



Magyarázó megjegyzések

Az UNIÓS HÉA változásai a következők tekintetében:
a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás

A Tanács (EU) 2020/285 irányelve
A Bizottság (EU) 2021/2007 végrehajtási rendelete

Felelősségkizáró nyilatkozat: Ezek a magyarázó megjegyzések jogilag nem kötelező erejűek, csupán gyakorlati és informális útmutatást adnak arról, hogy az Európai Bizottság Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóságának véleménye szerint hogyan kell az uniós jogot alkalmazni.

EURÓPAI BIZOTTSÁG

Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság

C. Igazgatóság — Közvetett adózás és adóigazgatás

C.1. Egység – Hozzáadottérték-adó politika

Kapcsolattartó: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

Európai Bizottság

B-1049 Brüsszel

Ez a dokumentum az Európai Bizottság részére készült, azonban kizárólag a szerzők véleményét tükrözi, és az Európai Bizottság nem felelős az e kiadvány további felhasználásából fakadó következményekért.

Luxemburg: Az Európai Unió Kiadóhivatala, 2024

© Európai Unió, 2024.



Az Európai Bizottság dokumentumainak további felhasználására vonatkozó szabályokat a bizottsági dokumentumok további felhasználásáról szóló, 2011. december 12-i 2011/833/EU bizottsági határozat (HL L 330., 2011.12.14., 39. o.) tartalmazza. Ertérő rendelkezés hiányában e dokumentum további felhasználása a Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) engedély alapján engedélyezett (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Ennek értelmében a további felhasználás a forrás és a változtatások megfelelő feltüntetésével megengedett.

A magyarázó megjegyzések célja, hogy elősegítsék a héával kapcsolatos uniós jogszabályok bizonyos részeinek jobb megértését. A megjegyzéseket a Bizottság szolgálatai készítették, és – ahogyan az az első oldalon található felelősségkizáró nyilatkozatban is szerepel – jogilag nem kötelező erejűek.

Ezek a magyarázó megjegyzések nem kimerítő jellegűek. Ez azt jelenti, hogy bár számos kérdésben részletes információkkal szolgálnak, lehetnek olyan elemek, amelyek nem szerepelnek ebben a dokumentumban.

Ha a magyarázó megjegyzések olvasói egy adott témában szeretnének jobban elmélyülni, tanácsos és ajánlott az adott témával foglalkozó fejezet egészét elolvasni.

- **Mi a magyarázó megjegyzések célja?**

A kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás (a továbbiakban: kkv-szabályozás) lehetővé teszi, hogy a kisvállalkozások héa felszámítása nélkül értékesítsenek árukat és szolgáltatásokat ügyfeleiknek (héamentesség), továbbá hogy némileg egyszerűbb jogszabályi és számlázási kötelezettségek vonatkozzanak rájuk. Ez a szabályozás opcionális, így a kisvállalkozások a saját döntésük alapján vagy alkalmazzák azt – feltéve, hogy teljesítik a feltételeket –, vagy továbbra is az általános héaszabályok szerint járnak el, és ügyfeleik terhére héát számítanak fel.

Ezeket a magyarázó megjegyzéseket a kkv-kra vonatkozó szabályozás jelenlegi alkalmazási szabályainak módosítása tette szükségessé. 2025. január 1-jétől új szabályok alkalmazandók. A magyarázó megjegyzések célja a kkv-kra vonatkozó új szabályozás működésének ismertetése, továbbá **az elfogadott uniós szintű jogszabályok jobb megértésének elősegítése**, különös tekintettel a 2006/112/EK tanácsi irányelv (héairányelv) és a közigazgatási együttműködésről szóló 904/2010/EU rendelet módosításáról szóló [\(EU\) 2020/285 tanácsi irányelvre](#).

- **Mit tartalmaznak a magyarázó megjegyzések?**

A „Magyarázó megjegyzések”-et olyan **útmutató eszköznek** kell tekinteni, amely a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében az új szabályok gyakorlati alkalmazásának egyértelművé tételét szolgálja. A magyarázó megjegyzések kifejtik a 2025. január 1-jétől alkalmazandó szabályokat, amelyek kiterjednek mind a 2025. január 1-jét követően is alkalmazandó meglévő szabályokra, mind az új szabályokra.

Eltérő rendelkezés hiányában a héairányelv cikkeire való hivatkozások a 2025. január 1-jétől alkalmazandó szabályokra utalnak.

A magyarázó megjegyzések többek között a következő kérdésekre adnak választ:

- Mi az a kkv-szabályozás és hogyan működik?
- Milyen különbségek vannak a kkv-kra vonatkozó szabályozás és az általános héaszabályozás között?
- Mi fog változni számomra 2025. január 1-jétől, ha a tagállamomban már alkalmazom a kkv-kra vonatkozó szabályozást?
- Mit kell tennem, ha nem alkalmazom a kkv-kra vonatkozó szabályozást, de a tagállamomban 2025. január 1-jétől szeretném alkalmazni?
- Mi a „határokon átnyúló” kkv-szabályozás, és milyen feltételek mellett alkalmazható?
- Mit kell tennem, ha már nem akarom alkalmazni a kkv-kra vonatkozó szabályozást?
- Mi változik számomra, ha az egyablakos ügyintézési rendszert (OSS) alkalmazom?

- **A magyarázó megjegyzések jellemzői**

A magyarázó megjegyzések közös munka eredményeként születtek: bár e megjegyzéseket az Európai Bizottság Adóügyi és Vámuniós Főigazgatósága (DG TAXUD) adja ki, a kidolgozási folyamatba bevonta a tagállamokat és az üzleti vállalkozásokat, valamint héa jövőjével foglalkozó csoportot (GFV) és a hozzáadottérték-adóval foglalkozó szakértői csoportot (VEG) is.

E magyarázó megjegyzések jogilag nem kötelező erejűek. A magyarázó megjegyzések nem az Európai Bizottság hivatalos véleményét tükrözik, és az Európai Bizottságot nem kötik az abban kifejtett vélemények.

A magyarázó megjegyzések nem helyettesítik a héabizottság iránymutatásait, amelyeknek megvan a maguk szerepe. Ezenkívül a jellegük is más: a magyarázó megjegyzések az Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság véleményét tükrözik, a héabizottság iránymutatásait viszont a héabizottság, azaz a tagállamok és a Bizottság képviselőiből álló tanácsadó bizottság fogadja el. Mindazonáltal a témával kapcsolatban rendelkezésre álló valamennyi információ biztosítása érdekében több olyan, a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást érintő iránymutatás is bekerült e dokumentumba, amelyeket a héabizottság már e magyarázó megjegyzések közzétételének időpontja előtt elfogadott.

Az új héaszabályoknak a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő alkalmazásáról a nemzeti adóhatóságok saját iránymutatást is kiadhatnak.

A megjegyzések a folyamatban lévő munka eredményei: e megjegyzések nem tekinthetők véglegesnek, csupán az adott pillanatban fennálló helyzetet tükrözik az adott időpontban rendelkezésre álló ismeretekkel és tapasztalatokkal összhangban.

Tartalomjegyzék

Tartalom

Tartalomjegyzék.....	4
Az ábrák jegyzéke.....	7
Rövidítések.....	9
Glosszárium.....	10
Összefoglalás.....	13
1. Bevezetés.....	16
1.1. Az általános héarendszer alapvető működése.....	16
1.2. A kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás.....	17
1.2.1. A „kisvállalkozás” fogalma.....	18
1.2.2. Héamentesség és héalevonás.....	18
1.2.3. Opcionális alkalmazás.....	19
1.2.4. Kevesebb megfelelési munka.....	20
1.3. A kkv-szabályozás felülvizsgálatának oka.....	20
1.4. Az új kkv-szabályozás sarokköve: a területi hatály kiterjesztése.....	22
1.5. Az új kkv-szabályozás: két alkalmazási szint.....	23
1.5.1. Belföldi szint.....	23
1.5.2. Határokon átnyúló szint.....	24
1.6. Vonatkozó jogi aktusok.....	26
2. Az új kkv-szabályozás fő elemei.....	27
2.1. A letelepedés fogalma.....	27
2.1.1. A letelepedés helye szerinti tagállam.....	27
2.1.2. Az állandó telephely helyzete és az uniós kisvállalkozások héaalanyként való nyilvántartásba vétele.....	28
2.1.3. A nem uniós kisvállalkozások helyzete.....	29
2.2. Alkalmazási kör.....	30
2.2.1. Érintett ügyletek.....	30
2.2.2. A szabályozás hatálya alól kizárt ügyletek.....	31
2.2.3. Melyiket kell alkalmazni: a kkv-szabályozást vagy az általános héaszabályozást?	32

2.3.	Éves nemzeti értékhatár kontra ágazati értékhatárok	37
2.4.	Az éves árbevétel kiszámítása	37
3.	„Belföldi” kkv-szabályozás.....	42
3.1.	A szabályozás alkalmazásának feltételei	42
3.1.1.	A letelepedés helye szerinti tagállam.....	42
3.1.2.	Érintett ügyletek.....	43
3.1.3.	Éves nemzeti értékhatár kontra ágazati értékhatárok.....	43
3.2.	A szabályozás egyszerűsítései	45
3.2.1.	Nyilvántartásba vétel.....	45
3.2.2.	Héabevallások.....	46
3.2.3.	Számvitel.....	46
3.2.4.	Számlák.....	47
3.2.5.	Egyéb adminisztratív kötelezettségek.....	47
3.3.	Kilépés a szabályozás hatálya alól.....	47
3.3.1.	Áttérés a határokon átnyúló kkv-szabályozásra.....	47
3.3.2.	A gazdasági tevékenység székhelyének áthelyezése	48
3.3.3.	Önkéntes megszüntetés	48
3.3.4.	Kizárás.....	49
3.3.5.	Kizárási időszak.....	54
4.	A „határokon átnyúló” kkv-szabályozás.....	56
4.1.	Uniós éves árbevétel: a jogosultság ellenőrzése	57
4.2.	Éves nemzeti értékhatár	60
4.3.	Előzetes bejelentés	66
4.3.1.	Tartalom	67
4.3.2.	Bejelentendő összegek	71
4.3.3.	Az előzetes bejelentés kitöltése: éves árbevétel és értékhatárok	72
4.3.4.	Nyelv	76
4.3.5.	Pénznem	76
4.4.	Egyedi azonosító szám („EX”-szám)	77
4.5.	A nyilvántartásba vételi eljárás	78
4.5.1.	Időkeret	78
4.5.2.	Kezdés időpontja	80
4.6.	Az előzetes bejelentés aktualizálása	82
4.6.1.	A kkv-ra vonatkozó információk változása	83
4.6.2.	Kiterjesztés további tagállam(ok)ra.....	83

4.6.3.	Az „EX”-szám megadása előtt feltárt lényeges hibák.....	83
4.6.4.	Helyesbítések és az „EX”-szám megadása után feltárt lényeges hibák.....	84
4.7.	Negyedéves jelentés	85
4.7.1.	A feltüntetendő értékek	87
4.7.2.	Különleges eset – első negyedéves jelentés	87
4.7.3.	Különleges eset – Az uniós éves árbevételi értékhatár túllépése: zárójelentés	89
4.7.4.	Helyesbítések.....	90
4.7.5.	Egyéb egyszerűsített kötelezettségek	91
4.7.6.	A meg nem felelés következményei.....	91
4.8.	Kilépés a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól.....	93
4.8.1.	Önkéntes megszüntetés	93
4.8.2.	Kizárás.....	95
4.9.	Fellebbezés.....	101
5.	Előzetesen felszámított héa levonása	103
5.1.	Belföldi kkv-szabályozás.....	103
5.2.	A határokon átnyúló kkv-szabályozás	104
6.	Kölcsönhatás az általános héaszabályozással	110
6.1.	Héaalanyként történő nyilvántartásba vételt kiváltó ügyletek.....	110
6.2.	A kkv-szabályozás hatálya alól kizárt ügyletek.....	113
7.	Kölcsönhatás más különös szabályozásokkal	114
7.1.	A kkv-szabályozás és az egyablakos ügyintézés közötti kölcsönhatás.....	114
7.1.1.	A kkv-szabályozás és az egyablakos uniós ügyintézési rendszer: párhuzamosan alkalmazhatók.....	114
7.1.2.	Áruk távértékesítése és TBE-szolgáltatások nyújtása fogyasztók részére: a teljesítés helye	116
7.1.3.	A kkv-szabályozás az egyablakos uniós ügyintézési rendszer: esetforgatókönyvek	119
7.2.	A kkv-szabályozás és az egyablakos importügyintézési rendszer (IOSS) közötti kölcsönhatás.....	123
7.3.	A kkv-szabályozás és a mezőgazdasági termelők térítésiátalány-rendszere	124
7.4.	A kkv-szabályozás, az utazási irodákra vonatkozó szabályozás és a használt cikkekre vonatkozó szabályozás	124
7.5.	Kkv-szabályozás és befektetési aranyra vonatkozó szabályozás	125
8.	Pénzforgalmi elszámolás	126
	Melléklet – A degresszív adókedvezmény működése	127

Az ábrák jegyzéke

1. ábra:	A héa beszédése az általános héaszabályozás alapján.....	17
2. ábra:	A kkv-szabályozás alapvető mechanizmusa	18
3. ábra:	Az adóztatás helye: származási hely kontra rendeltetési hely.....	20
4. ábra:	A kkv-szabályozás területi hatálya 2024. december 31-ig	22
5. ábra:	A kkv-szabályozás területi hatálya 2025. január 1-től.....	23
6. ábra:	A kkv-szabályozás belföldi alkalmazási szintje	23
7. ábra:	A kkv-szabályozás határokon átnyúló alkalmazási szintje – A1 forgatókönyv	24
8. ábra:	A kkv-szabályozás határokon átnyúló alkalmazási szintje – A2 forgatókönyv	24
9. ábra:	A kkv-szabályozás határokon átnyúló alkalmazási szintje – B forgatókönyv .	25
10. ábra:	A letelepedés helye a kkv-szabályozás összefüggésében	28
11. ábra:	Héamentesség a vállalkozások közötti, más tagállamba irányuló termékértékesítések esetében.....	33
12. ábra:	Szolgáltatásnyújtás egy másik tagállamban található üzleti vevő részére....	34
13. ábra:	Termékek végső fogyasztók részére történő távértékesítése.....	35
14. ábra:	Olyan termékek értékesítése, amelyeket az EU-n kívülre fuvaroztak el vagy adtak fel	36
15. ábra:	Az éves árbevétel kiszámítása– összesítő táblázat	40
16. ábra:	Éves nemzeti értékhatár – az előző és a tárgy naptári év	44
17. ábra:	Éves nemzeti értékhatár – tárgy naptári év és az azt megelőző két naptári év	45
18. ábra:	Az átmeneti időszak alkalmazása – A. példa	50
19. ábra:	Az átmeneti időszak alkalmazása – B. példa	51
20. ábra:	A kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás időpontja – A. forgatókönyv.....	52
21. ábra:	A kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás időpontja – B. forgatókönyv.....	53
22. ábra:	A kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás időpontja – C. forgatókönyv.....	54
23. ábra:	Egy naptári évre szóló kizárási időszak.....	55
24. ábra:	Két naptári évre szóló kizárási időszak	55
25. ábra:	Az uniós éves árbevételre vonatkozó védintézkedés alkalmazása – A. forgatókönyv.....	58
26. ábra:	Az uniós éves árbevételre vonatkozó védintézkedés alkalmazása – B. forgatókönyv.....	59

27. ábra: Az uniós éves árbevételre vonatkozó védintézkedés alkalmazása – C. forgatókönyv.....	60
28. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – A. forgatókönyv.....	61
29. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – B. forgatókönyv.....	62
30. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – C. forgatókönyv.....	63
31. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – D. forgatókönyv.....	64
32. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – E. forgatókönyv.....	65
33. ábra: A letelepedés helye szerinti tagállam, mint kapcsolattartó pont a kisvállalkozás és a többi tagállam között.....	66
34. ábra: Előzetes bejelentés – egyetlen nemzeti értékhatár.....	74
35. ábra: Előzetes bejelentés – különböző ágazati értékhatárok, 1. forgatókönyv.....	75
36. ábra: Előzetes bejelentés – különböző ágazati értékhatárok, 2. forgatókönyv.....	75
37. ábra: Előzetes bejelentés – az eurótól eltérő nemzeti pénznem.....	77
38. ábra: Az egyedi azonosító szám („EX”-szám).....	78
39. ábra: A szokásos nyilvántartásba vételi eljárás ütemezése.....	80
40. ábra: Az alkalmazás kezdő időpontja.....	82
41. ábra: Jelentéstételi időszakok és benyújtási határidő.....	85
42. ábra: Negyedéves jelentés – példa a jelentéstételre.....	86
43. ábra: Kizárás – az uniós éves értékhatár túllépése.....	96
44. ábra: Az uniós éves árbevételi értékhatár túllépése miatti kizárási időszak.....	97
45. ábra: Kizárás – az éves nemzeti értékhatár túllépése.....	98
46. ábra: Egy naptári évre szóló kizárási időszak.....	100
47. ábra: Két naptári évre szóló kizárási időszak.....	100
48. ábra: A belföldi kkv-szabályozás és a héalevonási jog.....	103
49. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – A. forgatókönyv.....	104
50. ábra: Kkv-szabályozás és héalevonás – B. forgatókönyv.....	105
51. ábra: Kkv-szabályozás és héalevonás – C. forgatókönyv.....	106
52. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – D. forgatókönyv.....	107
53. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – E. forgatókönyv.....	108
54. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – F. forgatókönyv.....	109
55. ábra: A kkv-szabályozás az egyablakos ügyintézési rendszer.....	115
56. ábra: Áruk távértékesítése és TBE-szolgáltatások nyújtása végső fogyasztók részére.....	118
57. ábra: Általános héaszabályozás kontra pénzforgalmi elszámolás.....	126

Rövidítések

B2B	Vállalkozások közötti ügylet
B2C	Vállalkozás és fogyasztó közötti ügylet
EUB	az Európai Unió Bírósága
EU	Európai Unió
IOSS	Egyablakos importügyműködés
MS	Tagállam
MSEST	A letelepedés helye szerinti tagállam
MSEXE	A mentesség helye szerinti tagállam
OSS	Egyablakos ügyműködés
KKV	Kisvállalkozás
Kkv-szabályozás	A kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás
HÉA	Hozzáadottérték-adó
Héairányelv	A 2006/112/EK tanácsi irányelv
Héa végrehajtási rendelet	A 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet

Glosszárium

Határokon átnyúló mentesség: a határokon átnyúló kkv-kra vonatkozó szabályozás keretében nyújtott mentesség ⁽¹⁾.

A határokon átnyúló kkv-szabályozás: a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás egyik szintje, amelynek értelmében a szabályozást vagy csak a letelepedés helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban ⁽²⁾ kell alkalmazni, vagy a letelepedés helye szerinti tagállamban és más tagállamokban egyaránt alkalmazni kell.

Határokon átnyúló termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások: olyan termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások, amelyek esetében az értékesítések vagy szolgáltatásnyújtások után esedékes héát nem abban a tagállamban kell megfizetni, amelyekben az értékesítő vagy a szolgáltatás nyújtója található.

Termékek távértékesítése: az egyik tagállamban letelepedett értékesítőtől másik tagállam(ok)ban található végső fogyasztó részére történő termékértékesítés.

Szolgáltatások távértékesítése: az egyik tagállamban letelepedett szolgáltatásnyújtótól másik tagállam(ok)ban található végső fogyasztó részére történő szolgáltatásnyújtás.

Belföldi adómentesség: az abban a tagállamban letelepedett adóalanynak nyújtott adómentességre vonatkozik, amely tagállamban a héát meg kell fizetni ⁽³⁾.

A kkv-kra vonatkozó belföldi szabályozás: a kizárólag a letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó kkv-szabályozás.

Ex szám: az „EX” utótaggal ellátott egyedi azonosító szám ⁽⁴⁾ amellyel a letelepedés helye szerinti tagállam azonosítja a határokon átnyúló mentességgel élni kívánó adóalanyt.

Adómentes kisvállalkozás: e különös szabályozás tekintetében az olyan egyéni kereskedő vagy vállalkozás, amely abban a tagállamban részesül a kkv-szabályozás szerinti héamentességben, ahol a héát az általános héaszabályozás alapján kellene megfizetni.

⁽¹⁾ A héairányelv 284. cikkének (2) bekezdése.

⁽²⁾ A héairányelv 284. cikkének (2) bekezdése.

⁽³⁾ A héairányelv 284. cikkének (1) bekezdése.

⁽⁴⁾ A héairányelv 284. cikkének (3) bekezdése.

Termélexport: olyan termékértékesítés, amelynek során az árukat valamely tagállamból egy nem uniós országba szállítják.

Behozatali ügyletek: idetartozik a belföldi termékvásárlás és szolgáltatás-igénybevétel (beleértve a fordított adózási mechanizmus alkalmazásával történő ügyleteket is), a más tagállamokból származó termékek beszerzése, a más tagállam(ok)ban letelepedett szolgáltató szolgáltatásainak igénybevétele, a termékimport és a nem uniós országokból származó szolgáltatások igénybevétele.

EU-n belüli termékértékesítések: olyan termékértékesítések, amelyek során a termékeket az egyik tagállamból egy másikba szállítják.

Tagállami éves árbevétel: egy kisvállalkozás által egy adott tagállamban egy naptári évben teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások hea nélküli éves összértéke.

A letelepedés helye szerinti tagállam (MSEST): az a tagállam, amelyben a kkv-szabályozás alapján a termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai tekintetében adómentességre jogosult kisvállalkozás letelepedett ⁽⁵⁾; ez az a tagállam, ahol az adott kisvállalkozás központi ügyvezetésének feladatait ellátják, vagy – természetes személy esetében – ahol e személy állandó lakóhelye található ⁽⁶⁾.

A mentesség helye szerinti tagállam (MSEXE): a letelepedés helye szerinti tagállamtól eltérő bármely olyan tagállam, amelyben a kisvállalkozás a kkv-szabályozás alapján a termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai tekintetében adómentességre jogosult.

Éves nemzeti értékhatár: a tagállam által a kkv-kra vonatkozó szabályozás szerinti héamentesség alkalmazására meghatározott felső határ. Az éves nemzeti értékhatár nem haladhatja meg a 85 000 EUR-t (vagy az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összeget).

Kibocsátási ügyletek: helyi termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások, határokon átnyúló termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások, árukivitele, valamint nem uniós országokban letelepedett vevők részére történő szolgáltatásnyújtás.

⁽⁵⁾ Annak meghatározásához, hogy a valamely tagállamban letelepedett státusz megállapításához mit kell figyelembe venni, lásd még a 2023. november 20-i 123. ülés során meghatározott iránymutatásokat – A. dokumentum – taxud.c.1(2024)794997–1075. sz. munkadokumentum (295. o.).

⁽⁶⁾ Annak meghatározásához, hogy a valamely tagállamban letelepedett státusz megállapításához mit kell figyelembe venni, lásd még a 2023. november 20-i 123. ülés során meghatározott iránymutatásokat – A. dokumentum – taxud.c.1(2024)794997–1075. sz. munkadokumentum (295. o.).

A letelepedés helye: az a hely, ahol a kisvállalkozás gazdasági tevékenységének székhelye található. A természetes személy letelepedésének helye az a hely, ahol az állandó lakcíme található.

Ágazati értékhatárok: egy adott tagállam által alkalmazott egynél több éves nemzeti értékhatár. Az ágazati értékhatárok a tagállamok által meghatározott azon éves árbevételi értékhatárok, amelyek alatt egy kisvállalkozás jogosult lehet a kkv-kra vonatkozó szabályozás alkalmazására és héamentességre. Az ágazati értékhatárok egyike sem haladhatja meg a 85 000 EUR-t (vagy az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összeget).

Kisvállalkozás: gazdasági tevékenységet folytató természetes személy, vállalkozó, jogi személy stb.

Kkv-szabályozás: a héairányelv XII. címének 1. fejezetében meghatározott, a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás ⁽⁷⁾.

Általános héaszabályozás: a héairányelvben meghatározott általános héaszabályok.

A Közösség területe: a tagállamoknak a héairányelv II. címének 5. cikkében meghatározott területei.

Unió éves árbevétel: egy kisvállalkozás által a Közösség területén egy naptári évben teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások hea nélküli éves összértéke.

Éves uniós értékhatár: 100 000 EUR, és csak azok a kisvállalkozások jogosultak a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására, amelyek uniós éves árbevétele nem haladja meg az uniós értékhatárt. Az éves uniós értékhatár biztosítja, hogy csak a kis méretű vállalkozások élhessenek a határokon átnyúló mentességgel.

Windsori keretmegállapodások: a Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságának az Európai Unióból és az Európai Atomenergia-közösségből történő kilépéséről szóló megállapodással létrehozott vegyes bizottság által elfogadott, a Windsori Keretmegállapodással kapcsolatos rendelkezések megállapításáról szóló, 2023. március 24-i 1/2023 határozatban [2023/819] foglalt megállapodások.

Munkanapok: a munkaszüneti napokon, vasárnapokon és szombatokon kívüli napok, az időtartamokra, időpontokra és határidőkre vonatkozó szabályok meghatározásáról szóló, 1971. június 3-i [1182/71/EGK, Euratom tanácsi rendelet](#) 2. cikkének (2) bekezdése szerint.

⁽⁷⁾ Az e magyarázó megjegyzésekben a kkv-kra vonatkozó szabályozás rendelkezéseire történő hivatkozásokat a szabályozás 2025. január 1-jei szövegére való hivatkozásnak kell tekinteni.

Összefoglalás

Általános tudnivalók

- A kkv-szabályozás olyan különös héaszabályozás, amely lehetővé teszi a kisvállalkozások számára, hogy termékértékesítéseik és szolgáltatásnyújtásaik után ne számítsanak fel héát, és ezáltal enyhíti a kapcsolódó héamegfelelési kötelezettségeket. A héamentesség a héamentes termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz kapcsolódóan beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások után előzetesen felszámított héa levonásához való jog elvesztésével jár együtt.
- A kkv-szabályozás opcionális, és szinte valamennyi tagállamban létezik.
- 2024. december 31-ig a kkv-szabályozás csak a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban letelepedett kisvállalkozások számára érhető el (a kkv-szabályozás belföldi alkalmazása). A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások adóztatásának a származási helyről a rendeltetési helyre való áthelyezése egyenlőtlenségeket teremtett az érintett tagállamban letelepedett és nem letelepedett kisvállalkozások között. Annak érdekében, hogy valamennyi kisvállalkozás egyenlő bánásmódban részesüljön, a kkv-szabályozás felülvizsgálatával új közös szabályok megállapítására került sor.
- Így 2025. január 1-től a kkv-szabályozás a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban nem letelepedett kisvállalkozások számára is elérhető (a kkv-szabályozás határokon átnyúló alkalmazása). A kkv-szabályozás belföldi alkalmazása továbbra is megmarad. A kkv-szabályozás csak az Európai Unióban letelepedett kisvállalkozásokra vonatkozik.
- A kkv-szabályozás és az uniós egyablakos ügyintézési rendszer (OSS) egymással összeegyeztethető és együttesen alkalmazható.

A belföldi kkv-szabályozás

- A belföldi kkv-szabályozás alkalmazásához a kisvállalkozás éves árbevétele nem haladhatja meg a letelepedésének helye szerinti tagállam (MEST) által meghatározott éves nemzeti értékhatárt vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt. Ez az értékhatár legfeljebb 85 000 EUR lehet.
-

- Amennyiben egy kisvállalkozás csak a belföldi kkv-szabályozást alkalmazza, akkor a letelepedésének helye szerinti tagállamtól tájékoztatást kell kérnie az esetleges héamegfelelési kötelezettségeiről (regisztráció, héabevallás stb.), mivel minden tagállam saját maga határozhatja meg e szabályokat, és e héakötelezettségek alól különböző mértékben mentesítheti a kisvállalkozásokat.
- Amennyiben egy kkv mind a letelepedésének helye szerinti tagállamban, mind pedig egy vagy több más tagállamban is alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást, akkor a határokon átnyúló kkv-szabályozás előírásait kell alkalmaznia.

A határokon átnyúló kkv-szabályozás

- A kkv csak akkor jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására, ha a teljes éves árbevétele a 27 tagállamban együttesen nem haladja meg a 100 000 EUR-ban meghatározott éves uniós értékhatárt vagy az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összeget.
 - Emellett a kkv éves árbevétele az egyes tagállamokban alkalmazandó éves nemzeti értékhatárt vagy ágazati értékhatárt egyik olyan tagállamban sem haladhatja meg, ahol a kkv a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazni kívánja.
 - A kkv-nak csak egy előzetes bejelentésben kell kérnie a letelepedésének helye szerinti tagállamban, hogy a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazhassa. A letelepedés helye szerinti tagállam kapcsolattartó pontként működik a kisvállalkozás és a többi tagállam között.
 - A kisvállalkozás héakötelezettségei egyszerűsödnek: a 27 tagállamban elért árbevételéről negyedévente egyetlen adatszolgáltatást kell teljesítenie a letelepedésének helye szerinti tagállamban. A kkv egyszerűsített számlákat állíthat ki.
 - A kkv egy vagy több tagállamban önkéntesen kiléphet a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól.
 - A kkv minden tagállamban kizárásra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól, amennyiben az uniós éves árbevétele meghaladja a 100 000 EUR-t. A kkv egy vagy több tagállamban akkor is kizárásra kerül a héamentesség hatálya alól, ha az uniós éves árbevétele nem haladja meg a 100 000 EUR-t, de a mentesség helye szerinti egy vagy több tagállamban elért éves árbevétele meghaladja a mentességet nyújtó adott tagállam által meghatározott éves nemzeti értékhatárt (vagy az átmeneti időszak lejár).
-

- A határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alóli kizárástól függetlenül a kkv kérelmezheti a belföldi kkv-szabályozás alkalmazását, feltéve, hogy megfelel a saját tagállamában meghatározott feltételeknek.
 - A kkv-szabályozás és az egyablakos ügyintézési rendszer együttesen alkalmazható. Egy kisvállalkozás egyes tagállamokban (beleértve a letelepedésének helye szerinti tagállamot is) alkalmazhatja a kkv-szabályozást, más tagállamokban pedig az egyablakos ügyintézési rendszert (de az egyablakos ügyintézési rendszert nem lehet alkalmazni a letelepedés helye szerinti tagállamban). Ha a kisvállalkozás egy vagy több tagállamban ki van zárva a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól, e tagállam(ok) tekintetében alkalmazhatja az egyablakos ügyintézési rendszert.
-

1. Bevezetés

A magyarázó megjegyzések a **2025. január 1-jétől alkalmazandó szabályokat** ismertetik; mind a továbbra is alkalmazandó **meglévő szabályokra**, mind pedig az összes **új szabályra** kiterjedően.

Ez a szakasz a következő kérdésekre ad választ:

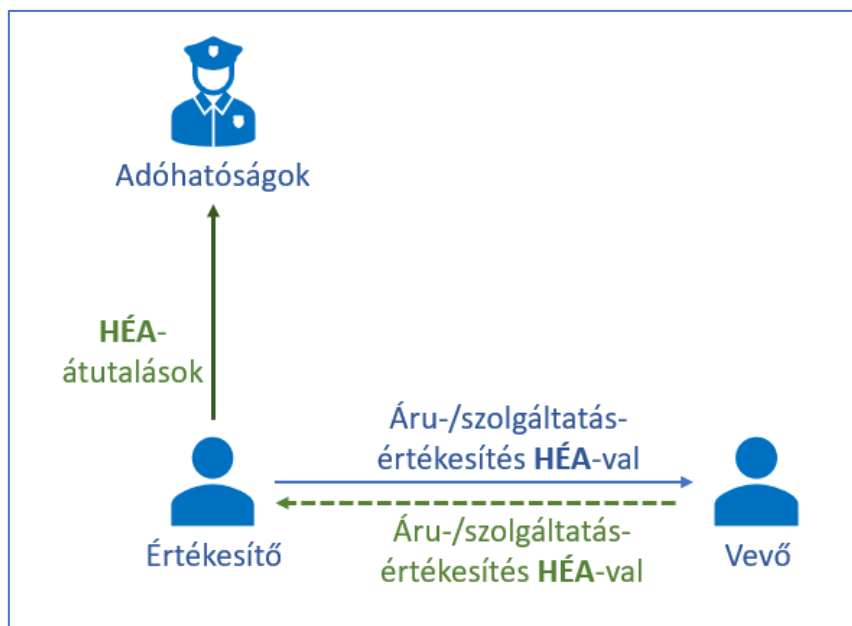
- a) Hogyan működik az általános héarendszer? (Rövid ismertetés)
- b) Mit jelent a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás (a továbbiakban: kkv-szabályozás)?
- c) Miért kell megváltoztatni a kkv-szabályozást?

1.1. Az általános héarendszer alapvető működése

Általános szabályként a termékértékesítő és/vagy szolgáltatásnyújtó vállalkozásoknak (a továbbiakban: szállító) héát kell felszámítaniuk a vevőjük terhére. A vevő megfizeti a héát a szállítónak, a szállító pedig a héát átutalja az adóhatóság számára. Elviekben **a szállító azáltal, hogy a vevője terhére héát számít fel, jogot szerez arra, hogy levonja** az említett adóköteles termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz felhasznált termékek és szolgáltatások beszerzése/igénybevétele kapcsán felmerült héát ⁽⁸⁾.

Az alábbi ábra összefoglalja, hogy az általános héaszabályozás keretében a szállító az adóhatóság nevében hogyan szedi be a héát a vevőjétől.

⁽⁸⁾ A héairányelv 168. cikke.



1. ábra: A héa beszedése az általános héaszabályozás alapján

A héairányelv⁽⁹⁾ – annak érdekében, hogy segítse az adóhatóságokat a héa beszedésében – számos, a vállalkozásoknak által betartandó szabályt állapít meg (pl. héaalanyként történő nyilvántartásba vétel, számlázás, számvitel és adatszolgáltatás). E szabályoknak való megfelelés során a kisvállalkozások (a továbbiakban: kkv-k) számára a rendelkezésükre álló korlátozottabb erőforrások, valamint a nemzeti héarendszerek összetettsége és különbségei miatt a megfelelési költségek arányosan magasabbak, mint a nagyvállalatok esetében.

1.2. A kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás

A héairányelv XII. címének 1. fejezetében ismertetett, a **kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás** (a továbbiakban: kkv-szabályozás) célja, hogy a termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra vonatkozó **héamentesség** alkalmazása révén a kkv-k könnyebben tudják teljesíteni a héa-előírásokat, így részükről **kevesebb megfelelési munkára** legyen szükség.

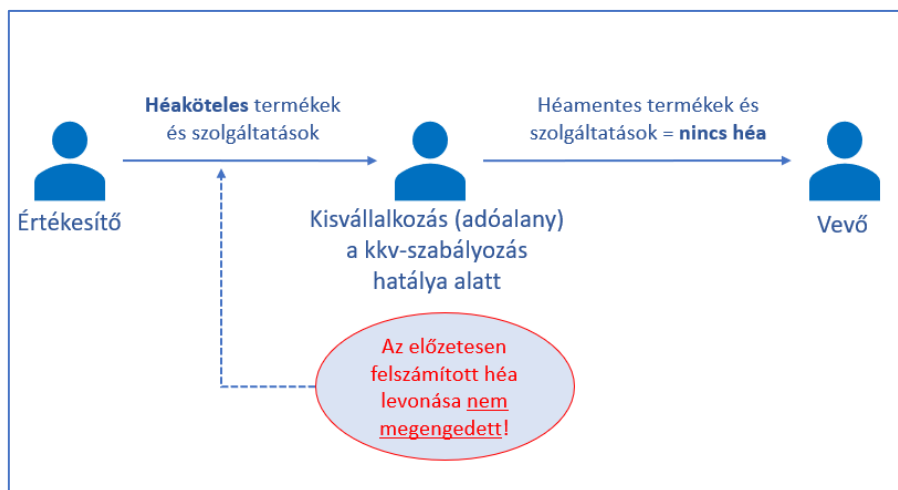
⁽⁹⁾ A Tanács 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.).

1.2.1. A „kisvállalkozás” fogalma

A kkv-szabályozás a kisvállalkozásokra szabott megoldás. E magyarázó megjegyzések összefüggésében kisvállalkozásnak tekintendő a héaalanynak minősülő minden olyan személy ⁽¹⁰⁾, formájától függetlenül (önálló vállalkozó, szabadúszó, induló vállalkozás, bejegyzett vállalkozás, gazdasági tevékenységet folytató természetes személy stb.), akinek az Európai Unión belül elért éves árbevétele a 100 000 EUR-t (határokon átnyúló kkv-szabályozás), illetve a letelepedésének helye szerinti tagállam éves nemzeti értékhatárát vagy ágazati értékhatárát (belföldi kkv-szabályozás) nem haladja meg.

