

Kitöltési útmutató a PTGSZLAH jelű adatlaphoz a pénztárgép használatra kötelezett, bizonylat kibocsátási kötele- zettségét számlával teljesítő adózók havi adatszolgáltatásához

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK..... | 2 |
| 1. Mire szolgál a PTGSZLAH jelű adatlap? | 2 |
| 2. Kire vonatkozik? | 2 |
| 3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot? | 2 |
| Személyes eljárás és képviselet | 3 |
| A képviseleti jogosultság bejelentése | 3 |
| 4. Hol található a nyomtatvány? | 3 |
| 5. Mi az adatlap benyújtási határideje? | 3 |
| 6. Hogyan módosítható az adatlap (javítás, helyesbítés, törlés)? | 3 |
| NAV általi javítás (helyesbítés)..... | 3 |
| Adózói javítás (helyesbítés)..... | 4 |
| 7. Mik a jogkövetkezmények? | 4 |
| 8. Milyen részei vannak az adatlapnak? | 4 |
| 9. További információ, segítség | 4 |
| Interneten: | 4 |
| E-mailen: | 4 |
| Telefonon:..... | 5 |
| Személyesen: | 5 |
| 10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? | 5 |
| II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ A PTGSZLAH ADATLAP FŐLAPJÁNAK KITÖLTÉSE..... | 5 |
| A PTGSZLAH-01 LAP KITÖLTÉSE..... | 6 |

I. Általános tudnivalók

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az egyes bizonylatolással kapcsolatos közvetett adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 17/2020. (XII. 30.) PM rendelet 3-5. §-ai alapján a PTGSZLAH nyomtatványon teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettség **2021. január 4-én** vesztede hatályát. Ennek megfelelően 2021. január 4-ét vagy azt követően keletkezett tények és jogviszonyok tekintetében – összhangban a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 15. § (1) bekezdésében foglaltakkal – már nem áll fenn adatszolgáltatási kötelezettség.

1. Mire szolgál a PTGSZLAH jelű adatlap?

A PTGSZLAH adatlap a pénztárgép használatára kötelezett, bizonylatkibocsátási kötelezettségüket számlával teljesítő adózók havi adatszolgáltatásának teljesítésre szolgál.

2. Kire vonatkozik?

Az adatlapot azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, akik az Áfa törvény¹, illetve a Rendelet alapján² tevékenységüknek TEÁOR besorolása szerint online pénztárgép használatra kötelezettek, de a jogszabály lehetőséget biztosít számukra,³ hogy nyugta kibocsátási és adatszolgáltatási kötelezettségüket nem online pénztárgéppel, hanem az Áfa tv. rendelkezéseinek megfelelő számla kibocsátásával teljesítsék. Ezen számlák adatairól havi rendszerességgű adatszolgáltatást kell benyújtaniuk a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?

A PTGSZLAH adatlapot **kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a NAV-hoz.⁴

A bevallások/adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.”,

- *„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,*
- *valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.*

¹ Áfa tv. 178. § (1a) bekezdés

² Rendelet 1. § (1) bekezdés

³ Áfa. tv. 166. § (2) bekezdés, Átmeneti rendelet 9/C. §, Rendelet 1. számú melléklet

⁴ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

Személyes eljárás és képviselet

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, a bevallást/adatlapot helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, esetleg törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is benyújthatja. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály tartalmazza.⁵

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallás/adatlap elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást/adatlapot ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A PTGSZLAH adatlap kereskedelmi forgalomban nem kapható.

Elektronikusan elérhető a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

5. Mi az adatlap benyújtási határideje?

Az adózó – a PTGSZLAH adatlap kitöltésével – a Rendelet 1. számú mellékletében meghatározott tevékenységéhez kapcsolódóan kibocsátott számlák adatait elektronikusan a számla kibocsátásának kelte szerint naponkénti bontásban, **havonta a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig** küldi meg a NAV-nak.

6. Hogyan módosítható az adatlap (javítás, helyesbítés, törlés)?

NAV általi javítás (helyesbítés)

Ha az adatlap

⁵ Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

- az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki,
- vagy az adatlapból olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁶

Az adatlapot elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy az adatlap javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően az adatlapot **újából benyújthatja**. Ekkor a főlap (B) blokkjában a „**Hibásnak minősített adatlap vonalkódja**” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) adatlap 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adatlap javítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott adatlap bármely adata téves**, vagy valamely adat az elfogadott adatlapból kimaradt, azaz az adatlap nem teljes körű.⁷ Az **adózói javítás** (helyesbítés) lényege a teljes adatscere, azaz a bevallásban/adatlapon nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni. Azokat az adatokat is meg kell ismételni, amelyeket az adózói javítás nem érint.

7. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, **a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.**⁸

8. Milyen részei vannak az adatlapnak?

| | |
|-------------|----------------|
| PTGSZLAH | Főlap |
| PTGSZLAH-01 | Részletező lap |

9. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, kérésünkre bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

⁶ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁷ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁸ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható. *A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. Korm. r. (Art. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet (Rendelet),
- A nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek üzemeltetésének, szervizelésének egyes, az adóügyi ellenőrző egységgel rendelkező pénztárgépekre való átállást elősegítő szabályokról szóló 50/2013. (XI.15.) NGM rendelet (Átmeneti Rendelet).

