

KOMJÁTHY

KÖNVELEÉS

ÜZLETI MAGAZIN

2021. JÚLIUS | 2. SZÁM

Átalakultak
az e-kereskedelem
áfa szabályai

Munkajogi változások

OTTHONI MUNKAVÉGZÉS, DE HOGYAN?

Megszűnt a
kisértékű küldemények
áfamentessége

Már elérhető az
eVÁM webalkalmazás

[EVAM.NAV.GOV.HU/HOME](https://evam.nav.gov.hu/home)

A tartalomból

Változtak az e-kereskedelem áfa szabályai	3
Távértékesítés	3
MOSS helyett OSS rendszer	3
Webshopok új kötelezettségei	4
Megszűnik a kisértékű küldemények áfamentessége	5
IOSS (Import One Stop Shop)	5
Különös szabályozás („special arrangement”)	5
Általános eset	5
Új arányilatkozatok 2021-től	5
Magánszemély által magánszemélynek küldött küldemények	5
Már elérhető az eVÁM webalkalmazás	6
Otthoni munkavégzés, de hogyan?	7
Munkajogi változások	7
Munkavédelmi változások	7

Változtak az e-kereskedelem áfa szabályai

2021. július 1-jén léptek hatályba az elektronikus kereskedelemmel kapcsolatos új áfa szabályok, melyek gyökeres változást jelentenek az e-kereskedelmet folytatók számára. Ezen szabályok az Európai Unió valamennyi tagállamára érvényesek.

Az e-kereskedelmi áfacsomag rendelkezései a nem adóalanyoknak történő értékesítéseket érintik, azaz az úgynevezett B2C relációban alkalmazandók, míg a B2B relációban nem.

A „digitális áfacsomag” célja, hogy biztosítsa az uniós és nem uniós vállalkozások közötti tisztességes versenyt, erősítse a célországbeli fogyasztás szerinti adóztatás elvét, valamint támogassa az áfacsalás elleni küzdelmet. Nézzük milyen változások történtek.

Távértékesítés

Távértékesítésről akkor beszélünk, amikor egy adóalany terméket értékesít egy másik tagállamba nem adóalany, végső vevő részére. Nem adóalany körbe tartoznak a magánszemélyek, az alanyi adómentes vagy kizárólag tárgyi adómentes tevékenységet végzők, illetve egyéb szervezetek is.

A távolsági értékesítések lényegében nem változtak július 1-jétől. Továbbra is nem adóalany vevőknek történő határon átnyúló értékesítésről van szó, valamint az érintett termékkör is változatlanok.

Ami viszont változott, hogy július 1-től főszabály szerint a távértékesítés teljesítési helye az a tagállam, ahol a végső vevő letelepedett, tehát az adóbevétel azt az államot illeti meg illetve az adófizetési kötelezettséget is ott kell teljesíteni.

Ez alól kivétel (azaz a teljesítési hely az indulás tagállamában lesz) ha az alábbi feltételek együttesen teljesülnek:

- az értékesítő csak egy tagállamban telepedett le
- a terméket ettől eltérő tagállamba értékesíti (ez lehet több különböző tagállam is);
- a közösségi távértékesítés és a távolról is nyújt

ható szolgáltatások áfa nélküli értéke sem a tárgyévben, sem az azt megelőző évben nem haladja meg a 10 ezer eurót (2017. december 5-én érvényes EKB-árfolyam alkalmazásával 3 millió 100 ezer forintot). E határérték vizsgálatakor az összes EU-tagállamba teljesített forgalmat együtt kell vizsgálni.

Az adóztatás helyének módosításával párhuzamosan megnyílt annak a lehetősége, hogy a Közösségen belüli távértékesítés utáni bevallási és adófizetési kötelezettségnek az adóalany az OSS egyablakos rendszer alkalmazásával tegyen eleget.

MOSS helyett OSS rendszer

Júliustól a távolról is nyújtható szolgáltatások (távközlési, rádió- és televízióműsor-, illetve elektronikus szolgáltatások) esetében a MOSS rendszer OSS (One Stop Shop = egyablakos) rendszerként él tovább és alkalmazható lesz a távértékesítések esetében is.

A rendszer lényege, hogy nem kell egyesével bejelentkezni a célországokba és ott teljesíteni az adókötelezettségeket, hanem egy felületen van lehetőség arra, hogy az adóalany bevallhassa és megfizethesse a távolról is nyújtható szolgáltatások és most már a távértékesítés után is az adót.

Július 1-től a távértékesítésekre és a távolról is nyújtható szolgáltatásokra egyaránt a 10 000 eurós értékhatár érvényes, ami azt jelenti, hogy csak ez alatt az összeghatár alatt van lehetőség, hogy saját országunk áfa kulcsával számlázzunk minden egyéb kötelezettség nélkül.

Fontos kiemelni, hogy az OSS rendszer csak adóbevallási és befizetési kötelezettség teljesítésére alkalmas. Ha az értékesítésekhez levonási jog is kapcsolódik, azt az adóvisszatérítésre vonatkozó különös szabályok szerinti eljárásban tudja visszaigényelni az adózó.

Az OSS rendszerben negyedévente kell egységes adóbevallást teljesíteni tagállami bontásban, és az adófizetést egyösszegben, a bejelentkezés tagállam



mának devizanemében lehet teljesíteni. Az OSS rendszerbe nem kötelező belépni, de jelentős adminisztrációsteher-csökkentést eredményezhet azáltal, hogy így elkerülhető az áfaregisztáció és külön bevallás a többi tagállamban, ahol nem adóalany vevői vannak az eladónak. További előny, hogy OSS regisztráció esetén nem kell a teljesítési helyek szerinti tagállamok különböző számlázási szabályait sem alkalmazni, hanem mindig a bejelentkezési tagállam számlázási szabályai az irányadók.

Webshopok új kötelezettségei

A fentiekben megfogalmazott távértékesítési szabályokon túl a szabályozás további új kötelezettséget jelent az elektronikus közvetítő platformoknak (pl.: webshopok, piacterek, stb):

1. Áfa fizetési kötelezettségük két esetben keletkezik:
 - amennyiben 3. országból importált, 150 EUR belső érték alatti terméket értékesítenek
 - összeghatárra tekintet nélkül, eleve az EU területén található termék közvetítése esetén, amennyiben az értékesítő fél nincs letelepedve az EU-ban.
2. A gyakorlatban két ügyletet kell ilyenkor vélelmezni: a platform egyrészt beszerzői, másrészt pedig értékesítői szerepet is betölt.
3. Ez a két ügylet egyszerre teljesül, mégpedig a fizetés elfogadásakor. A beszerzés teljesítési helye a feladás országa, így áfa területi hatályán kívüli értékesítésről beszélünk, ha ez az ország 3. ország, és adómentes értékesítésről, ha pedig egy másik tagállamból érkezik a termék.

Megszűnt a kisértékű küldemények áfamentessége

2021. július 1-jétől a 22 eurónál kisebb értékű, harmadik országból érkező küldemények áfamentessége megszűnt, ezekre az árukra vám-árunyilatkozatot kell benyújtani. Ettől az időponttól az áfafizetés a 150 eurónál kisebb értékű küldemények importjánál egységesen kötelező, a vámmentesség azonban megmaradt (kivéve az alkoholtartalmú termékeket, a parfümököt és a kölnivizeket, továbbá a dohányt és dohánytermékeket, melyek továbbra sem vámmentesek). Az alkalmazandó szabályok:

IOSS (Import One Stop Shop)

Az IOSS alapelve szerint a vevő az áfát a vételárral együtt megfizeti az elektronikus felületen – például online piactér, platform, portál –, így az árut az Európai Unió kivülről behozó gazdasági szereplőknek már nem kell áfát fizetniük a behozatalkor. Ehhez azonban az eladóknak egy különleges áfa-azonosítószámmal kell rendelkezniük.

Ezt a különleges áfa-azonosítószámot a szabad forgalomba bocsátásra vonatkozó vám-árunyilatkozaton kell bejelenteni, amit a vámhatóság ellenőriz. Ha az áfa-azonosítószám érvényes, az illetékes vámhatóság nem szabja ki az áfát a vámeljáráásban.

Különös szabályozás („special arrangement“)

Az úgynevezett különös szabályozással a posták, gyorsposták, valamint egyéb, természetes személyek megbízásából eljáró gazdálkodók egyszerűsítve fizethetik meg az áfát, ha nem használják az IOSS-t. A különös szabályozást csak akkor lehet alkalmazni, ha a vámeljárást ugyanabban a tagállamban van, ahol a küldemény címzettje is.

A különös szabályozás alkalmazásakor az áfát végső soron a küldemény címzettje fizeti meg, de azt a küldemény vámeljárást kezdeményező gazdálkodó – az a közvetítő, aki a csomagot behozza az országba – szedi be a címzettől, és fizeti be a NAV-nak. A különös szabályozás alapján a címzettől beszedett áfáról az árut behozó gazdálkodónak a NAV-hoz havi

bevallást kell benyújtania, elektronikusan. A bevallásnak az adott naptári hónapban beszedett áfa teljes összegét tartalmaznia kell (az esetlegesen át nem vett küldemények utáni áfát tehát nem). Az árut behozó gazdálkodónak meg kell őriznie a különös szabályozás hatálya alá tartozó ügyletekről vezetett nyilvántartást. A nyilvántartásnak kellően részletesnek kell lennie ahhoz, hogy az import szerinti tagállam adó- vagy vámhatósága meg tudja állapítani a bevallás helytállóságát.

Általános eset

Az import áfát a NAV általában a vámmal együtt szabja ki és szedi be. A megbízható importőröknek és közvetett képviselőknek – engedélyezett gazdálkodóknak és a nagy forgalmat bonyolító gazdálkodóknak – azonban lehetőségük van arra, hogy az import áfát önadózással fizessék meg. Ehhez külön engedélyre van szükség, amit Magyarországon országos hatáskörrel a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága ad ki.

Új árunyilatkozatok 2021-től

A NAV továbbá – a megnövekedő adminisztrációs terhek mérséklésére – új, az ügyfeleknek egyszerűbb és kényelmesebb árunyilatkozat-típusokat vezetett be:

1. A 150 euró alatti vámmentes küldeményekre benyújtható, csökkentett adattartalmú vám-árunyilatkozatok – ezeket a természetes személyek 2021. július 1-től benyújthatják a NAV által fejlesztett eVÁM felületen keresztül,
2. az 1 000 euró alatti postai vám-árunyilatkozatok

Magánszemély által magánszemélynek küldött küldemények

A 150 euró alatti értékű vámmentes küldeményekre benyújtható csökkentett adattartalmú vámáru-nyilatkozatok használandók azokra a 45 euró értéket meg nem haladó küldeményekre is, amelyeket harmadik

országból magánszemély küld ellenszolgáltatás nélkül egy másik magánszemélynek, aki az Európai Unió vámterületén él, függetlenül attól, hogy ezek a

küldemények vám- és áfamentesek maradnak, amennyiben az ilyen behozatal nem kereskedelmi jellegű.



Már elérhető az eVÁM webalkalmazás

Az eVÁM webfelület magánszemélyek esetében olyan küldeménynél használható, amelynek behozatala nem tiltott, vagy engedélyköteles, értéke pedig nem lépheti túl a 150 eurót.

Ahogy azt előző cikkünkben részletesen kifejtettük, 2021. július 1-jétől az unió kívülről érkező 22 euró összeghatárt el nem érő küldemények áfamentesége megszűnik, ezekre az árukra vám-árnyilatkozatot kell majd benyújtani és értéktől függetlenül áfát kell fizetni e termékekre. A NAV új, webes felületen lehetővé teszi a vámáru nyilatkozatok online benyújtását.

A megrendelt küldemények legnagyobb része előre láthatólag nagy e-kereskedelmi platformokról fog érkezni, amelyek bejelentkeztek az IOSS-rendszerbe. Ezzel jelentősen egyszerűsítik a vámadminisztrációt, hiszen az IOSS-rendszerben működő kereskedők az áfát már a vásárlás pillanatában beszedik a vásárlótól, és automatikusan fizetik meg azt az adóhatóságnak.

Ha valaki olyan webshopból vásárol, amely nem tagja az IOSS-rendszernek, akkor a postai szállítmányo-

zóknak lehetőségük van arra, hogy automatikusan elvégezzék a vámkezelést, és utána szállítsák ki a csomagot. A postai szolgáltató a vámkezelésért külön díjat is felszámíthat.

Ha a vásárló maga szeretné a vámkezelést intézni, erre is lehetősége lesz. A magánszemély címzettek a NAV új, eVÁM webes felületén keresztül is benyújthatják a vám-árnyilatkozatot. A vámkezelés ebben az esetben díjtalan. A vámkezelt termék áfája - legtöbb esetben 27% - az eVÁM portálon bankkártyával vagy átutalással is megfizethető.

Az eVÁM webfelület olyan küldeménynél használható, amelynek behozatala nem tiltott, vagy engedélyköteles, értéke pedig nem lépheti túl a 150 eurót. A címzettnek érvényes ügyfélkapu-regisztrációval kell rendelkeznie, és a csomag megérkezése előtt értesítenie kell a szállítócéget is arról, hogy a webes felületen saját maga szeretné a vámkezelést intézni.

Az eVÁM portál lehetőséget biztosít arra is, hogy az ügyfél a vám-árnyilatkozatait tervezetként elmentse, és későbbi időpontban küldje be.

Otthoni munkavégzés, de hogyan?

Munkajogi változások

2021. július 3-tól - a veszélyhelyzet ideje alatt - a következő változások léptek életbe:

Megváltozott magának a távmunkavégzésnek a fogalma. A megváltozott szabályok alapján a távmunkavégzés olyan munkavégzési forma, melyben a munkavállaló a munkát a munkaidő egy részében vagy egészében a munkáltató telephelyétől elkülönült helyen végzi.

A módosítás fenntartja, hogy munkaszerződésben meg kell állapodni a munkavállaló távmunkavégzés keretében történő foglalkoztatásában, nincs helye tehát a munkáltató egyoldalú döntésének. Eltérő megállapodás hiányában a távmunkavégzés során a munkáltató utasítási joga a munkavállaló által ellátandó feladatok meghatározására terjed ki, az ellenőrzési jogát pedig távolról számítástechnikai eszköz alkalmazásával gyakorolja. Ha a munkáltató az ellenőrzési jogát a távmunkavégzés helyén gyakorolja, akkor az ellenőrzés nem jelenthet a munkavállaló, valamint a távmunkavégzés helyeként szolgáló ingatlant használó más személy számára aránytalan terhet.

Új szabály továbbá, hogy a munkavállaló a munkáltató telephelyén a tárgyévben legfeljebb a munkanapok egyharmada esetén végez munkát, mely szabálytól a felek eltérhetnek.

Munkavédelmi változások

A kormányrendelet előírja, hogy számítástechnikai eszköz útján végzett távmunka esetén a munkáltató írásban köteles tájékoztatni a munkavállalót a munkavégzéshez szükséges, egészséget nem veszélyeztető és biztonságos munkakörülmények szabályairól. Ezen tájékoztatásban foglaltak alapján a munkavállaló a munkavégzés helyét maga választja meg.

Ezzel összefüggésben rögzíti a kormányrendelet azt is, hogy a munkáltató a munkavédelmi szabályok megtartását – eltérő megállapodás hiányában – szá-

mítástechnikai eszköz alkalmazásával távolról ellenőrizheti. A nem számítástechnikai eszközzel végzett távmunka esetén pedig a felek írásban megállapodnak a munkavégzés helyéről és a munkavégzés kizárólag itt folytatható. A munkáltató vagy megbízottja pedig rendszeresen köteles meggyőződni arról, hogy a távmunkavégzési helyen a munkakörülmények megfelelnek-e a követelményeknek, a munkavállalók ismerik, illetve megtartják-e a rájuk vonatkozó rendelkezéseket. A munkáltató vagy megbízottja egyebekben kockázatértékelés, munkabaleset kivizsgálása, valamint ellenőrzés céljából a munkavégzés helyére beléphet és a munkavállaló szükségtelen zavarása nélkül ott tartózkodhat. A munkavégzés helyét a munkavédelmi hatóság is ellenőrizheti.

A kormányrendelet előírja, hogy amennyiben a távmunkavégzés – a munkáltatóval kötött megállapodás alapján – a munkavállaló által biztosított munkaeszközzel történik, akkor a munkáltató a kockázatértékelés elvégzése során győződik meg a munkaeszköz egészséget nem veszélyeztető és biztonságos állapotáról. A munkaeszköz egészséget nem veszélyeztető és biztonságos állapotának fenntartásáról ebben az esetben a munkavállaló gondoskodik.

Végezetül továbbra is igazolás nélkül, költségként elszámolható tételnek minősül az Mt. távmunkavégzésre vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően a munkaszerződésében foglaltak szerint távmunkavégzés keretében munkát végző munkavállalónak a távmunkavégzéssel összefüggésben költségtérítés címén fizetett összegből a felek által előzetesen meghatározott, de legfeljebb havonta a 2021. év esetében a 2021. február 1-jétől, az ezt követő évek esetében az adóév első napján érvényes havi minimálbér 10 százalékának megfelelő összeg.

Problémát jelenthet azonban, hogy a kormányrendelet majdnem minden előírása vonatkozásában a felek a szabályozástól eltérhetnek. Nem csupán a foglalkoztatás szabályaitól, de a munkavédelmi szabályoktól is megengedett a felek ez irányú eltérése.

Komjáthy Könyvelés

