A BIZOTTSÁG (EU) 2020/194 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2020. február 12.)

a 904/2010/EU tanácsi rendeletnek a nem adóalanyok részére szolgáltatást nyújtó, termékek távértékesítését végző és bizonyos belföldi termékértékesítéseket végző adóalanyokra vonatkozó különös szabályozások tekintetében történő alkalmazására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről szóló, 2010. október 7-i 904/2010/EU tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 47l. cikke a) és b) pontjára,

mivel:

(1) A 2006/112/EK tanácsi irányelv ([2]) XII. címének a bizonyos szolgáltatásokat nyújtó adóalanyokra vonatkozó különös szabályozásokról szóló 6. fejezetét a különös szabályozások kiterjesztése érdekében az (EU) 2017/2455 tanácsi irányelv ([3]) és az (EU) 2019/1995 tanácsi irányelv ([4]) módosította. Az e két módosító irányelvnek való megfeleléshez szükséges intézkedéseket 2021. január 1-jétől kell alkalmazni.

(2) A 904/2010/EU rendelet megállapítja a hozzáadottérték-adó területén folytatott közigazgatási együttműködésre és csalás elleni küzdelemre vonatkozó szabályokat. Az említett rendelet 47b., 47c., 47d. és 47e. cikke a 2006/112/EK irányelv XII. címének 6. fejezetében előírt különös szabályozásokkal kapcsolatos egyes információk cseréjéről rendelkezik. E cikkek különösen az azonosító adatok és a héabevallásban feltüntetett adatok cseréjéről, valamint az ezen adatokban utóbb bekövetkező változások érintettek közötti cseréjéről rendelkeznek. E cikkeket 2021. január 1-jétől kell alkalmazni.

(3) A szóban forgó cikkekben említett adatok egységes módon történő cseréjének biztosítása érdekében indokolt meghatározni az információcserének, ezen belül az egységes elektronikus üzenet létrehozásának technikai részleteit. Ez egyúttal lehetővé tenné a technikai és a funkcionális előírások szabályozott keretfeltételek közötti, egységes kidolgozását.

(4) Annak érdekében, hogy a tagállamoknak lehetőségük legyen a különös szabályozások helyes alkalmazásának ellenőrzésére és a csalás elleni fellépésre, úgyszintén biztosítani kell bizonyos, például a különös szabályozások igénybevétele alóli kizárásra, az önkéntes lemondásra és az azonosítót kiadó tagállam megváltozására vonatkozó információk mihamarabbi és egységes módon történő cseréjét. E célból helyénvaló meghatározni az említett információk elektronikus cseréjére vonatkozó közös szabályokat.

(5) Az adóalanyok adminisztratív terheinek a lehető legalacsonyabb szinten tartása érdekében helyénvaló az elektronikus felület vonatkozásában bizonyos olyan követelményeket meghatározni, amelyek megkönnyítik az adóalanyok számára azonosító adataik és héabevallásaik benyújtását. A tagállamoknak lehetőségük van az elektronikus felületet az adminisztratív terhek további csökkentése céljából további funkciókkal ellátni.

(6) Egyértelművé kell tenni, hogy milyen konkrét információkat kell benyújtani azokban az esetekben, amikor egy adott időszakban nem kerül sor különös szabályozás hatálya alá tartozó termékértékesítésre vagy szolgáltatásnyújtásra.

(7) Annak érdekében, hogy a tagállamok és az adóalanyok a későbbi kommunikáció, így többek között az adó megfizetéséhez kapcsolódó kommunikáció során egyértelműen hivatkozhassanak héabevallásaikra, az azonosítót kiadó tagállamnak az egyes héabevallásokhoz egyedi hivatkozási számot kell kijelölnie.

(8) Ezt a rendeletet a 904/2010/EU rendelet 47b., 47c., 47d. és 47e. cikke alkalmazásának kezdőnapjától indokolt alkalmazni.

([1]) HL L 268., 2010.10.12., 1. o.

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

([3]) A Tanács (EU) 2017/2455 irányelve (2017. december 5.) a 2006/112/EK irányelvnek és a 2009/132/EK irányelvnek a szolgáltatásnyújtásra és a termékek távértékesítésére vonatkozó bizonyos hozzáadottértékadó-kötelezettségek tekintetében történő módosításáról (HL L 348., 2017.12.29., 7. o.).

