

Kitöltési útmutató
a 1786. számú bevalláshoz
a speciális adózói körbe tartozó adózók részére
(egyes, határon átnyúló ügyleteikkel összefüggő általános forgalmi adó kötelezettségeikről,
a régi Art. 1. számú mellékletének I/B/3. c) és e) pontja alapján)

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva tv.)
- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: régi Jöt.)
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.), hatályba lépett: 2018. január 1-jén

Az adózónak az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási (ideértve a bevallás pótlását, késedelmes benyújtását is), adófizetési, bizonylat kiállításai, adatszolgáltatási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.¹ Az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra vonatkozóan elvégzett önellenőrzések és adózói javítások esetén e szabály nem alkalmazható, tehát ezekben az esetekben már az új rendelkezések irányadóak.

Általános tudnivalók

Bevallásra kötelezett adózók és ügyletek köre

1. Községi adószámmal rendelkezők, a régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.e) pontja alapján

1.1. Benyújtásra kötelezett adózói kör:

1.1.1. általános forgalmi adó alanyának nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személy²

1.1.2. egyszerűsített vállalkozói adó alanya³

(továbbiakban: speciális adózói körbe tartozó adózók)

¹ Art. 271. § (7) bek.

² Áfa tv. 20. § (1) bek. d) pont dc) alpontja

³ Eva tv. 16. § (2) és (4) bek.

1.2. Bevallandó ügylettípusok:

- 1.2.1. az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól (továbbiakban: Közösségi adóalany) megvalósított, Közösségen belüli termékbeszerzés
- 1.2.2. Közösségen belülről történő – személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő – új közlekedési eszköz beszerzés⁴
- 1.2.3. Közösségen belülről történő jövedéki termék beszerzés
- 1.2.4. Közösségen belüli háromszögügyletben végső vevőként (beszerzőként) a belföldön bejelentkezni nem köteles közbenső vevőtől megvalósított belföldi termékbeszerzés
- 1.2.5. Közösségi adóalanytól megvalósított szolgáltatás igénybevétele
- 1.2.6. a közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személynek a harmadik országbeli adóalanytól megvalósított szolgáltatás igénybevétele
- 1.2.7. Közösségen belülre történő, más Közösségi tagállami adóalany és nem adóalany jogi személy felé teljesített termékértékesítés⁵
- 1.2.8. Közösségi adóalany felé, az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatás nyújtás
- 1.2.9. Közösségen belülre, közösségi adószámmal nem rendelkező (nem adóalany) vevő részére történő új közlekedési eszköz értékesítés (A88 adatszolgáltatási lappal együtt)⁶

2. **Közösségi adószámmal nem rendelkezők, a régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.c) pontja alapján**

2.1. Benyújtásra kötelezett adózói kör:

- 2.1.1. általános forgalmi adóalanynak nem minősülő természetes személy
- 2.1.2. általános forgalmi adóalanynak nem minősülő egyéb szervezet
- 2.1.3. általános forgalmi adó alanyának nem minősülő jogi személy
- 2.1.4. egyszerűsített vállalkozói adó alanya

2.2. Bevallandó ügylettípusok:

- 2.2.1. Közösségen belülről történő – személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő – új közlekedési eszköz beszerzés⁷

Használandó nyomtatvány, benyújtás formája, módja

A 2017. évi adókötelezettségeket a **1786. számú bevallási nyomtatványon** kell teljesíteni.⁸ Ez a nyomtatvány szolgál:

- az alapbevallás benyújtására,

⁴ Áfa tv. 154. § (2) bek.

⁵ Áfa tv. 89. § (1)-(4) bek.

⁶ régi Art. 3. számú melléklet H) pont

⁷ Áfa tv. 154. § (2) bek.

⁸ régi Art. 31. § (1) bek., régi Art. 175. § (1) bek.

- a határidőben benyújtani elmulasztott bevallás késedelmes teljesítésére (pótlására),
- az adóalapot vagy adót érintő változás esetén a korábban bevallott adatok önellenőrzésére vagy ismételt önellenőrzésére,
- az adóalapot és adót nem érintő változás esetén a korábban bevallott részletező adatok adózói javítására (helyesbítésére), valamint
- a benyújtott bevallások állami adó- és vámhatósági felhívásra történő kijavítására.

A 1786. számú bevalláson **az összegadatokat ezer forintban (ezer forintra kerekítve) kell feltüntetni, az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével.**⁹

Nem kell bevallást benyújtani arra az időszakra (hónapra) vonatkozóan, amelyben az adózó Közösségen belüli kereskedelmet nem valósított meg, illetve nem vett igénybe szolgáltatást harmadik országbeli adóalanytól. A 1786. számú bevallás nullás adattartalom esetén nem váltható ki az ún. NY nemleges nyilatkozattal.

A 1786. számú bevallás kitöltő-ellenőrző programja és kitöltési útmutatója elérhető és letölthető az állami adó- és vámhatóság [Nemzeti Adó- és Vámhivatal, NAV] hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüben. A 1786. számú bevallási nyomtatvány kereskedelmi forgalomban nem kapható.

A korábbi évek kötelezettségeinek teljesítésére szolgáló bizonylatokról, valamint a korábbi években ezen a bizonylattípuson teljesítő, de jelenleg eltérő bizonylattípus benyújtására kötelezett adózói körre vonatkozó szabályozásról az útmutató külön részében található tájékoztatás.

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha jogszabály – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.

Ha az adózó nem kötelezett elektronikus benyújtásra, a 1786. számú bevallást papír alapon (postai úton vagy ügyfélszolgálaton személyesen) vagy elektronikusan nyújthatja be. A kitöltő-ellenőrző program a papír alapú benyújtást többféle nyomtatási móddal segíti. A képernyőn látható nyomtatványképpel megegyező kinézetű, 2D pontkóddal ellátott formában is kinyomtatható a kitöltött bevallás, de lehetőség van arra is, hogy papír- és festéktakarékosan, kizárólag a ténylegesen kitöltött mezőket, sorokat tartalmazza a kinyomtatott bevallás az ún. kivonatolt nyomtatási mód használatával.

A bevallás benyújtása elektronikus úton

Amennyiben az adózó a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

⁹ régi Art. 1. számú melléklet I/A/1. pont

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jétől

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartásának szabályairól segítő információk találhatóak a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban.

Személyes eljárás és képviselet, a képviseleti jogosultság bejelentése, a bevallás hitelesítése

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, illetve törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is eljárhat. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály¹⁰ rendezi.

A papíralapú eseti meghatalmazáshoz letölthető minták találhatóak a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések-egyéb* → *Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták* → *Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták*).

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazott, megbízott (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) az „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A bevallás fősorai, a csatolt mellékletek hitelességét – mind a papíralapú nyomtatványoknál, mind az elektronikus bevallásoknál – az adott benyújtási módnak megfelelő, a hitelesítésre vonatkozó szabályok szerint kell biztosítani. A bevallást papíralapú benyújtásnál kézzel történő aláírással, cég esetén cégszerű aláírással kell hitelesíteni. E nélkül a bevallás érvénytelen! Az elektronikus bevallást az adózó, vagy a képviselője, meghatalmazottja a már hivatkozott tájékoztatóban előírtak szerint nyújtja be.

Ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására/benyújtására jogosult állandó meghatalmazott írja alá/nyújtja be, úgy ezt a tényt a főlapon az (F) blokkban az állandó meghatalmazásra vonatkozó kódkockában „X” jellel kell jelölni. Ha az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani és a bevallást meghatalmazott írja alá, – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására/benyújtására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a bevallási főlapon az (F) blokkban az eseti meghatalmazás csatolására vonatkozó kódkockában „X” jellel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

¹⁰ Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Adóig. vhr. I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának (F) blokkjában az erre vonatkozó kódkockában „X” jellel kell jelölni.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti.¹¹ Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére sor kerül, akkor az erre feljogosított személy azonosító adatait (név, adóazonosító szám, igazolvány száma) kérjük a Főlap (F) blokkban szerepeltetni. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni. Az ellenjegyzett hibás bevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg. Elektronikus úton benyújtott bevallás esetén az ellenjegyzést az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

Benyújtási határidő, befizetés, rendelkezés kötelezettség-csökkenésről

A megjelölt ügylet után megállapítandó **adófizetési kötelezettség keletkezését követő hónap 20. napjáig** kell a bevallást benyújtani¹² és a fizetendő általános forgalmi adót a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni (104 adónemkódon) az **10032000-01076868 NAV általános forgalmi adó** bevételi számlára.¹³

Amennyiben az önellenőrzéssel az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás benyújtásának időpontjáig kell megfizetni a megfelelő számlaszámra. Az áfát az **10032000-01076868 NAV általános forgalmi adó** bevételi számlára, a felszámított önellenőrzési pótlékot (215 adónemkódon) az **10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések** bevételi számlára kell befizetni.

Az adót, a költségvetési támogatást ezer forintba kerekítve kell megfizetni.¹⁴

Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül tesz adóbevallást. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet a bevallás pótlásával egyidejűleg kell benyújtani.¹⁵

Amennyiben az önellenőrzési bevallásban kötelezettség-csökkenés keletkezik, nem a bevallásban, hanem a bevallással egyidejűleg vagy később benyújtott, különálló, az adott évben rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es (2017-ben: 1717, 2018-ban: 1817) nyomtatványon lehet annak kiutalásáról vagy más adónemre történő átvezetéséről rendelkezni, amennyiben az áfa adónemen valós túlfizetés mutatkozik.

¹¹ régi Art. 31. § (14) bek., Art. 49. § (7) bek.

¹² régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.c) és e) pont, régi Art. 3. számú melléklet H) pont

¹³ régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.c) és e) pont

¹⁴ régi Art. 2. számú melléklet I/Általános rendelkezések/3. pont

¹⁵ régi Art. 31. § (4) bek.

