

Az OSS rendszerbe regisztrált külföldi adózók környezetvédelmi termékdíj-kötelezettsége

A One Stop Shop (OSS) rendszer használatát választó külföldi társaságok környezetvédelmi termékdíj-bevallási és -fizetési kötelezettségével kapcsolatban sok kérdés merült fel a rendszer bevezetése óta. Ezek közül az egyik az esetleges környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség, amely egy kapott adóhatósági jogértelmezésnek köszönhetően megnyugtatóan rendezésre kerülhet.

A távolsági értékesítést végző, az Európai Unió tagállamaiban bejegyzett társaságoknak 2021. július 1-jétől lehetőségük van a letelepedésük szerinti OSS rendszer igénybevitelére, melyen keresztül a bejegyzés országában érvényes adószámuk alatt teljesíthetik az EU más tagállamaiba irányuló távolsági értékesítés következtében fennálló áfa-fizetési kötelezettségüket.

Az EU más tagállamában letelepedett társaságok, akik korábban kizárólag azért kértek adószámot Magyarországon, hogy a magyar magánszemélyek részére teljesített távolsági értékesítéseik után keletkező áfa-fizetési kötelezettségüknek eleget tegyenek, 2021. július 1-jétől a saját országuk szerinti OSS rendszeren keresztül, magyar adószám nélkül is teljesíthetik ezen kötelezettségüket. Amennyiben egy társaság a fentiek értelmében megszüntette a magyar adószámát, akként is végezhet Magyarországra irányuló távolsági értékesítést, hogy Magyarországon belföldi gazdasági céllal nincsen letelepedve, illetve nem rendelkezik magyar áfa-regisztrációval.

Vizsgálni szükséges, hogy a Magyarországra irányuló értékesítések következtében az ilyen külföldi társaságoknak keletkezik-e a magyar jogszabályi rendelkezések alapján fizetési kötelezettségük az egyéb adónemekkel - pl. környezetvédelmi termékdíjjal – kapcsolatban, annak ellenére, hogy nem rendelkeznek magyarországi jelenléttel.

A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (továbbiakban: Kvtv. törvény) 3. §-a értelmében a környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség a termékdíjköteles termék forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vétele esetén keletkezik. Ez a kötelezettség az első belföldi forgalomba hozót vagy az első saját célú felhasználót terheli.

Ugyanezen törvény 2. § 14. b) pontja szerint az minősül forgalomba hozatalnak, amikor belföldön letelepedett vagy belföldi nyilvántartásba vett adóalany külföldről szállított termékét belföldre továbbítják. Tehát ezen jogszabályhely alapján csak azon külföldi székhelyű társaság kötelezett a termékdíj megfizetésére, amely Magyarországon nyilvántartásba vett és adószámmal rendelkezik.

A fenti két jogszabályhely együttes értelmezése nem enged egyértelműen arra következtetni, hogy a magyar áfa-regisztrációval nem rendelkező, de Magyarországra

irányuló távolsági értékesítést végző és ezzel összefüggésben az OSS rendszerben nyilvántartott külföldi társaságok biztosan kizártak a környezetvédelmi termékdíj-fizetésre kötelezettek köréből. E jogbizonytalanságra az adhatott okot, hogy az OSS bevezetésével egyidejűleg nem harmonizálták a Kvtd. törvényt is.

Egy, az adóhatóságtól kapott jogértelmezés szerint azok a távértékesítő cégek, amelyeket belföldön nyilvántartásba vettek, abban az esetben lesznek termékdíj-fizetésre kötelezettek, ha a magyar adószámukról értékesítik a termékdíjköteles terméket vagy az általuk forgalmazott termékek csomagolása után. Ezzel együtt az adóhatóság arra az álláspontra helyezkedett, hogy az OSS-t alkalmazó, magyar áfa-regisztrációval jogszerűen nem rendelkező külföldi adóalanynak a hatályos szabályok szerint nincs termékdíj-bejelentkezési és -fizetési kötelezettsége.

A kapott jogértelmezésnek köszönhetően megoldódott a bizonytalanság, amelyet a jövőben a jogalkotó, feltételezéseink szerint, jogszabályi szinten is orvosolni fogja. Véleményünk szerint az OSS rendszerben beregisztrált külföldi értékesítő cégek jelentős előnyhöz juthatnak a magyar adószámmal rendelkező versenytársainkhoz képest azáltal, hogy nem kötelezettek a környezetvédelmi termékdíj fizetésére, amely komoly összeget jelenthet egyes termék kategóriák esetében. Ez úgy is fennáll, hogy az előny kizárólag a nem adóalanynak (pl. magánszemélyeknek) értékesített termékekkel összefüggésben érvényesülhet.

A cikk szerzője: **Molnár-Buti Ágnes**, a VGD Hungary ÁFA compliance vezetője, okleveles közgazdász.

A VGD magyarországi csapata integrált szolgáltatásaival támogatja az Ön munkáját a következő tanácsadói területeken: könyvelés, adótanácsadás, könyvvizsgálat, transzferár szolgáltatások, tranzakciós szolgáltatások, bérszámfejtés, CFO, start-up szolgáltatások és székhelyszolgáltatás, valamint áfa- és pénzügyi képviselői szolgáltatások, digitalizációs megoldások és IT tanácsadás és adójogi képviselői területeken. Határokon átvéelő integrált üzleti partnerként, több mint 20 éves szakmai tapasztalattal segítünk Önnek a cégalapítástól a könyvvizsgálatig, valamennyi pénzügyi tanácsadási területen. Személyre szabott tanácsadás, teljes körű megoldások. Célorientált, modern tudásbázis, felkészült kollégákkal, angol és német nyelven is!

The Hungarian team at VGD supports you with integrated services in the following consulting areas: accounting, tax consulting, auditing, transfer pricing, transaction services, payroll, CFO, start-up and legal services, VAT and fiscal representative services, digitisation solutions & IT consulting and tax law representation. As a cross-border integrated business partner with over 20 years of professional experience, we support you in all areas of financial consulting, from start-up to auditing. Personal advice, complete solutions. A goal-oriented, modern knowledge base with well-trained colleagues in English and German!

Das ungarische Team von VGD unterstützt Sie mit integrierten Dienstleistungen in den folgenden Beratungsbereichen: Buchhaltung, Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung, Verrechnungspreis-gestaltung, Transaktionsdienstleistungen, Gehaltsabrechnung, start-up-, und Hauptsitzdienst-leistungen, Umsatzsteuer - und Finanzvertretung, Digitalisierungslösungen und IT-Beratung und Steuervertretung. Als grenzüberschreitender integrierter Geschäftspartner mit über 20 Jahren Berufserfahrung unterstützen wir Sie in allen Bereichen der Finanzberatung, von der Unternehmensgründung bis zur Wirtschaftsprüfung. Persönliche Beratung, Komplettlösungen. Eine zielorientierte, moderne Wissensbasis mit gut ausgebildeten Kollegen in Englisch and Deutsch.

VGD Hungary | www.vgd.eu | vgd.budapest@vgd.hu | +36 1 225 7575

