra vonatkozóan. Az adómegállapítási időszak a nem uniós és az uniós séma esetében a naptári negyedév. Az egyablakos héa-bevallást a bevallásban szereplő adómegállapítási időszaktól követő hónap végéig kell benyújtani.

A héa-bevallásban részletezni kell a következőket:

- 1) Az egyes tagállamokban értékesített egyes termékek teljes adóköteles értéke
- 2) Héa-összeg
- 3) Héa-kulcs

4.3 Héa-befizetés

A héa-befizetést az azonosítót kiadó tagállam felé kell teljesíteni, aki szétosztja azt a fogyasztás helye szerinti tagállamoknak.

4.4 Speciális eljárások

Kijelentkezés a nyilvántartásból

Az adóalany legalább 15 nappal azon naptári negyedévet megelőző negyedév vége előtt tájékoztatnia kell az azonosítót kiadó tagállamot, amelyben a séma használatát meg kívánja szüntetni. Törlésre kerül a nem uniós sémából és az uniós sémában regisztrálhat a B2C-szolgáltatásnyújtások bevallásához.

Kizárás

Az azonosítót kiadó tagállam kizárhatja az adóalanyt az általa igénybe vett nem uniós sémából, ha az adóalany bejelenti, hogy a továbbiakban már nem értékesít a séma hatálya alá tartozó termékeket és/vagy szolgáltatásokat; ha feltételezhető, hogy a séma hatálya alá tartozó tevékenységei megszűntek; ha már nem felel meg a séma igénybevételéhez szükséges feltételeknek; vagy ha sorozatosan megszegi a sémára vonatkozó szabályokat.

Karantén

A karanténidőszak csak akkor alkalmazandó, ha az adóalany sorozatosan nem tesz eleget a nem uniós séma szabályainak – 2 éves karanténidőszak követi azt a (negyedéves vagy havi) bevallási időszaktól, amely során az adóalanyt kizárták.

5 Importséma

Az import egyablakos rendszer (IOSS) egyszerűsíti a hÉa bevallását és megfizetését a harmadik területekről vagy harmadik országokból importált termékek távértékesítése esetén, amelyet uniós vagy nem uniós értékesítők végeznek az uniós fogyasztók részére.

Az IOSS lehetővé teszi az uniós vevőknek importált termékeket értékesítők és elektronikus felületek számára, hogy beszedjék, bevallják és befizessék a hÉát az adóhatóságoknak, ahelyett, hogy a vevőnek kellene megfizetnie a hÉát az áruk EU-ba történő behozatalakor, ahogyan ez korábban, 2021. július 1-jét megelőzően történt.

Ha az eladó nem regisztrált az IOSS-rendszerbe, akkor a vevőnek kell megfizetnie a hÉát és a vámkezelési díjat, amelyet általában a fuvarozó számít fel.

- 1) Az IOSS csak a legfeljebb 150 EUR értékű küldeményekre érvényes.
- 2) A vevőnek a hÉát a vásárlás időpontjában számítják fel, és nem akkor, amikor az árut az EU-ba importálják.
- 3) A behozatali nyilatkozaton fel kell tüntetni az érvényes IOSS-számot.

5.1 Regisztráció

Közvetlen regisztráció

Az importséma esetében az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany székhelye található.

Ha az adóalany székhelye nem az EU-ban található, akkor az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam lenne, amelyben állandó telephellyel rendelkezik.

Ha az adóalany székhelye az EU-n kívül, de olyan harmadik országban van, amellyel az EU kölcsönös segítségnyújtási megállapodást kötött a hÉa behajtására vonatkozóan, és az adott harmadik országból importált termékek távértékesítését végzi, akkor az adóalany bármely tagállamtól kérheti az azonosító kiadását. Ebben az esetben nincs szükség közvetítő kijelölésére az importséma igénybeviteléhez.

Közvetett regisztráció közvetítőn keresztül

Ha az adóalany más harmadik országból importált termékek távértékesítését végzi, akkor közvetítőt kell kijelölnie az importséma használatához.

Az azonosítót kiadó tagállam egyedi IOSS hÉa-azonosító számot állapít meg a közvetítőnek.

5.2 HÉa-bevallás

Az importsémában az adóalany a harmadik területekről vagy harmadik országokból importált áruk 150 eurót meg nem haladó értékű távértékesítését jelenti be. Ez a küszöbérték küldeményenként érvényes. Az adóalanynak vagy a közvetítőnek az import egyablakos hÉa-bevallást elektronikus úton kell benyújtania az azonosítót kiadó tagállamnak, a bevallásban szereplő adózási időszak végét követő hónap végéig. Az importsémában az adózási időszak egy naptári hónap.

Az adóalany a hÉa-bevallás adatait minden olyan tagállamnak továbbítja, amely a hÉa-bevallásban szerepel, és amelyben az áruk fogyasztóhoz szállítása vagy kézbesítése végződik.

5.3 Héa-befizetés

Az adóalany az azonosítót kiadó tagállamnak fizeti meg a héát. A héa-bevallásból származó teljes összeget befizeti (a fogyasztás helye szerinti összes tagállamra kiterjedően). Az azonosítót kiadó tagállam ezt követően szétosztja a megfelelő összegeket a fogyasztás helye szerinti különböző tagállamok között.

5.4 Speciális eljárások

Kijelentkezés a nyilvántartásból

Az importsémából való kilépéshez az adóalanynak vagy a nevében eljáró közvetítőnek legalább 15 nappal azon hónapot megelőző hónap vége előtt tájékoztatnia kell az azonosítót kiadó tagállamot, amelyben a séma használatát meg kívánja szüntetni.

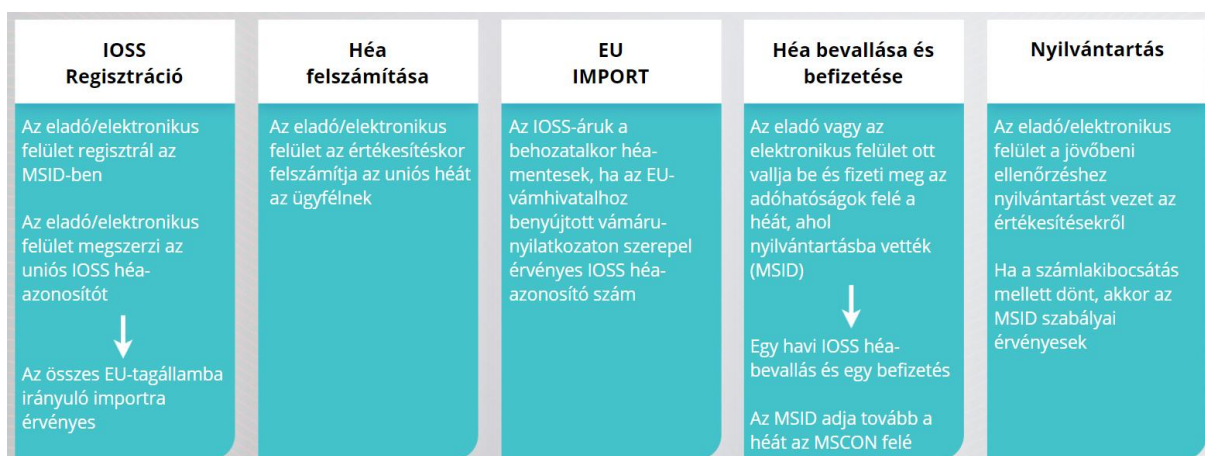
Kizárás

Ha az adóalanyt kizárlják az importsémából, az IOSS héa-azonosító szám legfeljebb két hónapig továbbra is érvényes, lehetővé téve a kizárás időpontja előtt értékesített áruk behozatalát. Ez nem érvényes arra az esetre, amikor az adóalanyt a szabályok sorozatos megsértéséért zárják ki az importsémából. Ilyen esetben az IOSS héa-azonosító szám addig a napig érvényes, amikor a kizárásról szóló döntést megküldik az adóalanynak.

Karantén

Ha a közvetítő sorozatosan nem tesz eleget az importséma szabályainak – 2 éves karanténidőszak követi azt a hónapot, amely során a közvetítőt törölték a nyilvántartásból. Következésképpen az általa képviselt adóalany(oka)t is kizárlják a nyilvántartásból, mert nem teljesíti(k) az importséma használati feltételeit. Ugyanakkor ők azonnal újra regisztrálhatnak az importsémába, ha teljesítik annak feltételeit, vagyis közvetlenül, amennyiben az EU-ban letelepedettek, vagy másik közvetítő kijelölésével.

Az IOSS használatára közvetlenül (nem közvetítő útján) regisztrált értékesítőket kizárlják a sémából, ha sorozatosan megsértik a séma szabályait.



*Ne feledje, ez mindössze a tanfolyam által átadni kívánt legfontosabb információk rövid és érthető összefoglalása.
Kizárólag az Európai Unió Hivatalos Lapjának kiadásaiban közzétett európai uniós jogszabályok tekintendők hiteles forrásnak. A Bizottság nem vállal semmilyen felelősséget vagy kötelezettséget a képzéssel kapcsolatban.*



Publications Office
of the European Union

ISBN
DOI:
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.

All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.