Késedelmi pótlék

A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes

- a) jegybanki alapkamat **kétszeresének** háromszázhatvanötöd része, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségek vonatkozásában,¹⁶
- b) jegybanki alapkamat **5 százalékponttal növelt mértékének** háromszázhatvanötöd része, a hatályba lépést követően esedékessé vált kötelezettségekre alkalmazva, a 2019. január 1-jétől hatályos rendelkezések szerint.¹⁷

A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Késedelmes benyújtás (pótlás)

Az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő 15 napon belül tesz adóbevallást, egyidejűleg benyújtva a késedelem igazolására vonatkozó kérelmet is.¹⁸ A 2017. évi adókötelezettségek és az új közlekedési eszköz közösségi értékesítésére vonatkozó adatszolgáltatás vonatkozásában a határidőben benyújtani elmulasztott bevallás késedelmes benyújtására az elévülési időn belül van lehetőség, a 1786. számú bevallási nyomtatványon. Általánosan az adó megállapításához való jog a 2017. január-november hónapok esetén 2022. december 31-én, a 2017. december hónap esetén 2023. december 31-én évül el.¹⁹

A vizsgálat alá vont adó, költségvetési támogatás vonatkozásában a be nem nyújtott bevallás az ellenőrzés megkezdésének napját megelőző napig pótolható.²⁰ Az ellenőrzés megkezdéséig bevallani elmulasztott adót az adózó terhére, illetve javára adókülönböként állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.²¹

A tárgyévnel korábbi évek kötelezettségeinek pótlólagos teljesítéséről az útmutató külön része tájékoztat.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve a régi Art. 6/A. §-6/I. § és a 172. § bekezdéseiben, valamint az Art. 150-162. §-aiban, továbbá 220. és 237-238. §-aiban foglalt rendelkezéseket.

¹⁶ régi Art. 165. § (2) bekezdés, Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján

¹⁷ Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jétől hatályos szöveg alapján, Az alkalmazás körét az Art. 274/A. § új (3) bekezdése írja elő, hatályos 2019. január 1-jétől. Módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv.

¹⁸ régi Art. 31. § (4) bek.

¹⁹ régi Art. 164. §, Art. 202. § (1) bek.

²⁰ régi Art. 31. § (13) bek.

²¹ régi Art. 106. § (1) bek., Art. 146. § (1) bek. a) pont

Adóhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,²² és a jogszabályban meghatározott esetben²³ – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki – megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

1. Elektronikus javítóbevallás

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó a hibák kijavítását követően elektronikus javító bevallást nyújthat be. Ebben az esetben a **javítóbevallás** főlapján az AZONOSÍTÁS (B) blokkban a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatba be kell írni az általa javított bevallás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértesítő levél tartalmazza. Elektronikus javítóbevallásban a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege nem módosítható, azt a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel egyezően kell feltölteni.

2. Adózó közreműködésével végzett javítás

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatot nem tölthetik ki. Esetükben a javítás vagy írásban, papír alapon vagy személyes közreműködéssel tehető meg, ekkor elég a hiánypótlásra felszólító levélben felsorolt hibák, illetve a javított adatokkal összefüggő összesen sorok javítása. A személyes közreműködést nem igénylő esetekben a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere útján telefonon is javítható a bevallás *(a lehetőség ismertetését ld. az útmutató következő pontjában)*.

Adózói javítás (helyesbítés)²⁴

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül²⁵ az adózó is kezdeményezheti a bevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó a bevallás benyújtását követően utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás adatszolgáltatási lapjának **részletező adata** téves, vagy valamely **tájékoztató adat** az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Adózói javítás keretében **csak olyan adat módosítható, amely adóalap, adó változást nem eredményez**. Adózói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – a módosítással érintett bevalláson szerepeltetett – mezőt ki kell tölteni, azaz ha adott részadatban változás nincs, azt változatlan összegben, formában kell megismételni.

Amennyiben kizárólag a 1786-01. bevallási részletező lap adóalapot és adót nem érintő 18-20. soraiban és/vagy a 1786-A88. számú adatszolgáltatási lap adataiban adódik változás, a 1786. számú nyomtatványt adózói javítás (helyesbítés) keretében kell benyújtani.

²² régi Art. 34. § (1) bek., Adóig. vhr. 18. § (1) bek.

²³ régi Art. 34. § (6) bek., Adóig. vhr. 18. § (6) bek.

²⁴ régi Art. 34. § (7) bek., Adóig. vhr. 18. § (7) bek.

²⁵ régi Art. 164. § (1) bek., Art. 202. § (1) bek.

Adózái javítás (helyesbítés) miatt benyújtott bevallásban a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege kódokkába „H” betűt kell bejegyezni.

Figyelem! Az Adózái javítás (helyesbítés) és a Javítóbevallás nem azonos kategóriák. Adózái javításként (helyesbítésként) benyújtott bevallás esetén csak akkor tölthető ki a Javítóbevallásban használatos „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező, ha az állami adó- és vámhatóság az előzőleg benyújtott Adózái javítást (helyesbítést) hibásnak találta, hibajavításra/hiánypótlásra az adózót kiértécsítő levélben felkérte, és az adózó az így hibásnak talált helyesbítő bevallására kíván Javítóbevallást benyújtani. Ellenkező esetben az Adózái javítás (helyesbítés) esetén a Javítóbevallásokban használatos „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!

Fontos! Ha az értékatatok adózái javítása (helyesbítése) az adóalap, illetve adó (költségvetési támogatás) összegében kötelezettség változást eredményez, úgy a bevallás tekintetében nem adózái javítást (helyesbítést), hanem önellenőrzést kell elvégezni, amely önellenőrzés egyben a részletező/tájékoztató adatok változását is tartalmazza.²⁶

A tárgyévnel korábbi évek kötelezettségeinek adózái javításáról (helyesbítéséről) az útmutató külön része tájékoztat.

Az adózónak lehetősége van a **papír alapon benyújtott, vagy a papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött** bevallásának a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján **telefonon** történő **javítására is**. A javításnak ez a módja akkor lehetséges, ha az nem igényel személyes jelenlétet és az adózó rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfélazonosító számmal.²⁷ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer a +36 (80) 20-21-22-es telefonszámon munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható. Amennyiben az adózó nem rendelkezik ügyfélazonosító számmal, úgy azt a „Kérem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfélazonosító-szám igényléséhez, törléséhez és cseréjéhez” megnevezésű TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti az állami adó- és vámhatóságtól.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, önellenőrzési pótlék

Az önellenőrzésre a régi Art. 49-51. §-ában, illetve az Art. 54-57. §-ában meghatározott szabályok az irányadók.

Önellenőrzésnek az a módosítás minősül, amely során az adóalap illetve az adó összege változik. Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót illetve adóalapot az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdése előtt helyesbíti.²⁸ Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az állami adó- és vámhatóság által utólag megállapított adót az adózó nem helyesbítheti.²⁹

²⁶ régi Art. 49. § (1) bek., Art. 54. § (1) bek.

²⁷ Adóig. vhr. 72. § 8. és 17. pont

²⁸ régi Art. 49. § (1) bek., Art. 54. § (1) bek.

²⁹ régi Art. 49. § (2) bek., Art. 54. § (5) bek.

Önellenőrzéssel csak azt az adót illetve adóalapot lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.³⁰ Amennyiben az önellenőrzéssel történő helyesbítéssel az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás benyújtásának időpontjáig kell megfizetni a megfelelő számlaszámra.³¹

A bevallást elévülési időn belül lehet önellenőrizni.³² A bevallás elévülési időn belül történő önellenőrzésére a régi Art. 164. § (1) és (2) bekezdésében, illetve az Art. 202. § (1) bekezdésében és 203. § (2) bekezdésében foglaltak irányadók. Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni.³³ Az önellenőrzés bevallása az elévülést megszakítja abban az esetben, ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik.³⁴

A 2017. évi adókötelezettségekről és az új közlekedési eszköz közösségi értékesítésére vonatkozó adatszolgáltatásról benyújtott 1786. számú bevallást elévülési időn belül, a 1786. számú bevallási nyomtatványon lehet önellenőrizni. A bevallás főlapjának (C) blokkjában kell jelölni az önellenőrzött hónapot, valamint a „Bevallás jellege” kódkockában „O” betűjelzéssel, hogy a bevallás benyújtására önellenőrzés miatt került sor. Az ugyanazon időszakra elvégzett második és minden további önellenőrzés már ismételt önellenőrzésnek számít, mely esetben az előbbieken túlmenően a **03. számú Önellenőrzési mellékleten is jelölni kell X-szel az (O) blokkban az Ismételt önellenőrzés mezőt.** Az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzési pótlék módosítására irányuló önellenőrzés csak ismételt önellenőrzés lehet.

A 1786. számú nyomtatványon önellenőrzés esetén teljes adatcserét kell végrehajtani. Az önellenőrzésként benyújtott 1786. számú nyomtatvány 1786-01-es vagy 1786-02-es lapjának soraiban az adóalap és adó rovatokban az önellenőrzés során megállapított tényleges, helyes adatokat kell feltüntetni, tehát az említett részletező lapokon nem a feltárt különbözletet kell kimutatni. Ha a 1786-01. vagy 1786-02. számú lapok sorainak valamelyikében nincs változás, úgy az eredeti – helyes – adatot kell abban a sorban feltüntetni, vagyis az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző – azonos időszaki – bevallás adott sorával azonosan kell kitölteni a sort. Az adóalapot és adót érintő változást tartalmazó önellenőrzésben értelemszerűen a 1786-A88. számú adatszolgáltatási lap adatait is a tényleges, helyes, teljes adatokkal kell feltüntetni. Ha az adóalapot és adót érintő változás miatt benyújtott önellenőrzésben a 1786-A88. számú adatszolgáltatási lap adatai is változnak, akkor nem önálló adózói javítás (helyesbítés) keretében, hanem ugyanebben az önellenőrzésben kell ez utóbbi változást is feltüntetni.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén a bevalláshoz tartozik kötelezően a **1786-03. sz. Önellenőrzési melléklet** is, amely az eredeti és önellenőrzést követően érvényes tényleges adóalap és adó adatok különbözletének levezetésére szolgál, valamint az önellenőrzéshez

³⁰ régi Art. 50. § (3) bek., Art. 56. § (3) bek.

³¹ régi Art. 51. § (1) bek., Art. 57. § (1) bek.

³² régi Art. 49. § (3) bek., Art. 54. § (6) bek.

³³ régi Art. 164. § (1) bek., Art. 202. § (1) bek.

³⁴ régi Art. 164. § (2) bek., Art. 203. § (2) bek.

szükséges egyéb adatokat, illetve az önellenőrzési **pótlék** alapját és összegét tartalmazza. A 1786-03. számú Önellenőrzési melléklet önállóan nem nyújtható be, csak a bevallási főgarnitúra mellékleteként, azzal együtt, és az önellenőrzés sem érvényes a 03. lap csatolása nélkül!

