

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

**az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítéseket,
szolgáltatásnyújtásokat, az Európai Közösség területéről történő
termékbeszerzéseket, szolgáltatás igénybevételeket tartalmazó
17A60. számú Összesítő nyilatkozathoz**

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Általános tudnivalók

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

Az elektronikus benyújtás szabályairól

Az összesítő nyilatkozat (továbbiakban: bevallás) csak elektronikus úton nyújtható be.²

A bevallás elektronikus úton történő benyújtásához az állami adó- és vámhatóság honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüpontban találhatók meg a kitöltést segítő programok.

Elektronikus úton

Az Art. és az Air. rendelkezései alapján elektronikus bevallás benyújtására kötelezett adózó az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.³ Ha az adózó az elektronikus bevallást választotta, szintén elektronikus úton kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

A nyomtatvány elektronikus úton történő benyújtásának módjára vonatkozó tájékoztató

¹ Art. 271. § (7) bek.

² Áfa tv 4/A. számú melléklet 10. pontja

³ Art. 1. melléklet 24. pont, 50. § (1)-(2) bek., Air. 36. § (4) bek.

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Céglapjáról;
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Céglapjáról küldheti be a nyomtatványt.
3. Gazdálkodó szervezet⁴ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Céglapjáról küldi meg a nyomtatványt.
4. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Céglapjáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Céglapjáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Céglapjáról küldheti be a nyomtatványt.

⁴ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégek Kapu használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cégek Kapu megbízottja útján már kiosztotta a Cégek Kapu használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégek Kapu használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégek Kapu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.⁵

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégek Kapu alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

A postahelyek listája az alábbi linken érhető el:

https://www.posta.hu/static/internet/download/Kivalasztott_postahelyek.pdf

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégek Kapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.⁶

Személyes eljárás, képviselet

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel⁷ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

⁵ E-ügyintézési tv. 108. §

⁶ E-ügyintézési tv. 35. §

⁷ Air. 13. §

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében⁸ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.

Természetes személyt állandó meghatalmazással⁹ is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján¹⁰ a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.¹¹

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg¹².

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani¹³.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu /Letöltések /Meghatalmazás minták) letölthető.

⁸ Air. 14. § (1) bekezdés

⁹ Air. 17. § (2) bekezdés

¹⁰ Air. 17. § (1) bekezdés

¹¹ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

¹² Air. 20. §

¹³ Air. 15. § (1) bekezdés

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Előzetes bejelentési kötelezettség a közösségi kereskedelem létesítésekor

- Amennyiben az áfa alanya az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalannal kíván kereskedelmi kapcsolat létesíteni, akkor az adóköteles tevékenysége megkezdésével egyidejűleg- vagy előzetesen - bejelentést tesz a kereskedelmi kapcsolat létrejötte előtt az állami adó- és vámhatóságnál.¹⁴
- A speciális adózói körbe tartozó adóalany szintén előzetesen bejelentést tesz az állami adó- és vámhatóságnál a közösségi adószám megállapítása érdekében, adózói típustól függően, meghatározott tárgyú/irányú forgalom esetén, adott értékű termékértékesítés elérésekor, vagy választása szerint.¹⁵ Ezen speciális adózói körbe tartozó, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet

¹⁴ régi Art. 22. § (1) bek. e) pont és (4) bek., 22/A. §

¹⁵ régi Art. 22. § (4)-(7), (9)-(11), (14) bek., 22/A. §

választó adóalany és a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany akkor is bejelentést tesz az állami adó- és vámhatósághoz, ha közösségi adószámát megadta közösségi termékértékesítő partnerének, tehát adómentessége ellenére belföldön adózik e beszerzése után.¹⁶

Kereskedelmi kapcsolat: a termékbeszerzés és értékesítés - ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli adómentes termékértékesítést is -, valamint a szolgáltatásnyújtás és - igénybevétel¹⁷

A speciális adózói körbe tartozó adózók és a vonatkozó áfa-bevallás benyújtási szabály

Adózói csoportok:

1. a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,
2. az alanyi adómentességet választó adóalany,
3. a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany,
4. közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy,
5. az egyszerűsített vállalkozói adó alanya.

A 4. és az 5. csoportba tartozó adózóknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteik utáni adófizetési kötelezettségüket továbbra is a '86. számú bevalláson kell bevallaniuk. Az 1. és a 3. csoportba tartozó adózóknak pedig a '65. számú bevalláson kell a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteik utáni adófizetési kötelezettségüket teljesíteniük.¹⁸

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó általános szabályok

- Az adózónak azon időszakra vonatkozóan kell összesítő nyilatkozatot tenni, amelynek során az adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹⁹
- **Figyelem! Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok alkalmazásában az „adószám” kifejezés alatt – eltérően a régi Art. 178. § 1. pontjában meghatározottaktól – az Európai Közösségnek Magyarországon kívüli tagállamai esetében az érintett tagállamban általános forgalmi adó fizetésére kötelezettként hatósági nyilvántartásba vett egyedi azonosítására szolgáló olyan betűből és/vagy számból álló jelet kell érteni, amely az érintett tagállam joga szerint tartalmában megfelel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 215. cikkének.**²⁰
- Az „adószám”-ot kell érteni a nyomtatványon és a kitöltési útmutató szövegében is a más közösségi tagállami adóalany közösségi adószámára történő hivatkozások esetén.
- A 17A60. számú összesítő nyilatkozat nullás adattartalom esetén nem váltható ki az ún. NY nemleges nyilatkozattal. Azon időszakra az adózónak nem kell összesítő nyilatkozatot benyújtania, amelyben közösségi kereskedelmet nem folytatott!²¹
- Amennyiben a vevő úgy bonyolított le közösségi termékbeszerzést, hogy nem rendelkezett közösségi adószámmal, az összesítő nyilatkozatot akkor is be kell nyújtania. A közösségi adószámot ilyenkor az összesítő nyilatkozat benyújtását megelőzően kell igényelni

¹⁶ régi Art. 22. § (8) bek.

¹⁷ Art. 7. § 29. pont

¹⁸ Áfa tv. 257/B. §, 19. §, 20. § (7) bekezdés, 256. § (1) bekezdés, Art. 30. §

¹⁹ régi Art. 8. számú melléklet 3. A) pont

²⁰ régi Art. 8. számú melléklet 5. pont

²¹ régi Art. 31. § (6) bek.

- Ha az **adó alapját** külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor annak **forintban történő meghatározásakor** az Áfa tv. 80. § és 80/A. §-ában foglalt szabályokat kell figyelembe venni.
- A 17A60 összesítő nyilatkozatban szereplő adatoknak az adott negyedévre/hónapra benyújtott 1765 vagy 1786 számú áfa-bevallás(ok) meghatározott soraiban szereplő adatokkal egyezőséget kell mutatnia.
- Az összesítő nyilatkozat késedelmes benyújtása (pótlása) esetén a 2017. évre vonatkozó, határidőig benyújtani elmulasztott összesítő nyilatkozatokat a 17A60. számú összesítő nyilatkozat nyomtatványon elévülési időn belül lehet benyújtani (pótolni). Az adó megállapításához való jog a 2017. január-november hónapok és a 2017. I-III. negyedévek esetében 2022. december 31-én, a 2017. december hónap és a 2017. IV. negyedév esetén 2023. december 31-én évül el.
- Az összesítő nyilatkozat **a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.**
Jogkövetkezmények: Felhívjuk a figyelmet, hogy ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 150-162. §-ban, továbbá 220. §-ában foglalt rendelkezéseket.