1.2.2. Héamentesség és héalevonás

A kkv-szabályozás értelmében a kisvállalkozás a vevői – vállalkozások és/vagy végső fogyasztók – részére teljesített termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat terhelő héa alól **mentességet kaphat** ⁽¹¹⁾, feltéve, hogy az éves árbevétele nem éri el az érintett tagállamok által meghatározott éves értékhatárt. A héamentesség azt jelenti, hogy a kisvállalkozás **nem számít fel héát a vevői terhére**. A kkv-szabályozás szerinti héamentesség azt is jelenti, hogy a héamentes termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz kapcsolódóan beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások után **előzetesen felszámított héa nem vonható le** ⁽¹²⁾, amint azt az alábbi 2. ábra szemlélteti.



2. ábra: A kkv-szabályozás alapvető mechanizmusa

⁽¹⁰⁾ A héairányelv III. címe.

⁽¹¹⁾ A héairányelv 284. cikke. A degresszív adókedvezmény 2025. január 1-jétől már nem alkalmazható.

⁽¹²⁾ További információk a héalevonási jogról az 5. szakaszban találhatók.

1.2.3. Opcionális alkalmazás

A **kkv-szabályozás opcionálisan** alkalmazható mind a tagállamok, mind a kisvállalkozások esetében.

Ez azt jelenti, hogy a **tagállamok dönthetik el**, hogy a nemzeti jogszabályaikba beépítik-e a kkv-szabályozást, vagy sem. Ha egy tagállam (1. tagállam) úgy dönt, hogy a joghatósága alá tartozó területen letelepedett kisvállalkozások esetében alkalmazza ezt a szabályozást (a továbbiakban: belföldi héamentesség), akkor köteles kiterjeszteni a héamentesség alkalmazását a más tagállamban letelepedett – és a követelményeknek megfelelő – azon kisvállalkozásokra (a továbbiakban: határokon átnyúló héamentesség), amelyek az 1. sz. tagállamban kívánnak élni a héamentesség lehetőségével. Ha egy tagállam (2. tagállam) a kkv-szabályozást nem vezeti be, akkor azt a 2. tagállamban sem a letelepedett, sem a le nem telepedett kkv-k sem alkalmazhatják.

Abban az esetben, ha egy tagállam úgy dönt, hogy joghatósága alá tartozó területen nem vezeti be a kkv-szabályozást, akkor továbbra is a letelepedés helye szerinti tagállam (MSEST) minőségében kapcsolattartó pontként fog működni a joghatósága alá tartozó területen letelepedett kkv-k és bármely más olyan tagállam között, ahol ezek a kkv-k a határokon átnyúló héa mentességgel élni kívánnak (lásd a 4. szakaszt).

A szabályozás választható jellege azt jelenti, hogy a feltételeket teljesítő **bármely kisvállalkozás eldöntheti**, hogy kíván-e a kkv-szabályozás hatálya alá kerülni ⁽¹³⁾ (ha ezt a szabályozást bevezette az a tagállam, ahol a kkv igénybe kívánja venni a héamentességet). Ha a kisvállalkozás a kkv-szabályozás mellett dönt, akkor a héamentesség valamennyi termékértékesítésére, illetve szolgáltatásnyújtására vonatkozik. Ha a kisvállalkozás nem választja a kkv-szabályozást, akkor alapértelmezés szerint valamennyi termékértékesítésére és szolgáltatásnyújtására az általános héaszabályozás alkalmazandó. Mindemellett a tagállamok egyszerűsített héaszabályokat ⁽¹⁴⁾ állapíthatnak meg azokra a kisvállalkozásokra vonatkozóan, amelyek nem élnek a kkv-szabályozás lehetőségével.

Az összes feltételt teljesítő kkv-k eldönthetik, hogy mikortól alkalmazzák akár a belföldi, akár a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A gazdasági tevékenységét megkezdő kisvállalkozás akkor alkalmazhatja a kkv-szabályozást, ha megfelel a feltételeknek. Az általános héarendszerben működő és a vevői terhére héát felszámító kisvállalkozás is dönthet a változtatás mellett, és alkalmazhatja a héamentességet a termékértékesítéseire és szolgáltatásnyújtásaira. A kkv-szabályozást alkalmazni kívánó kisvállalkozásnak minden esetben folyamatosan ebben a rendszerben kell működnie. Ez

⁽¹³⁾ A héairányelv 290. cikke.

⁽¹⁴⁾ A héairányelv 281. cikke.

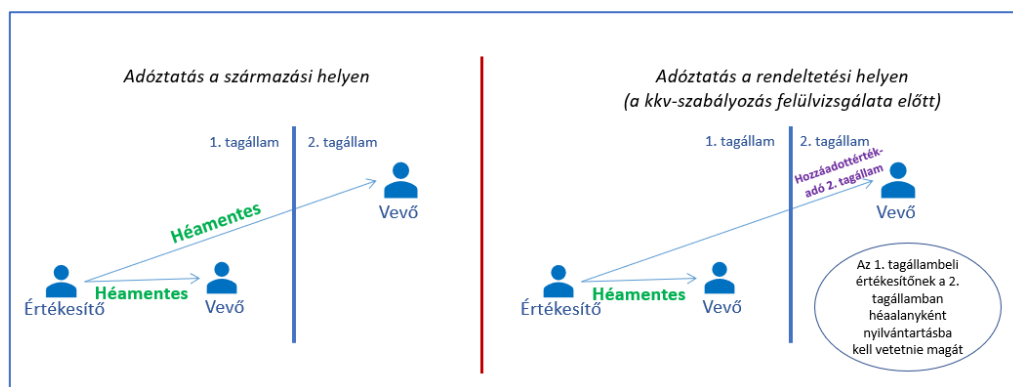
azt jelenti, hogy a kisvállalkozás nem dönthet úgy, hogy attól függően lép a kkv-szabályozás hatálya alá, illetve lép ki belőle, hogy számára mikor melyik az előnyös.

1.2.4. Kevesebb megfelelési munka

A kkv-k adminisztratív terheinek enyhítése érdekében egyszerűsödnek a héamegfelelési kötelezettségek, amint azt e magyarázó megjegyzések következő szakaszai részletezik. Egyes esetekben, amikor egy kisvállalkozás úgy dönt, hogy csak a letelepedése szerinti tagállamban alkalmazza a kkv-szabályozást („belföldi” héamentesség), akkor az adott tagállam részben vagy egészben mentesítheti az érintett vállalkozást a héakötelezettségek teljesítése, például a héaalanyként történő nyilvántartásba vétel, a héabevallás benyújtása, a számlakibocsátás, a könyvvezetés és egyéb adminisztratív kötelezettségek teljesítése alól⁽¹⁵⁾ (lásd a 3. szakaszt). A kisvállalkozás a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében is mentesül bizonyos megfelelési kötelezettségek teljesítése alól (lásd a 4. szakaszt).

1.3. A kkv-szabályozás felülvizsgálatának oka

A kkv-szabályozást 1977-ben vezették be. Felülvizsgálatát az tette szükségessé, hogy a termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások adóztatási helye a **származási helytől** (a szállító letelepedésének helyétől) a **rendeltetési helyre** (a termékek és szolgáltatások fogyasztásának helyére) tevődött át. Így a kkv-szabályozás alkalmazása tekintetében torzult a verseny az egy és ugyanazon tagállamban letelepedett és nem letelepedett kkv-k között. Az alábbi ábra további részleteket tartalmaz a származási és a rendeltetési helyen történő adóztatás hatásairól.



3. ábra: Az adóztatás helye: származási hely kontra rendeltetési hely

⁽¹⁵⁾ A héairányelv 292b. és 292c. cikke. Az egyes tagállamokban alkalmazandó egyszerűsítésekről további információk az internetes kkv-portálon (<https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>) található.

A származási helyen történő adóztatás magyarázata (az ábra bal oldali képe):

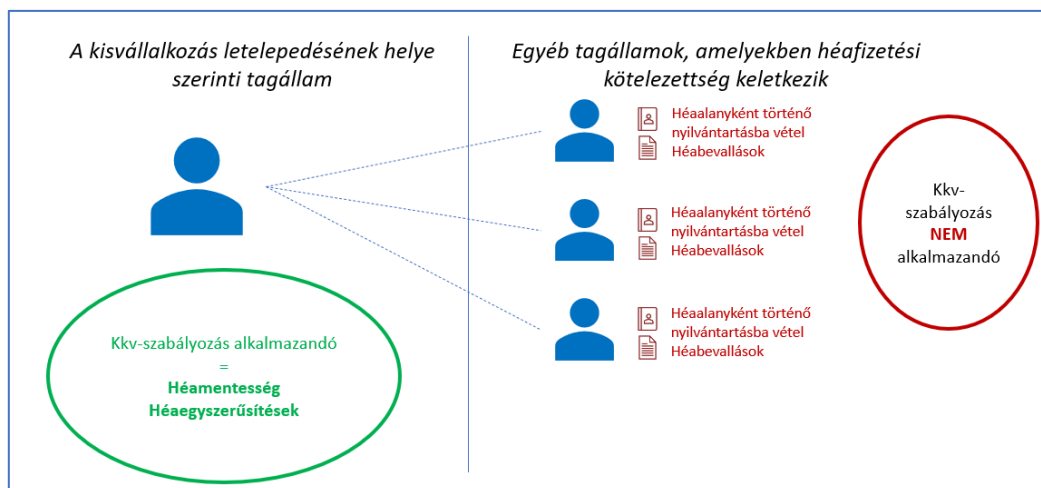
Míg a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás teljesítési helye a szállító letelepedésének helye volt, a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás az 1. tagállamban volt adóköteles. Ezért a kkv-szabályozás keretében mind az 1., mind a 2. tagállamban lévő vevőknek és/vagy végső fogyasztóknak értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások héamentesek lehettek. Ekkor tehát az érintett szállító héakötelezettségei mérséklődtek.

A rendeltetési helyen történő, a kkv-szabályozás felülvizsgálata előtti adóztatási rendszer magyarázata (az ábra jobb oldali képe):

A szolgáltatásnyújtások esetében az általános szabály kimondja, hogy a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye a vevő letelepedésének helye⁽¹⁶⁾ (a rendeltetési helyen történő adóztatás). 2024. december 31-ig a kkv-szabályozás csak abban a tagállamban alkalmazható, ahol a szállító letelepedett. Így tehát eddig az időpontig a kkv-szabályozás értelmében héamentes lehet az 1. tagállamban lévő vevő és/vagy végső fogyasztó részére történő szolgáltatásnyújtás, mivel mind a szolgáltató, mind a vevő és/vagy a fogyasztó (a rendeltetési helyen történő adóztatás) az 1. tagállamban található. A 2. tagállamban lévő vevő és/vagy végső fogyasztó számára nyújtott szolgáltatás azonban nem lehet héamentes, mivel a kkv-szabályozás csak abban a tagállamban alkalmazható, ahol a szállító letelepedett. A rendeltetési helyen történő adóztatás esetén a 2. tagállamban található vevő részére teljesített termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra a 2. tagállamban alkalmazandó héát kell felszámítani. Ez azt jelenti, hogy a szállítónak ahhoz, hogy a 2. tagállamban alkalmazandó héát a végső fogyasztóra terhelhesse, és befizethesse az adóhatóságoknak, a 2. tagállamban héaalanyként nyilvántartásba kell vetetnie magát, és teljesítenie kell a 2. tagállam által meghatározott héakötelezettségeket. Ezért a szállító héakötelezettségei csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban egyszerűsödtek, de az egyszerűsítés nem terjedt ki a többi tagállamra, ahol szintén héafizetési kötelezettség keletkezik.

Ezért **2024. december 31-ig**, bár a kkv-szabályozás a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban (ami megegyezik a letelepedés helye szerinti tagállammal) letelepedett szállító héával kapcsolatos adminisztratív terheit enyhíti, ez a teher jelentős lehet akkor, ha a szállítót héaalanyként történő nyilvántartásba vételi kötelezettség terheli, és fel kell számítani a helyi héát az összes többi olyan tagállamban, ahol szintén héafizetési kötelezettség keletkezik, amint azt az alábbi 4. ábra szemlélteti. Ez különösen fontos akkor, ha a szállító végső fogyasztók számára értékesít terméket vagy nyújt szolgáltatást (e-kereskedelem és távértékesítés).

⁽¹⁶⁾ A héairányelv 44. cikke.



4. ábra: A kkv-szabályozás területi hatálya 2024. december 31-ig

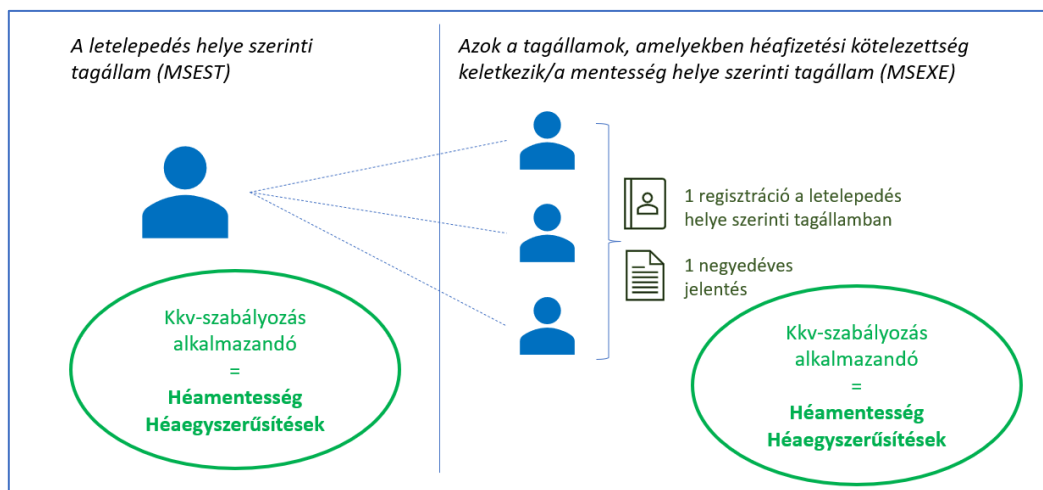
Ez a helyzet torzítja a versenyt a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban letelepedett és nem letelepedett kisvállalkozások között. Míg a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban letelepedett kisvállalkozás élhet a kkv-szabályozás szerinti héamentességgel, és részben vagy egészben mentesülhet a héakötelezettségek teljesítése alól, az ugyanabban a tagállamban nem letelepedett kisvállalkozások kötelezhetők a héaalanykénti nyilvántartásba vételre és a héakötelezettségek teljesítésére, beleértve a héa megfizetését is.

1.4. Az új kkv-szabályozás sarokköve: a területi hatály kiterjesztése

A kkv-szabályozás hatályát azért kellett kiterjeszteni a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban nem letelepedett kkv-kra, hogy valamennyi – letelepedett és nem letelepedett – kkv számára egyenlő versenyhelyzet alakulhasson ki, és ezáltal kezelni lehessen a rendeltetési helyen történő adóztatásra való áttérésekből eredő versenytorzulásokat.

A gyakorlatban 2025. január 1-jétől a kisvállalkozás **azokban a tagállamokban is választhatja a kkv-szabályozást, amelyekben nem telepedett le ⁽¹⁷⁾, de ott héafizetési kötelezettség keletkezik**, feltéve, hogy teljesíti a feltételeket (határokon átnyúló héamentesség). Ez azt jelenti, hogy a kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban igénybe vevő kisvállalkozás héamentesen végezhet termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást az adott tagállamban, amint azt az alábbi 5. ábra szemlélteti. Az ugyanabban a tagállamban letelepedett kisvállalkozás már igénybe veheti ezt a héamentességet.

⁽¹⁷⁾ A héairányelv 283. cikke (1) bekezdésének c) pontja 2025. január 1-jével törésre kerül.



5. ábra: A kkv-szabályozás területi hatálya 2025. január 1-től

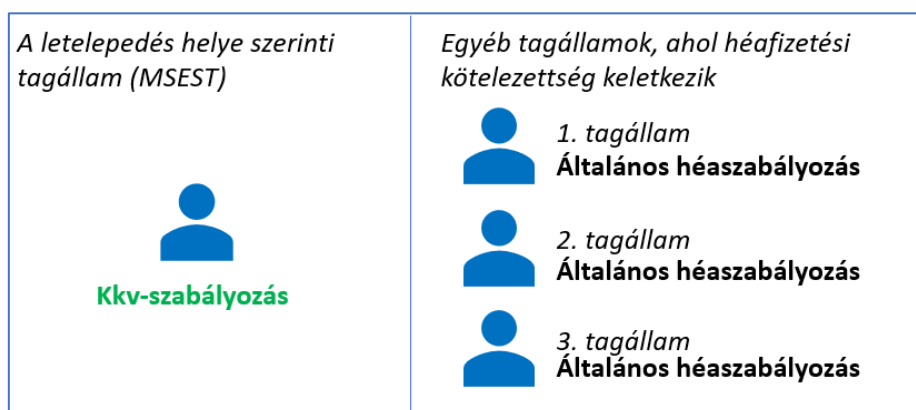
A kkv-szabályozás alkalmazásának lehetősége azon tagállam(ok)ban, ahol héafizetési kötelezettség keletkezik, de ott a kkv nem telepedett le (a továbbiakban: mentesség helye szerinti tagállam vagy MSEXE), szintén egyszerűsített „határokon átnyúló” héakötelezettségeket von maga után, amint azt a következő szakaszok ismertetik.

1.5. Az új kkv-szabályozás: két alkalmazási szint

A kkv-szabályozás megnyitása **két alkalmazási szintet** hoz létre: egy belföldi és egy határokon átnyúló szintet.

1.5.1. Belföldi szint

A belföldi szint arra az esetre vonatkozik, amikor a kisvállalkozás *csak* a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazza a kkv-szabályozást.



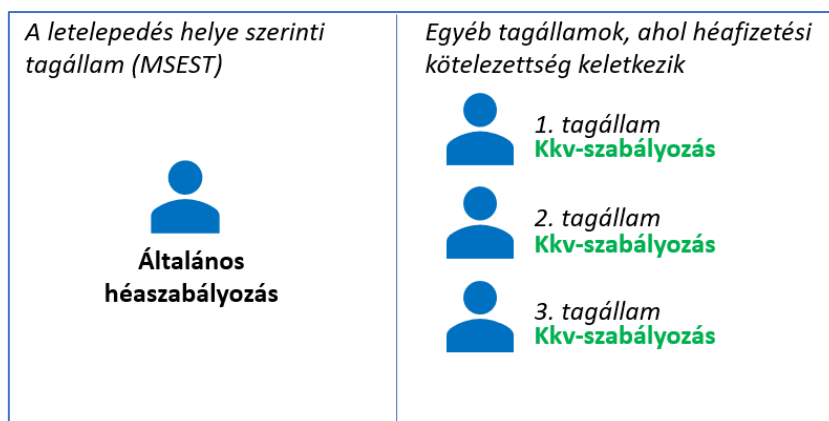
6. ábra: A kkv-szabályozás belföldi alkalmazási szintje

A többi olyan tagállamban (1. tagállam, 2. tagállam, 3. tagállam), ahol héafizetési kötelezettség keletkezik, és ahol a kisvállalkozás tevékenységet folytat, az általános héaszabályozást (vagy egyszerűsített eljárásokat) alkalmazza, vagy választás alapján (a kkv-szabályozás opcionális), vagy azért, mert nem felel meg a kkv-szabályozásra vonatkozóan e tagállamokban alkalmazott követelményeknek.

1.5.2. Határokon átnyúló szint

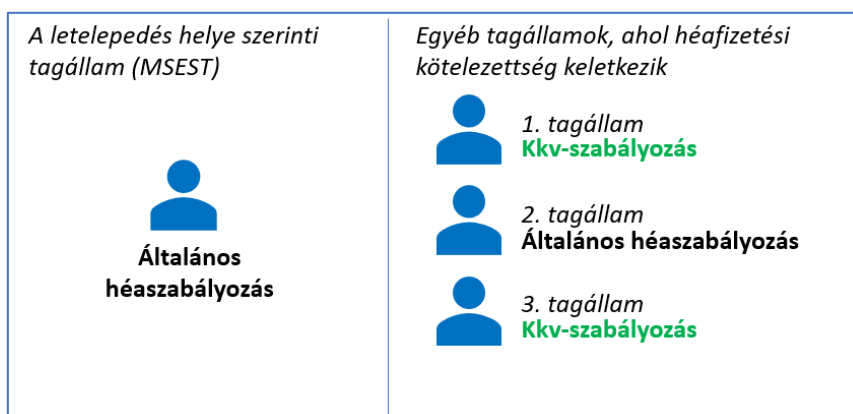
A határokon átnyúló szint a következő két forgatókönyvön alapulhat:

- a) A kisvállalkozás csak a letelepedésének helye szerinti tagállamtól eltérő tagállam(ok)ban alkalmazza a kkv-szabályozást (a letelepedés helye szerinti tagállam kivételével).



7. ábra: A kkv-szabályozás határokon átnyúló alkalmazási szintje – A1 forgatókönyv

Az A1 forgatókönyv szerint a kisvállalkozás, feltéve, hogy minden olyan tagállamban, ahol héafizetési kötelezettség keletkezik, megfelel a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására vonatkozó követelményeknek, dönthet a határokon átnyúló kkv-szabályozás valamennyi tagállamban való alkalmazása mellett.

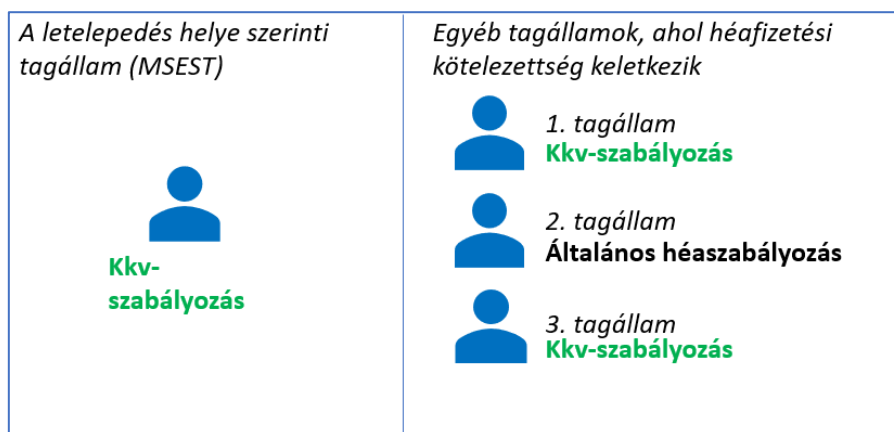


8. ábra: A kkv-szabályozás határokon átnyúló alkalmazási szintje – A2 forgatókönyv

Az A2 forgatókönyv szerint a kisvállalkozás, habár minden olyan tagállamban, ahol héafizetési kötelezettség keletkezik, megfelel a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására vonatkozó követelményeknek, mégis dönthet úgy, hogy a határokon átnyúló kkv-szabályozást csak néhány tagállamban alkalmazza.

Ha a kisvállalkozás néhány olyan tagállamban, ahol héafizetési kötelezettség keletkezik, nem felel meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges követelményeknek, ott az általános héaszabályozást kell alkalmaznia, de továbbra is dönthet úgy, hogy alkalmazza a kkv-szabályozást más olyan tagállamokban, ahol megfelel a követelményeknek.

- b) A kisvállalkozás mind a letelepedésének helye szerinti tagállamban, mind más tagállam(ok)ban alkalmazza a kkv-szabályozást.



9. ábra: A kkv-szabályozás határokon átnyúló alkalmazási szintje – B forgatókönyv

A B forgatókönyv csak abban különbözik az A1 és A2 forgatókönyvtől, hogy a kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamban is alkalmazza a kkv-szabályozást.

A kkv-szabályozás alkalmazása és az ahhoz kapcsolódó héamegfelelési kötelezettségek a kkv által választott lehetőségtől függően eltérőek: belföldi vagy határokon átnyúló változat.

- A **belföldi** kkv-szabályozás arra az esetre vonatkozik, amikor a kisvállalkozás csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazza a kkv-szabályozást.
- A **határokon átnyúló** kkv-szabályozás azokra az esetekre terjed ki, amikor a kisvállalkozás a kkv-szabályozást: a) kizárólag a letelepedésének helye szerinti tagállamtól eltérő tagállam(ok)ban, vagy b) más tagállam(ok)ban és a letelepedésének helye szerinti tagállamban is alkalmazza.

Az egyes szintek működésének és a hozzájuk kapcsolódó kötelezettségek jobb megértése érdekében a magyarázó megjegyzések egyes szakaszai külön-külön foglalkoznak az egyes szintekkel, más szakaszokban pedig minden szintre érvényes tudnivalók találhatók. Minden egyes szakasznál meghatározzuk, hogy az adott szakasz melyik szintre – belföldi vagy határokon átnyúló – vonatkozik.

1.6. Vonatkozó jogi aktusok

A Bizottság a héára vonatkozó, 2016. április 7-i cselekvési tervében⁽¹⁸⁾ a kkv-k növekedését elősegítő és a határokon átnyúló kereskedelem számára kedvező, átfogó egyszerűsítési csomagot jelentett be. Ennek egyik eleme volt a kkv-szabályozás felülvizsgálata. Ezt követően 2018. január 18-án tanácsi irányelvjavaslatot terjesztett elő a héairányelvnek a kkv-szabályozás tekintetében történő módosításáról.

Az e magyarázó megjegyzésekben tárgyalt, héaszabályokkal kapcsolatos változásokat bevezető jogi aktusok közé a következők tartoznak:

- a) A Tanács (EU) 2020/285 Irányelve (2020. február 18.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról és a 904/2010/EU rendeletnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás megfelelő alkalmazásának nyomon követését célzó közigazgatási együttműködés és információcsere tekintetében történő módosításáról.
- b) A Tanács (EU) 2022/542 irányelve (2022. április 5.) a 2006/112/EK és az (EU) 2020/285 irányelvnek a hozzáadottértékadó-mértékek tekintetében történő módosításáról.
- c) A Bizottság (EU) 2021/2007 végrehajtási rendelete (2021. november 16.) a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében a 904/2010/EU tanácsi rendelet végrehajtási szabályainak meghatározásáról.

⁽¹⁸⁾ <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-12764-2016-INIT/hu/pdf>.

2. Az új kkv-szabályozás fő elemei

Ez a szakasz **valamennyi szintre** vonatkozik, függetlenül attól, hogy a kisvállalkozás csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban (belföldi), csak más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) vagy a letelepedésének helye szerinti tagállamban és más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) kívánja-e alkalmazni a kkv-szabályozást. A kkv-szabályozás működésének módja **csak** az alapvető elemeinek ismeretében érthető meg.

2.1. A letelepedés fogalma

A kkv-szabályozás különbséget tesz az adott tagállam területén „letelepedett” és „nem letelepedett” kisvállalkozások között.

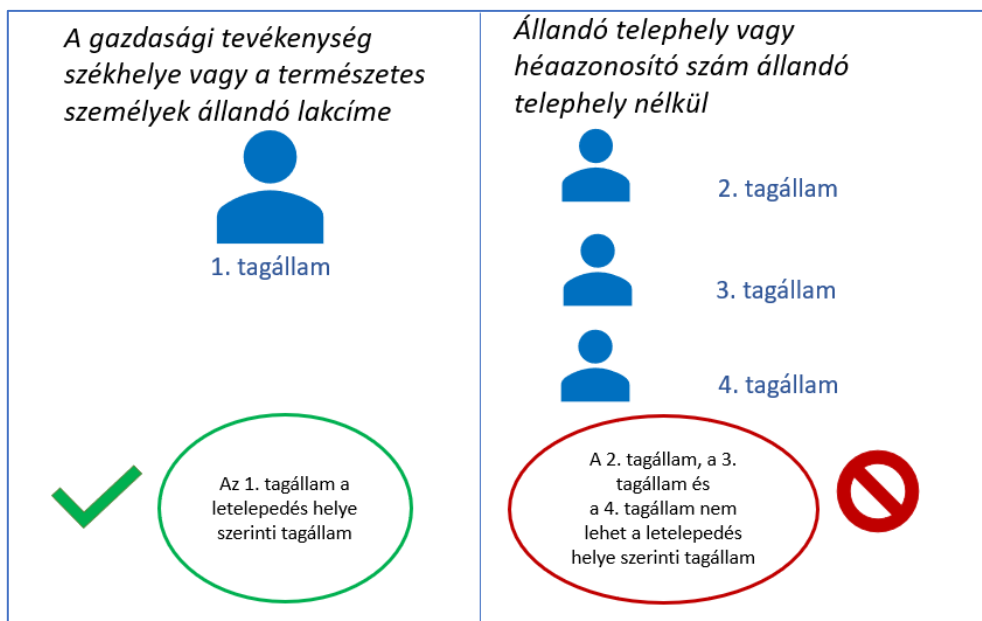
A kkv-szabályozás helyes alkalmazása tekintetében a **letelepedés helye szerinti tagállam (MSEST) csak egyetlen tagállam** lehet. A többi olyan tagállam, amelyekben a kkv alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást, a „mentesség helye szerinti tagállam” (MSEXE).

2.1.1. A letelepedés helye szerinti tagállam

A kisvállalkozást abban a tagállamban kell letelepedettnek tekinteni, ahol **gazdasági tevékenységének székhelye található** ⁽¹⁹⁾: ez az a hely, ahol a vállalkozás központi ügyvezetésének feladatait ellátják. Természetes személy esetében a letelepedés helye lehet az a tagállam, ahol az adott személy állandó lakóhelye található. A szabályozás hatékony alkalmazása tekintetében **a letelepedés helye szerinti tagállam csak egyetlen tagállam** lehet. A kisvállalkozást ebben a tagállamban kell azonosítani a határokon átnyúló mentesség alkalmazásához. Az egy adott tagállamban letelepedett kkv fogalmi körébe nem tartoznak bele azok a helyek, ahol a kkv állandó telephellyel rendelkezik ⁽²⁰⁾, mivel ez többszörös azonosítást tenne lehetővé.

⁽¹⁹⁾ A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló, 2011. március 15-i 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet (átdolgozás) 10. cikkének (2) és (3) bekezdése (HL L 77., 2011.3.23., 1. o.).

⁽²⁰⁾ A héabizottság *A kisvállalkozásokra és az állandó telephelyekre vonatkozó új különös szabályozás* című 1051. sz. munkadokumentum alapján a 121. ülésén, valamint *A kkv-szabályozás 2025. január 1-jei aktualizálása* című 1073. sz. munkadokumentum alapján a 123. ülésén vitatta meg.



10. ábra: A letelepedés helye a kvv-szabályozás összefüggésében

Amint azt a 10. ábra mutatja, a letelepedés helye szerinti tagállam (MSEST) az a tagállam, amelyben a kisvállalkozás gazdasági tevékenységének székhelye található: 1. tagállam Természetes személy esetében a gazdasági tevékenység székhelye lehet az adott személy állandó lakóhelye.

Az a tagállam, amelyben a kisvállalkozás állandó telephelyekkel rendelkezik, vagy ahol állandó telephely nélkül héa-azonosítószámmal rendelkezik (ebben az esetben a 2., a 3. és a 4. tagállam), nem tekinthető a letelepedés helye szerinti tagállamnak. Amennyiben a kisvállalkozás a 2. tagállamban, a 3. tagállamban és/vagy a 4. tagállamban kívánja alkalmazni a kvv-szabályozást, 2025. január 1-jétől a határokon átnyúló kvv-szabályozás keretében megteheti (feltéve, hogy valamennyi feltételnek megfelel). Ebben az esetben a 2., a 3. és a 4. tagállam lesz a mentesség helye szerinti tagállam (MSEXE).

2.1.2. Az állandó telephely helyzete és az uniós kisvállalkozások héaalanyként való nyilvántartásba vétele

Abban az esetben, ha egy kisvállalkozás állandó telephellyel, illetve állandó telephely nélkül héaazonosító számmal rendelkezik egy vagy több olyan tagállamban, ahol az általános héaszabályozást alkalmazza, de át kíván térni a héamentesség (határokon átnyúló héamentesség) alkalmazására, akkor a határokon átnyúló kvv-szabályozás alkalmazásának engedélyezésekor ezekben a tagállamokban ki kell jelentkeznie a héaalanykénti nyilvántartásból.

Ha egy kisvállalkozás állandó telephellyel rendelkezik egy olyan tagállamban, ahol már alkalmazza a (belföldi) kkv-szabályozást, és 2025. január 1-je után (határokon átnyúlóan) is folytatni kívánja, akkor a határokon átnyúló kkv-szabályozásra vonatkozó, a 4. szakaszban részletezett nyilvántartásba vételi szabályok szerint kell eljárnia, majd az adott tagállamban ki kell jelentkeznie a héaalanykénti nyilvántartásból.

Amennyiben egy kisvállalkozás állandó telephellyel, illetve állandó telephely nélkül héaazonosító számmal rendelkezik egy vagy több olyan tagállamban, ahol nem kívánja alkalmazni a héamentességet (határokon átnyúló kkv-szabályozás), akkor a 2025. január 1-jétől alkalmazandó új szabályok nem vonatkoznak rá.

2.1.3. A nem uniós kisvállalkozások helyzete

A nem uniós vállalkozás olyan vállalkozás, amelynek esetében a gazdasági tevékenység székhelye, állandó lakóhelye stb. az EU-n kívül található. **A nem uniós vállalkozások nem alkalmazhatják a (belföldi/határokon átnyúló) kkv-szabályozást.** Azok a nem uniós vállalkozások **sem alkalmazhatják a kkv-szabályozást, amelyek rendelkeznek az EU-n belül állandó telephellyel.**

Azokat a kisvállalkozásokat, amelyek az Egyesült Királyságban, – ideértve Észak-Írországot is ⁽²¹⁾ – telepedtek le, a kkv-szabályozás alkalmazásában nem uniós vállalkozásoknak kell tekinteni. Ezért a kkv-szabályozás nem alkalmazandó a következő ügyletekre:

- a) Valamely tagállamban letelepedett adóalany által teljesített olyan termékértékesítések, amelyeknél az értékesítés helye Észak-Írországon található.
- b) Észak-Írországon letelepedett adóalany által teljesített olyan termékértékesítések, amelyeknél az értékesítés helye valamely tagállamban található.

A kkv-szabályozást csak azok a kisvállalkozások alkalmazhatják, amelyek letelepedési helye valamely **uniós tagállamban** található.

⁽²¹⁾ Lásd: [Sajtóközlemény az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyvvel kapcsolatos új megközelítésről](#) és [Tájékoztató a Windsori Keretmegállapodásról](#).

2.2. Alkalmazási kör

2.2.1. Érintett ügyletek

A kkv-szabályozás értelmében a héamentesség az üzleti ügyfelek és/vagy a végső fogyasztók számára teljesített alábbi termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra vonatkozik:

- Belföldi termékértékesítés.
Példa: ajándéktárgyak értékesítése, amennyiben mind a szállító, mind a végső fogyasztó ugyanabban a tagállamban található, és a héát ebben a tagállamban kell megfizetni.
- Termékek Közösségen belüli távértékesítése ⁽²²⁾.
Példa: az 1. tagállamban letelepedett szállító könyveket értékesít és küld el a 2. tagállamban található végső fogyasztók számára.
- Belföldi szolgáltatásnyújtás (a szállító letelepedésének helye abban a tagállamban található, ahol a héát meg kell fizetni).
Példa: a szállító éttermet működtet, ahol a vendégek helyben fogyasztanak.
- Elektronikus úton nyújtott szolgáltatások.
Példa: az 1. tagállamban letelepedett kisvállalkozás online módon belsőépítészeti szolgáltatásokat nyújt a 2. tagállamban található üzleti ügyfelek vagy végső fogyasztók számára.
- Az egyik tagállamból egy másik tagállamban található üzleti ügyfél részére feladott vagy fuvarozott termékek értékesítése (Közösségen belüli termékértékesítés).
Példa: az 1. tagállamban letelepedett szállító által a 2. tagállamban található vevő számára szállított gépjármű-pótalkatrészek értékesítése.
- Valamely tagállamból egy nem uniós országba feladott vagy fuvarozott termékek értékesítése (árukivitel).
Példa: az 1. tagállamban letelepedett szállító által egy nem uniós országban található vevő számára szállított gépjármű-pótalkatrészek értékesítése.

Ha egy kkv a kkv-szabályozás alkalmazása mellett dönt, akkor a héamentesség valamennyi termékértékesítésére és szolgáltatásnyújtására vonatkozik (kivéve, ha olyan ügyletekről van szó, amelyek az alábbi 2.2.2. szakaszban kifejtettek szerint nem tartoznak a szabályozás hatálya alá). Ez azt jelenti, hogy ha a termékértékesítések a szabályozás hatálya tartoznak., akkor a kkv nem dönthet úgy, hogy a kkv-szabályozást csak egyes ügyletekre alkalmazza, míg a többi ügyletet az általános héaszabályozás szerint kezeli.