A 1786-03. lapszámú Önellenőrzési mellékleten vagy csak a bizonylat főadóneme, az általános forgalmi adó vagy csak az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótléka módosítható. A két adónemet egyazon bevalláson nem lehet önellenőrizni.

Általános forgalmi adó önellenőrzésekor a 1786-03. lap 1-6. sorait kell kitölteni, egyidejűleg a pótlék módosítására szolgáló 7-10. sorokat nem lehet használni.

Az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzésnél kimutatott önellenőrzési pótlék összegének módosítását a 1786-03. lap 7-10. soraiban kell elvégezni, egyidejűleg az áfa önellenőrzésére szolgáló 1-6. sorok kitöltése tilos. Ugyanakkor az általános forgalmi adó adatok nyilvántartásának folytonosságát biztosítani kell, így az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor is kötelező kitölteni a bevallás 1786-01. vagy 1786-02. számú lapját, az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó, előzőleg benyújtott önellenőrzési bevallás áfa adatával azonos összegekkel.

Az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzésnél kimutatott önellenőrzési pótlék összege kizárólag akkor helyesbíthető, ha egy, az (adóévi) azonos időszakra korábban benyújtott önellenőrzést tartalmazó bevallásban az önellenőrzési pótlék összegének megállapításánál az adózó tévedett, például helytelen időszakot vagy más jegybanki alapkamat százalékot alkalmazott. Az önellenőrzési pótlék összegének helyesbítésére nincs mód abban az esetben, ha a helyesbítésre egy, az (adóévi) azonos időszakra korábban benyújtott önellenőrzést tartalmazó bevallásban levezetett pótlék alapjának változása miatt kerülne sor.

A tárgyévénél korábbi évek kötelezettségeinek önellenőrzéséről az útmutató külön része tájékoztat.

A korábbi évek '86. számú bevallásainak, valamint 'A88 számú adatszolgáltatási lapjainak pótlása és önellenőrzése, helyesbítése³⁵

Az elévülés szabályai szerint az elmulasztott bevallások (azon belül az új közlekedési eszköz közösségi értékesítésére vonatkozó adatszolgáltatás) pótlása, illetőleg adózói javítása (helyesbítése), valamint a benyújtott bevallások önellenőrzése – általános esetben – a 2013. december 1-je előtti időszakra vonatkozóan 2019. január 1-jétől nem lehetséges.³⁶ Ugyanakkor figyelemmel kell lenni arra, hogy az adózó javára mutató adókülönbözetet tartalmazó önellenőrzés az elévülést megszakítja.³⁷

A 2013. év december hónapjára eső és a 2014-2016. évek adómegállapítási időszakainak közösségi kereskedelemre vonatkozó adókötelezettség adatai a 1386., 1486., 1586., 1686. számú nyomtatványokon pótolhatók, önellenőrizhetők vagy adózói javítással helyesbíthetők elévülési

³⁵ Az elévülési adatok frissítve vannak a 2018. évben módosított útmutatóban.

³⁶ régi Art. 164. § (1) bek., Art. 202. § (1) bek.

³⁷ régi Art. 164. § (2) bek., Art. 203. § (2) bek.

időn belül. Adott bizonylaton csak egy adóév időszakai tüntethetők fel, a bizonylatszámban jelölt évszám szerint. A 2013. év december hónapjában és a 2014-2016. évben elvégzett új közlekedési eszköz közösségi értékesítésekre vonatkozó adatszolgáltatás pótlását vagy adózói javítással helyesbítését szintén a 1386., 1486., 1586., 1686. számú bevallások keretén belül lehet elvégezni, a 1386-A88., 1486-A88., 1586-A88., illetve 1686-A88. számú adatszolgáltatási lap csatolásával, adott bizonylaton csak egy adóév időszaka, a bizonylatszámban jelölt évszám szerint.

A korábbi adóévekre rendszeresített bevallások/nyomtatványok kitöltő programjai és útmutatói elérhetők és letölthetők az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüben, valamint az „Archív programok” almenüben.

Egyes különös szabályok

1. A 1786. számú bevallás benyújtói körének egyéb bevallási kötelezettsége

Ha a 1786. számú bevallás kitöltésére kötelezett adózóknak (kivéve az eva alanyait) e bevallással nem érintett olyan teljesítésük is van, amely az Áfa tv. szabályai szerint adóbevallási kötelezettséget eredményez, akkor arról a 1765. számú áfa-bevallást kell benyújtaniuk, a Közösségen belüli kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteikre vonatkozóan pedig ilyen esetben is a 1786. számú bevallást kell benyújtaniuk.

2. Eva alany sajátos bevallási kötelezettsége

Az eva hatálya alá tartozó adóalanyok eva alanyiságuk ideje alatt 1765. számú bevallást nem nyújthatnak be.

Az eva alanya, a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatásai utáni általános forgalmi adót az Eva tv. hatályos rendelkezése szerint az eva bevallásban (’43) vallja be, illetőleg a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.³⁸

3. Áfa mentes áfa-alanyok bevallási kötelezettsége (az új közlekedési eszköz beszerzést – ld. 4. pont – kivéve)

A 2017. évre vonatkozóan a Közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteikről, továbbá a más adófizetési kötelezettséget keletkeztető tényállások – ide nem értve az új közlekedési eszköz beszerzését – megvalósulása esetén, *(pl. tárgyi eszköz értékesítése vagy a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás esetén)* a **1765. számú bevallást** kötelesek benyújtani az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó 20-ig, és adólevonási jogukat a 1765. számú bevalláson érvényesíthetik a következő adózói körbe tartozók:

- kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,
- kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany,
- alanyi adómentességet választó adóalany.

³⁸ Eva tv. 16. § (3) bek.

4. Áfa mentes áfa-alanyok sajátos bevallási kötelezettsége új közlekedési eszköz Közösségi beszerzése esetén

A 2017. évre vonatkozóan a személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköznek az Európai Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén a fizetendő általános forgalmi adót a 1765. számú bevalláson vallják be a következő (áfa mentes áfa-alanyi) adózói körbe tartozók:

- kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany
- kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany,
- alanyi adómentességet választó adóalany.³⁹

Új személygépkocsi, illetve regisztrációs adóköteles új motorkerékpár Közösségi beszerzése esetén azonban (sem a 1786., sem a 1765. számú) bevallást nem kell kitöltenie az áfa mentes áfa-alany adózóknak, ugyanis a személygépkocsi illetve motorkerékpár Közösségi beszerzését terhelő adót ezen adózói körnek az állami adó- és vámhatóság állapítja meg **kivetéssel**.⁴⁰

Fentiekkel ellentétben a 1786. számú bevallás benyújtására kötelezett adózói kör (ld. Általános tudnivalók/1.1. és 2.1. pont) a **személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköznek** az Európai Közösség más tagállamából történő beszerzése esetén a fizetendő általános forgalmi adót – tekintettel arra, hogy nem áfa-alanyok – a 1786. számú bevallásban kell bevallaniuk: (1) közösségi adószám esetén, a 1786-01. lap 05. sorában, (2) közösségi adószám nélkül a 1786-02. lapon.⁴¹ A 1786. számú bevallás benyújtására kötelezett adózói kör számára is azonban az állami adó- és vámhatóság állapítja meg kivetéssel az új személygépkocsi és a regisztrációs adóköteles új motorkerékpár Közösségi beszerzését terhelő adót, így az esetükben sem jár bevallási kötelezettséggel.⁴²

5. Közösségi adószámmal kapcsolatos sajátos szabályozás

Nem kell adót fizetni, következésképpen adóbevallási kötelezettsége sem keletkezik közösségi beszerzései után a speciális adózói körbe tartozó azon adózónak – ideértve az eva alanyát is⁴³ –, akinek az Európai Közösség más tagállamában közösségi adószámmal rendelkező adóalanytól történt termékbeszerzéseinek – az új közlekedési eszköz és jövedéki termék beszerzését kivéve⁴⁴ – áfa nélkül összesített ellenértéke a tárgyévet megelőző évben, és a tárgyévben nem haladja meg a 10 000 eurót.⁴⁵ (Kivéve, amikor más okból meglévő közösségi adószámát használta közösségen belüli termékbeszerzései során,⁴⁶ mely tény az állami adó- és vámhatóságnak **be is kell jelentenie**.⁴⁷) Ha az adózónak az előző évi és tárgyévi várható adatai alapján nem kellett közösségi adószámot kérnie, de a tárgyévben átlépi a jelzett összeghatárt, akkor a **küszöbérték**

³⁹ régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.c) pont

⁴⁰ régi Art. 125. § (1) bek. d) pont, Áfa tv. 154. § (2) bek.

⁴¹ régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.c) pont

⁴² régi Art. 125. § (1) bek. d) pont, Áfa tv. 154. § (2) bek.

⁴³ Eva tv. 16. § (4) bek.

⁴⁴ régi Art. 22. § (14) bek.

⁴⁵ Áfa tv. 20. § (1) bek. d) pont és (2) bek.

⁴⁶ Áfa tv. 20. § (7) bek.

⁴⁷ régi Art. 22. § (8) bek., Áfa tv. 257/B. § (5) bek.

átlépését az állami adó- és vámhatóságnak be kell jelentenie, mely alapján közösségi adószám kerül megállapításra.

Lehetőség van arra, hogy a speciális adózói körbe tartozó adózó **küszöbérték alatt válasszon adófizetési kötelezettséget Közösségen belüli beszerzéseire.**⁴⁸ Ekkor azonban választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁴⁹ **A közösségi adószám megállapítására ez esetben az adókötelezettség választásának bejelentésével kerül sor.**

A régi Jöt. és a **Jöt. hatálya alá tartozó termékek Közösségen belülről történő beszerzését megelőzően** az adózónak szintén **közösségi adószámot** kell kérnie. A jövedéki termékek Közösségen belülről történő beszerzését terhelő áfát ezen a bevalláson kell bevallani.

6. Szolgáltatás nyújtás és teljesítési helye

A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározása szempontjából⁵⁰ az egyébként nem adóalanyi minőségében eljáró adóalanyt a részére nyújtott valamennyi szolgáltatás viszonylatában is adóalanyi minőségben eljárónak kell tekinteni, kivéve azt az esetet, ha a nyújtott szolgáltatást közvetlenül saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére veszi igénybe (az utóbb említett esetben az érintett személyt, szervezetet nem adóalanynak kell tekinteni). A teljesítési hely meghatározása szempontjából nemcsak az adóalanyok, hanem a közösségi adószámmal (más tagállambeli adószámmal) rendelkező nem adóalany jogi személyek is adóalanyoknak minősülnek.⁵¹

Az **adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében** a teljesítés helye – főszabályként – az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁵²

A **nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében** a teljesítés helye – főszabályként – az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁵³

7. Közösségen belüli termékbeszerzés és teljesítési időpontja

Az adófizetési kötelezettség a termék Közösségen belüli beszerzése esetén az ügylet teljesítését tanúsító számla kibocsátásakor, de legkésőbb a teljesítést követő hónap tizenötödik napján keletkezik.⁵⁴

⁴⁸ Áfa tv. 20. § (5) bek.