([4]) A Tanács (EU) 2019/1995 irányelve (2019. november 21.) a 2006/112/EK irányelvnek a termékek távértékesítésére és bizonyos belföldi termékértékesítésekre vonatkozó rendelkezések tekintetében történő módosításáról (HL L 310., 2019.12.2., 1. o.).

(9) A 815/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelet ([5]) a 904/2010/EU rendelet 44. és 45. cikke alapján részletes szabályokat állapít meg a távközlési szolgáltatásokra, műsorszolgáltatásokra és elektronikus szolgáltatásokra vonatkozó különös szabályozásokkal kapcsolatos információcsere tekintetében. Az említett cikkek a 2015. január 1-jétől 2020. december 31-ig tartó időszakban alkalmazandók. Ezért a 815/2012/EU végrehajtási rendeletet 2021. január 1-jével hatályon kívül kell helyezni. Az említett rendeletet azonban 2024. február 10-ig továbbra is alkalmazni kell az említett végrehajtási rendeletben említett különös szabályozások valamelyikének hatálya alá tartozó, 2021. január 1-jét megelőzően nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó héabevallások benyújtása és helyesbítése tekintetében.

(10) Az e rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak a Közigazgatási Együttműködési Állandó Bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Fogalommeghatározások

E rendelet alkalmazásában:

1. „nem uniós szabályozás”: a Közösség területén nem letelepedett adóalanyok által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó, a 2006/112/EK irányelv XII. címe 6. fejezetének 2. szakaszában megállapított különös szabályozás;

2. „uniós szabályozás”: a termékek Közösségen belüli távértékesítésére, a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésével összhangban az értékesítést elősegítő elektronikus felület segítségével valamely tagállamban végzett termékértékesítésre, illetve a Közösség területén, de nem a fogyasztás helye szerinti tagállamban letelepedett adóalanyok által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó, a 2006/112/EK irányelv XII. címe 6. fejezetének 3. szakaszában megállapított különös szabályozás;

3. „behozatali szabályozás”: a 2006/112/EK irányelv XII. címe 6. fejezetének 4. szakaszában megállapított, a harmadik területekről vagy harmadik országokból importált termékek távértékesítésére vonatkozó különös szabályozás;

4. „különös szabályozások”: a nem uniós szabályozás, az uniós szabályozás és a behozatali szabályozás.

2. cikk

Az elektronikus felület funkciói

Az azonosítót kiadó tagállamban létrehozott elektronikus felületnek, melynek segítségével az adóalany, illetve a megbízásából eljáró közvetítő regisztrálni tudja a különös szabályozások valamelyikének igénybevételét, valamint az azonosítót kiadó tagállam részére benyújthatja az adott szabályozás keretében készített héabevallást, az alábbi funkciókkal kell rendelkeznie:

a) lehetővé kell tennie a 2006/112/EK irányelv 361. és 369p. cikkében előírt adatoknak és azok módosításainak, valamint a 2006/112/EK irányelv 365., 369g. és 369t. cikke értelmében a héabevallásban feltüntetendő adatoknak a benyújtásuk előtti elmentését;

b) lehetővé kell tennie, hogy az adóalany, illetve a megbízásából eljáró közvetítő a héabevallással kapcsolatos vonatkozó információkat elektronikus fájlban – az azonosítót kiadó tagállam által meghatározott feltételeknek megfelelően – nyújtsa be.

3. cikk

Az azonosító adatok továbbítása

(1) Az azonosítót kiadó tagállam a CCN/CSI-hálózaton keresztül az alábbi adatokat továbbítja a többi tagállamnak, beleértve az ezen adatokban bekövetkező változásokat is:

a) a nem uniós szabályozást alkalmazó adóalany azonosítására szolgáló információk;

([5]) A Bizottság 815/2012/EU végrehajtási rendelete (2012. szeptember 13.) a 904/2010/EU tanácsi rendeletnek a nem adóalanyok számára távközlési, rádió- és televízióműsor-, valamint elektronikus szolgáltatásokat nyújtó nem letelepedett adóalanyokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő alkalmazására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról (HL L 249., 2012.9.14., 3. o.).

b) az uniós szabályozást alkalmazó adóalany azonosítására szolgáló információk;

c) a behozatali szabályozást alkalmazó adóalany azonosítására szolgáló információk;

d) a közvetítő azonosítására szolgáló információk;

e) az adóalany, illetve a közvetítő részére kijelölt azonosító szám.