⁽²²⁾ A héairányelv 33. cikke.

A héamentesség csak a termékértékesítésekre és a szolgáltatásnyújtásokra vonatkozik. Vagyis a héamentesség nem vonatkozik a fordított adózás hatálya alá tartozó termékbeszerzésekre és szolgáltatásnyújtásokra⁽²³⁾, valamint a termékek behozatalára. Ezen ügyletek esetében a kisvállalkozás továbbra is köteles lehet a héa megfizetésére, a héaalanykénti nyilvántartásba vételi kötelezettség teljesítésére és az általános héaszabályok betartására⁽²⁴⁾ abban a tagállamban, ahol ezeket az ügyleteket lebonyolítja. A kkv-szabályozás és az általános héaszabályozás közötti kölcsönhatást a 6. szakasz fejti ki részletesebben.

2.2.2. A szabályozás hatálya alól kizárt ügyletek

A következő ügyletek nem tartoznak⁽²⁵⁾ a kkv-szabályozás hatálya alá:

- alkalmi ügyletek⁽²⁶⁾, mint például épület vagy épületrészek első használatbavétele előtti értékesítések vagy építési telek értékesítése,
- mentesség új közlekedési eszközök egyik tagállamból a másikba történő, határokon átnyúló értékesítése után⁽²⁷⁾.

A fent említett ügyleteken kívül a tagállamok bármely más, általuk választott termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást is kizárhatnak a kkv-szabályozás alkalmazásából⁽²⁸⁾. Ez a lehetőség – bár a héairányelv lehetővé teszi⁽²⁹⁾ – megnehezítheti a kisvállalkozások helyzetét, mivel így nem érvényesül a kkv-szabályozás tervezett egyszerűsítése, hiszen a héamentességre egyébként jogosult kkv-k arra kényszerülnek, hogy a kizárt ügyletekre alkalmazzák az általános héaszabályozást.

Ha egyes ügyletek a kkv-szabályozás hatályán kívül maradnak, akkor előfordulhat, hogy az ilyen ügyletek esetében a kisvállalkozásra héaalanyként történő nyilvántartásba vételi kötelezettség hárul, és teljesítenie kell a héaszabályok szerinti kötelezettségeket, miközben továbbra is jogosult a kkv-szabályozás alkalmazására az e szabályozás hatálya alá tartozó ügyletek esetében (feltéve, hogy teljesíti a feltételeket). Mivel azonban a kkv-szabályozás opcionális, a kisvállalkozásnak mindig lehetősége van annak értékelésére, hogy annak alkalmazása üzleti szempontból megfelelő lenne-e.

⁽²³⁾ A héairányelv 196. cikke, továbbá – ha alkalmazandó – a 194. vagy a 199. cikke.

⁽²⁴⁾ 1049. sz. munkadokumentum: *A kisvállalkozásokra vonatkozó új különös szabályozás: kölcsönhatás a Közösségen belüli beszerzésekre vonatkozó szabályokkal.*

⁽²⁵⁾ A héairányelv 283. cikkének (1) bekezdése.

⁽²⁶⁾ A héairányelv 12. cikkében említettek szerint.

⁽²⁷⁾ A héairányelv 2. cikkének (2) bekezdésében említettek szerint és a 138. cikk (1) bekezdésében és (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott feltételeknek megfelelő végrehajtás esetén.

⁽²⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽²⁹⁾ A héairányelv 283. cikkének (2) bekezdése.

2.2.3. Melyiket kell alkalmazni: a kkv-szabályozást vagy az általános héaszabályozást?

Az alábbiakban leírtak szerint a kkv-szabályozás nyújtotta héamentesség magasabb prioritású, mint az általános héaszabályozás.

1. példa

Egy kisvállalkozás termékeket értékesít egy üzleti ügyfél számára, és a termékeket az 1. tagállamból a 2. tagállamba fuvarozzák.

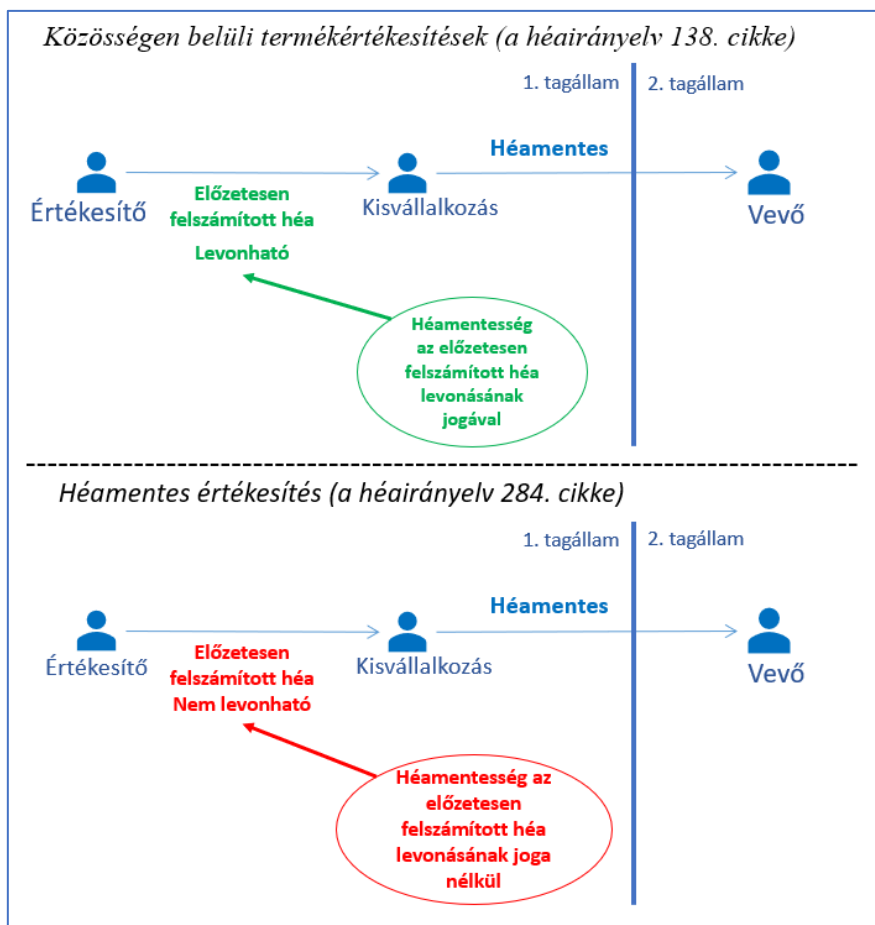
Az általános héaszabályozás értelmében a **Közösségen belüli termékértékesítés** a héairányelv 138. cikke értelmében héamentes, és a szállító (a kisvállalkozás) számára jogot biztosít arra, hogy az 1. sz. tagállamban levonja az ezen értékesítéshez kapcsolódóan előzetesen felszámított héát.

Ha a kisvállalkozás ugyanazt a termékértékesítést a kkv-szabályozás előírásai szerint végzi, akkor a kkv-szabályozás előírásai elsőbbséget élveznek az általános héaszabályozással szemben. Az értékesítés a héairányelv 284. cikke értelmében héamentes, és a kisvállalkozás az 1. tagállamban nem vonhatja le az ezen értékesítéshez kapcsolódó beszerzések után előzetesen felszámított héát.

A kkv-szabályozás értelmében a héamentes értékesítést nem követi Közösségen belüli héaköteles termékbeszerzés⁽³⁰⁾. Az üzleti ügyfél számára ez azt jelenti, hogy e beszerzés után nem kell héát elszámolnia. Az üzleti ügyfél felelőssége, hogy az internetes kkv-alkalmazás⁽³¹⁾ segítségével ellenőrizze a kisvállalkozás héamentes státuszát.

⁽³⁰⁾ A héairányelv 2. cikke (1) bekezdése b) pontjának i. alpontja, valamint 139. cikke.

⁽³¹⁾A link 2025 januárjától érhető el: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.



11. ábra: Héamentesség a vállalkozások közötti, más tagállamba irányuló termékértékesítések esetében

2. példa

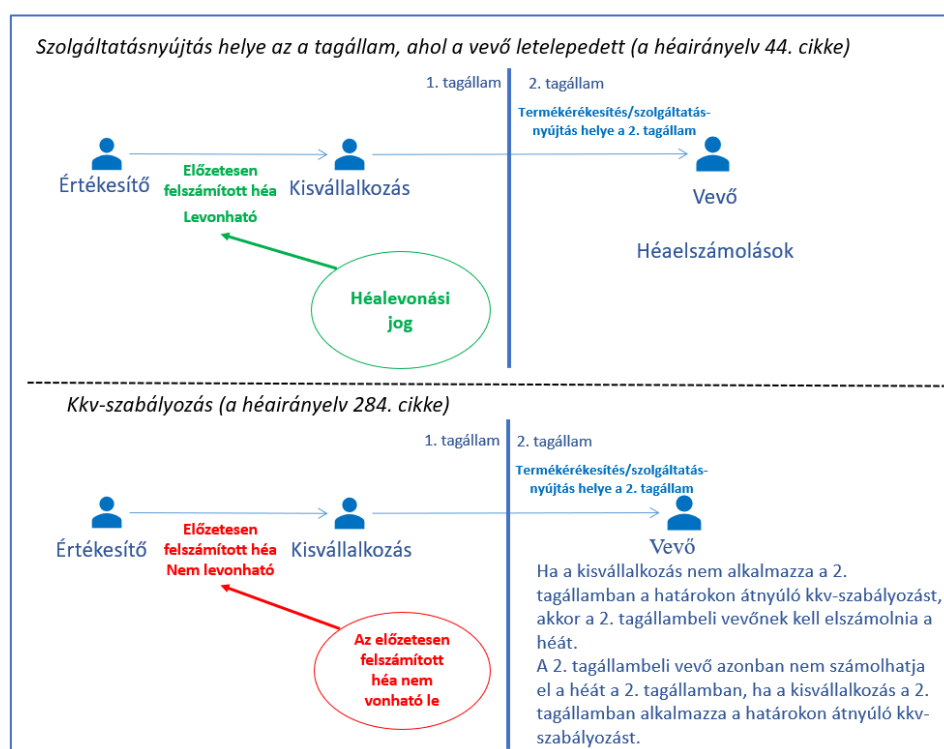
Az 1. tagállamban letelepedett kisvállalkozás hirdetési szolgáltatásokat nyújt egy, a 2. tagállamban található üzleti vevő számára. A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyére vonatkozó általános szabály⁽³²⁾ szerint ez a szolgáltatás abban a tagállamban héaköteles, ahol a szolgáltatás igénybevevője található: 2. tagállam (a rendeltetési helyen történő adóztatás). Ez azt jelenti, hogy az 1. tagállamban ez a szolgáltatásnyújtás nem tartozik a hía hatálya alá.

⁽³²⁾ A héairányelv 44. cikke.

Az általános héaszabályozás értelmében ez a 2. tagállamban nyújtott szolgáltatás továbbra is feljogosítaná a szolgáltatót (a kisvállalkozást) arra, hogy levonja az adott szolgáltatáshoz kapcsolódó beszerzések után az 1. tagállamban előzetesen felszámított héát. Mivel a teljesítés helye a 2. tagállamban található, az üzleti vevő a 2. tagállamban a fordított adózás alapján számolná el a héát ⁽³³⁾.

A kkv-szabályozás keretében e szolgáltatás teljesítési helye szintén a 2. tagállam. Ha a kisvállalkozás a 2. tagállamban (abban a tagállamban, ahol a héafizetési kötelezettség keletkezik) nem alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor az üzleti vevő továbbra is köteles a 2. tagállamban fordított adózás keretében héát elszámolni.

Ha a kisvállalkozás a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor a szolgáltatásnyújtásra a 2. tagállamban a határokon átnyúló héamentesség vonatkozik, így a vevőnek nem kell héát elszámolnia. Az üzleti vevő felelőssége, hogy az internetes kkv-alkalmazás ⁽³⁴⁾ segítségével ellenőrizze a kisvállalkozás héamentes státuszát.



12. ábra: Szolgáltatásnyújtás egy másik tagállamban található üzleti vevő részére

⁽³³⁾ A héairányelv 196. cikke.

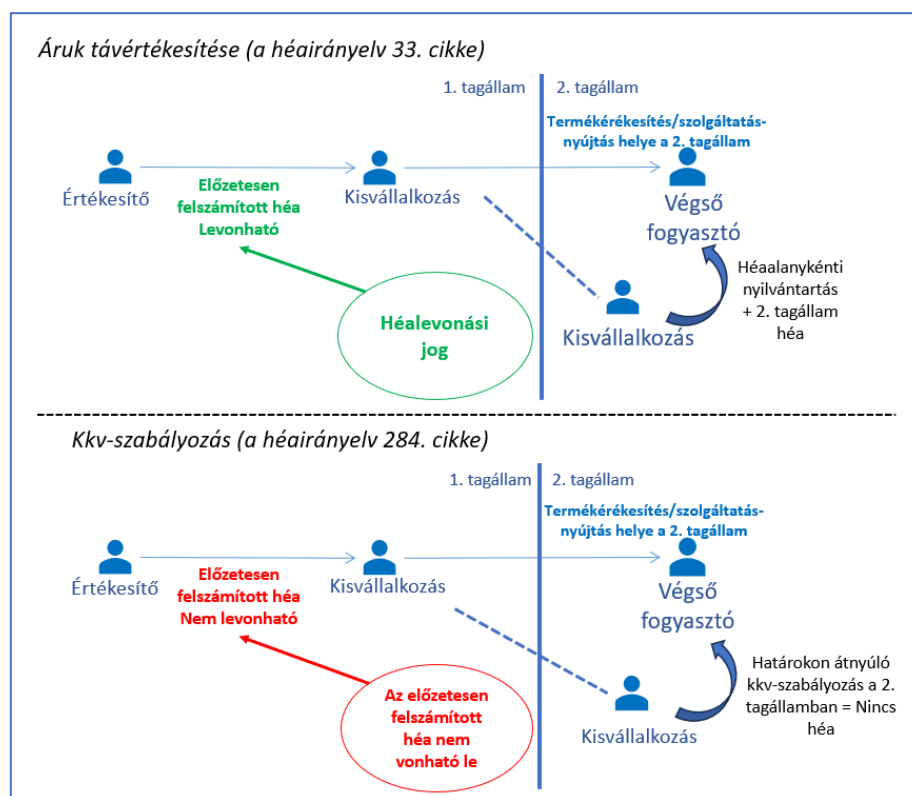
⁽³⁴⁾A link 2025 januárjától érhető el: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.

3. példa

Egy kisvállalkozás termékeket értékesít az 1. tagállamból a 2. tagállamban található végső fogyasztók számára. E termékértékesítés teljesítési helye a 2. tagállamban van ⁽³⁵⁾.

Ha a kisvállalkozás nem alkalmazza a 2. tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor az általános héaszabályozást kell alkalmazni. E forgatókönyv szerint a kisvállalkozást a 2. tagállamban terheli héaalanyként történő nyilvántartásba vételi kötelezettség, és a 2. tagállamban alkalmazandó héát fel kell számítania a végső fogyasztók terhére. Az általános héaszabályozás helyett az uniós egyablakos ügyintézési rendszer (OSS) is alkalmazható (lásd a 7. szakaszt). Ebben az esetben a termékértékesítéshez kapcsolódó előzetesen felszámított héát a kisvállalkozás (a szállító) levonhatja.

Ha a kisvállalkozás a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor az értékesítés héamentes, így a 2. tagállamban a végső fogyasztó terhére nem kell héát felszámítani. Ebben az esetben a termékértékesítéshez kapcsolódó előzetesen felszámított héa nem vonható le. A kisvállalkozást nem terheli a héaalanyként történő nyilvántartásba vételi kötelezettség a 2. tagállamban, mivel a nyilvántartásba vétel a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében már megtörtént.



13. ábra: Termékek végső fogyasztók részére történő távértékesítése

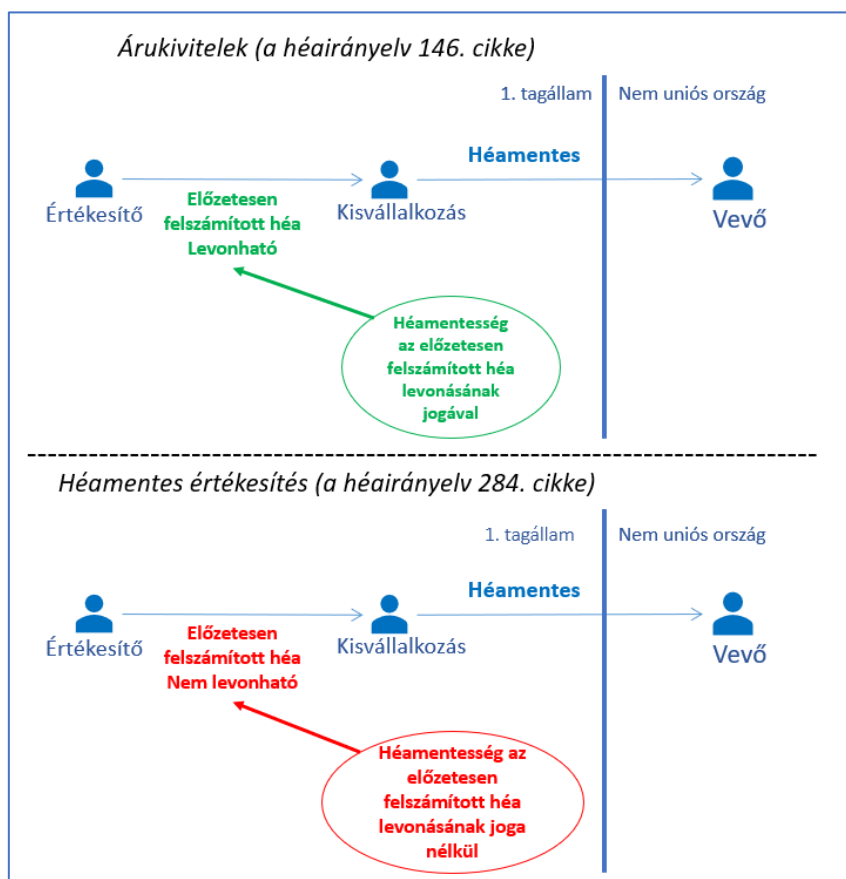
⁽³⁵⁾ A héairányelv 33. és 139. cikke.

4. példa

Egy kisvállalkozás termékeket értékesít, amelyeket az 1. tagállamból egy nem uniós országba fuvaroznak.

Az általános héaszabályozás értelmében az árukivitel a héairányelv 146. cikke értelmében héamentes, és a szállító (a kisvállalkozás) számára jogot biztosít arra, hogy levonja az Unión kívülre irányuló termékkivitelhez kapcsolódóan előzetesen felszámított héát.

Ha a kisvállalkozás ugyanazt a termékértékesítést a kkv-szabályozás előírásai szerint végzi, akkor a kkv-szabályozás előírásai elsőbbséget élveznek az általános héaszabályozással szemben. A termékértékesítés a héairányelv 284. cikke értelmében héamentes, amely nem jogosítja fel a szállítót (a kisvállalkozást) az előzetesen felszámított héa levonására.



14. ábra: Olyan termékek értékesítése, amelyeket az EU-n kívülre fuvaroztak el vagy adtak fel

2.3. Éves nemzeti értékhatár kontra ágazati értékhatárok

A közös mentességi keret ⁽³⁶⁾ az **éves nemzeti árbevétel felső értékhatárát valamennyi tagállam esetében 85 000 EUR-ban** (vagy ennek nemzeti valutában kifejezett ellenértékében) határozza meg. A héairányelv nem teszi lehetővé a tagállamok számára, hogy ennél magasabb éves nemzeti értékhatárt állapítsanak meg. A tagállamoknak azonos szintű éves nemzeti értékhatárt kell alkalmazniuk a joghatóságuk területén letelepedett, valamint a nem az ő joghatóságuk területén, hanem egy másik tagállamban letelepedett kkv-kra. Az éves nemzeti értékhatárig héamentességet kell biztosítani.

A tagállamok egynél több értékhatárt is megállapíthatnak. Üzleti ágazonként eltérő értékhatárokat állapíthatnak meg. Az egynél több értékhatár kivétel az általános szabály alól. Az ágazati értékhatároknak objektív kritériumokon kell alapulniuk, és egyik értékhatár sem haladhatja meg a 85 000 EUR-t (vagy az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összeget). Azok a kisvállalkozások azonban, amelyek egy adott tagállamban egynél több ágazati értékhatár alapján is mentességben részesülhetnek, csak **az értékhatárok egyikét alkalmazhatják az adott tagállamban történő összes termékértékesítésükre és szolgáltatásnyújtásukra**. Ebben a konkrét esetben az egynél több értékhatárt alkalmazó tagállamok felelőssége, hogy az értékhatár alkalmazásáról egyértelmű iránymutatást nyújtsanak a kisvállalkozás számára. A tagállamok által alkalmazott értékhatárokról az internetes kkv-portálon ⁽³⁷⁾ található információk. Annak érdekében, hogy elkerülhető legyen az a jogbizonytalanság, amely a más-más küszöbértékekhez kapcsolódó tevékenységeket folytató kisvállalkozások tevékenységeinek év közbeni változékonyságából ered, az érintett tagállam a kisvállalkozás által az előző naptári évben jelentett tevékenységek alapján csak évente egyszer, minden naptári év elején írhatja elő az egyik értékhatárról a másikra való áttérést.

2.4. Az éves árbevétel kiszámítása

A kkv-szabályozás alkalmazásához referenciaként szolgáló éves árbevétel a következő, hía nélküli összegekből áll ⁽³⁸⁾:

⁽³⁶⁾ A héairányelv 284. cikkének (1) bekezdése.

⁽³⁷⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽³⁸⁾ A héairányelv 288. cikke.

- a) A nem a kkv-szabályozás alapján adóztatandó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások értéke.

Példa: fodrászati szolgáltatások nyújtása, online ruházaticikk-értékesítés stb.

- b) A héairányelv 98. cikke (2) bekezdése vagy a 105a. cikke értelmében az előzetesen felszámított héa levonásának jogával járó adómentes ügyletek értéke.

Példa: koncertjegyek értékesítése, takarítási szolgáltatások magánháztartásokban stb.

- c) Az adómentes kivitelhez, a nemzetközi fuvarozáshoz és a közvetítők által nyújtott kapcsolódó szolgáltatásokkal összefüggő ügyletek értéke ⁽³⁹⁾.

Példa: olyan termékek értékesítése, amelyeket nem uniós országban levő vevők számára fuvaroztak el vagy adtak fel.

- d) A héamentes Közösségen belüli termékértékesítések értéke ⁽⁴⁰⁾.

Példa: olyan termékek értékesítése, amelyeket a termékek indítási helyétől eltérő tagállamban levő vevők számára fuvaroztak el vagy adtak fel.

- e) Az ingatlanügyletek, a héairányelv 135. cikke (1) bekezdésének b)–g) pontjában említett pénzügyi ügyletek, valamint a biztosítási és viszontbiztosítási szolgáltatások értéke, kivéve, ha ezek az ügyletek kiegészítő jellegűek.

Példa: ingatlanok bérbeadása, sorsolásos játékok és szerencsejátékok értékesítése stb.

A kisvállalkozás vállalkozásából származó **termékek másik tagállamba történő továbbítását** ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek kell tekinteni ⁽⁴¹⁾. A továbbított termékek értékét figyelembe kell venni a kkv-nak a készlet indítási helye szerinti tagállamban elért éves árbevételének kiszámításakor. Ez megfelel a vételárnak, vagy vételár hiányában e termékek önköltségi árának ⁽⁴²⁾.

Az éves árbevételben figyelembe nem veendő ügyletek:

- Áruk nem uniós országba történő továbbítása: a termékek értékesítés nélküli exportja, például **készletezés céljából egy nem uniós országba történő elszállítása** esetén nem keletkezik árbevétel. A továbbított áruk mennyiségét ezért ebben a konkrét esetben nem kell figyelembe venni az árbevétel kiszámításakor.

⁽³⁹⁾ A héairányelv 146–149. cikke, valamint 151., 152. és 153. cikke.

⁽⁴⁰⁾ A héairányelv 138. cikke.

⁽⁴¹⁾ A héairányelv 17. cikke.

⁽⁴²⁾ A héairányelv 76. cikke.

Példa: egy uniós kisvállalkozás az EU-ban levő nyersanyagkészletének egy részét egy nem uniós országban található raktárba helyezi át.

- A kkv **befektetett tárgyi eszközeinek vagy befektetett immateriális eszközeinek elidegenítését**: az éves árbevételnek nem része.

Példa: befektetett tárgyi eszköz lehet például egy olyan számítógép vagy gép, amelyet a kisvállalkozás a gazdasági tevékenységének folytatására használ. A kisvállalkozás vállalkozásából származó befektetett tárgyi eszközök vagy befektetett immateriális javak elidegenítési értéke az éves árbevételnek nem része.

- **Bizonyos közhasznú tevékenységekhez kapcsolódó adómentes termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás** ⁽⁴³⁾.

Példa: az egyetemek vagy kórházak adómentes értékesítései nem számítanak bele az éves árbevételbe.

Általános szabályként az árbevétel magában foglalja az összes termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás értékét. A beszerzésekhez kapcsolódó összegeket nem kell figyelembe venni. A kkv-k EU-n belüli termékbeszerzéseit és -importjait ezért ebben a számításban nem kell figyelembe venni. Nem tartozik ebbe a körbe azon szolgáltatások értéke sem, amelyek tekintetében a kkv-t a fordított adózási mechanizmus alapján háaelszámolási kötelezettség terheli ⁽⁴⁴⁾.

⁽⁴³⁾ A háairányelv 132. cikke.

⁽⁴⁴⁾ A háairányelv 196. cikke.

5. példa

Az 1. tagállamban letelepedett, és kerámiákat (tányérokat, csészéket stb.) gyártó kisvállalkozás az 1. és a 2. tagállamban levő üzleti vevők számára végez értékesítést. A kkv-szabályozást az 1. tagállamban alkalmazza, a 2. tagállamban azonban nem. Egyetlen másik tagállamban sem folytat gazdasági tevékenységet. Néha nem uniós országbeli végső fogyasztóknak értékesít árukat. Üzleti tevékenysége céljából készletet szállított az 1. tagállamból a 2. tagállamba. Ebben az évben a vállalkozásának eszközei közül elidegenített egy kerámiaáruk gyártásához használt gépet, és helyette új gépet szerzett be, amelyet egy, az 1. tagállamban letelepedett szállítótól vásárolt. A részére az 1. tagállamba szállított nyersanyagot a 3. tagállamban letelepedett szállítótól szerzi be (Közösségen belüli termékbeszerzés). Az alábbi táblázat bemutatja, hogyan kell kiszámítani a kisvállalkozás árbevételeit az 1. tagállamban.

Az éves árbevétel kiszámítása az 1. tagállamban	
Ügyletek	Az éves árbevételben figyelembe veendő?
Belföldi termékértékesítések 1. tagállambeli üzleti vevők részére	Igen
Termékértékesítések 2. tagállambeli üzleti vevők részére	Igen
Termékértékesítések nem uniós országbeli végső fogyasztók részére	Igen
Saját készlet továbbítása az 1. tagállamból a 2. tagállamba	Igen
A használt gép ártalmatlanítása	Nem
Új gép beszerzése 1. tagállambeli értékesítőtől	Nem
Nyersanyagbeszerzés 3. tagállambeli értékesítőtől	Nem

15. ábra: Az éves árbevétel kiszámítása– összesítő táblázat

6. példa

Egy egyetem adómentes szolgáltatásokat (egyetemi oktatás) és adóköteles szolgáltatásokat (kutatói tevékenység) végez. Bár az adómentes szolgáltatások értéke nem számít bele az egyetem éves árbevételébe, az általa nyújtott adóköteles szolgáltatások a kkv-szabályozás hatálya alá tartozhatnak, ezért értéküket figyelembe kell venni az éves árbevétel kiszámításakor. Ha az egyetem úgy dönt, hogy alkalmazza a kkv-szabályozást, úgy – az 5. szakaszban részletezettek szerint – nem vonhatja le az előzetesen felszámított héát.

3. „Belföldi” kkv-szabályozás

Ez a szakasz ismerteti a **belföldi kkv-szabályozás** működését és a megfelelési kötelezettségeket. Azokra a kkv-kra vonatkozik, amelyek **csak** a letelepedésük helye szerinti tagállamban kívánják alkalmazni a kkv-szabályozást.

Ha egy kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban és más tagállam(ok)ban is alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást, akkor a határokon átnyúló kkv-szabályozásról szóló 4. szakasz szerint kell eljárnia, mivel ebben az esetben a határokon átnyúló kkv-szabályozás szerinti előírások és megfelelési kötelezettségek alkalmazandók.

3.1. A szabályozás alkalmazásának feltételei

3.1.1. A letelepedés helye szerinti tagállam

Amint azt a 2.1. szakasz részletezi, a belföldi kkv-szabályozás csak a letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazható. Ez az a tagállam, amelyben a kkv **gazdasági tevékenységének székhelye található** ⁽⁴⁵⁾: ahol a vállalkozás központi ügyvezetésének feladatait ellátják. Természetes személy esetében a letelepedés helye lehet az adott személy állandó lakóhelye. A szabályozás hatékony alkalmazása tekintetében **a letelepedés helye szerinti tagállam csak egyetlen tagállam lehet**. Ezért az egy adott tagállamban letelepedett kkv fogalmi körébe nem tartozik bele az állandó telephelyek vagy a héaazonosító szám megléte ⁽⁴⁶⁾ (lásd: 10. ábra).

Mivel a kkv-szabályozás bevezetése a tagállamok számára opcionális, a hazai kkv-szabályozás csak azokban a tagállamokban alkalmazható, amelyek a saját joghatóságuk területén bevezették azt. Amennyiben egy tagállam nem vezette be a kkv-szabályozást, úgy a belföldi kkv-szabályozás nem lesz alkalmazható, így a kisvállalkozások az adott tagállamban a termékértékesítéseiket és szolgáltatásnyújtásaikat nem végezhetik héamentesen. Az ilyen tagállamban letelepedett kisvállalkozás azonban a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazhatja azokban a tagállamokban, amelyek bevezették azt (mentesség helye szerinti tagállam(ok)), feltéve, hogy a kisvállalkozás megfelel a feltételeknek (lásd a 4. szakaszt).

⁽⁴⁵⁾ A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló, 2011. március 15-i 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendelet (átdolgozás) 10. cikkének (2) és (3) bekezdése (HL L 77., 2011.3.23., 1. o.).

⁽⁴⁶⁾ A héabizottság *A kisvállalkozásokra és az állandó telephelyekre vonatkozó új különös szabályozás* című 1051. sz. munkadokumentum alapján a 121. ülésén vitatta meg.

3.1.2. Érintett ügyletek

A kkv a belföldi kkv-szabályozást az e szabályozás hatálya alá tartozó valamennyi termékértékesítésére és szolgáltatásnyújtására alkalmazhatja (2.2. szakasz). A kkv-szabályozás nem vonatkozik az e szabályozás hatóköréből kizárt ügyletekre (2.2.2. szakasz). Ez utóbbi esetben az általános héaszabályozást kell alkalmazni, illetve az egyszerűsített eljárások is alkalmazhatók, ha azok a letelepedés helye szerinti tagállamban elérhetők.

7. példa

Egy kkv online módon belsőépítészeti szolgáltatásokat nyújt. Tulajdonosa továbbá egy földterületnek, amelyet el kíván adni. Míg a belföldi kkv-szabályozás alkalmazható az online módon nyújtott belsőépítészeti szolgáltatásokra, addig a földterület értékesítésére az általános héaszabályozást kell alkalmazni.

3.1.3. Éves nemzeti értékhatár kontra ágazati értékhatárok

A belföldi kkv-szabályozás alkalmazásához a kkv-nak a letelepedési helye szerinti tagállamban elért éves árbevétele a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben **nem haladhatja meg az adott tagállamban meghatározott éves nemzeti értékhatárt vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt** (2.3. szakasz).

8. példa

A letelepedés helye szerinti tagállam (MSEST) által meghatározott éves nemzeti értékhatár 65 000 EUR. Ez azt jelenti, hogy az adott tagállamban letelepedett olyan kkv, amelynek éves árbevétele a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem haladja meg a 65 000 EUR-t, igénybe veheti a belföldi kkv-szabályozást. Ezzel szemben, ha az éves árbevétele a tárgy naptári évben és/vagy az azt megelőző naptári évben meghaladja a 65 000 EUR-t, a letelepedése szerinti tagállamban nem alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást.

Esetforgatókönyv	Éves nemzeti értékhatár (EUR)	Előző naptári évi (Y-1) éves árbevétel (EUR)	Tárgy naptári évi (Y) éves árbevétel (EUR)	Jogosultság a belföldi kkv-szabályozás alkalmazására
1. esetforgatókönyv	65 000	55 000	61 000	Jogosult
2. esetforgatókönyv		67 000	52 000	Nem jogosult
3. esetforgatókönyv		40 000	75 000	Nem jogosult
4. esetforgatókönyv		70 000	66 000	Nem jogosult

16. ábra: Éves nemzeti értékhatár – az előző és a tárgy naptári év

Az 1. forgatókönyv esetében az éves árbevétel sem a tárgy naptári évben (Y), sem az azt megelőző naptári évben (Y-1) nem haladja meg a 65 000 EUR-s nemzeti értékhatárt. Ezért a kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást.

A 2., 3. és 4. forgatókönyv esetében az éves árbevétel meghaladja az éves nemzeti értékhatárt vagy az előző naptári évben (Y-1) (2. forgatókönyv), vagy a tárgy naptári évben (Y) (3. forgatókönyv), vagy az előző és a tárgy naptári évben egyaránt (Y-1 és Y) (4. forgatókönyv). Ezért a kkv a tárgy naptári évben (Y) ezen forgatókönyvek egyikében sem alkalmazhatja a letelepedésének helye szerinti tagállamban a belföldi kkv-szabályozást.

Egyes tagállamok előírhatják, hogy a kkv-szabályozást alkalmazni kívánó kkv-k éves árbevétele a tárgy naptári évben és az azt megelőző két naptári évben ne haladja meg az éves nemzeti értékhatárt ⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁷⁾ A héairányelv 288a. cikkének (1) bekezdése.

9. példa

Ahhoz, hogy egy kisvállalkozás jogosult legyen a kkv-szabályozás alkalmazására, az adott naptári évben (Y) és azt megelőző két naptári évben (Y-1 és Y-2) az éves árbevétele nem haladhatja meg az éves nemzeti értékhatárt, ahogyan az az 1. forgatókönyvben szerepel.

Esetforgatókönyv	Éves nemzeti értékhatár (EUR)	Előző naptári évet megelőző évi (Y-2) éves árbevétel (EUR)	Előző naptári évi (Y-1) éves árbevétel (EUR)	Tárgy naptári évi (Y) éves árbevétel (EUR)	Jogosultság a belföldi kkv-szabályozás alkalmazására
1. esetforgatókönyv	65 000	55 000	61 000	56 000	Jogosult
2. esetforgatókönyv		64 000	52 000	67 000	Nem jogosult
3. esetforgatókönyv		40 000	75 000	63 000	Nem jogosult
4. esetforgatókönyv		66 000	70 000	68 000	Nem jogosult
5. esetforgatókönyv		70 000	56 000	60 000	Nem jogosult

17. ábra: Éves nemzeti értékhatár – tárgy naptári év és az azt megelőző két naptári év

A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk található az internetes kkv-portálon ⁽⁴⁸⁾.

A gazdasági tevékenységét megkezdő kkv is alkalmazhatja a letelepedésének helye szerinti tagállamban a belföldi kkv-szabályozást. Ebben az esetben az előző naptári évben (vagy az azt megelőző két naptári évben) és/vagy a tárgy naptári évben elért éves árbevétele nulla („0”) lesz.

3.2. A szabályozás egyszerűsítései

3.2.1. Nyilvántartásba vétel

A tagállamok a területükön letelepedett kisvállalkozásokat felmenthetik a tevékenységük megkezdésének bejelentése, a héaalanyként történő nyilvántartásba vétel és az azonosításukra szolgáló egyedi adószámmal való rendelkezés kötelezettsége alól, **amennyiben e kkv-k csak a belföldi kkv-szabályozást alkalmazzák** ⁽⁴⁹⁾.

Ha a letelepedés helye szerinti tagállam úgy dönt, hogy nem mentesíti a kkv-kat a héaalanykénti nyilvántartásba vételi kötelezettség alól, akkor biztosítania kell, hogy az azonosítási eljárás időtartama ne haladja meg a 15 munkanapot. Ez hosszabb is lehet, ha bizonyos esetekben a letelepedés helye szerinti tagállamnak további időre van

⁽⁴⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁴⁹⁾ A héairányelv 292b. cikke.

szüksége ahhoz, hogy vizsgálatokat végezzen az adócsalás vagy adóelkerülés megelőzése érdekében. A nyilvántartásba vételi eljárás és a kötelezettségek a kkv helyzetétől és a letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályoktól függően eltérőek lehetnek. A tagállamok által meghatározott szabályokról további információk találhatóak az internetes kkv-portálon ⁽⁵⁰⁾.

Mivel azonban a kkv-szabályozás az értékesítésre, nem pedig a beszerzésekre terjed ki, a kkv-k továbbra is kötelesek lehetnek az általános héaszabályozást vagy az egyszerűsített eljárásokat alkalmazni azokra a beszerzésekre, amelyek tekintetében héabevallási és -fizetési kötelezettségük van (lásd a 6. szakaszt). Ha egy kkv olyan ügyleteket végez, amelyek nem tartoznak a kkv-szabályozás hatálya alá (lásd a 2.2.2. szakaszt), akkor ezekre az ügyletekre is az általános héaszabályozást kell alkalmaznia.

3.2.2. Héabevallások

A tagállamok azokat a területükön letelepedett kisvállalkozásokat, amelyek **kizárólag** a belföldi kkv-szabályozást alkalmazzák, felmenthetik a héabevallás-benyújtási kötelezettség alól ⁽⁵¹⁾.

Amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam nem él ezzel a lehetőséggel, és ehelyett a kkv-kat héabevallás benyújtására kötelezi, akkor a héabevallást egyszerűsíteni kell, és annak egy naptári évre kell vonatkoznia. A kkv-k azonban más adómegállapítási időszakot is választhatnak ⁽⁵²⁾. A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk találhatóak az internetes kkv-portálon ⁽⁵³⁾.

3.2.3. Számvitel

A tagállamok azokat a területükön letelepedett kisvállalkozásokat, amelyek a belföldi kkv-szabályozást alkalmazzák, felmenthetik a könyvvezetési kötelezettség alól ⁽⁵⁴⁾. A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk találhatóak az internetes kkv-portálon ⁽⁵⁵⁾.

⁽⁵⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵¹⁾ A héairányelv 292c. cikke.

⁽⁵²⁾ Az adómegállapítási időszakot a héairányelv 252. cikkével összhangban kell meghatározni.

⁽⁵³⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁴⁾ A héairányelv 292d. cikke.

⁽⁵⁵⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

3.2.4. Számlák

A tagállamok azokat a területükön letelepedett kisvállalkozásokat, amelyek a belföldi kkv-szabályozást alkalmazzák, felmenthetik a számlakibocsátási kötelezettség alól ⁽⁵⁶⁾. Ha a letelepedés helye szerinti tagállam számlakibocsátási kötelezettséget ír elő, akkor a kkv számára lehetővé kell tenni, hogy egyszerűsített számlákat bocsásson ki ⁽⁵⁷⁾. A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk található az internetes kkv-portálon ⁽⁵⁸⁾.

3.2.5. Egyéb adminisztratív kötelezettségek

A tagállamok azokat a területükön letelepedett kisvállalkozásokat, amelyek a belföldi kkv-szabályozást alkalmazzák, felmenthetik az egyéb adminisztratív kötelezettségek alól ⁽⁵⁹⁾. A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk található az internetes kkv-portálon ⁽⁶⁰⁾.

Ha egy kisvállalkozás **csak belföldi szinten alkalmazza a kkv-szabályozást**, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam részben vagy egészben felmentheti a kisvállalkozást a héakötelezettségek alól. A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk található az internetes kkv-portálon.

3.3. Kilépés a szabályozás hatálya alól

3.3.1. Áttérés a határokon átnyúló kkv-szabályozásra

Amennyiben a belföldi kkv-szabályozást alkalmazó kisvállalkozás ki kívánja terjeszteni a kkv-szabályozás alkalmazását más tagállamokra, és alkalmazni kívánja a határokon átnyúló mentességet, akkor a kkv-nak meg kell felelnie a 4. szakaszban ismertetett feltételeknek, és be kell tartania az ott ismertetett szabályokat.

⁽⁵⁶⁾ A héairányelv 292d. cikke.

⁽⁵⁷⁾ A héairányelv 220a. cikke (1) bekezdésének c) pontja, valamint 226b. cikke.

⁽⁵⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁹⁾ A héairányelv 292d. cikke.

⁽⁶⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

10. példa

Egy kisvállalkozás csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban (MSEST) alkalmazza a belföldi szabályozást: 1. tagállam A kisvállalkozás úgy dönt, hogy a kkv-kra vonatkozó szabályozást a 2. tagállamban is alkalmazza. A kisvállalkozásnak előzetesen kérelmeznie kell a 2. tagállamban a kkv-szabályozás alkalmazását. További információk a 4. szakaszban találhatóak.

3.3.2. A gazdasági tevékenység székhelyének áthelyezése

Abban az esetben, ha egy kkv a gazdasági tevékenységének székhelyét (vagy természetes személy esetében állandó lakhelyét) egy másik tagállamba vagy egy nem uniós országba helyezi át, úgy a belföldi kkv-szabályozást az „eredeti” letelepedési helye szerinti tagállamban már nem alkalmazhatja.

11. példa

Egy kisvállalkozás a gazdasági tevékenységének székhelyét (vagy állandó lakhelyét) a letelepedésének helye szerinti tagállamból (1. tagállam) egy másik tagállamba (2. tagállam) helyezi át. Ebben az esetben a kkv-szabályozást az 1. tagállamban már nem alkalmazhatja.

Amennyiben a kkv a letelepedésének helye szerinti „új” tagállamban (2. tagállam) kívánja alkalmazni a belföldi kkv-szabályozást, úgy az adott tagállamban alkalmazandó szabályokat kell követnie.

3.3.3. Önkéntes megszüntetés

A belföldi kkv-szabályozást alkalmazó kkv-k dönthetnek úgy, hogy önkéntesen kilépnek a szabályozás hatálya alól. Ennek közvetlen következménye az általános héaszabályozás ⁽⁶¹⁾ vagy az egyszerűsített eljárások ⁽⁶²⁾ alkalmazása lesz.

A kisvállalkozás a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályok alapján léphet ki önkéntesen (ha vannak ilyenek), valamint a kilépést követően e szabályok szerint kell teljesítenie a héakötelezettségeit.

⁽⁶¹⁾ A héairányelv 290. cikke.

⁽⁶²⁾ A héairányelv 281. cikke.

Bár nem kötelező, a tagállamok kizárási időszakot írhatnak elő a szabályozás hatálya alól önkéntesen távozó kkv-k számára⁽⁶³⁾. A kkv-nak fel kell vennie a kapcsolatot a letelepedésének szerinti tagállammal, ha a belföldi kkv-szabályozás hatálya alóli önkéntes kilépést követően ismét alkalmazni kívánja e szabályozást.

3.3.4. Kizárás

Az éves nemzeti értékhatár (vagy az alkalmazandó ágazati értékhatár) naptári év során történő túllépése a kkv-nak a belföldi kkv-szabályozás hatálya alóli kizárását vonja maga után. A kisvállalkozásoknak a letelepedésük helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályok szerint (ha vannak ilyenek) kell eljárniuk, ha kizárásra kerülnek a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól.

A tagállamok eldönthetik, hogy az éves nemzeti értékhatár vagy az alkalmazandó ágazati értékhatár túllépésekor alkalmazandó-e átmeneti időszak vagy sem. Átmeneti időszak hiányában a belföldi kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás az éves nemzeti értékhatár vagy az alkalmazandó ágazati értékhatár túllépésének időpontjától érvényes. A gyakorlatban ez annak az ügyletnek az időpontja, amellyel az éves árbevétel már meghaladja az értékhatárt.

Átmeneti időszak alkalmazása esetén a tagállamok az alábbi felső határok egyikét választhatják:

- a) lehetővé teszik, hogy a kkv-k továbbra is alkalmazzák a belföldi kkv-szabályozás szerinti héamentességet mindaddig, amíg az éves nemzeti értékhatárt (vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt) legfeljebb 10%-kal lépik túl, de legkésőbb a naptári év végéig; vagy
- b) lehetővé teszik, hogy a kkv-k továbbra is alkalmazzák a belföldi kkv-szabályozás szerinti héamentességet mindaddig, amíg az éves nemzeti értékhatárt (vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt) legfeljebb 25%-kal lépik túl, de legkésőbb a naptári év végéig; vagy
- c) amennyiben nem alkalmaznak konkrét felső határt, lehetővé teszik, hogy a kkv-k továbbra is alkalmazzák a belföldi kkv-szabályozás szerinti mentességet mindaddig, amíg az éves árbevételük el nem éri a 100 000 EUR-s határt, de legkésőbb a naptári év végéig.

⁽⁶³⁾ A héairányelv 290. cikke.

12. példa

A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó éves nemzeti értékhatár 65 000 EUR. Az alábbi táblázat az átmeneti időszakokhoz kapcsolódó minden egyes lehetőség esetében bemutatja azt a helyzetet, amikor a kkv továbbra is alkalmazhatja a héamentességet, és azt is, hogy mikor kell megszüntetnie annak alkalmazását.

Az átmeneti időszak alkalmazásának lehetőségei	Éves árbevétel (EUR), ameddig a kkv a naptári évben továbbra is alkalmazhatja a kkv-szabályozás szerinti héamentességet	Éves árbevétel (EUR), amelytől kezdve a kkv-nak a naptári évben meg kell szüntetnie a kkv-szabályozás szerinti héamentesség alkalmazását
Nincs átmeneti időszak	65 000	65 001
10%-os felső határ	71 500	71 501
25%-os felső határ	81 250	81 251
Az éves árbevétel nem haladja meg a 100 000 EUR-t	100 000	100 001

18. ábra: Az átmeneti időszak alkalmazása – A. példa

A letelepedés helye szerinti tagállam például 25%-os felső határt alkalmaz. Ha a kkv éves árbevétele a tárgy naptári évben (Y) meghaladja a 65 000 EUR-t, de a tárgy naptári év december 31-ig nem haladja meg a 81 250 EUR-t, úgy a kkv a tárgy naptári év (Y) végéig alkalmazhatja a kkv-szabályozást, és a következő naptári év (Y+1) január 1-jétől kerül kizárásra a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól.

Ha a kkv éves árbevétele a tárgy naptári év szeptember 1-jén meghaladja a 81 250 EUR-t, úgy a kkv szeptember 1-jén kerül kizárásra a kkv-szabályozás hatálya alól, attól az értékesítési, illetve szolgáltatásnyújtási tranzakciótól számítva, amellyel az éves árbevétele már túllépi a 25%-os felső határt.

13. példa

A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó éves nemzeti értékhatár 85 000 EUR. Az alábbi táblázat minden egyes lehetőség esetében bemutatja azt a helyzetet, amikor a kkv továbbra is alkalmazhatja a héamentességet, és azt is, hogy mikor kell megszüntetnie annak alkalmazását.

Az átmeneti időszak alkalmazásának lehetőségei	Éves árbevétel (EUR), ameddig a kkv a naptári évben továbbra is alkalmazhatja a kkv-szabályozás szerinti héamentességet	Éves árbevétel (EUR), amelytől kezdve a kkv-nak a naptári évben meg kell szüntetnie a kkv-szabályozás szerinti héamentesség alkalmazását
Nincs átmeneti időszak	85 000	85 001
10%-os felső határ	93 500	93 501
25%-os felső határ	100 000*	100 001
Az éves árbevétel nem haladja meg a 100 000 EUR-t	100 000	100 001

19. ábra: Az átmeneti időszak alkalmazása – B. példa

* A 25%-os felső határ 106 250 EUR. A héairányelv értelmében azonban a kkv-szabályozás szerinti héamentesség legfeljebb 100 000 EUR uniós éves árbevételig ⁽⁶⁴⁾alkalmazható. Ezért még abban az esetben is, ha egy tagállam magas értékhatárt és egy átmeneti időszakban 25%-os felső határt határoz meg, a kkv-k kizárásra kerülnek a kkv-szabályozás hatálya alól, amennyiben éves árbevételük meghaladja a 100 000 EUR-t.

A kkv-szabályozás hatálya alól való kizárás közvetlen következménye az általános héaszabályozás vagy az egyszerűsített eljárások alkalmazása. A kisvállalkozásoknak a letelepedésük helye szerinti tagállamban alkalmazandó héaszabályok szerint kell eljárniuk, ha kizárásra kerülnek a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól.

A kisvállalkozás akkor kerül kizárásra a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól, amikor az éves árbevétele az éves nemzeti értékhatárt (vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt), vagy – amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam átmeneti időszakot alkalmaz – az alkalmazott felső határt meghaladja.

⁽⁶⁴⁾ A héairányelv 284. cikke (2) bekezdésének a) pontja.

14. példa

Az éves nemzeti értékhatár 65 000 EUR. A letelepedés helye szerinti tagállam nem alkalmaz átmeneti időszakot, így a kkv kizárásra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól, amint az éves árbevétele meghaladja a 65 000 EUR-t.

A kisvállalkozás éves árbevétele a tárgy naptári év január 1-jétől tárgy naptári év szeptember 26-ig 64 800 EUR. Tárgy naptári év szeptember 27-én a kisvállalkozás először egy 100 EUR, majd pedig egy 300 EUR értékű ügyletet bonyolít le.

A kisvállalkozás tárgy naptári év szeptember 27-én a második ügylettől kezdődően kizárásra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól, mert az éves árbevétele a második, 300 EUR összegű ügylettel már túllépi az értékhatárt.

Az 1. ügylet a belföldi kkv-szabályozás alapján továbbra is héamentes. A 2. ügyletre az általános héaszabályozás (vagy egyszerűsített eljárások) szerinti adózási előírások vonatkoznak.

Időszakok	A tárgyévi éves árbevétel összege (EUR)	Eredmény
Összes termékértékesítés/ szolgáltatásnyújtás Y/01/01-től Y/09/26-ig	64 800	A kizárás időpontja: Y/09/27, a 2. termékértékesítéstől/szolgáltatásnyújtástól
1. termékértékesítés/ szolgáltatásnyújtás, Y/09/27	100	
2. értékesítés/szolgáltatásnyújtás, Y/09/27	300	
Mindösszesen	65 200	

20. ábra: A kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás időpontja – A. forgatókönyv

15. példa

A letelepedés helye szerinti tagállamban az éves nemzeti értékhatár 65 000 EUR, és 25%-os felső határt előíró átmeneti időszak alkalmazandó. Ebben az esetben a kkv akkor kerül kizárásra a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól, amint az éves árbevétele meghaladja a 81 250 EUR-t.

Tárgy naptári év szeptember 26-án a kisvállalkozás éves forgalma 81 100 EUR volt, így meghaladta az éves nemzeti értékhatárt (65 000 EUR), de a 25%-os felső határ (81 250 EUR) alatt maradt. Tárgy naptári év szeptember 27-én a kisvállalkozás egy újabb 300 EUR értékű ügyletet bonyolít le. Mivel az éves árbevétele a tárgy naptári év szeptember 27-én meghaladja a 81 250 EUR-t, a kkv tárgy naptári év szeptember 27-én a 300 EUR értékű ügylettől kezdődően kizárásra kerül a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól, és ettől kezdve az általános héaszabályozást (vagy egyszerűsített eljárásokat) kell alkalmaznia.

Időszakok	A tárgyévi éves árbevétel összege (EUR)	Eredmény
Összes termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás Y/01/01-től Y/09/26-ig	81 100	A kizárás időpontja: Y/09/27, a 300 EUR összegű termékértékesítéstől/szolgáltatásnyújtástól kezdődően
Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás, Y/09/27	300	
Mindösszesen	81 400	

21. ábra: A kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás időpontja – B. forgatókönyv

16. példa

A letelepedés helye szerinti tagállamban az éves nemzeti értékhatár 65 000 EUR, és 25%-os felső határt előíró átmeneti időszak alkalmazandó. A kkv akkor kerül kizárásra a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól, amint az éves árbevétele meghaladja a 81 250 EUR-t. A kkv tárgy naptári év október 20-án túllépi a 65 000 EUR-s éves nemzeti értékhatárt, de tárgy naptári év december 31-ig nem lépi túl a 81 250 EUR limitet.

Ebben az esetben a kkv a tárgy naptári év végéig, azaz december 31-ig alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást. A tárgy naptári évet követő év január 1-jétől kizárásra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól, és ettől az időponttól kezdve az általános héaszabályozást vagy az egyszerűsített eljárásokat kell alkalmaznia.

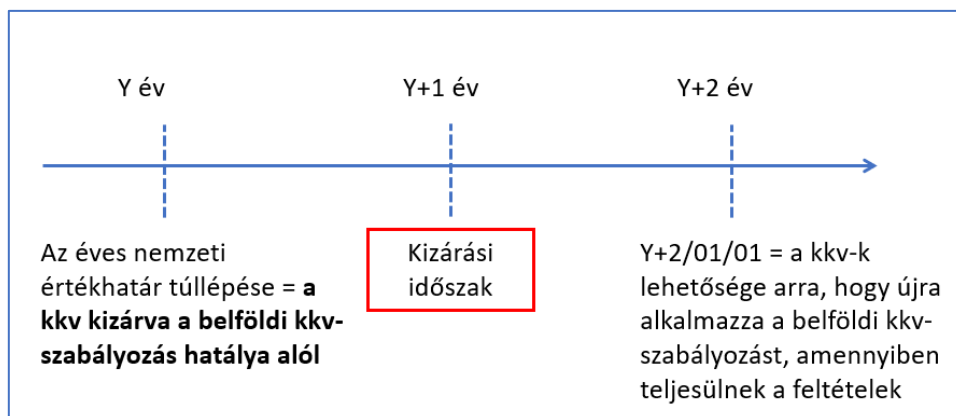
Időszakok	A tárgyévi éves árbevétel összege (EUR)	Eredmény
Összes termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás Y/01/01-től Y/10/19-ig	64 800	A kizárás időpontja: Y+1/01/01/ Termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás Y/10/20-tól Y/12/31-ig még héamentes
Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás, Y/10/20	300	
Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás Y/10/21-től Y/12/31-ig	10 000	
Mindösszesen Y/12/31	75 100	

22. ábra: A kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás időpontja – C. forgatókönyv

3.3.5. Kizárási időszak

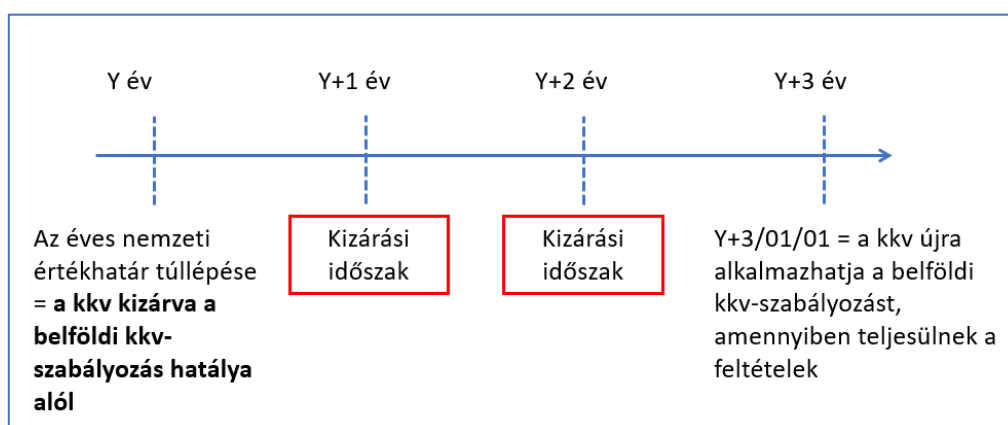
A belföldi kkv-szabályozásból **kizárt** kkv **egy naptári éven keresztül (Y+1) nem alkalmazhatja újra a belföldi kkv-szabályozást.**

Gyakorlati szempontból abban az esetben, ha a kisvállalkozás vissza szeretne térni a belföldi kkv-szabályozás hatálya alá, akkor erre csak a tárgy naptári évet követő második év január 1-jétől van lehetősége, amennyiben a letelepedésének helye szerinti tagállamban ismét kéri a nyilvántartásba vételét (ha van ilyen eljárás). A kisvállalkozásnak minden esetben a tagállamának adóhatóságaitól kell tájékoztatást kérnie a kkv-szabályozás hatálya alá történő visszatéréshez szükséges esetleges alaki követelményekről.



23. ábra: Egy naptári évre szóló kizárási időszak

A tagállamok ezt a kizárási időszakot két naptári évre⁽⁶⁵⁾ (Y+1 és Y+2) meghosszabbíthatják. Ebben az esetben a kisvállalkozás csak a tárgy naptári évet követő 3. év január 1-jétől alkalmazhatja ismét ezt a szabályozást, feltéve, hogy megfelel a feltételeknek.



24. ábra: Két naptári évre szóló kizárási időszak

⁽⁶⁵⁾ A héairányelv 288a. cikkének (1) bekezdése.

4. A „határokon átnyúló” kkv-szabályozás

Ez a szakasz ismerteti a **határokon átnyúló kkv-szabályozás** működését és a megfelelési kötelezettségeket. Ez a szabályozás az alábbiak esetén alkalmazandó:

- a) azok a kkv-k, amelyek a kkv-szabályozást csak a letelepedésük helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban kívánják alkalmazni; és
- b) azok a kkv-k, amelyek a kkv-szabályozást mind a letelepedésük helye szerinti tagállamban, mind más tagállamokban alkalmazni kívánják.

A határokon átnyúló kkv-szabályozást csak erre **jogosult** kisvállalkozás alkalmazhatja. A kkv-k jogosultsága akkor áll fenn, ha az **uniós éves árbevételük** a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem haladja meg a 100 000 EUR-t (lásd a 4.1. szakaszt).

Ezenkívül a kkv-nak meg kell felelnie a következő feltételeknek:

1. **Gazdasági tevékenységének székhelye (vagy a természetes személy állandó lakóhelye) valamely tagállamban található** (lásd a 2.1. szakaszt).
2. **A kkv-szabályozás hatálya alá tartozó ügyleteket** hajt végre (lásd a 2. szakaszt). A kisvállalkozás a kkv-szabályozás hatálya alá tartozó és egyéb, a kkv-szabályozásból kizárt termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást is végezhet.
3. Azon **termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások értéke, amelyeket a kkv azokban a tagállamokban végez, amelyekben igénybe kívánja venni a határokon átnyúló héamentességet**, nem haladja meg az érintett tagállam(ok)ban alkalmazandó nemzeti vagy ágazati éves értékhatárt, sem a tárgy naptári évben, sem az azt megelőző naptári évben (vagy az azt megelőző két naptári évben, ha az érintett tagállam így rendelkezik) (lásd a 4.2. szakaszt).

Végezetül a kkv-nak meg kell felelnie egy formai követelménynek is:

4. Előzetesen be kell jelentenie a letelepedésének helye szerinti tagállamban (4.3. szakasz), hogy mely tagállamokban kívánja alkalmazni a kkv-kra vonatkozó határokon átnyúló héamentességet.

A kkv az előzetes bejelentésében szereplő tagállamokban akkor kezdheti meg a héamentes termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, ha a letelepedésének helye szerinti tagállam – miután megerősítette, hogy a kkv jogosult a határokon átnyúló kkv-

szabályozás alkalmazására – az e szabályozás alkalmazásához szükséges **egyedi azonosító számot** („EX”-szám) ad a számára, és megerősíti, hogy az érintett tagállam(ok) érvényesítették a határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz a joghatóságuk területén való hozzáférést.

4.1. Uniós éves árbevétel: a jogosultság ellenőrzése

A kkv-k akkor jogosultak a kkv-szabályozás szerinti, határokon átnyúló héamentesség alkalmazására, ha az **uniós éves árbevételük** a tárgy naptári évben (Y) és az azt megelőző naptári évben (Y-1) nem haladja meg a **100 000 EUR-t** ⁽⁶⁶⁾. Az Uniós éves árbevétel **megegyezik azzal az árbevétellel, amelyet a kkv összesen elért ⁽⁶⁷⁾ a 27 tagállamban, azaz:** a letelepedés helye szerinti tagállamban (MSEST), abban/azokban a tagállam(ok)ban, ahol a kkv alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást (a mentesség helye szerinti tagállam(ok) vagy MSEXE) és az összes többi tagállam.

Az **uniós éves árbevétel a mind a 27 tagállamban** összesen elért éves árbevétel, függetlenül attól, hogy a kisvállalkozás valamennyi tagállamban alkalmazni kívánja-e a kkv-szabályozást vagy sem. Ez az intézkedés **garantálja azt**, hogy a kkv-szabályozást csak a kisvállalkozások alkalmazzák. Ezek olyan vállalkozások, amelyek Európai Unión belüli teljes éves árbevétele nem haladja meg a 100 000 EUR-t.

Ha az uniós éves árbevétel meghaladja a 100 000 EUR-t, úgy a kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállam kivételével egyik tagállamban sem alkalmazhatja a határokon átnyúló héamentességet. Ott továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, feltéve, hogy az éves árbevétele nem haladja meg a letelepedésének helye szerinti tagállam által meghatározott éves nemzeti értékhatárt (lásd a 3. szakaszt).

Az éves uniós értékhatár túllépése kizárja a kkv-kat a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól. A kkv azonban továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, ha az éves árbevétele nem haladja meg a letelepedésének helye szerinti tagállam éves nemzeti értékhatárát.

⁽⁶⁶⁾ A héairányelv 284. cikke (2) bekezdésének a) pontja.

⁽⁶⁷⁾ Lásd a magyarázó megjegyzéseknek az éves árbevétel kiszámítására vonatkozó 2.4. szakaszát.

17. példa

Tagállamok	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Eredmény
A letelepedés helye szerinti tagállam	30 000	15 000	<p>MEGFELELŐ</p> <p>Az uniós éves árbevétel a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem haladja meg a 100 000 EUR-t.</p>
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	35 000	30 000	
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	15 000	20 000	
A többi 24 tagállam, ahol nem alkalmazza a kvv-szabályozást	15 000	17 000	
A 27 tagállam összesen	95 000	82 000	

25. ábra: Az uniós éves árbevételre vonatkozó védintézkedés alkalmazása – A. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kvv jogosult lenne a határokon átnyúló szabályozás alkalmazására, mivel az uniós éves árbevétele nem haladja meg a 100 000 EUR értékhatárt.

18. példa

Tagállamok	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Eredmény
A letelepedés helye szerinti tagállam	30 000	20 000	<p>NEM MEGFELELŐ</p> <p>A kkv a tárgy Y naptári évben nem jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására, mivel az Unió éves árbevétele a tárgy naptári évben (Y) meghaladja a 100 000 EUR-t.</p>
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	35 000	30 000	
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	15 000	40 000	
A többi 24 tagállam, ahol nem alkalmazza a kkv-szabályozást	15 000	17 000	
A 27 tagállam összesen	95 000	107 000	

26. ábra: Az uniós éves árbevételre vonatkozó védintézkedés alkalmazása – B. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv nem jogosult a határokon átnyúló szabályozás alkalmazására. A kkv továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, ha az éves árbevétele nem haladja meg a letelepedésének helye szerinti tagállam éves nemzeti értékhatárát.

19. példa

Tagállamok	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Eredmény
A letelepedés helye szerinti tagállam	30 000	15 000	<p>NEM MEGFELELŐ</p> <p>A kkv a tárgy Y naptári évben nem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást, mivel az Unió éves árbevétele az előző naptári évben (Y-1) meghaladja a 100 000 EUR-t.</p>
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	35 000	30 000	
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	15 000	20 000	
A többi 24 tagállam, ahol nem alkalmazza a kkv-szabályozást	35 000	17 000	
A 27 tagállam összesen	115 000	82 000	

27. ábra: Az uniós éves árbevételre vonatkozó védintézkedés alkalmazása – C. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, ha az éves árbevétele nem haladja meg a letelepedésének helye szerinti tagállam éves nemzeti értékhatárát.

4.2. Éves nemzeti értékhatár

A 100 000 EUR-t meg nem haladó uniós éves árbevételen túlmenően a kisvállalkozás éves árbevétele a tárgy naptári évben (Y) és az azt megelőző naptári évben (Y-1) abban/azokban a tagállam(ok)ban, amely(ek)ben alkalmazni kívánja a határokon átnyúló mentességet, nem haladhatja meg az érintett tagállamban alkalmazandó éves nemzeti értékhatárt (vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt).

A tagállamok ezt a feltételt az előző naptári évet megelőző naptári évre (Y-2) is kiterjeszthetik ⁽⁶⁸⁾. A tagállamoknak a területükön letelepedett és nem letelepedett kkv-kra egyaránt ugyanazt a feltételt kell alkalmazniuk (vagy az előző naptári év (Y-1) vagy az előző két naptári év (Y-1 és Y-2) előírása).

⁽⁶⁸⁾ Az internetes kkv-portálon található azon tagállamok felsorolása, amelyek a kkv-k számára előírják ezt a feltételt.

20. példa

Az alábbiakban egy gyakorlati példán keresztül mutatjuk be, hogy egy kkv mikor jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására. A kkv helyzete mindig a következő:

A kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban (MSEST) és két másik tagállamban – MSEXE 1 és MSEXE 2 – kívánja alkalmazni a határokon átnyúló héamentességet. Emellett a kkv gazdasági tevékenységet folytat egy negyedik tagállamban is, ahol nem kívánja alkalmazni a héamentességet. A kkv a többi 23 tagállam egyikében sem folytat gazdasági tevékenységet.

Tagállamok / Unió	Éves értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Jogosultság a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	85 000	30 000	10 000	Igen
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	20 000	15 000	5 000	Igen
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	30 000	20 000	10 000	Igen
4. tagállam	n/a	20 000	10 000	–
A többi 23 tagállam	n/a	0	0	–
Unió	100 000	85 000	35 000	Igen

28. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – A. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv úgy dönt, hogy a tárgy naptári év közepétől alkalmazza a kkv-szabályozást. Az uniós éves forgalma az előző naptári évben (85 000 EUR) és a tárgy naptári évben (35 000 EUR) nem haladja meg a 100 000 EUR-t. A tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben az MSEST-ben, az MSEXE 1-ben és MSEXE 2-ben elért éves nemzeti árbevétele nem haladja meg az ezen tagállamok által meghatározott nemzeti értékhatárokat. Ezért a kkv alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást az MSEST-ben, az MSEXE 1-ben és az MSEXE 2-ben.

21. példa

Tagállamok / Unió	Éves értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Jogosultság a kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	35 000	36 000	0	Nem
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	85 000	20 000	0	Igen
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	60 000	10 000	0	Igen
4. tagállam	n/a	15 000	0	–
A többi 23 tagállam	n/a	0	0	–
Unió	100 000	81 000	0	–

29. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – B. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv a tárgy naptári év (Y) január 1-jén nyújtja be a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására vonatkozó előzetes bejelentését. A kkv nem alkalmazhatja a kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, mivel az előző naptári évben elért éves árbevétele (36 000 EUR) meghaladja a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazott éves nemzeti értékhatárt (35 000 EUR). A kkv azonban továbbra is alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a mentesítés helye szerinti két tagállamban, mivel az uniós éves értékhatárt sem a tárgy naptári évben (0 EUR), sem az azt megelőző naptári évben (81 000 EUR) nem lépi túl, és mivel a mentesítés helye szerinti két tagállamban az éves árbevétele sem a tárgy naptári évben, sem az azt megelőző naptári évben nem haladja meg az e tagállamok által meghatározott éves nemzeti értékhatárt.

22. példa

Tagállamok / Unió	Éves értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Jogosultság a kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	35 000	30 000	20 000	Igen
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	85 000	20 000	25 000	Igen
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	15 000	15 000	30 000	Nem
4. tagállam	n/a	15 000	20 000	–
A többi 23 tagállam	n/a	0	0	–
Unió	100 000	80 000	95 000	–

30. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – C. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv úgy dönt, hogy a tárgy naptári év közepétől alkalmazza a kkv-szabályozást. A kkv nem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a mentesség helye szerinti 2. tagállamban, mivel a tárgy naptári évben elért éves árbevétele (30 000 EUR) meghaladja a mentesség helye szerinti 2. tagállamban alkalmazott éves nemzeti értékhatárt (15 000 EUR). A kkv azonban továbbra is alkalmazhatja a kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a mentesítés helye szerinti 1. tagállamban, mivel az uniós éves értékhatárt sem a tárgy naptári évben (95 000 EUR), sem az azt megelőző naptári évben (80 000 EUR) nem lépi túl, és mivel a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a mentesítés helye szerinti 1. tagállamban az éves árbevétele sem a tárgy naptári évben, sem az azt megelőző naptári évben nem haladja meg az e tagállamok által meghatározott éves nemzeti értékhatárt.

23. példa

Tagállamok / Unió	Éves értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Jogosultság a kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	35 000	30 000	0	Igen
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	85 000	50 000	0	Nem
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	60 000	15 000	0	Nem
4. tagállam	n/a	15 000	0	–
A többi 23 tagállam	n/a	0	0	–
Unió	100 000	110 000	0	–

31. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – D. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv nem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a mentesség helye szerinti két tagállamban, mivel az előző naptári évben túllépte az éves uniós értékhatárt (110 000 EUR). Ez az uniós értékhatár garantálja, hogy csak a kisvállalkozások alkalmazhassák a határokon átnyúló mentességet. **Az éves uniós értékhatár túllépése esetén a kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamán kívül egyetlen más tagállamban sem alkalmazhatja a határokon átnyúló héamentességet**, még akkor sem, ha az éves árbevétele azokban a tagállamokban, ahol a határokon átnyúló kkv-szabályozást szeretné választani (MSEXE 1 és MSEXE 2), az éves nemzeti értékhatár alatt van.

Az egyetlen olyan tagállam, amelyben a kkv továbbra is alkalmazhatja a kkv-szabályozást, a letelepedésének helye szerinti tagállam, feltéve, hogy teljesülnek a belföldi héamentesség feltételei (lásd a 3. szakaszt). Az éves uniós értékhatár túllépése ugyanis nem zárja ki a kkv-kat abból a lehetőségből, hogy a kkv-szabályozást a letelepedésük helye szerinti tagállamban alkalmazzák (belföldi kkv-szabályozás). A kkv-k számára csak akkor szűnik meg a belföldi kkv-szabályozás alkalmazásának lehetősége, ha a letelepedésük helye szerinti tagállam által meghatározott éves nemzeti értékhatárt lépik túl.

24. példa

Ebben a forgatókönyvben a mentesség helye szerinti 1. tagállam és a 4. tagállam előírja, hogy a kisvállalkozásoknak jelenteniük kell a tárgy naptári évben (Y) és az azt megelőző két naptári évben (Y-1 és Y-2) elért éves árbevételüket. A kisvállalkozás a 4. tagállamban továbbra sem kívánja alkalmazni a kkv-szabályozást.

Tagállamok / Unió	Éves értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évet megelőző évben (Y-2)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)	Jogosultság a kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	35 000	n/a	30 000	20 000	Igen
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	85 000	80 000	20 000	25 000	Igen
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	15 000	n/a	15 000	12 000	Igen
4. tagállam	n/a	13 000	15 000	20 000	–
A többi 23 tagállam	n/a	n/a	0	0	–
Unió	100 000	n/a	80 000	77 000	–

32. ábra: Az éves nemzeti értékhatár alkalmazása – E. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a mentesség helye szerinti két tagállamban, mivel az éves uniós értékhatárt sem a tárgy naptári évben (77 000 EUR), sem az azt megelőző naptári évben (80 000 EUR) nem lépte túl. A kkv alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a mentesség helye szerinti 2. tagállamban, mivel éves árbevétele sem a tárgy naptári évben, sem az azt megelőző naptári évben nem haladja meg az e tagállamok által meghatározott éves nemzeti értékhatárt.

Ebben a példában a kkv azért alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a mentesség helye szerinti 1. tagállamban, mert a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben elért uniós éves árbevétele nem haladja meg az uniós éves értékhatárt, és mivel a tárgy naptári évben és az azt megelőző két naptári évben elért éves árbevétele nem haladja meg a mentesség helye szerinti 1. tagállam által előírt éves nemzeti értékhatárt.

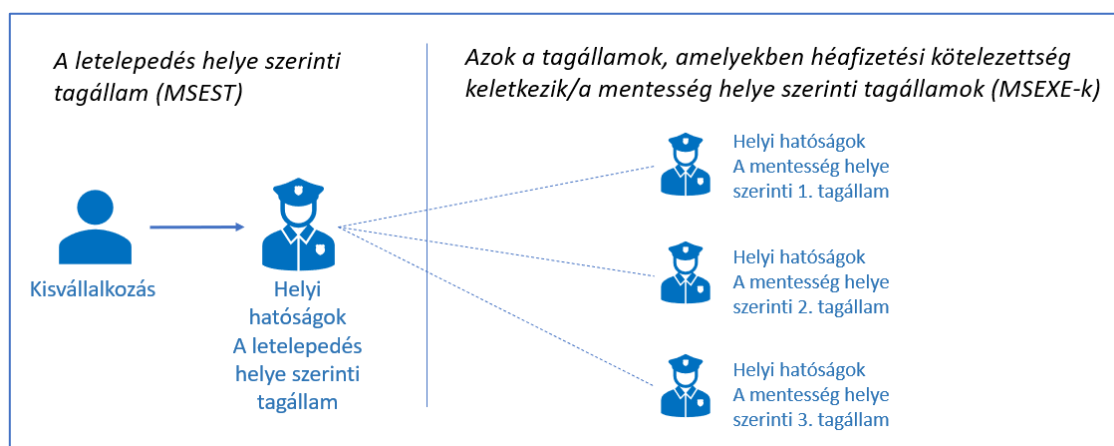
A kkv-nak annak ellenére, hogy a 4. tagállamban nem kívánja alkalmazni a kkv-szabályozást, az előzetes bejelentésben az előző naptári évet megelőző naptári évben (Y-2) elért éves árbevételéről is tájékoztatást kell adnia, mivel a 4. tagállam előírja ezt az adatszolgáltatást.

A kisvállalkozások az internetes kkv-portál szimulátorának segítségével ellenőrizhetik a kkv-szabályozás alkalmazásának lehetőségét ⁽⁶⁹⁾. A szimulátor csak tájékoztató jellegű információkat tartalmaz, ezért egyik tagállamban sem biztosít jogot a kkv-szabályozás hatálya alá kerülésre.

4.3. Előzetes bejelentés

A **határokon átnyúló kkv-szabályozás** hatálya alá történő bejelentkezéshez a kisvállalkozásnak először a letelepedésének helye szerinti tagállamban benyújtott **előzetes bejelentés** útján regisztrálnia kell ⁽⁷⁰⁾.

Az adminisztratív kötelezettségek egyszerűsítése érdekében a kisvállalkozásnak csak **egyetlen** regisztrációs űrlapot – **az előzetes bejelentést** – kell benyújtania letelepedésének helye szerinti tagállamban, amely **egyedüli kapcsolattartó pontként** működik. A letelepedés helye szerinti tagállam tartja a kapcsolatot azon tagállamok adóhatóságaival, ahol a kkv alkalmazni kívánja a héamentességet (lásd az alábbi illusztrációt).



33. ábra: A letelepedés helye szerinti tagállam, mint kapcsolattartó pont a kisvállalkozás és a többi tagállam között

A letelepedés helye szerinti tagállam ellenőrzi, hogy a kisvállalkozás uniós éves árbevétele nem haladja-e meg a 100 000 EUR-t, tehát jogosult-e a határokon átnyúló szabályozás alkalmazására. A mentesség helye szerinti tagállam(ok) más feltételeket ellenőriz(nek), például azt, hogy a kisvállalkozás éves árbevétele nem haladja-e meg az adott tagállam éves nemzeti értékhatárát.

⁽⁶⁹⁾ [Simulator - European Commission \(europa.eu\)](http://simulator-european-commission.europa.eu).

⁽⁷⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

Minden esetben a mentesség helye szerinti érintett tagállam dönt arról, hogy teljesülnek-e azok a feltételek, amelyek alapján az érintett tagállam joghatóságának területén a kisvállalkozás alkalmazhatja a kkv-szabályozást.

Amennyiben a héamentesség feltételei teljesülnek, a héamentesség helye szerinti tagállam adóhatóságai közlik ezeket az információkat a letelepedés helye szerinti tagállam adóhatóságaival. A letelepedés helye szerinti tagállam ezt követően „EX” végződéssel ellátott egyedi azonosító számot ad a kisvállalkozásnak ⁽⁷¹⁾ (a továbbiakban: „EX”-szám). Ez az egyedi „EX”-szám minden olyan tagállamban érvényes lesz, amelyet a kkv – amennyiben megfelel a kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek – kiválaszt. A kisvállalkozás csak akkor élhet a héamentesség lehetőségével, ha a letelepedésének helye szerinti tagállam megerősíti, hogy a mentesség helye szerinti érintett tagállamban használhatja az „EX-számot”. Erre a megerősítésre tagállamonként külön van szükség minden olyan tagállam esetében, amelyben a kisvállalkozás alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

Abban az esetben, ha egy kisvállalkozása letelepedésének szerinti tagállamban már alkalmazza a kkv-szabályozást (belföldi kkv-szabályozás), és azt ki kívánja terjeszteni más tagállamokra (határokon átnyúló kkv-szabályozás), úgy e szándékát előzetesen be kell jelentenie a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Ha a letelepedés helye szerinti tagállam nem azonosítja a csak a belföldi kkv-szabályozást alkalmazó kisvállalkozásokat, akkor e szabályozás más tagállamokra való kiterjesztése esetén minden olyan tagállamban el kell végezni a kkv-szabályozás céljából történő azonosítást, ahol a szabályozás alkalmazandó, a letelepedés helye szerinti tagállamban is. Ez azt jelenti, hogy az „EX-szám” a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében a letelepedés helye szerinti tagállamban teljesített termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás esetén is alkalmazható.

4.3.1. Tartalom

Az előzetes bejelentést csak a letelepedés helye szerinti tagállamban kell benyújtani, és annak legalább a következő információkat kell tartalmaznia ⁽⁷²⁾:

- a) a kisvállalkozás neve, tevékenysége, jogi formája és címe;
- b) az a tagállam vagy tagállamok, amelyben/amelyekben a kisvállalkozás élni kíván a határokon átnyúló kkv-szabályozás szerinti héamentességgel;

⁽⁷¹⁾ A héairányelv 284. cikkének (3) bekezdése.

⁽⁷²⁾ A héairányelv 284a. cikkének (1) bekezdése.

- c) a letelepedés helye szerinti tagállamban és minden egyes egyéb tagállamban értékesített termékek és/vagy nyújtott szolgáltatások összesített értéke a tárgy naptári évben az azt megelőző naptári évben (vagy az azt megelőző két naptári évben, ha az adott tagállam azt írja elő).

Az érintett adóalany azonosítására szolgáló adatokon kívül (fenti a) pont) az előzetes bejelentésben **meg kell határozni a héamentesség igénybevételének helye szerinti tagállamo(ka)t is** (fenti b) pont). Feltéve, hogy a kisvállalkozás jogosult a héamentesség igénybevételére, és teljesíti annak valamennyi feltételét, a mentesség csak az adott tagállam(ok)ban alkalmazható.

Továbbá abban az esetben, ha a kisvállalkozás már rendelkezik héaazonosító számmal abban a tagállamban, ahol alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást, az előzetes bejelentésben közölnie kell az említett héaazonosító számot.

25. példa

A kkv egyik tagállamban sem alkalmazza a kkv-szabályozást. 2025. január 1-jén úgy határoz, hogy alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást az 1. és a 2. tagállamban, amelyekben nem telepedett le. A letelepedésének helye szerinti tagállamban nem kívánja alkalmazni a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

A kkv-nak előzetes be kell jelentenie a letelepedésének helye szerinti tagállamban, hogy az 1. és 2. tagállamban alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A letelepedés helye szerinti tagállam ellenőrzi, hogy a kisvállalkozás uniós éves árbevétele a 27 tagállamban nem haladja-e meg a 100 000 EUR-t a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben. Ha az uniós éves árbevétel nem haladja meg a 100 000 EUR-t, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam továbbítja a kérelmet az 1. és 2. tagállamnak. Ha az uniós éves árbevétel meghaladja a 100 000 EUR-t, a kkv kérelme elutasításra kerül.

Amennyiben az uniós éves árbevétel nem haladja meg a 100 000 EUR-t, akkor az 1. és a 2. tagállam ellenőrzi, hogy a joghatóságuk területén teljesülnek-e a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának feltételei, például, hogy a kkv éves árbevétele nem haladja-e meg az éves nemzeti értékhatárt. Ennek eredményeként az érintett két tagállam tájékoztatja a letelepedés helye szerinti tagállamot arról, hogy a kisvállalkozás jogosult-e az 1., illetve a 2. tagállam joghatóságának területén a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására. A letelepedés helye szerinti tagállam tájékoztatja a kisvállalkozást az egyes tagállamok döntéséről. A kisvállalkozás, amennyiben jogosult az említett szabályozás alkalmazására, egyedi EX-számot kap, továbbá megerősítést kap arról, hogy ezt a számot az 1. és 2. tagállamban használhatja. Amennyiben a kisvállalkozás nem felel meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás 1. és/vagy 2. tagállamban történő alkalmazására vonatkozó feltételeknek, úgy a letelepedésének helye szerinti tagállam tájékoztatja erről.

A letelepedés helye szerinti tagállam mindig részt vesz a kkv nyilvántartásba vételére irányuló eljárásban, és annak ellenőrzésében, hogy a kkv jogosult-e a szóban forgó szabályozás alkalmazására, még akkor is, ha a kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban nem kívánja alkalmazni a szabályozást.

26. példa

A kkv egyik tagállamban sem alkalmazza a kkv-szabályozást. 2025. január 1-jén úgy határoz, hogy alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást az 1. és a 2. tagállamban, amelyekben nem telepedett le, továbbá a letelepedésének helye szerinti tagállamban is.

A kkv-nak előzetes be kell jelentenie a letelepedésének helye szerinti tagállamban, hogy az 1. és 2. tagállamban, valamint a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A letelepedés helye szerinti tagállam ellenőrzi, hogy a kisvállalkozás uniós éves árbevétele a 27 tagállamban nem haladja-e meg a 100 000 EUR-t a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben. Ha nem lépi túl az uniós éves árbevételt, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam továbbítja a kérelmet az 1. és 2. tagállamnak.

Az uniós éves árbevétel túllépése esetén a kkv kérelme az 1. és 2. tagállam tekintetében elutasításra kerül. Abban az esetben, ha a kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban jogosult a kkv-szabályozás alkalmazására, úgy az említett tagállam által a belföldi kkv-szabályozásra vonatkozóan meghatározott szabályokat és eljárásokat kell követnie (lásd a 3. szakaszt).

Ha az uniós éves árbevétel az értékhatár alatt van, akkor az 1. és a 2. tagállam ellenőrzi, hogy a joghatóságuk területén teljesülnek-e a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának feltételei, például, hogy a kkv éves árbevétele nem haladja-e meg az éves nemzeti értékhatárt. Az érintett két tagállam tájékoztatja a letelepedés helye szerinti tagállamot arról, hogy a kisvállalkozás jogosult-e az 1., illetve a 2. tagállam joghatóságának területén a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására. A letelepedés helye szerinti tagállam tájékoztatja a kisvállalkozást az egyes tagállamok döntéséről. Emellett azt is ellenőrzi, hogy a kkv alkalmazhatja-e a kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban. A kisvállalkozás, amennyiben jogosult az említett szabályozás alkalmazására, egyedi EX-számot kap, továbbá megerősítést kap arról, hogy ezt a számot az 1. és 2. tagállamban, valamint a letelepedésének helye szerinti tagállamban használhatja. Ha a kisvállalkozás nem felel meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás 1. és/vagy 2. tagállamban történő alkalmazására vonatkozó feltételeknek, úgy a letelepedésének helye szerinti tagállam tájékoztatja erről.

Az előzetes bejelentésben nem csak azoknak a **korábbi és jelenlegi termékértékesítéseknek és szolgáltatásnyújtásoknak az összértékét** kell feltüntetni, amelyeket a kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban és azon tagállam(ok)ban teljesített, ahol a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazni kívánja, hanem **az összes többi tagállamban** teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás összértékét is (a fenti c) pont). Ennek célja, hogy a letelepedés helye szerinti tagállam ellenőrizhesse, hogy sem a tárgy naptári évben, sem az azt megelőző naptári évben nem lépték-e túl az uniós éves árbevételi értékhatárt.

4.3.2. Bejelentendő összegek

Az előzetes bejelentésben a kisvállalkozások által elért éves árbevétel összegeket kell feltüntetni, a 2.4. szakaszban részletezettek szerint. Az említett összegek **héa nélkül értendők** ⁽⁷³⁾:

- a) az általános héaszabályozás alapján egyébként adóztatandó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás ellenértéke;
- b) a héairányelv 98. cikkének (2) bekezdése vagy a 105a. cikke értelmében az előzetesen felszámított héa levonásának jogával járó adómentes ügyletek értéke;
- c) az adómentes kivitelhez, a nemzetközi fuvarozáshoz és a közvetítők által nyújtott kapcsolódó szolgáltatásokkal összefüggő ügyletek értéke ⁽⁷⁴⁾;
- d) a héamentes EU-n belüli termékértékesítések értéke ⁽⁷⁵⁾;
- e) az ingatlanügyletek, a héairányelv 135. cikke (1) bekezdésének b)–g) pontjában említett pénzügyi ügyletek, valamint a biztosítási és viszontbiztosítási szolgáltatások értéke, kivéve, ha ezek az ügyletek kiegészítő jellegűek.

A kisvállalkozás vállalkozásából származó termékek másik tagállamba történő továbbítását ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek kell tekinteni ⁽⁷⁶⁾. A továbbított termékek értéke megfelel a vételárnak, vagy vételár hiányában e termékek önköltségi árának ⁽⁷⁷⁾. Ezt az értéket bele kell számítani a termékértékesítésekre vonatkozóan bejelentett összegbe.

⁽⁷³⁾ A héairányelv 288. cikke.

⁽⁷⁴⁾ A héairányelv 146–149. cikke, valamint 151., 152. és 153. cikke.

⁽⁷⁵⁾ A héairányelv 138. cikke.

⁽⁷⁶⁾ A héairányelv 17. cikke.

⁽⁷⁷⁾ A héairányelv 76. cikke.

Az előzetes bejelentésben figyelembe nem veendő ügyletek:

- Áruk nem uniós országba történő továbbítása: a termékek értékesítés nélküli exportja, például **készletezés céljából egy nem uniós országba történő elszállítása** esetén nem keletkezik árbevétel, ezért a termékek értékét nem kell figyelembe venni.
- A kkv **befektetett tárgyi eszközeinek vagy befektetett immateriális eszközeinek elidegenítését**: az éves árbevételnek nem része.
- **Bizonyos közhasznú tevékenységekhez kapcsolódó adómentes termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás** ⁽⁷⁸⁾.

4.3.3. Az előzetes bejelentés kitöltése: éves árbevétel és értékhatárok

A tagállamokra vonatkozó általános szabály szerint egy éves nemzeti értékhatárt kell megállapítani, amely nem haladhatja meg a 85 000 EUR-t. Előfordulhat azonban, hogy egy tagállam üzleti ágazatonként eltérő éves határértékeket vezet be ⁽⁷⁹⁾. Ha egy tagállam egynél több éves nemzeti határértéket határoz meg, úgy ezeket a határértékeket ágazati határértékeknek kell tekinteni. Az ágazati határértékeknek objektív kritériumokon kell alapulniuk, és egyikük sem haladhatja meg a 85 000 EUR-t.

Az alábbiakban néhány gyakorlati példát mutatunk be arra, hogy a kkv-knak az előzetes bejelentésben hogyan kell közölniük az éves árbevételüket attól függően, hogy a tagállamok egyetlen éves nemzeti határértéket vagy ágazati határértékeket alkalmaznak.

⁽⁷⁸⁾ A héairányelv 132. cikke.

⁽⁷⁹⁾ A héairányelv 284. cikkének (1) bekezdése.

27. példa

Az előzetes bejelentést a letelepedés helye szerinti tagállamban 2025. szeptember 1-jén nyújtják be. A kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamban és az 1. tagállamban kívánja alkalmazni a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Ebben a forgatókönyvben a letelepedés helye szerinti tagállam előírja, hogy a kisvállalkozásoknak tájékoztatást kell adniuk a tárgy naptári évben (Y) és az azt megelőző naptári évben (Y-1) elért éves árbevételükről. Az 1. tagállam a tárgy naptári évben (Y), valamint az azt megelőző két naptári évben (Y-1 és Y-2) elért éves árbevételről kér tájékoztatást.

Azon fennmaradó 25 tagállam közül, ahol a kisvállalkozás nem kívánja alkalmazni a kkv-szabályozást, és amelyek esetében az elért éves árbevételéről az előzetes bejelentésben szintén tájékoztatást kell adnia, kizárólag a 4. tagállam alkalmazza ugyanazt a szabályt, mint az 1. tagállam, tehát előírja a kisvállalkozások számára, hogy adjanak tájékoztatást a tárgy naptári évben (Y) és az azt megelőző két naptári évben (Y-1 és Y-2) elért éves árbevételükről.

Az 1. és a 4. tagállam esetében a kisvállalkozásnak az előzetes bejelentésben fel kell tüntetnie a 2023-as év egészében (Y-2), a 2024-es év egészében (Y-1), valamint a 2025. január 1. és augusztus 31. közötti időszakban (Y) teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértékét. Ha ezen évek egyikére vagy bármelyikére vonatkozóan nem keletkezik árbevétel, akkor a feltüntetendő összérték „0”.

A letelepedés helye szerinti tagállam és a 24 másik tagállam esetében a kisvállalkozásnak fel kell tüntetnie a teljes 2024-es évben (Y-1), valamint a 2025. január 1. és augusztus 31. közötti időszakban (Y) teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások összértékét. Ha ezen évek egyikére vagy bármelyikére vonatkozóan nem keletkezik árbevétel, akkor a feltüntetendő összérték „0”.

28. példa

Egy kisvállalkozás az 1. tagállamban kívánja alkalmazni a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Ez a tagállam egyetlen éves nemzeti értékhatárt alkalmaz, amelynek összege 60 000 EUR. A 2. tagállam 30 000 EUR összegű éves nemzeti értékhatárt alkalmaz, de a kisvállalkozás ebben a tagállamban nem folytat gazdasági tevékenységet, így ott nem kell igénybe vennie a kkv-szabályozást.

Az 1. tagállamban a kkv éves árbevétele a tárgy naptári évben (Y) 10 000 EUR, az azt megelőző naptári évben (Y-1) pedig 55 000 EUR. A kkv-nak az előzetes bejelentésben az alábbiak szerint kell közölnie éves árbevételét*:

Előzetes bejelentés			
Tagállamok	Éves nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)
1. tagállam	60 000	55 000	10 000
2. tagállam	30 000	0	0

34. ábra: Előzetes bejelentés – egyetlen nemzeti értékhatár

* Ez a példa csak az 1. és 2. tagállam esetét mutatja be. Az előzetes bejelentésben a többi 25 tagállam mindegyikének esetében fel kell tüntetni az éves árbevételt – vagy gazdasági tevékenység hiányában a nullát („0”).

Az egynél több értékhatárt alkalmazó tagállamok esetében az adott tagállamra vonatkozó előzetes bejelentésben feltüntetendő összértéket az említett értékhatárok szerint kell lebontani⁽⁸⁰⁾. Az éves árbevétel ágazati értékhatáronkénti bejelentése lehetővé teszi annak meghatározását, hogy a kisvállalkozásnak mely ágazati értékhatárt kell alkalmaznia, valamint annak nyomon követését.

⁽⁸⁰⁾ A héairányelv 284c. cikkének c) pontja.

29. példa

A 2. tagállam különböző értékhatárokat alkalmaz a következő üzleti ágazatokra: egyet az építőiparra (30 000 EUR), egyet pedig az összes többi tevékenységi ágazatra (40 000 EUR). A kkv teljes éves árbevétele a tárgy naptári évben (Y) 30 000 EUR, az azt megelőző naptári évben (Y-1) pedig 33 000 EUR. A kisvállalkozásnak az éves árbevételét az előzetes bejelentésben ágazatonként külön-külön kell feltüntetnie, az alábbiak szerint.

1. forgatókönyv

E forgatókönyv szerint a kkv-k teljes éves árbevétele a tárgy naptári évben (30 000 EUR) és az azt megelőző naptári évben (33 000 EUR) az építőiparban keletkezik. Ebben az esetben a teljes éves árbevételt az „Építőipar” értékhatár rovatában kell feltüntetni, míg az egyéb gazdasági tevékenységekre vonatkozó „Egyéb” rovatba nulla „0” kerül.

Előzetes bejelentés			
Tagállam	Éves nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)
2. tagállam			
– Építőipar	30 000	30 000	33 000
– Egyéb	40 000	0	0

35. ábra: Előzetes bejelentés – különböző ágazati értékhatárok, 1. forgatókönyv

2. forgatókönyv

E forgatókönyv szerint a kkv éves forgalmának egy része az építőiparban keletkezik (10 000 EUR az előző naptári évben és 15 000 EUR a tárgy naptári évben), egy másik része pedig egyéb gazdasági tevékenységekhez kapcsolódik (20 000 EUR az előző naptári évben és 18 000 EUR a tárgy naptári évben). A kkv-nak az éves forgalmát értékhatáronként kell felosztania, az alábbiak szerint.

Előzetes bejelentés			
Tagállam	Éves nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel (EUR) az előző naptári évben (Y-1)	Éves árbevétel (EUR) a tárgy naptári évben (Y)
2. tagállam			
– Építőipar	30 000	10 000	15 000
– Egyéb	40 000	20 00	18 000

36. ábra: Előzetes bejelentés – különböző ágazati értékhatárok, 2. forgatókönyv

Abban az esetben, ha a 2. tagállam úgy ítéli meg, hogy a joghatóságának területén a kkv alkalmazhatja a kkv-szabályozást, erről tájékoztatja a letelepedés helye szerinti tagállamot, és megjelöli, hogy a kkv-nak mely ágazati értékhatárt kell alkalmaznia ⁽⁸¹⁾, mivel egy olyan kkv, amelynek termékértékesítése, illetve szolgáltatásnyújtása több ágazati értékhatár hatálya alá is tartozhat, csak egy értékhatárt alkalmazhat. A letelepedés helye szerinti tagállam a mentesség helye szerinti tagállamtól kapott információ továbbítja a kisvállalkozásnak.

A letelepedés helye szerinti minden tagállam maga döntheti el, hogy joghatóságának területén hogyan kell benyújtani az előzetes bejelentést. Ez azt jelenti, hogy az előzetes bejelentést elvben elektronikus úton kell benyújtani, de a letelepedés helye szerinti tagállam nem köteles ilyen kötelezettséget előírni ⁽⁸²⁾. Amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam az előzetes bejelentés elektronikus úton történő benyújtását írja elő, úgy az elektronikus benyújtásra az érintett tagállam által meghatározott feltételek vonatkoznak.

4.3.4. Nyelv

A letelepedés helye szerinti tagállam döntheti el, hogy a területén letelepedett kkv-knak milyen nyelven kell benyújtaniuk az előzetes bejelentést.

4.3.5. Pénznem

A végrehajtott ügyletek értékéből képzett árbevételt az előzetes bejelentésben euróban kell feltüntetni ⁽⁸³⁾.

Azon tagállamok, amelyek nem vezették be az eurót, megkövetelhetik, hogy az árbevételt a saját nemzeti pénznemükben tüntessék fel. Ha a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás egyéb pénznemben történt, úgy az átváltást az Európai Központi Bank által a naptári év első napjára vonatkozóan közzétett átváltási árfolyamon kell elvégezni, vagy ha az említett napon nem tettek közzé árfolyamot, akkor a következő közzétételi napra vonatkozó árfolyamon ⁽⁸⁴⁾.

⁽⁸¹⁾ A héairányelv 284. cikkének (1) bekezdése.

⁽⁸²⁾ A héairányelv 284c. cikkének (2) bekezdése.

⁽⁸³⁾ A héairányelv 284c. cikke (1) bekezdésének b) pontja.

⁽⁸⁴⁾ A héairányelv 284c. cikke (1) bekezdésének c) pontja.

30. példa

Egy kkv alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, amelynek nemzeti pénzneme „YYY”, valamint az 1. tagállamban, amelynek nemzeti pénzneme az EUR. A kkv-nak nem kell alkalmaznia a határokon átnyúló kkv-szabályozást a többi 25 tagállamban, mivel egyikben sem folytat gazdasági tevékenységet.

A kkv 20XX. január 1-jén nyújtja be előzetes bejelentését a letelepedésének helye szerinti tagállamban. A kkv éves árbevétele a letelepedésének helye szerinti tagállamban az előző 20XX-1 naptári évben 200 000 „YYY”, a 20XX. tárgy naptári évben pedig nulla „0”. Az 1. tagállamban elért éves árbevétele az előző 20XX-1. naptári évben 20 000 EUR, a 20XX. tárgy naptári évben pedig nulla „0”.

A letelepedés helye szerinti tagállam előírja a kkv-k számára, hogy az adatokat az előzetes bejelentésben „YYY” pénznemben tüntesse fel. 20XX-1. január 1-jén az átváltási árfolyam 1 YYY = 0,25 EUR volt. A tárgy naptári évre nem kell átszámítást végezni, mivel az éves árbevétel nulla „0”, és az átváltást a többi tagállam esetében sem kell elvégezni, mivel az egyes naptári évekre vonatkozóan jelentendő összeg mindegyikük esetében nulla „0”.

A kkv-nak az alábbiak szerint kell benyújtania az előzetes bejelentést:

<i>Tagállam</i>	<i>Érték (YYY) az előző naptári évben (Y-1)</i>	<i>Érték (YYY) a tárgy naptári évben (Y)</i>
A letelepedés helye szerinti tagállam	200 000	0
1. tagállam	80 000	0
A többi 25 tagállam	0	0

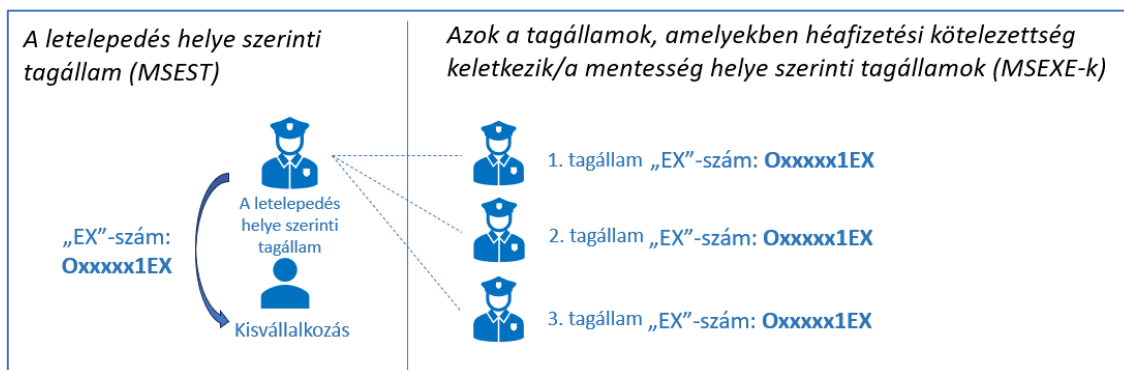
37. ábra: Előzetes bejelentés – az eurótól eltérő nemzeti pénznem

4.4. Egyedi azonosító szám („EX”-szám)

A letelepedés helye szerinti tagállam köteles⁽⁸⁵⁾ azonosítani minden olyan kisvállalkozást, amely az előzetes bejelentés alapján jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására, és megfelel a héamentesség feltételeinek. Az azonosítás csak a határokon átnyúló kkv-szabályozás esetében szükséges, a belföldi kkv-szabályozás

⁽⁸⁵⁾ A héairányelv 284. cikke (3) bekezdésének b) pontja.

esetében nem. A kkv-nak adott egyedi azonosító számot az „EX” utótaggal kell kiegészíteni. A letelepedés helye szerinti tagállam EX-számot ad a kisvállalkozásnak, amelyet a kisvállalkozás minden olyan tagállamban használhat, ahol alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Az EX-szám önmagában nem héaazonosító szám. Kizárólag a határokon átnyúló kkv-szabályozás működtetésére szolgál.



38. ábra: Az egyedi azonosító szám („EX”-szám)

Az EX-szám azokban a tagállamokban lesz érvényes, ahol a kisvállalkozás a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazza. A fenti ábrán az EX-szám a letelepedés helye szerinti tagállamban, az 1. tagállamban, a 2. tagállamban és a 3. tagállamban érvényes.

Abban az esetben, ha a kisvállalkozás a kkv-szabályozást abban a tagállamban alkalmazhatja, ahol már rendelkezik héaazonosító számmal, akkor a mentesség helye szerinti érintett tagállam minden szükséges lépést megtesz annak biztosítására, hogy a kisvállalkozás az adott tagállamban a kkv-szabályozás hatálya alá tartozó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások tekintetében kikerüljön a héaalanyok köréből.

4.5. A nyilvántartásba vételi eljárás

4.5.1. Időkeret

A nyilvántartásba vételi eljárást a kisvállalkozás kezdeményezi úgy, hogy a letelepedésének helye szerinti tagállamban benyújtja az előzetes bejelentést. Mind a letelepedés helye szerinti tagállam, mind pedig az(ok) a tagállam(ok), ahol a kisvállalkozás igénybe kívánja venni a héamentességet, bizonyos ellenőrzéseket végez annak megállapítása érdekében, hogy a kisvállalkozás igénybe veheti-e a határokon átnyúló kkv-szabályozást, és élhet-e a héamentességgel. A nyilvántartásba vételi eljárás teljes időtartama az előzetes bejelentésnek **a letelepedés helye szerinti tagállam általi kézhezvételétől számított 35 munkanapot** ⁽⁸⁶⁾ nem haladhatja meg.

⁽⁸⁶⁾ A héairányelv 284. cikkének (5) bekezdése.

A letelepedés helye szerinti tagállamnak 15 munkanap áll rendelkezésére az ellenőrzések elvégzésére. Ha a kisvállalkozás jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására – az előző naptári évben és a tárgy naptári évben elért uniós éves árbevétele nem haladja meg a 100 000 EUR-t –, akkor a letelepedés helye szerinti tagállam továbbítja a kérelmet a mentesség helye szerinti tagállam(ok)nak. Ha a kisvállalkozás nem jogosult a kkv-szabályozás alkalmazására, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam elutasító értesítést küld a kisvállalkozásnak. A határokon átnyúló kkv-szabályozás iránti kérelem elutasítása azt jelenti, hogy a kisvállalkozás a termékértékesítéseit és szolgáltatásnyújtásait nem végezheti héamentesen egyetlen olyan tagállamban sem, ahol gazdasági tevékenységet folytat, és az általános héaszabályozás vagy egyszerűsített eljárás szerint teljesítenie kell a héakötelezettségeket. Az általános héaszabályozás helyett az uniós egyablakos ügyintézési rendszer (OSS)⁽⁸⁷⁾ is alkalmazható (lásd a 7. szakaszt). A kisvállalkozás kizárólag a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazhatja a kkv-szabályozást, amennyiben megfelel a belföldi kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek.

A mentesség helye szerinti tagállamoknak a letelepedés helye szerinti tagállam kérésének kézhez vételétől számítva 15 munkanap áll rendelkezésükre, hogy elvégezzék a saját ellenőrzéseiket: például ellenőrizék, hogy az árbevétel nem haladja-e meg a nemzeti vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt. Ha a kisvállalkozás megfelel a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek, a mentesség helye szerinti tagállam(ok) tájékoztatja/tájékoztatják a letelepedés helye szerinti tagállamot, az pedig a kisvállalkozást arról, hogy az érintett tagállam(ok)ban alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Ha a kisvállalkozás nem felel meg a feltételeknek, úgy a mentesség helye szerinti tagállam(ok) erről tájékoztatja/tájékoztatják a letelepedés helye szerinti tagállamot, ez utóbbi pedig értesítést küld a kisvállalkozásnak az elutasításról. Az elutasítás azt jelenti, hogy a kisvállalkozás a termékértékesítéseit és szolgáltatásnyújtásait nem végezheti héamentesen azon tagállam(ok)ban, ahol nem felel meg a mentesség feltételeinek, és az adott tagállam(ok)ban teljesíteni kell a héakötelezettségeket. A kisvállalkozás számára alternatívát jelenthet az egyablakos ügyintézési rendszer alkalmazása (lásd a 7. szakaszt).

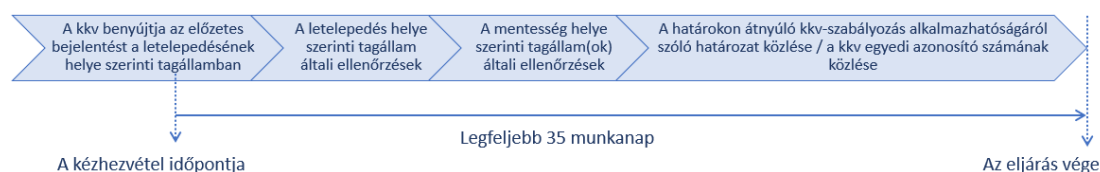
Ha bizonyos esetekben egy tagállamnak további időre van szüksége az adócsalás vagy adókikerülés megelőzését célzó ellenőrzések elvégzéséhez, a folyamat hosszabb időt is igénybe vehet. Ebben az esetben a mentesség helye szerinti tagállamnak tájékoztatnia kell a letelepedés helye szerinti tagállamot arról, hogy több időre van szükség. Ez

⁽⁸⁷⁾ A héairányelv XII. címének 6. fejezete.

lehetővé teszi a letelepedés helye szerinti tagállam számára, hogy tájékoztassa a kisvállalkozást a késedelemről.

Ha a letelepedés helye szerinti tagállam nem kap tájékoztatást arról, hogy a kisvállalkozás nem felel meg a határokon átnyúló mentesség alkalmazásához szükséges feltételeknek, és a mentesség helye szerinti tagállam nem tájékoztatja arról, hogy az ellenőrzéshez további időre van szükség, a letelepedés helye szerinti tagállam feltételezheti, hogy a kisvállalkozás élhet a héamentességgel, de csak akkor, amikor az előzetes bejelentés benyújtásának időpontjától számított 35 munkanapos határidő már letelt.

Munkanap ⁽⁸⁸⁾ az ünnepnap, szombat és vasárnap kivételével minden nap ⁽⁸⁹⁾. Az alkalmazandó munkanapok a letelepedés helye szerinti tagállam azon 15 munkanapos időszakára utalnak, amelyek során ellenőriznie kell az előzetes bejelentésben közölt információkat. Abban a 15 munkanapos időszakban, amely alatt a mentesség helye szerinti tagállam(ok) elvégzi(k) az ellenőrzéseket, a munkanapok a mentesség helye szerint egyes érintett tagállamokban alkalmazandó munkanapokhoz igazodnak.



39. ábra: A szokásos nyilvántartásba vételi eljárás ütemezése

4.5.2. Kezdés időpontja

A kisvállalkozás a kkv-szabályozás alapján egy adott tagállamban attól a naptól kezdheti meg a héamentes termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, amikor a letelepedés helye szerinti tagállam tájékoztatja arról, hogy az egyedi „EX”-száma az adott tagállamban használható, vagy megerősíti ezt a tényt. A kisvállalkozás egyetlen „EX”-számot kap, amelyet minden olyan tagállamban használhat, ahol alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást, és amelyek megerősítették a határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz való hozzáférést. Minden érintett tagállamnak meg kell erősítenie, hogy a joghatósága alá tartozó területen a kisvállalkozás megfelel a kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek, és erről tájékoztatnia kell a letelepedés helye szerinti

⁽⁸⁸⁾ A Tanács 1182/71/EGK, Euratom rendelete (1971. június 3.) az időtartamokra, időpontokra és határidőkre vonatkozó szabályok meghatározásáról (HL L 124., 1971.6.8., 1. o.).

⁽⁸⁹⁾ Lásd az 1182/71/EGK, Euratom rendelet 2. cikkének (2) bekezdésében szereplő fogalm meghatározást.

tagállamot. Ezért a szabályozás alkalmazása tagállamonként eltérő időpontban kezdődhet. A kisvállalkozásnak minden tagállam esetében meg kell várnia a megerősítést ahhoz, hogy az adott tagállamban a kkv-szabályozás szerint működhessen.

Arról, hogy a kkv teljesíti-e a határokon átnyúló mentesség alkalmazásához szükséges feltételeket, az érintett tagállamok – amelyek joghatóságának területén a kkv alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást – kötelesek tájékoztatni a letelepedés helye szerinti tagállamot. Amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam nem kap választ a potenciális mentesség helye szerinti tagállamtól attól az időponttól számított 15 munkanapon belül, hogy továbbította számára a kkv kérelmét, akkor úgy kell tekinteni, hogy a letelepedés helye szerinti tagállam a teljes nyilvántartásba vételre rendelkezésre álló 35 munkanapos határidő lejárta után hozzáférést biztosíthat a kisvállalkozás számára az adott tagállamban működő kkv-szabályozáshoz.

E szabály alól kivételt képez, ha a mentesség helye szerinti valamelyik tagállam több időt kér a letelepedés helye szerinti tagállamtól, hogy adócsalás vagy adókikerülés gyanúja esetén további ellenőrzéseket végezzen. Ebben az esetben a letelepedés helye szerinti tagállam értesíti a kisvállalkozást arról, hogy a határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz való hozzáféréseinek megerősítéséhez több időre van szükség.

Annak érdekében, hogy a határokon átnyúló mentesség alkalmazhatósága terén ne legyen késedelem, a letelepedés helye szerinti tagállamnak – további aktualizálások lehetőségének fenntartásával – ki kell adnia vagy aktualizálnia kell az „EX”-számot, amint a mentesség helye szerinti bármelyik tagállamtól megérkezik a megerősítés, és az alábbi példában kifejtettek szerint tájékoztatnia kell a kisvállalkozást arról, hogy az érintett tagállamban élhet a héamentességgel. Ha a mentesség helye szerinti egyik tagállam arról tájékoztatja a letelepedés helye szerinti tagállamot, hogy a mentesség feltételei nem teljesülnek, úgy a letelepedés helye szerinti tagállamnak ugyanezt a megközelítést kell alkalmaznia, és az elutasító határozatot kell közölnie a kisvállalkozással.

31. példa

A kkv jelenleg nem alkalmazza a kkv-szabályozást. Igénybe kívánja venni a határokon átnyúló kkv-szabályozás szerinti héamentességet a letelepedésének szerinti tagállamban és további két tagállamban: az 1. és a 2. tagállamban. A kkv 2025. február 3-án benyújtja az előzetes bejelentést a letelepedésének helye szerinti tagállamban. A letelepedésének helye szerinti tagállam, valamint a mentesség helye szerinti 1. és 2. tagállam úgy ítéli meg, hogy a kkv alkalmazhatja a kkv-szabályozást.

A letelepedés helye szerinti tagállam megerősíti a kkv „EX” egyedi azonosító számát, amint az egyes érintett tagállamoktól megkapja a határozatokat. Ebben a példában ez azt jelenti, hogy a kkv-szabályozás alkalmazásának kezdő időpontja a letelepedés helye szerinti tagállamban február 15., a mentesség helye szerinti 2. tagállamban február 24., a mentesség helye szerinti 1. tagállamban pedig március 5.

	Az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja	Az az időpont, amikor a letelepedés helye szerinti tagállam megkapja az érintett tagállamoktól az ellenőrzések eredményét	Tájékoztatás/az „EX”-szám megerősítése kkv számára	Kezdés időpontja
A letelepedés helye szerinti tagállam	2025/02/03	***	2025/02/15	2025/02/15
A mentesség helye szerinti 1. tagállam	n/a	2025/03/04	2025/03/05	2025/03/05
A mentesség helye szerinti 2. tagállam	n/a	2025/02/20	2025/02/24	2025/02/24

40. ábra: Az alkalmazás kezdő időpontja

*** A letelepedés helye szerinti tagállam elvégzi a saját ellenőrzéseit.

4.6. Az előzetes bejelentés aktualizálása

A kkv-nak előzetesen tájékoztatnia kell a letelepedésének helye szerinti tagállamot az előzetes bejelentésben közölt adatokban bekövetkezett bármely változásról ⁽⁹⁰⁾. Az előzetes bejelentésben közölt bármely adat aktualizálható.

⁽⁹⁰⁾ A héairányelv 284. cikkének (4) bekezdése.

4.6.1. A kkv-ra vonatkozó információk változása

Az előzetes bejelentést benyújtó kisvállalkozások az előzetes bejelentést akkor aktualizálhatják, ha a nevükben, jogi formájukban, tevékenységükben, címükben stb. bármilyen változás történik. Az aktualizált előzetes bejelentésben közölt információk az eredetileg közölt információk helyébe lépnek.

4.6.2. Kiterjesztés további tagállam(ok)ra

Amennyiben egy kisvállalkozás az előzetes bejelentésben megjelöltektől eltérő tagállam(ok)ban kívánja igénybe venni a kkv-szabályozás szerinti héamentességet, akkor aktualizálnia kell az előzetes bejelentését. Az aktualizált bejelentés nem tartalmazhat korábban már közölt információkat ⁽⁹¹⁾; kivéve a kkv-nak adott „EX” egyedi azonosító számot, ha azt az aktualizált előzetes bejelentés benyújtása előtt adták ki.

Ha a határokon átnyúló kkv-szabályozást az előzetes bejelentés aktualizálása révén kívánják további tagállamokra kiterjeszteni, úgy az erre irányuló kérelem az eredeti előzetes bejelentés kezelését követően kerül feldolgozásra. Ez azt jelenti, hogy még abban az esetben is, ha az aktualizált előzetes bejelentést azelőtt nyújtják be, hogy a kisvállalkozás megkapja az „EX”-számot, az aktualizált előzetes bejelentést csak az eredeti előzetes bejelentés feldolgozását követően dolgozzák fel. Az eljárás megegyezik az előzetes bejelentés esetében alkalmazottal: az eljárás egésze nem haladhatja meg a 35 munkanapot. A letelepedés helye szerinti tagállam értesíti a kisvállalkozást kérelmének elfogadásáról vagy elutasításáról. A héamentesség további tagállam(ok)ban történő igénybevételére irányuló kérelem elfogadása esetén az említett tagállamokban a héamentesség attól a naptól kezdve alkalmazható, amikor a kisvállalkozás megkapja a megerősítést arról, hogy az adott további tagállam(ok)ban használhatja a már meglévő egyedi azonosító számát („EX”-számát).

4.6.3. Az „EX”-szám megadása előtt feltárt lényeges hibák

A kisvállalkozás – amennyiben az előzetes bejelentésben benyújtott adatokban lényeges hibákat észlel, mielőtt „EX”-számot kapna – egy második előzetes bejelentés benyújtásával helyesbítheti az előzetes bejelentését. Ezt a második előzetes bejelentés helyesbítésnek minősül. Az előzetes bejelentés helyesbítésében közölt adatok az eredeti előzetes bejelentésben szereplő információk helyébe lépnek. Ebben az esetben a 35

⁽⁹¹⁾ A héairányelv 284a. cikkének (2) bekezdése.

munkanap az előzetes bejelentést helyesbítő bejelentés benyújtásának napjától kezdődik.

Lényeges hibának minősülnek a kisvállalkozásra (név stb.), a bejelentett termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások értékére és a határokon átnyúló szabályozás egy vagy több tagállam(ok)ban történő alkalmazásának visszavonására vonatkozóan hibásan megadott adatok.

4.6.4. Helyesbítések és az „EX”-szám megadása után feltárt lényeges hibák

A helyesbítéseket az aktualizált előzetes bejelentés benyújtásával kell elvégezni. Ebbe a körbe tartoznak azok a hibák is, amelyeket azt követően tártak fel, hogy egy kisvállalkozás számára jóváhagyták a kkv-szabályozás alkalmazását.

Az aktualizált bejelentésben mindig hivatkozni kell a kkv-nak már kiadott egyedi „EX” azonosító számra, és fel kell tüntetni azokat az információkat, amelyeket az előzetes bejelentés nem tartalmazott. Az aktualizált előzetes bejelentésben közölt adatok az eredeti előzetes bejelentésben szereplő információk helyébe lépnek. Az aktualizált előzetes bejelentés csak akkor tekinthető beérkezettnek, ha az előzetes bejelentés már a mentesség helye szerinti valamennyi érintett tagállamra vonatkozóan feldolgozásra került, és a kisvállalkozást értesítették az eredményről.

Ha az aktualizált előzetes bejelentésben közölt új információk alapján a kisvállalkozás nem jogosult a kkv-szabályozás alkalmazására, vagy valójában soha nem felelt meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás feltételeinek, úgy a kisvállalkozás visszamenőleges hatállyal kizárásra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól. Ez azt jelenti, hogy a kisvállalkozás az eredeti előzetes bejelentés benyújtásának időpontjától kezdődően nem működhet a határokon átnyúló kkv-szabályozás szerint, és ettől az időponttól kezdve a termékértékesítéseire, illetve a szolgáltatásnyújtásaira köteles az általános héaszabályozást vagy az egyszerűsített eljárásokat alkalmazni. Ha a kisvállalkozás az eredeti előzetes bejelentés eredményét követően egy vagy több tagállamban héamentesen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, akkor héahelyzetének rendezése érdekében fel kell vennie a kapcsolatot az érintett tagállamokkal.

4.7. Negyedéves jelentés

A megfelelési kötelezettségek egyszerűsödnek: a kisvállalkozásnak **az összes tagállamban** teljesített termékértékesítésről és szolgáltatásnyújtásról a letelepedésének helye szerinti tagállamban kell egyetlen negyedéves jelentést benyújtania.

A negyedéves jelentés célja kettős: a) lehetővé teszi, hogy a letelepedés helye szerinti tagállam nyomon kövesse a kisvállalkozás uniós éves árbevételét, és b) lehetővé teszi, hogy a mentesség helye szerinti minden egyes tagállam ellenőrizze, hogy továbbra is fennállnak-e a héamentesség feltételei. Ezért a kkv-nak az **árbevételét** minden naptári negyedévre vonatkozóan⁽⁹²⁾ minden tagállamban be kell jelentenie (lásd a 2.4. szakaszt). A tagállamokon azok a tagállamok is értendők, amelyekben a kisvállalkozás nem alkalmazza a kkv-szabályozást, függetlenül attól, hogy ott folytat-e gazdasági tevékenységet.

A negyedéves jelentést a letelepedés helye szerinti tagállamban a naptári negyedév végétől számított egy hónapon belül kell benyújtani.

Naptári negyedévek		A negyedéves jelentés benyújtásának időszaka
Q1	Január, február, március	Április
Q2	Április, május, június	Július
Q3	Július, augusztus, szeptember	Október
Q4	Október, november, december	Január

41. ábra: Jelentéstételi időszakok és benyújtási határidő

A jelentést a kisvállalkozásnak az egyedi „EX” azonosító számára hivatkozva kell elkészítenie. A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások értékét tagállamonként euróban kell megadni⁽⁹³⁾. Azon tagállamok azonban, amelyek nem vezették be az eurót, előírhatják, hogy az értéket a saját nemzeti pénznemükben tüntessék fel. Ebben az esetben a kisvállalkozás által alkalmazandó átváltási árfolyam az Európai Központi Bank által a naptári év első napján közzétett árfolyam, vagy ha azon a napon nincs közzététel, akkor a következő közzétételi napon meghatározott árfolyam.

Amennyiben a mentességet nyújtó tagállam egynél több értékhatárt alkalmaz, akkor a kkv-nak az egyes értékhatároknak megfelelő termékértékesítések, illetve

⁽⁹²⁾ A héairányelv 284b. cikke.

⁽⁹³⁾ A héairányelv 284c. cikkének (1) bekezdése.

szolgáltatásnyújtások értékét külön-külön kell jelentenie. Ennek célja az ágazati értékhatárok helyes alkalmazásának nyomon követése.

32. példa

Egy, a végső fogyasztók számára áruk távértékesítését végző kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamban és az 1. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Más tagállamokban nem folytat gazdasági tevékenységet. A letelepedésének helye szerinti tagállam egyetlen éves nemzeti értékhatárt alkalmaz, míg az 1. tagállam két ágazati értékhatárt állapított meg, az egyiket az építőiparra, a másikat pedig az összes többi üzleti ágazatra. A kkv-nak minden naptári negyedévben közölnie kell az egyes tagállamokban teljesített termékértékesítések értékét. Ha egy tagállam ágazati értékhatárokat határozott meg, akkor a termékértékesítések értékét ágazati értékhatárok szerinti kell bontani, vagy – amennyiben termékértékesítésre nem került sor – nullát („0”) kell feltüntetni.

A második negyedévben teljesített termékértékesítés értéke a letelepedés helye szerinti tagállamban 6000 EUR, az 1. tagállamban pedig az „Egyéb” ágazatban 10 000 EUR. A kisvállalkozás az építőiparban nem tevékenykedik, ezért az erre az ágazatra meghatározott értékhatárhoz kapcsolódó értékesítése nem volt. Az értékesítéseket a negyedéves jelentésben az alábbiak szerint kell szerepeltetni:

Q2 Negyedéves jelentés	
Tagállam	Érték (EUR)
A letelepedés helye szerinti tagállam	6 000
1. tagállam: – Építőipar – Egyéb	0 10 000
A többi 25 tagállam:	0

42. ábra: Negyedéves jelentés – példa a jelentéstételre

A kisvállalkozásnak minden értékhatár tekintetében külön kell jelentenie a termékértékesítések értékét ⁽⁹⁴⁾. Ha a kisvállalkozás egy naptári negyedévben egy vagy valamennyi értékhatár vonatkozásában nem végzett termékértékesítést, akkor nulla („0”) értéket kell közölnie.

⁽⁹⁴⁾ A héairányelv 284c. cikkének c) pontja.

A letelepedés helye szerinti minden tagállam maga döntheti el, hogy joghatóságának területén hogyan kell teljesíteni a jelentéstételt. Előírhatja, hogy az adatokat elektronikus úton kell benyújtani, de a letelepedés helye szerinti tagállam nem köteles ilyen kötelezettséget előírni ⁽⁹⁵⁾. Amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam a negyedéves jelentés elektronikus úton történő benyújtását írja elő, úgy az elektronikus benyújtásra az általa meghatározott feltételek vonatkoznak.

4.7.1. A feltüntetendő értékek

A negyedéves jelentésben és az előzetes bejelentésben feltüntetendő értékek megegyeznek (lásd a 4.3. szakaszt, amely az éves árbevételre vonatkozó közös 2.4. szakaszra is hivatkozik). Az értékeket hea nélkül kell feltüntetni ⁽⁹⁶⁾.

A kkv-nak egyetlen negyedéves jelentésben kell szerepeltetnie az összes tagállamban teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértékét. Ha egy tagállamban nem történt termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás, a kkv-nak nulla „0” értéket kell megadnia.

4.7.2. Különleges eset – első negyedéves jelentés

Előfordulhat, hogy az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja és a héamentesség kezdőnapja (amikor a kkv megkapja az „EX”-számot) közötti időszakban az első negyedéves jelentésben szereplő árbevételből hiányoznak duplán jelennek meg az előzetes bejelentésben szereplő adatok. Ennek orvoslása érdekében az első negyedéves jelentésben szerepeltetni kell a következő termékértékesítéseket, illetve szolgáltatásnyújtásokat, az alábbi példákban leírtak szerint:

⁽⁹⁵⁾ A héairányelv 284c. cikkének (2) bekezdése.

⁽⁹⁶⁾ A héairányelv 288. cikke.

33. példa

A kkv 2025. március 4-én előzetes bejelentést nyújt be. Az előzetes bejelentés tartalmazza az előző naptári évben (Y-1) és a tárgy naptári évben (Y), vagyis ebben a példában a január 1. és március 3. között elért éves árbevételt. A kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamtól április 11-én kapja meg az egyedi „EX” azonosító számot. A kisvállalkozás a termékértékesítéseit, illetve szolgáltatásnyújtásait április 11-től végezheti héamentesen.

A kkv által először a második negyedévre nyújt be teljes negyedéves jelentést, amely az áprilisban, májusban és júniusban végrehajtott ügyleteket foglalja magában. A jelentést július 1. és 31. között kell benyújtani.

Annak érdekében, hogy el lehessen kerülni a hiányos adatközlést, valamint figyelembe lehessen venni azokat az éves árbevételbe beletartozó ügyleteket, amelyeket az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja (március 4.) és az első naptári negyedév vége (március 31.) között hajtottak végre, a kkv-nak az első negyedévre is be kell nyújtania negyedéves jelentést, amely csak a március 4. és március 31. közötti ügyletekre terjed ki. A január 1. és március 3. közötti ügyletek már szerepelnek az előzetes bejelentésben.

34. példa

A kkv július 15-én előzetes bejelentést nyújt be. Az előzetes bejelentés tartalmazza az előző naptári évben (Y-1) és a tárgy naptári évben (Y), vagyis ebben a példában a január 1. és július 14. között elért éves árbevételt. A kkv augusztus 7-én „EX”-számot kap.

A kkv által először a harmadik negyedévre nyújt be negyedéves jelentést, amely a júliusban, augusztusban és szeptemberben végrehajtott ügyleteket foglalja magában. A jelentést október 1. és 31. között kell benyújtani.

Annak érdekében, hogy a július 14-ig bezárólag lebonyolított ügyleteket már tartalmazó előzetes bejelentésben feltüntetett éves forgalom ne kerüljön duplán figyelembevételre, az első negyedéves jelentésnek csak a július 15. és szeptember 30. közötti ügyletekre kell kiterjednie.

35. példa

A kkv 20YY december 20-án előzetes bejelentést nyújt be. Az előzetes bejelentés tartalmazza az előző naptári évben (Y-1) és a tárgy naptári évben (Y), vagyis ebben a példában a január 1. és december 19. között elért éves árbevételt. A kkv 20YY+1 január 16-án „EX”-számot kap.

A kkv által először 20YY+1 első negyedévre nyújt be teljes negyedéves jelentést, amely a 20YY+1 januárjában, februárjában és márciusában végrehajtott ügyleteket foglalja magában. A jelentést április 1. és 30. között kell benyújtani.

Annak érdekében, hogy figyelembe lehessen venni azokat az ügyleteket, amelyeket az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja (20YY december 20.) és 20YY negyedik naptári negyedévének vége (december 31.) között hajtottak végre, a kkv-nak a negyedik negyedévre is be kell nyújtania negyedéves jelentést, amely csak a 20YY december 20. és december 31. közötti ügyletekre terjed ki.

4.7.3. Különleges eset – Az uniós éves árbevételi értékhatár túllépése: zárójelentés

A 100 000 EUR uniós éves értékhatár túllépése esetén a kisvállalkozásnak az értékhatár túllépésének napjától számított 15 munkanap áll rendelkezésére, hogy tájékoztassa a letelepedésének helye szerinti tagállamot. Ezt a következő információkat tartalmazó **zárójelentés** benyújtásával kell megtennie:

- A letelepedés helye szerinti tagállamban teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértéke a naptári negyedév kezdetétől az uniós éves árbevételi értékhatár túllépésének napjáig.
- Az összes többi tagállamban teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértéke a naptári negyedév kezdetétől az uniós éves árbevételi értékhatár túllépésének napjáig.

Az éves nemzeti értékhatárral ellentétben **nincs semmilyen túréshatár vagy átmeneti időszak** az uniós éves értékhatár túllépése és a kisvállalkozásnak a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alóli kizárása között. További információkért lásd a 4.8. szakaszt.

36. példa

A kkv 2025. szeptember 1-jén túllépi az uniós éves értékhatárt, és erről 15 munkanapon belül zárójelentés benyújtásával tájékoztatja a letelepedésének helye szerinti tagállamot. A kkv-nak 2025. szeptember 1-jén meg kell szüntetnie a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását attól az ügylettől kezdve, amellyel az árbevétele már meghaladta az uniós értékhatárt. A zárójelentést, amelynek tartalmaznia kell a 2025. július 1-től szeptember 1-jével bezárólag teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások értékét (addig az ügyletig, amellyel az uniós árbevétel már meghaladta az uniós éves értékhatárt), a 2025. szeptember 1-jétől számított 15 munkanapon belül be kell nyújtania.

A 100 000 EUR-s uniós éves értékhatár túllépésének következménye az, hogy a kkv a héamentességet nyújtó valamennyi tagállamban kizárásra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól. A kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban továbbra is a belföldi kkv-szabályozás hatálya alatt maradhat, ha az adott tagállamban teljesíti a mentesség feltételeit (további információkért lásd a 4.8. szakaszt).

A kisvállalkozás továbbra is mérlegelheti – amennyiben teljesíti a feltételeket –, hogy a letelepedésének helye szerinti tagállamtól eltérő olyan tagállamokban, ahol gazdasági tevékenységet folytat, alkalmazza-e az egyablakos ügyintézésre vonatkozó különös szabályozást a termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat terhelő héa bevallása és megfizetése tekintetében ⁽⁹⁷⁾.

A 100 000 EUR-s uniós éves értékhatár túllépésének következménye az, hogy a kkv a letelepedésnek hely szerinti tagállamon kívül valamennyi tagállamban kizárásra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól. A letelepedés helye szerinti tagállamban a kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás oka az említett tagállam által meghatározott éves nemzeti határérték túllépése. További részletekért lásd a 4.8. szakaszt.

4.7.4. Helyesbítések

Általános elvként minden jelentéstételi kötelezettség része a helyesbítés lehetősége. Bár a kkv-irányelv kifejezetten nem foglalkozik vele, a kisvállalkozásoknak lehetőségük van a negyedéves jelentések helyesbítésére. Helyesbítésekre sor kerülhet hibák miatt, vagy ügylettörlések, például áruvisszaküldések eredményeként.

⁽⁹⁷⁾ [Egyablakos héaügyintézési rendszer – Európai Bizottság \(europa.eu\)](https://european-council.europa.eu/media/en/press-communications/infographic/infographic-100000-eur-threshold-2025.pdf).

A már benyújtott negyedéves jelentés helyesbítésének módja az eredeti negyedéves jelentés újbóli benyújtása. Az újra benyújtott negyedéves jelentésben szereplő információk az eredeti változatban szereplő információk helyébe lépnek⁽⁹⁸⁾. A negyedéves jelentés helyesbítésének határideje három év.

4.7.5. Egyéb egyszerűsített kötelezettségek

A tagállamoknak lehetőségük van arra, hogy felmentsék a kisvállalkozásokat bizonyos kötelezettségektől⁽⁹⁹⁾, például számlakibocsátási kötelezettség teljesítése alól. Amennyiben egy tagállam számlakibocsátásra kötelezi a kkv-kat, úgy ezen számláknak **egyszerűsített számláknak**⁽¹⁰⁰⁾ kell lenniük. Az egyszerűsített számlának legalább a következő elemeket kell tartalmaznia:

- a) az egyszerűsített számla kiállításának dátuma;
- b) a kisvállalkozás EX-száma;
- c) az értékesített termékek vagy a nyújtott szolgáltatások azonosítása;
- d) az értékesített termékek vagy a nyújtott szolgáltatások értéke;
- e) annak említése, hogy az értékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás a kkv-szabályozás értelmében héamentes;
- f) egyszerűsített számla helyesbítése esetén hivatkozás az eredeti egyszerűsített számlára.

A letelepedés helye szerinti tagállamban és az összes többi tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk találhatóak az internetes kkv-portálon⁽¹⁰¹⁾.

4.7.6. A meg nem felelés következményei

Amennyiben egy kisvállalkozás 30 napot meghaladó késéssel nyújtja be a negyedéves jelentést, vagy ha egymást követően két vagy több negyedéves jelentést késve nyújt be⁽¹⁰²⁾, akkor a mentesség helye szerinti tagállamok bármelyike megkövetelheti, hogy

⁽⁹⁸⁾ A 2023. november 20-i 123. ülés során meghatározott iránymutatások – D. dokumentum – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

⁽⁹⁹⁾ A héairányelv 292d. cikke.

⁽¹⁰⁰⁾ A héairányelv 220a. cikke (1) bekezdésének c) pontja, valamint 226b. cikke.

⁽¹⁰¹⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/>.

⁽¹⁰²⁾ A 2023. november 20-i 123. ülés során meghatározott iránymutatások – D. dokumentum – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

a vállalkozás az adott tagállamban a fő szabálytól eltérve teljesítse héakötelezettségeit, például a héaalanykénti nyilvántartásba vételt, és az időszakos héabevallás benyújtását⁽¹⁰³⁾. Ilyen esetekben – amennyiben a kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazza a kkv-szabályozást – e tagállam is kötelezheti a kkv-t a héaalanykénti nyilvántartásba vételre és rendszeres héabevallás benyújtására.

A bevezetett héa-egyszerűsítések megszüntetése nem jelenti azt, hogy a megfelelés elmulasztása miatt az adóalany saját maga ne alkalmazhatná az adómentességet. A kkv héamentességének az alaki követelmények be nem tartása miatti megszüntetése nincs összhangban a héarendszer alapjául szolgáló általános alapelvekkel.

37. példa

Egy kkv az 1. tagállamban és a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A letelepedésének helye szerinti tagállamban a harmadik negyedévre vonatkozó negyedéves jelentést késedelmesen nyújtja be.

Attól függően, hogy a letelepedés helye szerinti tagállam a joghatósága alá tartozó területen hogyan kezeli az egyéb jelentések vagy bevallások késedelmes benyújtását, az említett tagállam első lépésként emlékeztetőt küldhet a kkv-nak, amelyben további határidőt állapít meg a negyedéves jelentés benyújtására.

Ha a kkv 30 napot meghaladó késéssel nyújtja be a negyedéves jelentést, vagy ha két vagy több negyedéves jelentést késedelmesen nyújt be, akkor a 2. tagállam – bár nem feltétlenül – dönthet úgy, hogy ideiglenesen felfüggeszti a kkv-szabályozás szerinti héaegyszerűsítést, ezért a saját joghatóságában a kkv-t héaalanykénti nyilvántartásba vételre és héabevallás benyújtására kötelezi.

Ebben a forgatókönyvben:

- a kkv a 2. tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében továbbra is héamentesen végezhet termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást,
- a kkv-nak az összes tagállamban teljesített termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról továbbra is negyedéves jelentéseket kell benyújtania a letelepedésének helye szerinti tagállamban,
- emellett a fő szabálytól eltérve a 2. tagállamban a kkv-nak héaalanyként nyilvántartásba kell vetetnie magát és héabevallást kell benyújtania. Mivel az ügyletek héamentesek lesznek, a mentesség helye szerinti tagállam iránymutatást nyújt a kisvállalkozásnak arról, hogy szükség esetén hogyan kell héabevallást benyújtani.

⁽¹⁰³⁾ A héairányelv 284d. cikkének (3) bekezdése.

Ha a kkv a 2. tagállamban nem tesz eleget a héaalanykénti nyilvántartásba vételi és héabevallás-benyújtási kötelezettségének, amelyet a harmadik negyedévre vonatkozó negyedéves jelentés benyújtásának elmulasztása miatt a 2. tagállam írt elő számára, akkor a 2. tagállam büntetést állapíthat meg vagy szankciókat szabhat ki a héaalanykénti nyilvántartásba vétel elmulasztása és időszakos héabevallások benyújtásának nem teljesítése miatt. Ilyen szankciók vagy büntetések csak akkor alkalmazhatók, ha először a 2. tagállam a saját területén héaalanykénti nyilvántartásba vételre és héabevallás benyújtására kötelezte a kisvállalkozást, és a kisvállalkozás nem tett eleget e kötelezettségnek.

Amint a kkv – a negyedéves jelentések időben történő benyújtásával – igazoltan eleget tesz a jelentéstételi kötelezettségeknek, a 2. tagállam a joghatóságának területén felmenti a kkv-t a héaalanykénti nyilvántartásba vétel és a héabevallás benyújtásának kötelezettsége alól.

A 100 000 EUR-s uniós éves értékhatár túllépése esetén, amennyiben erről a kisvállalkozás 15 munkanapon belül zárójelentés benyújtásával nem tájékoztatja a letelepedésének helye szerinti tagállamot, akkor az említett tagállam szankciókat szabhat ki a kisvállalkozásra.

4.8. Kilépés a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól

4.8.1. Önkéntes megszüntetés

Megszüntetésre a következő helyzetekben kerül sor:

- a) a kkv úgy dönt, hogy néhány vagy valamennyi tagállamban már nem él a kkv-szabályozás szerinti héamentesség lehetőségével;
 - b) a kkv úgy dönt, hogy nem él a határokon átnyúló kkv-szabályozás adta lehetőséggel, de kizárólag a letelepedésének helye szerinti tagállamban továbbra is alkalmazza a belföldi kkv-szabályozást;
 - c) a kkv beszüntette gazdasági tevékenységét.
-

A fent említett helyzetek mindegyikében a kisvállalkozás aktualizált előzetes bejelentés benyújtásával köteles tájékoztatni a letelepedésének helye szerinti tagállamot ⁽¹⁰⁴⁾. A megszüntetés – azt követően, hogy a kkv-tól az említett aktualizált bejelentés beérkezett – **a következő naptári negyedév első napjától lép hatályba.**

38. példa

A kkv a határokon átnyúló szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, az 1. tagállamban és a 2. tagállamban alkalmazza. Úgy dönt, hogy a 2. tagállamban kilép a kkv-szabályozás hatálya alól, mivel ebben a tagállamban a továbbiakban nem végez termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást. Május 15-én (a második negyedév második hónapja) aktualizált előzetes értesítés benyújtásával tájékoztatja az új helyzetről a letelepedésének helye szerinti tagállamot. A 2. tagállamban a héamentesség alkalmazhatósága július 1-jén (a harmadik negyedév első hónapja) megszűnik, és ettől az időponttól kezdve az „EX”-szám az említett tagállamban nem lesz érvényes.

Ha a megszüntetésre vonatkozó értesítés **a naptári negyedév utolsó hónapjában érkezik be**, akkor a megszüntetés a **következő naptári negyedév második hónapjának első napjától** lép hatályba.

39. példa

A kkv a határokon átnyúló szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, az 1. tagállamban és a 2. tagállamban alkalmazza. Úgy dönt, hogy a 2. tagállamban kilép a kkv-szabályozás hatálya alól, mivel ebben a tagállamban a továbbiakban nem végez termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást. Június 15-én (a második negyedév harmadik hónapja) aktualizált előzetes értesítés benyújtásával tájékoztatja az új helyzetről a letelepedésének helye szerinti tagállamot. A 2. tagállamban a héamentesség augusztus 1-jén (a harmadik negyedév második hónapja) megszűnik, és ettől az időponttól kezdve az „EX”-szám az említett tagállamban nem lesz érvényes.

Amennyiben a kkv úgy dönt, hogy valamely tagállamban már nem alkalmazza a kkv-szabályozást, erről aktualizált előzetes bejelentés benyújtásával tájékoztatnia kell a letelepedésének helye szerinti tagállamot. A letelepedés helye szerinti tagállam valamennyi tagállamban haladéktalanul érvényteleníti az „EX”-számot.

⁽¹⁰⁴⁾ A héairányelv 284. cikkének (4) bekezdése.

4.8.2. Kizárás

A kisvállalkozás a határokon átnyúló kkv-szabályozásból a következő helyzetekben kerül kizárásra:

- a) túllépi a 100 000 EUR uniós éves értékhatárt; vagy
- b) a mentesség helye szerinti tagállamban túllépi az éves nemzeti értékhatárt (vagy lejár az átmeneti időszak);
- c) abban az esetben, ha a kkv feltehetőleg megszüntette gazdasági tevékenységét, de azt nem közölte a letelepedésének helye szerinti tagállammal;
- d) csőd esetén, ha az a kisvállalkozás által végzett adóköteles tevékenységek azonnali befejezését jelenti.

4.8.2.1. Az uniós éves árbevételi értékhatár túllépése

Amennyiben a kisvállalkozás egy naptári év során túllépi a 100 000 EUR uniós éves árbevételi értékhatárt, akkor attól az időponttól kezdve minden tagállamban kizárásra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozásból, kivéve a letelepedésének helye szerinti tagállamot, ha ott az éves nemzeti értékhatárt nem lépi túl. Gyakorlati szempontból az „*attól az időponttól*” azt az időpontot jeleneti, amikor az éves uniós értékhatár túllépésre kerül, **amelyet attól az ügylettől kell számítani, amely a 100 000 EUR uniós éves értékhatár túllépését eredményezi.** A tagállamok által meghatározott éves nemzeti értékhatár túllépésével ellentétben az uniós éves értékhatár túllépése esetén nincs átmeneti időszak.

Az uniós éves értékhatár túllépésekor az EX-szám a mentesség helye szerinti valamennyi tagállamban érvénytelenné válik, és a kisvállalkozásra héakötelezettségek (héafizetés, héaalanykénti nyilvántartásba vétel, időszakos héabevallások benyújtása stb.) hárulnak minden olyan tagállamban, ahol a kkv gazdasági tevékenységet folytat (kivéve a letelepedésének helye szerinti tagállamot, amennyiben az ott meghatározott éves nemzeti értékhatárt nem lépi túl). Az általános héaszabályozással vagy az egyszerűsített eljárásokkal szemben alternatívát jelenthet az egyablakos ügyintézési rendszer alkalmazása (lásd a 7. szakaszt).

40. példa

A kkv a határokon átnyúló kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, az 1. tagállamban és a 2. tagállamban alkalmazza. A 3. tagállamban is végez gazdasági tevékenységet, de ott nem alkalmazza a kkv-szabályozást. 2028 harmadik negyedévében jelentősen nő a 3. tagállamban végzett gazdasági tevékenységének volumene. 2028. szeptember 2-ig a kkv uniós éves árbevétele 99 900 EUR. Szeptember 3-án újabb, 105 EUR összegű ügyletet bonyolít le az 1. tagállamban. Így az uniós éves árbevétele 2028. szeptember 3-án meghaladja a 100 000 EUR-t (100 005 EUR).

	Éves értékhatár (EUR)	Q1 Negyedéves jelentés (EUR)	Q2 Negyedéves jelentés (EUR)	Ügyletek 07/01 és 09/02 között (EUR)	Teljes éves összeg (09/03-ig) (EUR)
A letelepedés helye szerinti tagállam	32 000	5 000	7 000	6 000	18 000
1. tagállam	40 000	5 000	5 000	3 000	13 105*
2. tagállam	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
3. tagállam	n/a	15 000	5 000	28 900	48 900
A többi 23 tagállam	n/a	0	0	0	0
Unió (összesen)	100 000	35 000	24 000	40 900	100 005

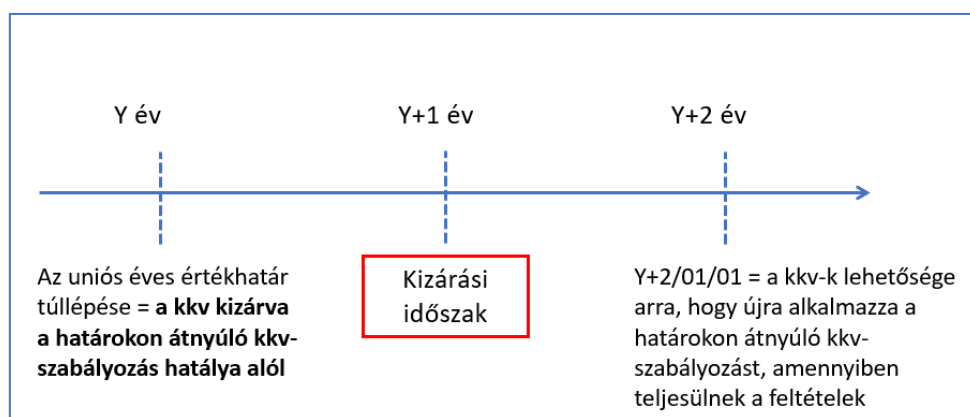
43. ábra: Kizárás – az uniós éves értékhatár túllépése

*(5000 + 5000 + 3000 + 105 = 13 105)

Ebben a példában a kkv 2028. szeptember 3-án kizárásra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozásból a mentesség helye szerinti valamennyi tagállamban: ebben a példában az 1. és a 2. tagállamban. A kizárás azzal a következménnyel jár, hogy a kkv-nak ezekben a tagállamokban az általános héaszabályozást vagy az egyszerűsített eljárásokat (vagy alternatív megoldásként az egyablakos ügyintézési rendszert) kell alkalmaznia. A kkv továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást a letelepedésnek helye szerinti tagállamban, feltéve, hogy az éves árbevétele az adott tagállamban nem haladja meg az ott alkalmazandó éves nemzeti értékhatárt.

Az uniós éves értékhatár túllépése esetén a határokon átnyúló kkv-szabályozásból való kizárás minden olyan tagállamra vonatkozik, ahol a kkv gazdasági tevékenységet folytat. Ez azt jelenti, hogy a kizárást követő egyéves kizárási időszak alatt a kkv egyik tagállamban sem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást (a letelepedésének helye szerinti tagállam kivételével) (lásd: 44. ábra).

A kkv – amennyiben ki van zárva a határokon átnyúló kkv-szabályozásból – a határokon átnyúló héamentességet csak adott kizárási időszakot követően veheti ismét igénybe. Az uniós éves értékhatár túllépése esetén a kizárási időszak valamennyi tagállamban alkalmazandó; ez alól kivétel a letelepedés helye szerinti tagállam, amennyiben annak joghatósági területén teljesülnek a belföldi kkv-szabályozás alkalmazásának feltételei. Az uniós éves értékhatár túllépése esetén a kizárási időszak egy naptári év. E kizárási időszak alatt a kisvállalkozás egyik tagállamban sem nyújthat be aktualizált előzetes bejelentést a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazása érdekében.



44. ábra: Az uniós éves árbevételi értékhatár túllépése miatti kizárási időszak

A gyakorlatban a kisvállalkozás a határokon átnyúló kkv-szabályozás újbóli alkalmazása céljából Y+2 január 1-je előtt nem nyújthat be aktualizált előzetes bejelentést.

41. példa

A kkv a határokon átnyúló kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, az 1. tagállamban és a 2. tagállamban alkalmazza. A kkv 2028. (Y év) szeptember 3-án az 1. tagállamban és a 2. tagállamban kizárásra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozásból. A 2029-es (Y+1) naptári év egésze kizárási időszakként minősül. Amennyiben a kkv a jövőben ismét a határokon átnyúló kkv-szabályozást kívánja választani, úgy a kizárási időszak azt jelenti, hogy a kkv a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazása céljából csak 2030. (Y+2. év) január 1-jétől kezdődően nyújthat be előzetes bejelentést. Az előzetes bejelentésben fel kell tüntetni a kisvállalkozás korábbi „EX”-számát.

A kkv-szabályozás alkalmazása akkor engedélyezhető, ha a kkv uniós éves árbevétele a tárgy naptári évben (2030) és az azt megelőző naptári évben (2029) nem haladja meg az uniós éves értékhatárt, és feltéve, hogy a kkv teljesíti a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges egyéb feltételeket.

A kizárási időszak azt jelenti, hogy a kkv az Y+1. évben (2029) egyik tagállamban sem kérheti, hogy a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazhassa. Ha a kkv a 3. tagállamban – ahol korábban nem volt a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alatt – alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást, akkor a kizárási időszak azt jelenti, hogy a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alá történő bejelentkezést célzó előzetes bejelentést a 3. tagállamban sem nyújthatja be 2030. január 1-je előtt.

4.8.2.2. Az éves nemzeti árbevételi értékhatár túllépése

A kisvállalkozás – amennyiben egy naptári év során az uniós éves árbevételi értékhatárt nem lépi túl, de a mentesség helye szerinti egy vagy néhány tagállamban az éves nemzeti árbevételi értékhatárt meghaladja – az adott tagállam(ok)ban kizárássra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól, de a mentesség helye szerinti más tagállam(ok)ban továbbra is élhet a héamentesség lehetőségével. Az „EX”-szám érvényét veszti azon tagállam(ok)ban, amely(ek)ben az éves nemzeti határértéket túllépte, de a mentesség helye szerinti többi tagállamban érvényes marad.

42. példa

A kkv a határokon átnyúló kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, az átmeneti időszakot nem engedélyező 1. tagállamban és a 2. tagállamban alkalmazza. A 3. tagállamban is végez gazdasági tevékenységet, de ott nem alkalmazza a kkv-szabályozást. 2028 harmadik negyedévében jelentősen nő az 1. tagállamban végzett gazdasági tevékenységének volumene. Szeptember 3-án 1000 EUR értékű ügyletet bonyolít le, így az e tagállamban elért éves árbevétele meghaladja az éves nemzeti értékhatárt. Az uniós éves árbevétele azonban nem haladja meg az éves uniós értékhatárt.

	Éves értékhatár (EUR)	Q1 Negyedéves jelentés (EUR)	Q2 Negyedéves jelentés (EUR)	Ügyletek 07/01 és 09/02 között (EUR)	Teljes éves összeg (09/03-ig) (EUR)
A letelepedés helye szerinti tagállam	32 000	5 000	7 000	4 000	16 000
1. tagállam	40 000	5 000	5 000	30 000	41 000*
2. tagállam	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
3. tagállam	n/a	5 000	0	5 000	10 000
A többi 23 tagállam	n/a	0	0	0	0
Unió (összesen)	100 000	25 000	19 000	42 000	87 000

45. ábra: Kizárással – az éves nemzeti értékhatár túllépése

* (5000 + 5000 + 30 000 + 1000 = 41 000)

E példa szerint az 1. tagállamban a kkv már nem élhet a héamentesség lehetőségével, mivel az adott tagállamban elért éves árbevétele (41 000 EUR) meghaladja az ott érvényes éves nemzeti értékhatárt (40 000 EUR). A héaalanykénti nyilvántartásba vétel és a héabevallás tekintetében az 1. tagállamban érvényes kötelezettségeket teljesítenie kell. Mivel azonban az uniós éves árbevétele (87 000 EUR) nem haladja meg az uniós éves értékhatárt (100 000 EUR), a kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a 2. tagállamban továbbra is alkalmazhatja a kkv-szabályozást.

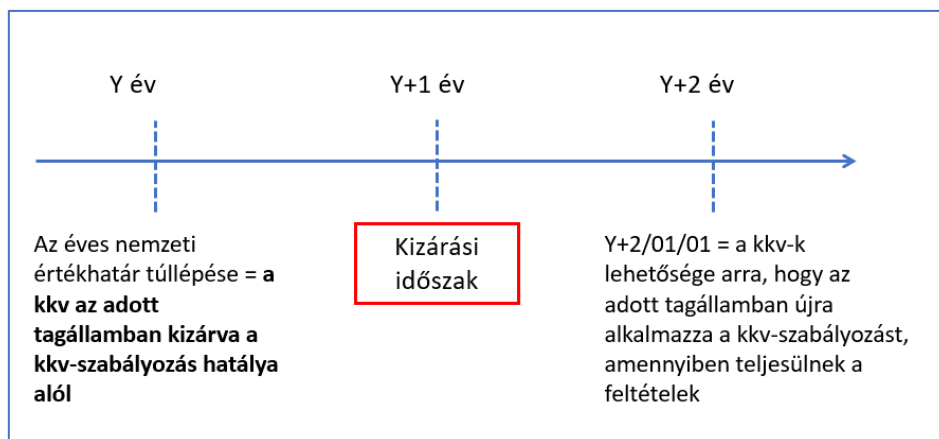
A kkv-nak az éves nemzeti értékhatár túllépése esetén az egyes tagállamok által választott lehetőségtől függően kell kilépnie a kkv-szabályozás hatálya alól. A tagállamok alkalmazhatnak átmeneti időszakot a 3.3.4. szakaszban kifejtettek és az alábbiakban ismertetettek szerint:

- a) lehetővé tehetik, hogy a kkv-k továbbra is alkalmazzák a kkv-szabályozás szerinti héamentességet, ha az éves nemzeti értékhatárt legfeljebb 10%-kal lépik túl, de legkésőbb a naptári év végéig; vagy
- b) lehetővé tehetik, hogy a kkv-k továbbra is alkalmazzák a kkv-szabályozás szerinti héamentességet, ha az éves nemzeti értékhatárt legfeljebb 25%-kal lépik túl, de legkésőbb a naptári év végéig; vagy
- c) amennyiben nem alkalmaznak konkrét felső határt, lehetővé tehetik, hogy a 100 000 EUR-s értékhatár eléréséig, de legkésőbb a naptári év végéig a kkv-k továbbra is alkalmazzák a kkv-szabályozás szerinti mentességet.

A tagállamoknak lehetőségük van arra is, hogy ne alkalmazzanak átmeneti időszakot (0%). Ebben az esetben a héamentesség az éves nemzeti értékhatár túllépésétől kezdve már nem alkalmazható. A gyakorlatban ez az éves nemzeti értékhatár túllépésének napját jelenti **attól az ügylettől kezdődően, amely az éves nemzeti értékhatár (vagy az alkalmazandó ágazati értékhatár) túllépését eredményezte**. Az átmeneti időszak alkalmazására vonatkozó példák a 3.3.4. szakaszban találhatók.

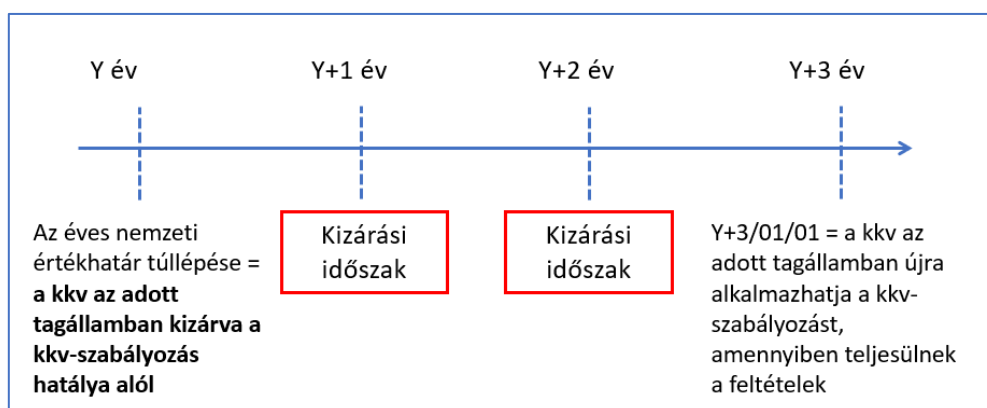
A nemzeti átmeneti időszak akkor alkalmazandó, ha az uniós éves árbevétel nem lépik túl. A 100 000 EUR uniós éves árbevétel túllépése esetén a kkv a mentesség helye szerinti valamennyi tagállamban, átmeneti időszak alkalmazása nélkül kizárásra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól, amint azt a 4.8.2.1. szakasz kifejti.

Ha valamely tagállamban a kkv kizárásra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól, akkor ezt a szabályozást az adott tagállamban egy naptári éven belül nem alkalmazhatja újra. A gyakorlatban a kisvállalkozás a határokon átnyúló kkv-szabályozásnak az érintett tagállamban való újbóli alkalmazása céljából Y+2. év január 1-je előtt nem nyújthat be aktualizált előzetes bejelentést.



46. ábra: Egy naptári évre szóló kizárási időszak

Ha az éves nemzeti értékhatár és az uniós éves értékhatár közül csak az előbbinek a túllépésére kerül sor, akkor a tagállamok két naptári év kizárási időszakot alkalmazhatnak.



47. ábra: Két naptári évre szóló kizárási időszak

4.8.2.3. A gazdasági tevékenység megszűnésének feltételezése

Amennyiben a kisvállalkozás nem felel meg a követelményeknek, és nem nyújt be negyedéves jelentéseket, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam megteszi a szükséges lépéseket a helyzetnek a kisvállalkozásnál vagy más módon történő ellenőrzésére. Ha az ellenőrzés során kiderül, hogy a gazdasági tevékenység megszűnt, és a kisvállalkozás ezt nem közölte a letelepedésének helye szerinti tagállammal, vagy ha a letelepedés helye szerinti tagállam feltételezheti, hogy a gazdasági tevékenység megszűnt, akkor a kisvállalkozás haladéktalanul kizárássra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól, és az „EX”-száma érvénytelenné válik.

Ha a kkv nyolc egymást követő naptári negyedévben egy vagy több tagállamban nem jelent termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást, akkor – ellenkező információ hiányában – vélelmezni kell, hogy az érintett tagállam(ok)ban megszüntette tevékenységét. Az „EX”-száma e tagállam(ok)ban érvényét veszti. Ha a kisvállalkozás a mentesség helye szerinti tagállamok egyikére vonatkozóan sem jelentett termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást, akkor az „EX”-száma érvénytelenítésre kerül.

4.8.2.4. Csőd esete

A kisvállalkozás által végzett adóköteles tevékenységek azonnali megszüntetését eredményező csőd esetén a kisvállalkozás a csődnyilatkozat időpontjától kezdve kizárásra kerül a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól. Amennyiben a csőd eljárás időtartama alatt az adóköteles tevékenységek folytatódnak, a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazása csak az aktualizált előzetes bejelentés benyújtását követően szűnik meg⁽¹⁰⁵⁾. Ebben az esetben a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásnak megszűnése a kisvállalkozás (vagy annak képviselője) tájékoztatásának beérkezését követő naptári negyedév első napjától, illetve – amennyiben a kisvállalkozás tájékoztatása a naptári negyedév utolsó hónapjában érkezik be – a beérkezést követő naptári negyedév második hónapjának első napjától hatályos.

4.9. Fellebbezés

A fellebbezések⁽¹⁰⁶⁾ nemzeti hatáskörbe tartoznak. Az egyes tagállamok maguk határozzák meg saját szabályait és eljárásait. Annak a kisvállalkozásnak, amelynek a kkv-szabályozás szerinti mentesség alkalmazására vonatkozó kérelmét elutasították vagy a mentesség igénybevételének lehetőségéből kizárták, ahhoz a jogalanyhoz kell panaszával fordulnia, amely a közigazgatási határozatot kibocsátotta. Ha az elutasítás vagy kizárás oka az, hogy a kisvállalkozás túllépte az uniós árbevételi értékhatárt, a jogorvoslati igényt a letelepedésének helye szerinti tagállamban kell benyújtani. Ha viszont az elutasítás vagy a kizárás oka az, hogy a kisvállalkozás túllépte a nemzeti vagy az alkalmazandó ágazati értékhatárt, illetve nem teljesítette a héamentesség feltételeit, akkor a jogorvoslati igényt a mentesség helye szerinti érintett tagállamban kell benyújtani.

⁽¹⁰⁵⁾ A héairányelv 284. cikkének (4) bekezdése.

⁽¹⁰⁶⁾ A 2022. október 21-i 121. ülés során meghatározott iránymutatások – A. dokumentum – taxud.c.1(2023)3139286 – 1055.

Annak érdekében, hogy a kisvállalkozások megismerhessék, hol kérhetnek jogorvoslatot, a letelepedés helye szerinti tagállamnak minden szükséges lépést meg kell tennie annak biztosítása érdekében, hogy a mentesség igénybevételi lehetőségének elutasítása vagy a mentesség igénybevételi lehetőségéből való kizárás esetén az érintett kisvállalkozások tájékoztatást kapjanak a döntés indokairól, valamint arról, hogy az adott tagállam nemzeti eljárásaival összhangban az elutasítás vagy a kizárás tekintetében mely tagállamban lehet jogorvoslatért folyamodni.

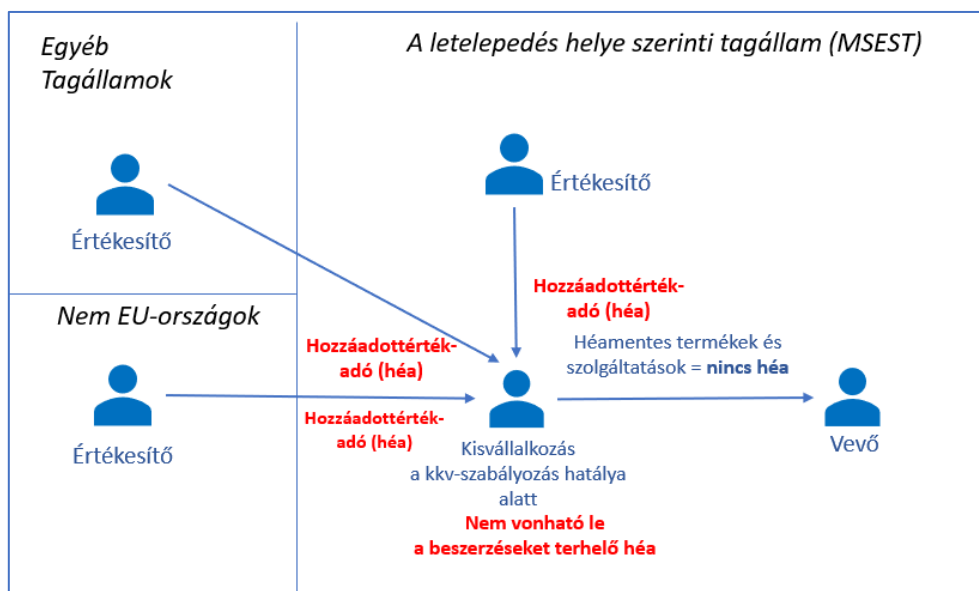
5. Előzetesen felszámított hía levonása

Ez a szakasz **valamennyi szintre** vonatkozik, függetlenül attól, hogy a kisvállalkozás csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban (belföldi), csak más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) vagy a letelepedésének helye szerinti tagállamban és más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) kívánja-e alkalmazni a kkv-szabályozást.

Az a kisvállalkozás, amelynek termékértékesítései vagy szolgáltatásnyújtásai a kkv-szabályozás alapján héamentesek, nem vonhatja le a termékértékesítések vagy szolgáltatásnyújtások teljesítése érdekében végrehajtott beszerzések után felszámított héát ⁽¹⁰⁷⁾ (lásd: 2. ábra).

5.1. Belföldi kkv-szabályozás

A belföldi kkv-szabályozás értelmében a kisvállalkozás nem vonhatja le a héamentes termékértékesítés és/vagy szolgáltatásnyújtás teljesítése érdekében végrehajtott beszerzések után előzetesen felszámított héát ⁽¹⁰⁸⁾.



48. ábra: A belföldi kkv-szabályozás és a hialevonási jog

⁽¹⁰⁷⁾ A héairányelv 289. cikke.

⁽¹⁰⁸⁾ A héairányelv 167–171. cikke, valamint 173–177. cikke értelmében.

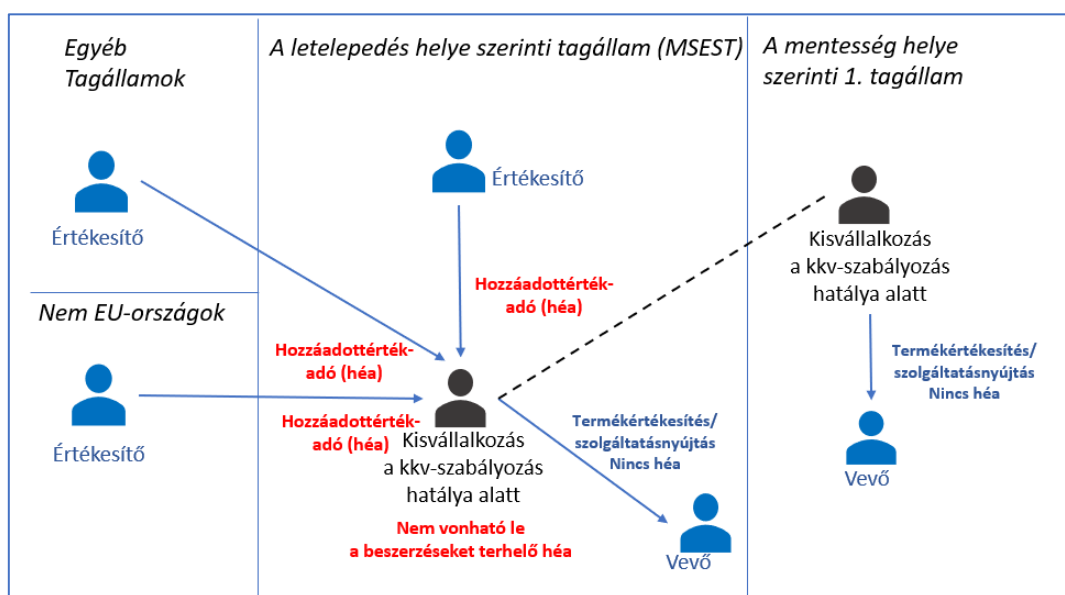
Abban az esetben, ha a kisvállalkozás a saját tagállamában a kkv-szabályozás hatálya alá tartozó és az e szabályozás hatálya alól kizárt ügyleteket is végez⁽¹⁰⁹⁾, akkor a tagállamtól kell tájékoztatást kérnie az előzetesen felszámított héa levonásához való jogra gyakorolt lehetséges következményekről, például az arányosítás esetleges alkalmazásáról.

5.2. A határokon átnyúló kkv-szabályozás

Ez a szakasz több esetforgatókönyv alapján példákat mutat be a héalevonásra.

43. példa

Egy kkv a kkv-szabályozást alkalmazza a letelepedésének helye szerinti tagállamban és egy más tagállamban: 1. tagállam A letelepedésének helye szerinti tagállamban termékeket vásárol és szolgáltatásokat vesz igénybe, amelyeket a letelepedésének helye szerinti tagállamban, az 1. tagállamban, vagy az említett mindkét tagállamban történő termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz használ fel.



49. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – A. forgatókönyv

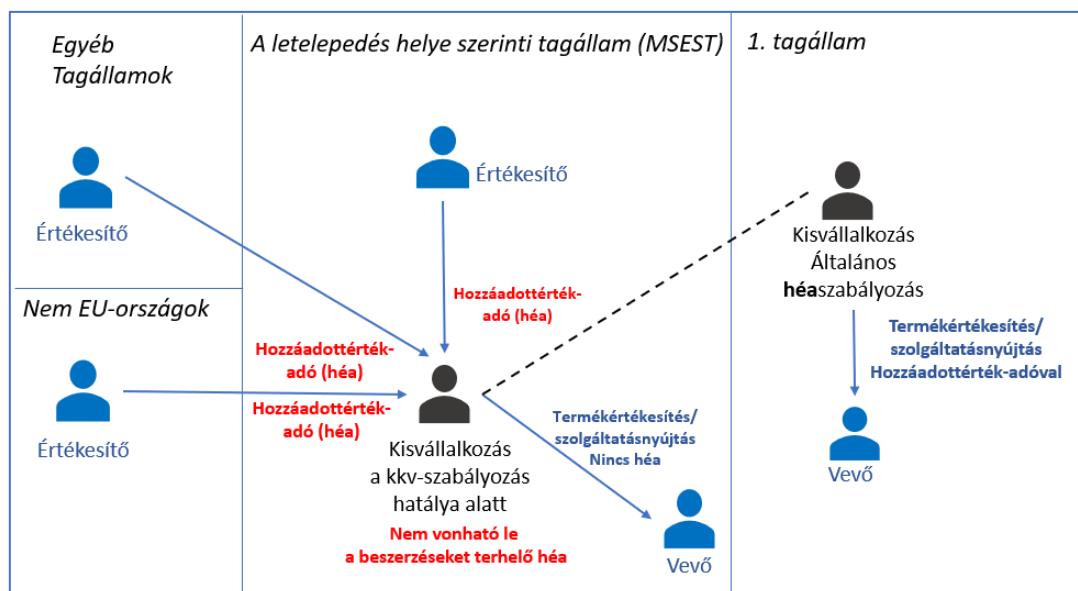
Ebben a forgatókönyvben a héamentes termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások teljesítése érdekében a letelepedésének helye szerinti tagállamban és/vagy az 1. tagállamban beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások esetében a kkv **nem jogosult** az előzetesen felszámított héa levonására.

⁽¹⁰⁹⁾ Lásd a kkv-szabályozás hatálya alól kizárt ügyletekről szóló 3.3.3. szakaszt.

44. példa

Egy kkv a kkv-szabályozást alkalmazza a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Az 1. tagállamban is végez gazdasági tevékenységet, de ott nem alkalmazza a kkv-szabályozást. Így az 1. tagállamban a kisvállalkozás héaalanyként nyilvántartásba van véve, helyi héát számít fel a vevői terhére, és időszakosan héabevallást nyújt be.

A kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamban termékeket vásárol és szolgáltatásokat vesz igénybe, amelyeket vagy csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban héamentes termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz, vagy csak az 1. tagállamban adóköteles termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz, vagy az említett mindkét ügylettípushoz (vegyes költségek) használ fel.



50. ábra: Kkv-szabályozás és héalevonás – B. forgatókönyv

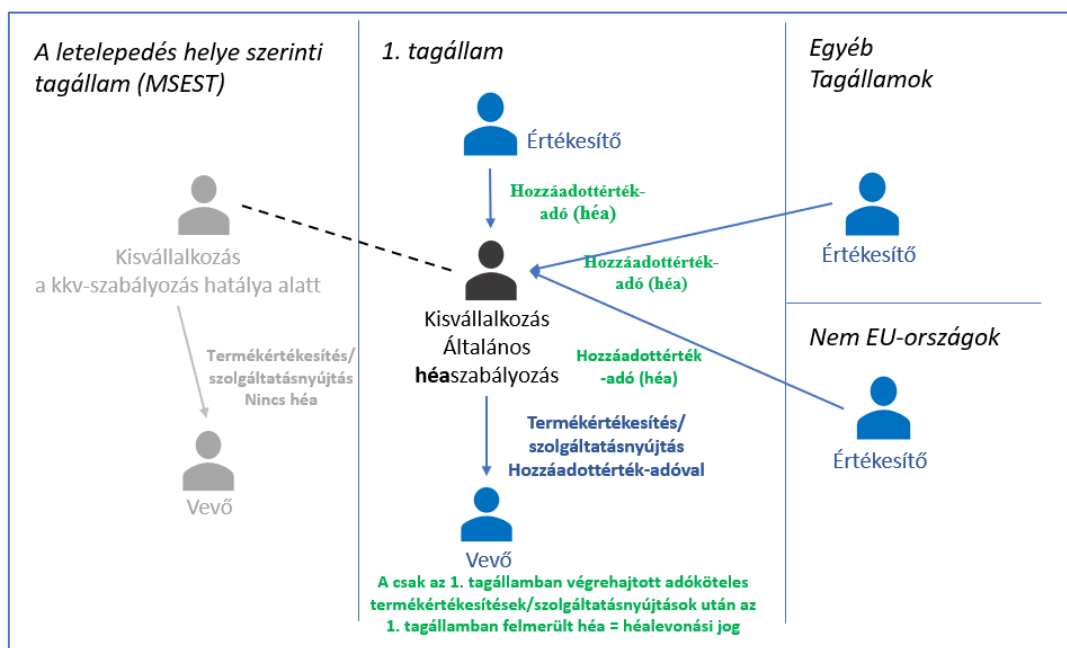
Ebben a forgatókönyvben a kkv a letelepedésének helye szerinti tagállamban beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások esetében **nem jogosult** az előzetesen felszámított hía levonására ⁽¹¹⁰⁾.

⁽¹¹⁰⁾ EUB, C-507/16. sz. ügy, Entertainment Bulgaria System EOOD.

45. példa

Egy kkv a kkv-szabályozást alkalmazza a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Az 1. tagállamban is végez gazdasági tevékenységet, de ott nem alkalmazza a kkv-szabályozást. Így az 1. tagállamban a kisvállalkozás héaalanyként nyilvántartásba van véve, helyi héát számít fel a vevői terhére, és időszakosan héabevallást nyújt be.

A kisvállalkozás az 1. tagállamban termékeket szerez be és szolgáltatásokat vesz igénybe, amelyeket az említett tagállam joghatóságának területén héaköteles termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz használ fel.

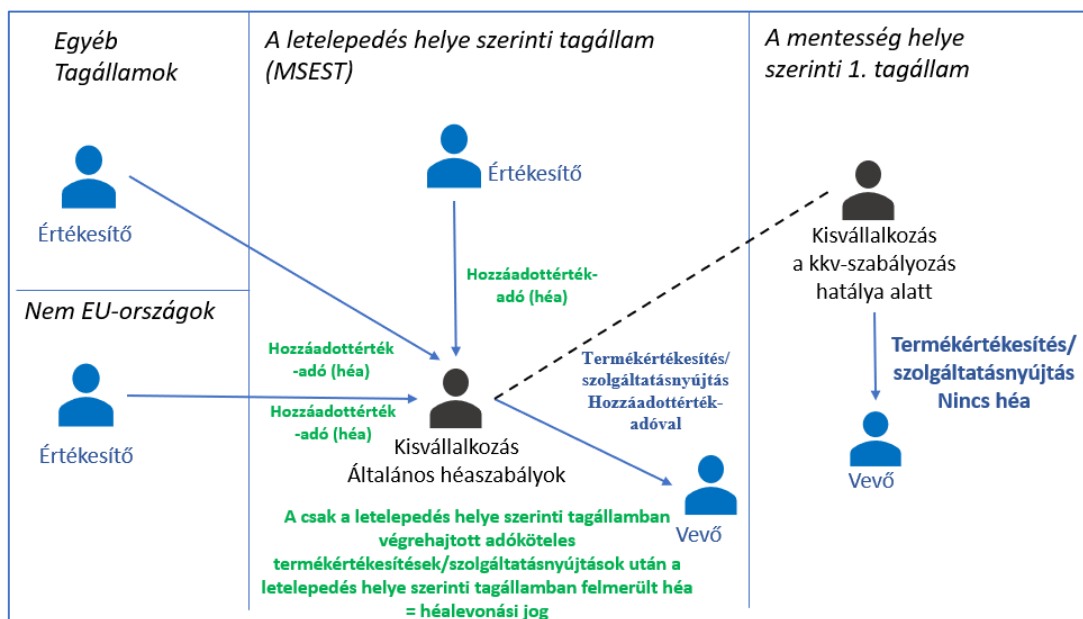


51. ábra: Kkv-szabályozás és héalevonás – C. forgatókönyv

Ebben a forgatókönyvben a kkv az 1. tagállamban beszerezett termékek és igénybe vett szolgáltatások esetében **jogosult** az előzetesen felszámított héa levonására.

46. példa

Egy kkv az általános héaszabályozást alkalmazza a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Ebben a tagállamban a kisvállalkozás héaalanyként nyilvántartásba van véve, helyi héát számít fel a vevői terhére, és időszakosan héabevallást nyújt be. Ez a kkv az 1. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A letelepedésének helye szerinti tagállamban olyan termékeket és szolgáltatásokat vásárol, amelyeket ugyanabban a tagállamban héaköteles termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz használ fel.

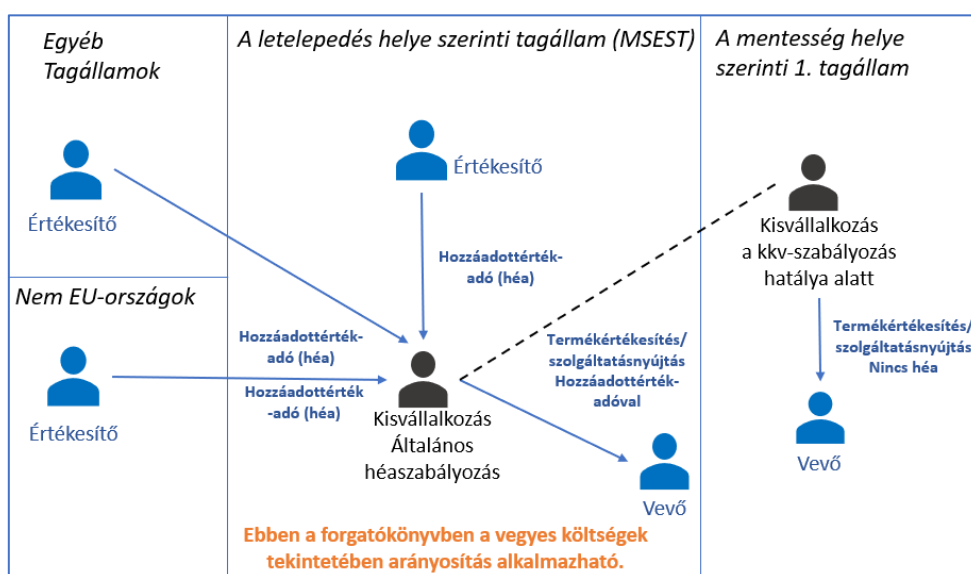


52. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – D. forgatókönyv

E forgatókönyv szerint a kkv jogosult levonni a letelepedésének helye szerinti tagállamban azon termékbeszerzések és szolgáltatás-igénybevételek miatt felmerült előzetesen felszámított héát, amelyeket ugyanabban a tagállamban héaköteles termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások teljesítéséhez használt fel.

47. példa

Egy kkv az általános héaszabályozást alkalmazza a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Ebben a tagállamban a kisvállalkozás héaalanyként nyilvántartásba van véve, helyi héát számít fel a vevői terhére, és időszakosan héabevallást nyújt be. Ez a kkv az 1. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A letelepedésének helye szerinti tagállamban olyan szolgáltatásokat vesz igénybe, amelyeket a letelepedésének helye szerinti tagállamban héaköteles, az 1. tagállamban pedig héamentes termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz egyaránt felhasznál (vegyes költségek).

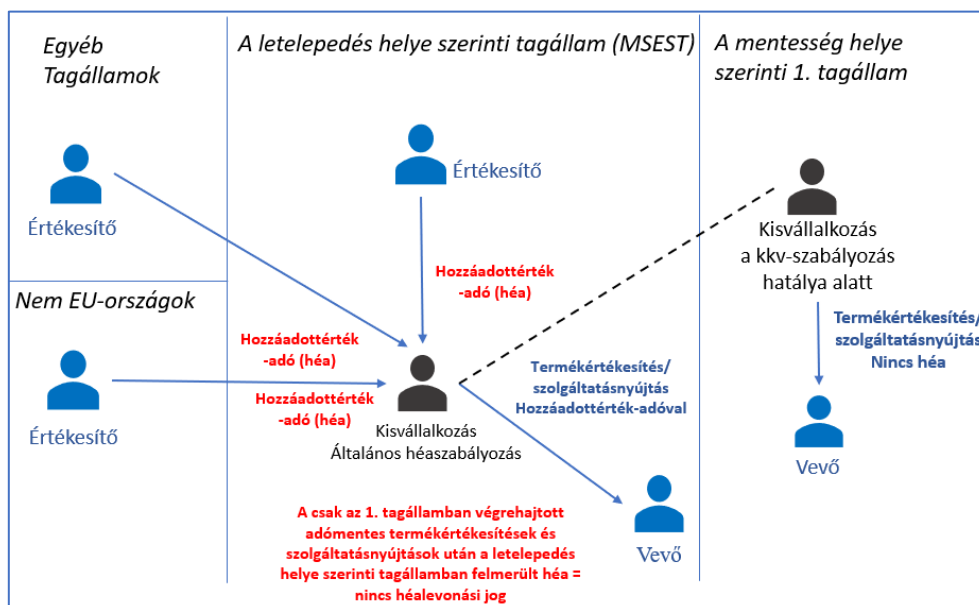


53. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – E. forgatókönyv

E forgatókönyv szerint a kkv jogosult levonni a letelepedésének helye szerinti tagállamban azon termékbeszerzések és szolgáltatás-igénybevételek miatt felmerült előzetesen felszámított héát, amelyeket ugyanabban a tagállamban héaköteles termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások teljesítéséhez használt fel. Nem vonhatja le a letelepedésének helye szerinti tagállamban azon termékbeszerzések és szolgáltatás-igénybevételek miatt felmerült előzetesen felszámított héát, amelyeket az 1. tagállamban héamentes termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások teljesítéséhez használt fel. Azon vegyes költségek esetében, amelyek a letelepedés helye szerinti tagállamban végzett héaköteles, és az 1. tagállamban végzett héamentes termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz is kapcsolódnak, az arányosítást kell alkalmazni. Az arányosítás azt jelenti, hogy a letelepedés helye szerinti tagállamban az előzetesen felszámított héának csak egy része vonható le. A kisvállalkozás további információkat a letelepedésének helye szerinti tagállam adóhatóságaitól kaphat.

48. példa

Egy kkv az általános héaszabályozást alkalmazza a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Ebben a tagállamban a kisvállalkozás héaalanyként nyilvántartásba van véve, helyi héát számít fel a vevői terhére, és időszakosan héabevallást nyújt be. Ez a kkv az 1. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A letelepedésének helye szerinti tagállamban olyan termékeket és szolgáltatásokat vásárol, amelyeket az 1. tagállamban héamentes termékértékesítésekhez és szolgáltatásnyújtásokhoz használ fel.



54. ábra: Határokon átnyúló kkv-szabályozás és héalevonás – F. forgatókönyv

E forgatókönyv szerint a kkv **nem jogosult** levonni a letelepedésének helye szerinti tagállamban azon termékbeszerzések és szolgáltatás-igénybevételek miatt felmerült előzetesen felszámított héát, amelyeket az 1. tagállamban héamentes termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások teljesítéséhez használt fel.

6. Kölcsönhatás az általános héaszabályozással

Ez a szakasz **valamennyi szintre** vonatkozik, függetlenül attól, hogy a kisvállalkozás csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban (belföldi), csak más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) vagy a letelepedésének helye szerinti tagállamban és más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) kívánja-e alkalmazni a kkv-szabályozást.

A kkv-szabályozás szerinti héamentesség csak a kisvállalkozás által teljesített termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra (output ügyletek) vonatkozik. A kisvállalkozás által végrehajtott vásárlások (input ügyletek) nem tartoznak a kkv-szabályozás hatálya alá. Ezért előfordulhat, hogy a termékértékesítéseire és szolgáltatásnyújtásaira a kkv-szabályozást alkalmazó kisvállalkozásnak a beszerzései tekintetében továbbra is teljesítenie kell az általános héaszabályozás szerinti héakötelezettségeket. Előfordulhat az is, hogy egy kisvállalkozás a kkv-szabályozás hatálya alól kizárt és az e szabályozás hatálya alá tartozó termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez. Míg a kkv-szabályozás a különös szabályozás hatálya alá tartozó, az általános héaszabályozás a különös szabályozás hatálya alól kizárt termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra alkalmazandó. Ezért az általános héaszabályozás és a kkv-szabályozás egy és ugyanazon joghatóság területén párhuzamosan működhet.

6.1. Héaalanyként történő nyilvántartásba vételt kiváltó ügyletek

A héaalanyként történő nyilvántartásba vételt, valamint a héabevallási és -fizetési kötelezettséget kiváltó ügyletek a következők:

- a Közösségen belüli héaköteles termékbeszerzések,
- áruk behozatala,
- olyan szolgáltatások igénybevétele, amelyek után a kisvállalkozás köteles héát fizetni (fordított adózás) ⁽¹¹¹⁾,
- más tagállam területén teljesített olyan szolgáltatásnyújtások, amelyek után a héát kizárólag a szolgáltatás igénybevevője köteles megfizetni (bár előfordulhat, hogy nincs fizetendő héa).

⁽¹¹¹⁾ A héairányelv 196. cikke.

49. példa

A kisvállalkozás kizárólag a letelepedésének helye szerinti tagállamban levő vevőknek végez termékértékesítést. A belföldi kkv-szabályozást alkalmazza. Az említett értékesítések teljesítése érdekében a kisvállalkozás termékeket vásárol és szolgáltatásokat vesz igénybe a letelepedésének helye szerinti tagállamban és más tagállamokban letelepedett szállítóktól.

A belföldi kkv-szabályozás hatálya alá tartozó ügyletek

A letelepedésének helye szerinti tagállam területén levő vevők részére történő termékértékesítései a kkv-szabályozás hatálya alá tartoznak, és héamentesek ⁽¹¹²⁾. Ezek output ügyletek.

Az általános héaszabályozás hatálya alá tartozó ügyletek

A más tagállamokban letelepedett szállítóktól történő termékbeszerzések (Közösségen belüli termékbeszerzések) és a más tagállamokban letelepedett szolgáltatóktól történő szolgáltatás-igénybevételek az általános héaszabályozás hatálya alá tartoznak, mivel input ügyletekről van szó. E beszerzések és szolgáltatás-igénybevételek esetében a héát a fordított adózási mechanizmus alkalmazásával a kisvállalkozásnak kell bevallania és megfizetnie. Ezért a kisvállalkozásnak héaalanyként nyilvántartásba kell vetetnie magát, valamint az említett beszerzések után a letelepedésének helye szerinti tagállamban be kell vallania és meg kell fizetnie a héát.

Mivel termékértékesítései a kkv-szabályozás értelmében héamentesek, a kisvállalkozás nem vonhatja le a beszerzéseit terhelő előzetesen felszámított héát.

⁽¹¹²⁾ A héairányelv 284. cikke.

50. példa

A kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamban az általános héaszabályozás hatálya alá tartozik. „EX”-számot kapott, mert az 1. tagállamban és a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Termékeket értékesít az 1. tagállamban levő végső fogyasztók részére. Ezen értékesítések teljesítése érdekében az 1. tagállamban bizonyos szolgáltatásokat vesz igénybe az 1. tagállamban nyilvántartásba vett, de ott nem letelepedett szolgáltatótól.

A határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alá tartozó ügyletek

Az 1. tagállamban levő végső fogyasztók számára történő helyi termékértékesítések héamentesek ⁽¹¹³⁾, mivel a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alá tartoznak.

Az általános héaszabályozás hatálya alá tartozó ügyletek

A letelepedés helye szerinti tagállamban teljesített termékértékesítések az általános héaszabályozás hatálya alá tartoznak. A kisvállalkozásnak a letelepedésének helye szerinti tagállamban héaalanyként nyilvántartásba kell vetetnie magát ahhoz, hogy az ott teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások utáni héát bevallhassa és megfizethesse.

Az 1. tagállamban nyilvántartásba vett, de ott nem letelepedett szolgáltatóktól történő helyi szolgáltatás-igénybevételek az általános héaszabályozás hatálya alá tartoznak. A kisvállalkozásnak az 1. tagállamban héaalanyként nyilvántartásba kell vetetnie magát ⁽¹¹⁴⁾ ahhoz, hogy a helyi szolgáltatás-igénybevételeket be tudja vallani, és az e szolgáltatás-igénybevételeket terhelő héát a fordított adózás keretében el tudja számolni ⁽¹¹⁵⁾. Mivel a kisvállalkozás az 1. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, nem vonhatja le a beszerzései után előzetesen felszámított héát ⁽¹¹⁶⁾ (lásd: 45. példa).

Mivel a kkv-szabályozás opcionális, a kisvállalkozásnak kell értékelnie, hogy a gazdasági tevékenysége szempontjából melyik szabályozás a megfelelőbb: az általános héaszabályozás vagy a kkv-szabályozás.

⁽¹¹³⁾ A héairányelv 284. cikke.

⁽¹¹⁴⁾ A héairányelv 214. cikke (1) bekezdésének d) pontja.

⁽¹¹⁵⁾ A héairányelv 196. cikke.

⁽¹¹⁶⁾ A héairányelv 289. cikke.

6.2. A kkv-szabályozás hatálya alól kizárt ügyletek

Amint azt a 3.3.3. szakasz részletezi, egyes ügyletek ki vannak zárva a kkv-szabályozás hatálya alól:

- eseti jellegű termékértékesítések ⁽¹¹⁷⁾,
- új közlekedési eszközök egyik tagállamból egy másikba történő értékesítése ⁽¹¹⁸⁾,
- egyéb olyan ügyletek, amelyek esetében a tagállamok úgy döntenek, hogy kizárják a kkv-szabályozás hatálya alól ⁽¹¹⁹⁾.

A kisvállalkozás – ha a kkv-szabályozás hatálya alól kizárt és a különös szabályozás hatálya alá tartozó ügyleteket egyaránt végez – a kkv-szabályozás hatálya alá tartozó termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat héamentesen végezheti (feltéve, hogy teljesíti az ehhez szükséges feltételeket), miközben a kkv-szabályozás hatálya alól kizárt ügyletek tekintetében köteles héaalanyként nyilvántartásba vetetnie magát, valamint bevallani (és megfizetni) a héát.

⁽¹¹⁷⁾ A héairányelv 12. cikke szerinti értékesítések.

⁽¹¹⁸⁾ A héairányelv 138. cikkének (1) bekezdésében és (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott feltételeknek megfelelően végrehajtott értékesítések.

⁽¹¹⁹⁾ A héairányelv 283. cikkének (2) bekezdése.

7. Kölcsönhatás más különös szabályozásokkal

Ez a szakasz **valamennyi szintre** vonatkozik, függetlenül attól, hogy a kisvállalkozás csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban (belföldi), csak más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) vagy a letelepedésének helye szerinti tagállamban és más tagállam(ok)ban (határokon átnyúlóan) kívánja-e alkalmazni a kkv-szabályozást.

7.1. A kkv-szabályozás és az egyablakos ügyintézés közötti kölcsönhatás

Az egyablakos ügyintézési rendszer (OSS) olyan elektronikus rendszer, amely lehetővé teszi az adóalanyok, például a kisvállalkozások számára, hogy az összes uniós tagállamban fizetendő héát egyetlen tagállamban: a letelepedésük helye szerinti tagállamban vallják be és fizessék meg.

Az egyablakos ügyintézési rendszer a következő ügyletekre terjed ki:

- az uniós végső fogyasztóknak nyújtott Közösségen belüli szolgáltatásnyújtások (beleértve a távközlési, műsorszórási és elektronikus [TBE] szolgáltatásokat),
- termékek uniós végső fogyasztók részére történő Közösségen belüli távértékesítése,
- vélelmezett értékesítő által uniós végső fogyasztók részére teljesített belföldi termékértékesítések ⁽¹²⁰⁾.

7.1.1. A kkv-szabályozás és az egyablakos uniós ügyintézési rendszer: párhuzamosan alkalmazhatók

A kkv-szabályozás és az uniós egyablakos ügyintézési rendszer egymással párhuzamosan alkalmazható. Lehetővé kell tennie, hogy – az alábbiakban bemutatottak szerint – a követelményeknek megfelelő kisvállalkozás a letelepedésének szerinti tagállamban ⁽¹²¹⁾

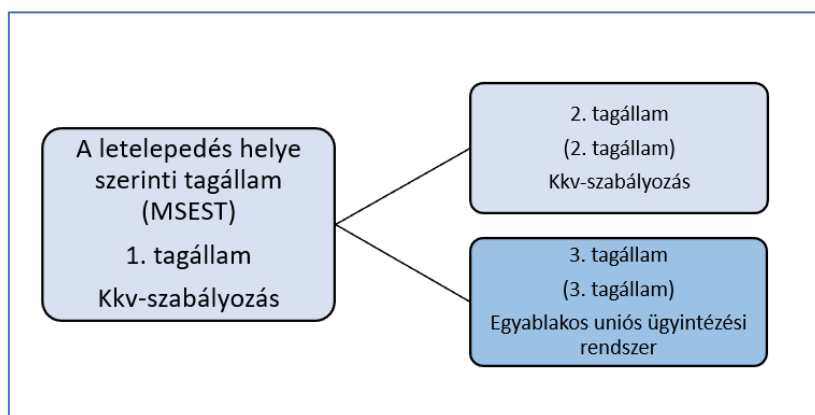
⁽¹²⁰⁾ A héairányelv 14a. cikkének (2) bekezdése.

⁽¹²¹⁾ A letelepedés helye szerinti tagállam az a tagállam, amelyben a kisvállalkozás gazdasági tevékenységének székhelye található.

és/vagy a mentesség helye szerinti más tagállamokban a termékértékesítéseit és szolgáltatásnyújtásait a kkv-szabályozás keretében héamentesen végezhesse, és ezzel egyidejűleg az egyablakos uniós ügyintézési rendszerben héaalanyként nyilvántartásba vett adóalanyként bejelenthesse az azon tagállamokban végzett termékértékesítéseit és szolgáltatásnyújtásait, ahol nem alkalmazza a kkv-szabályozást. Ugyanazon joghatóság területén azonban a kkv-szabályozás és az uniós egyablakos ügyintézési rendszer nem alkalmazható együttesen.

51. példa

Egy kisvállalkozás gazdasági tevékenységet folytat a letelepedésének helye szerinti tagállamban (1. tagállam), a 2. tagállamban és a 3. tagállamban. Más tagállamokban nem folytat gazdasági tevékenységet. A határokon átnyúló kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban, és a 2. tagállamban alkalmazza, a 3. tagállamban azonban nem.



55. ábra: A kkv-szabályozás az egyablakos ügyintézési rendszer

E forgatókönyv szerint a kisvállalkozás alkalmazhatja a 3. tagállam tekintetében alkalmazhatja az egyablakos uniós ügyintézési rendszert a 3. tagállamban végzett termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat terhelő héa bevallására és megfizetésére, mivel ebben a tagállamban nem alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Az egyablakos ügyintézési rendszerbeli héabevallást a letelepedés helye szerinti tagállamban kell benyújtani, és az csak a 3. tagállamban teljesített termékértékesítésekre, illetve szolgáltatásnyújtásokra vonatkozhat.

A kisvállalkozás az 1. és a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, így az e két tagállamban végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás héamentes. A kisvállalkozásnak negyedéves jelentést kell benyújtania a letelepedésének helye szerinti tagállamban, amelyben a 27 tagállamban – beleértve a 3. tagállamot is – elért árbevétele tünteti fel. Azon tagállamokban, ahol a kisvállalkozás nem folytat gazdasági tevékenységet, a jelentendő árbevétel nulla „0”.

7.1.2. Áruk távértékesítése és TBE-szolgáltatások nyújtása fogyasztók részére: a teljesítés helye

A termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítési helye határozza meg, hogy a kisvállalkozásnak melyik tagállamban kell bejelentenie a termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást. Áruk távértékesítése és TBE-szolgáltatások fogyasztók részére történő nyújtása esetében a teljesítés helye általában a rendeltetési hely, vagyis az a tagállam, ahol a végső fogyasztó található. A teljesítési hely azonban lehet a szállító/szolgáltató letelepedésének helye szerinti tagállam, amennyiben a következő feltételek ⁽¹²²⁾ együttesen teljesülnek:

- a) a termék értékesítője vagy a szolgáltatás nyújtója csak egyetlen tagállamban telepedett le (azaz nem rendelkezik állandó telephellyel egy másik tagállamban); és
- b) a termékek távértékesítéséből és a TBE-szolgáltatásokból származó éves árbevétel a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem haladja meg a 10 000 EUR-t; és
- c) az értékesítő/szolgáltató nincs nyilvántartásba éve az egyablakos ügyintézési rendszerben, és a rendeltetési helyen történő adóztatást sem választotta.

Az alábbi táblázat gyakorlati információkat kíván nyújtani – példakon keresztül – a fogyasztók részére történő termék-távértékesítés és TBE-szolgáltatás teljesítési helyéről.

Forgatókönyvek	Adózás a letelepedés helye szerinti tagállamban ⁽¹²³⁾ (1. tagállam)	Adózás a rendeltetési helyen (2. tagállam)
<p>1. forgatókönyv:</p> <p>Az 1. tagállamban letelepedett kisvállalkozás a 2. tagállamban levő fogyasztók számára végez termék-távértékesítést és TBE-szolgáltatásnyújtást. Árbevétele nem haladja meg a 10 000 EUR-t, nincs nyilvántartásba véve az egyablakos ügyintézési rendszerben, és nem választotta a rendeltetési helyen történő adóztatást sem.</p>	Igen	Nem

⁽¹²²⁾ A héairányelv 59c. cikke.

⁽¹²³⁾ A héairányelv 59c. cikke.

<p>E forgatókönyv szerint a 2. tagállamban a fogyasztók részére történő termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítési helye az 1. tagállam (a kisvállalkozás letelepedésének helye szerinti tagállam). Ha a kisvállalkozás az 1. tagállamban alkalmazza a kkv-szabályozást, akkor az említett összes termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás héamentes, és beleszámít a kkv 1. tagállamban elért éves árbevételebe.</p>		
<p>2. forgatókönyv:</p> <p>Az 1. tagállamban letelepedett kisvállalkozás a 2. tagállamban levő fogyasztók számára végez termék-távértékesítést és TBE-szolgáltatásnyújtást. Árbevétele meghaladja a 10 000 EUR-t, és nincs nyilvántartásba véve az egyablakos ügyintézési rendszerben.</p> <p>E forgatókönyv szerint a 2. tagállamban a fogyasztók részére történő termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítési helye a 2. tagállam (rendeltetési hely). Ha a kisvállalkozás a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héamentesek, és beleszámítanak a kkv 2. tagállamban elért éves árbevételebe, amelyet fel kell tüntetni az 1. tagállamban benyújtandó negyedéves jelentésekben.</p> <p>Ha a kkv nem alkalmazza a 2. tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor a termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások az általános héaszabályozás előírásai szerint héakötelesek, és a héát a 2. tagállamban a nemzeti héabevallásban kell bevallani, mivel a kkv nem szerepel az egyablakos ügyintézési rendszerben.</p>	<p>Nem</p>	<p>Igen</p>
<p>3. forgatókönyv:</p> <p>Az 1. tagállamban letelepedett kisvállalkozás a 2. tagállamban levő fogyasztók számára végez termék-távértékesítést és TBE-szolgáltatásnyújtást. Árbevétele nem haladja meg a 10 000 EUR-t, de nyilvántartásba van véve az egyablakos ügyintézési rendszerben.</p>	<p>Nem</p>	<p>Igen</p>

<p>E forgatókönyv szerint a fenti termékértékesítések és szolgáltatások teljesítési helye a 2. tagállam (rendeltetési hely). Mivel a kisvállalkozás szerepel az egyablakos ügyintézési rendszerben, a 2. tagállamban teljesített termékértékesítéseket és szolgáltatásokat az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti bevallásban kell szerepeltetni.</p> <p>Ha a kisvállalkozás a 2. tagállamban alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor az egyablakos ügyintézési rendszer a 2. tagállamban már nem alkalmazható. A kkv-szabályozás értelmében a 2. tagállamban teljesített termékértékesítések és szolgáltatások héamentesek lennének, és azokat a kkv negyedéves jelentéseiben a 2. tagállamban elért árbevételként kellene szerepeltetni.</p>		
<p>4. forgatókönyv:</p> <p>Az 1. tagállamban letelepedett kisvállalkozás a 2. tagállamban levő fogyasztók számára végez termék-távértékesítést és TBE-szolgáltatásnyújtást. Árbevétele nem haladja meg a 10 000 EUR-t, de a rendeltetési helyen történő adóztatást választotta.</p> <p>E forgatókönyv szerint a fenti termékértékesítések és szolgáltatások teljesítési helye a 2. tagállam. Ha a kisvállalkozás a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héamentesek, és beleszámítanak a kkv 2. tagállamban elért árbevételébe, amelyet fel kell tüntetni a kkv negyedéves jelentéseiben. Ha a kisvállalkozás ehelyett az egyablakos ügyintézési rendszert kívánja alkalmazni, akkor a termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások nem mentesülhetnek a héa alól, és azokat be kell vallani az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti, az 1. tagállamban benyújtandó bevallásban.</p>	<p>Nem</p>	<p>Igen</p>

56. ábra: Áruk távértékesítése és TBE-szolgáltatások nyújtása végső fogyasztók részére

7.1.3. A kvv-szabályozás az egyablakos uniós ügyintézési rendszer: esetforgatókönyvek

1. forgatókönyv:

A kisvállalkozás székhelye az 1. tagállamban található. Könyveket és e-könyveket értékesít a végső fogyasztóknak az 1. tagállamban és a 2. tagállamban, **ahol állandó telephellyel rendelkezik**. Nyomdai szolgáltatásokat is nyújt egy, az 1. tagállamban letelepedett vevőnek.

Az 1. tagállamban Y évben a könyvek és e-könyvek belföldi értékesítéséből 15 000 EUR éves árbevételre tett szert. A 2. tagállamban a távértékesítéssel és az e-szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos éves árbevétele 9500 EUR volt. A nyomdai szolgáltatásokból Y évben 20 000 EUR, Y-1 évben pedig 40 000 EUR éves árbevétele származott. A kvv-szabályozás alkalmazásának éves értékhatára az 1. tagállamban 85 000 EUR, a 2. tagállamban pedig 70 000 EUR.

a) Mi az említett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások teljesítési helye?

A könyvek és e-könyvek 1. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítése, valamint az 1. tagállamban letelepedett vevőnek nyújtott nyomdai szolgáltatások teljesítési helye az 1. tagállam.

Mivel a kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamtól (1. tagállam) eltérő tagállamban (2. tagállam) állandó telephellyel rendelkezik, az 59c. cikk (adózás a letelepedés helye szerinti tagállamban) rendelkezése nem alkalmazható a könyvek és e-könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítésére. Ezért ezek az értékesítések teljesítési helye a 2. tagállam.

b) Alkalmazható-e az egyablakos ügyintézési rendszer?

Igen, az egyablakos ügyintézési rendszer **csak** a könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítésének bejelentésére használható (árak távértékesítése). Az e-könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítését (e-szolgáltatások) – az említett tagállamban található állandó telephely miatt – a 2. tagállamban kell bejelenteni a nemzeti héabevallásban ⁽¹²⁴⁾.

Az egyablakos ügyintézési rendszer nem alkalmazandó sem a könyvek és e-könyvek 1. tagállambeli végső fogyasztók részére történő értékesítésére, sem pedig az 1. tagállamban letelepedett vevőknek nyújtott nyomdai szolgáltatásokra. Ezeket a

⁽¹²⁴⁾ A héairányelv 369b. cikkének c) pontja.

termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat az 1. tagállambeli nemzeti héabevallásban kell szerepeltetni.

c) Alkalmazhatja-e a kisvállalkozás a belföldi kkv-szabályozást?

A kisvállalkozás az 1. tagállamban – amennyiben ott megfelel a kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek – alkalmazhatja ezt a szabályozást.

E forgatókönyv szerint a könyvek és e-könyvek 1. tagállamban levő fogyasztók részére történő értékesítése, valamint az 1. tagállamban letelepedett vevőknek nyújtott nyomdai szolgáltatások héamentesek. A jelentéstételi kötelezettségek tekintetében (ha vannak ilyenek) az 1. tagállamban alkalmazandó szabályok érvényesek (lásd a kkv-webportált).

A könyvek és elektronikus könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítésére nem vonatkozik a belföldi kkv-szabályozás, mivel a teljesítés helye a 2. tagállam.

d) A kisvállalkozás csak a 2. tagállamban alkalmazhatja-e a határokon átnyúló kkv-szabályozást?

A kisvállalkozás csak akkor alkalmazhatja a 2. tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozást, ha teljesíti a feltételeket (lásd a 4. szakaszt), és ha a héa tekintetében visszavonja a 2. tagállambeli állandó telephelyének bejelentését.

Feltéve, hogy a kisvállalkozás a 2. tagállamban megfelel a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek, a könyvek és elektronikus könyvek 2. tagállamban levő fogyasztók részére történő értékesítése héamentes. A mind a 27 tagállamban teljesített összes értékesítést jelenteni kell az 1. tagállamban benyújtandó negyedéves kkv-jelentésekben.

Ha a kisvállalkozás a 2. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, akkor az egyablakos ügyintézési rendszer a 2. tagállamban már nem alkalmazható. Mivel a 2. tagállamban végzett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héamentesek, ezeket nem kell feltüntetni az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti bevallásban.

A könyvek és e-könyvek 1. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítése, valamint az 1. tagállambeli vevőknek nyújtott nyomdai szolgáltatások az általános héaszabályozás szerint héakötelesek, és azokat az 1. tagállambeli nemzeti héabevallásban kell szerepeltetni.

e) *Alkalmazhatja-e a kkv a határokon átnyúló kkv-szabályozást az 1. tagállamban és a 2. tagállamban?*

A kisvállalkozás csak akkor alkalmazhatja az 1. és a 2. tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozást, ha teljesíti a feltételeket (lásd a 4. szakaszt), és ha a héa tekintetében visszavonja a 2. tagállambeli állandó telephelyének bejelentését.

E forgatókönyv szerint az 1. és a 2. sz. tagállamban végzett valamennyi termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás héamentes. A könyvek és e-könyvek 1. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítését, valamint az 1. tagállamban letelepedett vevőnek nyújtott nyomdai szolgáltatásokat a kkv negyedéves jelentésében az 1. tagállamban elért árbevétel részeként kell feltüntetni.

A könyvek és elektronikus könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítését a 2. tagállamban elért árbevételben kell figyelembe venni.

Ha a kisvállalkozás a kkv-szabályozás alkalmazását választja, akkor az egyablakos ügyintézési rendszer a 2. tagállamban már nem alkalmazható. Mivel a 2. tagállamban végzett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héamentesek, ezeket nem kell feltüntetni az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti bevallásban.

2. forgatókönyv:

A kisvállalkozás székhelye az 1. tagállamban található. Könyveket és e-könyveket értékesít a végső fogyasztóknak az 1. tagállamban és a 2. tagállamban, **ahol nem rendelkezik állandó telephellyel**. Nyomdai szolgáltatásokat is nyújt egy, az 1. tagállamban letelepedett vevőnek.

Az 1. tagállamban Y évben a belföldi értékesítésből és e-szolgáltatások nyújtásából 15 000 EUR éves árbevételre tett szert. A 2. tagállamban a távértékesítéssel és az e-szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos éves árbevétele 9500 EUR volt. A nyomdai szolgáltatásokból Y évben 20 000 EUR, Y-1 évben pedig 40 000 EUR éves árbevétele származott. A kkv-szabályozás alkalmazásának éves értékhatára az 1. tagállamban 85 000 EUR, a 2. tagállamban pedig 70 000 EUR.

a) *Mi az említett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások teljesítési helye?*

A könyvek és e-könyvek 1. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítése, valamint az 1. tagállamban letelepedett vevőnek nyújtott nyomdai szolgáltatások teljesítési helye az 1. tagállam.

Mivel a kisvállalkozás a letelepedésének helye szerinti tagállamtól (1. tagállam) eltérő tagállamban (2. tagállam) nem rendelkezik állandó telephellyel, a héairányelv 59c.

cikkének (adózás a letelepedés helye szerinti tagállamban) rendelkezése alkalmazható a könyvek és e-könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítésére. Ezért ezen értékesítések teljesítési helye az 1. tagállam (lásd: 56. ábra, 1. forgatókönyv).

b) *Alkalmazható-e az egyablakos ügyintézési rendszer?*

Amennyiben a héairányelv 59c. cikke alkalmazandó, a 2. tagállamban levő fogyasztók számára végzett könyv- és elektronikuskönyv-értékesítés teljesítési helye az 1. tagállam (a letelepedés helye szerinti tagállam). Az 1. tagállamban levő fogyasztók számára végzett könyv- és elektronikuskönyv-értékesítés, valamint az 1. tagállamban letelepedett vevőknek nyújtott nyomdai szolgáltatások teljesítési helye is az 1. tagállam.

E forgatókönyv szerint az egyablakos ügyintézési rendszer nem alkalmazható. Valamennyi termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást az 1. tagállambeli nemzeti héabevallásban kell bevallani.

Ha a kisvállalkozás a rendeltetési helyen történő adózás mellett dönt (56. ábra, 4. forgatókönyv), úgy a könyvek és e-könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítésének teljesítési helye a 2. tagállam. Ezekre az értékesítésekre az egyablakos ügyintézési rendszer alkalmazható. Ezeket az értékesítéseket az egyablakos ügyintézési rendszer szerinti, az 1. tagállamban benyújtandó bevallásban kell szerepeltetni.

A könyvek és e-könyvek 1. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítése, valamint az 1. tagállambeli vevőknek nyújtott nyomdai szolgáltatások teljesítési helye továbbra is az 1. tagállam, és azokat az 1. tagállambeli nemzeti héabevallásban kell szerepeltetni, kivéve, ha a kkv az 1. tagállamban a kkv-szabályozást alkalmazza.

c) *Alkalmazhatja-e a kisvállalkozás kizárólag a belföldi kkv-szabályozást?*

Amennyiben a héairányelv 59c. cikke alkalmazandó (adózás a letelepedés helye szerinti tagállamban), és a kisvállalkozás megfelel a belföldi kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek (lásd a 3. szakaszt), akkor a kkv-szabályozás valamennyi termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra alkalmazható: könyvek és e-könyvek értékesítése az 1. tagállambeli fogyasztók részére, nyomdai szolgáltatások nyújtása az 1. tagállamban lévő vevő számára, valamint könyvek és e-könyvek értékesítése a 2. tagállambeli fogyasztók részére. Mindezek a termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héamentesek. A kisvállalkozás 1. tagállamban fennálló megfelelési kötelezettségei az 1. tagállam által meghatározott szabályoktól függenek.

Ha a kkv a rendeltetési helyen történő adózást választja, akkor a belföldi kkv-szabályozás szerinti héamentesség csak a könyvek és e-könyvek 1. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítésére, valamint az 1. tagállambeli vevő részére nyújtott nyomdai szolgáltatásokra vonatkozik.

d) *A kisvállalkozás a 2. tagállamban alkalmazhatja-e a határokon átnyúló kkv-szabályozást?*

Ha a kisvállalkozás az értékesítés rendeltetési helyen történő adóztatását választja, úgy a határokon átnyúló kkv-szabályozás csak a könyvek és elektronikus könyvek 2. tagállambeli fogyasztók részére történő értékesítésére alkalmazható. Ezek az értékesítések héamentesek, és azokat az 1. tagállamban benyújtandó negyedéves jelentésekben kell feltüntetni.

e) *A kisvállalkozás az 1. és a 2. tagállamban is alkalmazhatja-e a határokon átnyúló kkv-szabályozást?*

Amennyiben a héairányelv 59c. cikke alkalmazandó (adózás a letelepedés helye szerinti tagállamban), akkor a határokon átnyúló kkv-szabályozás nem alkalmazható.

Ha a kkv az értékesítés rendeltetési helyen történő adóztatását választja, lásd a fenti, d) pontra adott választ.

7.2. A kkv-szabályozás és az egyablakos importügymintézési rendszer (IOSS) közötti kölcsönhatás

A kkv-szabályozás és az IOSS **kölcsönösen kizárja egymást**.

Először is, a kkv-szabályozás alkalmazására csak azok a kisvállalkozások jogosultak, amelyek gazdasági tevékenységének székhelye valamely tagállamban van.

Az adóztatás kettős elmaradásának ⁽¹²⁵⁾ elkerülése érdekében a kkv-szabályozás szerinti héamentességet igénybe vevő adóalany csak akkor alkalmazhatja az egyablakos importügymintézési rendszert, ha nem jelentkezik be a kkv-szabályozás hatálya alá. Az egyablakos importügymintezéshez szükséges azonosító szám ugyanis **bármely** tagállamban lehetővé teszi a 150 EUR-t meg nem haladó héamentes termékimportot (még abban a tagállamban is, amelyben a kkv alkalmazhatná az előnyös kkv-szabályozást), bár nem importálhat termékeket az EU-ba úgy, hogy héakivetésre egyetlen szakaszban sem kerül sor.

⁽¹²⁵⁾ Lásd [az egyablakos héaügymintézési útmutató](#) 21. oldalát.

7.3. A kkv-szabályozás és a mezőgazdasági termelők térítésiátalány-rendszere

A mezőgazdasági termelők térítésiátalány-rendszere⁽¹²⁶⁾ olyan különös szabályozás, amelyet a tagállamok akkor alkalmazhatnak, ha az általános héaszabályok mezőgazdasági termelőkre történő alkalmazása valószínűleg nehézségeket okozna.

A kkv-szabályozás és a mezőgazdasági termelők térítésiátalány-rendszere között nincs lehetőség párhuzamosságra. A mezőgazdasági termelők térítésiátalány-rendszere a kkv-szabályozás alternatívája, de továbbra is csak a kis méretű vállalkozást működtető mezőgazdasági termelőket célozza⁽¹²⁷⁾.

7.4. A kkv-szabályozás, az utazási irodákra vonatkozó szabályozás és a használt cikkekre vonatkozó szabályozás

A használt cikkekre vonatkozó szabályozás⁽¹²⁸⁾ szerint a héa kiszámításának alapja a nyereség. A kérdés az, hogy a kkv-szabályozás alkalmazhatóságának – az árbevétel számítása alapján⁽¹²⁹⁾ történő – meghatározása során figyelembe lehet-e venni a használt cikkekre vonatkozó szabályozás keretében elért árbevételt, mivel annak számítási alapja kizárólag az elért nyereség. Ezt az Európai Unió Bírósága (a továbbiakban: Bíróság) is megállapította, amely megerősítette⁽¹³⁰⁾, hogy a szabályozási rendszerek önállóak, és bár a kkv-szabályozás célja a kisvállalkozások alapításának, tevékenységeinek és versenyképességének támogatása, nem szabad megengednie, hogy a nagyobb vállalkozások indokolatlan versenyelőnyhöz jussanak. Ezért a Bíróság szerint az árbevételt az összes kapott vagy beszedendő (héa nélküli) összeg alapján kell kiszámítani, anélkül, hogy azt – mint a nyereség alapul vétele esetén történne – a kifizetett összegekkel csökkentenék. Ez a használt cikkekre vonatkozó szabályozás esetében releváns, de ugyanúgy alkalmazandó az utazási irodákra vonatkozó szabályozás⁽¹³¹⁾ esetében is, ahol az adó alapja szintén a nyereség.

⁽¹²⁶⁾ A héairányelv 295–305. cikke.

⁽¹²⁷⁾ A Bíróság 2017. október 12-i ítélete, Shields & Sons Partnership, C-262/16, ECLI:EU:C:2017:756, 33. pont.

⁽¹²⁸⁾ A héairányelv 311–343. cikke.

⁽¹²⁹⁾ A héairányelv 288. cikke első bekezdésének 1. pontja alapján.

⁽¹³⁰⁾ A Bíróság 2019. július 29-i ítélete, B (használtautó-kereskedő árbevétele), C-388/18, ECLI:EU:C:2019:642.

⁽¹³¹⁾ A héairányelv 306–310. cikke.

7.5. Kkv-szabályozás és befektetési aranyra vonatkozó szabályozás

A befektetési aranyra vonatkozó szabályozás⁽¹³²⁾ kötelező a tagállamok számára. Héalevonási joggal együtt járó héamentességet biztosít.

Előfordulhat átfedés, de csak akkor, ha az adóalany olyan tevékenységekben is részt vesz, amelyek nem tartoznak a befektetési aranyra vonatkozó szabályozás hatálya alá. Az árbevételt az összes kapott vagy beszedendő (héta nélküli) összeg alapján kell kiszámítani. A levonási joggal együtt járó héamentes egyéb ügyletekhez hasonlóan a befektetési aranyra vonatkozó szabályozás hatálya alá tartozó ügyletekből származó összegeket is figyelembe kell venni.

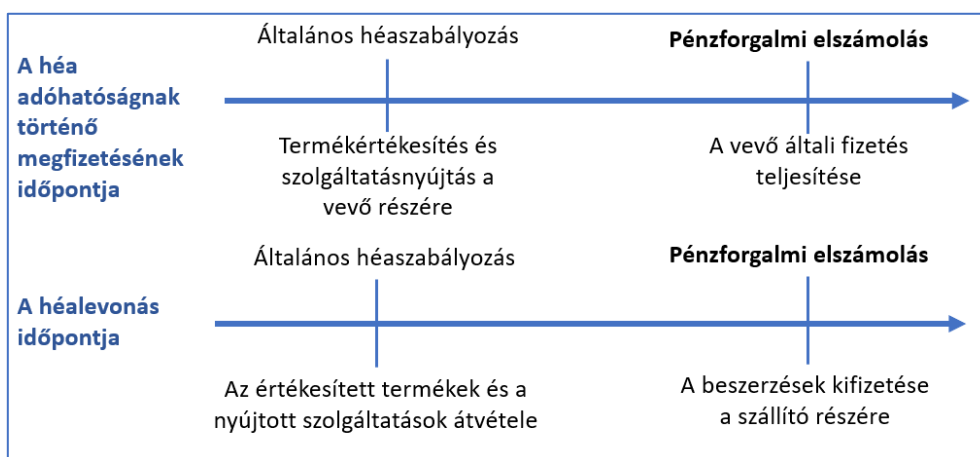
⁽¹³²⁾ A héairányelv 344–356. cikke.

8. Pénzforgalmi elszámolás

Az olyan kisvállalkozások megsegítése érdekében, amelyek számára nehézségbe ütközik a héa illetékes adóhatóságnak való megfizetése amiatt, hogy vevőik, illetve megrendelőik még nem fizették ki őket, a tagállamok egy választható szabályozás keretében engedélyezhetik az adóalanyoknak, hogy pénzforgalmi szemléletű elszámolási rendszert alkalmazzanak a héa elszámolására. Ez a választható pénzforgalmi elszámolási rendszer csak olyan adóalanyok számára áll nyitva, amelyek éves árbevétele nem halad meg egy bizonyos értékhatárt.

Az új szabály 500 000 EUR-ról 2 000 000 EUR-ra vagy ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összegre emeli az értékhatárt, és megszünteti a tagállamok azon kötelezettségét, hogy az értékhatár 500 000 EUR fölé emelése előtt konzultáljanak a héabizottsággal.

E választható szabályozás alkalmazásában nincs változás: A héairányelv 66. cikkének b) pontja lehetővé teszi a tagállamok számára annak előírását, hogy az adófizetési kötelezettség bizonyos ügyletek vagy az adóalanyok bizonyos csoportjai tekintetében „*legkésőbb az ellenérték átvételének időpontjában*” keletkezik. E szabályozás értelmében az adóalanyok csak akkor vonhatják le a héát, ha a héairányelv 167a. cikkében foglaltaknak megfelelően kifizetik a beszállítóikat.



57. ábra: Általános héaszabályozás kontra pénzforgalmi elszámolás

Melléklet – A degresszív adókedvezmény működése

A degresszív adókedvezmény 2025. január 1-jétől már nem alkalmazható.

Tájékoztató jelleggel, ami a degresszív adókedvezmény működését illeti, a kedvezmény az árbevétel növekedésével – az egyes tagállamok által meghatározott árbevételelhatár eléréséig – fokozatosan csökken. Az értékhatárok tagállamonként eltérőek, és bizonyos feltételek alkalmazhatók. Az e szabályozás hatálya alá tartozó kisvállalkozásoknak héaalanyként nyilvántartásba kell vetetniük magukat, és héabevallást kell benyújtaniuk.

A kisvállalkozások számára biztosított héakedvezmény az adójóváírás egyik formájának tekinthető azon adóalanyok számára, amelyek héaalanyként nyilvántartásba vannak véve, és amelyek éves nettó árbevétele nem éri el az egyes tagállamok által meghatározott értékhatárt. Ha például „A” tagállam évi 50 000 EUR értékhatárt alkalmaz, a mentesség az alábbiak szerint lenne alkalmazható:

- Ha az adóalany éves nettó árbevétele legfeljebb 20 000 EUR, akkor az adóalany részére a mentesség körébe tartozó héa teljes összegét visszatérítik.
 - 20 000 EUR feletti, de 50 000 EUR-nál alacsonyabb éves nettó árbevétel esetén az adóalany részleges héamentességben részesül.
-