⁴⁹ Áfa tv. 20. § (6) bek.

⁵⁰ Áfa tv. 36. § (1)-(2) bek.

⁵¹ Áfa tv. 36. § (1) bek. b) pont

⁵² Áfa tv. 37. § (1) bek.

⁵³ Áfa tv. 37. § (2) bek.

⁵⁴ Áfa tv. 62-63. §

8. Községi termékértékesítés, szolgáltatás nyújtás, szolgáltatás igénybevétel és az adófizetés keletkezési időpontja

A fizetendő adót főszabályként – ha az Áfa tv. másként nem rendelkezik – a teljesítéskor kell megállapítani. Az Áfa tv. 37. §-a alapján, a főszabály szerint megállapítandó teljesítési hely szerinti szolgáltatásnál a belföldi igénybevevőre települő adófizetési kötelezettség esetén, annak keletkezési időpontja az igénybevett szolgáltatás teljesítési időpontjával megegyező.⁵⁵

A Községen belüli adómentes termékértékesítés esetén – bár az adómentességre tekintettel tényleges adófizetéssel nem jár – a teljesítést követő hónap tizenötödik napján kell megállapítani a fizetendő adót, azzal az eltéréssel, hogy ha az ügylet teljesítését tanúsító számla kibocsátása a teljesítést követő hónap tizenötödik napjához képest hamarabb történik, a fizetendő adót az ügylet teljesítését tanúsító számla kibocsátásakor kell megállapítani.⁵⁶

9. A 1786. számú bevallás és a 17A60. számú összesítő nyilatkozat sor/lap összefüggései

A 1786. számú bevallás 1786-01. számú lapján részben olyan községi adatokat kell bevallani, amelyet az adózó a 17A60. számú EU-s összesítő nyilatkozat valamely lapján partner/ügylettípus bontásban részletezni köteles. A részletezésben szereplő adatok (partner, ügylettípus, ellenérték) az Európai Község által fenntartott ún. VIES (uniós áfa információcsere rendszer) megnevezésű adatbázisba kerülnek, az adózó más tagállami kereskedelmi partnereinek ugyanezen adataihoz hasonlóan, összevetés és áfa ellenőrzés céljából. A következő összefüggések egyezőségét kell biztosítani a két bizonylattípus között.

- a 1786-01. lap 16B összege egyezzen a 17A60-01. lap c) oszlop Összesennel *(községen belülről történő termékértékesítés)*
- a 1786-01. lapon a (+1B+2B+3B+4B+5B+6B+13B-15B) összegmezők összevonásával keletkezett összeg egyezzen a 17A60-02. lap c) oszlop Összesennel *(községen belülről történő termékbeszerzés)*
- a 1786-01. lap 18C összege egyezzen a 17A60-03. lap c) oszlop Összesennel *(községi szolgáltatásnyújtás)*
- a 1786-01. lap 10B összege egyezzen a 17A60-04. lap c) oszlop Összesennel *(községi szolgáltatás igénybevétel).*

Amennyiben az egyezőség nem áll fenn, úgy az állami adó- és vámhatóság a bizonylatok feldolgozását követően – negyedéves rendben – ellenőrzi az adatok egyezőségét, eltérés esetén az adózót hiánypótlásra illetően az adatok egyezőségének biztosítására hívja fel elektronikus levélben.

⁵⁵ Áfa tv. 60. § (1)-(2) és (5) bek.

⁵⁶ Áfa tv. 60. § (4) bek.

A 1786. számú bevallás nyomtatványgarnitúra részei

- 1786. sz. bevallás Főlapja,
- 1786-01. sz. részletező bevallási lap (kizárólag közösségi adószámmal rendelkező meghatározott adóalanyi kör részére egyes közösségi ügyleteikről),
- 1786-02. sz. részletező bevallási lap (kizárólag közösségi adószámmal nem rendelkező adózók részére személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköz közösségen belüli beszerzéséről),
- 1786-03. sz. önellenőrzési melléklet (az önellenőrzésből eredő kötelezettség-változás levezetésére szolgál a közösségi adószámmal rendelkező és közösségi adószámmal nem rendelkező adózók részére is),
- 1786-04 sz. nyilatkozási lap (csak akkor, ha az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik),
- 1786-A88. számú adatszolgáltatási lap (új közlekedési eszköznek közösségi adószámmal nem rendelkező, más tagállamban illetőséggel bíró (nem adóalany) vevő részére történő értékesítéséről).

Az egyes lapok csatolt darabszámára vonatkozó jelölőrovatokat a főlap (C) blokkja tartalmazza.

Formai követelmények

Kérjük, ügyeljen a bevallás helyes és pontos kitöltésére! Csak a fehéren hagyott mezőkben szabad adatokat szerepeltetni, az ezeken kívüli rovatokba az Internetes nyomtatványkitöltő program nem enged adatrögzítést!

A nyomtatvány főlapjának kitöltése

A HIVATAL (A) blokkban az állami adó- és vámhatóság részére fenntartott rovatok találhatók, kérjük, hogy abba az adózó ne írjon!

Az (F) blokk kitöltéséről az útmutató előző része ad részletes tájékoztatást.

1. Az AZONOSÍTÁS (B) blokk kitöltése

A bevallásukat elektronikus formában teljesítő adóalanyoknak a javítóbevallásuk benyújtásakor az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell feltüntetniük az állami adó- és vámhatóság által **hibásnak minősített bevallás vonalkódját**, amelyet az erről szóló kiértékelő levél tartalmaz. A nem elektronikus formában benyújtók ezt a rovatot nem tölthetik ki.

A bevallás főlapján, az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell szerepeltetni **az adózó azonosításához szükséges adatokat** (adózó neve, adózó címe (székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím), adózó adószáma, adózó adóazonosító jele). Természetes személy és egyéni vállalkozó esetében a „családi név” és „utónév” rovat kitöltése kötelező, a „titulus” (pl.: dr., id.) rovat

kitölthető. Társas vállalkozás esetében az „adózó neve” rovatot kell kitölteni, a „családi” és „utónév” és „titulus” rovat üresen marad.

A „székhely, telephely, fióktelep, lakcím” adatok kitöltése kötelező. Az adózó címéből az irányítószám, város/község, közterület neve, közterület jellege és a házszám mezők kötelezően kitöltendők. Külföldi cím esetén az „ország” és a „külföldi cím” mezőt is ki kell tölteni, magyarországi címnél ezek a rovatok üresen maradnak.

Amennyiben szervezeti változással (átalakulás, szétválás, kiválás, összeolvadás) érintett adózó a jogelődje gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást, önellenőrzést, vagy bevallás pótlást, akkor a bevallási főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkjában a jogelőd adószáma mezőt, illetve szükség szerint a jogelőd közösségi adószámának jelölésére szolgáló rovatot is ki kell töltenie. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma mezőt és a jogelőd közösségi adószámának jelölésére vonatkozó rovatot nem töltheti ki!

Amennyiben a bevallási időszakban az adózó – vagy ha a jogelődjére vonatkozik a bevallás, a jogelődje – **közösségi adószámmal rendelkezik/rendelkezett**, akkor az AZONOSÍTÁS (B) blokk megfelelő kódokcájába „X” jelet **kell** tenni.

Az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell jelölni azt is, hogy milyen típusú adóalanyként nyújtja be bevallását.

Az „**Adóalanyi csoport**” rovatban a közösségi adószámmal rendelkező adózó az 1. vagy 2. kódok, a közösségi adószámmal nem rendelkező adózó a 3., 4., 5. vagy 6. kódok valamelyikét kell szerepeltetnie az alábbiak szerint:

1. Községi adószámmal rendelkező általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy
2. Községi adószámmal rendelkező eva alany
3. Községi adószámmal nem rendelkező, az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő magánszemély (természetes személy)
4. Községi adószámmal nem rendelkező, az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő egyéb szervezet
5. Községi adószámmal nem rendelkező, az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő, egyéb Községi termékbeszerzése tekintetében adófizetésre nem kötelezett jogi személy
6. Községi adószámmal nem rendelkező, az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (eva alanya)

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította és annak esetleges javításába bevonható. Ha ezeket a mezőket kitölti, kérjük mindkettőt töltsse ki.

2. A (C) blokk kitöltése

A bevallás főlapjának (C) blokkjába a bevallással érintett időszakot kell beírni. A bevalláson havi időszakok jelölhetők meg. Azt a hónapot kell megadni, amelyben a Közösségen belüli kereskedelem utáni adófizetési kötelezettség keletkezett, vagyis azt, amely az ügylet teljesítését tanúsító számla kibocsátásának napját, de legkésőbb a teljesítést követő hónap tizenötödik napját tartalmazza. A **bevallási időszak** mezőkben jelölhető legkorábbi időpont 2017. január 1., a legkésőbbi 2017. december 31. lehet.

Hónapon belül törtidőszak is lehetséges, ha például az adózó az adó-megállapítási időszakon belül (azaz nem az első vagy utolsó nappal, hanem időszakközi dátummal) kezdte a tevékenységét, vagy épp befejezte (megszűnt), illetve abban az esetben, ha az adózó közösségi adószámát az adómegállapítási időszakon belül állapították meg, vagy a közösségi adószám épp az időszakon belül szűnt meg, stb.

Önellenőrzés, adózói javítás, javítóbevallás, késedelmes benyújtás esetén is azt a hónapot kell itt feltüntetni, amelyiket önellenőrizni, helyesbíteni, javítani, pótolni szükséges.

A „**Bevallás jellege**” mezőben a következő jelölések egyikét kell alkalmazni:

- üres: az alapbevallást nem kell jelölni, akkor sem, ha határidőben, és akkor sem, ha elévülési időn belül késve nyújtják be a bevallást.
- **(O)**: önellenőrzést kell jelölni az alapbevalláson már bevallott adóalap, adó módosítása esetén.
 - ha a benyújtott nyomtatvány bevallási lapjait úgy kell módosítani, hogy az adóalapot, adót (is) érint, míg ugyanezen nyomtatvány adatszolgáltatási lapjai helyesbítésre szorulnak, a „Bevallás jellege” mezőben („O”) értékű jelölést kell tenni, annak ellenére, hogy a bevallási lapok tekintetében önellenőrzés, míg az adatszolgáltatási lap tekintetében helyesbítés történik.
 - ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mezőbe **O-t**, a 03. számú **Önellenőrzési melléklet (O) blokkjába X-et** kell tenni.
- **(H)**: adózói javítást (helyesbítést) kell jelölni, ha a már benyújtott nyomtatvány bevallási lapjain áfa adatokat úgy kell módosítani, hogy (1) a módosítás adóalapot, adót nem érint (csak a Részletező adatok módosulnak) és a már benyújtott nyomtatvány adatszolgáltatás lapjait kell helyesbíteni, vagy (2) ha a főgarnitúra adatai változatlanok és csak az adatszolgáltatást kell helyesbíteni.

A főlap (C) blokkjában arab számmal kell jelölni a **benyújtott mellékletek darabszámát**. Amennyiben az adott mellékletből csak 1 db van csatolva vagy csak 1 csatolható, ebben az esetben is számmal (1) kell a darabszám mezőt kitölteni. A mellékleti lapok kitöltését az Internetes kitöltő program biztosítja, a '04. és 'A88 számú dinamikus lapok esetén új lap nyitásával és számozásával, egyúttal automatikusan átemeli a kitöltött mellékleti lapok darabszámát a főlap megfelelő rovataiba.

A 1786-01. számú bevallási lap kitöltése

A **1786-01. lapját csak közösségi adószámmal rendelkező adózó töltheti ki**, ezért a tizenegy pozíciós adószám rovat kitöltése mellett a főlapon az AZONOSÍTÁS (B) blokk megfelelő kódkockájába erre utaló „X” jelet **kell** tennie.

Közösségi adószám hiányában a 1786-01. lap csak akkor adható be, ha az adózónak a vállalkozói tevékenység megszűntetését és a közösségi adószám érvényességének megszűnését követően a bevallást természetes személy adóalanyként kell benyújtania a korábbi időszakra. Ebben az esetben az adóazonosító jel rovatot is ki kell tölteni.

A bevallásban az egy adóbevallási időszakban (egy hónapban) megvalósuló Közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletek összesített adatait kell feltüntetni.

01. sor: A 01. sorban kell feltüntetni a bevallásra kötelezett adózó által a tárgy hónapban megvalósított, az Áfa tv. 91. § alapján **adómentes közösségi termékbeszerzéseinek** adóalapját (ellenértékét), valamint az Áfa tv. 236. § alapján a Közösség más tagországból adómentesen beszerzett befektetési célú arany adó nélkül számított ellenértékét, valamint az Áfa tv. 113. § (1) bekezdés szerinti adómentes Közösségen belülről történő olyan termékbeszerzés ellenértékét, melynek közvetlen következményeként a terméket adóraktárba raktározták be.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdésében szabályozott ún. háromszögügylet során adómentesen beszerzett termék adóalapját is, ha az adózó a végső beszerző (azaz a háromszögügylet „C” szereplője). Az adó alapja ez esetben a közbenső vevő és a végső beszerző közötti termékbeszerzés adó nélkül számított ellenértéke. A végső beszerzőnek az ügyletet a 17A60. számú összesítő nyilatkozaton a közösségi termékbeszerzést részletező 02. számú lapon is fel kell tüntetnie, és a háromszögügylet szereplőjét jelölő (d) oszlopban „C” jelölést kell tennie. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁵⁷

Háromszögügyletnek azon termékértékesítési konstrukciók minősülnek, melyekben 3 egymástól eltérő tagállamban regisztrált közösségi adószámmal rendelkező adóalany vesz részt. A háromszögügylet lényege, hogy az egyik („C”) tagország adóalanya (beszerző) részére a „közbenső vevőként” megjelenő adóalany („B”) végez termékértékesítést úgy, hogy a terméket egy harmadik közösségi ország adóalanyától („A”) szerzi be. A közbenső vevő által beszerzett termék azonban nem kerül be a közbenső vevő tagországába, mert azt az „A” tagországból közvetlenül a beszerzőhöz („C”) fuvarozzák. A háromszögügyletnél tehát a tulajdonváltás nem követi a termék tényleges mozgását. Az Áfa tv. szabályai szerint a „C” tagország adóalanya Közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg a közbenső vevőtől, az „A” tagország adóalanya Közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő részére. A közbenső vevő pedig kettős szerepben jelenik meg az ügyletben,

⁵⁷ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

egyrészt termékbeszerzést valósít meg „A” tagország adóalanyától, másrészt termékértékesítést hajt végre a „C” tagország adóalanya felé, azzal, hogy a „B” adófizetési kötelezettségét a „C” tagország beszerzője teljesíti a „C” tagországban.

Amennyiben „B” belföldön rendelkezik közösségi adószámmal, valamint „A” és „C” eltérő tagállamokban vannak nyilvántartásba véve, akkor az Áfa tv. szerint a közbenső vevő „B” Közösségen belüli beszerzését, valamint „C”-nek történő továbbértékesítését nem terheli adófizetési kötelezettség – „B”-nek nem kell a „C” tagországban bejelentkezni adóalanyként – amennyiben adókötelezettségét helyette a „C” tagország beszerzője teljesíti „C” tagországban és összesítő nyilatkozat kitöltési kötelezettségének is eleget tesz. A közbenső „B” vevő a beszerző „C” tagország adóalanya felé történő termékértékesítését, valamint azt a tényt, hogy ebben az értékesítésben közbenső vevőként vett részt, a 17A60. számú összesítő nyilatkozaton a közösségi termékértékesítéseket részletező 01-es lapon köteles jelölni. A közbenső „B” vevő az „A” tagország adóalanyától történt közösségen belüli termékbeszerzését, valamint azt a tényt, hogy ebben az ügyletben közbenső vevőként vett részt, a 17A60. számú összesítő nyilatkozaton, a közösségi termékbeszerzéseket részletező 02-es lapon szerepelteti.⁵⁸

02-04. sor: A 02-04. sorok vonatkozó adómértéknek (5, 18, 27 %) megfelelő sorában kell szerepeltetni a **Közösségen belülről történő, az Áfa tv. 19-23. §-ai szerinti, az 50-52. §-ai alapján belföldön adóköteles termékbeszerzések** adóalapját és a terméket terhelő adómértéknek megfelelően kiszámított fizetendő adó összegét. Ezen sorok adóalap adatait a 17A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján kell részletezni. Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.⁵⁹

A személygépkocsinak, valamint regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköz Közösségen belülről történő beszerzése után a fizetendő adó összegét nem a 02-04. sorokban, hanem a **05. sorban** kell szerepeltetni.

05. sor: A 05. sorban a **Közösség más tagállamából történő – személygépkocsinak, valamint regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő – új közlekedési eszköz beszerzése** esetén a beszerzés adóalapját és a beszerzést terhelő általános forgalmi adó összegét kell feltüntetni.⁶⁰ Az új közlekedési eszköz fogalmát az Áfa tv. 259. § 25. pontja határozza meg. E sor adóalap adatát a 17A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján kell részletezni. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶¹

Az új személygépkocsi és a regisztrációs adóköteles új motorkerékpár Közösségi beszerzését terhelő áfát ezen adózói körnek az állami adó- és vámhatóság állapítja

⁵⁸ Áfa tv. 51. §, 91. § (2) bek., 141. §

⁵⁹ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

⁶⁰ régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.c) pont

⁶¹ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

meg kivetéssel, ezért e termékek beszerzését terhelő áfát ebben a bevallásban nem kell szerepeltetni.⁶²

06. sor: A 06. sorban kell szerepeltetni a **Közösség más tagországából beszerzett**, a régi Jöt. és a Jöt. hatálya alá tartozó **jövedéki termék** általános forgalmi adóalapját és a fizetendő áfa összegét, amennyiben a termék után belföldön jövedéki adókötelezettség keletkezik. E sor adóalap adatát a 17A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján kell részletezni.
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶³

07-09. sor: A 07-09. sorokban a Közösségen belüli háromszögügyletekben beszerzőnek (végső vevőnek: „C”) minősülő belföldi, közösségi adószámmal rendelkező adózó köteles szerepeltetni **az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján adómentesen beszerzett termék után** az Áfa tv. 141. § szerint a közbenső vevő („B”) helyett, **termékértékesítésként** fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját, a termék adómértékének (5, 18, 27 %) megfelelő sorban. (Az ilyen jogcímen adómentesen beszerzett termékek adóalapját az 01. sorban a Közösségen belülről adómentesen beszerzett termékek adóalapjában szerepeltetni kell!) Az adó alapjának a közbenső vevő és a végső beszerző közötti termékértékesítés adó nélkül számított ellenértéke minősül.
Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.⁶⁴

E sorokban önmagában abból az okból kell adatot szerepeltetni, hogy a belföldi adóalany háromszögügylet során szerez be végső vevőként terméket, és nem feltétele az itt történő szerepeltetési kötelezettségnek, hogy azt ezután tovább is értékesítse! Az ügylet sajátossága, hogy a közbenső vevőnek (akitől a végső belföldi adóalany terméket szerez be) nem kell belföldön adóalanyként bejelentkeznie és a végső beszerző felé irányuló belföldi értékesítése utáni adókötelezettséget teljesítenie, ha helyette a végső beszerző belföldi adóalany teljesíti az adókötelezettséget. E sorban tehát a közbenső vevő termékértékesítése után keletkező belföldi adókötelezettséget kell a végső beszerzőnek a közbenső vevő helyett bevallania a termékre vonatkozó, megfelelő belföldi adómértékkel.

Figyelem! A **07-09. sorok** tartalmát a 17A60. számú összesítő nyilatkozatban a Közösségen belüli termékbeszerzéseket részletező 02. lapon **nem kell** szerepeltetni, hiszen azt a 01. sor kapcsán egyszer már szerepelteti.

10. sor: A 10. sorban kell azon – **az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű – szolgáltatások** ellenértékét (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is) és az utána megállapított adó összegét szerepeltetni, **ahol a szolgáltatás nyújtója olyan, a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany, amely belföldön gazdasági céllal nem telepedett le**, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön

⁶² régi Art. 125. § (1) bek. d) pont, Áfa tv. 154. § (2) bek.