(2) Az I. mellékletben meghatározott egységes elektronikus üzenet az (1) bekezdésben említett adatoknak az alábbiakban meghatározott oszlopok használatával történő továbbítására szolgál:

a) a nem uniós szabályozás esetében a B. oszlop;

b) az uniós szabályozás esetében a C. oszlop;

c) a behozatali szabályozás esetében az adóalanynak a 2006/112/EK irányelv 369p. cikkének (1) vagy (3) bekezdése szerinti azonosítására a D. oszlop;

d) a behozatali szabályozás esetében a közvetítőnek a 2006/112/EK irányelv 369p. cikkének (2) bekezdése szerinti azonosítására az E. oszlop.

(3) Az azonosítót kiadó tagállam a CCN/CSI-hálózaton keresztül, az e rendelet II. mellékletében meghatározott egységes elektronikus üzenetben haladéktalanul értesíti a többi tagállamot, amennyiben:

a) az adóalanyt a 2006/112/EK irányelv 363. cikke, 369e. cikke vagy 369r. cikkének (1) vagy (3) bekezdése alapján kizárták valamely különös szabályozásból, vagy törölték annak azonosítási nyilvántartásából;

b) az adóalany önként lemond valamelyik különös szabályozás igénybevételének lehetőségéről;

c) az adóalany az uniós szabályozás vagy a behozatali szabályozás igénybevételének keretében megváltoztatja az azonosítót kiadó tagállamot.

(4) Az azonosítót kiadó tagállam a CCN/CSI-hálózaton keresztül, az e rendelet II. mellékletében meghatározott egységes elektronikus üzenetben haladéktalanul értesíti a többi tagállamot, amennyiben:

a) a közvetítőt a 2006/112/EK irányelv 369r. cikkének (2) bekezdése alapján törlik az azonosítási nyilvántartásból;

b) a közvetítő önként kéri közvetítői tevékenységének megszüntetését;

c) a közvetítő megváltoztatja az azonosítót kiadó tagállamot.

(5) Az adóalanyok részére, illetve az esetnek megfelelően rájuk vonatkozóan a 2006/112/EK irányelv 369q. cikkének (1) és (3) bekezdése szerint kijelölt egyedi héaazonosító számokat az azonosítót kiadó tagállam és a többi tagállam automatikusan megosztja egymással egy központi nyilvántartáson vagy más megbízható adatmegosztási eszközön keresztül oly módon, hogy a tagállamok mindenkor megfelelően naprakész képet kapjanak az egyes tagállamok által kiadott valamennyi héaazonosító szám érvényességéről.

4. cikk

A héabevallás adóalany vagy közvetítő általi benyújtása

(1) Az adóalany, illetve a behozatali szabályozás esetében adott esetben a megbízásából eljáró közvetítő a 2006/112/EK irányelv 365., 369g., illetve 369t. cikkében előírt adatokat tartalmazó héabevallást az e rendelet III. mellékletében meghatározott egységes elektronikus üzenet felhasználásával nyújtja be az azonosítót kiadó tagállamnak. Az egységes elektronikus üzenet B. oszlopát a nem uniós szabályozás esetében, C. oszlopát az uniós szabályozás esetében, D. oszlopát pedig a behozatali szabályozás esetében kell használni.

(2) Amennyiben valamelyik különös szabályozás tekintetében az adóalany egy adott bevallási időszakban egyik tagállamban sem végez az adott különös szabályozás szerinti termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, és nincs szükség korábbi héabevallásainak módosítására, nulla összegű héabevallást kell kitölteni. Ilyenkor a III. mellékletben meghatározott egységes elektronikus üzenetnek csak a következő rovatait kell kitölteni:

a) a nem uniós szabályozás esetében az 1., 2., 11. és 24. rovatot;

b) az uniós szabályozás esetében az 1., 2., 21. és 24. rovatot;

c) a behozatali szabályozás esetében az 1., 1a., 2., 11. és 24. rovatot.

(3) Az adóalany, illetve a behozatali szabályozás esetében adott esetben a megbízásából eljáró közvetítő csak akkor köteles feltüntetni az egy adott, fogyasztás helye szerinti tagállamra vonatkozó termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, ha az adott tagállamban a bevallási időszakban sor került különös szabályozás keretében végzett termékértékesítésre vagy szolgáltatásnyújtásra.

Ezenkívül az uniós szabályozás esetében az adóalany csak akkor köteles feltüntetni a 2006/112/EK irányelv 369g. cikke (2) bekezdésének a) és b) pontjában említett termékértékesítést egy olyan tagállamra vonatkozóan, ahonnan a termékeket feladják vagy fuvarozzák, ha a bevallási időszakban az adott tagállamból feladták vagy fuvarozták az uniós szabályozás hatálya alá tartozó termékeket. Hasonlóképpen az adóalany csak abban az esetben köteles feltüntetni a letelepedés helye szerinti tagállamból végzett szolgáltatásnyújtást, ha a bevallási időszakban sor került az adott tagállamból az uniós szabályozás keretében történő szolgáltatásnyújtásra.

5. cikk

A héabevallásban foglalt információk továbbítása

A héabevallásban foglalt, a 4. cikk (1) bekezdésében felsorolt információkat az azonosítót kiadó tagállam a CCN/CSI-hálózaton keresztül, az e rendelet III. mellékletében meghatározott egységes elektronikus üzenetben továbbítja:

a) a héabevallásban említett valamennyi, fogyasztás helye szerinti tagállamnak;

b) ezen túlmenően pedig az uniós szabályozás esetében a héabevallásban említett alábbi tagállamok mindegyikének:

   i. minden olyan tagállamnak, ahonnan termékeket adnak fel vagy fuvaroznak;

   ii. minden olyan letelepedési hely szerinti tagállamnak, ahonnan szolgáltatásokat nyújtottak.

Az első bekezdés alkalmazásában az azonosítót kiadó tagállam valamennyi érintett tagállamnak továbbítja a III. mellékletben meghatározott egységes elektronikus üzenet 1. részében foglalt általános információkat és az egységes elektronikus üzenet 2., 3. és 4. részében foglalt, az adott tagállamra vonatkozó információkat.

6. cikk

Egyedi hivatkozási szám

Az 5. cikknek megfelelően továbbított információnak tartalmaznia kell az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt, az adott héabevallásra vonatkozó egyedi hivatkozási számot.

7. cikk

Hatályon kívül helyezés

A 815/2012/EU végrehajtási rendelet 2021. január 1-jével hatályát veszti.

A 815/2012/EU végrehajtási rendeletet azonban 2024. február 10-ig továbbra is alkalmazni kell az említett végrehajtási rendeletben említett különös szabályozások valamelyikének hatálya alá tartozó, 2021. január 1-jét megelőzően nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó héabevallások benyújtása és helyesbítése tekintetében.

8. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2021. január 1-jétől kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2020. február 12-én.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

I. MELLÉKLET

Azonosítási adatok

A. oszlop	B. oszlop	C. oszlop	D. oszlop	E. oszlop
Rovatszám	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás (az adóalany azonosítója)	Behozatali szabályozás (a közvetítő azonosítója)
1.	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 362. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám (1)	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369d. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám, amely tartalmazza az országkódot	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (1) vagy (3) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám (2)	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi azonosító szám (3)
1a.			Amennyiben az adóalanyt közvetítő képviseli, a közvetítőnek a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi azonosító száma	
2.	Nemzeti adószám		Nemzeti adószám (4)	
2a.			Héaazonosító szám, ha van	Héaazonosító szám
3.	A vállalkozás neve	A vállalkozás neve	A vállalkozás neve	A vállalkozás neve
4.	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől	A vállalkozás kereskedelmi neve(i), amennyiben eltér(nek) a vállalkozás nevétől
5.	A vállalkozás teljes postai címe (5)	A vállalkozás teljes postai címe (5)	A vállalkozás teljes postai címe (5)	A vállalkozás teljes postai címe (5)
6.	Az adóalany székhelye szerinti ország	Az adóalany székhelye szerinti ország, amennyiben a székhely az Unión kívül található	Az adóalany székhelye szerinti ország	A közvetítő székhelye szerinti tagállam, vagy az Unión belüli székhely hiányában az a tagállam, amelyben a közvetítő állandó telephellyel rendelkezik, és jelzi, hogy az általa képviselt adóalany(ok) megbízásából igénybe fogja venni a behozatali szabályozást
7.	Az adóalany e-mail-címe	Az adóalany e-mail-címe	Az adóalany e-mail-címe	A közvetítő e-mail-címe
8.	Az adóalany honlapja(i)	Az adóalany honlapja(i), amennyiben rendelkezik ilyennel	Az adóalany honlapja(i)	
9.	Kapcsolattartó neve	Kapcsolattartó neve	Kapcsolattartó neve	Kapcsolattartó neve

A. oszlop	B. oszlop	C. oszlop	D. oszlop	E. oszlop
Rovatszám	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás (az adóalany azonosítója)	Behozatali szabályozás (a közvetítő azonosítója)
10.	Telefonszám	Telefonszám	Telefonszám	Telefonszám
11.	IBAN- vagy OBAN-bankszámlaszám	IBAN-bankszámlaszám	IBAN-bankszámlaszám ([6])	IBAN-bankszámlaszám ([7])
12.	BIC-kód ([8])	BIC-kód ([8])	BIC-kód ([6]) ([8])	BIC-kód ([7]) ([8])
13.1.		Egyedi héaazonosító szám(ok), vagy ennek (ezek) hiányában adónyilvántartási szám (ok), amely(ek)et az adóalany állandó telephelye(i) szerinti, az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállam(ok) és azon, az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállam (ok) jelöltek ki, amely(ek)ből a termékeket feladják vagy fuvarozzák ([9]) Annak közlése, hogy az adóalany rendelkezik-e állandó telephellyel az adott tagállamban ([14])	Egyedi héaazonosító szám(ok), vagy ennek (ezek) hiányában az adóalany állandó telephelye(i) szerinti (az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő) tagállam(ok) által kijelölt adónyilvántartási szám(ok) ([9])	Egyedi héaazonosító szám(ok), vagy ennek (ezek) hiányában a közvetítő állandó telephelye(i) szerinti (az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő) tagállam(ok) által kijelölt adónyilvántartási szám(ok) ([9])
14.1.		Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamokban található azon állandó telephelyek és helyek teljes postai címe és kereskedelmi neve, ahonnan termékeket adnak fel vagy fuvaroznak ([10])	Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyek teljes postai címe és kereskedelmi neve ([10])	Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyek teljes postai címe és kereskedelmi neve ([10])
15.1.		A tagállam(ok) által a nem letelepedett adóalany számára kijelölt héaazonosító szám(ok) ([11])		
16.1.	Elektronikus nyilatkozat arról, hogy az adóalany nem telepedett le az Európai Unió területén	Elektronikus nyilatkozat arról, hogy az adóalany nem telepedett le az Európai Unió területén		
16.2.		Annak közlése, hogy az adóalany a 2006/112/EK irányelv ([14]) 14a. cikkének (2) bekezdésében említett elektronikus felület-e		
17.	A szabályozás igénybevételének kezdőnapja ([12])	A szabályozás igénybevételének kezdőnapja ([12])	A szabályozás igénybevételének kezdőnapja ([13])	

A. oszlop	B. oszlop	C. oszlop	D. oszlop	E. oszlop
Rovatszám	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás (az adóalany azonosítója)	Behozatali szabályozás (a közvetítő azonosítója)
18.	A szabályozás igénybevételéhez szükséges nyilvántartásba vétel iránti kérelem adóalany általi benyújtásának napja	A szabályozás igénybevételéhez szükséges nyilvántartásba vétel iránti kérelem adóalany általi benyújtásának napja	A szabályozás igénybevételéhez szükséges nyilvántartásba vétel iránti kérelem adóalany vagy a megbízásából eljáró közvetítő általi benyújtásának napja	A közvetítőként való nyilvántartásba vétel iránti kérelem napja
19.	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja	Az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartásba-vételi határozatának napja
20.		Annak közlése, hogy az adóalany héacsoport-e [14]		
21.	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 362., 369d. vagy 369q. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám(ok), amennyiben az adóalany már korábban is igénybe vette vagy jelenleg is igénybe veszi az említett szabályozások valamelyikét	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 362., 369d. vagy 369q. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám(ok), amennyiben az adóalany már korábban is igénybe vette vagy jelenleg is igénybe veszi az említett szabályozások valamelyikét	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 362., 369d. vagy 369q. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám(ok), amennyiben az adóalany már korábban is igénybe vette vagy jelenleg is igénybe veszi az említett szabályozások valamelyikét	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt közvetítői szám(ok)

([1]) Követendő formátum: EUxxxyyyyyz, ahol: „xxx” az azonosítót kiadó tagállam háromjegyű ISO-kódja; „yyyyy” az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt ötjegyű szám; „z” pedig az ellenőrző szám.
([2]) Követendő formátum: IMxxxyyyyyyz, ahol: „xxx” az azonosítót kiadó tagállam háromjegyű ISO-kódja; „yyyyyy” az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt hatjegyű szám; „z” pedig az ellenőrző szám.
([3]) Követendő formátum: INxxxyyyyyyz, ahol: „xxx” az azonosítót kiadó tagállam háromjegyű ISO-kódja; „yyyyyy” az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt hatjegyű szám; „z” pedig az ellenőrző szám.
([4]) Kötelező, ha a 2a rovatban nem szerepel héaazonosító szám.
([5]) Az irányítószám feltüntetésével, ha van.
([6]) Ha az adóalanyt nem képviseli közvetítő.
([7]) Ha az adóalanyt közvetítő képviseli.
([8]) A BIC-kód megadása nem kötelező.
([9]) Egynél több állandó telephely esetén, illetve ha egynél több tagállamból adnak fel vagy fuvaroznak termékeket, a 13.1, 13.2 stb. rovatot kell használni.
([10]) Egynél több állandó telephely esetén, illetve ha egynél több helyről adnak fel vagy fuvaroznak termékeket, a 14.1, 14.2 stb. rovatot kell használni.
([11]) Ha a tagállam(ok) az Unión kívül letelepedett adóalanyok számára egynél több héaazonosító számot jelölt(ek) ki, a 15.1, 15.2 stb. rovatot kell használni.
([12]) Ez az időpont kivételes esetekben megelőzheti a szabályozás igénybevételéhez szükséges nyilvántartásba vétel napját.
([13]) A szabályozás igénybevételének kezdőnapja megegyezik a D. oszlop 19 rovatában szereplő időponttal, és az (EU) 2019/2026 tanácsi végrehajtási rendelet 2. cikkének harmadik bekezdése alapján történő korábbi nyilvántartásba vétel esetén nem lehet 2021. január 1-jénél korábbi.
([14]) Kipipálandó rovat (igen/nem).

II. MELLÉKLET

Az adóalanynak vagy a közvetítőnek az azonosítót kiadó tagállam nyilvántartása szerinti jogállásával kapcsolatos részletes információk

	Az azonosítót kiadó tagállam által az adóalany részére kijelölt egyedi héaazonosító szám, amely tartalmazza az országkódot	Az azonosítót kiadó tagállam által a közvetítő részére kijelölt egyedi azonosító szám, amely tartalmazza az országkódot
A változás érvényességének kezdőnapja	Az adóalany nyilvántartásban rögzített jogállásának megváltoztatását indokló körülmény az alábbi kódok megadásával: (1) Az adóalany vagy adott esetben a megbízásából eljáró közvetítő értesítette az azonosítót kiadó tagállamot arról, hogy az adóalany már nem végez a különös szabályozás hatálya alá tartozó szolgáltatásnyújtást és/vagy termékértékesítést; (2) Az azonosítót kiadó tagállam feltételezi, hogy az adóalany megszüntette a különös szabályozás keretében nyújtott adóköteles tevékenységeit; (3) Az adóalany már nem felel meg a különös szabályozás igénybevételéhez szükséges feltételeknek; (4) Az adóalany folyamatosan megszegi a különös szabályozásra vonatkozó előírásokat; (5) Az adóalany vagy a megbízásából eljáró közvetítő önként lemond a szabályozás további igénybevételéről; (6) Az adóalany azonosító számot igényelt egy másik, azonosítót kiadó tagállamban.	A közvetítő nyilvántartásban rögzített jogállásának megváltoztatását indokló körülmény az alábbi kódok megadásával: (2) A közvetítő két egymást követő naptári negyedévben nem járt el közvetítőként a behozatali szabályozást igénybe vevő adóalany megbízásából; (3) A közvetítő már nem felel meg a közvetítői tevékenységhez szükséges feltételeknek; (4) A közvetítő folyamatosan megszegi a behozatali szabályozásra vonatkozó előírásokat; (5) A közvetítő önként kérte közvetítői tevékenységének megszüntetését; (6) A közvetítő azonosító számot igényelt egy másik, azonosítót kiadó tagállamban.

III. MELLÉKLET

Héabevallások

1. rész: Általános információk			
A. oszlop	B. oszlop	C. oszlop	D. oszlop
Rovat-szám	Nem uniós szabályozás	Uniós szabályozás	Behozatali szabályozás
		Egyedi hivatkozási szám ([1])	
1.	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 362. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369d. cikkének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám, amely tartalmazza az országkódot	Az azonosítót kiadó tagállam által a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (1) vagy (3) bekezdésének megfelelően kijelölt egyedi héaazonosító szám
1a.			Amennyiben az adóalanyt közvetítő képviseli, a közvetítőnek a 2006/112/EK irányelv 369q. cikke (2) bekezdésének megfelelően kijelölt azonosító száma
2.	Adózási időszak ([2]):	Adózási időszak ([2]):	Adózási időszak ([3]):
2a.	Az időszak kezdő- és zárónapja ([4])	Az időszak kezdő- és zárónapja ([4])	Az időszak kezdő- és zárónapja ([5])
3.	Pénznem	Pénznem	Pénznem
2. rész: Minden egyes, fogyasztás helye szerinti tagállamra, amelyben héafizetési kötelezettség áll fenn ([6])			
		2. a) Az azonosítót kiadó tagállamból és az Unión kívüli állandó telephely(ek)ről nyújtott szolgáltatások **2. b) Az azonosítót kiadó tagállamból feladott vagy fuvarozott termékek értékesítése** ([7])	
4.1.	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja
5.1.	A fogyasztás helye szerinti tagállam általános héakulcsa ([8])	A fogyasztás helye szerinti tagállam általános héakulcsa ([8])	A fogyasztás helye szerinti tagállam általános héakulcsa ([8])
6.1.	A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ([8])	A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ([8])	A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ([8])
7.1.	Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ([8])	Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ([8])	Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ([8])
8.1.	Az általános adókulcs alapján számított héa összege ([8])	Az általános adókulcs alapján számított héa összege ([8])	Az általános adókulcs alapján számított héa összege ([8])
9.1.	Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ([8])	Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ([8])	Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ([8])

10.1.	A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ([8])	A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ([8])	A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ([8])
11.1.	Fizetendő héa összesen	A 2. rész a) pontjában bevallott szolgáltatásnyújtások és a 2. rész b) pontjában bevallott termékértékesítések után fizetendő héa teljes összege	Fizetendő héa összesen
		2. c) Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamban található állandó telephelyekről nyújtott szolgáltatások ([9])	
		2. d) Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő tagállamból feladott vagy fuvarozott termékek értékesítése ([10]) ([11])	
12.1.		A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	
13.1.		A fogyasztás helye szerinti tagállam általános héakulcsa ([8])	
14.1.		A fogyasztás helye szerinti tagállam kedvezményes héakulcsa ([8])	
15.1.		Egyedi héaazonosító szám, vagy ennek hiányában adónyilvántartási szám, amely tartalmazza az alábbiak szerinti országkódot: – az az állandó telephely, ahonnan a szolgáltatásnyújtás történik; vagy – az a telephely, ahonnan a termékeket feladják vagy fuvarozzák. Amennyiben a termékértékesítésre a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésével összhangban kerül sor, és az adóalany nem rendelkezik héaazonosító vagy adónyilvántartási számmal abban a tagállamban, ahonnan a termékeket feladják vagy fuvarozzák, a szóban forgó tagállam országkódját ebben az esetben is meg kell adni.	
16.1.		Adóalap, amelyre az általános adókulcs vonatkozik ([8])	
17.1.		Az általános adókulcs alapján számított héa összege ([8])	
18.1.		Adóalap, amelyre a kedvezményes adókulcs vonatkozik ([8])	
19.1.		A kedvezményes adókulcs alapján számított héa összege ([8])	
20.1.		A 2. rész c) pontjában bevallott szolgáltatásnyújtások és a 2. rész d) pontjában bevallott termékértékesítések után fizetendő héa teljes összege	
		2. e) Az azonosítót kiadó tagállamból történő termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások, a más tagállamból történő termékértékesítések és a nem az azonosítót kiadó tagállamban található állandó telephelyekről történő szolgáltatásnyújtások összesen	
21.1.		A fizetendő héa összesen (11.1 rovat + 11.2 rovat... + 20.1 rovat + 20.2 rovat...)	

3. rész: Minden egyes, fogyasztás helye szerinti tagállamra, amelynek esetében a héa helyesbítésére kerül sor			
22.1.	Adózási időszak ([2]):	Adózási időszak ([2]):	Adózási időszak ([3]):
23.1.	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja	A fogyasztás helye szerinti tagállam országkódja
24.1.	A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások helyesbítéséből származó héa teljes összege ([12])	A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások helyesbítéséből származó héa teljes összege ([12])	A termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások helyesbítéséből származó héa teljes összege ([12])
4. rész: Az egyes, fogyasztás helye szerinti tagállamok esetében fizetendő héaegyenleg			
25.1.	A fizetendő héa teljes összege a korábbi bevallások helyesbítéseivel együtt tagállamonként (11.1 rovat + 11.2 rovat… + 24.1 rovat + 24.2 rovat…) ([12])	A fizetendő héa teljes összege a korábbi bevallások helyesbítéseivel együtt tagállamonként (21.1 rovat + 21.2 rovat… + 24.1 rovat + 24.2 rovat…) ([12])	A fizetendő héa teljes összege a korábbi bevallások helyesbítéseivel együtt tagállamonként (11.1 rovat + 11.2 rovat… + 24.1 rovat + 24.2 rovat…) ([12])
5. rész: A fogyasztás helye szerinti tagállamok esetében fizetendő héa összesen			
26.	Az összes tagállam tekintetében fizetendő héa teljes összege (25.1 + 25.2 rovat) ([13])	Az összes tagállam tekintetében fizetendő héa teljes összege (25.1 + 25.2 rovat) ([13])	Az összes tagállam tekintetében fizetendő héa teljes összege (25.1 + 25.2 rovat) ([13])

([1]) Az azonosítót kiadó tagállam által kijelölt egyedi hivatkozási szám formátuma: az azonosítót kiadó tagállam országkódja/héaazonosító szám/időszak – pl. CZ/xxxxxxxxx/Q1.éééé (illetőleg a behozatali szabályozás esetében /M01.éééé), melyet időbélyegzővel látnak el. Ezt a számot az azonosítót kiadó tagállam az adóbevallásnak az érintett egyéb tagállamokhoz való továbbítását megelőzően adja ki.

([2]) Naptári negyedévet kell megadni: éééé.1.né – éééé.2.né – éééé.3.né – éééé.4.né Ha a 3. részben egynél több adózási időszak kerül helyesbítésre, a 22.1.1, 22.1.2 stb. rovatot kell használni.

([3]) Naptári hónapot kell megadni: éééé.01.hó – éééé.02.hó – éééé.03.hó stb. Ha a 3. részben egynél több adózási időszak kerül helyesbítésre, a 22.1.1, 22.1.2 stb. rovatot kell használni.

([4]) Csak abban az esetben töltendő ki, ha az adóalany egynél több héabevallást nyújt be ugyanarra a negyedévre. Naptári napokat kell megadni: éééé.hh.nn. – éééé.hh.nn.

([5]) Csak abban az esetben töltendő ki, ha az adóalany/közvetítő egynél több héabevallást nyújt be ugyanarra a hónapra. Naptári napokat kell megadni: éééé.hh.nn. – éééé.hh.nn.

([6]) Egynél több fogyasztás helye szerinti tagállam esetén.

([7]) Ideértve a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésében említett elektronikus felület segítségével végzett termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat, amennyiben a termékek feladása, illetve fuvarozása az azonosítót kiadó tagállamban kezdődik és végződik.

([8]) Amennyiben a bevallási időszakban egynél több általános adókulcsot alkalmaznak, az 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 stb. rovatot kell használni. Több kedvezményes héakulcs alkalmazása esetén a 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 stb. rovatot kell használni.

([9]) Egynél több állandó telephely esetén a 12.2, 20.2 stb. rovatot kell használni.

([10]) Az azonosítót kiadó tagállamtól eltérő egynél több olyan tagállam esetén, ahonnan az árukat feladják vagy fuvarozzák, a 12.2–20.2 stb. rovatot kell használni.

([11]) Ideértve a 2006/112/EK irányelv 14a. cikkének (2) bekezdésében említett elektronikus felület segítségével végzett termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat, amennyiben a termékek feladása, illetve fuvarozása ugyanazon tagállamban kezdődik és végződik.

([12]) Ez az összeg negatív is lehet.

([13]) A 25.1, 25.2 stb. rovatban szereplő negatív összegeket nem lehet figyelembe venni.