Az összesítő nyilatkozat benyújtási határideje, kötelezettsége:

Az összesítő nyilatkozatot az általános szabály szerint:

- **a havi áfa-bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig,**
 - **a negyedéves áfa-bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig**
- nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz.²²

Speciális adózói körbe tartozó adózó a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot **havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig** nyújtja be.²³

Utólagos adóalap-csökkenés miatti korrekciót az adózónak **arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatában** kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap-csökkenés esetén **a korrekció összegéről értesítést kapott.**²⁴ **A szolgáltatás ellenértékének** utólagos módosítása esetén a korrekció összegét **arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban** kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő **a korrekció összegéről értesítést kapott.**²⁵

Közösségi adószám

Az „adószám” elnevezést kell érteni a nyomtatványon és a kitöltési útmutató szövegében is a más közösségi tagállami adóalany közösségi adószámára történő hivatkozások esetén.

²² régi Art. 8. számú melléklet 1. B) pont

²³ régi Art. 8. számú melléklet 2. pont

²⁴ régi Art. 8. számú melléklet 3. A) pont

²⁵ régi Art. 8. számú melléklet 3. A) pont

Ha nem ismert az összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózónak a közösségi partner közösségi adószáma, vagy nem kapta meg, abban az esetben a 17A60 bevallás 17A60-02 és a 17A60-04 lapjain a (b) oszlopba „0”-t (nullát) kell beírni.

Amennyiben egy negyedéven/hónapon belül **több ismeretlen közösségi adószámú**, de azonos tagállami partnerrel folytatott az adózó közösségi kereskedelmet, akkor azokat a , 17A60-02 és a 17A60-04. számú lapokon **összesített adatként, egy sorban, az azonos országkód (a) oszlopban való feltüntetésével** kell szerepeltetni.

Az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága, áttérési szabályok

Alapvetően az összesítő nyilatkozat benyújtási gyakoriságát az általános forgalmi adóbevallás benyújtási gyakorisága határozza meg.

Áttérési szabályok (és benyújtási határidők):

1. Negyedévesről havira áttérés értékhatár túllépése miatt, ha:

- a) az Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdése szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés, vagy
- b) az Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdésében meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés tárgynegyedévre vonatkozó, általános forgalmi adó nélkül számított összesített **ellenértéke meghaladja az 50 ezer eurónak megfelelő pénzüsszeget**. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának napját magába foglaló hónapnak az utolsó napjáig tartó időszakról, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Az e pontban euróban meghatározott összeg forintba való átváltására az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló 256. §-át kell alkalmazni.²⁶

Az összesítő nyilatkozat gyakoriság évközi kötelező áttérési szabályában a termékértékesítésben és a termékbeszerzésben elért kettős, vagylagos értékhatár vizsgálatot a 2015. január 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakokra benyújtandó összesítő nyilatkozatok esetében kell alkalmazni.²⁷ Tehát a 2017. évi összesítő nyilatkozási gyakoriság váltásoknál a figyelembe vett valamennyi bizonylat – 16A60, 17A60 – esetében már egységesen e szabály szerint kell eljárni.

2. Haviról negyedévesre visszatérés az értékhatár el nemérése miatt, ha:

Ha az adózó az áttérést követő négy naptári negyedévben nem haladja meg a törvényben meghatározott értékhatár egyik kategóriáját sem, és a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra nem havi bevallásra kötelezett, akkor **a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra negyedéves** gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.²⁸

3. Az áttérés/visszatérés gyakorlati kezelése:

Havi gyakoriságra kell áttérnie az adózónak, ha:

- termékértékesítés meghaladja, termékbeszerzés nem haladja meg az értékhatárt, és az adózó negyedéves áfa-bevalló,

²⁶ régi Art. 8. számú melléklet 1. C) pont

²⁷ régi Art. 205. § (6) bek.

²⁸ régi Art. 8. számú melléklet 1. D) pont

- termékértékesítés nem haladja meg, termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó negyedéves áfa-bevalló,
- mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó negyedéves áfa-bevalló.

Az adózó a negyedéves összesítő nyilatkozat gyakoriságra nem térhet vissza, ha:

- a vizsgált négy naptári negyedév bármelyikében az adózó termékértékesítése vagy Közösségen belüli termékbeszerzése meghaladta az 50 ezer eurós értékhatárt,
- a négy egymást követő naptári negyedévet felölelő „figyelési” időszak valamely negyedévében a termékértékesítés vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés meghaladja az 50 ezer eurós értékhatárt, úgy **az értékhatár túllépést mutató negyedévet követő negyedévvél újratekzdődik a négy egymást követő naptári negyedéves „figyelési” időszak.** A figyelési időszak folyamatosan fennáll, az új adóévvvel sem kezdődik újra.

Haviról negyedévesre történő visszatérés esetei:

- ha az adózó termékértékesítése, a Közösségen belüli termékbeszerzése az eltelt négy naptári negyedév egyikében (negyedévenként) sem haladhatja meg az 50 ezer eurós értékhatárt, és a négy naptári negyedévet felölelő figyelési intervallumot követő negyedév elején az áfa-bevallási gyakorisága nem havi.

A tárgyévi időszakok esetén – mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés kapcsán – kizárólag az alap összesítő nyilatkozatot szabad figyelembe venni, az ugyanazon időszakra benyújtott helyesbítéseket nem.²⁹

Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített összesítő nyilatkozat kijavítása (javítóbevallás)

Az állami adó- és vámhatóság a benyújtott összesítő nyilatkozat helyességét megvizsgálja, amennyiben az összesítő nyilatkozat az adózó közreműködése nélkül nem javítható vagy a jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá a nyilatkozatból olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – 15 napon belül, megfelelő határidő kitézésével javításra (hiánypótlásra) szólítja fel az adózót.³⁰

Az adózónak a **javítóbevallás** főlapján az AZONOSÍTÁS (B) blokkban a „**Hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódja**” rovatba kell beírnia az általa javított összesítő nyilatkozat 10 jegyű vonalkódját, amelyet az állami adó- és vámhatóságtól kapott, és amelyet a hibás összesítő nyilatkozatról szóló értesítő levél tartalmaz. Az elkészített javítóbevallásban az összesítő nyilatkozat jellegét a hibás összesítő nyilatkozat jellegével azonosan kell megadni. Alapnyilatkozat javítása esetén a bevallás jellege mezőt üresen kell hagyni, viszont helyesbítő nyilatkozat javítása esetén a (H) jelzést kell alkalmazni a bevallás jellege mezőben.

Adózói javítás (helyesbítés)

Adózói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott összesítő nyilatkozat bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott összesítő nyilatkozatból kimaradt.³¹

²⁹ régi Art. 1. számú melléklet I./B./3. pont ai) alpont

³⁰ régi Art. 34. § (1) és (6) bek.

³¹ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

Az összesítő nyilatkozat főlapján a (C) blokkban az „**Összesítő nyilatkozat jellege**” mezőben „**H**” betűjelet kell tenni, továbbá a helyesbítéssel érintett időszakot a helyesbített összesítő nyilatkozatban megjelöltenél azonosan kell kitölteni. A főlap (C) blokkjában az „**Összesítő nyilatkozat gyakorisága**” mezőben megadott értéknek meg kell egyeznie az alapbizonylatban, illetőleg az ugyanazon időszakra korábban benyújtott helyesbítésekben szereplő „**Összesítő nyilatkozat gyakorisága**” mező értékével. A bevallást elévülési időn belül lehet helyesbíteni. 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.³² Az önellenőrzés bevallása az elévülést megszakítja abban az esetben, ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik.³³ A '65 vagy '86 típusú áfa-bevallásokban bevallandó adóalap (ellenérték) adatok részletezésére szolgáló, párhuzamosan benyújtandó 'A60 típusú összesítő nyilatkozatra szintén ezen szabályokat kell irányadónak tekinteni.

A helyesbítés módja az összesítő nyilatkozaton

A helyesbítés okát a 17A60-01, a 17A60-02, a 17A60-03. és a 17A60-04. sz. lapon, a **helyesbítés oka** nevű oszlopban kell a megfelelő helyesbítés oka kódokkába tett „X” jellel jelölni. A helyesbítés oka **a 01., 02. lapon az (f) oszlopban, a 03., 04. lapon az (e) oszlopban** található.

A helyesbítés ok kódok jelentése a következő:

- - (1) adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országkód elírása miatti javítást is
- - (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- - (3) hibás időszak miatti javítás
- - (4) háromszögügylet, de ezt nem jelölte (csak a 01., 02. lap helyesbítése esetén)
- - (5) nem háromszögügylet, de annak jelölte (csak a 01., 02. lap helyesbítése esetén)

Az összesítő nyilatkozat helyesbítésekor nem történik teljes adatcsere. Az alap összesítő nyilatkozatban feltüntetett téves adatot kell törölni és a helyes vagy új adatot feltüntetni, attól függően, hogy mely adatokat kell helyesbíteni. Adózói javítás (helyesbítés) esetén a helyesbítés időpontjának megfelelő adatokat kell közölni. Ha valamely adatban változás nem történt a helyesbítésre kerülő bevallás adataihoz képest, akkor a változatlan adatokat nem lehet szerepeltetni a helyesbítő összesítő nyilatkozaton.

Az uniós általános forgalmi adó információcsere rendszerbe (ún. VIES adatbázisba) történő dupla adatszolgáltatás elkerülése érdekében kérjük a változatlan adatok feltüntetésének mellőzésére vonatkozó kitöltési szabályt betartani.

Az adózói javítást (helyesbítést) az alábbiak szerint kell elvégezni (általános szabály):

- Fel kell tüntetni a helyesbíteni kívánt tételt, úgy ahogyan az a korábban benyújtott, azonos időszakra vonatkozó nyomtatványon szerepelt,
- majd a helyesbíteni kívánt tétel sorában a T/U jelölésre szolgáló oszlopba tett „T” betűvel kell jelölni, hogy az adott adat törlendő. A T/U oszlop a 01., 02. lapon az (e) oszlop, a 03., 04. lapon a (d) oszlop.
- Ezt követően a helyesbíteni kívánt tétel sorában a megfelelő helyesbítés oka kódokkába tett „X”-szel kell megjelölni a helyesbítés okát. A helyesbítés oka

³² Art. 202. §

³³ Art. 203. § (2) bekezdés

kódkockák a 01., 02. lapon az (f) oszlopban, a 03., 04. lapon az (e) oszlopban található, kódszámmal jelölt aloszlopok. (Figyelem! Nincs akadálya annak, hogy szükség esetén akár több helyesbítés oka kódkocka is jelölve legyen, pl. a 01., 02. lapon többek között a 1,2,3,4 vagy 1,2,3,5, a 03. 04. lapon 1,2,3 kódkombináció is lehetséges).

- A téves adattartalmú sor után, a következő sorban kell feltüntetni a valóságnak megfelelően javított, módosított adatokat.
- A valóságnak megfelelően javított, módosított adat (új tétel) sorában a T/U jelölésre szolgáló oszlopban az „U” betűt (új adat) kell feltüntetni. A T/U oszlop a 01., 02. lapon az (e) oszlop, a 03., 04. lapon a (d) oszlop.
- Az új tétel sorában a helyesbítés oka kódkockákat üresen kell hagyni.

Az országkód téves feltüntetése esetén a helyesbítés során először az eredeti összesítő nyilatkozatban tévesen szereplő országkódot és az eredetileg hozzá kapcsolódó egyéb adatokat kell szerepeltetni. A tévesen szereplő országkód sorában „T” törlés jelet kell tenni, és az (1) kódszámú helyesbítés okot kell X-szel jelölni. A következő sorban a helyes országkódot és a hozzá kapcsolódó egyéb adatokat kell megadni, „U” új adatként, a helyesbítés okát üresen hagyva.

Ha az adózó a közösségi adószámot (adószámot) írta el, akkor a helyesbítés során először a helytelen adószám mellett kell az eredeti egyéb adatokat szerepeltetni, és a helytelen adószám sorában „T” törlést kell jelölni, valamint az (1) kódszámú helyesbítés okot kell megadni. A következő sorban a helyes közösségi adószámmal kell feltüntetni a hozzá tartozó egyéb adatokat, „U” új adatként, üres helyesbítés oka mezőkkel.

Az összegadat változása esetén (pl. ha az eredetileg benyújtott összesítő nyilatkozaton helytelenül lett feltüntetve az összegadat) először a téves összegadattal kell megadni az adatokat, a téves összegadat sorában „T” betűjelzést alkalmazva és a (2) kódszámú helyesbítés okot jelölve. A következő sorban a helyes összegadattal kell az adatokat feltüntetni, kiegészítve az „U” betűvel, üresen hagyva a helyesbítés okát.

Abban az esetben, ha a közösségi adószám és az összeg is helyesbítésre szorul, akkor a helytelen adószám és összegadat feltüntetése mellett a „T” betűt kell megjelölni, és jelölni kell mind az (1), mind a (2) kódszámú helyesbítés okot a törölt tétel sorában. A következő sorban a helyes közösségi adószámmal és helyes összegadattal kell feltüntetni az adatokat, üres helyesbítés okkal, „U” betűjellel.

Ha az eredetileg feltüntetett közösségi adószám és összegadat azért téves, mert a tétel valójában másik két – vagy több – különböző adózóhoz tartozik, akkor a helyesbítés során először a helytelen adatot kell feltüntetni „T” betű megjelölésével, az (1) és (2) kódszámú helyesbítés okkal. A következő sorba vagy sorokba (közvetlenül egymás alá) a valóságnak megfelelően javított tételeket kell szerepeltetni úgy, hogy mindegyik javított sor mellett feltüntetendő az „U” betűjelzés, de a helyesbítés oka mezők üresen maradnak.

Abban az esetben, ha az összesítő nyilatkozatban eredetileg feltüntetett több adóalany felé teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás valójában csak egyetlen adóalany felé teljesült, vagy a feltüntetett több eladótól történt termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel valójában csak egyetlen eladótól származott, akkor egymás alá kell írni kihagyás nélkül a törlendő adatokat, a törlendő tételek soraiban „T” betűt, az (1) és (2)

kódszámú helyesbítés ok megjelölésével. A következő egyetlen sorban pedig „U” betűvel új adatként, a valóságnak megfelelő adatokat kell megadni, üres helyesbítés oka kódmezőkkel. Előbbihez hasonlóan kell eljárni, **ha több adóalanyra vonatkozóan kell az eredeti összesítő nyilatkozatban feltüntetett sorokat törölni és ugyanezen adatokat más (több) adóalanyokra vonatkozóan kell helyes adatként feltüntetni** azzal az eltéréssel, hogy ilyen esetben a megfelelő számú törölő sor és a megfelelő számú új sor feltüntetése szükséges.

Ha eredetileg kimaradt az adott tétel az előzőleg benyújtott összesítő nyilatkozatból, akkor azt a részadatot pótlólag kell feltüntetni a vonatkozási időszakra benyújtandó, helyesbítőnek minősülő összesítő nyilatkozatban, és új adatként (U) kell jelölni a hiányzó tétel(ek)e)t.

Figyelem! Az eredetileg kimaradt tétel pótlása esetén a helyesbítés okát jelölő kódkockák üresen maradnak!

Ha az adózó a hibás időszak miatti javítás, a „háromszögügyletet nem jelölte”, vagy a „nem háromszögügyletet, annak jelölte” esetekben az előzőleg benyújtott összesítő nyilatkozatát helyesbíteni kívánja, akkor a fent leírtak alapján kell eljárni.

Például, ha a **hibás időszak miatt** történik a helyesbítés, akkor a hibás időszakra vonatkozó helyesbítő összesítő nyilatkozatban az eredeti tételt kell feltüntetni „T” törlés jelöléssel és (3) kódszámú helyesbítés okkal. A helyes időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban, ha az még az első benyújtás (alapbizonylat), akkor a tételt „eredeti” adatként, T/U jelölés és helyesbítés ok nélkül kell feltüntetni. Ha a helyes időszakra már korábban teljesítette az adózó az összesítő nyilatkozatot, akkor az arra benyújtandó helyesbítő nyilatkozatban kell a tételt „U” jelöléssel új adatként, a helyesbítés okok üresen hagyásával szerepeltetni. Ha az időszakeltéréshez más hiba is társul (összegeltérés, adószám eltérés), úgy a hibás időszaki helyesbítő nyilatkozatban a (3) helyesbítés ok más helyesbítés oka kódokkal kombinálható.

Kitöltési szabályok

Az összesítő nyilatkozat nyomtatványgarnitúra részei

- 17A60. főlap
- 17A60-01. Közösségi termékértékesítések részletezése
- 17A60-02. Közösségi termékbeszerzések részletezése
- 17A60-03. Közösségi szolgáltatásnyújtások részletezése
- 17A60-04. Közösségi szolgáltatás igénybevételek részletezése

A nyomtatvány főlapjának kitöltése

1. Az AZONOSÍTÁS (B) blokk kitöltése:

- Itt kell szerepeltetni az adózó azonosításához szükséges adatokat (név, adószám/adóazonosító jel, közösségi adószám.). Magánszemély és egyéni vállalkozó esetében a családi név és utónév rovatok kitöltése kötelező. Társas vállalkozás esetében az „Adózó neve” rovatot kell kitölteni
- A „székhely, telephely, fióktelep, lakcím” adatok kitöltése kötelező. Külföldi cím esetén az „ország” és a „külföldi cím” mezőt is ki kell tölteni.
- Amennyiben szervezeti változással, egyesüléssel, szétválással vagy átalakulással érintett az adóalany, és a jogelődje gazdasági tevékenységének időszakára

vonatkozóan nyújt be nyilatkozatot, akkor a jogelőd közösségi adószáma rovatot is ki kell töltenie. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelődje időszakára vonatkozóan nyújt be nyilatkozatot, helyesbítést, vagy pótol nyilatkozatot, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd közösségi adószáma rovatot **nem töltheti ki!**

- Természetes személy adóalany esetén, amennyiben vállalkozói tevékenységének megszüntetését és az adószám érvényességének megszűnését követően az összesítő nyilatkozat benyújtása válik szükségessé, akkor a magánszemély **adóazonosító jele** rovatot is ki kell tölteni.
- Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük feltüntetni, aki az összesítő nyilatkozatot összeállította és annak esetleges javításába bevonható.
- Az összesítő nyilatkozat javítása esetén az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódját itt kell feltüntetni, az adó- és vámhatóság hibaértesítőjében leírtak szerint.

2. A (C) blokk kitöltése:

az összesítő nyilatkozattal (pótlással), helyesbítéssel érintett időszakot kell beírni. Az időszak alapesetben egy naptári hónapot vagy egy naptári negyedévet ölel fel. Nem teljes naptári negyedévet/hónapot tesz ki az időszak (törtidőszak) például, ha az adózó a negyedéven/hónapon belül kezdte a tevékenységét, kapott közösségi adószámot, vagy szűnt meg az adóalanyisága stb. – ilyen esetekben a bevallással, helyesbítéssel érintett időszak mezőkben a naptári negyedévnél/hónapnál rövidebb időszak is feltüntethető. Pl.: Ha az éves bevallásra kötelezett adózó május 20-án kapott közösségi adószámot, a május 20. és a június 30. közötti időszakban teljesített közösségi kereskedelemről kell negyedéves összesítő nyilatkozatot benyújtania július 20-ig.

az adózónak az összesítő nyilatkozat gyakoriságát kell jelölni:

- **(H):** havi,
- **(N):** negyedéves,
- **(Á):** negyedévesről havira áttérés [az 50 000 euró értékhatár átlépés miatt]³⁴,
- **(V):** haviról negyedévesre visszatérés [négy naptári negyedévben az 50 000 euró mindkét kategóriában való el nem érése esetén, feltéve, hogy nem áfa-bevalló]³⁵,
- **(L):** fokozott adóhatósági felügyelet lejárta követő visszaléptetés³⁶

A 17A60-01., a 17A60-02., a 17A60-03., a 17A60-04. számú lapok kitöltésének közös szabályai

1. Negatív tétel feltüntetésére vonatkozó szabályok

- **Az utólagos adóalap csökkenés esetén a korrekció összegét** arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkenés esetén a korrekció összegéről értesítést kapott.³⁷
- Az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtás esetében, amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az

³⁴ régi Art. 8. számú melléklet 1. C) pont

³⁵ régi Art. 8. számú melléklet 1. D) pont

³⁶ régi Art. 24/F. § (5) bek. b) pont

³⁷ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont h) alpont és 3. A) pont

igénybevevő az adófizetésre kötelezett, akkor a szolgáltatás ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.³⁸

- Pozitív irányú számlahelyesbítés esetén az eredeti időszakra vonatkozóan kell a helyesbítést végrehajtani.

2. Egyéb általános kitöltési szabályok

- Az **(a) oszlopban** – az útmutató utolsó lapján található országkódok listája (valamint az Internetes kitöltő program által felajánlott értéklista) alapján – a kereskedelmi partner **országkódját** kell kiválasztani, a **(b) oszlopban** (balra zártan) a kereskedelmi partner **közösségi adószámát** kell feltüntetni. A kereskedelmi partnert azonosító adatmezőkben – meghatározott szabály szerint – más azonosító is állhat (lásd: adott részletező lapnál).
- Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a felsorolást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 24. sora is betelt. A lapokat a táblázat felett található „Oldalszám” rovatban folyamatos számjelzéssel jobbra rendezve kell jelölni, az oldalszámozást – az új oldalak kiválasztásával, illetve az oldalak törlésével – az Internetes kitöltő program automatikusan biztosítja.
- A részletező lapokon az összegadatokat **ezer forintra kerekítve, ezer forintban kell kitölteni, az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével!**³⁹
- Az **utolsó adatlapon a táblázat utolsó, összesen sorában** összesíteni kell az azonos típusú adatlapokon feltüntetett értékadatokat **ezer forintban**. (Több, azonos típusú adatlap kitöltésekor csak az utolsó adatlapon kell az összesen sort kitölteni.) Ezen összegadatnak meg kell egyeznie az adott negyedévre/hónapra vonatkozó áfa-bevallás(ok) megfelelő soraiban szereplő adóalapok/ellenértékek összegével (lásd: kapcsolódó bizonylatok).

3. Háromszögügyletnek minősülő termékértékesítési konstrukciók a 17A60-01 és a 17A60-02 lapok tekintetében:

Háromszögügyletnek azon termékértékesítések minősülnek, amelyekben legalább 3 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, 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 van nyilvántartásba véve, akkor a közbenső „B” vevő közösségen belüli beszerzését, valamint „C”-nek történő továbbértékesítését nem terheli adófizetési kötelezettség – „B”-nek nem kell a „C” tagországban bejelentkezni adóalanyként –

³⁸ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont e) alpont és 3. A) pont

³⁹ régi Art. 1. számú melléklet I./A./1. pont

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 nyilatkozat Közösségi termékértékesítéseket részletező 17A60-01. sz. lapján 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 17A60-02. sz. lapján szerepelteti.⁴⁰

Háromszögügylet egyes szereplőire vonatkozó összesítő nyilatkozat kitöltési szabályok:

- a) **Az ügylet „A” szereplője** az, aki Közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő, azaz „B” felé. Ha „A” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor a 17A60-01. sz. lapon **vevőként a „B” szereplőt** kell feltüntetnie a (b) oszlopban, és a „B”-nek bonyolított értékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban. Az „A”, **aki** – bár a háromszögügylet első értékesítője – a 17A60-01. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban ezt a tényt nem kell, hogy jelölje.** A (d) oszlopot az „A”-nak üresen kell hagynia. A „C” beszerzőről az „A”-nak nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.
- b) **Az ügylet „B” szereplője** az, aki a háromszögügylet közbenső vevőjeként jelenik meg, mivel a terméket ő szerzi be „A”-tól és értékesíti a „C” végső vevő felé. A közbenső vevő a háromszögügyletekben termékbeszerzői és termékértékesítői szerepet is betölt. Amennyiben a közbenső vevő az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor neki a 17A60-01. sz. lapon **vevőként a „C” szereplőt** kell megjelölnie, és a „C”-nek történő termékértékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban, hiszen a „B” ilyenkor „C” felé értékesít. Emellett a 17A60-01. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „B”-vel** kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.
- c) A közösségi termékbeszerzéseket összesítő 17A60-02. sz. lapon **eladóként az „A” szereplőt** kell megjelölnie, hiszen tőle szerzi be a „C”-nek értékesítésre kerülő terméket és a termékbeszerzés ellenértékéeként a (c) oszlopban az „A”-val bonyolított ügylet ellenértékét kell feltüntetnie. Emellett a 17A60-02. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „B”-vel** kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.
- d) **Az ügylet „C” szereplője** az, aki végső vevőként közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg. Amennyiben a „C” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor a termékértékesítéseket részletező 17A60-01. sz. lapot nem kell kitöltenie, hiszen ő nem közösségen belüli termékértékesítést, hanem közösségen belüli termékbeszerzést hajtott végre („B”-től). A „C”-nek tehát a 17A60. számú összesítő nyilatkozaton a közösségi termékbeszerzéseket részletező 17A60-02. sz. lapot kell kitöltenie, ahol **eladóként a „B” szereplőt** kell feltüntetnie. A 17A60-02. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „C”-vel** kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben végső vevőként volt jelen. Az „A” eladóról „C”-nek nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.

A háromszögügylet belföldi résztvevőjének az **összesítő nyilatkozat 01. és 02. sz. lapjainak „Egyedi jelölés” (d) oszlopában** az alábbiak szerint kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben mely szereplőként volt jelen:

⁴⁰ Áfa tv. 51. §, 91. §, 141. §

- az **eredeti értékesítőnek** a közbenső vevő felé történő termékértékesítésekor, a 17A60. sz. összesítő nyilatkozat 17A60-01. sz. lapja (d) oszlopát **nem kell kitöltenie**.
- a **közbenső vevőnek**, az összesítő nyilatkozaton mind a 17A60-01. sz. lap, mind a 17A60-02. sz. lap **(d) oszlopába „B” betűt** kell tennie.
- a háromszögügylet **végző vevőjének** a 17A60. számú összesítő nyilatkozat 17A60-02. sz. lapja **(d) oszlopában „C” betűvel** kell jelölnie.

4. Egyéb információk a 17A60-03. és a 17A60-04. számú lapon:

Egy szolgáltatásnyújtó vagy szolgáltatás igénybevevő partnerhez az adott lapon - alapbizonylat esetén - csak 1 normál ügylet tartozhat adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban a T vagy U változat miatt egy szolgáltatásnyújtó esetében maximum 2 sor lehetséges ugyanazon időszakban.

A 17A60-01. számú lap kitöltése

1. Közösségi termékértékesítésnek minősülő – jelzés nélküli – ügyletek:

A 1765. számú áfa-bevallás 1765A-01-01. lapjának 02. és 03. sorát vagy a 1786. számú bevallás 01. lap 16. sorát, és ezért/emiatt **a 17A60 sz. nyomtatvány 01. lapját kell kitöltenie azoknak a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik:**

- Közösségen belüli, adólevonással járó mentes termékértékesítést teljesítettek közösségi adószámmal rendelkező, valamely más tagállamban illetőséggel bíró adóalany, vagy adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy részére.
- Új közlekedési eszközt értékesítettek. Az új közlekedési eszköz - ideértve a személygépkocsit is -, értékesítése minden esetben áfa-alanyiságot eredményez, amennyiben a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül. A 17A60-01-es lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalanyoknak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannya [az Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján].
- Az ún. háromszögügylet közbenső vevője részére közösségen belüli termékértékesítést teljesítettek.
- A tulajdonukban lévő, adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz használt terméküket egy olyan tagállamba viszik, ahol, mint célországban rendelkeznek közösségi adószámmal (vagyonáthelyezés). Ez a gazdasági esemény független attól, hogy a termék importálásának és szabad forgalomba helyezésének tagországában (a termék indító országában) a vállalkozó bejelentkezett-e adóalanyként vagy sem. **Figyelem!** Ebben az esetben a célországban kell közösségi termékbeszerzés címén az ott érvényes szabályoknak megfelelő adót megfizetni.

Közösségen belüli értékesítésnek minősülnek a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termékértékesítések igazoltan belföldön kívülre, de a Közösség területére, függetlenül attól, hogy a küldeményként történő feladást vagy a fuvarozást akár az értékesítő, akár a beszerző, vagy – bármelyikük javára – más végzi, egy olyan másik adóalany, aki (amely) ilyen minőségében nem belföldön, hanem a Közösség más tagállamában jár el, vagy szintén a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett, nem-adóalany jogi személynek.⁴¹

⁴¹ Áfa tv. 89. §

2. Egyéb információk:

- A 17A60-01. számú lapon csak azon ügyletek tüntethetők fel, amelyek után a tárgynegyedévben/tárgyhónapban keletkezett az áfa fizetési kötelezettség és a 1765. számú áfa-bevallás megfelelő sorában is szerepeltek. A teljesítés időpontját az Áfa tv. szabályai szerint kell figyelembe venni,
- **Figyelem!** Amennyiben a tárgynegyedévben/tárgyhónapban nem valósult meg a Községi termékértékesítés, vagyis az adott időszakra 1765. számú áfa bevallás említett sorai nem tartalmazzak adatot, a 17A60-1. lapot nem kell kitölteni.
- **Figyelem!** Részletfizetés vagy határozott időre szóló elszámolás esetén az Áfa tv. 2013. január 1-től hatályos rendelkezése szerint, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, tartamában meghaladja az egy naptári hónapot, az Áfa tv. 58. § (1) bekezdésétől függetlenül – időarányos részteljesítésként – teljesítés történik a naptári hónap utolsó napján is, feltéve, hogy a termékértékesítésre a 89. § alkalmazandó.⁴²
- 17A60-01. lapon az (a) oszlopban az útmutató utolsó lapján található országkód listája alapján a vevőhöz tartozó országkódot, 17A60-01. lapon a (b) oszlopban és a vevőhöz tartozó közösségi adószámot kell feltüntetni. Az országkódokat az internetes kitöltő program az (a) oszlop mezőihez rögzített értéklistán ajánlja fel.
- **Vevőként van jelen** a közösségi termékértékesítések tekintetében az, akinek a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adózó a tárgyidőszakban terméket értékesített, ideértve az új közlekedési eszköz közösségi adószámmal rendelkező vevőjét is.
- A Község területén belül teljesített értékesítés áfa nélkül számított ellenértékét 17A60-01. lap (c) oszlopában kell feltüntetni
- **Vagyonthelyezés esetén** a 17A60-01. lap (a)-(b) oszlopában a vevő közösségi adószámánál a vagyont áthelyező adóalanynak a részére az áthelyezés szerinti tagállamban megképzett közösségi adószámot kell feltüntetni. A 17A60-01. lapon a (c) oszlopba az Áfa tv. 68. § alapján meghatározott összeget kell feltüntetni.
- **Figyelem! Nem kell feltüntetni** az összesítő nyilatkozatban a 17A60-01. sz. lapon a közösségi termékértékesítéshez kapcsolódóan kapott előleget, valamint a nem adóalany részére történő új közlekedési eszköz értékesítését.
- **Az egy vevőhöz tartozó ügyleteket a 17A60-01. lapon mindig vevőnként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon vevőhöz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell feltüntetni.** Ha a nyomtatvány kitöltésére kötelezett adózó egy vevőjével kapcsolatosan háromszögügyletet és normál termékértékesítési ügyletet is bonyolított e vevőhöz kapcsolódóan, akkor ezen ügyleteket a 17A60-01. lapon két külön sorban kell szerepeltetnie. (Elméletileg tehát ugyanazon vevőhöz a 17A60-01. lapon, alapbizonylat esetén maximum 4 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögügylet közbenső vevőjét jelölő, 1 közvetett vámjogi képviselő által, valamint 1 adóraktári üzemeltető által bonyolított ügylet – tartozhat az adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban ezeknek a kategóriáknak T vagy U változata miatt egy vevő esetében maximum 8 sor lehetséges ugyanazon időszakban.)

3. A 1765. számú áfa-bevallás közvetett vámjogi képviselő által vallott adatainak részletezése⁴³:

A 17A60. számú összesítő nyilatkozat 17A60-01. sz. termékértékesítések lap (d) oszlopában „K” betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben az importáló helyett annak

⁴² Áfa tv. 58. § (2) bek.

⁴³ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont c) alpont

közvetett vámjogi képviselője jár el. Az Áfa tv-ben 2008. május 1-jétől lépett hatályba a közvetett vámjogi képviselő intézménye az adómentes termékimportot megalapozó adómentes közösségi értékesítésekkel kapcsolatban. Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által bevallott Közösségen belüli adómentes termékértékesítés feltüntetése esetén az aktuális hónapra vonatkozó, a 17A60-01. sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában** „K” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyeznie az adott hónapra⁴⁴ benyújtott **1765. számú áfa-bevallás** 1765A-01-02. lapján a következő sorok adóalap rovataiban szereplő összeggel: **+57B+58B**.

Ha ugyanazon időszakra az adózó közvetett vámjogi képviselőként („K”) és adóraktár üzemeltetőjeként („R”) is eljár, akkor a 17A60-01. lapon a (d) oszlopban „K” és „R” betűjellel ellátott tételek összegeinek együttesen kell egyenlőnek lenniük az adott hónapra benyújtott 1765. számú áfa-bevallás 1765A-01-02. lapján az 57B és 58B mezők összevont összegével.

4. A 1765. számú áfa-bevallás adóraktár üzemeltetője által vallott adatainak részletezése⁴⁵:

A 17A60. számú összesítő nyilatkozat 17A60-01. sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában** „R” betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben **az adófizetésre kötelezett helyett az Áfa tv. 89/A §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője jár el.** Az Áfa tv-ben korábban is szabályozott adóraktár intézménye⁴⁶ 2015. január 1-jétől kiegészült a 89/A § szerinti adóraktári üzemeltetőre vonatkozó, valamint az adómentes közösségi termékértékesítésekkel kapcsolatos információkkal.

Az ügyletben szereplő, az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője ilyen minőségéről tevékenysége megkezdésekor nyilatkozik, illetve e minősége megváltoztatását bejelenti⁴⁷, továbbá havi áfa-bevallási és összesítő nyilatkozat benyújtási gyakorisággal rendelkezik⁴⁸. Az ügyletben „adófizetésre kötelezett” félként említett, az Áfa tv. szerint belföldön nem letelepedett, illetve belföldön letelepedésre nem kötelezett, de a Közösség másik tagállamában letelepedett adóalany mentesül a bejelentkezési kötelezettség teljesítése alól abban az esetben, ha belföldön kizárólag az Áfa tv. szerinti adóraktározási eljárás hatálya alatt álló terméket értékesít adómentesen a Közösség másik tagállamába, és az adómentesség érvényesítéséhez az adóraktár üzemeltetőjét hatalmazza meg.⁴⁹

Az adófizetésre kötelezett által teljesített, de az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője által bevallott Közösségen belüli adómentes termékértékesítés feltüntetése esetén az aktuális hónapra vonatkozó, a 17A60-01. sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában** „R” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyeznie az adott hónapra benyújtott **1665. számú áfa-bevallás** 1665A-01-02. lapján a következő sorok adóalap rovataiban szereplő összeggel: **+57B+58B**.

Ha ugyanazon időszakra az adózó közvetett vámjogi képviselőként („K”) és adóraktár üzemeltetőjeként („R”) is eljár, akkor a 16A60-01. lapon a (d) oszlopban „K” és „R” betűjellel ellátott tételek összegeinek együttesen kell egyenlőnek lenniük az adott hónapra benyújtott 1765. számú áfa-bevallás 1765A-01-02. lapján az 57B és 58B mezők összevont összegével.

⁴⁴ régi Art. 1. számú melléklet I/B/3. pont ak) alpont

⁴⁵ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont c) alpont

⁴⁶ Áfa tv. 113-116. §, 146. § (2) bek., 259. § (1) bek. b) pont, 4. számú melléklet

⁴⁷ régi Art. 22. § (1) bek. j) pont, 22. § (2) bek.

⁴⁸ régi Art. 1. számú melléklet I/B/3. pont ak) alpont

⁴⁹ régi Art. 20/B. § (4) bek.

A 17A60-02. számú lap kitöltése

1. A közösségi termékbeszerzésnek minősülő ügyletek:

A 17A60-02. számú lap kitöltésére azok az adózók kötelezettek, akik a tárgynegyedévben/tárgyhónapban a 1765. számú bevallás 1765A-01-01. lapjának 11-16. soraiban illetve háromszögület közbenső vevőjeként a 1765. számú áfa-bevallás 1765A-01-03. lapjának 88. sorában vagy a 1786. számú bevallás 01. lap 1-6. soraiban adatot tüntettek fel:

- közösségen belüli termékbeszerzést teljesítettek valamely más tagállam közösségi adószámával (adószámmal) rendelkező adóalanyától,
- az ún. háromszögület közbenső vevőjétől közösségen belüli termékbeszerzést hajtottak végre,
- a tulajdonukban lévő, valamely másik tagállamban adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz használt terméküket belföldre hozzák és magukat belföldön közösségi adószámmal rendelkező adóalanyként regisztráltatják (vagyonáthelyezés),
- harmadik országból másik tagállamba importálnak, de az import helye szerinti tagállam szabályai alapján ott azért nem kötelesek adóalanyként bejelentkezni, és az import után az adót megfizetni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés címén keletkezik adófizetési kötelezettségük a beszerzett termékre vonatkozóan.

Közösség területéről történő termékbeszerzésnek az Áfa tv. 19-23. §-ában foglalt termékbeszerzések minősülnek, függetlenül attól, hogy a terméket beszerző belföldi adóalany rendelkezik-e közösségi adószámmal vagy sem.

2. Harmadik országból másik tagállamba importáló / vagyonáthelyező adatok részletezése

Abban az esetben, ha **harmadik országból másik tagállamba importál** az adóalany, és az import teljesítési helye szerinti tagállam szabályai alapján ott **nem köteles adóalanyként bejelentkezni**, és az import tagállamából továbbított termék után közösségi termék beszerzés címén fizet belföldön a más tagállamba importált termék után adót, illetve ettől eltérő, egyéb módon vagyonáthelyezést valósít meg **más tagállami (közösségi) adószám nélkül**, akkor a 17A60-02. számú lapon az **(a) oszlopban** az import illetve a **vagyonáthelyezés helye szerinti tagállam országhódját** kell feltüntetni, és a 17A60-02. számú lapon **a (b) oszlopba „1”-t kell írni**.

Amennyiben más tagállamban teljesített adómentes termékimporttal és/vagy vagyonáthelyezéssel összefüggésben, a **másik tagállamban az adóalany rendelkezik (közösségi) adószámmal**, amely alatt a vagyonáthelyezés megvalósul, akkor a **másik tagállamban nyilvántartott közösségi adószámot** kell a 17A60-02. lapon a **(b) oszlopban** feltüntetni, a 17A60-02. lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban pedig a „V” (vagyonáthelyezés)** jelölést kell szerepeltetni.

3. Egyéb információk:

- **Figyelem! Nem kell feltüntetni** a 17A60-02. számú lapon a közösségi termékbeszerzésre fizetett előleget, valamint a Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés ellenértékében foglalt jövedéki adó összeget!
- **Az egy eladóhoz tartozó ügyleteket a 17A60-02. lapon mindig eladónként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon eladóhoz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell szerepeltetni.** Ha egy eladóval normál Közösségen belüli termékbeszerzést és háromszögület résztvevőjeként (közbenső vevő „B” illetve végső vevő „C”-ként) is bonyolított Közösségen belüli termékbeszerzést az e nyomtatvány benyújtására kötelezett adózó, akkor ezen ügyleteket a 17A60-02. lapon külön sorokban kell szerepeltetni.

(Elméletileg tehát ugyanazon eladóhoz a 17A60-02. lapon maximum 5 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögűgyet közbenső vevőjét jelölő, 1 háromszögűgyet végső vevőt jelölő, 1 közvetett vámjogi képviselőtől bonyolított ügylet, valamint 1 vagyónáthelyezés – tartozhat az adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban ezeknek a kategóriáknak T vagy U változata miatt egy eladó esetében maximum 10 sor lehetséges ugyanazon időszakban.)

4. A közvetett vámjogi képviselő által vallott adatainak részletezése:

A másik tagállamban teljesült adómentes import esetén, amennyiben annak során az adóalany helyett annak közvetett vámjogi, pénzügyi, stb. képviselője járt el, és az adóalany által az import tagállamban teljesített adómentes termékértékesítést (vagyónáthelyezést) a képviselő saját nevében számlázta és tüntette fel az összesítő nyilatkozatában annak a tagállamnak a szabályai szerint, akkor ennek a **képviselőnek az adószámát kell a 17A60-02. lapon a (b) oszlopban**, a hozzátartozó **országkódot a 17A60-02. lapon az (a) oszlopban** feltüntetni, és a 17A60-02. lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban a „K” (közvetett vámjogi képviselő)** jelölést kell szerepeltetni.

A 17A60-03. számú lap kitöltése

1. A 1765. számú áfa-bevallás közösségi adatának részletezése

- A 17A60. számú összesítő nyilatkozat „Szolgáltatásnyújtások” részében a 17A60-03. számú lapon a **(c) oszlopban** kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolnia az aktuális negyedévre/hónapra az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adózó vagy adószámmal rendelkező általános forgalmi adó alanyának nem minősülő jogi személy részére teljesített azon szolgáltatásnyújtása **ellenértékét** (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybe vevő az adófizetésre kötelezett. Az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, a 17A60-03. lap **(c) oszlopában** feltüntetett szolgáltatásnyújtások összesített ellenértékének meg kell egyeznie a **1765. számú bevallás** 1765A-01-03. lapján a **92B mezőben** szereplő összeggel. Az összesítő nyilatkozat 17A60-03. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell csak benyújtani.
- **Az Áfa tv. 193. § (1) bekezdés d) pontja alapján** az adóalany az alanyi mentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségben a külföldön teljesített szolgáltatásnyújtása tekintetében. Az alanyi adómentességet választó adóalanyok erről a szolgáltatásnyújtásáról a 17A60. számú Összesítő nyilatkozat 17A60-03-as lapját kell benyújtania és a 1765. számú bevalláson kell bevallást tennie.

2. A teljesítési hely meghatározása

Az Áfa tv. 36. § (1)-(2) bekezdése alapján a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározása szempontjából 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 adóalanyoknak kell tekinteni). A teljesítési hely meghatározása szempontjából nemcsak az adóalanyok, hanem a közösségi adószámmal (adószámmal) rendelkező nem adóalany jogi személyek is adóalanyoknak minősülnek.⁵⁰

Adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében az általános szabályok szerinti teljesítési hely meghatározása alapján a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás

⁵⁰ Áfa tv. 36. § (1) bek. b) pont

igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁵¹

A nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye 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.⁵²

A 17A60-04. számú lap kitöltése

1. Összesítő nyilatkozatban szerepeltetendő közösségi szolgáltatás igénybevétel

A 17A60. számú összesítő nyilatkozat „Szolgáltatás igénybevételek” részében a 17A60-04. számú lapon a **(c) oszlopban** kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolnia az Európai Közösség más tagállamában **adószámmal rendelkező adózóktól az Áfa tv. 37. §- (1) bekezdésének hatálya alá eső** azon szolgáltatás igénybevétel **áfa nélkül számított ellenértékét** (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely szolgáltatás után igénybevevőként adófizetésre kötelezett. (A szolgáltatás nyújtója belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, székhellyel, illetve a teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkezik.)

2. Összesítő nyilatkozatban szerepeltetendő közösségi szolgáltatás igénybevétel

Az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésén kívüli más, a teljesítési hely meghatározására vonatkozó **különös szabályok szerint** belföldi teljesítési helyűnek minősülő azon szolgáltatásokat, melyeknek nyújtója más közösségi tagállami adóalany ugyan, és amely szolgáltatás igénybevétel után a belföldi letelepedési helyű adóalany az adófizetésre kötelezett (pl. a más tagállami illetőségű, belföldön nem letelepedett, közösségi adóalany által nyújtott, belföldi ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetében, amikor az adót a fordított adózásra vonatkozó szabályok szerint a szolgáltatást igénybevevőnek kell megfizetnie), **nem kell az összesítő nyilatkozatban** a 17A60-04. lapon **szerepeltetni**.

Fontos! Abban az esetben, ha a közösségi szolgáltatást igénybe vevő nem rendelkezik a szolgáltatást nyújtó közösségi adószámával, akkor a 17A60-04. lapon a (b) oszlopba „0”-t kell írni. Amennyiben egy negyedéven/hónapon belül több ismeretlen közösségi adószámú, de nem azonos tagállami partnertől történt szolgáltatás igénybevétel, akkor azokat 17A60-04. lapon összesített adatként, egy sorban, az azonos országkód (a) oszlopban való feltüntetésével kell szerepeltetni (pl.: 5 szlovák, 8 osztrák ismeretlen közösségi adószámú adóalanytól egy negyedéves/havi időszakba tartozó szolgáltatás igénybevételeket a 17A60-04. lapon két sorban kell szerepeltetni országonként összesítve az összegeket!

⁵¹ Áfa tv. 37. § (1) bek.

⁵² Áfa tv. 37. § (2) bek.

Tájékoztató az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjairól

Ország	Országkód	Ország	Országkód
Ausztria	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		

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM

A sorok összefüggései a 1765 számú áfa bevallás és a 17A60 számú összesítő nyilatkozat között:

	1765	17A60
Termékértékesítés		
Közösségen belüli termékértékesítés	1765A-01-01, -01-02, -01-03 lapokon +02B+03B-47B+87. sor+89. sor	01. lapon c) oszlop "Összesen"
Háromszögügylet keretében történő termékértékesítés	1765A-01-03 lapon +89B mező	01. lapon c) oszlopból azok összege, amelyeket d) oszlopban "B" közbenső vevőként jeleztek
Közvetett vámjogi képviselő által vallott adatok szerinti termékértékesítés	1765A-01-02 lapon +57B+58B mező	01. lapon c) oszlopból azok összege, amelyeket d) oszlopban "K" közvetett vámjogi képviselőként, illetve „R” adóraktári üzemeltetőként jeleztek
Termékbeszerzés		
Közösségen belüli termékbeszerzés	1765A-01-01, -01-02, -01-03 lapokon +11B+12B+13B+14B+15B+16B+33B-48B+88B mező	02. lapon c) oszlop "Összesen"
Háromszögügylet keretében történő termékbeszerzés	1765A-01-03 lapon +88Bmező	02. lapon c) oszlopból azok összege, amelyeket d) oszlopban "B" közbenső vevőként jeleztek
Szolgáltatásnyújtás		
Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás	1765A-01-03 lapon +92B mező	03. lapon c) oszlop "Összesen"
Szolgáltatás igénybevétel		
Közösségen belüli szolgáltatásiigénybe vétele	1765A-01-01 lapon +18B mező	04. lapon c) oszlop "Összesen"

A sorok összefüggései a 1786 számú áfa bevallás és a 17A60 számú összesítő nyilatkozat között:

	1786	17A60
Termékértékesítés		
Közösségen belüli termékértékesítés	1786-01. lapon +16B mező	01. lapon c) oszlop "Összesen"
Termékbeszerzés		
Közösségen belüli termékérték beszerzés	1786-01. lapon +01B+02B+03B+04B+05B+06B+13B-15B mező	02. lapon c) oszlop "Összesen"
Szolgáltatásnyújtás		
Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás	1786-01. lapon +18C mező	03. lapon c) oszlop "Összesen"

Szolgáltatás igénybevétel		
Közösségen belüli szolgáltatásigénybe vétele	1786-01. lapon +10B mező	04. lapon c) oszlop "Összesen"

ARCHÍVUM