⁶³ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

⁶⁴ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

(székhellyel, illetve teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkeznek), és amely szolgáltatás után az adót a szolgáltatást saját nevében megrendelő, igénybevevő belföldi adóalany köteles fizetni. Az adott adóelszámolási időszakra vonatkozó ellenérték (adóalap) adatnak meg kell egyeznie a 17A60. számú összesítő nyilatkozatban a közösségi szolgáltatás igénybevételeket részletező 04-es lapon közölt összesített adattal.

Utólagos számlakorrekció esetén – beleértve a tárgyévben hatályos és nem hatályos adómértékű ügyleteket is – ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶⁵

- 11. sor:** A 11. sorba kell beírni a 10. sorban nem szereplő **egyéb, közösségi adóalanytól igénybevett szolgáltatás** adatát: az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésén kívüli, a teljesítési hely meghatározására vonatkozó szabályok szerint belföldi teljesítési helyűnek minősülő azon szolgáltatásokat, melyeknek nyújtója más közösségi tagállami adóalany és amely szolgáltatás igénybevétel után a belföldi letelepedési helyű adóalany az adófizetésre kötelezett. (pl.: A más közösségi adóalany által nyújtott, ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetében az adót a fordított adózásra vonatkozó szabályok szerint a szolgáltatást igénybevevőnek kell megfizetnie, azonban erről a közösségi szolgáltatás-igénybevételről nem kell összesítő nyilatkozatot benyújtani.) A tárgyévben hatályos adómértékű ügyletekre vonatkozó utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶⁶

A tárgyévben nem hatályos adómértékű, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alá nem tartozó szolgáltatás igénybevételekre vonatkozó, az Áfa tv. 77-78. §-a és 153/B. § (1) bekezdése szerinti utólagos bizonylatkorrekció miatti negatív tétel összegét a 14. sorban kell feltüntetni.

- 12. sor:** A 12. sorban kell feltüntetni a közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmi adó alanyak nem minősülő jogi személy által a **harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás** ellenértékét és az adó összegét. Az eva alanyainak az eva bevallásban kell ezen szolgáltatás igénybevétel utáni áfa fizetési kötelezettségüket bevallaniuk. Az áfa-mentes adóalanyoknak a harmadik országbeli adóalanytól igénybevett szolgáltatások után, mely után adófizetésre mint igénybevevők kötelezettek, a 1765. számú bevalláson kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

- 13. sor:** A 13. sorba kell beírni a 2017-ben már nem hatályos, de elévülési időn belül létezett eltérő (25 %-os) adómértékű **közösségi termékbeszerzésekre vonatkozó utólagos bizonylatkorrekció miatti negatív tétel** összegét,⁶⁷ ha az utólagos korrekció vonatkozási időszaka 2011. december hó előtti időszakra esik, és az adózó javára mutató adókülönbözetet tartalmazó önellenőrzés miatt az elévülés megszakadt.⁶⁸ Az ebben a sorban szereplő adóalap összeggel korrigálni (növelni kell) a 17A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján részletezett adatokat.

⁶⁵ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

⁶⁶ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

⁶⁷ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

⁶⁸ régi Art. 164. § (1)-(2) bek., Art. 202. § (1) bek. és 203. § (2) bek.

14. sor: A 14. sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 77-78. §-a és 153/B. § (1) bekezdése szerinti azon utólagos adóalap csökkentésből fakadó bizonylatkorrekció miatti negatív tételek összegét, amelyek nem szerepelhetnek a 10., 11., 12. sorokban, és amely kötelezettségek az adóalanyt a külföldi adóalany által nyújtott, de belföldi teljesítési helyű szolgáltatások után mint igénybevevőt terhelik, és amelyekkel kapcsolatos bizonylat korrekciók elszámolása a 2017. évre esik. Ebben a sorban a tárgyévben nem hatályos, de elévülési időn belül létezett eltérő (25 %) adómértékű, a 10-12. sorokba nem tartozó ügyletekre vonatkozóan kell adatot megadni, ha a vonatkozási időszak 2011. december hó előtti időszakra esik, és az adózó javára mutató adókülönbséget tartalmazó önellenőrzés miatt az elévülés megszakadt.⁶⁹ Az ebben a sorban szereplő összeget nem kell a 17A60. számú összesítő nyilatkozat közösségi szolgáltatás igénybevétel részletező 04-es lapján szerepeltetni.

A külföldi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni, a korábbi évekre vonatkozó adóalap és adó összegének módosítását az adózónak – amennyiben más közösségi kereskedelme kapcsán nem keletkezik adófizetési kötelezettsége –, nem itt a 14. sorban kell elvégeznie, hanem azon a bevalláson, amelyen az alapbevallást benyújtotta. Pl. az eva alanya a nem közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettségét a 1643. számú bevalláson helyesbítheti.

15. sor: A 15. sorban kell feltüntetni a **Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés után** belföldön jövedéki adó fizetésére kötelezett adóalanyok a **jövedéki adó összegét** a 01., 06. sorok összegéből. Az ebben a sorban feltüntetett jövedéki adó összegével korrigálni (csökkenteni) kell a 17A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján részletezett adatokat.

16. sor: A 16. sorba kell beírni a más közösségi tagállami adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyok nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személy felé teljesített, az Áfa tv. 89. §-a szerinti termékértékesítések ellenértékét. Ebben a sorba írhat adatot az eva alanya. Az alanyi adómentességet választó adóalanyok, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyok, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyok a 1765. számú bevallásban kell ezen értékesítéséről a bevallást benyújtania. Az ebben a sorban szereplő ellenértéknek meg kell egyeznie a 17A60. számú összesítő nyilatkozat közösségi termékértékesítést részletező 01. lapján közölt összesített ellenérték összegével.
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁷⁰

17. sor: A 17. sorban összesíteni kell a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletek a harmadik országbeli adóalanytól történt szolgáltatás igénybevételek után fizetendő adót, melyet az adó összege (c) oszlopban kell feltüntetni. A 17. sor (c) oszlopában feltüntetett összeg az összesen fizetendő adó összege, amit az alábbi általános forgalmi adó rendezésére szolgáló számlaszámra kell teljesíteni:

10032000-01076868 NAV általános forgalmi adó bevételi számla.

⁶⁹ régi Art. 164. § (1)-(2) bek., Art. 202. § (1) bek. és 203. § (2) bek.

⁷⁰ Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

18. sor: A 18. sorban kell feltüntetni azon, ún. „**határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások**” ellenértékét (ideértve az előleget is), amely esetben az adóalany más tagállami adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és **a teljesítés helyét az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján az igénybevevő adóalany letelepedési helye határozza meg.** Az ebben a sorban szereplő ellenértéknek meg kell egyeznie a 17A60. számú összesítő nyilatkozat közösségi szolgáltatás nyújtást részletező 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.

Ezen szolgáltatások ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó áfa bevallásban és összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.⁷¹

19. sor: A 19. sorban kell feltüntetni azon, az ún. „**határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások**” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és **a teljesítés helye nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján esik belföldön kívülre.** Az összesítő nyilatkozatban ezt az adatot nem kell szerepeltetni.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁷²

20. sor: A 20. sorba kell beírnia a közösségi adószámmal rendelkező nem adóalany jogi személynek és az eva alanyának, az **új közlekedési eszköz értékesítését**, amelyet olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró nem adóalany vevő részére teljesített, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal. Az ebben a sorban szereplő összegnek meg kell egyeznie ugyanezen nyomtatvány **1786-A88 számú adatszolgáltatási lapjának (b) oszlopában szereplő értékek összegével.**

Figyelem!

A **17A60.** számú összesítő nyilatkozat **01. lapján** kell részletezni a **1786-01. lap 16. sorának (b) oszlopában** feltüntetett közösségi termékértékesítés összegét.

A **17A60.** számú összesítő nyilatkozat **02. lapján** kell részletezni a **1786-01. lap** közösségi termékbeszerzés adatokat tartalmazó **01-06. és 13. sorok (b) oszlopának a 15. sor (b) oszlopával csökkentett összegét.**

⁷¹ régi Art. 8. számú melléklet 3/A. pont

⁷² Áfa tv. 77-78. §, 153/B. § (1) bek.

A **17A60.** számú összesítő nyilatkozat **03. lapján** kell részletezni a **1786-01. lap 18. sorának (c) oszlopában** feltüntetett közösségi szolgáltatásnyújtás összegét.

A **17A60.** számú összesítő nyilatkozat **04. lapján** kell feltüntetni a **1786-01. lap 10. sorának (b) oszlopában** feltüntetett közösségi szolgáltatás igénybevétel összegét.

A 1786-02. számú bevallási lap kitöltése

A 1786-02. számú lapot **kizárólag közösségi adószámmal nem rendelkező** – a főlap (C) blokkjában az **Adóalanyi csoport mezőben a 3-6. kódokkal jelölt** adózói körbe tartozó – **adózók** tölthetik ki.

01-04. sor: A 1786-02. számú bevallási lapon ezeknek a soroknak az (a) oszlopában vannak megnevezve azok az adózói csoportok, akik/amelyek **új közlekedési eszköz⁷³ (a személygépkocsi és a regisztrációs adóköteles motorkerékpár kivételével) Községi beszerzése** esetén adófizetési kötelezettségüket ezen a nyomtatványon kötelesek bevallani.⁷⁴ **Minden adózónak a rá vonatkozó sorban kell a bevallását megtennie.** A bevallás 02. lapjának 1-4. sorai közül tehát csak egyetlen sorban tüntethető fel adat, az Adóalanyi csoportkódtól függően.

Abban az esetben, ha több új közlekedési eszköz beszerzésére került sor a bevallási időszakban, akkor a több beszerzés összesített adatát kell szerepeltetni az adott adózó típusára vonatkozó sorban.

Az adó alapja (b) oszlopban az új közlekedési eszköz ellenértékeként meghatározott összeget kell feltüntetni.

Az adó összege (c) oszlopban az adó alapjára 27%-os adómértékkel számolt adóösszeget kell feltüntetni.

05. sor: A 02. lap 5. sorában a **befizetendő adó összegét** külön is fel kell tüntetni. Ez az az adóösszeg, amit a bevallásra kötelezett adózó a rá vonatkozó sor (c) oszlopában szerepeltetett.

A fizetési kötelezettséget az alábbi általános forgalmi adó rendezésére szolgáló számlaszámra kell teljesíteni:

10032000-01076868 NAV általános forgalmi adó bevételi számla.

⁷³ Áfa tv. 259. § 25. pont

⁷⁴ régi Art. 1. számú melléklet I/B/3.c) pont

A 1786-03. számú bevallási lap kitöltése

Az önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók a kitöltési útmutató első részében találhatók.

1. Általános forgalmi adó önellenőrzése

Figyelem! Az általános forgalmi adó önellenőrzésével egyidejűleg a 1786-03. lap 07-10. sorait nem lehet kitölteni.

01. sor: Az önellenőrzés miatt **módosítandó adóalap és adó** megnevezésű 01. sorba azt a fizetendő általános forgalmi adó összeget kell feltüntetni, amely az eredetileg benyújtott alapbevallásban vagy az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallásban szerepelt a 1786-01. vagy 1786-02. bevallási részletező lap összesen sorában (1786-01. lap 17C vagy 1786-02. lap 05C összegmező). Az eredeti adóösszeg alapját is fel kell tüntetni.

02. sor: Az **önellenőrzés eredményeként kimutatott adóalap és adó** megnevezésű 02. sorba az önellenőrzés következményeként meghatározott helyes adóalap után fizetendő általános forgalmi adó összegét kell meghatározni. Az ebben a sorban megadott adóösszegnek meg kell egyeznie az aktuális önellenőrzési bevallás 1786-01. vagy 1786-02. bevallási részletező lapján megállapított tényleges, összesen fizetendő adóval (1786-01. lap 17C vagy 1786-02. lap 05C összegmező). A helyes adóösszeg alapját is fel kell tüntetni.

A módosítandó és a helyes általános forgalmi adó összegek különbözete adja az önellenőrzés során az általános forgalmi adóban keletkező kötelezettség-változást (növekedést vagy csökkenést).

03. sor: Ebben a sorban az önellenőrzés során **az általános forgalmi adóban keletkezett kötelezettség-növekedés** összegét kell feltüntetni, azaz ha a 1786-03. lapon a tényleges adóösszeget tartalmazó 02C mező összege meghaladja a módosítandó adóösszeget tartalmazó 01C összegét.

Az általános forgalmi adóban kimutatott kötelezettség-növekedés miatt **pótlólag keletkező befizetendő adót** az alábbi általános forgalmi adó rendezésére szolgáló számlaszámra kell teljesíteni:

10032000-01076868 NAV általános forgalmi adó bevételi számlára

Az általános forgalmi adóban kimutatott kötelezettség-növekedés esetén önellenőrzési pótlékot kell felszámítani, amelynek alapját és összegét a 1786-03. lapon a 05. és 06. sorokban kell megadni.

04. sor: Ebben a sorban az önellenőrzés eredményeként **az általános forgalmi adóban kimutatott kötelezettség-csökkenés** összegét kell feltüntetni, azaz ha a 1786-03. lapon a tényleges adóösszeget tartalmazó 02C mező összege kevesebb a módosítandó adóösszeget tartalmazó 01C összegénél.

Ilyen esetben a különbség visszafizetése – ha az adózó a korábbi befizetési kötelezettségét teljesítette – az önellenőrzés időpontjától az Art. túlfizetési szabályai szerint⁷⁵ kérelmezhető, vagy az adózónak más adónemben fennálló tartozásai kiegyenlítésére átvezetethető. A kiutalásról vagy átvezetésről nem a bevallás részeként, hanem önálló, az adott évben rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű '17-es (2017-ben: 1717, 2018-ban: 1817) nyomtatvány benyújtásával rendelkezhet.

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén, tehát ha az önellenőrzés eredményeként az adókötelezettség csökken, az önellenőrzési pótlék alapját nem kell meghatározni és önellenőrzési pótlékot sem kell fizetni. Ilyenkor a 1786-03. lap 05. és 06. sora üresen marad.

Felszámított önellenőrzési pótlék alapja és összege⁷⁶

05. sor: Önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot kell fizetni. A **felszámított önellenőrzési pótlék alapját** ebben a sorban kell feltüntetni. Az önellenőrzési pótlék alapja a helyes általános forgalmi adó és az eredeti bevallásban szereplő fizetendő általános forgalmi adó összegének különbözete.⁷⁷

A 1786. számú bevallásban a felszámított önellenőrzési pótlék alapja az általános forgalmi adóban keletkezett kötelezettség-növekedés összegével egyezik meg.

06. sor: A **felszámított önellenőrzési pótlék összegét** ebben a sorban kell feltüntetni. A pótlék összegét a **05. sorban** feltüntetett pótlék alapból kell kiszámítani az önellenőrzési pótlék mértéke szerint.

Az önellenőrzési pótlék – 2019. január 1-jétől hatályos – mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese.⁷⁸

Az önellenőrzési pótlékot – 2019. január 1-jét megelőzően – a késedelmi pótlék 50 %-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75 %-ának megfelelő

⁷⁵ 2018. január 1-jét megelőző önellenőrzések esetén régi Art. 43. § (4)-(5) bek., 2017. december 31-ét követő önellenőrzések esetén Art. 72-75. §

⁷⁶ régi Art. 168. §, Art. 211-214. §

⁷⁷ régi Art. 168. § (1)-(2) bek., Art. 211. § (1)-(2) bek.

⁷⁸ Art. 212. § (1) és (1a) bekezdés, módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv., hatályos 2019. január 1-jétől. A szövegváltozás révén az önellenőrzési pótlék mértéke tartalmilag ugyanaz, mint a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg szerint (az önellenőrzési pótlékot – 2019. január 1-jét megelőzően – a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani). Az érdemi változás az, hogy az önellenőrzési pótlék leválik a késedelmi pótlék mértékéről, attól függetlenné válik. Az Art. 209. § (1) bekezdésben és 274/A. § új (3) bekezdésében szabályozott késedelmi pótlék mértéke ugyanis 2019. január 1-jétől jelentősen megemelkedik, az önellenőrzési pótlék ennél alacsonyabb mértékével viszont ösztönözni kívánja a jogalkotó a jogkövető magatartást.

mértékben kell felszámítani.⁷⁹ A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének háromszázhatvanötöd része, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségek vonatkozásában.⁸⁰ A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell meghatározni.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) található, a Szolgáltatások / Kalkulátorok / Pótlékszámítás útvonalon elérhető pótlékszámítási program.

A felszámított önellenőrzési pótlék összegét az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig⁸¹ kell megfizetni, az

**10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő
bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos
befizetések bevételi számlára.**

2. Az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi áfa önellenőrzési lap önellenőrzési pótlékának helyesbített összege

Amennyiben az adózó az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzésénél tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék összegét kívánja módosítani **a 1786-03. lap 07-10. soraiban**, akkor ezt a nyomtatványon csak önmagában feltüntetve teheti meg, az általános forgalmi adó adatok egyazon bevallásban való módosításával együtt nem. Ebben az esetben tehát az (adóévi) azonos időszakra előzőleg benyújtott bevallásban bevallott áfa adatokat változatlan adattartalommal kell szerepeltetni az önellenőrzési pótlék módosítást tartalmazó bevalláson, a 1786-01. vagy a 1786-02. lapon, és **egyidejűleg a 1786-03. lap 01-04. soraiban áfával kapcsolatos kötelezettség-változás és felszámított önellenőrzési pótlék adat nem szerepelhet.**

Az önellenőrzési pótlék összegének módosítására kizárólag **ismételt önellenőrzés** keretében kerülhet sor. Emiatt az önellenőrzési pótlék összegének módosítására benyújtott 1786. számú bevallás esetén nemcsak a Főlap (C) blokkban kell a Bevallás jellege mezőben O (önellenőrzés)

⁷⁹ régi Art. 168. § (3) bekezdés. Art. 212. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján. Tartalma, mértéke azonos a 2019. január 1-jétől hatályossal, de szövegi meghatározása eltér, a késedelmi pótlékre hivatkozással.

⁸⁰ régi Art. 165. § (2) bekezdés. Art. 209. § (1) bekezdés, a 2019. január 1-jét megelőzően hatályos szöveg alapján. A szűkített, a 2019. január 1-jét megelőzően esedékessé vált kötelezettségekre való alkalmazását az Art. 274/A. § új (3) bekezdéséből vezethetjük le, amely az új (a jegybanki alapkamat 5 százalékponttal megemelt mértékével számított) késedelmi pótlékot csak a 2019. január 1-jei hatályt követően esedékessé vált kötelezettségeknél rendeli alkalmazni. Módosította/beépítette: 2018. évi XLI. tv.

⁸¹ régi Art. 168. § (2) bek., Art. 211. § (2) bek.

jellegkódot jelölni, hanem a 1786-03. számú Önellenőrzési mellékletén az (O) blokkban is minden esetben kötelező bejelölni az ismételt önellenőrzést jelző rovatot.

07. sor: A 07. sornak kell tartalmaznia **az önellenőrzési pótlék alapjának eredeti összegét**, amelyhez tartozó önellenőrzési pótlék összegét az adózó tévesen állapította meg az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzés során. Ebben a sorban az adózó a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti alapjának összegétől eltérő számadatot nem jeleníthet meg. Amennyiben az önellenőrzési pótlék összegének helyesbítése az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzési bevallásban levezetett pótlékalap változása miatt válna szükségessé, úgy az általános forgalmi adó önellenőrzésére vonatkozóan kell a nyomtatványt benyújtani, a 07-10. sorok üresen hagyásával.

08. sor: Amennyiben **az önellenőrzési pótlék összegét** egy (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzés során az adózó tévesen állapította meg például a figyelembe veendő napok számának vagy a jegybanki alapkamat százalékanak eltérése miatt, akkor kizárólag az önellenőrzési pótlék összegének korrigálására a 08. sor szolgál. Ebben a sorban az eredeti összeg rovatban kell feltüntetni a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti összegét, a helyesbített összeg rovatban pedig (az azonos pótlékalapra jutó) önellenőrzési pótlék helyesbített összegét.

A módosítandó és a helyes önellenőrzési pótlék összegek különbözete adja az önellenőrzés során az önellenőrzési pótlékban keletkező változást (növekedést vagy csökkenést).

09. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a korábban tévesen megállapított **önellenőrzési pótlék növekedésének összegét** abban az esetben, ha a helyesbítést követően kimutatott önellenőrzési pótlék összege meghaladja az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összegét.

Az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi, tévesen megállapított **önellenőrzési pótléknak a helyesbítést követően jelentkező növekményét** az önellenőrzési bevallás benyújtásának időpontjáig kell megfizetni – amennyiben az állami adó- és vámhatóságnál az adózó nevén nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – az

**10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő
bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos
befizetések bevételi számlára.**

10. sor: Ebben a sorban kell megadni a korábban tévesen megállapított **önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét** abban az esetben, ha a helyesbítést követően kimutatott önellenőrzési pótlék összege kevesebb, mint amennyi az eredeti önellenőrzési bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összege.

A helyesbített – (adóévi) azonos időszakra vonatkozó – korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének megfelelő összeg az önellenőrzés beérkezésének napjától visszaigényelhető, vagy más adónemben fennálló tartozás kiegyenlítésére átvezetethető. A kiutalásról vagy átvezetésről nem a bevallás részeként, hanem

önálló, az adott évben rendszeresített „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es (2017-ben: 1717, 2018-ban: 1817) nyomtatvány benyújtásával rendelkezhet.

A 1786-04. számú nyilatkozat kitöltése

A 04. számú lapot akkor kell kitölteni, ha a régi Art. 124/B. §, illetve az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntések kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor, vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak az önellenőrzésként beadott 1786. számú bevallás részeként, azzal egyidejűleg, annak 03. számú lapjának egyidejű kitöltésével és csatolásával lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a 04. lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejrészeiben az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

(A) blokk: Az (A) blokkban kell jelölnie „X”-szel, ha az önellenőrzésének oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik.

(B) blokk: A (B) blokkban az Adó/támogatásnem kód elnevezésű rovatban (2. sor) a 104-es kódot vagy a 215-ös kódot kell feltüntetni attól függően, hogy az önellenőrzés az Áfa adónem vagy az (adóévi) azonos időszakra vonatkozó korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozik-e. Az Adó/támogatásnem megnevezése sorba (3. sor) ennek megfelelően vagy „általános forgalmi adó” vagy „önellenőrzési pótlék” szöveget kell beírni.

(C) blokk: A (C) blokkban, a 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell jogszabályi hivatkozással, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező (általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó) jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, a Kúria, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon írható részt tartalmaz, melyben az adózónak a lapon rendelkezésre álló terjedelemben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

A 1786-A88 számú adatszolgáltatási lap kitöltése

Az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott új közlekedési eszközt (ideértve az új személygépkocsit is) értékesítő adózónak a közösségi tagállamban illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező (nem adóalany) vevőjéről adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik, amelynek a 1786-A88 számú adatszolgáltatási lapon kell eleget tennie.

1. Általános tudnivalók az adatszolgáltatáshoz

Ezt az adatszolgáltatási lapot annak a 1786-01. számú lap benyújtására kötelezett adózónak kell kitöltenie, aki **új közlekedési eszközt értékesített** más közösségi tagállamban illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére.⁸² Új közlekedési eszközt más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére csak **közösségi adószám birtokában** lehet értékesíteni.

Az Áfa tv. meghatározza az új közlekedési eszköz fogalmát.⁸³ Eszerint **új közlekedési eszköz:**

- a) szárazföldi közlekedési eszköz esetében azt a gépjárművet jelenti, amelynek beépített erőgépének hengerűrtartalma meghaladja a 48 cm³-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kilowattot, feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 6 hónap telt el, vagy az általa megtett távolságból legfeljebb 6000 kilométert tett meg;
- b) vízi közlekedési eszköz esetében azt a járművet jelenti, amelynek hosszúsága meghaladja a 7,5 métert – kivéve: a nyílt tengeri forgalomban használt olyan járművet, amelyet kereskedelmi személyszállításra, egyéb kereskedelmi, ipari és halászati tevékenységre, valamint tengeri mentésre vagy segítségnyújtásra használnak, továbbá a partmenti halászati tevékenységre használt járművet is –, feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 3 hónap telt el, vagy az általa hajózott órákból legfeljebb 100 órát hajózott;
- c) légi közlekedési eszköz esetében azt a járművet jelenti, amelynek teljes felszállási tömege meghaladja az 1.550 kilogrammot – kivéve: azt a járművet, amelyet kizárólag vagy túlnyomó részben nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás használ – feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 3 hónap telt el, vagy az általa repült órákból legfeljebb 40 órát repült.

Figyelem!

Az adatszolgáltatási lapon szereplő értékesítések összegét ugyanezen nyomtatvány **1786-01. számú bevallási lapjának 20. sorában** is szerepeltetni kell. Nem kell adatot szolgáltatni arra a hónapra vonatkozóan, amelyben nem került sor új közlekedési eszköz értékesítésére más tagállamban illetőséggel bíró közösségi adószámmal nem rendelkező (nem adóalany) vevő részére.

⁸² régi Art. 3. számú melléklet H) pont

⁸³ Áfa tv. 259. § 25. pont

A 1786-A88. számú adatszolgáltatási lap kizárólag a **2017. évi adatszolgáltatási időszakok bevallására, adózói javítására (helyesbítésére), pótlására** szolgál. A 1786-A88. számú adatszolgáltatási lap az elévülési időn belül használatban marad.

Adózói javítás (helyesbítés) akkor nyújtható be, ha a módosítás olyan adatokra vonatkozik, amelyek nem befolyásolják az adóalapot, adót, illetőleg az adónem elszámolását, azaz az adózói javítás a tájékoztató adatok módosítására vonatkozik. Ennek keretében, ha a 1786-A88. számú adatszolgáltatási lap adatainak változása az adóalapot és adót nem érintik, és más adóalapot és adót érintő változásról sem kell adott időszakban számot adni, úgy a 1786. számú bevallást (H) adózói javítás (helyesbítés) bevallás jelleggel kell benyújtani. Ha az új közlekedési eszköz közösségi értékesítési adatainak változása mellett adóalapot és adót is érintő módosítást is tartalmaz a bevallás, úgy a 1786. számú bevallást nem adózói javításként (helyesbítésként), hanem (O) önellenőrzés bevallás jelleggel kell benyújtani. Ügyelni kell arra, hogy az adatszolgáltatási lap valamennyi adatát, a változással nem érintett sorokban is **meg kell ismételni**, azaz módosítás benyújtásakor teljes adatcsere történik.

2. A 1786-A88. számú adatlap kitöltésének szabályai

Az adatlapon minden egyes értékesített új közlekedési eszközről új sorban kell megtenni az adatszolgáltatást, még akkor is, ha ugyanannak a vevőnek történt az értékesítés.

A **vevő neve** sorokban a vevő teljes elnevezését (latin betűkkel), a **vevő címe** sorokban a vevő pontos címét (országkód, ország, irányítószám, település, közterület neve, közterület jellege, házszám) kell feltüntetni. Amennyiben a közterület neve nem ismert, a közterület jellegét területazonosító szám (pl.: helyrajzi szám) formájában kötelező megadni.

A közlekedési eszköz azonosító adatain belül [(a) oszlop] a **közlekedési eszköz fajtáját** (szárazföldi, vízi, légi jármű) jelölő (aa) oszlopba a megfelelő kódokkába „X” jelet kell tenni. Egy sorban csak egyfajta közlekedési eszközről lehet az adatszolgáltatást megtenni.

Az új közlekedési eszköz **gyártmányát/típusát, alvázszámát/gyártási számát, motorszámát** az arra szolgáló oszlopokban kell feltüntetni, amennyiben a jármű rendelkezik ezekkel az adatokkal. A közlekedési eszköz **hengerűrtartalmát, vagy főgépének teljesítményét** – amennyiben ez az azonosító a jármű adatai között szerepel – az (ae) oszlopban cm³-ben illetve a főgép teljesítménye tekintetében kW-ban kell megadni.

A **futott kilométerek száma** (af) oszlopban az új szárazföldi közlekedési eszköz által futott kilométereket kell feltüntetni. A futott kilométerek száma oszlopban csak akkor lehet adat, ha a közlekedési eszköz fajtáját jelölő (aa) oszlopban a szárazföldi közlekedési eszközt jelölő kódokká lett „X”-szel jelölve. A **hajózott/repült órák számát** jelölő (ag) oszlopban a vízi illetve a légi közlekedési eszköz adatait kell feltüntetni. Ebben az oszlopban csak akkor tüntethető fel adat, ha a közlekedési eszköz típusát jelölő (aa) oszlopban a vízi vagy a légi közlekedési eszközt jelölő kódokká lett „X”-szel jelölve.

Az új közlekedési eszköz áfa nélkül számított ellenértéke nevű (b) oszlopban az adatokat **jobbra zártan, ezer forintban** kell megadni.

A számla kiállításának időpontját tartalmazó (c) oszlopot akkor kell kitölteni, ha az megelőzi az új közlekedési eszköznek minősülő jármű első forgalomba helyezésének időpontját. Fordított esetben, tehát ha az első forgalomba helyezés megelőzi a számla kiállításának az időpontját, akkor csak az **első forgalomba helyezés időpontja** (d) oszlopot kell kitölteni. Ilyenkor a (c) oszlopban nem lehet adatot feltüntetni. A (c) és (d) oszlopban tehát egyszerre nem lehet adatot feltüntetni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor új A88. lapon kell folytatni a tárgyhónapban értékesített új közlekedési eszközökről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 6. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzéssel kell jobbra zártan jelölni, és a kitöltött 1786-A88. számú adatlapok darabszámát a nyomtatvány főlapjának (C) blokkjában kell jelölni. Mindezt az Internetes kitöltő program automatikusan elvégzi.

Egy adatszolgáltatási lapon vagy csak adózói javítást (helyesbítést) vagy csak eredeti adatszolgáltatást lehet benyújtani. A kettőt vegyíteni nem lehet, tehát egy későbbi időszak adatszolgáltatásán nem szerepeltethető egy korábbi időszak helyesbítő adata.

Tájékoztató az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjáról

Ország	Országkód	Ország	Országkód
Ausztia	AT	Lengyelország	PL
Belgium	BE	Lettország	LV
Bulgária	BG	Litvánia	LT
Ciprus	CY	Luxemburg	LU
Cseh Köztársaság	CZ	Málta	MT
Dánia	DK	Németország	DE
Egyesült Királyság	GB	Olaszország	IT
Észtország	EE	Portugália	PT
Finnország	FI	Románia	RO
Franciaország	FR	Spanyolország	ES
Görögország	EL	Svédország	SE
Hollandia	NL	Szlovákia	SK
Horvát Köztársaság	HR	Szlovénia	SI
Írország	IE		

Kérjük, ne feledje, hogy a szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a benyújtás módjának megfelelően hitelesíteni kell!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal