



e-tananyag-modul

# E-kereskedelem: IOSS-séma – haladó (IOSS haladó)

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:

- Az OSS importsémája (IOSS) és annak folyamatai.
- Az IOSS általános funkciói és az IOSS héa-azonosítójának használata.
- Az IOSS alfolyamatai (regisztráció, héabevallás, befizetés) minden érdekelt félre nézve (az IOSS-t használó vám- és adóhatóságok és gazdálkodók).
- Az importséma előnyei.

## 2 Az IOSS bemutatása

Az **uniós egyablakos ügyintézési rendszer (OSS)** egy elektronikus portál, amelyen keresztül a vállalkozások 2021. július 1. óta teljesíthetik az unión belüli fogyasztóknak nyújtott e-kereskedelmi értékesítéseikre vonatkozó héakötelezettségüket. Az uniós séma a telekommunikációs, rádiós és audiovizuális, média-, illetve elektronikus szolgáltatásokra (TBE), az áruk Közösségen belüli távértékesítésére és a TBE-szolgáltatásokon kívüli egyéb szolgáltatásokra vonatkozik.

A **nem uniós OSS-séma** az EU-ban lévő fogyasztóknak nyújtott valamennyi B2C (vállalkozás által fogyasztónak nyújtott) szolgáltatásra vonatkozik, például: szállásszolgáltatások; belépés rendezvényekre és szállítási szolgáltatások.

Az **import egyablakos rendszer (IOSS)** egy elektronikus portál, amelyet a vállalkozások 2021. július 1-je óta használhatnak a 150 eurót meg nem haladó értékű importált küldemények távértékesítésére vonatkozó héa e-kereskedelmi kötelezettségeik teljesítéséhez.

### Az egyablakos rendszer (OSS) és az importséma (IOSS) áttekintése

	EU-ban nem letelepedett adóalany/értékesítő 	EU-ban letelepedett adóalany/értékesítő 
Szolgáltatásnyújtás fogyasztóknak (B2C)	 Nem uniós séma (OSS)	 Uniós séma (OSS)
Távértékesített termékek értékesítése vélelmezett értékesítő által	 Uniós séma (OSS)	 Uniós séma (OSS)
Belföldi termékek értékesítése vélelmezett értékesítő által	 Uniós séma (OSS)	 Uniós séma (OSS)
A legfeljebb 150 EUR értékű küldeményként feladott, távértékesített, harmadik országból importált áruk	 Importséma (IOSS) Közvetítő szükséges (IGEN)	 Importséma (IOSS) Közvetítő szükséges (NEM)

## 3 Importséma

Az import egyablakos séma (IOSS) azért jött létre, hogy megkönnyítse és egyszerűsítse a héa bevallását

és megfizetését a harmadik területekről vagy harmadik országokból importált termékek távértékesítése esetén, amelyet uniós vagy nem uniós értékesítők végeznek uniós fogyasztók részére. Az IOSS csak a 150 eurót meg nem haladó belső értékű áruküldeményekre vonatkozik.

2021. július 1-től megszűnt a 22 eurót meg nem haladó áruimport hozzáadottérték-adó (hÉa) alóli mentessége. Ennek eredményeként az EU-ba importált összes áru héaköteles.

### Az importséma áttekintése



### 3.1 Regisztráció

Az import egyablakos rendszer használatához a harmadik területekről vagy harmadik országokból behozott áruk távértékesítését végző vállalkozásnak abban a tagállamban kell regisztrálnia, ahol székhellyel rendelkezik, vagy ha a Közösségen kívül rendelkezik székhellyel, akkor azon tagállamok egyikében, ahol állandó telephellyel rendelkezik. Egyik tagállam választása sem jár hÉa-előnyvel a többi tagállamhoz képest.

### 3.2 Héabevallás

Az IOSS-t használó adóalany havi héabevallást köteles benyújtani az azonosítót kiadó tagállamban, a következő részletekre kitérve:

- 1) Teljes adóköteles összeg minden olyan tagállamban értékesített minden termékre nézve, amely tagállamban a szállítási lánc végén lévő ügyfél részére az árut kiszállítják
- 2) Héaösszeg
- 3) Héakulcs

A behozatali nyilatkozatnak tartalmaznia kell az adóalany vagy az Unióban székhellyel rendelkező kijelölt közvetítő érvényes, IOSS szerinti azonosítószámát.

Az azonosítót kiadó tagállam adóhatóságai a héabevallás adatait minden olyan tagállamnak továbbítják, amely a héabevallásban szerepel: tehát amely tagállamban a fogyasztóknak történő áruszállítás vagy -fuvarozás befejeződik.

### 3.3 Héabefizetések

A vállalat az azonosítót kiadó tagállam részére fizeti meg a héabevallásában bevallott összeget.

Az azonosítót kiadó tagállam szétosztja a hÉa-t a héabevallásban említett tagállamok között.

## 4 Regisztrációs folyamat

### 4.1 Közvetlen regisztráció a letelepedés helye szerinti tagállamban

Bármely olyan adóalany regisztrálhat az importszabályozás alkalmazásához, aki harmadik területről vagy harmadik országból az EU-ba importált termékek távértékesítését végzi 150 eurót meg nem haladó belső értékű küldeményekkel. Ha az érintett adóalany az EU-ban nem letelepedett, akkor közvetítőt kell kijelölnie ahhoz, hogy igénybe tudja venni a szabályozást.

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

### 4.2 Tudnivalók a közvetítőről

Azoknak az adóalanyoknak, értékesítőknek és elektronikus felületeknek, akik nem az EU-ban vagy olyan harmadik országban rendelkeznek székhellyel, akivel az EU kölcsönös jogsegélyről szóló egyezményt kötött a héára vonatkozóan, az importséma használatához közvetítőt kell kijelölniük, hogy használni tudják az importsémát. Az EU-ban székhellyel rendelkező egyéb adóalanyok szabadon kijelölhetnek közvetítőt, de ez nem kötelező.

A közvetítőnek az EU-ban letelepedett adóalanyoknak kell lennie. Teljesíteniük kell az őket kijelölő értékesítő vagy elektronikus felület importsémájában előírt összes kötelezettséget, ideértve az IOSS-héabevallások benyújtását és az importált kis értékű áruk távértékesítése utáni héa megfizetését is.

### 4.3 Közvetlen regisztráció közvetítővel az azonosítót kiadó tagállamban

Ha az adóalany székhelye nem az EU-ban található, akkor az azonosítót kiadó tagállam az a tagállam lenne, amelyben az adóalany állandó telephellyel rendelkezik. Ha az adóalany egynél több állandó telephellyel rendelkezik, akkor az adóalany az azonosítót kiadó tagállamként bármelyik olyan tagállamot kiválaszthatja, 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 igénybevételéhez.

### 4.4 Az azonosítót kiadó tagállamban történő regisztrációs folyamat

Az azonosítót kiadó tagállamban történő gazdálkodói/közvetítői regisztrációs folyamat három részfolyamatból áll, amelyek a következőkre terjednek ki:

- 1) Alapregisztráció
- 2) A regisztrációs adatok frissítése
- 3) Kizárás a különös szabályozásból

## 5 Héabevallás folyamata – Tagállamok

Az azonosítót kiadó tagállamban történő héabevallás folyamata a következő részfolyamatokat tartalmazza:

- 1) Héabevallási folyamat

- 2) Héabevallási adatok továbbítása
- 3) Héabevallási emlékeztető

### 5.1 Héabevallás azonosítót kiadó tagállam általi feldolgozása

A héa bevallás feldolgozása a gazdálkodó vagy a közvetítője által az azonosítót kiadó tagállamhoz benyújtott első bevallás feldolgozását jelenti.

A gazdálkodónak vagy a közvetítőnek a héabevallást az alábbi szabályok szerint kell benyújtania az azonosítót kiadó tagállamhoz.

A gazdálkodónak vagy a közvetítőnek a héabevallást havonta, az importszabályozásra irányadó havi adómegállapítási időszakot követő hónapon belül kell benyújtania az azonosítót kiadó tagállamhoz.

### 5.2 A héabevallási adatok az azonosítót kiadó tagállam általi továbbítása

Héabevallás továbbítása: ez az információs alfolyamat magában foglalja a héabevallási adatoknak az azonosítót kiadó tagállam általi elkészítését és továbbítását a fogyasztás szerinti tagállam vagy a letelepedés szerinti tagállam számára.

### 5.3 Héabevallási emlékeztető azonosítót kiadó tagállam általi

Az azonosítót kiadó tagállam azonosítja az összes olyan gazdálkodót és közvetítőt, amely a vonatkozó bevallási időszakban nem nyújtott be héabevallást, és továbbítja ezt az információt az összes többi tagállamnak az alábbiak szerint:

- 1) Elkészíti az emlékeztetendő gazdálkodók vagy közvetítők listáját
- 2) Emlékezteti a gazdálkodót vagy a közvetítőt a héabevallási kötelezettségre
- 3) Előkészíti és továbbítja az emlékeztetett gazdálkodók vagy közvetítők listáját

## 6 Befizetési folyamat – Tagállamok

### 6.1 A befizetési folyamat értékelése – Azonosítót kiadó tagállam

A befizetési folyamat értékelése a következőkre vonatkozik:

- 1) Befizetés fogadása egy gazdálkodótól vagy annak közvetítőjétől az azonosítót kiadó tagállamban.
- 2) A befizetés nyilvántartásba vétele.
- 3) A héaösszeg túlfizetésének azonosítása és visszatérítése, valamint a nem azonosított befizetések kezelése.
- 4) A fogyasztás helye szerinti tagállam által küldött fizetésre emlékeztető értesítések fogadása és feldolgozása.

**6.2 A befizetési folyamat továbbítása – Azonosítót kiadó tagállam** A gazdálkodó vagy közvetítője befizetést teljesít az azonosítót kiadó tagállam részére az egy vagy több fogyasztás szerinti tagállamra vonatkozó héabevallás alapján. Az azonosítót kiadó tagállamnak fel kell osztania a befizetést a fogyasztás helye szerinti tagállamra vonatkozó összegekre, és a befizetés fogadásának hónapját követő 20 napon belül át kell utalnia azokat a fogyasztás helye szerinti tagállamnak. Az azonosítót kiadó tagállam műveleti feladatokat ellátó osztálya elkészíti a gazdálkodótól vagy közvetítőjétől a fizetési időszakban kapott befizetések listáját.



### 6.3 Fizetési adatok feldolgozása – Fogyasztás helye szerinti tagállam

Az azonosítót kiadó tagállam műveleti osztálya a befizetést kiértékelő információs üzenetet küld az érintett fogyasztás helye szerinti tagállamnak.

A fogyasztás helye szerinti tagállam fogadja és feldolgozza az azonosítót kiadó tagállamtól érkező befizetést és a befizetési információkat a következő, műveleti feladatokat ellátó és a pénzügyi osztályok által végrehajtott műveletek során:

- 1) Befizetési információk elmentése
- 2) A beérkezett fizetés rögzítése
- 3) Értesítés a beérkezett fizetésről
- 4) Várakozás a befizetésre
- 5) A fizetési információk kiértékelése
- 6) Kapcsolatfelvétel az azonosítót kiadó tagállammal a következtetlenségek megoldása érdekében
- 7) Fizetési információk javítása

### 6.4 Fizetésre emlékeztető üzenetküldési folyamat – Azonosítót kiadó tagállam

A fizetésre emlékeztető folyamat az azonosítót kiadó tagállam azon kötelezettségét jelenti, amelynek során emlékezteti a gazdálkodót vagy közvetítőjét a lejárt héatartozására.

Ha a gazdálkodótól vagy közvetítőjétől kapott befizetést alulfizetésként vagy a fizetés elmulasztásaként értékeli, akkor az azonosítót kiadó tagállam köteles a befizetés teljesítési határidejének lejártát követő tizedik napon emlékeztetni a gazdálkodót vagy közvetítőjét a lejárt héatartozásra.

A befizetési emlékeztető megküldése során az azonosítót kiadó tagállam:

- 1) Elkészíti az alulfizetett héabevallások listáját.
- 2) Értesíti a gazdálkodót vagy a közvetítőt a lejárt héatartozásról.
- 3) Továbbítja az emlékeztetett gazdálkodók/közvetítők listáját.

## 7 Egyéb folyamatok tagállamok részére

### 7.1 Visszatérítési folyamat – A fogyasztás helye szerinti tagállam általi adattovábbítás

A fogyasztás szerinti tagállam műveleti feladatokat ellátó osztálya rendelkezik a túlfizetett héabevallások listájával, és kiértékeli az azonosítót kiadó tagállamból származó befizetéseket.

A listán szereplő minden egyes héabevallás esetén arra utasítja a pénzügyi osztályt, hogy a túlfizetést közvetlenül a gazdálkodó vagy közvetítője részére térítse vissza.

A műveleti feladatokat ellátó osztálynak automatizált hozzáférési kérelmet kell küldenie az azonosítót kiadó tagállamnak a gazdálkodó vagy a közvetítő legfrissebb regisztrációs adataihoz, hogy megkapja a bankszámlaszámadatokat.

## 7.2 Visszatérítési folyamat – Túlfizetés

A fogyasztás helye szerinti tagállamnak tájékoztatnia kell a gazdálkodót vagy közvetítőjét a visszatérítésről. A kapcsolatfelvétel során meg kell adni a héabevallás egyedi hivatkozási számát.

A 2021. július 1-je utáni bevallási időszakokra vonatkozóan olyan esetben, ha az azonosítót kiadó tagállam utólag hibásnak talált héabevallásra vonatkozóan összeget kapott és osztott el az érintett tagállamok tekintetében, akkor a gazdálkodó vagy közvetítő a következő héabevallással együtt helyesbítést nyújt be az eltérés rendezésére.

Abban az esetben, ha a javítás túlfizetést eredményez, a fogyasztás helye szerinti tagállam a túlfizetést közvetlenül a gazdálkodónak téríti vissza.

## 7.3 Kifizetés visszakövetelése – Fogyasztás helye szerinti tagállam

A fogyasztás helye szerinti tagállam a nemzeti eljárásokkal összhangban kiértékeli az alulfizetést. A fogyasztás helye szerinti tagállam dönthet úgy, hogy nem szedi be az alulfizetett héát (például, ha az érintett összeg nagyon alacsony), de akár behajtási cselekményekkel is folytathatja az eljárást, a következők szerint:

- 1) A fogyasztás helye szerinti tagállam emlékezteti a gazdálkodót vagy közvetítőjét az alulfizetett héa összegének befizetésére.
- 2) A fogyasztás helye szerinti tagállam elektronikus úton tájékoztatja az azonosítót kiadó tagállamot arról, hogy az alulfizetett héa megfizetésére emlékeztetőt küldött a gazdálkodónak vagy közvetítőjének.
- 3) A fogyasztás helye szerinti tagállam a nemzeti jog rendelkezései szerint díjat, kamatot vagy büntetést számíthat fel.

*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*



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.