II. Részletes tájékoztató A PTGSZLAH adatlap főlapjának kitöltése

A (B) blokkban kell szerepeltetni a **jogelőd adószámát is** a jogutódlással való megszűnés, szétválás, kiválás esetén, ha a szervezeti változással érintett adózó, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be adatszolgáltatást. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára nyújt be adatszolgáltatást, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszaka, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie. A „**Hibásnak minősített adatlap vonalkódja**” rovat akkor tölthető ki, ha a NAV javításra való felhívást küldött, és az adózó

e hibás adatlapját korrigálja. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó mezőbe be kell írnia az eredeti, a NAV által hibásnak minősített adatlap 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Belföldi székhely, telephely, illetve levelezési cím esetén az „ország” mezőt, és a „külföldi cím” mezőt üresen kell hagyni. Külföldi cím esetén az „ország” mezőt is ki kell tölteni a legördülő listából választva, és jelölni kell a „külföldi cím” mezőt. Székhely, telephely cím esetén postafiók nem adható meg. Ha a levelezési cím meghatározása postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házsám rovatban kell feltüntetni. A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki az adatlapot összeállította, és aki az adatlap esetleges javításába bevonható. Ha az adatlapot külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és az adatlap javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kell közölni. Az ügyintéző nevének kitöltése esetén telefonszámát is meg kell adni. A (C) blokkban az adatszolgáltatási időszakot kell megadni, ami általános esetben **egy hónap lehet**, mely az adott hónap első napjától az utolsóig tart.

Törtidőszakos adatszolgáltatás a tevékenység kezdete, illetve megszűnése, valamint online kapcsolatra képes pénztárgép üzembe helyezése esetén lehet.

Az adatszolgáltatási időszak kezdő napja a hónap első napja, vagy a tevékenység kezdő napja. Az adatszolgáltatási időszak záró napja a hónap, vagy a tevékenység végzésének utolsó napja, vagy az online kapcsolatra képes pénztárgép üzembe helyezésének napja.

Az **adatszolgáltatás jellege** mezőt az alábbiak szerint kell kitölteni:

- **alap adatszolgáltatás benyújtása esetén** a mezőt **üresen** kell hagyni,
- **üresen** kell hagyni akkor is, ha a NAV értesítése alapján javítás céljából, a főlap (B) blokkjában található 10 jegyű „*Hibásnak minősített adatlap vonalkódja*” mező kitöltésével történik az adatszolgáltatás benyújtása (kivéve a helyesbítő adatszolgáltatás javítása),
- „H” (Helyesbítés) jelölést kizárólag akkor kell **bejegyezni, ha adózoói javítás (helyesbítés) történt.**

A PTGSZLAH-01 lap kitöltése

A 01-es lap fejlécében az adózó adószáma és az adózó neve a főlapról automatikusan kitöltődik. A lapszámot, a számlakibocsátás dátumát és a pénztárvételi hely címét csak állandó vagy változó pénztárvételi hely esetében kötelező kitölteni. **Mozgóbolt vagy mozgó szolgáltatóhely esetén az üzlet címét és nevét nem töltheti ki.** Az üzlet nevéhez vagy mozgóboltot, vagy mozgó szolgáltatóhelyet kell beírnia. Ha a pénztárvételi helynek (üzletnek) van neve, ezt is meg kell adni. Ha a számított mezők kezelése be van kapcsolva, a lapszámot az ÁNYK automatikusan kitölti.

Egy 01-es lapon csak egy pénztárvételi hely egy napi adata szerepeltethető. Ha több pénztárvételi hellyel rendelkezik, és több napra vonatkozóan nyújt be adatszolgáltatást, akkor a 01-es lapokat pénztárvételi helyenként, naponként kell kitölteni.

Pénzátvételi helynek minősül minden olyan hely, ahol az adóalany nyugtaadási kötelezettségével járó fizetés történik, de ezen kötelezettségét nem online pénztárgéppel, hanem az Áfa tv. rendelkezéseinek megfelelő számla kibocsátásával teljesíti.

A számlakibocsátás keltének meg kell egyeznie a számlán szereplő kibocsátás dátumával, ebből következően a 01-es lapból legalább annyit kell kitölteni, ahány napon számlakibocsátás történt

Ha valamely napon nem történt számlakibocsátás, arról a napról nem kell adatot szolgáltatni.

A táblázat **a) oszlopában** a számla sorszámát kell feltüntetni.

A **b) oszlopban** a számla típusaként a következőket lehet szerepeltetni (egy típust mindenképpen jelölni kell):

- ESN (egyszerűsített számla)
- NOR (normál számla)
- SZE (sztornó egyszerűsített számla)
- SZN (sztornó normál számla)
- ME (módosító egyszerűsített számla)
- MN (módosító normál számla).

A **c) oszlopban** az előzmény számla számát kell megadni, ha a számla időközben módosítva, sztornírozva lett, azaz a b) oszlopban SZE, SZN, ME vagy MN szerepel.

A **d) oszlopban** a vevő nevét, az **e) oszlopban** a vevő címét kell megadni.

Az **f) oszlopban** a számlán szereplő pénznemet kell kiválasztani a lenyíló listából.

Ha a lenyíló listában nem található a számlán szereplő pénznem, úgy az egyéb pénznemet kell kiválasztani, ami után ez a mező szabadon gépelhetővé válik, azaz a számlán szereplő pénznem beírható lesz. A számlán szereplő pénznemet minden esetben a hivatalos rövidítését meghatározó, 3 nagybetűből álló ISO kód feltüntetésével jegyezze be.

A **g) oszlopban** az ellenérték adót is tartalmazó összegét, adómentesség esetén az ellenérték összegét (azaz a számlán szereplő bruttó összeget), **az f) oszlopban megadott pénznemben kell szerepeltetni.**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal