



Útmutató a kkv-szabályozáshoz

(2025. január 1-jétől alkalmazandó)

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 – Hozzáadottértékadó-politika

Kapcsolattartási cím: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

*Európai Bizottság
B-1049 Brüsszel*

2024. szeptember

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.

Luxembourg: 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. Eltérő rendelkezés hiányában e dokumentum további felhasználása a „Creative Commons Attribution 4.0 International (CC-BY 4.0)” licencnek megfelelően engedélyezett (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Ez azt jelenti, hogy a további felhasználás a forrás megfelelő feltüntetésével és minden változtatás jelzésével megengedett.

PDF ISBN 978-92-68-20013-1 KP-02-24-854-HU-N DOI 10.2778/503

Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék	1
Az útmutatóról	3
Háttér-információk	4
1. Általános információk a kkv-szabályozásról	8
1.1. Ki alkalmazhatja a kkv-szabályozás szerinti mentességet?	8
1.2. Melyik a letelepedés helye szerinti tagállam?	8
1.3. Alkalmazhatja-e a valamely tagállamban letelepedett adóalany a kkv-szabályozást egy olyan másik tagállamban, ahol állandó telephellyel vagy állandó telephely nélkül héaazonosító számmal rendelkezik?	9
1.4. Alkalmazhatja-e a kkv-szabályozást a valamely tagállamban állandó telephellyel rendelkező, nem uniós országban letelepedett adóalany?	9
1.5. Mely ügyletekre vonatkozhat a kkv-szabályozás?	10
1.6. Hogyan kell kiszámítani az éves árbevételt?	10
1.7. Hogyan kell kiszámítani az uniós éves árbevételt?	11
1.8. Alkalmazhatja-e az egyablakos uniós ügyintézési rendszerben regisztrált adóalany a kkv-szabályozást is?	14
1.9. Alkalmazhatja-e az egyablakos importügyintézési rendszerben (IOSS) regisztrált adóalany a kkv-szabályozást?	14
2. Belföldi kkv-szabályozás	15
2.1. A belföldi kkv-szabályozáshoz való hozzáférés	15
2.1.1. Milyen feltételek mellett alkalmazható a belföldi kkv-szabályozás?	15
2.1.2. Mi a módja a belföldi kkv-szabályozásban történő nyilvántartásba vételnek?	17
2.2. Formai követelmények	17
2.3. A belföldi kkv-szabályozás alkalmazásának megszüntetése	18
2.3.1. A szabályozás alkalmazásának megszüntetése	18
2.3.2. Kizárás	19
3. A határokon átnyúló kkv-szabályozás	25
3.1. A határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz való hozzáférés	25
3.1.1. Ki jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására?	25
3.1.2. Melyek a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának további feltételei?	25
3.2. Nyilvántartásba vétel	31
3.2.1. Hogyan lehet regisztrálni a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására?	31
3.2.2. Milyen információkat kell tartalmaznia az előzetes bejelentésnek?	31

3.2.3.	Az előzetes bejelentésben mely pénznemben kell megadni az értékeket?.....	34
3.2.4.	Mennyi ideig tart a nyilvántartásba vételi eljárás?	34
3.2.5.	Mikortól alkalmazható a héamentesség (kezdőnap)?	36
3.2.6.	Lehet-e fellebbezéssel élni az elutasító határozattal szemben?	37
3.2.7.	Kérelmezheti-e az adóalany, hogy az előzetes bejelentésben megjelöltektől eltérő tagállamban vagy tagállamokban alkalmazhassa a határokon átnyúló kkv-szabályozást? ..	37
3.2.8.	Mi történik, ha az előzetes bejelentésben szereplő információk helytelenek vagy hiányosak?	39
3.2.9.	Mi a teendő, ha a letelepedés helye szerinti tagállam egy másik tagállam lesz?	39
3.2.10.	Lehet-e módosítani az előzetes bejelentés más elemeit?	40
3.3.	Formai követelmények.....	40
3.3.1.	Milyen jelentéstételi kötelezettségek terhelik az adóalanyt a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében?.....	40
3.3.2.	Milyen értékeket kell szerepeltetni az első negyedéves jelentésben?	42
3.3.3.	Mi történik, ha a negyedéves jelentésben szereplő információk helytelenek? (a negyedéves jelentések helyesbítése)	43
3.3.4.	Mi történik, ha a negyedéves jelentéseket nem vagy késedelmesen nyújtják be?	44
3.3.5.	Köteles-e az adóalany számlát kiállítani?	44
3.3.6.	Az adóalanynak nyilvántartásba kell-e vetetnie magát, és be kell-e nyújtania héabevallást?	44
3.4.	Kilépés a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól	45
3.4.1.	A szabályozás alkalmazásának megszüntetése	45
3.4.2.	Kizárás	47
4.	Előzetesen felszámított héa levonása	54
4.1.	Belföldi kkv-szabályozás.....	54
4.2.	A határokon átnyúló kkv-szabályozás	56

Az útmutatóról

Ezen útmutató célja a kisvállalkozásokra vonatkozó, 2025. január 1-jétől alkalmazandó különös szabályozásra vonatkozó új szabályokat megállapító uniós jogszabályok jobb megértése¹, valamint e szabályok gyakorlati alkalmazásának tisztázása.

Az útmutató elsősorban a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás alkalmazása iránt érdeklődő kisvállalkozásoknak szól, amelyek az útmutatóban megtalálják a különös szabályozás működésének legfontosabb elemeit.

Ez az útmutató jogilag nem kötelező erejű, és csupán gyakorlati és informális iránymutatás arra vonatkozóan, hogy az Adóügyi és Vámuniós Főigazgatóság véleménye alapján hogyan kell alkalmazni az uniós jogot.

Az útmutató kidolgozása még folyamatban van: nem tekinthető sem teljes körűnek, sem véglegesnek, csupán az adott pillanatban fennálló helyzetet tükrözi az adott időpontban rendelkezésre álló ismeretekkel és tapasztalatokkal összhangban. Előreláthatóan azonban az idő múlásával további elemekkel kell kiegészíteni.

¹ **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.

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.

Háttér-információk

A kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás (a továbbiakban: kkv-szabályozás) célja, hogy csökkentse a kisvállalkozások megfelelési költségeit, amelyek arányosan magasabbak, mint a nagyvállalatok által viselt költségek, mivel az összetett és erősen tagolt uniós héarendszer kezeléséhez a kisvállalkozások számára korlátozottabb források állnak rendelkezésre.

A héairányelvnek a kkv-szabályozás tekintetében történő (és 2025. január 1-jétől alkalmazandó) módosítása előtt a kisvállalkozások csak akkor élhettek a kkv-szabályozás szerinti héamentesség lehetőségével, ha a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban telepedtek le. Ennek következtében azoknak a kisvállalkozásoknak, amelyek a letelepedésük helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban bonyolítottak le ügyleteket, a héafizetési kötelezettség helye szerinti minden tagállamban héaalanyként nyilvántartásba kellett vetetniük magukat, és teljesíteniük kellett héakötelezettségeiket (időszakos héabevallások benyújtása, teljes számlák kiállítása, héaelszámolás stb.). Ez negatív hatást gyakorolt a belső piacon a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban nem letelepedett társaságok versenyképességére, összehasonlítva az ott letelepedett vállalkozásokkal, ami szükségessé tette a különös szabályozásra vonatkozó szabályok módosítását.

Így **2025. január 1-jétől** a kkv-szabályozás lehetővé teszi a valamely tagállamban letelepedett adóalanyok számára, hogy a termékértékesítéseiket és szolgáltatásnyújtásaikat a letelepedési helyük szerinti tagállamtól eltérő tagállamban is **héamentesen** végezhessék, és egyszerűsített héakötelezettségek vonatkozzanak rájuk, feltéve, hogy az említett tagállamokban elért éves árbevételük nem haladja meg a nemzeti értékhatárt, az uniós éves árbevételük pedig 100 000 EUR-nál nem magasabb. Így **a héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban, az ott letelepedett és a más tagállamban letelepedett adóalanyok egyaránt alkalmazhatják a kkv-szabályozást**. Az adóalanyok a kkv-szabályozás hatálya alá tartozó ügyletekhez kapcsolódóan beszerzett termékek és igénybe vett szolgáltatások utáni előzetesen felszámított héát nem vonhatják le.

Így két alkalmazási szint különböztethető meg:

- a) Belföldi szint: a különös szabályozást a kisvállalkozások csak a letelepedésük helye szerinti tagállamban alkalmazzák.
 - b) Határokon átnyúló szint: a különös szabályozást a kisvállalkozások a letelepedésük helye szerinti tagállamtól eltérő egy vagy több tagállamban alkalmazzák, függetlenül attól, hogy a kkv-szabályozást belföldi szinten alkalmazzák-e vagy sem.
-

Azoknak az adóalanyoknak, akik nem a letelepedésük helye szerinti tagállamban kívánnak élni a héamentesség lehetőségével, a letelepedésük helye szerinti tagállamukban előzetes bejelentést kell benyújtaniuk. A héamentesség alkalmazásához először ezeket az adóalanyokat **csak a letelepedésük helye szerinti tagállamban kell azonosítani egy „EX” utótaggal ellátott egyedi számmal.**

A letelepedésük helye szerint tagállamtól eltérő tagállamban héamentesen működő adóalanyoknak a letelepedésük helye szerinti tagállamban **minden naptári negyedévre vonatkozóan be kell jelenteniük** a mind a 27 tagállamban elért árbevételüket. Ez lehetővé teszi a szabályokat betartó adóalanyok számára, hogy mentesüljenek a héaalanyként történő nyilvántartásba vétel és a héabevallás benyújtásának kötelezettsége alól a letelepedés helye szerinti tagállamtól eltérő azon tagállamokban, ahol a mentességet alkalmazzák. Amennyiben az adóalanyok nem tesznek eleget negyedéves adatszolgáltatási kötelezettségeiknek, a mentesség alkalmazásának helye szerinti tagállam kötelezheti őket arra, hogy teljesítsék az adott tagállam héára vonatkozó nemzeti jogszabályaiban megállapított általános héanyilvántartásba vételi és jelentéstételi kötelezettségeket.

A **kkv-szabályozás opcionális**, és egy vagy több tagállamban alkalmazható. A következő forgatókönyvek azonosíthatók:

- a) A kkv-szabályozást csak a letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazzák (belföldi kkv-szabályozás).
- b) A kkv-szabályozást csak a letelepedés helye szerinti tagállamtól eltérő egy vagy több tagállamban alkalmazzák (határokon átnyúló kkv-szabályozás).
- c) A kkv-szabályozást a letelepedés helye szerinti tagállamban és a kisvállalkozás által választott olyan tagállam(ok)ban alkalmazzák, amelyekben héafizetési kötelezettség keletkezik (határokon átnyúló kkv-szabályozás).

Annak érdekében, hogy az adóalanyok egyértelműen megérthessék a kkv-szabályozás, 2025. január 1-jétől alkalmazandó új rendelkezéseit, a Bizottság a kkv-szabályozásra vonatkozó útmutató formájában összefoglalta a legfontosabb tudnivalókat. Az útmutató a következő elemekre terjed ki:

- A nyilvántartásba vételi folyamat.
 - Formai kötelezettségek.
 - Megszüntetés és kizárás.
 - Előzetesen felszámított héa levonása.
-

Ezen útmutató alkalmazásában fontos tisztázni néhány **fogalmat**:

1. Kkv-szabályozás: a héairányelv XII. címének 1. fejezetében meghatározott, a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás².

2. Belföldi kkv-szabályozás: a kisvállalkozásokra vonatkozó, kizárólag az adóalany letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazandó különös szabályozás.

3. Határokon átnyúló kkv-szabályozás: a kisvállalkozásokra vonatkozó azon különös szabályozás, amely vagy csak az adóalany letelepedésének helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamokban, vagy a letelepedés helye szerinti tagállamban és más tagállamokban egyaránt alkalmazandó.

4. Mentésített kisvállalkozás: a kkv-szabályozás keretében adómentes kisvállalkozás minden olyan adóalany, amely a kkv-szabályozás értelmében a héafizetés helye szerinti tagállamban mentesül a héakötelezettségek alól.

5. Tagállam: az EU olyan országa, amelyre az Európai Közösséget létrehozó szerződés alkalmazandó.

6. A letelepedés helye szerinti tagállam (MSEST): az a tagállam, ahol az adóalany letelepedett, azaz ahol a gazdasági tevékenységének székhelye található.

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

8. Éves nemzeti értékhatár: a tagállamok által meghatározott azon éves árbevételi értékhatár, amely alatt egy adóalany az adott tagállamban jogosult lehet a kkv-szabályozás alkalmazására és héamentességre. Az éves nemzeti árbevételi értékhatár nem haladhatja meg a 85 000 EUR-t (vagy az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összeget). Lásd a „tagállami éves árbevétel” meghatározását.

9. Ágazati értékhatárok: ha egy tagállam egynél több éves nemzeti értékhatárt alkalmaz, úgy ezeket az értékhatárokat ágazati értékhatároknak kell tekinteni. Ezen ágazati értékhatárok egyike sem haladhatja meg a 85 000 EUR-t (vagy az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összeget).

10. Tagállami éves árbevétel: az adóalany által az adott tagállamban egy naptári évben teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héa nélküli teljes éves értéke, függetlenül attól, hogy az adóköteles vagy adómentes-e.

11. Uniós éves értékhatár: az uniós éves árbevételi értékhatár, amely 100 000 EUR.

² A 2025. január 1-jei szövegezése szerint.

12. Uniós éves árbevétel: az adóalany által a Közösség területén egy naptári év során teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héa nélküli éves összértéke, függetlenül attól, hogy az adóköteles vagy adómentes-e.

13. „EX” szám: a letelepedés helye szerinti tagállam által a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazni kívánó adóalany számára kiadott egyedi azonosító szám. Az egyedi azonosító szám „EX” megjelöléssel egészül ki.

14. Munkanapok: a munkaszüneti napokon, szombatokon és vasárnapokon 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.

1. Általános információk a kkv-szabályozásról

Ez a szakasz a kkv-szabályozás által mind belföldi, mind határokon átnyúló szinten biztosított héamentesség általános szempontjaira összpontosít.

1.1. Ki alkalmazhatja a kkv-szabályozás szerinti mentességet?

A kkv-szabályozás szerinti mentességet csak a kisvállalkozásoknak minősülő adóalanyok alkalmazhatják.

A **belföldi kkv-szabályozás** alkalmazásában az adóalany akkor minősül kisvállalkozásnak, ha megfelel a következő feltételeknek:

- Valamely tagállamban telepedett le.
- A kisvállalkozás letelepedésének helye szerinti tagállamban elért éves árbevétele nem haladja meg az adott tagállam által meghatározott nemzeti értékhatárt.

A **határokon átnyúló kkv-szabályozás** alkalmazásában az adóalany akkor minősül kisvállalkozásnak, ha megfelel a következő feltételeknek:

- Valamely tagállamban telepedett le.
- Az EU-ban (a 27 tagállamban) elért éves árbevétele nem haladja meg a 100 000 EUR-t.
- A héamentességet biztosító tagállamban elért éves árbevétele nem haladja meg az adott tagállam által meghatározott nemzeti értékhatárt.

1.2. Melyik a letelepedés helye szerinti tagállam?

Kizárólag a kkv-szabályozás alkalmazásában a letelepedés helye szerinti tagállam az a tagállam, amelyben az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye található, vagyis az a tagállam, amelyben az adóalany a központi ügyvezetési (az általános igazgatásra vonatkozó alapvető döntéshozatali) feladatait látja el. Ha az adóalany természetes személy (szakemberek, szabadúszók stb.), a letelepedés helye szerinti tagállam lehet az a tagállam, amelyben az adóalany állandó lakóhelye található.

Az a tagállam, amelyben az adóalany állandó telephellyel, vagy ahol állandó telephely nélkül hía-azonosítószámmal rendelkezik, nem tekintendő a letelepedés helye szerinti tagállamnak.

PÉLDA:

Ha az adóalany gazdasági tevékenységének székhelye az 1. tagállamban van, és állandó telephellyel rendelkezik a 2. tagállamban, úgy az adóalany a kkv-szabályozás értelmében csak az 1. tagállamban letelepedettnek tekinthető.

1.3. Alkalmazhatja-e a valamely tagállamban letelepedett adóalany a kkv-szabályozást egy olyan másik tagállamban, ahol állandó telephellyel vagy állandó telephely nélkül híaazonosító számmal rendelkezik?

A valamely tagállamban letelepedett adóalany **alkalmazhatja** a kkv-szabályozást (**határokon átnyúló kkv-szabályozás**) egy olyan másik tagállamban, ahol állandó telephellyel vagy állandó telephely nélkül hía-nyilvántartási számmal rendelkezik, ha az adott tagállamban engedélyezték számára a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, és az adott tagállamban **törölteti** magát a híaalanykénti nyilvántartásból.

Ha az adóalany egy olyan tagállamban, ahol állandó telephellyel rendelkezik, már alkalmazza, és 2025. január 1-jétől továbbra is alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást, úgy az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozásra vonatkozó nyilvántartásba vételi eljárás szerint kell eljárnia (3.2. szakasz). Amint az adóalany számára engedélyezték az adott tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, úgy az adott tagállamban a hía-nyilvántartásból törölnie kell az állandó telephelyét.

1.4. Alkalmazhatja-e a kkv-szabályozást a valamely tagállamban állandó telephellyel rendelkező, nem uniós országban letelepedett adóalany?

A valamely tagállamban állandó telephellyel rendelkező, nem uniós országban letelepedett adóalany **nem alkalmazhatja** a kkv-szabályozást, mivel nem minősül valamely tagállamban letelepedett adóalany.

1.5. Mely ügyletekre vonatkozhat a kkv-szabályozás?

Amennyiben az adóalany úgy dönt, hogy egy adott tagállamban alkalmazza a kkv-szabályozást, úgy minden olyan termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, amelyet az adóalany az adott tagállamban, vagyis a szóban forgó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások utáni héafizetési kötelezettség helye szerinti tagállamban teljesít, a kkv-szabályozást kell alkalmazni. A kkv-szabályozás értelmében az adóalany *a termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai után nem kell héát felszámítania, és nem vonhatja le a kkv-szabályozás hatálya alá tartozó ügyletekhez kapcsolódó beszerzései után előzetesen felszámított héát.*

Bizonyos **ügyletek** azonban **nem tartoznak** a kkv-szabályozás hatálya alá. Ezek az ügyletek a következők:

- a) Eseti jellegű ügyletek.
- b) Új közlekedési eszközök egyik tagállamból egy másikba történő héamentes értékesítése.
- c) A tagállam által a saját joghatóságának területén kizárt egyéb ügyletek (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#)).

Mindazonáltal, a fentiek közül bármelyik ügylet lebonyolítása nem zárja ki, hogy az adóalany valamennyi gazdasági tevékenysége tekintetében alkalmazhassa a kkv-szabályozást. Ehelyett az adóalany *a kkv-szabályozás hatálya alól kizárt ügyletek esetében az általános héaszabályozást kell alkalmaznia, a kkv-szabályozást pedig a többi tevékenysége tekintetében alkalmazhatja, amennyiben teljesíti a feltételeket.*

1.6. Hogyan kell kiszámítani az éves árbevételt?

Az adóalany éves árbevétele egy adott tagállamban az adóalany által az adott tagállamban egy naptári évben teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások hea nélküli összértéke. Másként fogalmazva, csak azok az output ügyletek tartoznak ide, amelyek teljesítési helye az említett tagállamban van. A beszerzéseket az éves árbevétel kiszámításakor figyelmen kívül kell hagyni.

A valamely tagállamban elért éves árbevétel kiszámításakor a következő, hea nélküli összegeket kell figyelembe venni:

- A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások értéke, amennyiben adókötelesek lennének, ha nem a kkv-szabályozás keretében teljesítették volna őket.
-

- Az érintett tagállamban adómentes azon ügyletek értéke, amelyek esetében az előzetesen megfizetett héra levonható (nullakulcsos ügyletek).
- A következő adómentes ügyletek értéke: exportügyletek, nemzetközi fuvarozással kapcsolatos ügyletek, exportként kezelt ügyletek és a fent említett ügyletek bármelyikében részt vevő közvetítők által nyújtott szolgáltatások.
- Az adómentes, Közösségen belüli termékértékesítések (az egyik tagállamból egy másik tagállamba feladott vagy fuvarozott termékek értékesítése) értéke.
- Az ingatlanügyletek, a mentesített pénzügyi ügyletek, valamint a biztosítási és viszontbiztosítási szolgáltatások értéke, kivéve, ha ezek az ügyletek kiegészítő jellegűek.
- Az adóalany vállalkozásából származó termékeknek az adóalany vállalkozásával összefüggésben egy másik tagállamba történő továbbítása (saját termékek továbbítása). Ebben az esetben az éves árbevétel kiszámításakor figyelembe veendő összeg a továbbított áru vételára, vagy vételár hiányában ezen áruk önköltségi ára. Ezt az összeget az adóalany által a termékek feladásának helye szerinti tagállamban elért árbevételének kiszámításakor kell figyelembe venni.

Az adóalany materiális vagy immateriális befektetett eszközeinek értékesítését azonban az éves árbevétel kiszámításakor figyelmen kívül kell hagyni.

1.7. Hogyan kell kiszámítani az uniós éves árbevételt?

Ha az adóalany egynél több tagállamban bonyolít le ügyleteket, akkor a nemzeti éves árbevételét tagállamonként kell kiszámítania. **Uniós éves árbevétele** az összes – adóköteles vagy adómentes – nemzeti árbevétel összege lesz.

PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany az 1. és a 2. tagállamban bonyolít le ügyleteket. A 2025-ben végrehajtott ügyletek a következők:

Az 1. tagállamban végrehajtott ügyletek:

- *Termékértékesítés az 1. tagállambeli vevők részére: 30 000 EUR.*
 - *Szolgáltatásnyújtás az 1. tagállambeli vevők számára: 20 000 EUR.*
 - *Termékértékesítések a 2. és a 3. tagállamban letelepedett vállalkozások részére (Közösségen belüli termékértékesítések): 9 000 EUR.*
-

- Termékértékesítések a 2. tagállamban letelepedett végső fogyasztók részére (termékek Közösségen belüli távértékesítése): 6 000 EUR.
- Termékbeszerzések a 3. tagállamban letelepedett értékesítőktől (Közösségen belüli termékbeszerzések): 3 000 EUR.
- Termékértékesítések nem uniós országbeli vevők részére (árukivitel): 12 000 EUR.
- Raktárként használt ipari épület értékesítése (befektetett tárgyi eszközök értékesítése): 500 000 EUR.
- Saját termékek továbbítása az 1. tagállamból a 2. tagállamba: 1 000 EUR.

A 2. tagállamban végrehajtott ügyletek:

- Termékértékesítés a 2. tagállambeli vevők részére: 17 000 EUR.
- Szolgáltatásnyújtás az 1. tagállamból a 2. tagállamban letelepedett vállalkozások részére: 2 300 EUR.
- Árukivitel: 2 000 EUR.
- Közösségen belüli termékbeszerzés: 1 000 EUR.

1. forgatókönyv: Az adóalany az 1. és a 2. tagállamban az általános héaszabályozást alkalmazza. A termékek Közösségen belüli távértékesítése esetében az adóalany a származás helye szerinti adóztatás szabályának alkalmazása mellett dönt, így ezen ügyletek teljesítési helye az 1. tagállam, vagyis az a hely, ahol a termékek a vevő részére történő feladásuk vagy fuvarozásuk megkezdésekor találhatóak.

E forgatókönyv szerint az adóalanyok az 1. és a 2. tagállamban 2025-ben elért nemzeti éves árbevétele a következő értékekből áll:

	1. tagállam (EUR)	2. tagállam (EUR)
1. Termékértékesítés	30 000	17 000
2. Szolgáltatásnyújtás	20 000	2 300
3. Közösségen belüli termékértékesítés*	9 000	
4. Termékek Közösségen belüli távértékesítése	6 000	
5. Árukivitel	12 000	2 000
6. Saját termékek továbbítása**	1 000	
NEMZETI ÉVES ÁRBEVÉTEL (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	78 000	21 300
UNIÓS ÉVES ÁRBEVÉTEL (78 000 + 21 300)	99 300	

* A Közösségen belüli termékértékesítések az 1. tagállamban az általános héaszabályozás szerint héamentesek.

** A saját termékek továbbítása az 1. tagállamban az általános héaszabályozás szerint héamentes, és a Közösségen belüli termékértékesítéssel azonos eljárás vonatkozik rá.

A Közösségen belüli termékbeszerzéseket a forgalom kiszámításakor figyelmen kívül hagyják, mivel beszerzésekről van szó.

A raktárként használt ipari épület értékesítése, mivel befektetett tárgyi eszközök elidegenítéséről van szó, az árbevétel kiszámításakor szintén figyelmen kívül hagyandó.

2. forgatókönyv: Az adóalany az 1. tagállamban a kkv-szabályozást, a 2. tagállamban pedig az általános héaszabályozást alkalmazza. A termékek Közösségen belüli távértékesítése esetében az adóalany a rendeltetési helyen történő adóztatás szabályának alkalmazása mellett dönt, így ezen ügyletek teljesítési helye a 2. tagállam, vagyis az a hely, ahol a termékek a vevő részére történő feladásuk vagy fuvarozásuk befejezésekor található.

E forgatókönyv szerint az adóalany az 1. és a 2. tagállamban 2025-ben elért nemzeti éves árbevétele a következő értékekből áll:

	1. tagállam (EUR)	2. tagállam (EUR)
1. Termékértékesítés	30 000	17 000
2. Szolgáltatásnyújtás	20 000	2 300
3. Közösségen belüli termékértékesítés*	9 000	
4. Termékek Közösségen belüli távértékesítése		6 000
5. Árukivitel	12 000	2 000
6. Saját termékek továbbítása**	1 000	
NEMZETI ÉVES ÁRBEVÉTEL (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	72 000	27 300
UNIÓS ÉVES ÁRBEVÉTEL (78 000 + 27 300)	99 300	

* A Közösségen belüli termékértékesítések az 1. tagállamban a kkv-szabályozás keretében héamentesek, és a belföldi termékértékesítésekkel, illetve szolgáltatásnyújtásokkal azonos eljárás vonatkozik rájuk.

** A saját termékek továbbítása az 1. tagállamban a kkv-szabályozás alapján héamentes, és a belföldi termékértékesítésekkel, illetve szolgáltatásnyújtásokkal azonos eljárás vonatkozik rá.

1.8. Alkalmazhatja-e az egyablakos uniós ügyintézési rendszerben regisztrált adóalany a kkv-szabályozást is?

Igen, feltéve, hogy az adóalany megfelel a kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges valamennyi feltételnek. Ezért az adóalany, amennyiben megfelel a feltételeknek, alkalmazhatja az egyik tagállamban a kkv-szabályozást, és ezzel egyidejűleg nyilvántartásba vehető az egyablakos uniós ügyintézési rendszerben a más tagállamokban teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások bevallása, illetve a fizetendő héa befizetése céljából.

1.9. Alkalmazhatja-e az egyablakos importügyintézési rendszerben (IOSS) regisztrált adóalany a kkv-szabályozást?

Nem, az IOSS és a kkv-szabályozás kölcsönösen kizárja egymást. Az IOSS-t használó adóalanynak ki kell lépnie az IOSS-rendszer hatálya alól ahhoz, hogy alkalmazni tudja a kkv-szabályozást, és fordítva.

2. Belföldi kkv-szabályozás

A belföldi kkv-szabályozás azt jelenti, hogy a kkv-szabályozást az adóalany **kizárólag** a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazza.

Amennyiben egy adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban és más tagállam(ok)ban is alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást, akkor a határokon átnyúló kkv-szabályozásról szóló 3. szakaszban leírtak szerint kell eljárnia.

2.1. A belföldi kkv-szabályozáshoz való hozzáférés

2.1.1. Milyen feltételek mellett alkalmazható a belföldi kkv-szabályozás?

Az adóalany akkor alkalmazhatja a letelepedésének helye szerinti tagállamban a kkv-szabályozást, ha az adott tagállamban az éves árbevétele a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben (vagy az előző két naptári évben, ha a letelepedés helye szerinti tagállam így határozta meg) nem haladja meg a tagállam által meghatározott nemzeti éves értékhatárt.

Vagyis az adóalany által a letelepedésének helye szerinti tagállamban teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások hea nélküli összértéke nem haladhatja meg az e tagállam által meghatározott értékhatárt.

Ez a nemzeti értékhatár nem haladhatja meg a 85 000 EUR-t vagy – ha a tagállam nem vezette be az eurót – az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összeget.

Mindazonáltal a letelepedés helye szerinti tagállam üzleti ágazonként különböző értékhatárokat állapíthat meg (ágazati értékhatárok). Azonban ezen ágazati értékhatárok egyike sem haladhatja meg a 85 000 EUR-t, továbbá ezek közül a belföldi kkv-szabályozást alkalmazni kívánó adóalany az adott tagállamban teljesített összes termékértékesítésére és szolgáltatásnyújtására vonatkozóan csak egyet alkalmazhat. Ebben az esetben a tagállam egyértelmű iránymutatást nyújt az adóalanyok arra vonatkozóan, hogy melyik ágazati értékhatárt kell alkalmazni (lásd az [internetes kkv-portálon](#) a tagállamonként alkalmazandó nemzeti éves értékhatárt).

Az adóalany az [internetes kkv-portálon](#) elérhető szimulátor segítségével ellenőrizheti, hogy jogosult-e a belföldi kkv-szabályozás alkalmazására. A szimulátor csak tájékoztató jellegű információkat tartalmaz, ezért egyik tagállamban sem biztosít jogot a kkv-szabályozás hatálya alá kerülésre.

PÉLDA:

2025. június 1-jén az 1. tagállamban letelepedett adóalany az adott tagállamban teljesített termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai tekintetében a belföldi kkv-szabályozást kívánja alkalmazni. Az 1. tagállam által meghatározott nemzeti éves értékhatár 85 000 EUR.

1. forgatókönyv: Az 1. tagállam úgy határozott, hogy a területén a kkv-szabályozást csak olyan jogalany alkalmazhatja, amely a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem lépi túl a nemzeti éves értékhatárt.

Az adóalany éves árbevétele az 1. tagállamban a következő:

Tagállam	Nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel 2024-ben (EUR)	Éves árbevétel 2025-ben (január 1-jétől június 1-jéig) (EUR)	Jogosultság a kkv-szabályozás alkalmazására
1. tagállam	85 000	50 000	20 000	Igen

Ebben az esetben, mivel az adóalany az 1. tagállamban telepedett le, és az adott tagállamban elért éves árbevétele 2024-ben (50 000 EUR) és 2025-ben (20 000 EUR) sem haladja meg a nemzeti éves értékhatárt (85 000 EUR), az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban (1. tagállam) teljesíti a belföldi kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeket.

2. forgatókönyv: Az 1. tagállam úgy határozott, hogy a területén a kkv-szabályozást csak olyan jogalany alkalmazhatja, amely a tárgy naptári évben és az azt megelőző két naptári évben nem lépi túl a nemzeti éves értékhatárt.

Az adóalany éves árbevétele az 1. tagállamban a következő:

Tagállam	Nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel 2023-ban (EUR)	Éves árbevétel 2024-ben (EUR)	Éves árbevétel 2025-ben (január 1-jétől június 1-jéig) (EUR)	Jogosultság a kkv-szabályozás alkalmazására
1. tagállam	85 000	86 000	50 000	20 000	Nem

Ebben az esetben az adóalany az 1. tagállamban 2024-ben és 2025-ben elért éves árbevétele nem haladja meg a nemzeti értékhatárt (85 000 EUR), a 2023. évi éves árbevétele (86 000 EUR) azonban igen. Ezért az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban (1. tagállam) nem felel meg a belföldi kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges feltételeknek.

2.1.2. Mi a módja a belföldi kkv-szabályozásban történő nyilvántartásba vételnek?

Ha az adóalany **kizárólag** a letelepedésének helye szerinti tagállamban kívánja alkalmazni a belföldi kkv-szabályozást, úgy az adott tagállam által meghatározott szabályokat és eljárásokat kell követnie (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#)).

2.2. Formai követelmények

A **KIZÁRÓLAG** a letelepedésének helye szerinti tagállamban a belföldi kkv-szabályozást alkalmazó adóalany (a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazása nélkül) a belföldi kkv-szabályozás hatálya alá tartozó termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai tekintetében **mentesülhet** a következő héakötelezettségek alól:

- a) A tevékenység megkezdésének bejelentése.
- b) Egyedi számmal való azonosítás kötelezettsége.
- c) Héabevallás benyújtása.
- d) Számlakibocsátás.
- e) Könyvvizetés.
- f) Adminisztratív kimutatások benyújtása.

Az adóalanynak azonban be kell jelentenie a tevékenysége megkezdését, és héaalanyként nyilvántartásba kell vetetnie magát a következő esetekben:

- a) Az adóalany Közösségen belüli héaköteles termékbeszerzéseket végez.
- b) Az adóalany olyan szolgáltatásokat vesz igénybe, amelyek után héafizetésre köteles.
- c) Az adóalany egy másik tagállam területén olyan szolgáltatásokat nyújt, amelyek után a héát kizárólag a szolgáltatás igénybevevője köteles megfizetni.

Ha a letelepedés helye szerinti tagállam úgy dönt, hogy nem mentesíti az adóalanyt a tevékenysége megkezdésének bejelentésére és az egyedi azonosítószámmal történő azonosításra vonatkozó kötelezettség alól, akkor héaalanyként történő nyilvántartásba vételt ír elő, és ennek az eljárásnak az időtartama legfeljebb 15 munkanap lehet. Ez az időszak hosszabb is lehet, ha a tagállamnak több időre van szüksége az adócsalás vagy adókikerülés megelőzéséhez szükséges ellenőrzések elvégzéséhez.

Ha a letelepedés helye szerinti tagállam úgy dönt, hogy nem mentesíti az adóalanyt a héabevallás benyújtásának kötelezettsége alól, akkor éves egyszerűsített héabevallás benyújtását írja elő. Az adóalany azonban dönthet úgy, hogy a héabevallást a letelepedésének helye szerinti tagállam által az általános héaszabályozás alapján meghatározott adómegállapítási időszakban (negyedévente, kéthavonta vagy havonta) nyújtja be.

Ha a letelepedés helye szerinti tagállam úgy dönt, hogy nem mentesíti az adóalanyt a számlakibocsátási kötelezettség alól, akkor lehetővé teszi, hogy az adóalany egyszerűsített számlákat bocsásson ki.

A letelepedés helye szerinti tagállamban alkalmazandó szabályokról további információk található az [internetes kvv-portálon](#).

2.3. A belföldi kvv-szabályozás alkalmazásának megszüntetése

Az adóalany önként kiléphet a belföldi kvv-szabályozás hatálya alól (az alkalmazás megszüntetése), vagy a letelepedésének helye szerinti tagállam kizárhatja őt e szabályozásból, ha a belföldi kvv-szabályozás alkalmazásának feltételei már nem teljesülnek (kizárás).

Kizárás esetén az adóalany meghatározott ideig nem alkalmazhatja a belföldi kvv-szabályozást. Ez a tilalom az alkalmazás megszüntetésekor is érvényesíthető.

2.3.1. A szabályozás alkalmazásának megszüntetése

2.3.1.1. Hogyan lehet megszüntetni a belföldi kvv-szabályozás alkalmazását?

A mentesített kisvállalkozások mindig dönthetnek úgy, hogy megszüntetik a belföldi kvv-szabályozás alkalmazását. Ilyen esetekre a letelepedésük helye szerinti tagállam által meghatározott részletes szabályok és feltételek vonatkoznak (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat az [internetes kvv-portálon](#)).

A belföldi kvv-szabályozás hatálya alól való kilépést követően az adóalany dönthet úgy, hogy a nemzeti jogszabályoknak megfelelően az általános héaszabályozást vagy adott esetben az egyszerűsített eljárásokat alkalmazza (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kvv-portálon](#)).

2.3.1.2. A belföldi kkv-szabályozás hatálya alóli kilépést követően mikor lehet újra alkalmazni ezt a szabályozást?

Abban az esetben, ha az adóalany önként kilép a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól, a letelepedés helye szerinti tagállam kizárási időszakot írhat elő, amelynek során az adóalany nem alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást. Ezen időszak végén az adóalany dönthet úgy, hogy újra alkalmazza a belföldi kkv-szabályozást, amennyiben teljesíti az összes feltételt (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#)).

2.3.2. Kizárás

2.3.2.1. Mikor zárják ki az adóalanyt a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól?

A belföldi kkv-szabályozást alkalmazó adóalany kizárásra kerül e szabályozás hatálya alól, ha az éves árbevétele a tárgy naptári évben vagy az azt megelőző naptári évben meghaladja a letelepedésének helye szerinti tagállam által meghatározott nemzeti éves értékhatárt.

Amennyiben a tárgy naptári évben az adóalany túllépi a letelepedésének helye szerinti tagállam által meghatározott nemzeti értékhatárt, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam által alkalmazott választási lehetőségektől függően különböző következmények merülhetnek fel³:

- a) Alapesetben, ha a tárgy naptári évben a nemzeti értékhatár túllépésének mértéke legfeljebb **10%**, az adóalany átmeneti ideig, az adott naptári év végéig továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást. Ha azonban a naptári év során a nemzeti értékhatár túllépésének mértéke meghaladja a 10%-ot, az adóalanyt a túllépés időpontjától kezdődően meg kell szüntetnie a belföldi kkv-szabályozás alkalmazását.
- b) Ezt követően előfordulhat, hogy a letelepedés helye szerinti tagállam a felső határt 10%-ról **25%-ra** emeli, vagy egyáltalán **nem állapít meg felső határt**. E lehetőségeknek csak az szab határt, hogy nem válhat adómentessé olyan adóalany, amelynek árbevétele a letelepedésének helye szerinti tagállamban a tárgy naptári évben meghaladja a 100 000 EUR-t.
- c) Végezetül a letelepedés helye szerinti tagállam úgy is dönthet, hogy a belföldi kkv-szabályozás alkalmazhatósága a nemzeti értékhatár túllépésekor azonnal megszűnik. Más szóval a letelepedés helye szerinti tagállam dönthet úgy, hogy nem alkalmaz átmeneti időszakot abban az esetben, ha a nemzeti értékhatárt a tárgy naptári évben túllépik.

³ A letelepedés helye szerinti tagállam által választott lehetőséget lásd az [internetes kkv-portálon](#).

PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany az adott tagállamban alkalmazza a belföldi kkv-szabályozást. Az 1. tagállamban az nemzeti éves árbevételi értékhatár 85 000 EUR.

1. forgatókönyv: Az 1. tagállam a nemzeti éves árbevételi értékhatár **10%-ának** megfelelő felső határt alkalmaz (93 500 EUR felső határ) abban az esetben, ha az értékhatárt a tárgy naptári évben túllépi. 2026. július 12-én az adóalany 1. tagállamban elért éves árbevétele 84 700 EUR. 2026. július 13-án az adóalany 400 EUR értékben új termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást végez az 1. tagállamban. November 13-án az adóalany éves árbevétele az 1. tagállamban 93 100 EUR, 2026. november 14-én pedig 450 EUR értékben újabb termékértékesítést, illetve végez az 1. tagállamban.

	Összegek (EUR)
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026.július 12-ig	84 700
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. július 13-án	400
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. július 13-ig	85 100
Nemzeti értékhatár	85 000
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. november 13-ig	93 100
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. november 14-én	450
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. november 14-ig	93 550
A nemzeti értékhatár 10%-ának megfelelő felső határ	93 500

Az 1. forgatókönyv szerint az adóalany 2026. július 13-án túllépi az 1. tagállam által meghatározott nemzeti értékhatárt, de 2026. november 14-ig továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, amikor viszont túllépi a 93 500 EUR-s felső határt. Következésképpen az adóalany a 450 EUR összegű termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást nem végezheti héamentesen, hanem héát kell rá felszámítania.

2. forgatókönyv: Az 1. tagállam a nemzeti éves árbevételi értékhatár tárgy naptári évben történő **túllépése** esetén a túllépést **felső határ nélkül** engedélyezi. 2026. augusztus 20-án az adóalany 1. tagállamban elért éves árbevétele 84 800 EUR. 2026. augusztus 21-én az adóalany 300 EUR értékben új termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végez ebben a tagállamban. 2026. november 9-én az adóalany 1. tagállamban elért éves árbevétele 99 000 EUR. 2026. november 10-én az adóalany 2 000 EUR értékben újabb termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végez az 1. tagállamban.

	Összegek (EUR)
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. augusztus 20-ig	84 800
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. augusztus 21-én	300
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. augusztus 21-ig	85 100
Nemzeti értékhatár	85 000
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. november 9-ig	99 000
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. november 10-én	2 000
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. november 10-ig	101 000

A 2. forgatókönyv szerint az adóalany 2026. augusztus 21-én túllépi a nemzeti értékhatárt, de továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást. Mivel azonban 2026. november 10-én az adóalany árbevétele (101 000 EUR) meghaladja a 100 000 EUR-t, az adóalanytól az időponttól kezdve meg kell szüntetnie a belföldi kkv-szabályozás alkalmazását. Következésképpen, az adóalany a 2 000 EUR értékű termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást nem végezheti héamentesen, hanem héát kell rá felszámítania.

3. forgatókönyv: Az 1. tagállam **egyáltalán nem engedélyezi** az éves nemzeti értékhatár túllépését. 2026. október 1-jén az adóalany 1. tagállamban elért éves árbevétele 84 300 EUR. 2026. október 2-án az adóalany két újabb, 500 EUR és 300 EUR értékű termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végez az 1. tagállamban.

	Összegek (EUR)
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. október 1-jéig	84 300
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. október 2-án	500
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. október 2-án	300
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. október 2-ig	85 100
Nemzeti értékhatár	85 000

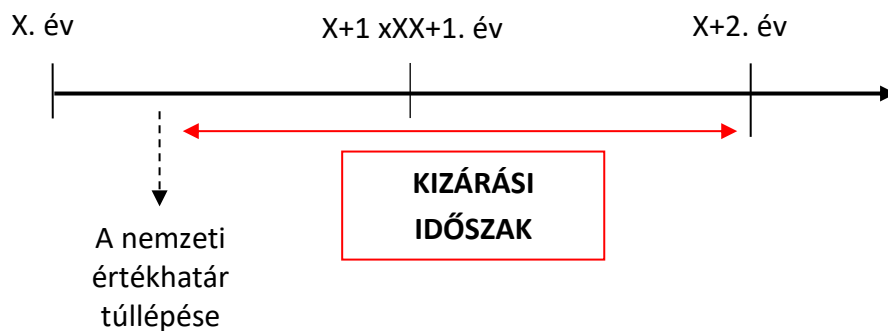
A 3. forgatókönyv szerint az adóalany 2026. október 2-án a 300 EUR értékű termékértékesítéssel vagy szolgáltatásnyújtással túllépi a nemzeti éves árbevételi értékhatárt, és ezért ettől az időponttól kezdve meg kell szüntetnie a belföldi kkv-szabályozás alkalmazását. Következésképpen az adóalany a belföldi kkv-szabályozás

alapján az 500 EUR értékű termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást héamentesen teljesítheti, de a 300 EUR értékűt nem, arra héát kell felszámítania.

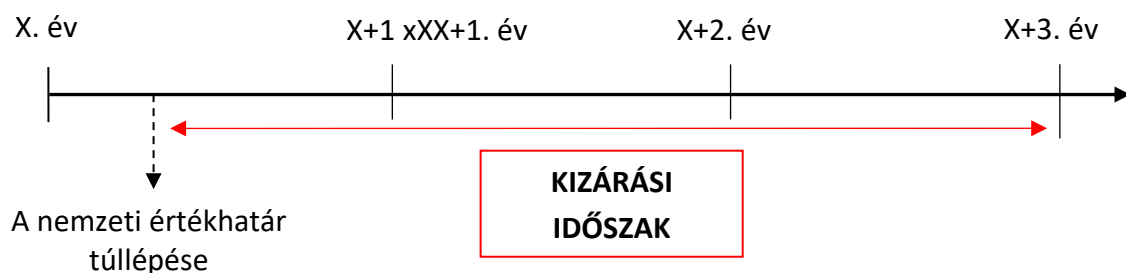
2.3.2.2. Mi az a kizárási időszak?

Amennyiben az adóalanyt a letelepedésének helye szerinti tagállamban kizárják a belföldi kvv-szabályozás hatálya alól, akkor egy bizonyos ideig, azaz a kizárási időszak tartamára nem alkalmazhatja újra ezt a szabályozást.

A kizárási időszak attól az időponttól kezdődik, amikor az adóalany túllépi a letelepedésének helye szerinti tagállam által meghatározott nemzeti éves értékhatárt vagy felső határt (az adott tagállam által választott lehetőség szerint), és a tárgy naptári év fennmaradó részére, valamint az azt következő naptári évre terjed ki.



A kizárási időszak a letelepedés helye szerinti tagállam választása szerint további két naptári évre meghosszabbítható (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat az [internetes kvv-portálon](#)).



PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany az adott tagállamban alkalmazza a belföldi kkv-szabályozást. Az 1. tagállam 75 000 EUR nemzeti éves értékhatárt határozott meg, és legfeljebb 25%-os túllépést engedélyez (a felső határ 93 750 EUR).

2026. augusztus 1-jén az adóalany 1. tagállamban elért éves árbevétele 74 500 EUR. 2026. augusztus 2-án az adóalany 600 EUR értékben új termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végez ebben a tagállamban. 2026. november 1-jén az adóalany éves árbevétele 93 000 EUR. 2026. november 2-án az adóalany 1 000 EUR értékű termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végez az 1. tagállamban.

	Összegek (EUR)
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. augusztus 1-jéig	74 500
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. augusztus 2-án	600
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. augusztus 2-ig	75 100
Nemzeti értékhatár	75 000
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. november 1-jéig	93 000
Termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás 2026. november 2-án	1 000
Éves árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. november 2-ig	94 000
A nemzeti értékhatár 25%-ának megfelelő felső határ	93 750

A fentiek értelmében az adóalany 2026. augusztus 2-án túllépi a letelepedésének helye szerinti tagállam (1. tagállam) által meghatározott nemzeti értékhatárt, de 2026. november 2-ig továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, amikor is az 1000 EUR értékű termékértékesítéssel vagy szolgáltatásnyújtással túllépi a 93 750 EUR-s felső határt. Ettől az időponttól kezdve az adóalanynak meg kell szüntetnie a belföldi kkv-szabályozás alkalmazását, és az 1000 EUR értékű, valamint az azt követő termékértékesítéseket vagy szolgáltatásnyújtásokat nem teljesítheti héamentesen, hanem héát kell felszámítania rájuk.

Az adóalany 2028. január 1-jétől alkalmazhatja újra a belföldi kkv-szabályozást, amennyiben valamennyi feltétel teljesül.

Ha az 1. tagállam úgy dönt, hogy a kizárási időszakot két naptári évre meghosszabbítja, akkor az adóalany csak 2029. január 1-jétől alkalmazhatja újra a belföldi kkv-szabályozást, feltéve, hogy valamennyi feltétel teljesül.

2.3.2.3. Milyen következményekkel jár a kizárás?

Amennyiben az adóalanyt a letelepedésének helye szerinti tagállamban kizárják a belföldi kkv-szabályozás hatálya alól, az általános héaszabályozást kell alkalmaznia. Adott esetben – a nemzeti jogszabályoknak megfelelően – alkalmazhatja a hía felszámítására és beszedésére vonatkozó egyszerűsített eljárásokat is (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#)).

A kizárási időszak lejárta után az adóalany ismét jogosult lehet a belföldi kkv-szabályozás alkalmazására, amennyiben megfelel a letelepedésének helye szerinti tagállam által meghatározott valamennyi feltételnek. Az adóalanyt a letelepedésének helye szerinti tagállam adóhatóságaitól kell tájékoztatást kérnie a belföldi kkv-szabályozás újbóli alkalmazása érdekében követendő lehetséges eljárásról.

3. A határokon átnyúló kkv-szabályozás

A határokon átnyúló kkv-szabályozás értelmében az adóalany a kkv-szabályozást vagy a letelepedésének helye szerinti tagállamtól eltérő egy vagy több tagállamban, vagy mind a letelepedésének helye szerinti tagállamban, mind az attól eltérő egy vagy több tagállamban is alkalmazza.

3.1. A határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz való hozzáférés

2025. január 1-jétől a valamely tagállamban letelepedett kisvállalkozások dönthetnek úgy, hogy a letelepedésük helye szerinti tagállamtól eltérő tagállamokban teljesített termékértékesítéseik és szolgáltatásnyújtásaik⁴ tekintetében a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazzák. Ehhez bizonyos feltételeknek kell teljesülniük.

3.1.1. Ki jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására?

Az adóalany akkor jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben az uniós éves árbevétele nem haladja meg a **100 000 EUR-t** (uniós éves értékhatár). Az adóalany uniós éves árbevétele a mind a 27 tagállamban összesen elért éves árbevétel, függetlenül attól, hogy az adóalany valamennyi tagállamban alkalmazni kívánja-e a határokon átnyúló kkv-szabályozást vagy sem.

Ha az adóalany uniós éves árbevétele meghaladja a 100 000 EUR-t, úgy az adóalany egyik tagállamban sem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Az adóalany azonban a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazhatja vagy továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, ha az adott tagállamban elért éves árbevétele nem haladja meg az nemzeti éves értékhatárt.

3.1.2. Melyek a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának további feltételei?

A határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához a jogosult adóalanyoknak a következő kiegészítő feltételeknek kell megfelelnie:

⁴ A kkv-szabályozásból kizárt ügyletek kivételével (lásd az 1.5. kérdést). „Mely ügyletekre vonatkozóan alkalmazható a kkv-szabályozás?” kérdést).

- a) Valamely tagállamban telepedett le⁵.
- b) Az éves árbevétele azokban a tagállamokban, amelyekben igénybe kívánja venni a határokon átnyúló kkv-szabályozást, nem haladja meg az érintett tagállam(ok) által meghatározott nemzeti éves értékhatárt, sem a tárgy naptári évben, sem az azt megelőző naptári évben (vagy az azt megelőző két naptári évben, ha a héamentességet biztosító tagállam(ok) így rendelkezik/rendelkeznek).
- c) Előzetesen be kell jelentenie a letelepedésének helye szerinti tagállamban (3.2. szakasz), hogy mely tagállamokban kívánja alkalmazni a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

A tagállamok által meghatározott nemzeti éves értékhatár⁶ nem haladhatja meg a 85 000 EUR-t vagy – ha az érintett tagállam nem vezette be az eurót – annak nemzeti valutában kifejezett ellenértékét.

Ha egy tagállam különböző üzleti ágazatonként eltérő értékhatárokat (ágazati értékhatárokat⁷) állapított meg, úgy az adóalany az adott tagállamban teljesített összes termékértékesítésére és szolgáltatásnyújtására ezen ágazati értékhatárok közül csak az egyiket alkalmazhatja. Ebben az esetben a tagállam egyértelmű iránymutatást nyújt az adóalanyok számára, hogy melyik ágazati értékhatárt kell alkalmazni (lásd az [internetes kkv-portálon](#) a tagállamonként alkalmazandó nemzeti éves értékhatárt).

Az adóalany az [internetes kkv-portálon](#) elérhető szimulátor segítségével ellenőrizheti, hogy jogosult-e a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására. A szimulátor csak tájékoztató jellegű információkat tartalmaz, ezért egyik tagállamban sem biztosít jogot a kkv-szabályozás hatálya alá kerülésre.

PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany az 1. tagállamban, a 2. tagállamban, a 3. tagállamban és a 4. tagállamban héaköteles ügyleteket bonyolít le. 2026. július 1-jén az adóalany a 2. és 3. sz. tagállamban teljesített termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai tekintetében a határokon átnyúló kkv-szabályozást kívánja alkalmazni.

⁵ Lásd az 1.2. „Melyik a letelepedés helye szerinti tagállam?” kérdést.

⁶ A tagállamok által meghatározott nemzeti éves árbevételi értékhatárnak azonosnak kell lennie mind az adott tagállamban letelepedett adóalanyok (belföldi kkv-szabályozás), mind a nem letelepedett adóalanyok (határokon átnyúló kkv-szabályozás) esetében.

⁷ Az ágazati értékhatárok egyike sem haladhatja meg a 85 000 EUR-t.

1. forgatókönyv: A 2. és a 3. tagállam előírja, hogy a területén a héamentesség csak akkor alkalmazható, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben a nemzeti éves értékhatárt nem lépik túl.

2026. július 1-jén az adóalany éves árbevétele az egyes tagállamokban a következő:

Tagállam	Nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel 2025-ben (EUR)	Éves árbevétel 2026-ban (EUR)	Jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	85 000	30 000	13 000	N/A
2. tagállam	35 000	35 000	15 000	Igen
3. tagállam	40 000	20 000	9 000	Igen
4. tagállam	N/A	10 000	5 500	N/A
TELJES UNIÓS ÉVES ÁRBEVÉTEL		95 000	42 500	

A határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának elemzése:

1. Az adóalany valamely tagállamban (1. tagállam) telepedett le. ✓
2. 2025-ben (az előző naptári évben) az adóalany teljes uniós éves árbevétele (95 000 EUR) nem haladja meg a 100 000 EUR összegű uniós éves értékhatárt. ✓
3. 2026-ban (a tárgy naptári évben) az adóalany teljes uniós éves árbevétele (42 500 EUR) nem haladja meg az uniós éves értékhatárt. ✓
4. 2025-ben az adóalany éves árbevétele a 2. tagállamban (35 000 EUR) és 3. tagállamban (20 000 EUR) nem haladja meg az említett tagállamokban érvényes nemzeti értékhatárt. ✓
5. 2026-ban az adóalany éves árbevétele a 2. tagállamban (15 000 EUR) és 3. tagállamban (9 000 EUR) nem haladja meg az említett tagállamokban érvényes nemzeti értékhatárt. ✓
6. Következésképpen az adóalany mind a 2., mind a 3. tagállamban alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

2. forgatókönyv: A 2. és a 3. tagállam előírja, hogy a területén a héamentesség csak akkor alkalmazható, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben a nemzeti éves értékhatárt nem lépik túl.

2026. július 1-jén az adóalany éves árbevétele az egyes tagállamokban a következő:

Tagállam	Nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel 2025-ben (EUR)	Éves árbevétel 2026-ban (EUR)	Jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	85 000	30 000	13 000	N/A
2. tagállam	35 000	35 000	15 000	Nem
3. tagállam	40 000	20 000	9 000	Nem
4. tagállam	N/A	18 000	5 500	N/A
TEJES UNIÓS ÁRBEVÉTEL		103 000	42 500	

A határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának elemzése:

1. Az adóalany valamely tagállamban (1. tagállam) telepedett le. ✓
2. 2025-ben (az előző naptári évben) az adóalany teljes uniós éves árbevétele (103 000 EUR) meghaladja a 100 000 EUR összegű uniós éves értékhatárt. ✗
3. Következésképpen az adóalany a 2. és a 3. tagállamban nem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást.
4. Bár az adóalany nem kerülhet a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alá, de a belföldi kkv-szabályozást a letelepedésének helye szerinti tagállamban (1. tagállam) alkalmazhatja, mivel 2025-ben és 2026-ban az adott tagállamban elért éves árbevétele nem haladja meg a nemzeti értékhatárt (85 000 EUR).

3. forgatókönyv: A 2. és a 3. tagállam előírja, hogy a területén a héamentesség csak akkor alkalmazható, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben a nemzeti éves értékhatárt nem lépik túl.

2026. július 1-jén az adóalany éves árbevétele az egyes tagállamokban a következő:

Tagállam	Nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel 2025-ben (EUR)	Éves árbevétel 2026-ban (EUR)	Jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	85 000	30 000	13 000	N/A
2. tagállam	20 000	35 000	15 000	Nem
3. tagállam	40 000	20 000	9 000	Igen
4. tagállam	N/A	10 000	5 500	N/A
TEJES UNIÓS ÁRBEVÉTEL		95 000	42 500	

A határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának elemzése:

1. Az adóalany valamely tagállamban (1. tagállam) telepedett le. ✓
2. 2025-ben (az előző naptári évben) az adóalany teljes uniós éves árbevétele (95 000 EUR) nem haladja meg a 100 000 EUR összegű uniós éves értékhatárt. ✓
3. 2026-ban (a tárgy naptári évben) az adóalany teljes uniós éves árbevétele (42 500 EUR) nem haladja meg a 100 000 EUR-s uniós éves értékhatárt. ✓
4. 2025-ben az adóalany 2. tagállamban elért éves árbevétele (35 000 EUR) meghaladja az adott tagállamban érvényes nemzeti értékhatárt (20 000 EUR). ✗
5. Az adóalany 3. tagállamban elért éves árbevétele 2025-ben (20 000 EUR) és 2026-ban (9000 EUR) nem haladja meg az adott tagállamban érvényes nemzeti értékhatárt (40 000 EUR). ✓
6. Következésképpen az adóalany a 3. tagállamban alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást, a 2. tagállamban azonban nem.

4. forgatókönyv: A 2. tagállam úgy döntött, hogy a területén a héamentesség lehetőségével csak olyan jogalanyok élhetnek, amelyek a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem lépik túl a nemzeti éves értékhatárt.

A 3. tagállam előírta, hogy a területén a héamentesség lehetőségével csak olyan jogalanyok élhetnek, amelyek a tárgy naptári évben és az azt megelőző két naptári évben nem lépik túl a nemzeti éves értékhatárt.

2026. július 1-jén az adóalany éves árbevétele az egyes tagállamokban a következő:

Tagállam	Nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel 2024-ben (EUR)	Éves árbevétel 2025-ben (EUR)	Éves árbevétel 2026-ban (EUR)	Jogosult a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására
A letelepedés helye szerinti tagállam	85 000	30 000	30 500	12 000	N/A
2. tagállam	20 000	19 000	19 500	21 000	Nem
3. tagállam	40 000	41 000	38 000	5 000	Nem
4. tagállam	N/A	10 000	12 000	15 000	N/A
TELJES UNIÓS ÁRBEVÉTEL			100 000	53 000	

A határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának elemzése:

1. Az adóalany valamely tagállamban (1. tagállam) telepedett le. ✓
2. 2025-ben (az előző naptári évben) az adóalany teljes uniós éves árbevétele (100 000 EUR) nem haladja meg az uniós éves értékhatárt. ✓
3. 2026-ban (a tárgy naptári évben) az adóalany teljes uniós éves árbevétele (53 000 EUR) nem haladja meg az uniós éves értékhatárt. ✓
4. Az adóalany 2. tagállamban elért éves árbevétele 2025-ben (19 500 EUR) nem haladja meg az adott tagállam nemzeti értékhatárát (20 000 EUR), 2026-ban viszont meghaladja, mivel 2026-ban az adóalany éves árbevétele 21 000 EUR. ✗
5. 2024-ben (az előző naptári évet megelőző naptári évben) az adóalany 3. tagállamban elért éves árbevétele (41 000 EUR) meghaladja az adott tagállamban érvényes nemzeti értékhatárt (40 000 EUR). ✗
6. Következésképpen az adóalany a 2. és a 3. tagállamban sem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

3.2. Nyilvántartásba vétel

3.2.1. Hogyan lehet regisztrálni a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására?

Ha az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alá kíván kerülni, akkor először **előzetes bejelentést** kell benyújtania a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Az előzetes bejelentésben többek között meg kell jelölnie azt a tagállamot/azokat a tagállamokat, amely(ek)ben alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást.

Az előzetes bejelentést elektronikus úton kell benyújtani, ha a letelepedés helye szerinti tagállam azt írja elő⁸.

A letelepedés helye szerinti tagállam és azok a tagállamok, amelyekben az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását kéri, ellenőrzik, hogy az adóalany megfelel-e a szabályozás alkalmazási feltételeinek.

Ha az adóalany valamennyi feltételnek megfelel, akkor a letelepedés helye szerinti tagállam „EX” utótaggal ellátott **egyedi azonosító számot** ad az adóalanyának (a továbbiakban: „EX” szám), amely szükséges lesz a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához.

Ha a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását és a héamentességet egy olyan tagállamban engedélyezik az adóalany számára, ahol az már rendelkezik héaazonosító számmal, úgy a mentesség helye szerinti tagállam minden szükséges lépést megtesz annak biztosítására, hogy az adóalanyt az adott tagállamban teljesített, a kkv-szabályozás hatálya alá tartozó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások tekintetében a héaelszámolás szempontjából ne vegyék figyelembe.

3.2.2. Milyen információkat kell tartalmaznia az előzetes bejelentésnek?

Az előzetes bejelentésnek legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a) az adóalany neve, tevékenysége, jogi formája és címe;
- b) az a tagállam vagy tagállamok, ahol az adóalany alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást, valamint bármely olyan héaazonosító szám, amellyel az adóalany az említett tagállamokban a héa-elszámolás tekintetében azonosítható;

⁸ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#).

- c) az előző naptári évben a letelepedés helye szerinti tagállamban és a többi tagállamban tagállamonként teljesített termékértékesítések és/vagy szolgáltatásnyújtások összértéke. Egyes tagállamok előírhatják, az adóalany számára, hogy ezeket az információkat az előző két naptári évre vonatkozóan közölje⁹;
- d) a letelepedés helye szerinti tagállamban és az egyes tagállamokban a tárgy naptári évben az előzetes bejelentés benyújtásáig teljesített termékértékesítések és/vagy szolgáltatásnyújtások összértéke.

Az adóalanyoknak nem csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a határokon átnyúló kkv-szabályozás tervezett alkalmazásának helye szerinti tagállamokban teljesített termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai összértékét (éves árbevételét)¹⁰ kell feltüntetnie, hanem ezt az információt mind a 27 tagállam tekintetében közölnie kell. Ha nem volt árbevételre, akkor a feltüntetendő összérték „0”.

Ha egy tagállam üzleti ágazatonként eltérő értékhatárokat (ágazati értékhatárok) határozott meg, úgy a termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértékét minden egyes értékhatár tekintetében külön-külön kell közölni¹¹.

PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany héaköteles ügyleteket bonyolít le a letelepedésének helye szerinti tagállamban, a 2. tagállamban és a 3. tagállamban. Az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a 2. tagállamban teljesített termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai tekintetében a határokon átnyúló kkv-szabályozást kívánja alkalmazni, ezért 2026. május 1-jén a letelepedésének helye szerinti tagállamban benyújtja az előzetes bejelentést.

A letelepedés helye szerinti tagállam 85 000 EUR-ban állapította meg a nemzeti értékhatárt, és előírja, hogy a területén az adóalany csak akkor élhet a héamentesség lehetőségével, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben ezt az értékhatárt nem lépi túl.

⁹ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#).

¹⁰ Az éves árbevétel a valamely tagállamban egy naptári évben teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások héa nélküli összértéke, amelyet az 1.6. kérdésben („Hogyan kell kiszámítani az éves árbevételt?”) ismertettek szerint kell meghatározni. Lásd még az 1.7. „Hogyan kell kiszámítani az uniós éves árbevételt?” kérdést.

¹¹ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#).

A 2. tagállam két nemzeti értékhatárt határozott meg: egyet az építőiparra 50 000 EUR értékben, egyet pedig az összes többi ágazatra 70 000 EUR értékben. A 2. tagállam előírja, hogy a területén az adóalany csak akkor élhet a héamentesség lehetőségével, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző két naptári évben egyik értékhatárt sem lépi túl.

A 3. tagállam előírja, hogy a területén az adóalany csak akkor élhet a héamentesség lehetőségével, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem lépi túl a nemzeti értékhatárt.

Az adóalanyoknak az előzetes bejelentésben fel kell tüntetnie az éves árbevételére vonatkozó alábbi információkat:

- A letelepedésének helye szerinti tagállamban a tárgy naptári évben (2026. január 1-jétől 2026. április 30-ig) és az előző naptári évben (2025) elért éves árbevétele.
- A 2. tagállamban a tárgy naptári évben és az azt megelőző két naptári évben (2024 és 2025) elért éves árbevétele. Az éves árbevételt az építőipari és a többi üzleti szektorra vonatkozó értékhatár tekintetében külön-külön kell meghatározni.
- A 3. tagállamban a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben elért éves árbevétele.
- A többi 24 tagállamban elért éves árbevétel adat „0”, mivel ezekben a tagállamokban a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben nem bonyolított le ügyleteket.

Tagállam	Nemzeti értékhatár (EUR)	Éves árbevétel 2024-ben (EUR)	Éves árbevétel 2025-ben (EUR)	Éves árbevétel 2026-ban (EUR)
A letelepedés helye szerinti tagállam	85 000	N/A	40 000	12 000
2. tagállam	építőipar: 50 000	19 000	14 000	3 500
	egyéb üzleti ágazatok: 70 000	41 000	38 000	5 000
3. tagállam	N/A	N/A	7 000	2 000
4. tagállam	N/A	N/A	0	0
5. tagállam	N/A	N/A	0	0
...	N/A	N/A	0	0
27. tagállam	N/A	N/A	0	0

Ha a 3. tagállam azt írta volna elő, hogy a területén az adóalany csak akkor élhet a héamentesség lehetőségével, ha a tárgy naptári évben és az azt megelőző két naptári évben nem lépi túl a nemzeti értékhatárt, akkor az adóalanyok az előzetes bejelentésben szerepeltetnie kellett volna a 3. tagállamban 2024-ben, 2025-ben, valamint 2026. január 1. és 2026. április 30. között elért árbevételét, még akkor is, ha az adott tagállamban nem kívánta alkalmazni a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

Hasonlóképpen, ha a 3. tagállam üzleti ágazatonként eltérő értékhatárokat határozott volna meg, az adóalanyok üzleti szektoronkénti bontásban kellett volna közölnie az árbevételét.

3.2.3. Az előzetes bejelentésben mely pénznemben kell megadni az értékeket?

Az előzetes bejelentésben a termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások értékét **euróban** kell megadni. Azok a tagállamok azonban, amelyek nem vezették be az eurót, az értékek nemzeti valutában való meghatározását is előírhatják. Ha a termékértékesítés vagy a szolgáltatásnyújtás más pénznemben történt, úgy az átváltást az Európai Központi Bank által a naptári év első napján közzétett, vagy ha azon a napon nem kerül sor közzétételre, akkor a következő árfolyam-közzétételi napon közzétett átváltási árfolyam alkalmazásával kell elvégezni.

3.2.4. Mennyi ideig tart a nyilvántartásba vételi eljárás?

A nyilvántartásba vételi eljárás, amely azon a napon kezdődik, amikor a letelepedés helye szerinti tagállam megkapja a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását kérő adóalany által benyújtott előzetes bejelentést, és az adómentesség hatálybalépéséig tart, általában legfeljebb 35 munkanapot vesz igénybe. Ez az időszak hosszabb is lehet, ha a héamentesség helye szerinti tagállamoknak több időre van szükségük az adócsalás vagy adókikerülés megelőzéséhez szükséges ellenőrzések elvégzéséhez. Ebben az esetben a héamentesség helye szerinti érintett tagállam tájékoztatja a letelepedés helye szerinti tagállamot annak érdekében, hogy az értesítse az adóalanyt a késedelemről.

Összefoglalva a folyamat lépései a következők:

1. Az adóalany benyújtja a letelepedésének helye szerinti tagállamban az előzetes bejelentést, amelyben kéri, hogy egy (vagy több) tagállamban alkalmazhassa a határokon átnyúló kkv-szabályozást.
 2. A letelepedés helye szerinti tagállamnak 15 munkanapon belül ellenőriznie kell, hogy az adóalany által a 27 tagállamban végrehajtott ügyletek volumene sem az előzetes bejelentés naptári évében, sem az azt megelőző naptári évben nem haladja meg az uniós éves értékhatárt (100 000 EUR).
-

3a. Ha az adóalany uniós éves árbevétele meghaladja az uniós éves értékhatárt, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam elutasítja az adóalany határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz való hozzáférését¹². A folyamat ebben a szakaszban befejeződik.

3b. Ha az adóalany uniós éves árbevétele nem haladja meg az uniós éves értékhatárt, akkor a letelepedés helye szerinti tagállamnak meg kell osztania a héamentesség helye szerinti tagállammal az adóalany által az előzetes bejelentésben közölt információkat.

4. A héamentesség helye szerinti tagállam 15 munkanapon belül ellenőrzi, hogy az adóalany teljesíti-e a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges nemzeti feltételeket, például azt, hogy az adóalany a héamentesség helye szerinti tagállam területén a tárgy naptári évben és az azt megelőző naptári évben (vagy az azt megelőző két naptári évben, ha a héamentesség helye szerinti tagállam úgy rendelkezik) elért éves árbevétele nem haladja-e meg az érvényes nemzeti éves értékhatárt. A héamentesség helye szerinti tagállam ezt követően tájékoztatja a letelepedés helye szerinti tagállamot az eredményről.

5. A letelepedés helye szerinti tagállam tájékoztatja az adóalanyt az eredményről:

a) Ha az adóalany megfelel a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására vonatkozó nemzeti feltételeknek abban a tagállamban, amelyben alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást: az adóalany „EX” számot kap¹³.

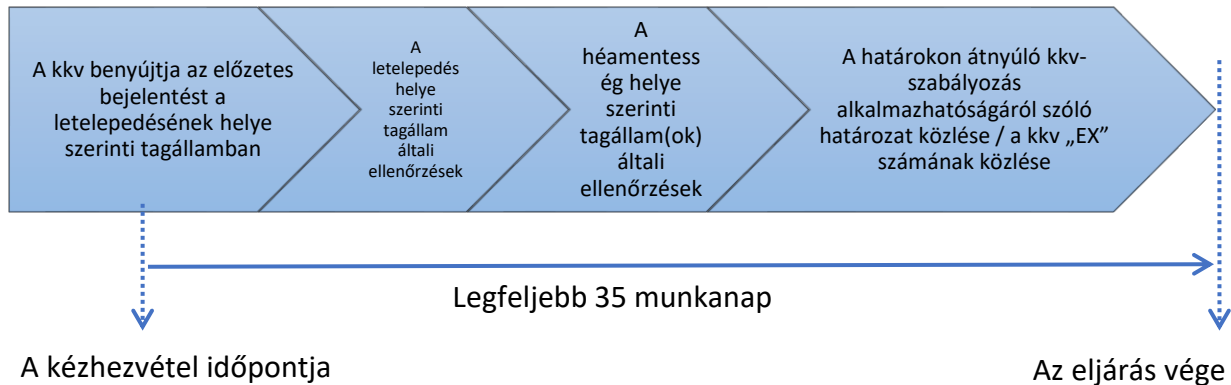
b) Ha az adóalany nem felel meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására vonatkozó nemzeti feltételeknek abban a tagállamban, amelyben alkalmazni kívánja a kkv-szabályozást: a kkv-szabályozás alkalmazására irányuló kérelem kellő indoklással elutasításra kerül.

Amennyiben az adóalany egynél több tagállamban kérte a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, akkor a letelepedés helye szerinti tagállam az „EX” szám kiadásával minden egyes tagállam esetében biztosítja a héamentességet, vagy nem várja meg, amíg a héamentesség szerinti összes tagállam válasza megérkezik, hanem amint megkapja valamelyikük válaszát, frissíti az „EX” szám hatályát, kiterjesztve azt azon érintett új tagállam(ok)ra, ahol a héamentesség alkalmazható. A letelepedés helye szerinti tagállam ugyanezt a megközelítést alkalmazza akkor is, ha a mentesség feltételei nem teljesülnek.

¹² Ebben az esetben az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban – ha az ott elért éves árbevétele nem haladja meg az adott tagállamban alkalmazott nemzeti éves értékhatárt – a belföldi kkv-szabályozást alkalmazhatja. Lásd a 2.1.1. „Milyen feltételek mellett alkalmazható a belföldi kkv-szabályozás?” kérdést.

¹³ Ez a helyzet arra az esetre is vonatkozik, amikor az adóalany nemcsak a héamentesség helye szerinti tagállam(ok)ban kéri a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, hanem a letelepedésének helye szerinti tagállamban is.

Amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam az előzetes bejelentés benyújtásától számított 35 munkanapon belül nem kap választ a héamentesség helye szerinti tagállam(ok)tól, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam az adóalany számára biztosítja a határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz az érintett tagállam(ok)ban való hozzáférést vagy az „EX” szám kiadásával vagy – a 35 munkanapos időszak lejártakor – az „EX” szám hatályának frissítésével. Ez utóbbi nem alkalmazandó abban az esetben, ha az adócsalás vagy adókikerülés megelőzése érdekében az eljárásnak 35 munkanapnál hosszabb ideig kell tartania.



3.2.5. Mikortól alkalmazható a héamentesség (kezdőnap)?

Az adóalany azon tagállam(ok)ban, amelyek tekintetében a héamentesen történő működését kérelmezte, azon a napon kezdheti meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, amikor a letelepedésének helye szerinti tagállamtól megkapja az „EX” számot vagy az „EX” szám hatályának frissítését. A kezdő időpont tagállamonként eltérő lehet, mivel a letelepedés helye szerinti tagállam akkor biztosítja a héamentességhez való hozzáférést, amikor a héamentesség helye szerinti tagállamoktól megkapja a választ a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására vonatkozó nemzeti feltételek teljesítéséről.

PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany héaköteles ügyleteket bonyolít le az 1. tagállamban, a 2. tagállamban és a 3. tagállamban. Az adóalany a 2. tagállamban és a 3. tagállamban kívánja alkalmazni a határokon átnyúló kkv-szabályozást, és 2025. április 1-jén a letelepedésének helye szerinti tagállamban benyújtja az előzetes bejelentést. Az adóalany teljesíti a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához ezekben a tagállamokban szükséges feltételeket.

A letelepedés helye szerinti tagállam a 2. tagállamtól 2025. április 21-én, a 3. tagállamtól pedig 2025. április 28-án kapja meg a választ.

A letelepedés helye szerinti tagállam a héamentes működést akkor teszi lehetővé az adóalany számára, amikor megkapja a 2. és a 3. tagállam határozatát, tehát:

- *2025. április 23-án a letelepedés helye szerinti tagállam kiadja az „EX” számot, és közli az adóalannal, hogy alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a 2. tagállamban.*
- *2025. május 1-jén a letelepedés helye szerinti tagállam frissíti az „EX” szám hatályát, és közli az adóalannal, hogy alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást a 3. tagállamban.*

Ezért a mentesség kezdő időpontja a 2. tagállamban 2025. április 23., a 3. tagállamban pedig 2025. május 1.

3.2.6. Lehet-e fellebbezéssel élni az elutasító határozattal szemben?

Igen, bármely adóalany fellebbezhet a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának elutasításáról szóló határozat ellen.

Ha az elutasítás oka az uniós árbevételi értékhatár túllépése, úgy az adóalannak a letelepedésének helye szerinti tagállamnál kell benyújtania a fellebbezést.

Ha az elutasítás oka a nemzeti éves árbevételi értékhatár túllépése, úgy az adóalannak a fellebbezést az érintett tagállamnál kell benyújtania.

A fellebbezések nemzeti hatáskörbe tartoznak, így a tagállamok maguk határozzák meg a saját szabályait és eljárásait. A letelepedés helye szerinti tagállamnak minden szükséges lépést meg kell tennie annak érdekében, hogy tájékoztassa az adóalanyt a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazása megtagadásának okairól, valamint arról, hogy az elutasítás vitatása esetén melyik tagállamhoz nyújthat be fellebbezést.

3.2.7. Kérelmezheti-e az adóalany, hogy az előzetes bejelentésben megjelöltektől eltérő tagállamban vagy tagállamokban alkalmazhassa a határokon átnyúló kkv-szabályozást?

Igen, az adóalany kérelmezheti, hogy a határokon átnyúló kkv-szabályozást az előzetes bejelentésben megjelöltektől eltérő tagállam(ok)ban is alkalmazhassa.

Ennek érdekében az adóalanynak a letelepedési helye szerinti tagállamban aktualizált előzetes bejelentést kell benyújtania. Amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam úgy rendelkezett, az aktualizált előzetes bejelentést elektronikus úton kell benyújtani¹⁴.

Két helyzet állhat elő:

- a) Az adóalany már alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Ebben az esetben az adóalany az aktualizált előzetes bejelentésben a következő információkat tünteti fel:
- A letelepedés helye szerinti tagállamtól kapott „EX” szám.
 - Azon új tagállam(ok), amely(ek)ben az adóalany alkalmazni kívánja a határokon átnyúló kkv-szabályozást.
 - Azon termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértéke, amelyet korábban nem tüntetett fel a letelepedésének helye szerinti tagállamban benyújtott negyedéves jelentéseiben¹⁵.

Az aktualizált előzetes bejelentéshez (mint új kérelemhez) kapcsolódóan az adóalany által korábban benyújtott előzetes bejelentéssel azonos nyilvántartásba vételi eljárás következik¹⁶. Az eljárás egésze legfeljebb 35 munkanapot vesz igénybe, és a letelepedés helye szerinti tagállam értesíti az adóalanyt új kérelmének elfogadásáról vagy elutasításáról. Ez az időszak hosszabb is lehet, ha a héamentesség helye szerinti tagállamoknak több időre van szükségük az adócsalás vagy adókikerülés megelőzéséhez szükséges ellenőrzések elvégzéséhez.

Az adóalany attól a naptól kezdve kezdheti meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását az új tagállam(ok)ban, amikor megkapja a letelepedésének helye szerinti tagállamtól az értesítést arról, hogy az új tagállam(ok)ban használhatja a meglévő „EX” számát.

Az aktualizált előzetes bejelentés benyújtásától számított 35 munkanap elteltével, amennyiben a héamentesség helye szerinti új tagállam(ok)tól nem érkezik válasz a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására vonatkozó feltételek teljesítéséről, a letelepedés helye szerinti tagállam engedélyezi, hogy az adóalany az új tagállam(ok)ban élhessen a héamentesség lehetőségével.

¹⁴ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#).

¹⁵ Lásd a 3.3.1. „Milyen jelentéstételi kötelezettségek terhelik az adóalanyt a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében?” kérdést.

¹⁶ Lásd a 3.2.4. „Mennyi ideig tart a nyilvántartásba vételi eljárás?” kérdést.

- b) Az adóalany benyújtotta az előzetes bejelentést, és az még feldolgozás alatt áll. Ebben az esetben az adóalanynak meg kell várnia az „EX” szám kiadását, mielőtt kérelmezné, hogy az új tagállam(ok)ban héamentesen működhessen. Az eljárás így a fenti a) pontban ismertetettel azonos.

3.2.8. Mi történik, ha az előzetes bejelentésben szereplő információk helytelenek vagy hiányosak?

Az előzetes bejelentés benyújtása után, de még az „EX” szám kézhezvétele előtt, ha az előzetes bejelentésben szereplő információk helytelenek vagy hiányosak, az adóalany a helyesbítést vagy a kiegészítést úgy hajtja végre, hogy új előzetes bejelentést nyújt be, amely az első bejelentés helyébe lép. Ebben az esetben az előzetes bejelentés feldolgozásának maximális időtartama (35 munkanap) attól a naptól kezdődik, amikor az adóalany az új előzetes bejelentést benyújtja.

Amennyiben azt követően tárnak fel hibákat, hogy az adóalany megkapta a jóváhagyást a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazására, a helyesbítést aktualizált előzetes bejelentés benyújtásával kell elvégezni. Az aktualizált bejelentésnek mindig tartalmaznia kell az adóalanyhoz már hozzárendelt „EX” számot.

Ha az aktualizált előzetes bejelentésben közölt új információk alapján az adóalany nem teljesítette a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazási feltételeit, úgy az adóalany visszamenőleges hatállyal kizárásra kerül a kkv-szabályozás hatálya alól. Úgy kell tehát tekinteni, hogy az adóalany az eredeti előzetes bejelentés benyújtásának időpontjától nem rendelkezik hozzáféréssel a határokon átnyúló kkv-szabályozáshoz, és attól az időponttól kezdve a termékértékesítéseire, illetve a szolgáltatásnyújtásaira köteles az általános héaszabályozást vagy az egyszerűsített eljárásokat alkalmazni. Ha az adóalany az eredeti előzetes bejelentés eredményét követően egy vagy több tagállamban héamentesen végzett termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, akkor héa-helyzetének rendezése érdekében fel kell vennie a kapcsolatot az érintett tagállamokkal.

3.2.9. Mi a teendő, ha a letelepedés helye szerinti tagállam egy másik tagállam lesz?

Ha a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalany letelepedésének helye szerinti tagállam egy másik tagállam lesz (az 1. tagállam helyett a 2. tagállam), akkor az adóalany a letelepedésének helye szerinti előző tagállamban (1. tagállam) aktualizált előzetes bejelentést kell benyújtania, amelyben fel kell tüntetnie a letelepedésének helye szerinti új tagállamot (2. tagállam).

Az 1. tagállam ezt követően deaktiválja az adóalanyok kiadott „EX” számot. Az adóalanyok a határokon átnyúló kkv-szabályozás újbóli alkalmazását a 2. tagállamban benyújtott új előzetes bejelentéssel kell kérelmeznie, és ha továbbra is teljesül minden feltétel, akkor a 2. tagállam új „EX” számot ad ki.

3.2.10. Lehet-e módosítani az előzetes bejelentés más elemeit?

Az adóalanyok aktualizált előzetes bejelentés útján tájékoztatnia kell a letelepedésének helye szerinti tagállamot az előzetes bejelentésben korábban közölt adatokban bekövetkezett bármely változásról, például az adóalany nevének, tevékenységének vagy címének megváltozásáról.

3.3. Formai követelmények

3.3.1. Milyen jelentéstételi kötelezettségek terhelik az adóalanyt a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében?

A határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalanyok a letelepedésének helye szerinti tagállamban **negyedévente jelentést** kell benyújtania **a valamennyi tagállamban általa teljesített összes termékértékesítésről és szolgáltatásnyújtásról.**

A negyedéves jelentés a következőket tartalmazza:

- az adóalany „EX” száma,
 - a letelepedés helye szerinti tagállamban a naptári negyedévben teljesített (héamentes vagy héaköteles) termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértéke, vagy „0”, ha nem történt termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás,
 - a letelepedés helye szerinti tagállamtól eltérő egyes tagállamokban a naptári negyedév során teljesített (héamentes vagy héaköteles) termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértéke, vagy „0”, ha nem történt termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás.
-

Ha a héamentességet lehetővé tevő tagállamok üzleti ágazatonként eltérő értékhatárokat határoztak meg, úgy a termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások összértékét értékhatáronként külön-külön kell megadni¹⁷.

A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások negyedéves jelentésben feltüntetendő értékei az éves árbevétel kiszámításához figyelembe vett értékek¹⁸.

A negyedéves jelentésekben feltüntetendő termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások értékét euróban kell megadni. Azok a tagállamok azonban, amelyek nem vezették be az eurót, az értékek nemzeti valutában való meghatározását is előírhatják. Az átváltást az adóalany az Európai Központi Bank által a naptári év első napján közzétett, vagy ha azon a napon nem kerül sor közzétételre, akkor a következő árfolyam-közzétételi napon közzétett átváltási árfolyam alkalmazásával végzi el.

Az adóalanynak a negyedéves jelentést a letelepedésének helye szerinti tagállamban a naptári negyedév végétől számított egy hónapon belül kell benyújtania.

NAPTÁRI NEGYEDÉV	A BEVALLÁS BENYÚJTÁSA
Q1: január 1-től március 31-ig	április 1–30-ig
Q2: április 1-től június 30-ig	július 1–31-ig
Q3: július 1-től szeptember 30-ig	október 1–31-ig
Q4: október 1-től december 31-ig	A következő év január 1–31-ig

A negyedéves jelentést elektronikus úton kell benyújtani, ha a letelepedés helye szerinti tagállam azt írja elő¹⁹.

¹⁷ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kvv-portálon](#).

¹⁸ Lásd az 1.6. „Hogyan kell kiszámítani az éves árbevételt?” kérdést.

¹⁹ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kvv-portálon](#).

3.3.2. Milyen értékeket kell szerepeltetni az első negyedéves jelentésben?

Mivel az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja eltér attól az időponttól, amikor az adóalany megkezdheti a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, az első benyújtandó negyedéves jelentésben az információk duplán jelenhetnek meg vagy hiányozhatnak.

Ennek elkerülése érdekében két helyzet képzelhető el:

- a) Az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges „EX” számot az előzetes bejelentés benyújtásának naptári negyedévét követő naptári negyedévben kapja meg.

Ebben az esetben a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében benyújtandó első negyedéves jelentésnek tartalmaznia kell a negyedéves jelentés által lefedett naptári negyedévben teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások értékét, és külön kell feltüntetni az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja és az előzetes bejelentésnek megfelelő naptári negyedév utolsó napja között teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások összértékét.

PÉLDA:

Az adóalany 2025. március 14-én előzetes bejelentést nyújt be, és 2025. április 15-én kapja meg az „EX” számot. Az adóalany a kkv-szabályozás keretében első alkalommal 2025 második negyedévére nyújt be negyedéves jelentést, amelyben a következő értékeket tünteti fel:

– A 2025 áprilisa, májusa és júniusa során teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások összértéke.

– Az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja (2025. március 14.) és az első naptári negyedév utolsó napja (2025. március 31.) között teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások összértéke.

PÉLDA:

Az adóalany 2025. december 15-én előzetes bejelentést nyújt be, és 2026. január 14-én kapja meg az „EX” számot. Az adóalany a kkv-szabályozás keretében első alkalommal 2026 első negyedévére nyújt be negyedéves jelentést, amelyben a következő értékeket tünteti fel:

– A 2026. januárban, februárban és márciusban teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások összértéke.

– Az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja (2025. december 15.) és a negyedik naptári negyedév utolsó napja (2025. december 31.) között teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások összértéke.

- b) Az előzetes bejelentést benyújtják, és az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához szükséges egyedi „EX” azonosító számát egy és ugyanazon naptári negyedévben kapja meg.

Ebben az esetben a határokon átnyúló kkv-szabályozás keretében benyújtandó első negyedéves jelentésnek csak azon termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások értékét kell tartalmaznia, amelyeket az adóalany az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja és az ugyanazon naptári negyedév (amelyre a negyedéves jelentés is vonatkozik) utolsó napja között teljesített.

PÉLDA:

Az adóalany 2025. július 15-én előzetes bejelentést nyújt be, és 2025. augusztus 10-én kapja meg az „EX” számot. Az adóalany első alkalommal 2025 harmadik negyedévére nyújt be negyedéves jelentést, amelyben a következő értékeket tünteti fel:

- Az előzetes bejelentés benyújtásának időpontja (2025. július 15.) és a harmadik naptári negyedév utolsó napja (2025. szeptember 30.) között teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások összértéke.

A 2025. július 1. és július 15. között teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások értéke már szerepel az előzetes bejelentésben.

3.3.3. Mi történik, ha a negyedéves jelentésben szereplő információk helytelenek? (a negyedéves jelentések helyesbítése)

Ha az adóalany a negyedéves jelentésben hibát észlel, vagy a naptári negyedévben végrehajtott ügyletet törlik (például áruvisszaküldés miatt), akkor a helyesbítést a hiba észlelését követően azonnal, az eredeti negyedéves jelentés újbóli benyújtásával kell elvégezni.

A negyedéves jelentés helyesbítésének határideje három év.

3.3.4. Mi történik, ha a negyedéves jelentéseket nem vagy késedelmesen nyújtják be?

Ilyen esetekben az adóalany továbbra is alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást, de a héamentességet biztosító tagállam előírhatja, hogy az adott állam területén az adóalany héakötelezettségeket teljesítsen, például héaalanyként vetess magát nyilvántartásba, és nyújtson be héabevallást²⁰, ezáltal az adóalany elveszíti az e kötelezettségek alóli mentességből származó előnyöket. Ha az adóalany még ebben az esetben sem teljesíti a héakötelezettségeket, úgy a héamentességet biztosító tagállam szankciókat alkalmazhat.

A negyedéves jelentést akkor kell késedelmesen benyújtottnak tekinteni, ha azt az adóalany több mint 30 nap késedelemmel nyújtja be, vagy ha egymást követően két vagy több negyedéves jelentést késedelmesen nyújt be.

3.3.5. Köteles-e az adóalany számlát kiállítani?

A tagállamok a területükön a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalanyokat mentesíthetik a számlakibocsátási kötelezettség alól. Amennyiben egy tagállam úgy dönt, hogy nem mentesíti az adóalanyt a számlakibocsátási kötelezettség alól, akkor biztosítja számára az egyszerűsített számlák kibocsátásának lehetőségét.

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

3.3.6. Az adóalanynak nyilvántartásba kell-e vetetnie magát, és be kell-e nyújtania héabevallást?

Nem, ha az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazza, akkor csak előzetes bejelentést és negyedéves jelentéseket kell benyújtania a letelepedésének helye szerinti tagállamban. Ezért a héamentesség helye szerinti tagállamban nem kell héaalanyként nyilvántartásba vetetnie magát, és a mentesség hatálya alá tartozó termékértékesítéseire és szolgáltatásnyújtásaira vonatkozóan héabevallást sem kell benyújtania.

Ezenkívül, ha az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban is alkalmazza a kkv-szabályozást, akkor a héamentesség hatálya alá tartozó termékértékesítéseire és szolgáltatásnyújtásaira vonatkozóan a letelepedésének helye szerinti tagállamban sem kell héabevallást benyújtania.

²⁰ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#).

Emlékeztetni kell azonban arra, hogy a kkv-szabályozás csak a termékértékesítésekre és a szolgáltatásnyújtásokra terjed ki. Ezért a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalanyt héakötelezettségek terhelik és héát kell fizetnie a héaköteles termékbeszerzések és szolgáltatás-igénybevételek után: például, termékimport esetében, vagy amikor a fordított adózás alkalmazásával Közösségen belüli termék- és szolgáltatás-beszerzést hajt végre²¹.

3.4. Kilépés a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól

Az adóalany önként kiléphet a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól (az alkalmazás megszüntetése), vagy kizárható e szabályozásból (kizárás), ha a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának feltételei már nem teljesülnek.

Kizárás esetén az adóalany meghatározott ideig nem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Ez a tilalom az alkalmazás megszüntetésekor is érvényesíthető.

3.4.1. A szabályozás alkalmazásának megszüntetése

3.4.1.1. Hogyan lehet megszüntetni a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását?

Ha az adóalany úgy dönt, hogy a héamentesség helye szerinti néhány vagy valamennyi tagállamban megszünteti a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, vagy ha gazdasági tevékenysége megszűnt, erről aktualizált előzetes bejelentés benyújtásával tájékoztatnia kell a letelepedésének helye szerinti tagállamot.

3.4.1.2. Mikortól lép érvénybe a megszüntetés?

A megszüntetés a következőképpen lép érvénybe:

- Ha a letelepedés helye szerinti tagállam a naptári negyedév első két hónapjában megkapja az aktualizált előzetes bejelentést, a következő naptári negyedév első napjától kezdődően.
- Ha a letelepedés helye szerinti tagállam a naptári negyedév utolsó hónapjában kapja meg az aktualizált előzetes bejelentést, akkor a következő naptári negyedév második hónapjának első napjától.

²¹ További információk a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozással kapcsolatos uniós héaváltozásokról szóló magyarázó megjegyzések 6. „KÖLCSÖNHATÁS AZ ÁLTALÁNOS HÉASZABÁLYOZÁSSAL” pontjában található.

PÉLDA:

Az 1. tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalany meg kívánja szüntetni e szabályozás alkalmazását. Ennek érdekében az adóalany aktualizált előzetes bejelentést nyújt be, amely a letelepedés helye szerinti tagállamban 2026. augusztus 20-án érkezik be. Ebben az esetben a megszüntetés 2026. október 1-jén lép érvénybe.

Ha a letelepedés helye szerinti tagállam 2026. szeptember 15-én kapta volna meg az aktualizált előzetes bejelentést, akkor a megszüntetés 2026. november 1-jén lépett volna érvénybe.

Amint az adóalany benyújtotta a határokon átnyúló kkv-szabályozás megszüntetéséről szóló aktualizált előzetes bejelentést, a letelepedés helye szerinti tagállam haladéktalanul végrehajtja az alábbi intézkedések egyikét:

- a) Ha az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozást a különös szabályozás alkalmazásának helye szerinti valamennyi tagállamban megszünteti: az adóalany „EX” SZÁMÁNAK DEAKTIVÁLÁSA.
- b) Ha az adóalany csak néhány tagállamban szünteti meg a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, míg más tagállamokban továbbra is alkalmazza azt: az adóalany „EX” SZÁMA AKTÍV MARAD, és AKTUALIZÁLT TÁJÉKOZTATÁS arról, hogy az „EX” szám használatával mely tagállamokban élhet az adóalany a héamentesség lehetőségével.

3.4.1.3. Mikor alkalmazhatja újra az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozást, miután önként kilépett a különös szabályozásból?

A szabályozás önkéntes elhagyásának részletes szabályait és feltételeit a tagállamok határozzák meg. A határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásának valamely tagállamban való önkéntes megszüntetése esetén az adott tagállam kizárási időszakot írhat elő, amelynek során az adóalany nem alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Ezen időszak végén az adóalany dönthet úgy, hogy – az összes feltétel teljesítése esetén (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat az [internetes kkv-portálon](#)) – újra alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást, és ehhez a konkrét esettől függően előzetes bejelentést vagy aktualizált előzetes bejelentést nyújt be.

3.4.2. Kizárás

3.4.2.1. Mikor zárják ki az adóalanyt a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól?

A határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalany a következő esetekben kerül kizárásra e különös szabályozás hatálya alól:

- a) Ha a tárgy naptári évben vagy az azt megelőző naptári évben túllépi az uniós éves értékhatárt (100 000 EUR).
- b) Ha a tárgy naptári évben vagy az azt megelőző naptári évben túllépi a héamentes működés lehetőségét biztosító tagállam által meghatározott nemzeti éves értékhatárt.
- c) Ha beszüntette gazdasági tevékenységét, de azt nem közölte a letelepedése szerinti tagállammal.

3.4.2.2. Mi történik, ha az adóalany túllépi az uniós éves árbevételi értékhatárt?

A fent említettek szerint, ha a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalany az előző naptári évben vagy a tárgy naptári évben túllépi az uniós éves árbevételi értékhatárt, akkor a túllépés időpontjától kezdődően kizárásra kerül az említett szabályozás hatálya alól. Ez azt jelenti, hogy az uniós éves uniós értékhatár túllépésének időpontjától kezdve:

- az adóalanynak meg kell szüntetnie a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását minden olyan tagállamban, ahol e szabályozást alkalmazta, és
- az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozást nem alkalmazhatja új tagállamokban (tehát a különös szabályozás korábbi alkalmazásának helye szerintitől eltérő tagállamokban). Az adóalany minden feltétel teljesülése esetén a letelepedésének helye szerinti tagállamban alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást²².

Következésképpen a letelepedés helye szerinti tagállam haladéktalanul **deaktiválja az „EX” számot**, amelyet a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazásához az adóalany számára kiadott.

Amennyiben az adóalanyt kizárják a határokon átnyúló kkv-szabályozásból, akkor az általános héaszabályozást kell alkalmaznia minden olyan tagállamban, ahol addig a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazta. Dönthet úgy is, hogy adott esetben a nemzeti jogszabályoknak megfelelően egyszerűsített héamegállapítási és -beszedési eljárásokat alkalmaz (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#)).

²² Lásd a 2.1.1. „Milyen feltételek mellett alkalmazható a belföldi kkv-szabályozás?” kérdést.

PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany a 2. és a 3. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Az adóalany a 4. tagállamban is lebonyolít ügyleteket, de ott az általános héaszabályozás alapján működik. 2026. december 30-án az adóalany uniós árbevétele 99 300 EUR. 2026. december 31-én az adóalany 1000 EUR értékben új termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást végez a 3. tagállamban.

	Összegek (EUR)
Uniós árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. december 30-ig	99 300
Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás 2026. december 31-én a 3. tagállamban	1 000
Uniós árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. december 31-ig	100 300
Uniós értékhatár	100 000

Mivel 2026. december 31-én az adóalany uniós árbevétele (100 300 EUR) meghaladta az uniós éves értékhatárt (100 000 EUR):

- Az adóalanynak 2026. december 31-én a 2. és a 3. tagállamban meg kell szüntetnie a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, és ezen a napon megkezdődik a kizárási időszak.
- Az adóalanynak az 1000 EUR értékű termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást követően (mivel ez az első olyan művelet, amely az uniós értékhatár túllépését eredményezi) a 2. és a 3. tagállamban 2026. december 31-én át kell térnie az általános héaszabályozásra (héaalanykénti nyilvántartásba vétel, héabevallás stb.) vagy az egyszerűsített eljárások alkalmazására. Ezért az adóalany a 3. tagállamban az 1000 EUR értékű termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást nem végezheti héamentesen, hanem héát kell rá felszámítania.
- Az adóalany nem kérheti a határokon átnyúló kkv-szabályozás 4. tagállambeli alkalmazását. Az összes feltétel teljesülése esetén a letelepedésének helye szerinti tagállamban (1. tagállam) alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást.

3.4.2.3. Be kell-e jelentenie az adóalanynak, ha túllépi az uniós éves árbevételi értékhatárt?

Igen, az uniós éves árbevételi értékhatár (100 000 EUR) túllépése esetén az adóalanynak az értékhatár túllépésétől számított 15 munkanapon belül a következő információkat tartalmazó **zárójelentés** benyújtásával tájékoztatnia kell a letelepedésének helye szerinti tagállamot:

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

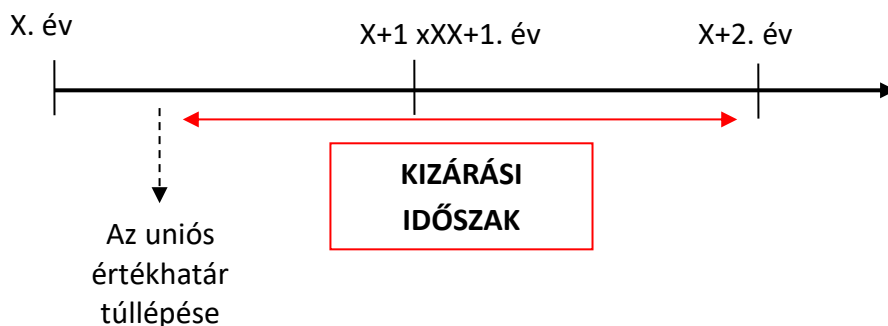
Mindezeket az információkat elektronikus úton kell benyújtani, amennyiben a letelepedés helye szerinti tagállam úgy rendelkezett²³.

Ha az adóalany 15 munkanapon belül nem nyújtja be a zárójelentést, akkor a letelepedés helye szerinti tagállam szankcionálhatja az adóalanyt.

3.4.2.4. Mi az a kizárási időszak?

Ha az adóalanyt kizárják a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól, akkor egy bizonyos ideig, azaz a kizárási időszakban nem alkalmazhatja újra a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

A kizárási időszak az uniós éves értékhatár túllépésének időpontjától kezdődik, és magában foglalja a tárgy naptári év fennmaradó részét és a következő naptári évet.



A kizárási időszak végét követően az adóalany új előzetes bejelentés benyújtásával kérheti a határokon átnyúló kkv-szabályozás újbóli alkalmazását azokban a tagállamokban, ahol e szabályozást korábban alkalmazta (vagy új tagállamokban is), feltéve, hogy valamennyi feltétel teljesül.

²³ Lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#).

PÉLDA:

Az 1. tagállamban letelepedett adóalany a 2. és a 3. tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kkv-szabályozást. Az adóalany a 4. tagállamban is lebonyolít ügyleteket, de ott az általános héaszabályozás alapján működik. 2026. október 12-én az adóalany uniós árbevétele 98 000 EUR. 2026. október 13-án az adóalany új termékértékesítést, illetve szolgáltatásnyújtást végez a 4. tagállamban 2100 EUR értékben.

	Összegek (EUR)
Uniós árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. október 12-ig	98 000
Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás 2026. október 13-án a 4. tagállamban	2 100
Uniós árbevétel 2026. január 1-jétől 2026. október 13-ig	100 100
Uniós értékhatár	100 000

Mivel 2026. október 13-án az adóalany uniós árbevétele (100 100 EUR) magasabb, mint az uniós éves árbevételi értékhatár (100 000 EUR):

- *Az adóalanynak 2026. október 13-án a 2. és a 3. tagállamban meg kell szüntetnie a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, és 2026. október 13-án megkezdődik a kizárási időszak. Következésképpen, az adóalany a 2100 EUR értékű termékértékesítést/szolgáltatásnyújtást nem végezheti héamentesen, hanem héát kell rá felszámítania.*
- *A kizárási időszak 2027. december 31-én ér véget.*
- *2028. január 1-jétől az adóalany új előzetes bejelentés benyújtásával kérheti, hogy a határokon átnyúló kkv-szabályozást ismét alkalmazhassa a 2. tagállamban, a 3. tagállamban, valamint e szabályozás hatálya alá kerülhessen más tagállamokban, amennyiben valamennyi feltétel teljesül (az uniós éves árbevételt és a nemzeti éves árbevételi értékhatárt meg nem haladó árbevétel).*

3.4.2.5. Az uniós éves értékhatár túllépése esetén az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban továbbra is alkalmazhatja-e a belföldi kkv-szabályozást?

Az adóalany még abban az esetben is, ha az uniós éves árbevételi értékhatárt túllépte, a letelepedésének helye szerinti tagállamban továbbra is alkalmazhatja a belföldi kkv-szabályozást, amennyiben az adott tagállamban meghatározott éves árbevételi értékhatárt nem lépi túl.

3.4.2.6. Mi történik, ha az adóalany csak a nemzeti éves árbevételi értékhatárt lépi túl?

Amennyiben egy tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazó adóalany a tárgy naptári évben vagy az azt megelőző naptári évben túllépi a nemzeti éves értékhatárt, akkor csak az adott tagállamban kerül kizárásra az említett szabályozás hatálya alól. Az adóalany a héamentesség helye szerinti más tagállam(ok)ban továbbra is alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

A határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól a héamentesség helye szerinti tagállamokban történő kizárás ugyanúgy működik, mint a belföldi kkv-szabályozásból való kizárás²⁴.

Így azt, hogy az adóalany a nemzeti éves értékhatár adott naptári évben egy adott tagállamban történő túllépése esetén mely időponttól kell megszüntetnie a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását, az egyes tagállamok által választott lehetőségtől függ²⁵:

- a) Alapesetben a nemzeti értékhatár legfeljebb 10%-os túllépése esetén az adóalany az adott naptári év végéig továbbra is alkalmazhatja a határokon átnyúló kkv-szabályozást. A nemzeti értékhatár több mint 10%-os túllépése esetén azonban az adóalany a túllépés időpontjától kezdve csak a héamentesség helye szerinti érintett tagállamban kell megszüntetnie a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazását.
- b) Ezt követően a héamentességet biztosító tagállam dönthet úgy, hogy a felső határt 10%-ról 25%-ra emeli, vagy egyáltalán nem állapít meg felső határt. E lehetőségek alkalmazásának egyetlen korlátja, hogy a tárgy naptári évben 100 000 EUR-t meghaladó árbevétellel rendelkező adóalany esetében a héamentességet biztosító tagállamban nem eredményezhetik az adóalany héamentességét.
- c) Végezetül a héamentességet biztosító tagállam úgy is határozhat, hogy a területén a határokon átnyúló kkv-szabályozás a nemzeti értékhatár túllépésének időpontjától kezdődően már nem alkalmazandó.

A határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alóli kizárás következtében a letelepedés helye szerinti tagállam haladéktalanul végrehajtja az alábbi intézkedések egyikét:

- Ha az adóalany minden olyan tagállamban túllépi az éves nemzeti értékhatárt, ahol a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazta: az adóalany „EX” SZÁMÁNAK DEAKTIVÁLÁSA.

²⁴ Lásd a 2.3.2.1. „Mikor zárják ki az adóalanyt a belföldi kkv-szabályozásból?”, a 2.3.2.2. „Mi az a kizárási időszak?” és a 2.3.2.3. „Milyen következményekkel jár a kizárás?” kérdést.

²⁵ Az egyes tagállamok által választott lehetőségeket lásd az [internetes kkv-portálon](#).

- Ha az adóalany azon tagállamok közül, ahol a határokon átnyúló kkv-kra vonatkozó szabályozást alkalmazta, csak néhány tagállamban lépi túl a nemzeti éves árbevételi értékhatárt: az adóalany „EX” SZÁMA AKTÍV MARAD, és AKTUALIZÁLT TÁJÉKOZTATÁS arról, hogy az „EX” szám használatával mely tagállamokban élhet az adóalany a héamentesség lehetőségével.

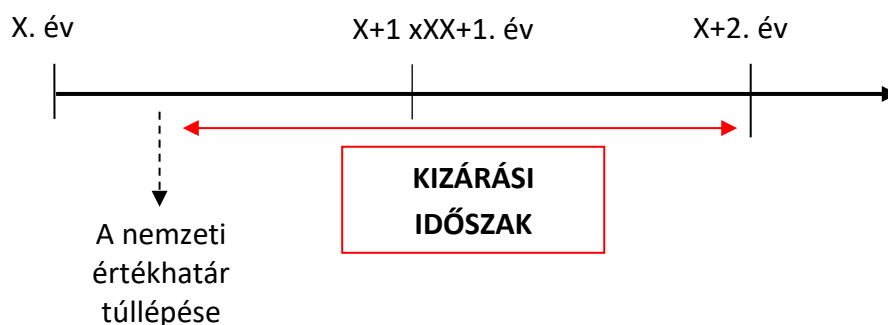
Amennyiben az adóalanyt kizárják a határokon átnyúló kkv-szabályozásból, akkor az általános héaszabályozást kell alkalmaznia minden olyan tagállamban, ahol addig a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazta. Dönthet úgy is, hogy adott esetben a nemzeti jogszabályoknak megfelelően egyszerűsített héamegállapítási és -beszedési eljárásokat alkalmaz (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan elérhető információkat az [internetes kkv-portálon](#)).

3.4.2.7. Mi jelent a kizárási időszak a nemzeti éves árbevételi értékhatár túllépésekor?

Amennyiben egy adóalanyt valamely tagállamban kizárnak a határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól, akkor a kizárási időszak azt az időszakot jelenti, ameddig az adóalany az adott tagállamban nem alkalmazhatja újra a határokon átnyúló kkv-szabályozást.

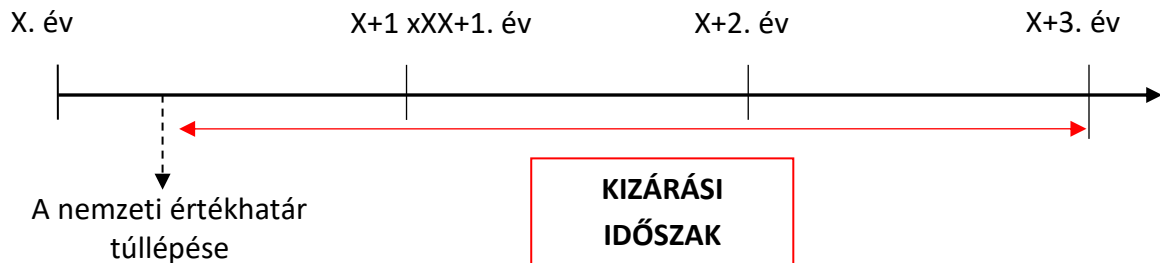
A határokon átnyúló kkv-szabályozás hatálya alól a héamentesség helye szerinti tagállamokban történő kizárással összefüggő kizárási időszak ugyanazt jelenti, mint a belföldi kkv-szabályozásból való kizárás miatti kizárási időszak²⁶.

Így a kizárási időszak kezdő dátuma a héamentességet biztosító tagállam által meghatározott éves nemzeti értékhatár vagy felső határ túllépésének dátuma (a tagállam által választott lehetőség szerint), tartama pedig a tárgy naptári év fennmaradó részére és a következő naptári évre terjed ki.



²⁶ Lásd a 2.3.2.2. „Mi az a kizárási időszak?” kérdést.

A kizárási időszak a héamentességet biztosító tagállam(ok) választása szerint további két naptári évre meghosszabbítható (lásd az egyes tagállamokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat az [internetes kkv-portálon](#)).



A kizárási időszak lejártát követően az adóalany a határokon átnyúló kkv-szabályozásnak az érintett tagállamban való újraalkalmazása céljából aktualizált előzetes bejelentést (vagy az esettől függően új előzetes bejelentést) nyújthat be, amennyiben valamennyi feltételt teljesíti.

3.4.2.8. Mikor feltételezheti a letelepedés helye szerinti tagállam vagy a héamentesség helye szerinti tagállam, hogy az adóalany megszüntette gazdasági tevékenységét?

Ha az adóalany nyolc egymást követő naptári negyedévben (a negyedéves jelentéseiben) arról számolt be, hogy nem végzett termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást a határokon átnyúló kkv-szabályozás alkalmazási helye szerinti összes vagy néhány tagállamban, úgy a letelepedés helye szerinti tagállam ellenkező információ hiányában feltételezi, hogy az adóalany az érintett tagállamokban beszüntette gazdasági tevékenységét.

Ebben az esetben a letelepedés helye szerinti tagállam – attól függően, hogy az adóalany gazdasági tevékenységének megszűnése valamennyi tagállamban vagy csak néhány tagállamban tételezhető-e fel – az adóalany „EX” számát deaktiválja vagy módosítja az érvényességi körét.

4. Előzetesen felszámított hÉa levonása

A kkv-szabályozást – akár a belföldi, akár a határokon átnyúló kkv-szabályozást – alkalmazó adóalany a termékértékesítéseit és szolgáltatásnyújtásait héamentesen végezheti, de nem vonhatja le az említett termékértékesítések és/vagy szolgáltatásnyújtások érdekében beszerzett termékek/igénybe vett szolgáltatások utáni előzetesen felszámított héát.

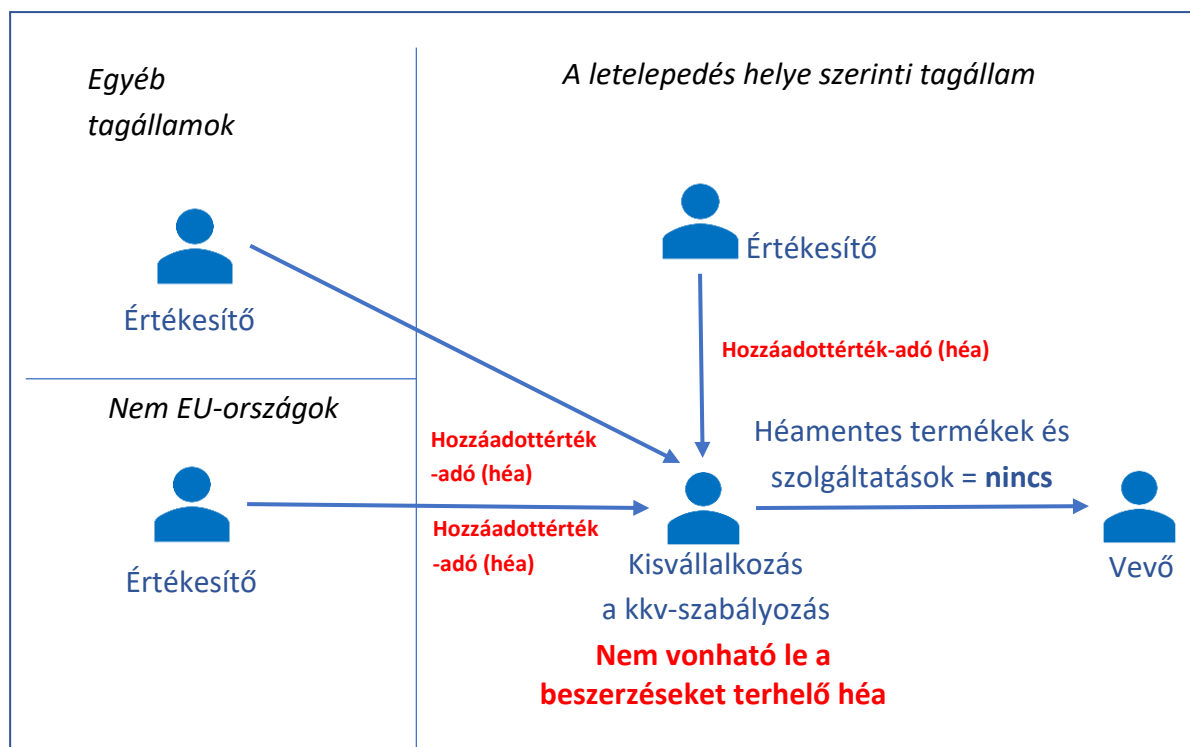
Ezt a témát a könnyebb érthetőség érdekében példákon keresztül tárgyaljuk.

4.1. Belföldi kkv-szabályozás

1. példa: Az adóalany csak a letelepedésének helye szerinti tagállamban végez gazdasági tevékenységet, és ott alkalmazza a belföldi kkv-szabályozást.

Az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban szerez be termékeket és vesz igénybe szolgáltatásokat olyan értékesítőktől/szolgáltatóktól, amelyek a letelepedés helye szerinti tagállamban, más tagállamokban és nem uniós országokban található. E termékeket és szolgáltatásokat a letelepedésének helye szerinti tagállamban a héamentes termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz használja fel.

A belföldi kkv-szabályozás értelmében az adóalany a termékbeszerzései/szolgáltatás-igénybevételei után héát fizet, azt azonban nem vonhatja le.



2. példa: Az 1. tagállamban letelepedett adóalany az adott tagállamban kétféle gazdasági tevékenységet folytat:

- A. tevékenység.
- B. tevékenység, amely nem tartozik a kkv-szabályozás hatálya alá.

Az adóalany csak az A. tevékenységre alkalmazza a belföldi kkv-szabályozást, mivel a B. tevékenység nem tartozik a kkv-szabályozás hatálya alá. Az adóalanynak tehát a B. tevékenységre az általános héaszabályozást kell alkalmaznia, és az e tevékenység keretében teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások után héát kell felszámítania a vevői terhére.

Az adóalany a következő termékeket és szolgáltatásokat vásárolja meg a letelepedésének szerinti tagállamban, más tagállamokban és nem uniós országokban található értékesítőktől:

- Az A. tevékenység szerinti termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- A B. tevékenység szerinti termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- Mindkét tevékenységhez szükséges termékek és szolgáltatások (számítógépek, irodai berendezések, villamos energia stb., azaz általános költségek és adminisztrációs költségek).

Az adóalany a beszerzéseit terhelő előzetesen felszámított héát a következőképpen vonhatja le:

- Az A. tevékenységéhez kapcsolódó beszerzések után előzetesen felszámított hÉa nem vonható le.
- A B. tevékenységéhez kapcsolódó beszerzések után előzetesen felszámított hÉa teljes összegében levonható.
- A mind az A., mind a B. tevékenységéhez kapcsolódó közös beszerzések után előzetesen felszámított hÉa részlegesen levonható (arányosítás)²⁷.

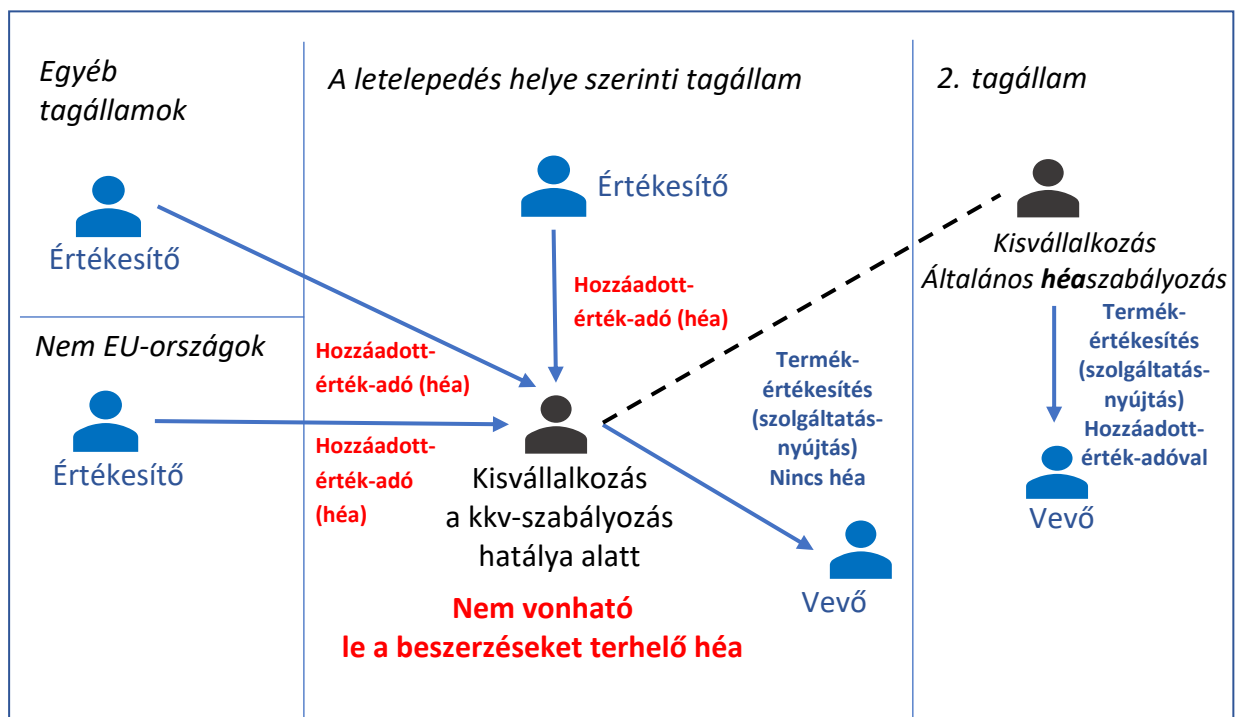
3. példa: Az 1. tagállamban letelepedett adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a 2. tagállamban végez termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást. A letelepedésének helye szerinti tagállamban a belföldi kkv-szabályozást alkalmazza, így az e tagállamban végzett termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai hÉamentesek. Az adóalany a 2. tagállamban az általános héaszabályozást alkalmazza, és héát számít fel a vevői terhére.

²⁷ Az adóalany az arányosítás alkalmazásával kapcsolatos további információkat a letelepedésének helye szerinti tagállam adóhatóságaitól kérhet.

Az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban a következő termékeket és szolgáltatásokat szerzi be olyan értékesítőktől/szolgáltatóktól, amelyek a letelepedés helye szerinti tagállamban, más tagállamokban és nem uniós országokban található:

- A letelepedésének helye szerinti tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- A 2. tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- A mindkét tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások (általános költségek és adminisztrációs költségek).

Ebben az esetben az adóalany egyetlen beszerzése után sem vonhatja le az előzetesen felszámított héát.



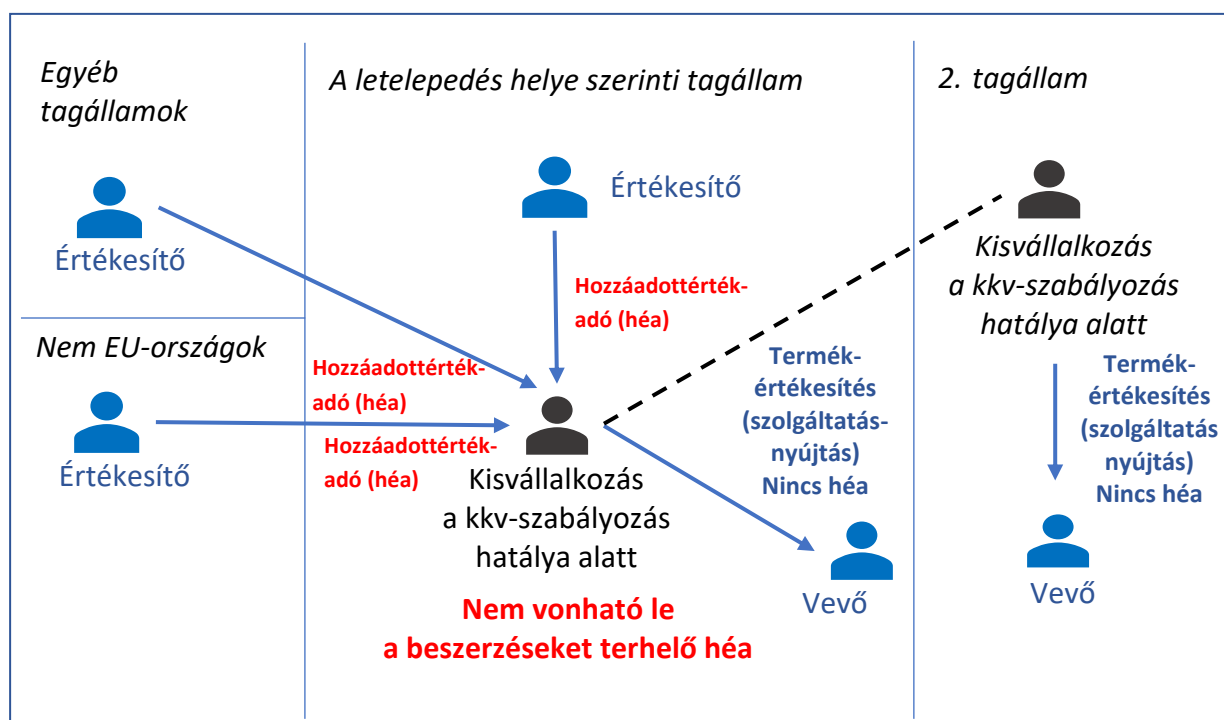
4.2. A határokon átnyúló kvv-szabályozás

4. példa: Az 1. tagállamban letelepedett adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a 2. tagállamban végez termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást. Mindkét tagállamban alkalmazza a határokon átnyúló kvv-szabályozást, így termékértékesítései/szolgáltatásnyújtásai héamentesek.

Az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban a következő termékeket és szolgáltatásokat szerzi be olyan értékesítőktől/szolgáltatóktól, amelyek a letelepedés helye szerinti tagállamban, más tagállamokban és nem uniós országokban található:

- A letelepedésének helye szerinti tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- A 2. tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- A mindkét tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások (általános költségek és adminisztrációs költségek).

Ebben az esetben az adóalany nem vonhatja le az előzetesen felszámított héát azon termékek/szolgáltatások után, amelyeket a letelepedésének helye szerinti tagállamban vagy a 2. tagállamban végzett héamentes termékértékesítéseihez vagy szolgáltatásnyújtásaihoz szerzett be/vett igénybe.



5. példa: Az 1. tagállamban letelepedett adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban és a 2. tagállamban végez termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást. Az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban az általános héaszabályozást alkalmazza, és héát számít fel a vevői terhére. A 2. tagállamban a határokon átnyúló kkv-szabályozást alkalmazza, így az e tagállamban végzett termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai héamentesek.

Az adóalany a letelepedésének helye szerinti tagállamban a következő termékeket és szolgáltatásokat szerzi be olyan értékesítőktől/szolgáltatóktól, amelyek a letelepedés helye szerinti tagállamban, más tagállamokban és nem uniós országokban található:

- A letelepedésének helye szerinti tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- A 2. tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások.
- A mindkét tagállamban végzett termékértékesítéseihez és szolgáltatásnyújtásaihoz felhasznált termékek és szolgáltatások (általános költségek és adminisztrációs költségek).

Ebben az esetben az adóalany a beszerzéseit terhelő előzetesen felszámított héát a következőképpen vonhatja le:

- A letelepedésének helye szerinti tagállamban végzett héaköteles termékértékesítéseihez vagy szolgáltatásnyújtásaihoz beszerzett termékek/igénybe vett szolgáltatások után előzetesen felszámított hía teljes összegében levonható.
- A 2. tagállamban végzett héamentes termékértékesítéseihez vagy szolgáltatásnyújtásaihoz beszerzett termékek/igénybe vett szolgáltatások után előzetesen felszámított hía nem vonható le.
- A mindkét tagállamban végzett termékértékesítéseihez vagy szolgáltatásnyújtásaihoz beszerzett termékek/igénybe vett szolgáltatások után előzetesen felszámított hía részlegesen levonható (arányosítás)²⁸.

²⁸ Az adóalany az arányosítás alkalmazásával kapcsolatos további információkat a letelepedésének helye szerinti tagállam adóhatóságaitól kérhet.

