

Kitöltési útmutató

az általános forgalmi adó bevallására, elévülési időn belüli önellenőrzésére és elmulasztott bevallásának késedelmes benyújtására szolgáló áfa bevalláshoz, adatszolgáltatási, nyilatkozattételi lapokhoz és a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalmat részletező összesítő jelentéshez

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva tv.)
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.)
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.)
- 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet

Az áfa bevallásnak része a '65M megnevezésű alnyomtatvány (Összesítő jelentés), melynek lapjai kizárólag bizonyos belföldi – egyenes adózású – forgalom részletezésére szolgálnak. A kiegészítéssel **az áfa bevallás kötegelt nyomtatvány.**

Az útmutatóban az általános kitöltési tudnivalóknál a hivatkozás: **1865**. A főnyomtatványhoz tartozó lapok jelölése: **1865A**, a melléknyomtatvány és a kapcsolódó lapok jelölése: **1865M**.

Általános tudnivalók

Bevallásra kötelezettek:

Ezen a nyomtatványon kell bevallást tennie az általános forgalmi adó alanyainak, még akkor is, ha a speciális adózói körbe tartoznak, és rendszeresen nem, csak egyes ügyletek után kötelesek bevallást benyújtani, vagy csak az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése miatt válnak az adó alanyává.

Bevallás benyújtásának határideje

A 1865 számú bevallást az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyok és adófizetésre kötelezett személyek, az Art.-ben meghatározott, az áfa bevallási kötelezettség gyakoriságára vonatkozó szabályok szerint kell benyújtania az állami adó- és vámhatóságához,

havi bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyhónapot követő hó 20-ig,**
negyedéves bevallásra kötelezettek esetében **a tárgynegyedévet követő hó 20-ig,**
éves bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követően, február 25-ig kell benyújtani.**

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, a 220. §-ában és a 237-238. §-okban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás benyújtásának módja

Elektronikus úton

A NAV által rendszeresített ANYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

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

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a *gazdálkodó szervezetek*¹, valamint meghatározott *egyéb személyek*² (továbbiakban együtt: *gazdálkodó szervezetek*) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is **cégkapu használatára kötelezettek**.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) talál segítő információkat. A tájékoztató információkat tartalmaz a cégkapu nyitásra kötelezett adózók részére az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartás szabályairól.

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

Papíralapon

Ha az adózó nem kötelezett elektronikus benyújtásra, a 1865. számú bevallást papíralapon nyújthatja be (postai úton vagy az ügyfélszolgálaton személyesen).

A nem elektronikus úton benyújtók használhatják az internetes kitöltő-ellenőrző programot is a bevallások kitöltésére azzal, hogy a programmal kitöltött, 2D pontkóddal ellátott bevallást kinyomtatva, aláírással ellátva nyújtják be.

Felhívjuk a figyelmét, hogy a kész bevallásának kinyomtatásához további lehetőséget kínál fel az ÁNYK kitöltő-ellenőrző program. Abban az esetben, ha Ön a kivonatolt nyomtatást választja, úgy bevallásából kizárólag azok a részek kerülnek kinyomtatásra, melyek „értékes adatokat” tartalmaznak. Ehhez Önnek a nyomtatás során megjelenő engedélyt a kivonatolt nyomtatáshoz jóvá kell hagynia. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat - ha az tartalmaz 2D pontkódot - hitelesítve benyújtható az állami adó- és vámhatósághoz.

Hitelesítések

A bevallást papíralapú benyújtásnál kézzel történő aláírással, cég esetén cégszerű aláírással kell hitelesíteni. Elektronikus bevallás esetén az „aláírás” az elektronikus bevallásra vonatkozó hitelesítési szabályok szerint történik.

Képviselőt, meghatalmazások:³

A papíralapon benyújtott bevallást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője (törvényes képviselője, szervezeti képviselője), meghatalmazottja írja alá. A papíralapon benyújtott bevallást a főlap (F) blokkjában az adózónak, vagy törvényes képviselőjének, szervezeti képviselőjének vagy meghatalmazottjának alá kell írnia.

Képviselőt bejelentése

¹ Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont

² Eüsztv. vhr. 91. § (1) bek.

³ Air. 14. §, Air. 14-21. §

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (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 (www.nav.gov.hu) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Amennyiben 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 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”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a **főlapon az (F) blokkban** az állandó meghatalmazásra vonatkozó kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített, az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minta a NAV honlapjáról letölthető (<http://www.nav.gov.hu>→Letöltések-egyéb→Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták).

Az a **külföldi vállalkozás**, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg.⁴ Az Áfa tv. 148. § (2) bekezdésében foglalt esetben pénzügyi képviselő megbízása kötelező. A pénzügyi képviselet fennállása alatt a külföldi vállalkozás az adóhatóság előtt személyesen vagy más képviselője útján nem járhat el. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.⁵ Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő hitelesíti**, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának **(F) blokkjában** a megfelelő kódkockájában „X”-szel kérjük jelölni.

Az ellenjegyzésről:⁶

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére állapítja meg.⁷

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére sor kerül, akkor az erre feljogosított személy azonosító adatait (név, adóazonosító szám, igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján az **(F) blokkban** szerepeltetni. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult természetes személy nem rendelkezik adószámmal, akkor a 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni. Elektronikus úton benyújtott bevallás esetén az ellenjegyzést az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

A pénzforgalmat az alábbi adónem vonatkozásában a következő számlaszámon kell bonyolítani:

- általános forgalmi adó: 10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számla.
- önellenőrzési pótlék: 10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla.

⁴ Air. 20. §

⁵ Air. 20. § (7) bek.

⁶ Art. 49. § (7) bek.

⁷ Art. 49. § (7)

Formai követelmények a kitöltéshez

Kérjük, ügyeljen a bevallás helyes és pontos kitöltésére! Ne feledje, hogy a szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a benyújtás módjának megfelelően hitelesíteni kell! E nélkül a bevallás érvénytelen!

Csak a fehéren hagyott mezőkben szabad adatokat szerepeltetni, **papíralapú kitöltésnél** erre ügyelni kell, az ezeken kívüli rovatokba az internetes nyomtatványkitöltő program nem is enged adatrögzítést!

A bevallásra kötelezettek a bevallásba az adatokat - az előnyomott „ezer”+ forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642.

Kitöltési szabályok

Az általános forgalmi adó bevallása és önellenőrzése esetében az adott évben megjelentetett bevallási űrlapon **csak egyetlen év adó-megállapítási időszakainak adatai szerepeltethetők**, amely adatokat az adott év adatainak elévüléséig ugyanezen az űrlapon lehet bevallani, önellenőrizni, mulasztás esetén késedelmesen benyújtani (a 1265 bevallás esetében a december havi, IV. negyedéves, éves bevallások, valamint a 1365, 1465, 1565, 1665, 1765, 1865. számú bevallások). Ez azt jelenti, hogy a 2018. adóév tekintetében a tárgyévet követően, de elévülési időn belül ugyanezen a nyomtatványon kell a 2018. évet érintő önellenőrző, illetve pótló bevallást benyújtani.

A 1865 számú bevallást kell alkalmazni a be nem nyújtott áfa bevallás pótlására (utólagos benyújtására), valamint az áfa bevallások önellenőrzésére is (az önellenőrzés tényének jelölésével), továbbá azonos jelű nyomtatványon kell benyújtani a különböző bevallási gyakorisághoz tartozó (havi, negyedéves, éves) adózók bevallásait (a megfelelő bevallási gyakoriság jelölésével). A 1865 számú nyomtatványon benyújtható bevallások jellegét és gyakoriságát a főlap (C) blokkjában kell megadni, a kitöltési útmutatónak a főlap kitöltésére vonatkozó szabályok és a kapcsolódó kitöltési útmutatókban leírtak szerint.

A 1865 számú bevallás lapjai kizárólag a 2018. évi adó-megállapítási időszakok adatainak bevallására, önellenőrzésére, illetőleg késedelmes benyújtására szolgálnak.

A 1865 számú nyomtatványon a 2018. év 01-11. havi, illetve I-III. negyedéves időszakára vonatkozó bevallást 2023. december 31-ig, az utolsó időszakra (a 12. havi és a IV. negyedévre) vonatkozó bevallást, illetve az éves bevallást 2024. december 31-ig lehet önellenőrizni, helyesbíteni, illetőleg a bevallás határidőben történő benyújtásának elmulasztása esetén pótolni.

A 2012-2017. évi adókötelezettségek tekintetében a havi, negyedéves, éves alapbevallások, és pótlások (késedelmesen benyújtott bevallások), valamint az önellenőrzések, ismételt önellenőrzések, adózói javítások (helyesbítések) a 1265, 1365, 1465, 1565, 1665, 1765 számú bevallások internetes kitöltő programjaiban végezhetők el. A programok letölthetők a NAV honlapjáról és az ABEVJAVA keretprogramban futtathatók.

Az internetes bevallásnál a hibáüzenetekben a 1865A-01-01, -01-02, -01-03, -01-04. lapok számhivatkozása a könnyebb kezelhetőség érdekében 1865A-01-es!

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,⁸ és a jogszabályban meghatározott esetben – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki – megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

A bevallását **elektronikusan** benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallását elektronikus úton javítsa. Ebben az esetben a főlap

⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bek.

AZONOSÍTÁS(B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatba be kell írni a javított bevallás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértesítő levél tartalmazza. **Fontos, hogy ez a javítás nem egyenlő az önellenőrzéssel, valamint a helyesbítéssel,** vagyis a javító bevallásban ugyanazt a bevallás jelleget kell megadnia, mint ami az eredeti, az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallásban szerepelt. Tehát **alapbevallás javítása esetén a bevallás jellege mezőt továbbra is üresen kell hagyni,** helyesbítő jellegű bevallás javítása esetén H, önellenőrzés esetén O jelölést kell tenni (kivéve akkor, ha az állami adó- és vámhatóság értesítésében közölt hibakód alapján nem a megfelelő bevallás jellegét használta).

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatot nem tölthetik ki.

Adózási javítás (helyesbítés) Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁹A bevallást helyesbítő bevallásként kell benyújtani, ha az időszakra benyújtott bevallásban a 1865A-01-02 - 01-05 lapokon a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101., 102-108. sorok adatait kell módosítani **és egyéb adat a bevallásban nem változik.** Ez esetben a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege mezőbe (H) betűt kell írni. Helyesbítésről van szó, a 1865A-06., 1865A-07., 1865A-08., 1865A-A88, valamint a 1865M számú lapokon az adóalapot nem érintő módosítások esetén is.

Helyesbítés benyújtásakor az „új” adatokkal valamennyi – helyesbítéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Amennyiben a **helyesbítéssel** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet a helyesbítés nem érint, úgy a helyesbítéssel érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

A helyesbítés adóalap, illetőleg adó (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez, így a 1865A-04-es lapon pótlékalap, pótlékösszeg, és kötelezettség-változás nem keletkezik. Erre való tekintettel, a pénzforgalommal összefüggő főlapi mezők, a faktorálás és a 1865A-170-es átvezetési kérelem nem tölthetők ki, ugyanúgy, mint ahogy az önellenőrzés speciális indokolása melléklet sem. A 18A60 számú összesítő nyilatkozat 18A60-01, -03 lapok kitöltésénél figyelemmel kell lenni a 1865A-01-03 számú lap 87., 88., 89., 92. sorai adatának változására.

Fontos, hogy amennyiben nem csak a 1865A-01-02 - 01-05 lapok 37-62., 77-81., 87-98., 100-101., 102-108. soraiban van változás, hanem áfa vagy korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlék adataiban is, úgy az a bevallás nem jelölhető helyesbítésként, hanem azt **önellenőrzésként vagy ismételt önellenőrzésként** kell besorolni.

A helyesbítés tehát annyiban különbözik az önellenőrzéstől, hogy az önellenőrzés esetében az adóalap, adó adatokban is változást kell kimutatni. A helyesbítés benyújtásának legelső határideje megegyezik az önellenőrzésével.

Az adózónak lehetősége van a papír alapon benyújtott, vagy a papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallásának a NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő javítására abban az esetben, ha

- az nem igényel személyes jelenléte és
- az adózó rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfélazonosító számmal.¹⁰

A NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer a **+36 80/20-21-22-es telefonszámon hétfőtől csütörtökig 8:30-tól 16 óráig,**

⁹ Adóig. vhr. 18. § (7) bek.

¹⁰ Adóig. vhr. 70-71. §, 72. § 8. pont

pénteken 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Az ügyfélazonosító számot az adózók a „Kérem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfélazonosító szám igényléséhez, törléséhez és cseréjéhez” megnevezésű „TEL” jelű nyomtatvány benyújtásával igényelhetik az állami adó- és vámhatóságtól.

Önellenőrzés

Az önellenőrzési pótlék kiszámításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) található pótlékszámítási program.

A 1865 számú nyomtatványon a 2018. évben keletkezett és bevallott általános forgalmi adó bevallások önellenőrzésének, ismételt önellenőrzésének benyújtása esetén jelölni kell a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzés (O) kódot. **Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1865A-04 számú Önellenőrzési melléklet (O) blokkjában „X”-et kell feltüntetni.** Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban, és jelentősége abban áll, hogy a 1865A-04-es önellenőrzési melléklet 2. sorának kitöltésekor az önellenőrzési pótlék számításakor kell e jellegre figyelemmel lenni.

A 2018. évi kötelezettségek bevallásait csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni. A 2018. évről 2018-ban benyújtandó (01-11. havi és I-III. negyedéves időszakra vonatkozó) bevallások esetében az elévülés időpontja 2023. december 31. A 1865 számú éves, és utolsó időszakra benyújtott negyedéves, havi bevallás 2024. december 31-ig önellenőrizhető.¹¹ 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. A költségvetési támogatás igényléséhez való jog – ha törvény másként nem rendelkezik – annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt. Az önellenőrzés bevallása az elévülést megszakítja abban az esetben, ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik.¹²

A bevallási főlap (C) blokkjában azt az adó-megállapítási időszakot kell szerepeltetni a bevallási időszak kezdő-záró dátumaiban, amellyel kapcsolatban végzi az önellenőrzést az adózó.

Az önellenőrzés, ismételt önellenőrzés benyújtásakor az önellenőrzött alapsorokat is ki kell tölteni, továbbá amennyiben azon adatot kell szerepeltetni, csatolható a bevalláshoz a 1865A-05-ös lap

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ki kell tölteni a **1865A-04 számú Önellenőrzési mellékletet** is, amely az önellenőrzéshez szükséges egyéb adatokat, illetve az önellenőrzési pótlék alapját és összegét tartalmazza, és amelyen az önellenőrzési pótlék helyesbítését is el lehet végezni. A 1865 számú bevallás kitöltő programja ezt a lapot automatikusan biztosítja, ha a főlapon a (C) blokkban az adózó jelzi az önellenőrzési szándékot. A 1865A-04 számú Önellenőrzési melléklet önállóan nem nyújtható be, csak a bevallási főgarnitúra mellékleteként, azzal együtt, és az önellenőrzés sem érvényes a 1865A-04. lap csatolása nélkül!

A jogszabályban előírt bizonylatot, könyvet, nyilvántartást – ideértve a gépi adathordozón rögzített elektronikus adatokat, információkat is – úgy kell kiállítani, illetve vezetni, hogy az az adó alapjának, az adó összegének, a mentességnek, a kedvezménynek, a költségvetési támogatás alapjának és összegének, továbbá ezek megfizetésének, illetve igénybevételeinek megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen.¹³

Az önellenőrzést az Art. rendelkezései szerint kell elvégezni.¹⁴ Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó nyomtatvány (1865A-04. lap) benyújtásával

¹¹ Art. 202. §

¹² Art. 203. § (2) bek.

¹³ Art. 77. § (1) bek.

¹⁴ Art. 54-57. §

teljesíti.¹⁵

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.

Abban az esetben, ha az adózó a következő időszakra átvihető követelés összegének meghatározásában tévedett, a későbbi időszakra elszámolandó adója csak akkor mutathatja a valós összeget, ha a hiba elkövetése és a tévedés feltárása között **valamennyi adó-elszámolási időszakra** vonatkozó bevallást adó-megállapítási időszakonként külön-külön önellenőrzéssel rendezi.

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy az Art. szerinti elévülési időn belüli korábbi időszak(ok)ban keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével.¹⁶ Önellenőrzési kötelezettség tehát nincs az elkésett, befogadott számlák esetében.

A nyomtatvány önellenőrzési bevallásként történő kitöltése során **önellenőrzés esetében is jelölhetők a bevallási főlap (C) blokkjában az alábbi rovatok, de csak az alapbevallásban, illetve a pótlásban jelölt kóddal egyezően:** soron kívüli bevallás kódját jelző rovat, a küszöbérték-túllépés rovat, a közösségi adószám megállapítása miatt az engedély alapján törtidőszaki bevallás benyújtását jelölő rovat, eljárás végével újra élővé válik rovat.

A bevallási főlap egyéb adatait ki kell tölteni az önellenőrzés során is, kivéve a később tárgyalt pénzforgalmi rendelkezések és visszaigénylési jogcímek rovatait.

Az önellenőrzésként benyújtott 1865A-01-01 - 01-05. lapok 01-98., 100-101., 102-108. soraiban – kivéve a 82-86. sorokat – mindig az önellenőrzés során megállapított tényleges, helyes adatokat kell feltüntetni az adóalap és adó rovatokban, tehát nem a feltárt különbözetet kell kimutatni az egyes sorokban. Ha az említett sorok valamelyikében nincs változás, úgy értelemszerűen az eredeti – helyes – adatot kell abban a sorban feltüntetni, vagyis az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallás adott sorával azonosan kell kitölteni a sort. A 1865A-01-03. lap 82-86. soraiban a „b” oszlop rovatait kizárólag áfa adónem önellenőrzése esetén lehet és kell kitölteni, ezeket az összegmezőket alapbevallás vagy korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén üresen kell hagyni. Áfa önellenőrzés esetén, a 1865A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” oszlop mezőit azokkal az adatokkal kell feltölteni, amelyek az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallásban a 1865A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlop rovataiban szerepeltek. Ezek az önellenőrzendő, ún. „eredeti” adatok. Az önellenőrzésben a 1865A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlopának mezőibe pedig az önellenőrzés során megállapított tényleges, helyes adatokat kell beírni, azt is figyelembe véve, hogy az önellenőrzést követően is fennállnak-e ugyanazok a visszaigénylési jogosultságok, mint a láncban megelőző bevallásban. Az önellenőrzéssel kimutatható kötelezettség-csökkenés, kötelezettség-növekedés, felszámított önellenőrzési pótlék meghatározását a 1865A-04 számú Önellenőrzési mellékleten kell elvégezni a 1865A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” és „c” oszlopainak különbözetétől függően.

Amennyiben az adózó **a korábbi önellenőrzési pótlék összegét** kívánja önellenőrizni, úgy azt a nyomtatványon csak önmagában módosíthatja, azaz olyan önellenőrzési bevallás, amelyen önellenőrzési pótlékot önellenőriztek, egyidejűleg nem használható az általános forgalmi adó önellenőrzésére is. A két adónemet tehát együtt nem lehet önellenőrizni, vagyis a 1865A-04 számú Önellenőrzési mellékleten a korábbi önellenőrzési pótlék 5-8. sorainak kitöltése mellett az áfa módosításával kapcsolatos 1865A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1-4. sorai nem tölthetők ki. A 1865A-01-01 - 01-05 lapokon a 01-81., a 87-98., a 100-101., a 102-108. sorok adatát és a 82-86. sorok „c” oszlopának adatát változatlan adattartalommal meg kell ismételni.

¹⁵ Art. 56. §

¹⁶ Áfa tv. 153/A. § (1) bek.

Az önellenőrzési pótlék összege kizárólag akkor módosítható, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban az önellenőrzési pótlék összegének megállapításánál az adózó tévedett, például helytelen időszakot vagy más jegybanki alapkamat százalékot alkalmazott. Az önellenőrzési pótlék összegének önellenőrzésére nincs mód abban az esetben, ha arra a korábbi bevallásban levezetett pótlékalap változása miatt kerülne sor. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg. **Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1865A-04 számú Önellenőrzési melléklet (O) blokkjában „X”-et kell tenni.**

A főlap (D) blokkjában a visszaigényléssel összefüggő pénzforgalmi rendelkezések (kiutalás, átvezetés) és áfa visszaigénylési jogcímek kitöltésénél ügyelni kell arra, hogy nem minden esetben kell mindkettőt egyidejűleg kitölteni. A (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcím kódját kötelező megadni, ha az önellenőrzést követően is fennáll a visszaigényléshez a jogosultság, tehát az adózó a 85. sor „c” rovatát kitölti. Azonban ha az önellenőrzésben a 85. sor „c” mező kitöltött, még nem jelenti azt, hogy az adózó vissza is igényelhet adót, hiszen az önellenőrzésből az adózó csak a kötelezettség-csökkenés összegét igényelheti vissza. Csak abban az esetben, ha az áfa kötelezettség-csökkenés összege (1865A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenés összege (1865A-04. lap 8. sor) nullától eltérő számmal kitöltött, akkor rendelkezhet az adózó a (D) blokkban a pénzforgalmi rendelkezések között arról, hogy a visszaigényelhető kötelezettség-csökkenés összegének kiutalását nem kéri (adószámlán¹⁷ hagyja), vagy teljes összegű kiutalását kéri, vagy átvezetését kéri más adónemre. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése következtében keletkezik kötelezettség-csökkenés, úgy értelemszerűen nem tölthető ki a főlap (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcímek mező, csak a pénzforgalmi rendelkezéseket kell megadni.

Amennyiben az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, akkor a 1865A-05 számú nyilatkozatot is csatolni kell az önellenőrzéshez, melyet a főlapon jelölni kell a (C) blokkban.

Az Áfa tv. 77. § (9)-(10) bekezdései szerinti **behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok** részletes szabályai a 1965A-06-os lap kitöltésére vonatkozó részben találhatóak.

Késedelmesen benyújtott bevallás

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni.¹⁸ A 2018. év időszakaira vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallásokat a 1865 számú nyomtatványon kell pótlólag benyújtani. A 2018. év 01-11. havi, illetve I-III. negyedévi időszakára vonatkozó bevallást 2023. december 31-ig, az utolsó időszakra vonatkozó bevallást (12. havi illetve IV. negyedévre), illetve az éves bevallást pedig 2024. december 31-ig lehet pótolni. Az ellenőrzés megkezdéséig bevallani elmulasztott adót az adózó terhére, illetve javára adókülönbözetként állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.¹⁹

Elévülési időn belül történő pótlás esetén **a bevallási főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.** A „Bevallás gyakorisága” mezőben a késedelmesen benyújtott bevallás havi, negyedéves, éves időszakának megfelelő jelzést kell feltüntetni. A bevallást utólag benyújtani mindig az elmulasztott időszakban érvényes áfa-gyakoriság szerint kell, nem pedig a pótlás időpontjában az adózóra érvényes gyakoriság szerint.

A bevallási főlap (C) blokkjában azt az adó-megállapítási időszakot kell szerepeltetni a bevallási időszak kezdő-záró dátumaiban, amellyel kapcsolatban az adózó elmulasztotta benyújtani a bevallást, és amelyre

¹⁷ Art. 7. § 5. pont

¹⁸ Art. 202. §

¹⁹ Adóig. vhr. 83. §

jelenleg a pótlást, késedelmes benyújtást elvégzi.

A bevallás késedelmes benyújtása esetén a kitöltés külön tájékoztatást nem igényel, mert az teljesen azonos az alapbevallás kitöltésével. Értelmszerűen nem használhatók az alapbevallásnál, és az alapbevallás késedelmes benyújtásánál a 1865A-01-03. lap 82-86. sorainak „b” oszlopa, valamint az önellenőrzésre vonatkozó mezők, lapok.

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

- A bevallási főgarnitúra részei: főlap, 1865A lapjai: -01-01, 01-02, 01-03, 01-04, 01-05 lapok;
- 1865A-170 számú lap: Átvezetési és kiutalási kérelem;
- 1865A-04 számú lap: Önellenőrzési melléklet (az önellenőrzésből eredő kötelezettség-változás levezetésére);
- 1865A-05 számú lap: Nyilatkozat (csak akkor, ha az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik);
- 1865A-06 számú lap: A behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok;
- 1865A-07 számú lap: Az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt értékesítésre vonatkozó nyilatkozat;
- 1865A-08 számú lap: Az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt beszerzésre vonatkozó nyilatkozat;
- 1865A-09 számú lap: Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pontja szerinti adatszolgáltatás a személygépkocsi alvázszámáról
- 1865A-A88 számú adatszolgáltatási lap: a közösségi adószámmal nem rendelkező vevők részére történt új közlekedési eszköz értékesítéséről;
- 1865M számú főlap: Összesítő jelentés kereskedelmi partnerenként a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalom számláncént részletezett és/vagy összevont tételeiről;
- 1865M-01 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése;
- 1865M-01-K számú módosító lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezése;
- 1865M-02 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése;
- 1865M-02-K számú módosító lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezése.

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

Kapcsolódó bizonylatok

A 1865A-170-es átvezetési és kiutalási kérelem melléklet:

Ha az áfa alapbevallás vagy önellenőrzés visszaigényelhető adót tartalmaz, és az adózó annak terhére átvezetést és/vagy részösszegű kiutalást szeretne kezdeményezni, akkor a **1865A-170** számú átvezetési és kiutalási kérelmet kell mellékelnie a bevalláshoz. Az áfa bevallására, önellenőrzésére szolgáló **internetes kitöltő program** beépítve tartalmazza a **1865A-170-es** mellékletet.

A 18A60 számú összesítő nyilatkozat

Az összesítő nyilatkozat benyújtásával kapcsolatos tudnivalókat a 18A60 számú bevallás kitöltési útmutatója ismerteti.

A sorok összefüggései a 1865 számú áfa bevallás és a 18A60 számú összesítő nyilatkozat között:

- A 18A60 számú összesítő nyilatkozat „**Termékértékesítések**” részében (a 01. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott

negyedévre/hónapra benyújtott áfa bevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +2B+3B-47B+87+89.

- A 18A60 számú összesítő nyilatkozat „**Termékbeszerzések**” részében (a 02. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfa bevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +11B+12B+13B+14B+15B+16B+33B-48B+88.
- A 18A60 számú összesítő nyilatkozat 18A60-01. számú „**Termékértékesítések**” lap, **(d) oszlopában „K”, illetve „R”** betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője, vagy az adófizetésre kötelezett helyett az adóraktár üzemeltetője jár el. A 18A60 számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítés” részében az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, „K”, illetve „R” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyeznie az adott negyedévre benyújtott áfa bevallás(ok) +57B+58B adóalap rovatokból származó összeggel.
- A 18A60 számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatásnyújtások**” részében (a 03. számú lapon) az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó szolgáltatásnyújtások összesített ellenértékének (ideértve az előleget is) meg kell egyeznie a 1865A-01-03. lap 92. sorában szereplő összeggel. Az összesítő nyilatkozat 03. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell benyújtani.
- A 18A60 számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatás igénybevételek**” részében (a 04. számú lapon) az aktuális negyedévi/hónap összesen adatainak (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is) meg kell egyeznie a 1865A számú negyedéves/havi bevallás 01-01. lap 18. sor adóalap rovatából származó összeggel. Az összesítő nyilatkozat 04. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell benyújtani.

A 1886-os bevallás

Egyéb áfával összefüggő, de a 1865 számú bevallással konkrét kapcsolatban nem álló bizonylat a 1886 számú összevont bevallás, amely kétfajta bevallás egyesítéséből áll. **Egyrészt** ezt a nyomtatványt, (a 1886-01. lapot) kell használniuk áfa bevallási kötelezettségük teljesítésére a közösségi adószámmal rendelkező adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyeknek, valamint az Eva tv. 16. § (2) bekezdése alapján az eva alanyoknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteik **(az Európai Közösség más tagállamából történt beszerzéseik, más tagállamba történt értékesítéseik, valamint más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett és más közösségi tagállami adóalany felé nyújtott szolgáltatásaik, továbbá a közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személyeknek a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatásuk)** bevallása esetén.²⁰ **Másrészt** ezt a bevallást (a 1886-02. lapot) kell használni az olyan közösségi adószámmal nem rendelkező és a regisztrációs adó alanyának nem minősülő adózóknak, akik/amelyek akár személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak minősülő, akár annak nem minősülő új közlekedési eszközt szereznek be az Európai Közösség más tagállamából.

Egyéb kitöltési információk a főlaphoz

A HIVATAL (A) és az AZONOSÍTÁS (B) blokk kitöltése:

A HIVATAL (A) blokk az állami adó- és vámhatóság részére van fenntartva, kérjük, hogy abba az adózó ne jegyezzen be adatot!

Az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell szerepeltetni az adóalany **azonosításához szükséges adatokat**: név, adószám/csoportazonosító szám, adóazonosító jel, a nyomtatványon kért bontásban.

²⁰ Art. 2. melléklet I./B./3.5 alpont

Itt kell feltüntetni továbbá a **jogelőd adószámát**, ha a szervezeti változással (átalakulás, egyesülés, szétválás) érintett adóalany a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást, önellenőrzést. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakra nyújt be bevallást, önellenőrzést, hanem már az átalakulás, egyesülés, szétválás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot tilos kitölteni!

A természetes személy adóalanynak az „Adózó adóazonosító jele” rovatot is ki kell töltenie!

Amennyiben csoportos adóalany nevében a csoport-képviselő nyújtja be az áfa bevallást, úgy az adószám rovatban a csoportos adóalany azonosító számát kell feltüntetni. A csoportos adóalany áfa bevallásának időszaka alatt a csoporttagok saját adószámuk alatti áfa bevallást nem nyújthatnak be.²¹ Csoportos áfa-alanyiság 5-ös áfa kóddal, a csoporttag 4-es áfa kóddal rendelkezik az adószáma 9. pozícióján.

Azoknak az adóalanyoknak, akik/amelyek az áfa bevallásukat elektronikus formában teljesítik, itt az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell kitölteniük a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mezőt, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallásuk javítását az állami adó- és vámhatóság értesítő levélben kérte, és a bevallással ezt a hibás bevallást kívánják javított formában megküldeni. (További részletek az „Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása” alcím alatt.)

Ügyintézőként annak a személynek a nevét (és telefonszámát) szíveskedjék feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kérjük szerepeltetni.

A főlap (C) blokkjának kitöltése:

A **bevallási időszak kezdő és záró dátum rovatait** értelemszerűen kell kitölteni, az adózóra vonatkozó bevallási gyakoriságnak, illetőleg a törtidőszaki bevallási kötelezettséget eredményező eseményeknek (gyakoriság-váltásoknak, sajátos beszámoló készítési kötelezettséghez kötött bevallás benyújtásoknak) megfelelően. A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőben. Elektronikus benyújtás esetén a kitöltő program automatikusan beemeli a bevallási lapok fejlécében a bevallási időszak adatait a főlapon megadott időszak alapján.

Az éves bevallásra kötelezett adózónak az évközi áttérési kötelezettségek indokolására szolgáló kódkockákat is a főlap (C) blokkjában kell megjelölnie „X”-szel, összhangban a bevallás időszakával is. Ezek a rovatok a következők: **„Közösségi adószám évközi megállapítása miatt törtidőszaki bevallás éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”, „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás”, „Küszöbérték-túllépés éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”**. Ezek kitöltésére a „Bevallási gyakoriság megállapítása” alcímű fejezetben található információk.

A felszámolási/végelszámolási eljárás végével „újraéledő” adózónak jeleznie kell a főlap (D) blokkjában a jogutód nélküli megszűnéshez kapcsolódó D jelű visszaigénylési jogcím helyett a gyakoriság szerinti értékhatáros A, B, C jelű visszaigénylési jogcímeiket. A **felszámolási (végelszámolási) eljárás végével nem megszűnő, hanem újra „élővé”, működővé váló adózóknál** a „következő időszakra átvihető követelés” megnevezésű számított mező ([01-03] 86C) kitölthető a negatív előjelű, vissza nem igényelhető elszámolandó adó összegével. Ezt az internetes kitöltő program automatikusan feltölti a megfelelő összeggel, ha az adózó jelöli a főlap (C) blokkjában az „Eljárás végével újra élővé válik” kódkockában „X”-szel.

²¹ Áfa tv. 8. § (4) bek.

A „Bevallás jellege” mezőben a következő jelölések egyikét kell alkalmazni: **Önellenőrzést** (O) kell jelölni a már alapbevalláson bevallott adóalap, adó módosítása esetén. Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1865A-04. számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni. Adózási javítást (**helyesbítést**) (H) kell jelölni, ha a már bevallott áfa adatokat úgy kell módosítani, hogy adóalapot, adót nem érint, tehát a 1865A-01-02 - 01-05. lapokon a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101., 102-108. kiemelő sorokban felsorolt adatok változása, nincs hatással a fősorok adóalap, adó összegére. Amennyiben ezen kiemelő sorok módosítása mellett a fősorok módosítása is szükséges, úgy nem jelölhető az adózási javítás (helyesbítés), hanem az önellenőrzés jellegét kell megadni a „Bevallás jellege” kódkockában. [A 87-89., 92. sorok adatainak adózási javítása (helyesbítése) esetén ügyelni kell a 18A60 számú összesítő nyilatkozat adataival való egyezőségre!] Az alapbevallást nem kell jelölni, akkor sem, ha határidőben és akkor sem, ha elévülési időn belül, késve nyújtják be a bevallást. [További információk az „Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása”, „Adózási javítás (helyesbítés)”, „Önellenőrzés” címek alatt.]

„Bevallás típusa” adatmező kitöltése:

Amennyiben az áfa bevallást **megszűnés, áfa-alanyiség megszűnése, tevékenység szüneteltetése miatt** nyújtják be, akkor a „Bevallás típusa” kódkockában a megszűnés, szüneteltetés típusát meg kell jelölni.

A következő típusok jelölhetők nagybetűvel a bevallási főlap (C) blokkjában a „bevallás típusa” kódkockában: **felszámolás (F), végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V)** [az egyszerűsített végelszámolással történő megszűnéshöz kapcsolódó bevallási kötelezettség megegyezik a normál végelszámolás esetén irányadó bevallási kötelezettséggel, azaz külön bevallást kell benyújtani az állami adó- és vámhatóság felé a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan, továbbá a két időpont közötti időszakra vonatkozóan], **egyéni vállalkozói minőség megszűnése (E), átalakulás, ideértve a társasági formaváltást az egyesülést (összeolvadás, beolvadás), és a szétválást (különválás, kiválás) azaz jogutóddal való megszűnés (A), egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében (M), egyéni vállalkozói, egyéni ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése (S), közhatalmat gyakorló adóalanyok áfa-alanyiségének megszűnése (K), csoportos adóalanyiságot választó tag áfa-alanyiségének megszűnése (T), csoportos adóalany megszűnése (C), áfa fizetésére általánosan kötelezettből áfa mentesre váltás évközi hatállyal (Q), áfa mentesből áfa fizetésére általánosan kötelezettre váltás évközi hatállyal (Y)** [az Art. 2. melléklet I/B. pont alapján], az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás (B), kényszertörlési eljárás (D).

A kényszertörlés kezdetét közvetlenül megelőző, tevékenységzáró bevallásban a Bevallás típusa D jelzése mellett a Bevallás fajtája elnevezésű adatmezőben 1-es értéket kell feltüntetni. A kényszertörlési eljárás időtartamára vonatkozó bevallások esetén a Bevallás fajtája kódban 2-es értéket kell jelölni az adózó megszűnése vagy felszámolási eljárása megkezdése okán beadandó záró bevallást megelőző időszakig bezárólag. Ezt követően az adózó megszűnése esetén a megszűnési dátummal zárt bevallásban a Bevallás típusa mezőben M jelzést kell alkalmazni üres Bevallás fajta rovat mellett. Ha az adózó kényszertörlési eljárását követően felszámolási eljárást kezdeményeztek és indítottak, akkor a felszámolást közvetlenül megelőző bevallásban a Bevallás típusa mezőben F értéket, a Bevallás fajtája mezőben 1 értéket kell jelölni.

A közhatalmat gyakorló adóalany az áfa-alanyiségének megszűnése miatt benyújtott, „K” jelzésű bevallását az ezen okból történő megszűnése miatt, a megszűnés időpontjával zártan nyújthatja be.

Sajátos rendelkezés,²² hogy a bevallással még le nem fedett időszakra soron kívüli bevallást tesz a csoportos általános forgalmi adóalanyiságot engedélyező, illetve a csoporthoz csatlakozást engedélyező határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül a **csoporttag** az általános forgalmi adójáról (T),

²² Áfa tv. 8. §, Art. 52. § (4) bek. a)-b) pont

valamint a csoport azonosító szám törlése esetén, a csoport-képviselő – a törlő határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül – a **csoport** általános forgalmi adójáról (C). A csoport azonosító számának érvényessége alatt a csoporttag áfa-alanyisága megszűnik, tehát a csoporttag a saját egyedi adószámán áfa bevallást erre az időszakra nem nyújthat be, a csoport-képviselő a teljes csoportra vonatkozóan teljesíti az áfabevallás benyújtási kötelezettséget.

Bevallás gyakoriság megállapítása

Az adózók áfa bevallásának gyakoriságát az Art. 2. melléklet I./B./3. pontja szabályozza. Az áfa bevallás gyakoriságának meghatározásánál is a tárgyévet megelőző második év adatait kell figyelembe venni.

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás gyakorisága” mezőt ki kell tölteni havi bevallás esetén (**H**), negyedéves bevallás esetén (**N**), éves bevallásnál (**E**) betű feltüntetésével. A „Bevallás gyakorisága” mezőt nem csak alapbevallás esetén kell kitölteni (akár határidőben, akár késedelmesen van benyújtva), hanem önellenőrzés, adózái javítás (helyesbítés) benyújtásánál is, továbbá akkor is – az időszak helyes kezelése érdekében -, ha soron kívüli (törtidőszaki) bevallást nyújtanak be.

Havi és negyedéves bevallásra kötelezettek esetében az év utolsó adó-megállapítási időszakának általános forgalmi adójáról is ezen a nyomtatványon kell bevallást tenni a tárgyévet követő év január 20-ig.

Ha az éves bevallásra kötelezett adózó a tárgyév utolsó negyedévében éri el a negyedéves vagy havi gyakoriságra vonatkozó küszöbértéket vagy a tárgyév utolsó negyedévében válik negyedéves bevallásra kötelezetté közösségi adószám megállapítása miatt, és így a teljes időszakról (2018.01.01.–2018.12.31.) kell elszámolnia, akkor az éves bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig kell az éves típus megjelölésével benyújtania, a (C) blokkban a küszöbérték elérésére vagy a közösségi adószám megállapítására vonatkozó kódkocka megjelölésével.

Az áfa bevallási gyakoriságot kétféleképpen kell megállapítani. **Egyrészt** a tárgyév elejére vonatkozóan, **másrészt** a tárgyév folyamán folyamatosan. Ez utóbbi esetben évközi gyakoriság váltás is szükségessé válhat. A 2018. tárgyévi (év eleji) gyakoriság meghatározásához a tárgyévet megelőző második évből, illetőleg a tárgyévi (évközi) gyakoriság váltás megállapításához a tárgyévből kell „kigyűjteni” az adatokat, amelyek a következők.

A 2018. évre megállapítandó bevallás-gyakoriság meghatározása során az elszámolandó adó alatt a gyakorisághoz figyelembe vett adó-megállapítási időszakokban keletkezett fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adó-megállapítási időszakokban keletkezett – de a gyakorisághoz figyelembe vett időszakokban érvényesített – levonható, előzetesen felszámított adó különbözetét kell érteni. A 2018. évi bevallás-gyakoriságok megállapítása során nem kell figyelembe venni az előző időszakról áthozott göngyöltett követelések összegét.

A tárgyévi (év eleji) gyakoriság meghatározásához a tárgyévet megelőző második év adatait – tevékenység kezdettől függően – időarányosan kell számolni, a tárgyévi (évközi) gyakoriság váltás megállapításánál azonban időarányosítás nem alkalmazható.

A tárgyévben végzett, valamely korábbi adóbevallási időszakot érintő önellenőrzés, a határidőt követően benyújtott bevallás, illetve az utólagos adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát.²³

A tárgyévben elért gyakoriságból tehát a tárgyév közben visszalépés nincs, tárgyév közben haviból nem lehet negyedéves vagy éves, és tárgyév közben negyedévesből nem válhat ismét évéssé.

²³ Art. 2. melléklet I./A./6. pont

Az egyéni vállalkozó adózó általános forgalmiadó-bevallási gyakoriságának meghatározásánál a beépített ingatlan, ingatlanrész és ehhez tartozó földrészlet, illetve építési telek, telekrész természetes személyként, sorozat jelleggel történő értékesítését terhelő általános forgalmi adót figyelmen kívül kell hagyni.²⁴

HAVI bevallási kötelezettség:

Havonta kell a bevallást benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adóalanynak, akinek a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó általános forgalmi adójának év elejétől – előjel helyesen – összesített, vagy annak időarányosan éves szintre átszámított összege pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.

Havonta kell továbbá a csoportos adóalanyok benyújtania a 2018. évben az áfa bevallásait, elszámolandó adó értékhatártól függetlenül.²⁵

Havi áfa bevallásra köteles áttérni a negyedéves áfa bevallás benyújtására kötelezett adóalany év közben, ha az elszámolandó általános forgalmi adója év elejétől – előjel helyesen – éves szinten összesítve pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. Az első havi bevallást arról a tárgynegyedévet követő hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző, bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte.

Havi áfa bevallásra köteles áttérni év közben az éves áfa bevallás benyújtására kötelezett adóalany, ha a tárgyévben az év elejétől – előjel helyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakról kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet a pozitív 1 millió forintos értékhatárt elérte, és ebben a bevallásban a főlap (C) blokkjában meg kell jelölnie a küszöbérték túllépés tényét jelző kódkockát. Az első havi bevallást a tárgyévi első – törtidőszaki – bevallás záró dátumát követő hónapról kell benyújtania.

Amennyiben az éves bevallásra kötelezett adóalany részére ugyanazon negyedévben állapítanak meg – negyedéves bevallási gyakoriságot keletkeztető – közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való áttérési kötelezettség összeghatárát, akkor a havi gyakoriságra kell áttérnie.

Havi gyakorisággal kötelezett az adóbevallás benyújtására továbbá:

- az Áfa tv. 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselő,
- az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője,
- az az adózó, aki (amely) az Áfa tv. szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítésen kívül adóalanyiságot keletkeztető termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást belföldön nem végez, azzal, hogy nem kell adóbevallást benyújtani arról a hónapról, melyben az adózó az e pontban meghatározott termékértékesítést sem végzett.²⁶
- az alanyi adómentességet választó adóalany, kizárólag adólevonásra nem jogosító, tevékenységet folytató adóalany, valamint a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségének minden esetben havi gyakorisággal tesz eleget.²⁷
- a bejelentkezés évének, valamint az azt követő évnek az általános forgalmi adó kötelezettségéről, feltéve, hogy az adózó jogelőd nélkül alakult.²⁸

²⁴ Art. 2. melléklet I./B./3.6 alpont

²⁵ Art. 2. melléklet I./B./3.1.9 alpont

²⁶ Art. 2. melléklet I./B./3.1.10., 3.1.11 alpont

²⁷ Art. 2. melléklet I./B./3.4 alpont

²⁸ Art. 2. melléklet I./B./3.1.13 alpont

Abban az esetben, ha a termék importja során a vámeljáráásban az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el, az importáló írásos meghatalmazása alapján a közvetett vámjogi képviselő az Áfa tv. 95. § szerinti adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett.²⁹ Érvényes meghatalmazás alapján az Áfa tv. 95. § szerinti adómentesség érvényesítéséhez fűződő feltételeket a közvetett vámjogi képviselő teljesíti azzal, hogy a 95. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti termékértékesítéssel összefüggő, az Áfa tv.-ben és az Art.-ben meghatározott kötelezettségnek saját nevében úgy tesz eleget, hogy

- a) az ügylet teljesítését tanúsító számlát, mint az importáló meghatalmazottja bocsátja ki;
- b) arról importálónként, ezen belül megbízásonként egymástól elkülönített nyilvántartást vezet;
- c) bevallásában és összesítő nyilatkozatában az ügyletre vonatkozó adatokat a saját adataihoz képest elkülönítetten közli.

Az Áfa tv. 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselőnek és az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetőjének a havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtania, amelyben az adózó az áfa törvényben meghatározott nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló árnyilatkozat tételére köteles. A havi elszámolásra való évközi áttérés esetén az áttérést megelőző, bevallással le nem fedett időszakról az adózó az első alkalommal benyújtandó havi bevallással egyidejűleg tesz bevallást és az adót a bevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza. (lásd 8-as kódú soron kívüli bevallás)³⁰

NEGYEDÉVES bevallási kötelezettség:

Negyedéves áfa bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, aki a tárgyévét megelőző második adóév adatai alapján a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 eFt) nem éri el, de az éves adózóra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 eFt és az 50 millió forintot) már túllépte. A bevallás következő sorait kell figyelembe venni az 50 millió forintos értékhatár meghatározásához:

1665A[01-01 -01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+87B+89B+90B+91B-
(57B+58B) > 50 millió forint

Negyedéves áfa bevallást kell továbbá benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, amelyik az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott az állami adó- és vámhatóságtól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát.

Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell az adózónak áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől - előjel helyesen - összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a 250 ezer forintot elérte, vagy az Áfa tv. szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli összege az 50 millió forintot meghaladta, vagy az adóév közben az adóhatóság számára közösségi adószámot állapított meg.³¹

A bevallás következő sorait kell figyelembe venni az 50 millió forintos értékhatár meghatározásához:

1865A[01-01 - 01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+87B+89B+90B+91B-
(57B+58B) > 50 millió forint

Az évesről negyedéves bevallási gyakoriságra év közben áttérő adózónak a tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakról kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az értékhatárt elérte, vagy amelyben az állami adó- és vámhatóság közösségi adószámot állapított meg számára. Ebben a bevallásban jelölnie kell a főlap (C) blokkjában a megfelelő kódkockában, hogy küszöbérték túllépés vagy közösségi adószám megállapítás

²⁹ Áfa tv. 96. §

³⁰ Art. 2. melléklet I./B./3.1.12. alpont

³¹ Art. 2. melléklet I./B./3.1.4 alpont

történt. Az adózó – az elért elszámolandó adó összege alapján – az év további részében havi adózóvá is válhat.

ÉVES bevallási kötelezettség:

Éves bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adóalanyoknak, akinek a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot és az Áfa tv. szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli összesített összege nem haladja meg az 50 millió forintot, feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal.³²

A bevallás következő sorait kell figyelembe venni az 50 millió forintos értékhatár meghatározásához:

1665A[01-01 – 01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+87B+89B+90B+91B-(57B+58B) <= 50 millió forint

Az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanyoknak valamely áttérési értékhatár évközi elérésekor, vagy közösségi adószám megállapítása miatti évközi áttérési kötelezettsége keletkezésekor az éves jelölésű bevallás főlapján a (C) blokkban kell jelölnie a küszöbérték túllépés vagy a közösségi adószám megállapítás tényét. Amennyiben az éves bevallásra kötelezett adóalany részére ugyanazon negyedévben állapítanak meg – negyedéves gyakoriságot keletkeztető – közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát, akkor a havi gyakoriságra kell áttérnie.

A bevallás következő sorait kell figyelembe venni az 50 millió forintos értékhatár meghatározásához:

1865A[01-01 – 01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+87B+89B+90B+91B-(57B+58B) <= 50 millió forint

Különleges gyakorisági szabályok:

Az **átalakulással, az egyesüléssel, a szétválással létrejövő** adózónak áfa bevallási kötelezettségét ugyanolyan gyakorisággal kell teljesítenie, mint amilyen gyakorisággal volt bevallásra kötelezve az a szervezet, amelyből átalakult, egyesült vagy szétválás útján létrejött. Az átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással létrejövő adózónak a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően kell eleget tennie áfa bevallási kötelezettségének.³³ A jogutód szervezetre az év során a továbbiakban az Art. bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó áttérési szabályai alkalmazandóak, kizárólag a jogutód szervezet saját adóadatai alapján.

A 1865 számú nyomtatványon kell bevallást benyújtania **az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak** az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítéséről az értékesítést követő hó 20-ig. A közösségi adószámmal rendelkező eva-alany a belföldi áfa kötelezettségeiről az eva-bevallásban (éves gyakorisággal) tesz bevallást, a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteiről havi gyakorisággal a 1886-os bevallásban.

Kivételt képez továbbá az általános áfa bevallás-gyakoriság alól a közösségi adószámmal nem rendelkező, áfa-alanyoknak nem minősülő természetes személy és egyéb szervezet az új közlekedési eszköz Közösségen belülről történő beszerzése tekintetében (ide nem értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt). Az előbbieken jelzett, közösségi adószámmal nem rendelkező adózói kör ezen beszerzéséről **a 1886 számú nyomtatványon a közösségi adószám nélkül a Közösségből beszerzett új közlekedési eszközre vonatkozó 02-es számú lapon** tesz bevallást, havi gyakorisággal a tárgyhónapot követő hó 20-ig, kizárólag arról a hónapról, amelyben ilyen beszerzése volt.

³² Art. 2. melléklet I./B./3.1.3 alpont

³³ Art. 2. melléklete I./B./3.2 alpont

Az adóalany kérheti az állami adó- és vámhatóságtól, hogy engedélyezze számára az általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségtől **eltérő gyakoriságú elszámolást és bevallást**.³⁴ Az engedélyt évente újra kell kérni, mivel a tárgyévre vonatkozó engedély legfeljebb a tárgyév december 31-ig érvényes, tehát a 2018. évre vonatkozóan újra kérelmezni kell a gyakoribb elszámolás és bevallás lehetőségét az állami adó- és vámhatóságtól. A gyakoribb elszámolásra engedéllyel rendelkező adózók a negyedéves, vagy havi bevallásra vonatkozó szabályoknak megfelelően, az ilyen adózókkal azonosan kötelezettek, illetve jogosultak a bevallásra, továbbá a negyedéves engedélyt kapott adózóra is vonatkozik az értékhatár évközi elérése esetén az évközi bevallási gyakoriság váltási kötelezettség. Amennyiben évközi hatállyal kapja az adózó a gyakoribb elszámolásra és bevallásra vonatkozó engedélyt, akkor az ezen hatályt közvetlenül megelőző időszakra benyújtott bevallásnál „X”-szel kell jelölni a főlap (C) blokkjában az „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás” kódkockát.

A fent ismertetett általános áfa bevallás-gyakoriság alól **a soron kívüli bevallásra kötelezett** adózók oly módon kivételek, hogy az általános szabályok szerint megállapított gyakoriságú áfa bevallásuk időszakát a soron kívüli esemény dátuma szerint „törniük” kell, a soron kívüli esemény jellegétől függően a bevallási időszak elején és/vagy végén. A soron kívüli eseményhez tartozó – rendszerint törtidőszakkal rendelkező – bevallást a törvényben szabályozott benyújtási határnapra kell benyújtaniuk.³⁵

Amennyiben a későbbi években a 2018. évi kötelezettségek késedelmes benyújtására (pótlására) vagy önellenőrzésére, adózoói javításra (helyesbítésére) kerül sor, a 2018. évben érvényes áfa gyakorisági szabályokat kell alkalmazni.

Összesítő jelentés az Áfa tv. 10. számú mellékletében meghatározott értékhatár figyelembe vétele nélkül

Az általános forgalmi adó összesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az Áfa tv.-ben meghatározott értékhatár figyelembe vétele nélkül is eleget tehet.³⁶ Választását a 1865A főlap (C) blokkjában "Az Áfa tv. 10. sz. melléklet szerinti választás jelölése" adatmezőben kell jelölnie. Ezt követően - a 1865A nyomtatványban szereplő jelölés - megjelenik a 1865M főlap (B) blokk A) részében. (Amennyiben eltérést tapasztal a főnyomtatvány és az alnyomtatvány(ok) mezőinek kitöltöttségében, a "Számított mezők újraszámítása" menüpont alkalmazásával az eltérés megszüntethető.)

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

A „Soron kívüli bevallás kódja” kitöltése:

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan nyújtják be bevallásukat, a bevallási időszak záró dátumát az Art.-ben meghatározottak szerint kell feltüntetni, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteni.

1. Az előtársaság adókötelezettségeinek teljesítése

Az előtársaságot terhelő, a cégbejegyzést követően teljesítendő adókötelezettségeket a gazdasági társaság, egyesülés, szövetkezet, erdőbirtokossági társulat és vízgazdálkodási társulat teljesíti, továbbá felel az előtársaságként teljesített vagy teljesíteni elmulasztott kötelezettségeikért, továbbá gyakorolja annak jogait.

Ha törvény másként nem rendelkezik, az Art. vagy adót, vámot, járulékot, költségvetési támogatást megállapító jogszabály alkalmazása során a gazdasági társaságra, egyesülésre, szövetkezetre,

³⁴ Art. 3. melléklet I./Határidők/2.2 alpont

³⁵ Art. 52. §

³⁶ Áfa tv. 10. számú melléklet

erdőbirtokossági társulatra és vízgazdálkodási társulatra vonatkozó rendelkezéseket annak elótársaságára is alkalmazni kell.³⁷

Az elótársasági időszak zárását követően a bejegyzett társaság a cégbejegyzést követő naptól az általános szabályok szerint nyújt be áfa bevallást. Ha a cégbejegyzés adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor az adózó arra az időszakra két törtidőszaki bevallást nyújt be.

2. Azoknak az adózóknak, akik a mérlegben megadott adatoknál forintról devizára, devizáról más devizára, devizáról forintra térnek át, az áttérés napjával, mint fordulónappal, az attól számított 30 napon belül áfa adónemben is bevallást kell tenniük.³⁸ Amennyiben a **devizanem-váltás** (áttérés napja) adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor azon időszakra két törtidőszaki bevallást kell benyújtania (pl. ha az áttérés időpontja június 15-e, akkor havi bevallásra kötelezett esetén a június 1–15. közötti és a június 16–30. közötti törtidőszakra is egy-egy áfa bevallást kell benyújtania havi típusjelöléssel).

Az elótársasági időszak lezárása, devizanem-váltás miatt, illetve az Art. 52. § (1) bekezdése alapján egyéb sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatt történő, **soron kívüli bevallási kötelezettség teljesítését és annak okát a bevallási főlap (C) blokkjában a "Soron kívüli bevallás kódja" kódkockában kell jelölni arab számmal:** elótársasági időszak lezárása **(1)** [Az 1-es, kódot abban az esetben kell alkalmazni, ha az elótársasági időszak alatt végzett tevékenységet az adózó. Pl. Ha a cégbejegyzés dátuma 2018.02.06., akkor a 2018.02.01 – 2018.02.06. közötti törtidőszaki záró dátumú bevallást 1-es, soron kívüli kóddal kell ellátni. A 2018.02.07 – 2018.02.28. közötti kezdő (tört)időszakra soron kívüli jelzés nélkül kell a bevallást benyújtani, devizanem-váltása **(2)**, egyéb gazdálkodó átalakulása, **(6)**, elótársasági időszakot tartalmazó teljes bevallási időszak **(7)** [Abban az esetben, ha az adózó nem végzett tevékenységet az elótársasági időszak alatt, akkor – pl. 2018.02.06-i cégbejegyzés esetén -, a 2018.02.01-2018.02.28. közötti teljes időszakra 7-es soron kívüli kóddal kell a bevallást benyújtani.] **Ugyancsak ebben a kódkockában kell jelölni a közvetett vámjogi képviselő, a kizárólag adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt adóalannyá váló adóalany és az Áfa tv. 89/A. §-ban meghatározott adóraktár üzemeltetője által benyújtandó soron kívüli bevallást a (8)-as kóddal.**

Figyelem!

Soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról - kivéve a természetes személyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani - a bevallással még le nem fedett időszakra, ha az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetve a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti, illetve ha az Szja tv. szerinti egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy, az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő, a közjegyző tevékenységének szüneteltetése során a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik.³⁹

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a természetes személyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakra, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.⁴⁰

„Bevallás fajtája” adatmező kitöltése:

³⁷ Art. 14. § (2) bek.

³⁸ Art. 52. § (1) bek. a) pont

³⁹ Art. 52. § (1) bek. e) pont

⁴⁰ Art. 52. § (1) bek. g) pont

A bevallási főlapon a (C) blokkban kell jelölni, hogy a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás alá került adózók esetében az eljárás milyen fázisban van. A **„Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.** Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „1”-et, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételkor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-at kell írnia. **A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás** esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, az adózó megszűnése vagy felszámolásának megkezdése miatt benyújtandó bevallást megelőző időszak végéig benyújtott bevallás esetén. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3” fajtakód nem használandó.

Bevallásra vonatkozó különös szabályok felszámolási eljárás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás esetén:⁴¹

1. **A felszámolási eljárás alatt álló adózók** adóbevallási kötelezettségeiket a Csöd tv. és az Art. rendelkezései szerint teljesítik. A **végelszámolás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő harminc napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakra törvény eltérő rendelkezése hiányában az Art. általános rendelkezései szerint kell az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.
2. **A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő harminc napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csöd tv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.

Adókötelezettségek teljesítése felszámolás, végelszámolás és kényszertörlés esetén⁴²

Az adózó adókötelezettségeit

- a) felszámolás esetén – a Csöd tv. 31. § (1) bekezdésben foglalt feladatok kivételével – a felszámolás kezdő időpontjától a felszámoló,
- b) végelszámolás esetén a Ctv. 98. § (3) bekezdésében foglalt feladatok kivételével – a végelszámolás kezdő időpontjától a végelszámoló,

⁴¹ Art. 53. §

⁴² Art. 12. §

c) kényszertörlési eljárás esetén a kényszertörlési eljárás kezdő időpontjától a vezető tisztségviselő, vezető tisztségviselő hiányában – ha a kényszertörlési eljárást végelszámolás előzte meg – a volt végelszámoló teljesíti, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat.

Felszámolási eljárás esetén („2”-es kóddal) a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolás kezdő időpontjától kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adó-megállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszokról kell benyújtani. Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló nyújthatja be. Ha a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül (hó, negyedév, év) kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es kóddal a záró dátumnál törten, a másikat „2”-es kóddal a kezdő dátumnál törten.

Lapcsatolások jelölése:

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 dinamikus lapok esetén új lap nyitásával és számozásával, egyúttal automatikusan áttemeli a kitöltött mellékleti lapok darabszámát a főlap megfelelő rovataiba.

A korábbi évek gyakorlatával megegyezően 2018-ra vonatkozóan is több darab lap nyújtható be a 1865A-07-08. és a 1865A-09. számú mellékletekből.

A korábbi évek gyakorlatával megegyezően 2018-ra vonatkozóan is 1 db lap nyújtható be a 1865A-04. számú Önellenőrzési mellékletből, valamint az önellenőrzés speciális indokolását tartalmazó 1865A-05. számú mellékletből. Ezeket a lapokat és rovatokat csak és kizárólag önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén lehet kitölteni.

A főlap (C) blokkjában a Partnerek száma mező a 1865M alnyomtatványok darabszámát jelöli. Egy 1865M alnyomtatvány az egy partnerre nyilatkozott adatokat tartalmazza.

A főlap (D) blokkjának kitöltése

Visszaigénylési jogosultság és pénzforgalmi rendelkezés a visszaigényelhető adóról:

Ha az adózó az adott időszakban negatív előjelű tárgyidőszaki adókülönbözetet mutatott ki a 1865A-01-03 lap 83. sor „c” rovatában, úgy az adózónak joga van arra, hogy törvényben biztosított visszaigénylési jogcímek alapján megállapítsa, rá érvényes-e valamelyik. Az adózó nem köteles minden esetben érvényesíteni a visszaigénylési jogát, lehetősége van a vissza nem igényelt negatív különbözetet átvinni a következő időszakra a fizetendő adót csökkentő tételként.⁴³

A visszaigényelt összeget előjel nélkül a 1865A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatban kell feltüntetni, és meg kell adni a főlap (D) blokkjában – a bevallási időszaktól is függően – az aktuálisan érvényes **visszaigénylés jogcímkódját**. Ha önellenőrzést nyújt be az adózó, a 1865A-01-03 lapon a 82-86. sorokban a korábbi és a jelenlegi adatokat is meg kell adni a „b” és „c” oszlopokban, de a visszaigénylési jogcímet önellenőrzés esetén is meg kell határozni, ha a 1865A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatának kitöltésével jelzi az adózó, hogy az önellenőrzést követően is valamely jogosultsága fennáll és igényt tart az összegre. Tehát önellenőrzés esetén a visszaigénylési jogcím nem az önellenőrzésből fakadó kötelezettség-csökkenés visszaigénylésére vonatkozik, hanem minden esetben a 1865A-01-03 számú lap 85. sor „c” rovatának kitöltéséhez kötődik. A visszaigénylési jogcímekekről részletesen a 85. sorhoz fűzött magyarázatban olvashatnak.

⁴³ Áfa tv. 153/A. § (2) bek. a) pont

Értelemszerűen annak az adóalanynak, akinek a tárgyidőszakban a különbözete negatív előjelű, de visszaigénylésre az Áfa tv. rendelkezései szerint még nem jogosult, visszaigénylést bejelölni nem lehet, visszaigényelhető adó összeget a bevallás 1865A-01-03 lap 85. sor „c” rovatában nem szerepeltethet.

Amennyiben alapbevallás esetén a tárgyidőszakban visszaigénylési jogosultság keletkezett, a bevallás benyújtásakor a visszaigényelhető összeg sorsáról is minden alkalommal rendelkezni kell a nyomtatvány bevallási főlapján a (D) blokkban a **pénzforgalmi rendelkezések** megfelelő rovatának „X” jelöléssel („Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése”, „Kiutalást nem kér jelölése”, „Átvezetési kérelem mellékelve”).

Önellenőrzés esetén azonban ügyelni kell arra, hogy ténylegesen visszaigényelni nem a 1865A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatában meghatározott (és visszaigénylési jogcímmel indokolt) összeget lehet, hanem kizárólag a 1865A-04 lapon megállapított kötelezettség-csökkenés összegét. Így tehát az **önellenőrzés esetén szétválik a visszaigénylés jogcíme és a pénzforgalmi rendelkezés egymástól:** előfordulhat, hogy önellenőrzéskor nem a visszaigényelhető adó a 1865-A-01-03 lap 85. sorának változásából adódik a ténylegesen vissza is igényelhető kötelezettség-változás, hanem pl. az a befizetendő adó (84. sor) csökkenéséből. Ebben az esetben tehát nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés. Ugyanígy nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés, ha a kötelezettség-csökkenés a korábbi önellenőrzési pótlék módosításakor keletkezik. Tehát a pénzforgalmi rendelkezés önellenőrzés esetén az áfa kötelezettség-csökkenéséhez (1865A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenéséhez (04. lap 8. sor) kapcsolódhat. A pénzforgalmi rendelkezések között az adózó háromféle módon rendelkezhet alapbevallás esetén a 1865A-01-03 lap 85. sor összegének, önellenőrzés esetén a 1865A-04. lap 4. vagy 8. sor összegének visszaigényléséről. Választhat, hogy **az adó teljes összegének kiutalását** kéri saját maga számára, vagy **a 1865A-170-es átvezetési és kiutalási kérelmet mellékel** és abban az adószámláján⁴⁴ fennálló kötelezettsége, hátraléka csökkentése érdekében más adónem(ek)re kéri átvettetni az összeget, esetleg részösszegben kiutaltatni saját maga számára. Választhat úgy is, hogy az összeg **kiutalását nem kéri**, azaz az állami adó- és vámhatóságnál vezetett áfa adószámláján maradjon a korábbi hátraléka vagy a jövőbeni fizetési kötelezettségei kiegyenlítésére. Amennyiben a visszaigényelhető adóra az adózó valamely pénzintézzel faktorálási szerződést kötött, lehetősége van [az (E) blokkban a csatolást jelezve] mellékelni a bevalláshoz ezt a szerződést, és ennek alapján a visszaigényelhető adó teljes vagy részösszegéről úgy rendelkezni, hogy az ne saját maga számára, hanem a pénzintézet számára legyen átutalva.

A faktorálásra vonatkozó speciális jelölés-kombinációkat a főlap (E) blokkjának kitöltésére vonatkozó útmutatón belül a „Faktorálás” címszó alatt találja meg.

Figyelem!

A visszaigényelt általános forgalmi adót 75 napon belül kell kiutalni.⁴⁵ Ha az adózó a kiutalási igényét a felszámolást, (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő a költségvetési támogatást felszámolás vagy végelszámolás esetén 60, egyszerűsített felszámolás, vagy egyszerűsített végelszámolás esetén 45 napon belül kell kiutalni, amely határidőt a lezáró adóbevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől kell számítani.

Az Art. 64. § (3) bekezdése alapján, a 64. § (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően a visszaigényelt általános forgalmi adót, feltéve, hogy az adózó a kiutalási igényét nem a felszámolást (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül, ha a visszaigényelhető adó összege az 1 millió forintot meghaladja, 45 napon belül kell kiutalni, amennyiben az adózó az általános forgalmi adó áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet - melynek teljesítését

⁴⁴ Art. 7. § 5. pont, 70. §

⁴⁵ Art. 64. § (1) bek.

tanúsító számla (számlák) alapján az adott adó-megállapítási időszakban adólevonási jogát gyakorolja - számlá(k)ban feltüntetett ellenértékének adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtásának napjáig **teljes mértékben megfizette vagy tartozása egészében más módon megszűnt, és a feltétel fennállásáról az adózó a bevallásában nyilatkozik.** Ha a felszámolás alatt álló adózóval szemben ezen határidő alatt az igényelt költségvetési támogatással összefüggésben bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés indul, vagy van folyamatban, a költségvetési támogatás kiutalásának határidejét az ellenőrzés megállapításairól hozott határozat véglegessé válásától kell számítani. E rendelkezés alkalmazása során az ellenértéket megfizetettnek kell tekinteni, amennyiben abból kizárólag szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik a visszatartás. **A törvényi feltételek fennállása esetén, adózónak a főlap (D) blokkjában, a megfelelő adatmezőbe [Nyilatkozat az Art. 64. § (3) bekezdése szerint] tett „X”-el kell nyilatkoznia a kedvezőbb utalási határidő érvényesítése érdekében. A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap.**⁴⁶ A kockázatos adózók nem használhatják a kedvezményes kiutalás jelölésére szolgáló mezőt.

2018. január 1-től a megbízható adózó - ide nem értve a nyilvánosan működő részvénytársaságot - **által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság az Art. 64. § (1) bekezdése szerinti esetben 30 napon belül, a megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság adózó által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság 20 napon belül utalja ki.**⁴⁷ A 20 napon belüli kiutalási igényét az Nyrt.-nek a főlap (D) blokkjában kell az „Adózó nyilvánosan működő részvénytársaság” elnevezésű mezőben „X”-szel jelölnie.

A visszaigényelhető adó összege sorban (1865A-01-03. lap 85. sor) vagy az áfa kötelezettség-csökkenés sorban (1865A- 04. lap 4. sor) feltüntetett összeg teljes vagy részbeni faktorálása esetén is lehetősége van az adózónak a főlap (D) blokkjában a kedvezőbb utalási feltételeket biztosító adatmező bejelölésére.

Amennyiben kiutalást kér az adózó, úgy **a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak meg kell adnia belföldi pénzforgalmi számlaszámát, a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózónak belföldi fizetési számlaszámát vagy belföldi postai utalási címet, ahová kéri a kiutalást.** Ezekről a következő címszavak alatt olvasható útmutatás.

Belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszám, belföldi postai utalási cím, külföldi utalási adatok:

Amennyiben **az adózó belföldön pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett,** és a visszaigényelt adó teljes összegű vagy a csatolt **1865A-170** kérelemben részbeni kiutalását kéri, akkor a kiutaláshoz szükséges adatokat a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában meg kell adnia. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság kizárólag **az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára** történő átutalással teljesítheti. A **belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számla számát** balról kezdve kell beírni. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a **belföldi postai utalási cím** rovatait nem töltheti ki ugyanezen blokkban, és nem töltheti ki a külföldi utalási adatokat sem.

A **belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózót megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzkifizetés kézbesítése (posta) útján teljesíti az adózónak. Amennyiben a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó **a kiutalást fizetési számlára kéri,** akkor a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a **belföldi fizetési számlaszámát,** és a **számlavezető pénzforgalmi szolgáltató nevét.** Az adózó fizetési számlaszámát balról kezdve kell beírni. Amennyiben **postai úton történő kifizetést kér,** úgy a belföldi postai utalási cím adatait kell ugyanezen (D) blokkban szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett belföldi adózó a főlap (D) blokk külföldi utalási adatait nem töltheti ki.

⁴⁶ Art. 158. §

⁴⁷ Art. 154. § (3)-(4) bek.

Amennyiben az adózó külföldi illetőségű és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett, akkor az állami adó- és vámhatóság a visszajáró összeget az adózó külföldi fizetési számlájára, az általa megadott devizanemben utalja át. Ebben az esetben a főlap (D) blokkban kell feltüntetni a külföldi utaláshoz szükséges adatokat az alábbiakban részletezettek szerint.

(1) Az adózó külföldi fizetési számlaszámát a sor elején kezdve kell beírni, és közök kihagyása nélkül kell folytatni. **Az adózó külföldi fizetési számlaszámára történő utalás esetén** az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Amennyiben az adózó külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltatójának székhelye az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, úgy nélkülözhetetlen az IBAN számlaszám feltüntetése. Egyéb külföldi fizetési számlaszám megadása esetén az EU-ba történő átutalás meghiúsul. Ez esetben „X”-el kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN számlaszám került feltüntetésre. Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is (a továbbiakban részletezett kivétellel), illetve a kiutalás célországának 2 betűből álló országkódját is fel kell tüntetni az **országkód** rovatban. Abban az esetben, ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT kóddal (pl.: az USA-ban ABA szám használatos), a külföldi pénzintézetre vonatkozó rovatot az alábbiak szerint szükséges kitölteni. A „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban kérjük a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA kód feltüntetését. Az „IBAN számlaszám jelölése” és a „SWIFT kód” mezőket kérjük üresen hagyni. A „Külföldi számla tulajdonosának neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató elnevezése”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe”, az „Adózó külföldi fizetési számlaszáma”, az „Országkód” és a „Devizanem” mezők kitöltése ebben az esetben is elengedhetetlen. Érvényes országkódok például: AT–Ausztria, GB–Egyesült Királyság, CH–Svájc, CZ–Cseh Köztársaság, DE–Németország, FR–Franciaország stb. Az érvényes országkódok jegyzéke a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) honlapján (<http://www.mnb.hu>) érhető el, de azok megismerhetőségét az internetes kitöltő program értéklisztából is biztosítja. A kiutalás devizanemeként választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját is fel kell tüntetni a **devizanem** rovatban. Érvényes devizanem kódok például: EUR–Euró, USD–USA dollár, GBP–Angol font, PLN–Lengyel zloty stb. További érvényes devizanem-kódok megtalálhatók az MNB honlapján. A megjelölhető devizanemeket az internetes kitöltő program értéklisztából kínálja fel. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs az MNB által közzétett forintban megadott árfolyama, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell figyelembe venni. Az átváltás költsége a külföldi illetőségű adózót terheli.⁴⁸ **A külföldi utalási adatok között továbbá meg kell adni a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató nevét és címét** (ország, város), valamint a külföldi számla tulajdonosának nevét is.

Abban az esetben, ha az adózó belföldi illetőségű, vagy külföldi illetőségű ugyan, de bármely ok miatt Magyarországon belföldi pénzforgalmi számla nyitására kötelezett, akkor a visszajáró összeg nem utalható külföldi fizetési számlára. Ha ennek ellenére az adózó külföldi fizetési számlaszámot ad meg, a bevallás hibás lesz, és a belföldi kiutaláshoz szükséges adatok közléséig nem utalható ki a visszajáró adó. Pénzforgalmi számlára vagy fizetési számlára történő utalásnál a belföldi és a külföldi számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel, illetőleg belföldi pénzforgalmi számlaszám és belföldi postai utalási cím egyidejűleg szintén nem adható meg.

Visszaigényelhető adó esetén, amennyiben az adózó kiutalást kér és a bevallási főlapon nem jelöli meg az utaláshoz szükséges, jogosultságának megfelelő utalási adatokat (belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát postai utalási címét, külföldi utalási adatait), akkor az állami adó- és vámhatóság 15 napon belül hiánypótlásra szólítja fel.⁴⁹ A visszaigényelhető adó kiutalására nyitva álló határidőt ebben az esetben az adóbevallás kijavításának napjától kell számítani.⁵⁰

⁴⁸ Adóig. vhr. 20. § (4) bek.

⁴⁹ Art. 141. § (6) bek.

⁵⁰ Art. 64. § (2) bek. a) pont

A főlap (E) blokkjának kitöltése

Faktorálás:

Az (E) blokk megfelelő kódkockájába tett „X”-el kell jelölni, ha az adóalany, a bevallásához **faktorálási szerződést csatolt**. A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben kell feltüntetni annak tényét, ha az adózó valamely pénzügyi intézménnyel korábban az áfa visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést a bevalláshoz csatolta.⁵¹

Önellenőrzés esetén a „Faktorálási szerződést csatolt” kódkockát kizárólag abban az esetben töltsse ki, ha az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség csökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét faktoráltatni kívánja.

Amennyiben az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség csökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét NEM kívánja faktoráltatni, úgy a kódkockát kérjük, hagyja üresen még abban az esetben is, ha az az alapbevallásában kitöltött volt.

Az adózónak lehetősége van az ANYK-ban engedélyezett formátumtípusokban, **elektronikus formában csatolni a faktorálási szerződését**. A bevallás és a csatolmány max. mérete együttesen 50Mb lehet.

A faktorálási szerződés adatai: faktorálási szerződés száma, szerződés dátuma, faktoráló pénzügyi intézmény neve, faktorálási számlaszám, adónem, faktorált összeg (ezer forintban), mely adatokat a bevallás 1865A-01-04. lapján lehet feltüntetni. A faktorált összeg ismeretében a **1865A-170-es** átvezetési/kiutalási kérelem melléklet kitöltésekor már az ezen összeg levonása után megmaradó összeget lehet csak átvezetni, részben kiutalni.

Az internetes kitöltő program segítséget nyújt a visszaigényelhető adónak a faktorálási szerződésben szereplő összegben felüli rész könnyebb azonosításához, számításához.

Az állami adó- és vámhatóság automatikusan teljesíti az átutalást a szerződés szerinti pénzügyi intézmény részére. Amennyiben az adózó a visszaigényelhető adó teljes összegét kéri faktorálni, és a faktorálási szerződést is csatolta, akkor a „Kiutalást nem kér” jelölést kell alkalmazni a **pénzforgalmi rendelkezéseknél** a (D) blokkban. Amennyiben a faktorálási szerződésben rögzített összegben túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságot, és ennek kiutalását kezdeményezi az adózó, akkor ezt a pénzforgalmi rendelkezések között „A teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű kódkockába tett „X” jelzéssel kell kérnie. Amennyiben a faktorálási szerződésben szereplő összegben felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 1865A-170 számú átvezetési kérelmet is, amelyben a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell, és a csatolás tényét szintén jelölni kell a pénzforgalmi rendelkezések között az „Átvezetési kérelem mellékelve” kódkockában. Lehetősége van az adózónak arra is, hogy ne kérje a faktorált összeg feletti visszaigényelhető összegnek sem részbeni, sem pedig teljes kiutalását, ebben az esetben „Kiutalást nem kér jelölése” kódkockát kell bejelölni.

A köztartozásokra történő visszatartási jog gyakorlása az adózó kiutalási kérelme vagy faktorálás esetén

Az állami adó- és vámhatóság az általa felülvizsgált, adózót megillető adó-visszaigénylést az általa nyilvántartott adótartozás, adók módjára behajtandó köztartozás az önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt, az önkormányzati adóhatóságot megillető tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel a tartozás megfizetettnek minősül. Az állami adó- és vámhatóság a visszatartás jogának gyakorlását az adózó kérelmére akkor mellőzheti, ha az adó-visszaigénylés elmaradása az adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené.

⁵¹ Art. 66. § (4) bek.

Az állami adó- és vámhatóság csak a kiutalni vagy faktorálni kért összeg tekintetében vizsgálhatja, hogy az adózónak van-e köztartozása, csak ezen összeg erejéig illeti meg az Art. 76. §-a alapján a visszatartási jog az egyébként visszaigényelhető adó tekintetében, és utalhatja át a köztartozást az azt nyilvántartó szerv részére. A visszatartási jog az állami adó- és vámhatóságot a faktorált összeg tekintetében is megilleti. Amennyiben az adózónak van köztartozása, akkor az állami adó- és vámhatóság a kiutalni (faktorálni) kért összeget először a nála nyilvántartott tartozásra számolja el és utána teljesíti a más hatóságoknak a köztartozások utalását. Amennyiben a kiutalni kért összeg az adózó valamennyi tartozására fedezetet nyújt, úgy a fennmaradó összeget az állami adó- és vámhatóság az adózó részére kiutalja. Ha az adó-visszaigénylés összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, azt az állami adó- és vámhatóság először a nála nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolja el az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az elszámolás eredményeként az állami adó- és vámhatóságnál fennmaradó összeget a követelések arányában kell átutalni a köztartozás jogosultjainak.

Az állami adó- és vámhatóság közvetlenül a köztartozást kezelő szervektől kap az adózó esedékessé vált köztartozásaira vonatkozó információt. A köztartozást kezelő szervektől kapott adatok alapján az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozásokra érvényesíti az állami adó- és vámhatóság a visszatartási jogát.

A visszatartásról az adózót az állami adó- és vámhatóság végzéssel értesíti. A visszatartott összegből az állami adó- és vámhatóság az Art. 76. § (5) bekezdésében meghatározott határidőben utalja át az érintett szerv(ek)nek az adózóval szemben fennálló követelését.

Mentes státusz melletti adókötelezettség:

A kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végző, az alanyi adómentességet választó, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású áfa alany, ha eszközértékesítés vagy harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás vagy az Áfa tv. 142. §-a szerinti fordított adózás alá eső ügyletek vagy Közösségen belüli termékbeszerzés után, vagy más közösségi tagállami adóalanyok felé teljesített szolgáltatásnyújtása esetében vagy bármely más címen, az Áfa tv. szabályai szerint adókötelezettsége keletkezik, azon adó-megállapítási időszakról, amelyben ilyen címen adókötelezettsége keletkezett, a 1865 számú bevallást kell benyújtania havi gyakorisággal. Az előbbieken felsorolt, mentességet élvező adóalanyok adószámában a 9. pozíción található számjegy (az áfa-kód) 1-es. Ha az 1-es áfa-kód, azaz a mentes státusz mellett keletkezett adókötelezettség miatt töltik ki a 1865 számú bevallást, úgy ezt a tényt jelölni kell a bevallási főlap (E) blokkjában a „**Mentes státusz mellett adókötelezettsége keletkezett**” elnevezésű rovatban „X” jellel. Abban az esetben is jelölni kell a mentes státusz rovatot, ha csoportos áfa-alanyiság választ áfa-mentességet és az előbbieken felsorolt okokból e mentes időszakra bevallási és adófizetési kötelezettsége van (a csoportos áfa-alanyiság azonban megtartja 5-ös áfa-kódját a mentessége ideje alatt is).

A részletező lapok sorainak kitöltéséről

A 1865A-01-01., -01-02., -01-03., -01-04. lapokon a „b” oszlopban a fizetendő/levonható adó megállapításának alapjául szolgáló összeget, a „c” oszlopban a megállapított/levont adó összegeit kell feltüntetni a megjelölt részletezés szerint. A termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással kapcsolatos egyes sorokban az adó alapját tartalmazó „b” oszlopban az ellenérték részét képező államháztartási támogatások összegét is szerepeltetni kell. Az egyes sorokba a választott és alkalmazott adózási módok függvényében kell az adatokat beírni, és csak abban az esetben kell adatot megadni, ha az ott megjelölt értékesítés, illetve beszerzés az adóalany tárgyidőszaki kötelezettségét érintően működése során előfordult.

A bevallásban az összesítő sorok után következő sorokat, illetve a részletező sorokat is pontosan ki kell tölteni! Az Art. rendelkezése felhatalmazza az állami adó- és vámhatóságot a bevallás teljesítéséhez szükséges nyomtatvány rendszeresítésére. Ennek alapján az áfa bevallásban olyan tartalmú adatok

szerepelnek, amelyek az állami adó- és vámhatóság feladatainak a teljesítéséhez elengedhetetlenül szükségesek.

Ügyelni kell a bevallás részletező adatainak helyes és pontos kitöltésére azért is, mivel ezek közül egyesek a **bevallás gyakoriság alakulását** befolyásolják, míg mások a **visszaigénylési összeghatár számításánál** játszanak fontos szerepet, illetve megint más adatok **az Európai Unió INTRASTAT statisztikai adatszolgáltatási rendszerének adatközléséhez** szükségesek.

Figyelem!

1. Abban az esetben, ha a levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezőkben utólag, az adólevonási jog keletkezését követően változás következik be, és ennek eredményeként **az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összege csökken**, az adóalany a különbözetet abban az adómegállapítási időszakban köteles az Áfa tv. 153/A. § (1) bekezdése szerint megállapított **fizetendő adó összegét növelő tételként figyelembe venni**, amelyben

a) a különbözet alapjául szolgáló, az Áfa tv 127. § (1) bekezdésében említett okiratot módosító vagy azt érvénytelenítő okirat az adóalany személyes rendelkezésére áll, de nem később, mint a módosító vagy érvénytelenítő okirat kibocsátásának hónapját követő hónap 15. napja, feltéve, hogy az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összege közvetlenül olyan, az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésében említett okiraton alapul, amelyet más fél (hatóság) bocsátott ki;

b) a részére a pénzt visszatérítik az Áfa tv. 77. § (4) bekezdése szerinti esetben;

c) a változás bekövetkezik az a) és b) pontok alá nem tartozó esetekben.

2. Ha a levonható adó összegét meghatározó tényezőkben bekövetkező utólagos változás eredményeként **az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összege nő**, az adóalany – az adólevonási jog gyakorlása egyéb feltételeinek sérelme nélkül – a különbözetet legkorábban abban az adómegállapítási időszakban jogosult az Áfa tv. 153/A. § (1) bekezdése szerint megállapított levonható **előzetesen felszámított adó összegét növelő tételként figyelembe venni**, amelyben a különbözet alapjául szolgáló, az Áfa tv. 127. § (1) bekezdésében említett okiratot módosító okirat a személyes rendelkezésére áll.

Az Áfa tv. **120. § b) pontja, c) pont cb) alpontja vagy e) pontja alapján keletkezett**, eredetileg levonható, előzetesen felszámított adó összegét érintő különbözetet – az 1-2. pontban foglaltaktól **eltérően** – az adóalany abban az adómegállapítási időszakban kötelezett figyelembe venni, amelyben a fizetendő adó összegét növelő vagy csökkentő tételt el kell számolni.

A levonható adó utólagos módosulásának elszámolására vonatkozó szabályokat az Áfa tv. 153/C. §-a tartalmazza. A fizetendő adót növelő tétel összegét a bevallás 31. sorában kell szerepeltetni.

A fizetendő általános forgalmi adó

01. sor: Általános szabályok szerinti adó-megállapítás esetén ebben a sorban kell feltüntetni a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott, a Közösség területén kívülre történő mentes termékértékesítés (export) ellenértékének összegét. A mentesség feltétele, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga vagy javára más, az Áfa tv. 98. § (3) és (4) bekezdésben, illetőleg az Áfa tv. 99. és 100. §-ban meghatározott további feltételek szerint a beszerző maga vagy - javára - más végezze.

Amennyiben a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását a beszerző végzi, a mentesség feltétele – az Áfa tv. 99. és a 100. §-ban meghatározott eltéréssel -, ha ezzel összefüggésben a beszerző nem telepedett le belföldön, letelepedés hiányában pedig a lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön.

A mentesség további feltétele, hogy a termék a Közösség területéről való elhagyásának tényét - amelynek az értékesítés teljesítésekor, de legfeljebb a teljesítés napját követő 90 napon belül kell megtörténnie -, a terméket a Közösség területéről kiléptető hatóság igazolja, valamint ezen időponton belül az értékesített terméket rendeltetésszerűen ne használják,

egyéb módon ne hasznosítsák, ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást.⁵²

Figyelem!

A Közösség területét az értékesítés teljesítését követő 360 napon belül elhagyó termék⁵³ esetében követendő eljárásról a 05-07. sorok kitöltésére vonatkozó tudnivalók végén, külön bekezdésben talál információt.

Ebbe a sorba kell beírni:

- **A külföldi utas részére teljesített adómentes termékértékesítés adóalapját.⁵⁴ Az Áfa tv. 99-100. §-ában meghatározott feltételek teljesüléséig az eladó nem köteles az adómentességet előzetesen biztosítani, azt utólagosan, visszatérítés útján is gyakorolhatja. A külföldi utas részére történt termékértékesítés esetén utólag visszatérített adó összegét nem előzetesen felszámított adóként veheti figyelembe az eladó, hanem amennyiben az így kifizetett összegeket az eladó elkülönítetten nyilvántartja, akkor az Áfa tv. 99. § (9) bekezdése alapján az Áfa tv. 153/A. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel, amely visszatérített összeget a bevallás 30. sorában kell szerepeltetni negatív előjellel.**

- Az Áfa tv. 101. §-a szerinti mentes bér munka szolgáltatás ellenértékét.

- Az Áfa tv. 102. §-a szerinti **mentes szolgáltatásnyújtások** ellenértékét. **E körbe tartozik az Áfa tv. 54. § alkalmazása alá tartozó:** a szabadforgalomba nem helyezett, vám elé állítás során átmeneti megőrzés alatt álló, vám szabadterületre vagy vámraktárba betárolandó vámraktározási, vámfelügyelet melletti feldolgozás vagy aktív feldolgozás felfüggesztő eljárás hatálya alá vonandó, teljes vámmentességgel járó ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló, külső közösségi árutovábbítási eljárás hatálya alatt álló **termékhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás nyújtása**, valamint a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott terméknek a Közösség területén kívülre történő mentes termékértékesítéshez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás nyújtása, továbbá az olyan termékhez (kivéve az ingatlan) kapcsolódó szolgáltatás nyújtása, mely terméket ilyen célból szereztek be vagy importáltak, majd a munka elvégzését követően a terméket küldeményként a Közösség területén kívülre feladják vagy elfuvarozzák, feltéve, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását a szolgáltatás nyújtója maga vagy javára más végzi, illetve a szolgáltatás igénybevevője maga vagy javára más végzi.

- Mentés az adó alól a szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az olyan termékhez kapcsolódik közvetlenül, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség területét, és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja.⁵⁵ Ezen szolgáltatás ellenértékét is ebben a sorban kell feltüntetni.

- A nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó mentes értékesítés ellenértékét. E körbe tartozik a vízi közlekedési eszköz üzemeltetését, fedélzeti ellátását szolgáló termék értékesítése abban az esetben, ha a vízi közlekedési eszköz kizárólag vagy túlnyomó részben nyílt tengeren közlekedik, és kereskedelmi célú személyszállítási, illetőleg ipari, kereskedelmi vagy halászati tevékenységet végez; segély- vagy mentőtevékenységet, illetőleg part menti halászati tevékenységet – a fedélzeti ellátás kivételével – végez; hadihajó (vtsz. 8906 10 00), feltéve, hogy a hadihajó rendeltetési kikötő- vagy horgonyzóhelye nem belföldön van. Mentés továbbá a vízi közlekedési eszköz (kivéve a hadihajó) – ideértve annak felszerelését és tartozékát is – értékesítése, bérbeadása, karbantartása, javítása, felújítása vagy átalakítása,

⁵² Áfa tv. 98. § (2) bek.

⁵³ Áfa tv. 98. § (5) bek.

⁵⁴ Áfa tv. 99. §

⁵⁵ Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont

ezen szolgáltatásokon túlmenő szolgáltatások nyújtása abban az esetben, ha az a vízi közlekedési eszköz (a hadihajó kivételével), ideértve annak rakományát is – rendeltetésszerű működéséhez, használatához közvetlenül szükséges.⁵⁶

- A kizárólag vagy túlnyomó részben a nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás által használt légi közlekedési eszköz üzemeltetését, fedélzeti ellátását szolgáló termék mentes értékesítését. Továbbá mentes az adó alól és ebben a sorban kell feltüntetni a légi közlekedési eszköz - ideértve annak felszerelését és tartozékát is – értékesítése, bérbeadása, karbantartása, javítása, felújítása vagy átalakítása, valamint egyéb szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az a légi közlekedési eszköz – ideértve annak rakományát is – rendeltetésszerű működéséhez, használatához közvetlenül szükséges.⁵⁷

- A mentes személyszállítás ellenértékét. A személy szállítása abban az esetben mentes, ha akár az indulási hely vagy az érkezési hely, akár mindkettő nem belföldön van.⁵⁸

Ebbe a sorba kerül a vasúti, vízi vagy légi közlekedési eszközön történő, és a Közösség területén végzett személyszállítás részeként teljesülő mentes termékértékesítés adóalapja. A mentesség feltétele, hogy az értékesített termék a közlekedési eszköz fedélzetén történő helybeni fogyasztás célját szolgálja.⁵⁹

- Itt kell szerepeltetni a Közösség területén kívülre történő termékértékesítéssel azonos megítélés alá tartozó mentes ügyleteket. E körbe tartozóan mentes a termék értékesítése és szolgáltatás nyújtása, ha az:

- a) hivatalos célra a diplomáciai és a hivatásos konzuli képviselőt, személyes célra pedig a diplomáciai és a hivatásos konzuli képviselőt tagja részére történik, feltéve, hogy viszonyosság áll fenn;
- b) az alábbiaknak megfelelően
 - ba) az Európai Közösség, az Európai Atomenergia-közösség, az Európai Központi Bank, az Európai Beruházási Bank, valamint olyan szervezet részére történik, amelyet az Európai Közösségek hozott létre, és amelyre vonatkozik az Európai Közösségek kiváltságairól és mentességeiről szóló, 1965. április 8. napján kelt jegyzőkönyv, az e jegyzőkönyvben és a végrehajtásáról vagy a szervezet székhelyegyezményéről szóló - jogszabályban kihirdetett - nemzetközi szerződésben meghatározottak szerint;
 - bb) egyéb, a ba) alpont alá nem tartozó, Magyarország által nemzetközi szervezatként elismert szervezet vagy képviselője hivatalos céljára, személyes célra pedig a nemzetközi szervezet vagy képviselője tisztviselőjének részére történik a nemzetközi szervezet létrehozó vagy a nemzetközi szervezet székhelyegyezményéről szóló - jogszabályban kihirdetett - nemzetközi szerződésben meghatározottak szerint, feltéve, hogy az előzőekben említett nemzetközi szerződés a termékek, szolgáltatások árába (díjába) rendszerint belefoglalt közvetett adók elengedéséről vagy visszatérítéséről rendelkezik;
- c) az Észak-atlanti Szerződés tagállamának belföldön állomásozó fegyveres ereje – ide nem értve a Magyar Honvédséget – részére történik, feltéve, hogy az a közös védelmi erőfeszítés keretében a fegyveres erő, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kintinjuk ellátására szolgál;
- d) belföldön kívül az Észak-atlanti Szerződés valamely más tagállamában állomásozó fegyveres erő részére történik, ideértve az ott állomásozó összes fegyveres erőt, de ide nem értve e tagállam saját fegyveres erejét, feltéve, hogy az a közös védelmi erőfeszítés keretében a fegyveres erő, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kintinjuk ellátására szolgál;

⁵⁶ Áfa tv. 103. §

⁵⁷ Áfa tv. 104. §

⁵⁸ Áfa tv. 105. §

⁵⁹ Áfa tv. 106. §

e) az Egyesült Királyság fegyveres ereje részére történik, feltéve, hogy az a Ciprusi Köztársaság megalakulásáról, 1960. augusztus 16. napján kelt nemzetközi szerződés értelmében az Egyesült Királyság Ciprus szigetén állomásozó fegyveres erejének, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kintinjuk ellátásra szolgál.⁶⁰

- A bármely állam központi bankja felé történő arany értékesítését.⁶¹

- Ebbe a sorba kell beírni a más nevében és javára eljáró közvetítőnek az eddig felsorolt adómentes értékesítésekben történő közvetítői szolgáltatásának adóalapját, valamint azon közvetítői szolgáltatások adóalapját, amelyekben a közvetített ügylet teljesítési helye a Közösség területén kívül van.⁶²

- Az Áfa tv. 111-118. §-ai szerint a termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó mentes tevékenységek adóalapját.

- A **befektetési arany harmadik ország felé történő adómentes értékesítésének összegét.**⁶³

Az ebben a sorban szereplő adatok közül az Áfa tv. 98. §-a szerinti, a termék Közösség területén kívülre történő értékesítéséhez kapcsolódó adómentes értékesítés ellenértékét a bevallás 37. sorában kiemelten is fel kell tüntetni.

Nem itt, hanem a 02., 03. sorokba kell beírni a Közösségen belülrre történő, adólevonási joggal járó adómentes termékértékesítés, valamint az Áfa tv. 92. §-a szerinti fuvarozás ellenértékét.

Nem ebbe a sorba, hanem a 91-93. sorokba kell beírni az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértékét.⁶⁴

02. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen belüli, másik tagállamban eljáró, vagy a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett adóalany, nem-adóalany jogi személynek teljesített mentes termékértékesítés adó nélkül számított ellenértékét⁶⁵. Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 92. §-a szerinti mentes Közösségen belüli fuvarozás adóalapját. Az Áfa tv. 98-118. §-a alá tartozó mentes értékesítések ellenértékét a 01. sorba kell beírni.

Részletfizetés vagy határozott időre szóló elszámolás esetén az Áfa tv. 58. § (2) bekezdése alapján, 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.

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 12. §-a szerinti tulajdonosváltással nem járó Közösségen belüli vagyonomozgások ellenértékét (ha a vállalkozás a tulajdonában tartott termékét továbbítja vagy bizományba átvett terméket továbbít belföldről a Közösség más tagállamába vállalkozása szükségleteire), amennyiben azok adómentesek.⁶⁶ A mentesség

⁶⁰ Áfa tv. 107-108. §

⁶¹ Áfa tv. 109. §

⁶² Áfa tv. 110. § (1) bek. a-b) pont

⁶³ Áfa tv. 236. §

⁶⁴ Áfa tv. 37-49. §

⁶⁵ Áfa tv. 89. § (1) bek.

⁶⁶ Áfa tv. 89. § (4) bek.

feltétele, hogy a közösségi adóalany kiszállító a célországban is teljesítse adóalanyként történő bejelentkezési kötelezettségét és ott áfa azonosító számmal rendelkezzen. A célországban Közösségen belüli beszerzés címén adófizetési kötelezettsége keletkezik a vagyonomozgás után. Amennyiben a célországban a vagyonáthelyezést végző ezen kötelezettsége ellenére sem jelentkezik be adóalanyként, akkor (kivéve az adott tagállam vevői készletre vonatkozó értékesítés szabályainak esetét) az ügylet belföldön pozitív adómértékkel járó adóköteles ügyletnek minősül, amelynek adóalapját és adóját nem itt a 02. sorban, hanem a felszámítandó adómértéknek megfelelő 05-07. sorok valamelyikében kell szerepeltetni. Az ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek nem minősülő eseteket az Áfa tv. 12. § (2) bekezdése határozza meg.

Nem ebbe a sorba, hanem a 03. sorba kell beírni az egyébként nem adóalanyi minőségében eljáró személy, szervezet belföldön kívülre, de a beszerző nevére szóló rendeltetéssel, a Közösség területére történő **új közlekedési eszköz értékesítését**, tekintve, hogy ezen termékek egyszeri értékesítése is adóalanyiságot eredményez.⁶⁷

Az úgynevezett „határon átnyúló”, Közösségen belüli **szolgáltatásnyújtások ellenértékét**, amely esetben az adóalany más közösségi 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, a részletező adatok között a 92. sorban kell szerepeltetni. A 92. sorban szereplő ellenértéknek meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.

A 93. sorba kell beírni 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.

Nem ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 29. § (1) bekezdése szerinti más tagállamba irányuló, de ott közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére történő, így a célországban Közösségen belüli termékbeszerzés jogcímén adófizetésre nem kötelezett nem adóalany magánszemély, nem adóalany jogi személy, olyan adóalany, aki (amely) kizárólag olyan termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást teljesít, amelyhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg, ideértve azt is, aki (amely) alanyi mentességben részesül, illetve különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany részére történő termékértékesítés ellenértékét (**ún. távolsági értékesítés**). Az ezen kör részére történő termékértékesítés a 05–07. sorokban, a felszámított belföldi adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő, ha az értékesítést végző adózó az Art. rendelkezései szerint belföldön kötelezett az adó megfizetésére. Amennyiben az Art. rendelkezései szerint az értékesítést végző adóalany más tagállamban kötelezett az ilyen címen keletkező adó megfizetésére, akkor a bevallás fő soraiban ezzel kapcsolatosan adat nem szerepeltethető, ebben az esetben a részletező adatok között, a 90. és a 95. sorban kell az értékesítésről adatot szolgáltatni.

Ebben a sorban kell szerepeltetni **a befektetési célú arany** más közösségi tagállamba történő adólevonási joggal járó, adómentes értékesítésének adó nélküli ellenértékét.⁶⁸

A megbízó importőr helyett és nevében eljáró pénzügyi képviselőnek a megbízó importőr adómentes Közösségen belüli termékértékesítéseinek adóalapját ebben a sorban kell

⁶⁷ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

⁶⁸ Áfa tv. 236. §

bevallania. (Az új közlekedési eszköz értékesítésének adóalapját a 03. sorba kell beírni.)

Azon közösségi termékértékesítést teljesítő adóalany, aki ún. **háromszögügylet első szereplője**, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországba felé termékértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországába, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanyra szállítják ki, annak a **18A60 számú összesítő nyilatkozatban** az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítéseivel a háromszögüggyel kapcsolatos sor melletti rovatba **jelölést tenni nem kell**. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶⁹

03. sor: A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott **új közlekedési eszköz mentes értékesítésének** adó nélküli ellenértéke kerül ebbe a sorba.⁷⁰

Az az adóalany, aki ebben a sorban adatot szerepeltet, és a vevői között közösségi adószámmal nem rendelkező is van, adatszolgáltatást köteles teljesíteni az ilyen vevők nevével, címével, a részükre teljesített termékértékesítéséről az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére új közlekedési eszközt értékesítő adózók számára előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére vonatkozó 1865A-A88 számú lapon, az Áfa tv.-ben előírtak szerint.

Ebbe a sorba kell beírni az alanyi adómentességet választó adóalanyra az **új közlekedési eszköz** értékesítését, amelyet olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró nem adóalany vevő részére teljesített, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal.

Amennyiben a 03. sorban szerepel nem adóalany személy részére történő új közlekedési eszköz értékesítése, akkor annak ellenértékét a bevallás 47. sorában kiemelten is szerepeltetni kell. Ezen értékesítés ellenértéke nem szerepeltethető a 18A60 számú összesítő nyilatkozatban a termékértékesítések között!

Az importáló nevében benyújtott bevallásában a pénzügyi képviselőnek is ebben a sorban kell szerepeltetnie az importáló által teljesített, az importáló nevében bevallandó adómentes Közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítésének összegét.⁷¹

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

A 02. és a 03. sorokban, valamint a 89. sorban szereplő adóalapok összegének, a 47. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett és a 87. sorban szereplő összeggel növelt adatának (negyedéves adatokkal számolva) meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozatban szereplő adóalanyok, adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyek részére teljesített termékértékesítések összegével.

04. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások adómentesség nélküli ellenértékét, mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett.⁷³

A fordított adózás keretében történő értékesítéssel kapcsolatban átvett előlegről nem kell itt adatot szerepeltetni.⁷⁴

A 04. sorban szereplő összegből részletező adatot kell szolgáltatni a bevallás **100. sorában**, azon termékértékesítésekről, melyek vonatkozásában **az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja** alapján a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője kötelezett.

⁶⁹ Áfa tv. 77-78. §

⁷⁰ Áfa tv. 89. § (1)-(2) bek.

⁷¹ Áfa tv. 95-96. §

⁷² Áfa tv. 77-78. §

⁷³ Áfa tv. 142. §

⁷⁴ Áfa tv. 142. §

Ebbe a sorba kell beírni a befektetési célú arany belföldre történő, adólevonási joggal járó adómentes értékesítésének adó nélkül számított ellenértékét,⁷⁵ valamint a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetített harmadik fél mentes közvetítői tevékenységének ellenértékét is⁷⁶.

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az állami adó- és vámhatóságnak tett bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy az Áfa tv. 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja szerinti termékértékesítését adókötelessé teszi.⁷⁷ Amennyiben a teljesítés adóalany részére történik, az adót a fordított adózás szabályai szerint a termék beszerzője fizeti.⁷⁸ Ebben az esetben az értékesítőnek ebbe a sorba kell beírnia az adó alapját. Amennyiben a vevő nem adóalany, az adóalany értékesítőnek a termékértékesítés adóalapját és a hozzá tartozó adó összegét a 07. sorba kell beírnia.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁷⁹

05. sor: Belföldi teljesítési helyű értékesítés esetén ebbe a sorba kell beírni az 5%-os kulcs alá tartozó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékét és az adó összegét.⁸⁰ Abban az esetben, ha az adóalany által korábban bevallott adóalap vagy az adóalany által korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adó utólag csökken, az adóalany a különbözetet – ha az a fizetendő adót érinti, a 153/A. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót csökkentő tételként – legkorábban az Áfa tv. 153/B. § (1) bek. d) pontja szerinti időszakban jogosult figyelembe venni.

06. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldi teljesítési helyű 18%-os adómértékű termékek értékesítésének és szolgáltatás nyújtásának ellenértékét és az adó összegét.⁸¹

Ebbe a sorba kell beírni továbbá a belföldi adóalany által nem adóalany külföldi igénybe vevő felé nyújtott 18%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye belföldre esik.⁸²

07. sor: A 27%-os kulcs alá tartozó értékesítés után az általános szabályok szerint megállapított adó alapját és összegét kell ebbe a sorba beírni. Az adó alapját tartalmazó „b” oszlopban az adó alapját képező támogatások, a „c” oszlopban pedig az arra eső adó összegét is szerepeltetni kell. (A közösségi adóalany, valamint a harmadik országbeli adóalany által nyújtott szolgáltatás ellenértékét és annak adóját, mely után az adófizetésre az azt igénybe vevő adóalany kötelezett, nem itt, hanem a 18-19. illetve a 27. sorban kell feltüntetni.)

Az adóalany az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás alá tartozó termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai ellenértékét, amely után nem ő, hanem a fordított adózás alapján a vevő az adófizetésre kötelezett, nem itt, hanem a 04. sorban szerepelteti.

Ebbe a sorba kell beírni az ügyletek adóalapjának utólagos csökkenésével járó számlahelyesbítés adatát.

Ebbe a sorba kell beírni, ha az adóalany a terméket, vagyoni értékű jogot **nem pénzbeni**

⁷⁵ Áfa tv. 236. § (1) bek.

⁷⁶ Áfa tv. 236. § (2) bek.

⁷⁷ Áfa tv. 88. § (1) bek.

⁷⁸ Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont

⁷⁹ Áfa tv. 77-78. §

⁸⁰ Áfa tv. 82. § (2) bek.

⁸¹ Áfa tv. 82. § (3) bek.

⁸² Áfa tv. 37. § (2) bek.

betétként, hozzájárulásként (apport) bocsátja rendelkezésre, és ez után adófizetési kötelezettsége keletkezik.⁸³

Figyelem! A 05-07. sorokban kell szerepeltetni a belföldi teljesítési helyű távolsági értékesítések adóalapját és adóösszegét.⁸⁴

A 05-07. sorokban szereplő távolsági értékesítés összegét a 41. sorban kiemelten is szerepeltetni kell.

Amennyiben a 05-07. sorokban szereplő adatokban Közösségen belüli megbízás alapján, belföldön történő fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés szerepel⁸⁵, akkor azt a 40. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

A 05-07. sorokban kell szerepeltetni az olyan, belföldről más tagállamba irányuló Közösségen belüli **vagyonmozgással** kapcsolatosan keletkező adófizetési kötelezettséget a hozzá tartozó adóalappal együtt, amely azért adózik belföldön pozitív adómértékkel, mert a vagyont áthelyező belföldi adóalany a célországban adóalanyként nem regisztráltatta magát, kivéve, ha a termék kiszállítása olyan tagországba történt, ahol adóalanyként azért nem kell regisztrálnia magát, mert a vevői (eladói) készlet vonatkozásában az ottani hozzáadottérték-adó törvény mentesítő szabályt tartalmaz. Lásd a 02. sornál írottakat.

Figyelem! Amennyiben a 02-03. sorokban szereplő adatnak és a 40-41. sorokban (amelyek a 05-07. sorok részletező adatait tartalmazzák), valamint a 94. sorban szereplő termékkiszállítások együttes összege (amelynek során a terméket belföldről másik közösségi tagállam területére végleges rendeltetéssel elfuvarozták, vagy elfuvaroztatták), visszamenőlegesen 12 hónapra vonatkozóan meghaladja a 100 millió forintot, akkor az adózónak a Központi Statisztikai Hivatal felé adatszolgáltatási kötelezettsége van! Kérjük, ez esetben keresse fel az INTRASTAT Ügyfélszolgálatát!

A saját vállalkozásban megvalósított beruházás után fizetendő adót és annak alapját nem az előállított tárgyi eszköz besorolása szerinti adókulcsnak megfelelő sorban, hanem külön, a 10. sorban kell szerepeltetni.

A 07. sorba kell beírni a belföldi adóalany által nem adóalany külföldi igénybe vevő felé nyújtott, 27%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét a szolgáltatás nyújtójának letelepedési helye határozza meg.⁸⁶

Adó alóli mentesség termék Közösség területén kívülre történő értékesítéséhez kapcsolódóan – a 05-07. sorok és a 01., 37. sorok kitöltéséhez

Az Áfa tv. 98. § (5) bekezdése alapján, amennyiben a termék értékesítésekor az adó alóli mentesség kizárólag az Áfa tv. 98. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott feltétel teljesítése hiányában nem alkalmazható, azonban a termék az értékesítés teljesítését követő 360 napon belül elhagyja a Közösség területét, és ezt a ténytet a terméket a Közösség területéről kiléptető hatóság igazolja, az adóalany jogosult az ezen termékértékesítését terhelő fizetendő adóval megegyező összegben csökkenteni a fizetendő adóját. A fizetendő adó csökkentésének feltétele az ügylet teljesítését tanúsító számla megfelelő módosítása.

08. sor: Ebbe a sorba a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes szolgáltatások⁸⁷, valamint

⁸³ Áfa tv. 17. § (1) bek., 18. §

⁸⁴ Áfa tv. 30. § (1) bek.

⁸⁵ Áfa tv. 32. §

⁸⁶ Áfa tv. 37. § (2) bek.

⁸⁷ Áfa tv. 85. §

a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes szolgáltatások és termékértékesítések⁸⁸, valamint az Áfa tv. szerinti mentes termékértékesítések⁸⁹ ellenértékét kell beírni.

Az adólevonási joggal járó, adómentes termékértékesítés ellenértékét nem ebben a sorban kell szerepeltetni, hanem a 01., 02., 03. vagy a 04. sorokban.

Azoknak az értékesítéseknek az ellenértékét, amelyek nem tartoznak az Áfa tv. területi hatálya alá (azon termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások, amelyeknél a teljesítés helyének a Közösség területe, vagy harmadik ország területe minősül) a bevallás részletező adatai között kell szerepeltetni a 1865A-01-03 számú lapon. Az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítés ellenértékét a 90. sorban, ezen belül a más tagállamban teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés ellenértékét a 95. sorban, a más tagállamban teljesített fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés ellenértékét a 94. sorban, az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások ellenértékét a 91-93. sorokban kell feltüntetni.

09. sor: Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni, ha a fizetendő adó megállapítása különleges eljárással történik. Különös szabályok szerinti eljárással az utazásszervezési tevékenységet folytató, valamint a használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó adózási szabályok szerinti adózást választó adóalany állapíthatja meg a fizetendő adó összegét. A „b” oszlopban a különös szabályok szerinti eljárással megállapított fizetendő adó alapját, a „c” oszlopban pedig az adó összegét kell szerepeltetni.

Ebben a sorban hulladékértékesítéssel kapcsolatos adófizetési kötelezettség nem szerepelhet. Amennyiben nem adóalany részére történik az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladék értékesítése, illetve nem az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladékok értékesítése történik (bárki részére), azt a bevallás 07. sorában a 27%-os adómértékű, amennyiben az Áfa tv. 6. számú mellékletben szereplő hulladékok adóalany felé történő értékesítése valósul meg, akkor annak ellenértékét a 04. sorban, az adómentes termékértékesítések között kell feltüntetni.

10. sor: Az Áfa tv. 11. § (2) a) pontja alapján ellenérték fejében teljesített termékértékesítés az adóalany vállalkozásában végzett saját beruházása, ha ennek eredményeként tárgyi eszközt állít elő. Ebben a sorban az adóalany vállalkozásban végzett saját beruházás esetében az adó összegét és annak alapját kell beírni.⁹⁰

11. sor: Ebben a sorban a Közösségen belüli mentes termékbeszerzés adóalapját kell szerepeltetni.⁹¹ **Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése szerinti un. háromszögügylet során a végső beszerzőnek az adómentesen beszerzett termékek adóalapját is.** Az adó alapja ez esetben a közbenső vevő és a végső beszerző közötti termékbeszerzés adó nélkül számított ellenértéke. A „végső beszerző”-nek a **18A60 számú összesítő nyilatkozatban a 02. számú „Termékbeszerzések” lapon a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba „C” betű jelölést** kell tennie.

Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá a **Közösség más tagországából adómentesen beszerzett befektetési célú arany adó nélkül számított ellenértéke,**⁹² valamint az adómentes **Közösségen belülről történő olyan termékbeszerzés ellenértéke,** melynek közvetlen

⁸⁸ Áfa tv. 86. §

⁸⁹ Áfa tv. 87. §

⁹⁰ Áfa tv. 68. §

⁹¹ Áfa tv. 91. § (1) bek.

⁹² Áfa tv. 236. § (1) bek.

következményeként a terméket **adóraktárba raktározzák be.**⁹³
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁹⁴

12-14. sorok:

Ezekben a sorokban (az adómértéknek megfelelő sorban) kell szerepeltetni az Áfa tv. alapján belföldön adóköteles Közösségen belülről történő termékbeszerzések után fizetendő adó összegét és annak adóalapját. Itt azon áfa-alanyok szerepeltethetnek adatot, akik Közösségi adószámmal rendelkeznek, és így a Közösség területéről történő termékbeszerzésük⁹⁵ belföldön esik adókötelezettség alá.⁹⁶ Amennyiben az ilyen jogcímen fizetendő adó tekintetében az adóalany adólevonási joggal rendelkezik,⁹⁷ akkor annak összegét a fizetendő adó megállapítási időpontjában vonhatja le.⁹⁸ Az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék Közösségen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát.⁹⁹

Az általános forgalmi adó alanyának a 1865A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsi alvázszámáról, amely személygépkocsi az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹⁰⁰ A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 1865A-09. lap kitöltési útmutatójában.

Az új közlekedési eszköz Közösségen belülről történő beszerzése után fizetendő adó összegét és annak adóalapját nem a 14. sorban, hanem a 15. sorban, a Közösségen belülről történő **jövedéki termék** beszerzése után fizetendő adó összegét és annak adóalapját pedig a 16. sorban kell szerepeltetni, feltéve, hogy a jövedéki termék szabadforgalomba bocsátására a Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként került sor.

A fizetendő adót az ügylet teljesítését tanúsító bizonylat (számla) kibocsátásának megfelelő adó-megállapítási időszakban, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján kell megállapítani és bevallani.

Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.¹⁰¹

15. sor: Ebben a sorban az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, a Közösség más tagállamából történő **új közlekedési eszköz**¹⁰² beszerzése¹⁰³ esetén a beszerzést terhelő általános forgalmi adót és annak alapját kell feltüntetni.

Kivétel:

- a közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személynek nem ezen a nyomtatványon, hanem amennyiben más Közösségen belüli termékbeszerzésük meghaladja a 10 000 eurós összeghatárt, illetve nem haladja meg, de az adófizetési kötelezettséget választották (közösségi adószámmal rendelkeznek), akkor a 1886 számú nyomtatványon belül a közösségi adószámos közösségi termékbeszerzések részben,

⁹³ Áfa tv. 111. §, 113. § (1) bek., 114. §, 117. §

⁹⁴ Áfa tv. 77-78. §

⁹⁵ Áfa tv. 19-23. §

⁹⁶ Áfa tv. 50-52. §

⁹⁷ Áfa tv. 120. § b) pont

⁹⁸ Áfa tv. 119. § (1) bek.

⁹⁹ Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont

¹⁰⁰ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont

¹⁰¹ Áfa tv. 77-78. §

¹⁰² Áfa tv. 259. § 25. pont

¹⁰³ Áfa tv. 19. § b) pont

- ha nincs közösségi adószámuk (mert Közösségen belüli beszerzésük nem haladta meg a 10 000 eurós összeghatárt, és adófizetési kötelezettséget sem választottak), de új közlekedési eszközt szereztek be a Közösség más tagországából, akkor a 1886 számú nyomtatványon belül a közösségi adószám nélkül közösségi beszerzésű új közlekedési eszköz részben kell a beszerzés után fizetendő adó összegét bevallaniuk.

Ugyancsak a 1886 számú nyomtatványon kell ezen a jogcímen keletkező adófizetési kötelezettséget bevallania az áfa-alanynak nem minősülő természetes személynek és az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának is. **Az alanyi adómentességet választó adóalany** a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany és a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany **ezen irányú adófizetési kötelezettségét a 1865 számú nyomtatványon kell teljesítenie.**

Azon adófizetésre kötelezetteknek, akik a 1886 számú nyomtatvány 02-es lapján közösségi adószám nélkül, a Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzése utáni adófizetési kötelezettségükről tesznek bevallást, nem kell külön összesítő nyilatkozatot tenniük!

Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az új közlekedési eszköz egyúttal a regisztrációs adóról szóló törvény hatálya alá is tartozik és annak beszerzője az Áfa tv. 20. § (1) bek. d) pontjában meghatározott személy, szervezet vagy bármely más nem adóalany személy, szervezet, valamint a beszerző egyúttal a regisztrációs adó alanya, **az adót az állami adó- és vámhatóság határozattal állapítja meg.**¹⁰⁴

Az általános forgalmi adó alanyának a 1865A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsi alvázszámáról, amely személygépkocsi az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹⁰⁵ A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 1865A-09. lap kitöltési útmutatójában.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁰⁶

16. sor: Az Áfa tv. 19. § c) pontja alapján itt kell feltüntetniük az általános szabályok szerint adózó áfa alanyoknak és az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak (az előző pontban kivételként ismertetett azon adóalanyok nem tartoznak ide, akik a 1886 számú nyomtatványon kötelezettek ezen beszerzésüket terhelő adó bevallására) a Közösség más tagországából beszerzett és ezzel összefüggésben belföldön szabadforgalomba helyezett, a Jöt. hatálya alá tartozó jövedéki termék után fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját, amennyiben a termék után belföldön jövedéki adókötelezettségük keletkezik.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁰⁷

A 11-16., a 33. és a 88. sorokban szereplő adóalapok összegének az 48. sor adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozatban feltüntetett Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó termékbeszerzések összegével (negyedéves/havi adatokkal számolva).

Figyelem! Amennyiben a 11-16. és a 40. sorokban szereplő, közösségi tagországból belföldre történő termékbeérkezések együttes összege, visszamenőlegesen 12 hónapra vonatkozóan meghaladja a 100 millió forintot, akkor az adózónak a Központi Statisztikai Hivatal felé

¹⁰⁴ Áfa tv. 154. § (2) bek.

¹⁰⁵ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont

¹⁰⁶ Áfa tv. 77-78. §

¹⁰⁷ Áfa tv. 77-78. §

INTRASTAT adatszolgáltatási kötelezettsége van! Kérjük, ez esetben keresse fel az INTRASTAT Ügyfélszolgálatát!

- 17. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a közösségi adóalanytól és harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett adómentes szolgáltatás ellenértékét.
- 18. sor:** Ebben a sorban kell azoknak az Áfa. tv. 37. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű szolgáltatásoknak **(ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is)**¹⁰⁸ az ellenértékét és az 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 (székhellyel, illetve teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkezik), és amely szolgáltatás után az adót a szolgáltatást saját nevében megrendelő, igénybevevő belföldi adóalany köteles fizetni. Az adott adóelszámolási időszakra - negyedévre/hónapra - vonatkozó ellenérték adatnak (figyelembe véve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is) meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján közölt összesített adattal.¹⁰⁹ Az Áfa. tv. 59. § (3) bekezdése alapján a más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget nem lehet úgy tekinteni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹¹⁰

A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmi adó-alanynak nem minősülő jogi személy, és az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után fizetendő adót és az adó alapjának összegét a 1886 számú bevallás 01-es lapján vallja be.

- 19. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a 18. 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. Erről a közösségi szolgáltatás-igénybevételről nem kell összesítő nyilatkozatot benyújtani.)
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹¹¹

20-22. sorok:

Ezekben a sorokban a Közösségen belüli ún. „háromszögügyletekben” beszerzőnek (végső beszerzőnek) minősülő belföldi (a bevallásokban és a példákban „C” betűvel jelölt) adóalany köteles szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján adómentesen beszerzett termék után a 141. § szerint a közbenső vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját a termék adómértékének megfelelő sorban. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

Az ilyen jogcímen adómentesen beszerzett termékek adóalapját a 11. sorban a Közösségen belülről adómentesen beszerzett termékek adóalapjában szerepeltetni kell! Amennyiben az

¹⁰⁸ Áfa tv. 59. § (3) bek.

¹⁰⁹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1/f. pont

¹¹⁰ Áfa tv. 77-78. §

¹¹¹ Áfa tv. 77-78. §

így beszerzett termék után a közbenső vevő (aki az „összesítő nyilatkozatok”-ban és a példákban „B” betűvel van jelölve) helyett fizetett adó tekintetében az Áfa tv. 120. § b.) pontja alapján az adóalanyt adólevonási jog illeti meg, a levonható adó összegét a 1865A-01-02. lap 69. sorában kell feltüntetni. Az adó alapjának a közbenső vevő, és a végső vevő (beszerző) közötti termékértékesítés adó nélkül számított ellenértéke minősül. Figyelem! E sorokban önmagában abból az okból kell adatot szerepeltetni, hogy a belföldi adóalany ún. „háromszögügylet” során szerez be végső beszerzőként terméket, és nem feltétele az itt történő szerepeltetési kötelezettségnek, hogy azt ezután tovább is értékesítse! Az ügylet sajátossága, hogy a „B” közbenső vevőnek (akitől a végső beszerző „C” belföldi adóalany terméket szerez be), nem kell belföldön adóalanyként bejelentkeznie és a végső beszerző felé irányuló belföldi értékesítése utáni adókötelezettséget teljesítenie, helyette a végső beszerző „C” belföldi adóalany teljesíti az adókötelezettséget. E sorban tehát a közbenső „B” vevő termékértékesítése után keletkező belföldi adókötelezettséget kell a végső „C” beszerzőnek a közbenső „B” vevő helyett bevallania a termékre vonatkozó, megfelelő belföldi adómértékkel, amely adóösszeg az adólevonás egyéb feltételeinek fennállása esetén levonható adóként is szerepeltethető a 69. sorban. Amennyiben a végső beszerző e terméket továbbértékesíti, úgy az már egy új ügylet, melynek adóalapját és az adó összegét a 05-07. sorokban a megfelelő adómértéknek megfelelően kell feltüntetni. Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.¹¹²

23. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 93-95., 97 §-ai szerinti adómentes termékimportot, többek között az Áfa tv. 93. § (1) bekezdés l) pontja szerinti a gáz földgázrendszeren vagy bármely más ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztül történő vagy gázszállító tartályhajóból földgázrendszerbe vagy upstream csővezeték hálózatba betáplált importnak, az Áfa tv. 93. § (1) bekezdés n) pontja szerinti hő- vagy hűtési energia hő vagy hűtési hálózaton keresztüli importnak az ellenértékét. A **villamosenergia-importját**, valamint azon termékek importját, amelyeket az import közvetlen következményeként adóraktárba tárolnak be, az Áfa tv. 95. §-a szerinti adómentes termékimportot, valamint az Áfa tv. 236. § (1) bekezdése szerinti **befektetési célú arany** adómentes termékimportjának az ellenértékét kell feltüntetni. Ebben a sorban csak az önadózás keretében megállapított adómentes importról szerepelhet adat.

24-26. sorok:

Az Áfa tv. 156. § (1) bekezdése alapján termék importja esetében az adót önadózással állapítja meg az az adófizetésre kötelezett, akinek (amelynek) részére azt kérelemre az állami adó- és vámhatóság engedélyezi, ide nem értve azokat az eseteket, amikor a vámtartozás, az Unió Vámcodekx létrehozásáról szóló 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (Vámcodekx) 79. cikkében meghatározottaktól eltérően rendelkeznek. Az engedéllyel rendelkező áfa alanyoknak ezekben a sorokba a termékimport utáni adófizetési kötelezettség összegét és annak adóalapját kell beírni. [Ideértve azt az esetet is, amikor a termék a Közösség területére történő belépést követően az Áfa tv. 54. § (1) bekezdése szerinti vámeljárással valamelyike alatt áll, majd azt követően belföldön történik meg a szabadforgalomba helyezése.] Amennyiben az állami adó- és vámhatóság határozattal a vámértéket utólag csökkenti, akkor a módosítást ezekben a sorokban csökkentő tételként kell figyelembe venni.

Ezekben a sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 54. §-a alapján a vámeljárással **belföldön szabadforgalomba bocsátott** azon közösségi tagországból származó termék után fizetendő áfa összegét (és annak adóalapját) is, amely az Áfa tv. hatálybalépését követően vám elé állítás során átmeneti megőrzés alatt áll, vagy vámszabadterületre vagy vámszabad raktárba betárolandó termék, vagy vámraktározási vámfelügyelet melletti feldolgozás vagy

¹¹² Áfa tv. 77-78. §

aktív feldolgozás, felfüggesztő eljárás hatálya alá vonandó termék, vagy teljes vámmentességgel járó ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt áll a termék vagy a termék külső közösségi árutovábbítási eljárás hatálya alatt áll.

Nem tekinthető belföldön importnak, ezért itt **nem tüntethető fel a** harmadik országból történt olyan beszerzés, amely nem Magyarország határán lett a Közösség területére beléptetve és importálva (szabadforgalomba helyezve), hanem egy másik közösségi tagállam külső közösségi határán léptették be (pl. Hollandián, Németországon, Szlovákián keresztül) oly módon, hogy a másik közösségi országban szabadforgalomba is helyezték, majd ezt követően került Magyarországra. Az előbb ismertetett, harmadik országból származó, más közösségi tagállamon keresztül beléptetett (ott szabadforgalomba bocsátott) beszerzéseket a 1865A-01-01 számú lap Közösségen belüli beszerzésre vonatkozó 11-16., soraiban kell szerepeltetni, és mivel az ügylet Közösségen belüli beszerzésnek minősül, azzal kapcsolatosan adatot kell szolgáltatni a 18A60 számú összesítő nyilatkozaton is (lásd még a 18A60 számú összesítő nyilatkozatnak erre vonatkozó előírásait). Amennyiben a szóban forgó külső közösségi országban a terméket nem helyezik szabadforgalomba (pl. külső közösségi árutovábbítási eljárás alá helyezik) és a szabadforgalomba helyezés belföldön történik meg, akkor a termékimport belföldön teljesül. Ilyen esetben termékimport címén itt, az adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő az ügyletről adat.

Ugyancsak e helyen kell szerepeltetni az import áfa adóalapját és annak adó összegét a közvetett vámjogi képviselőnek, **amennyiben az önadózásra vámhatósági engedéllyel saját nevében rendelkezik** (a képviselt erre vonatkozó engedélyének nincs jelentősége). **A közvetett vámjogi képviselő megbízója az adott ügylettel kapcsolatosan e sorokban nem szerepeltethet adatot.** (A megbízó a közvetett vámjogi képviselő nevére szóló, szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat és a közvetett vámjogi képviselőnek az adókötelezettség teljesítéséről szóló nyilatkozata birtokában a termékimport után levonható adó összegét a 70. sorban szerepeltetheti.) Amennyiben a közvetett vámjogi képviselő a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolásra vonatkozó engedéllyel nem rendelkezik, akkor ezekben a sorokban adatot nem szerepeltethet, hiszen ez esetben a termékimport után fizetendő adót az állami adó- és vámhatóság kivetéssel állapítja meg. A közvetett vámjogi képviselővel bonyolított ügyletek bevallásával kapcsolatos tájékoztatást **lásd bővebben az útmutató 57-62. sorok kitöltésére vonatkozó részében!**

Az általános forgalmi adó alanyának a 1865A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsi alvázszámáról, amely személygépkocsi az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹¹³ A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 1865A-09. lap kitöltési útmutatójában.

Figyelem!

Az Áfa tv. 96. §-a alapján, abban az esetben, ha a termék importja során a vámeljárásban az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el, az importáló írásos meghatalmazása alapján a közvetett vámjogi képviselő a 95. § szerinti adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett.

Érvényes meghatalmazás alapján az Áfa tv. 95. §-a szerinti adómentesség érvényesítéséhez fűződő feltételeket a közvetett vámjogi képviselő teljesíti azzal, hogy az Áfa tv. 95. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti termékértékesítéssel összefüggő, az Áfa tv.-ben meghatározott kötelezettségnek saját nevében úgy tesz eleget, hogy az ügylet teljesítését tanúsító számlát mint az importáló meghatalmazottja bocsátja ki; arról importálónként, ezen belül megbízásonként egymástól

¹¹³ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont

elkülönített nyilvántartást vezet; bevallásában és összesítő nyilatkozatában az ügyletre vonatkozó adatokat a saját adataihoz képest elkülönítetten közli.

27. sor: Ebbe a sorba kell beírni a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás ellenértékét (ideértve az előleget is)¹¹⁴ és az utána megállapított adó összegét. A levonható adó összegét a 67. sorba kell beírni.

28. sor: Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 32. §-a szerinti belföldön fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékét és annak adóját, valamint az Áfa tv. 34. §-ában meghatározott, adóalany-kereskedő részére gáz Közösség területén lévő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztüli, továbbá hő- vagy hűtési energia hő- vagy hűtési hálózaton keresztüli, valamint villamos energia értékesítés ellenértékét és annak adóját, amennyiben a beszerzés teljesítési helye belföldre esik, és a termék értékesítője belföldi székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem rendelkezik, továbbá az adó megfizetésére a belföldi adóalany vevő/adóalany kereskedő mint beszerző kötelezett, az Áfa tv. 139. §-a értelmében.

Figyelem! Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékének adóalapját és az adó összegét, amely esetben a terméket másik tagállamban adták fel vagy másik tagállamból fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok szerint a teljesítés helye belföld (a fel- vagy összeszerelés helye belföldön van).

Az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítéssel kapcsolatosan az adóalany a bevallás 40. sorában, a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzéssel kapcsolatosan a bevallás 42. sorában kiemelten is van adatközlési kötelezettsége.

A szolgáltatást (saját nevében) megrendelő adóalany, illetve az Áfa tv. 32. §, 34. §-a szerinti termék beszerzője az általa fizetendő adóként bevallott adó összegének levonására – a levonási jog jogszabályi feltételeinek teljesülése esetén – legkorábban az adófizetési kötelezettség keletkezésének adó-megállapítási időszakával azonos időszakban jogosult, amelyet a levonható adók között, az ügyletre vonatkozó adómértéknek megfelelő sorban szerepeltethet.

29. sor: **Itt kell a belföldön nyilvántartásba vett adóalany a szerepeltetni azt az adóösszeget, amelyet a fordított adózás szabályai szerint - adófizetésre kötelezett vevőként - megfizetni köteles.**¹¹⁵ Adóalanytól történő beszerzés, szolgáltatás igénybevétele esetén az adó fizetésére a fordított adózás szabályai alapján a belföldön bejegyzett adóalany vevő kötelezett (ezt szerepelteti ebben a sorban), aki ha adólevonási joggal rendelkezik, akkor az ezen a jogcímen fizetendő adóként bevallott összeget legkorábban az ugyanazon adó-megállapítási időszakban levonható adóként is szerepeltetheti a bevallásban. Az Áfa tv. 142. §-ában foglalt termékek értékesítése és szolgáltatások nyújtása esetén az értékesítő vagy szolgáltatásnyújtó adóalany a fordított adózás szabályai alapján az adóalany vevő felé adótartalom nélkül történő értékesítés ellenértékét a 04. sorban szerepelteti.

A 29. sorban szereplő összegből részletező adatot kell szolgáltatni a bevallás 51-54. és 101. soraiban.

A nem adóalanytól történő felvásárlásról ebben a sorban nem szerepelhet adat, hiszen ez

¹¹⁴ Áfa tv. 59. § (3) bek.

¹¹⁵ Áfa tv. 142. §

esetben fordított adózás alkalmazásával számított fizetendő adó (és így később levonható adó) nem keletkezik! Amennyiben adófizetésre nem kötelezettől vásárol fel hulladékot az adóalany, akkor a felvásárláskor adókötelezettsége nem keletkezik, azonban az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladékoknak nem adóalany részére történő továbbértékesítések, illetve a mellékletben nem szereplő hulladékoknak bárki felé történő értékesítések az általános szabályok szerint az adófizetési kötelezettség az eladót terheli.

30. sor: Ebbe a sorba a külföldi utas részére visszafizetett összeget, mint a fizetendő adót csökkentő tételt kell beírni.¹¹⁶

Abban az esetben, ha értékesítéskor adó felszámítása történt, és azt a termék értékesítője korábban fizetendő adóként bevallotta, jogosult arra, hogy legkorábban, abban az adó-megállapítási időszakban, amelyben a külföldi utas részére az adó visszatérítése megtörtént, csökkentse a megállapított fizetendő adót a visszatérített adó összegével, feltéve, hogy ezt az összeget nyilvántartásában elkülönítetten mutatja ki.¹¹⁷

A sorban itt szereplő összeg jellegére tekintettel (fizetendő adót csökkentő tétel) az adat csak negatív előjellel szerepeltethető.

31. sor: Ebbe a sorba kell beírni a fizetendő adót növelő tétel összesen összegét.¹¹⁸

32. sor: Az Áfa tv. 77. §-a alapján termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, termék Közösségen belüli beszerzése esetén az adó alapja utólag csökken a szerződés módosulása, valamint megszűnése – ideértve a szerződés érvénytelenségének és létre nem jöttének eseteit is - miatt egészben vagy részben visszatérített, visszatérítendő előleg vagy ellenérték összegével. Az Áfa tv. 153/B. § (1) bekezdés alapján abban az esetben, ha az adóalany által korábban bevallott adóalap vagy az adóalany által korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adó utólag csökken, az adóalany a különbözetet – ha az a fizetendő adót érinti, az Áfa tv. 153/A. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót csökkentő tételként – „főszabályként” legkorábban abban az adó-megállapítási időszakban jogosult figyelembe venni, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő számla vagy az azt módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll.

33. sor Az ebben a sorban szereplő összegnek meg kell egyeznie az adott elszámolási időszakra, negyedévre/hónapra vonatkozó 18A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján a korrekcióval érintett ügyletre vonatkozóan szereplő adattal.

34. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 77. §-78. §, valamint a 153/B. § (1) bekezdése szerinti azon utólagos adóalap csökkentésből fakadó bizonylatkorrekció miatti negatív tételek összegét, (amelyek nem szerepelhetnek a 18., 19., 27. 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 2018. évre esik. Az ebben a sorban szereplő összeget nem kell a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján szerepeltetni.

35. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az Áfa tv. 135-136. §-ában meghatározott tárgyi eszközökhöz vagy vagyoni értékű jogokhoz, valamint az Eva-tv. 16. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, korrekciós adófizetési kötelezettségeket, amelyeket a törvény fizetendő adóként rendel elszámolni és nem a 31.

¹¹⁶ Áfa tv. 99. § (9) bek.

¹¹⁷ Áfa tv. 153/A. § (1) bek.

¹¹⁸ Áfa tv. 153/C. § (1) bek.

sorban kell szerepeltetni (az Áfa tv. 153/C. § alapján). Ebben a sorban csak az előbbieken hivatkozott jogszabályhelyekhez kapcsolódó korrekciós tételeket kell a hozzájuk tartozó adóalappal együtt szerepeltetni. Azon tételeket azonban, amelyek tárgyi eszköz értékesítésnek minősülnek, az értékesítést terhelő adókulcsnak megfelelő sorok valamelyikében kell szerepeltetni.

Az Eva-tv. 16. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott, az Eva hatálya alá átlépéskor bevitt, de az „evás” időszak alatt onnan kivont tárgyi eszköz utáni adófizetési kötelezettség az Eva-bevallásban szerepeltetendő, azzal kapcsolatosan adókötelezettség az áfa bevallásban nem tüntethető fel, hiszen az Eva hatálya alá tartozó adózó áfa bevallást nem nyújthat be.

Ugyancsak ebbe a sorba kell beírni azon értékesítések ellenértékét, amelyek értékesítésnek minősülnek, de az előző sorokban felsoroltaktól eltérő jogszabályi rendelkezések miatt nem terheli áfa fizetési-kötelezettség. Ezekben az esetekben az adórovat üresen marad.

- 36. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni adóalap és adó bontásban a 01-35. sorokban található részösszegeket. Ha a halasztott adófizetési kötelezettség lejárt miatt a bevallás egyes sorainak „c” oszlopában adóösszeg szerepel, úgy az ahhoz tartozó adóalapot is fel kell tüntetni az adott sor „b” oszlopában attól függetlenül, hogy az ellenérték befolyt-e már vagy sem.
- 37. sor:** Ebben a sorban a bevallás 01. sorában szerepeltetett összegből az Áfa tv. 98. §-ában meghatározott, a Közösség területén kívülre történő, adó alól mentes értékesítés (termélexport) ellenértékét kell kiemelten feltüntetni.
- 38. sor:** Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni adóalap és adó bontásban, ha az adóraktárba beraktározott terméket továbbértékesítik, kiraktározzák, és ezzel összefüggésben az értékesítőnek, kiraktározónak fizetési kötelezettsége keletkezett, amelyet a 05-07., sorokban tüntetett fel, az Áfa tv. 146. § (1) bekezdése értelmében. (A kiraktározás önmagában nem adóztatható tényállás. Adózni az után az értékesítés után kell, amelyik a legutolsó az adóraktárban, azaz amelyet követően a terméket kihozzák az adóraktárból.) Itt kell kiemelten szerepeltetni továbbá az Áfa tv. 146. § (2) bekezdése és 4. számú melléklet 34-36. pontja alapján az adóraktárban feltárt mennyiségi leltáreltérésből az értékesítőnek, illetőleg vele egyetemleges felelőssége okán az adóraktár üzemeltetőjének – mint belföldi értékesítés után – adófizetési kötelezettsége keletkezett, amelyet a 05-07. sorokban tüntettek fel.
- 39. sor:** Itt kell kiemelten szerepeltetni az Áfa tv. 113. § (1) bekezdése értelmében annak az adómentes Közösségen belülről történt termékbeszerzésnek az ellenértékét a 11. sorból, amely beszerzésnek a közvetlen következményeként a terméket adóraktározási eljárás alá vonták (lásd még az Áfa tv. 4. számú mellékletét).
- 40. sor:** Ebben a sorban kell az eladónak szerepeltetnie a bevallás 05–07. sorainak összegéből az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés adóalapját és adóösszegét, amennyiben a terméket a Közösség másik tagállamában adták fel vagy onnan fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok alapján a teljesítés helye belföldön van az Áfa tv. 139. §-a alapján az adó megfizetésére nem a vevő, hanem a belföldön bejegyzett, telephellyel rendelkező eladó a kötelezett.
- 41. sor:** Ebben a sorban kell az értékesítőnek szerepeltetnie a bevallás 05-07. sorainak összegéből azon **távolsági értékesítései** összegének adóalapját és a hozzá tartozó adót, amelyeknek az Áfa tv. 30. § (1) bekezdésének a teljesítési helyre vonatkozó szabálya szerint a teljesítés helye belföldön van (ahol a termék a feladás/fuvarozás megkezdésének időpontjában található), azaz amely értékesítések után nem a célországban, hanem belföldön kell adózni.

E kategóriába akkor sorolandó az értékesítés, ha a célország másik tagállamába az Áfa tv. 29. § (1) bekezdése szerint meghatározott termékértékesítést hajt végre az értékesítő az ott meghatározott adózási körnek, és ugyanazon tagállamban az ilyen termékértékesítésekből származó ellenérték adó nélkül számított és göngyöltetett összege nem haladja meg a tárgy naptári évben és a tárgy naptári évet megelőző naptári évben a Közösség adott, rendeltetési hely szerinti tagállamában erre az esetre meghatározott értékhatárt [amely felső értékhatár pl. Magyarország területén 35 000 eurónak megfelelő pénzüsszeg – lásd Áfa tv. 30. § (2) bekezdése]. A kategóriába sorolás további feltétele, hogy az értékesített termék nem lehet jövedéki termék, illetve különbözeti adózás alá eső termék.

A távolsági értékesítés vevője olyan, más tagállami adóalany, aki/amely nem rendelkezik a saját tagállamában közösségi adószámmal és alanyi adómentes adóalany vagy kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany (tevékenységük teljesítéséhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg őket), vagy kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany, illetve általános forgalmi adóalanyának nem minősülő jogi személy, és közösségi beszerzéseinek adó nélkül számított ellenértéke nem haladja meg a 10 000 eurót a tárgyévet megelőző évben és várhatóan a tárgyévben sem (lásd. az Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pontja és 20. § (2) bekezdése). **Tekintettel arra, hogy a távolsági értékesítés vevője nem rendelkezik közösségi adószámmal, az itt feltüntetendő adat nem szerepeltethető a 18A60 számú összesítő nyilatkozaton!**

- 42. sor:** Amennyiben a 28. sorban olyan **fel- vagy összeszerelés** tárgyát képező termékbeszerzés összege szerepel, amely után az adó megfizetésére az Áfa tv. 139. §-a alapján a beszerző kötelezett, mert az eladó belföldön székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem rendelkezik, adóalanyként nincs bejelentkezve, akkor annak adóalapját a hozzá tartozó adó összegével a vevőnek kiemelten is szerepeltetnie kell ebben a sorban.
- 43. sor:** Amennyiben tárgyi eszköz értékesítés – ide nem értve az apportot – utáni kötelezettséget tartalmaz a 36. sor, úgy annak összegét itt a 43. sorban elkülönítetten is fel kell tüntetni. A saját vállalkozásban megvalósított beruházás után fizetendő adót és annak alapját nem kell ide kiemelni.
- 44. sor:** Ha a 1865A-01-01. lap 36. sora apport átadása miatti kötelezettséget tartalmaz, úgy annak összegét ebben a sorban kell kiemelten is feltüntetni (nem a 43. sorban). Az Áfa tv. 17. § (1) bekezdése alapján a 18. § (1)-(2) bekezdése szerinti feltételek teljesülése esetén az apport átadása nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, így ebben a sorban sem kell azt kiemelten szerepeltetni. Ha az Áfa tv. 18. §-ában felsorolt feltételek nem teljesülnek, úgy az apport termékértékesítésnek minősül a 18. § (3) bekezdés szerint, és a megfelelő adókulcsú sorban, továbbá a 36. összesen sorban, és ebben a sorban adóalap, adó bontásban be kell vallani.
- 45. sor:** Amennyiben a 05-07. sorok előleg címén átvett összeget is tartalmaznak, úgy a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell.

Abban az esetben, ha az előleg után a hatályos adómértékkel megfizetett adót az eladó az ügylet megghiúsulása miatt visszafizeti, akkor negatív összeget kell feltüntetnie ebben a sorban és a 05-07. sorokban is.

- 46. sor:** Amennyiben a 01. és a 04. sor előleg címén átvett összeget is tartalmaz, akkor az adólevonással járó mentes, export és az azzal egy tekintet alá eső termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell. Amennyiben az

előleget az eladó az ügylet megghiúsulása miatt ugyanabban az adóévben visszafizeti, akkor negatív összeget kell feltüntetni ebben a sorban és a 01. és 04. sorokban is.

Amennyiben a 04. sorban az Áfa tv. 142. §-a szerinti fordított adózás alá eső értékesítést tüntettek fel, azzal kapcsolatban beszédett előleg után nincs adófizetési kötelezettség keletkezési időpontja és bevallási kötelezettsége az értékesítőnek, ebből következően értelemszerűen annak adatát sem a 04. sorban, sem itt a 46. sorban nem kell szerepeltetni.

47. sor: Ha a 03. sorban az adóalany a Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz értékesítései között olyan értékesítést is feltüntetett, amelyet a Közösség más tagállamában illetékességgel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező, nem adóalany részére teljesített, akkor annak összegét itt kiemelten kell szerepeltetni. A kiemelés oka, hogy a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalany beszerzőnek nem kell a saját tagállamában összesítő nyilatkozatot adnia a beszerzéseiről, így a belföldi adóalanyok ezen értékesítések összegével korrigálnia kell a 18A60. számú összesítő nyilatkozatában az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítései összegét.

A belföldi értékesítőnek továbbá adatszolgáltatást kell adnia havonta a 1865A-A88. számú lapon valamennyi olyan új közlekedési eszköz értékesítéséről, amelyet a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező vevője részére teljesített úgy, hogy a termék az értékesítés közvetlen következményeként más közösségi tagállamba került. A 1865A-A88. számú adatszolgáltatásnak tehát nemcsak a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező adóalanyok részére történt értékesítéseket kell tartalmaznia részletesen, hanem a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalanyok részére teljesített, a 47. sorban külön megjelölt tételeket is.

48. sor: Ha a belföldi adóalany a Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés után jövedéki adót köteles belföldön fizetni, amelynek összegével a termékbeszerzés áfa alapját növelnie kell, akkor a jövedéki adót is tartalmaznia kell a 11., 16. sorok adóalap rovatainak. Ezen jövedéki adó tartalmát ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell. A kiemelésre azért van szükség, mert bár belföldön a jövedéki adó áfa alapot képez, ugyanakkor a közösségi termékbeszerzés közösségi értékesítő partnere csak az általa teljesített ellenértékről ad adatot, így a belföldi adóalanyok a jövedéki adó összegével korrigálnia kell a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékbeszerzései összegét.

49. sor: Ebbe a sorba kell beírni az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás utáni adó összegét a 09. sor összegéből.¹¹⁹

50. sor: Itt kell feltüntetni a használt ingóságokra, műalkotások, gyűjteménydarabok és régiségek értékesítése után a különös szabályok szerint megállapított adó összegét a 09. sor összegéből.¹²⁰

51. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 142. § (1) bek. a), e), f) g) pontjai alapján a fordított adózás szabályai szerint ingatlan beszerzése után, a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).

52. sor: Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint hulladék beszerzése után a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).

¹¹⁹ Áfa tv. 209-210. §, 212/A. §-212/C. §

¹²⁰ Áfa tv. XVI. Fejezet

- 53. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 142. § (1) bek. h) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 54. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. § (1) bek. b), c), g) pontja szerinti fordított adózás szabályai alapján szolgáltatás igénybevétele esetén a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 55. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen belülrre, illetve belföldre történő értékesítésből az adóraktározási eljárás kapcsán, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóját (a 36. sor összegéből).
- 56. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az importáló által teljesített Közösségen belülrre történő értékesítésből az adómentes termékimport kapcsán fizetett, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóalapját (a 02. sor összegéből).

57-58. sorok:

Ezekben a sorokban kell kiemelten szerepeltetni, az importáló/az adófizetésre kötelezett által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő/az adóraktár üzemeltetője által

- bevallott, a Közösségen belülrre történő adómentes termékértékesítés összegét a 02. sor összegéből,
- bevallott, a Közösségen belülrre történő új közlekedési eszköz adómentes értékesítésének összegét a 03. sorból.

59-62. sorok:

Ezekben a sorokban kell kiemelten szerepeltetni, az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által

- önadózás keretében bevallott adómentes termékimport összegét a 23. sorból
- önadózás keretében bevallott 5%-os adókulcsú termékimport összegét a 24. sorból,
- önadózás keretében bevallott 18%-os adókulcsú termékimport összegét a 25. sorból,
- önadózás keretében bevallott 27%-os adókulcsú termékimport összegét a 26. sorból.

A beszerzést terhelő előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó

1. A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adómegállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen adómegállapítási időszakban keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével. A 2016. január 1-től hatályos szabály korlátozza az elévülési időn belül, önellenőrzés nélkül érvényesíthető levonási jog gyakorlásának időtartamát. Eszerint az adózó az adómegállapítási időszakban fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen adómegállapítási időszakban vagy ezt megelőzően, de legfeljebb ezen adómegállapítási időszakot magában foglaló naptári évet megelőző egy naptári éven belül keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével.¹²¹
2. Ha az így megállapított különbözet előjele negatív, a különbözetet a belföldön nyilvántartásba vett adóalany az Art. szerinti **elévülési időre** figyelemmel a soron következő adó-megállapítási időszakban veheti figyelembe úgy, mint az akkori adó-megállapítási időszakban az 1. pont szerint megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételt, illetőleg az állami adó- és vámhatóságtól visszaigényelheti.¹²² Az önellenőrzés bevallása - ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik - az **elévülést megszakítja**.¹²³
3. A levonható adó utólagos módosulására vonatkozó szabályokat az Áfa tv. 153/C. §-a határozza

¹²¹ Áfa tv. 153/A. §

¹²² Áfa tv. 153/A. §, 186. §

¹²³ Art. 203. § (2) bek.

meg. (Bővebb információ „A részletező lapok sorainak kitöltéséről” alcím alatt.)

Az Art. által meghatározott esetekben az állami adó- és vámhatóság törli az adóalany adószámát.¹²⁴

Abban az esetben, ha az állami adó- és vámhatóság az adóalany adószámát törli, az adóalany adólevonási joga az adószám törlését elrendelő határozat véglegessé válásának napjával elenyészik.¹²⁵

A 2017. december 31-ét követően adószám-felfüggesztés hatálya alatt álló adóalanyra az Áfa tv. 137. § 2017. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.¹²⁶

Az általános forgalmi adó alanyának a 1865A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, amely személygépkocsik az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹²⁷ Közvetett vámjogi képviselővel bonyolított ügyletek esetén, ha az import utáni áfa fizetésével, bevallásával kapcsolatos kötelezettség a közvetett vámjogi képviselőt terheli, akkor a személygépkocsi alvázszámáról történő adatszolgáltatást is a közvetett vámjogi képviselőnek kell teljesítenie azzal, hogy a közvetett vámjogi képviselőként teljesített adatszolgáltatást jelölő rovatban ezt a tényt „X”-szel jelöli. A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 1865A-09. lap kitöltési útmutatójában.

63. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni azoknak az adómentes belföldi termékbeszerzéseinek az adó nélkül számított ellenértékét, amely termékbeszerzések adómentessége az Áfa tv. 111-118. §-ain alapul. (Pl. a vámraktározási eljárás hatálya alatt álló termékek beszerzése úgy, hogy az értékesítés a termékek vámraktározási hatálya alatt állására nincs befolyással.)

Ebben a sorban kell a beszerzőnek szerepeltetnie a részére belföldön adómentesen értékesített (általa így adómentesen beszerzett) befektetési célú arany adó nélkül számított ellenértékét.¹²⁸

A tevékenység közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes (tárgyi adómentes) beszerzések adóalapját sem ebben a sorban, sem a bevallásban máshol nem kell szerepeltetni.

64. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldön beszerzett termékeket, igénybe vett szolgáltatást terhelő 5%-os mértékű előzetesen felszámított adót és annak adóalapját.

65. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldön beszerzett termékeket, igénybe vett szolgáltatást terhelő 18%-os mértékű előzetesen felszámított adót és annak adóalapját.

66. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldön beszerzett termékeket, igénybe vett szolgáltatásokat terhelő 27%-os mértékű előzetesen felszámított adót és annak adóalapját.

A telekommunikációs szolgáltatások igénybevételéről szóló számlákkal kapcsolatos részleges levonási tilalom érvényesülése esetén, a részben levonható adó összegét és az ahhoz tartozó adóalapot ezekben a sorokban kell szerepeltetni, és nem a 68. sorban, tekintettel arra, hogy itt nem arányosításról van szó, hanem a törvény erejénél fogva

¹²⁴ Art. 246. §

¹²⁵ Áfa tv. 137. §

¹²⁶ Áfa tv. 315. §

¹²⁷ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont

¹²⁸ Áfa tv. 236. § (1) bek.

érvényesülő részleges levonási tilalomról.¹²⁹

A saját vállalkozásban végzett beruházás során előállított tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, legkorábban az adófizetési kötelezettség időszakával azonos időszakban előzetesen felszámított adóként figyelembe vehető összeget nem itt, hanem a 74. sorban kell feltüntetni.

Azoknak az adóalanyoknak, akik adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet egyaránt végeznek, így a saját vállalkozásban megvalósuló beruházás során felmerült költségek áfa tartalmának levonásba helyezésével csak a beruházás aktiváláskor élhetnek, az aktiváláskor az „összegyűjtött” áfát a 66. sorban kell feltüntetniük. (A 10. sorba kerül az Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pont alapján fizetendő adó, a levonható részt¹³⁰ a 74. sorba kell írni.

Itt kell szerepeltetni az adóalanytól az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésében felsorolt termékek beszerzése és szolgáltatások igénybevétele esetében a beszerző által fizetendő adóból (29. sor) levonható adó összegét.

Itt kell szerepeltetni a tárgyi eszköz belföldi beszerzéseit (ide értve az apport beszerzését is, abban az esetben, ha nem teljesülnek az Áfa tv. 18. §-ban foglaltak) terhelő és levonható adót és a hozzá tartozó adóalapot, melyet a 77. vagy a 78. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

Nem belfölditől igénybevett szolgáltatás után levonható adó az 64-66. sorokban nem szerepeltethető, annak összegét és adóalapját a 67. sorba kell beírni.

Az Áfa tv. 2015. január 1-től hatályos 45/A. §-a szerinti szolgáltatások esetében más közösségi tagállamban letelepedett/lakóhellyel/szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalany felé nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított levonható adót a 64-66. sorokba kell beírni.¹³¹ A NAV internetes honlapján további információk találhatóak a távolról is nyújtható szolgáltatások (MOSS) menüpontban.

67. sor: A szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalanynak ebbe a sorba kell beírnia a más közösségi adóalany és a harmadik országbeli adóalany által nyújtott (a 18., a 19. és a 27. sorban feltüntetett) azon szolgáltatások ellenértékét és az utána elszámolt és levonható adó összegét, amelyek tekintetében adólevonási joggal élhet. Az Áfa tv. 120. § b) pontja alapján az adóalany jogosult a más közösségi tagállami adóalany által nyújtott szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleg összegével kapcsolatban fizetendő adóként megállapított adó levonására is. Ugyancsak itt kell szerepeltetni, az olyan termékbeszerzések (fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termék beszerzése, adóalany kereskedő által történő gáz-, hő- vagy hűtési energia, valamint villamos energia beszerzése) után levonható adó összegét, amelyek esetében az adófizetési kötelezettség a terméket beszerző adóalanyt terhelte (a 28. sorba írt adó összege).

68. sor: Amennyiben az adóalany adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez, és az adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított adó tételesen nem különíthető el, akkor az Áfa tv. 123. §-a szerinti arányosítás szabályai szerint megosztott, levonható adó részt nem a 64-67. sorokban, hanem ebben a sorban kell **a teljes, nem az arányosításnak megfelelő adóalappal** együtt szerepeltetni. A Közösségen belüli termékbeszerzés és az import beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható

¹²⁹ Áfa tv. 124. § (3) bek.

¹³⁰ Áfa tv. 120. § e) pont

¹³¹ Áfa tv. 121. § a) pont, Art. XIII. Fejezet

adót nem itt, hanem az 69. illetve a 70., 71. sorba kell beírni!

69. sor:

Ebben a sorban kell szerepeltetni a Közösség más tagországából történő termékbeszerzés címén keletkezett, fizetendőként a bevallás 12-16. soraiban feltüntetett adó összegéből levonható adó összegét és annak adóalapját. A Közösségen belüli beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható adót is ebbe a sorba kell beírni, nem a 68. sorba.

Itt kell szerepeltetni az un. „háromszögügylet” végső „C” beszerzőjének az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján a közbenső „B” vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfának a bevallás 20-22. soraiban feltüntetett összegéből azon összeget, amelyre vonatkozóan az adóalanyt az Áfa tv. 120. § b) pontja alapján adólevonási jog illeti meg.

Azon adózó (ide értve a természetes személyt is), aki kizárólag új közlekedési eszköz más tagállamba történő értékesítése miatt válik adóalannyá, az Áfa tv. rendelkezései alapján az új közlekedési eszköz beszerzését terhelő előzetesen felszámított adó összegét teljes egészében levonhatja. Az előzetesen felszámított adóként figyelembe vehető összeg nem haladhatja meg azt az összeget, amelyet az adóalanyt fizetendő adóként kellene megállapítani akkor, ha a termék értékesítése adóköteles lenne. [A levonható adó összege nem haladhatja meg az értékesítést terhelő adó összegét.]

70-71. sorok:

A **70. sorba** kell beírni az **állami adó- és vámhatósági kivetés** alapján a termékimportot terhelő, és az adózó által megfizetett adó összegéből levonható adó összegét.

Az importált termékek beszerzése után arányosítás alkalmazásával levonható adót is itt kell szerepeltetni, nem a 68. sorban.

A kivetéssel megállapított, adómentes termékimportot nem kell szerepeltetni a bevallásban a levonható adóra vonatkozó sorokban, mivel azzal kapcsolatban levonható adó sem merül fel. Ebben a sorban kell szerepeltetnie a termékimport után a közvetett vámjogi képviselő által saját nevében megfizetett adóból levonható adó összegét a közvetett vámjogi képviselő megbízójának, a képviselő nevére szóló határozat és a közvetett vámjogi képviselőnek az adókötelezettség teljesítéséről szóló nyilatkozat alapján, a közvetett vámjogi képviselő adófizetési kötelezettsége keletkezése időpontja szerinti adó-megállapítási időszakban. A megbízó adólevonási joga gyakorlásának feltétele mindkét fentebb megnevezett okmány együttes megléte.

Itt szerepelteti a termékimport után levonható adó összegét az a közvetett vámjogi képviselő is, aki megbízójától arra vonatkozó nyilatkozattal rendelkezik, hogy az ügylet után teljes összegű adólevonási jog illetné meg, ha nem venne igénybe közvetett vámjogi képviselőt. Ez esetben a megbízónak ezen ügylet után adólevonási joga elenyészik. A nyilatkozatot a képviselőre vonatkozó megbízással egyidejűleg kell megtennie a megbízónak, és azt az állami adó- és vámhatóságnak a vámkezeléskor be kell mutatni.

Közvetett vámjogi képviselő alkalmazásával bonyolított termékimport után levont adó tekintetében a 81. sorban kiemelten is kell adatot szerepeltetni!

A **70. sorban** kell szerepeltetni, negatív előjellel figyelembe véve azt az összeget is, amely az állami adó- és vámhatóság által import címen megállapított fizetendő adó, illetve az import vámértékének módosulása miatt az import címen fizetendő adó esetleges korrekciója miatt keletkezett, vagyis a korábban levont import áfa pótlólagos visszafizetését eredményezi (amennyiben import címen tárgyidőszakban kevesebb levonható adó keletkezik, mint a korrekció összege, akkor az útmutatóban korábban is

ismertetettek szerint negatív összegű adat is szerepelhet a 70. sorban).

A **71. sorban** kell szerepeltetniük az **önadózásra jogosító állami adó- és vámhatósági engedéllyel** rendelkező adóalanyoknak az importált termékek után önadózással, a bevallás 24-26. soraiban bevallott és az adóalany által megfizetett adó összegéből a levonható adó összegét (ideértve a csak arányosítás útján levonható import áfa összegét is) és az ahhoz tartozó adó alapját. A termékimport útján megvalósuló tárgyi eszköz beszerzés (ide értve az apport beszerzést is) utáni adó alapját és összegét is itt kell szerepeltetni, melyet a 77. vagy 78. sorban elkülönülten is fel kell tüntetni. Itt szerepelteti a közvetett vámjogi képviselő a megbízó termékimportja után, állami adó- és vámhatósági engedéllyel rendelkező közvetett vámjogi képviselőként önadózással megfizetett adóból a megbízó nyilatkozata alapján levont adó összegét.¹³²

72-73. sorok:

Ezeknek a soroknak a „b” oszlopában a felvásárlási árnak a kompenzációs felár nélküli összegét, külön-külön sorban a 7%-os, illetve a 12%-os kompenzációs felár szerinti bontásban kell szerepeltetni. A „c” oszlopban a mezőgazdasági termékeket felvásárló, illetve mezőgazdasági szolgáltatást igénybe vevő adóalany azt az Áfa tv. szabályai szerint levonható összeget tünteti fel, amit kompenzációs felárként kifizetett a mezőgazdasági terméket átadó termelőnek. Az „a” oszlopban lévő rovatban a felvásárlások számát kell feltüntetni.

A kompenzációs felárként kifizetett összeget a mezőgazdasági terméket átvevő, szolgáltatást igénybe vevő adóalany akkor jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni, ha rendelkezik az Áfa tv. 202. § (2) bekezdésében meghatározott felvásárlási okirattal.

Az adólevonási jogával csak a belföldön, a Közösség más tagállamában, vagy harmadik országban nyilvántartásba vett, nem különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany élhet. A kompenzációs felárként kifizetett összeget akkor jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni, ha rendelkezik az általa kibocsátott felvásárlási okirat másodlati példányával.¹³³

Amennyiben a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany belföldön nyilvántartásba vett (nem különleges jogállású) adóalany felé értékesít, nyújt szolgáltatást, úgy értékesítésének, szolgáltatásnyújtásának bizonylata a beszerző (igénybevevő) által kibocsátott felvásárlási okirat. Ebben az esetben a termék átadójának bizonylatadási kötelezettsége nincs. Abban az esetben, ha az értékesítés nem belföldi adóalany felé történik, akkor a mezőgazdasági termelőnek kell a bizonylatot kibocsátania. A számlában az adóalap helyett a kompenzációs felár alapját, adómérték helyett a kompenzációs felár mértékét, áthárított adó helyett az áthárított kompenzációs felarat kell feltüntetni.

74. sor:

Ebbe a sorba – és nem a 64-66. sorokba – kell beírni a saját vállalkozásban végzett beruházás után megállapított és levonható adót¹³⁴ és annak adóalapját. Ebben az esetben az adólevonási jog legkorábban a vállalkozásban végzett saját beruházás eredményeként előállított tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor keletkezik.¹³⁵ A saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét nem ebbe a sorba, hanem a 79. sorba kell írni.

75. sor:

Ez a sor szolgál az esetlegesen felmerülő egyéb levonási lehetőségek feltüntetésére. Itt

¹³² Áfa tv. 129-130. §

¹³³ Áfa tv. 204. § (2) bek. b) pont

¹³⁴ Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pontja, 119. §

¹³⁵ Áfa tv. 120. § e) pont

kell szerepeltetni például adókorrekcióként a tárgyi eszközre jutó, előzetesen felszámított adó végleges felhasználási arányának megosztásához kapcsolódó pótlólag levonható adórész összegét. A korrekciós adóösszeghez adóalapot nem kell szerepeltetni. Arányosítás alkalmazása esetén itt kell továbbá tárgyév végén bevallani – szintén adóalap feltüntetése nélkül – az ideiglenes és végleges megosztás közötti többlet levonást eredményező különbözetet, ha az adóalany az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó megosztásánál az ideiglenes megosztást alkalmazta.

76. sor: Ez a sor tartalmazza az összes levonható előzetesen felszámított adó (és az egyéb adócsökkentő tételek) 63-75. sorokban feltüntetett együttes összegét, valamint az ezen sorokban található adóalapok együttes összegét.

77. sor: Amennyiben tárgyi eszköz beszerzést – ide nem értve az apportot – terhelő adót is tartalmaz a 76. sor, úgy annak összegéből mind a belföldi, mind a külföldi beszerzésből származót, a hozzá tartozó adóalappal itt a 77. sorban elkülönítetten is fel kell tüntetni.

A tárgyi eszköz beszerzéseken túl, a tárgyi eszközként elszámolható beszerzéseket (eszköz- és anyagbeszerzések, alvállalkozói számlák, szerződés közjegyzői hitelesítésének díja, beruházás tervezésének költségei stb.) is fel kell tüntetni.

A saját vállalkozásban végzett beruházás összegét a 77. sorban sem szabad szerepeltetni!

78. sor: Mind a belföldi, mind a külföldi beszerzésből származó apportot terhelő adót – a hozzátartozó adóalappal – itt ebben a sorban kell kiemelten szerepeltetni a 76. sor összegéből.

79. sor: A 76. sor összegéből itt kell feltüntetni a még nem aktivált saját rezsiz beruházással összefüggésben felmerült beszerzést terhelő és levonható adó összegét és az adó alapját. Az adólevonásra jogosító és arra nem jogosító tevékenységet egyaránt végző adóalanyok, a saját vállalkozásban megvalósított beruházás alatt adatot nem szerepeltetnek a 79. sorban.

80. sor: Ha a beszerzéseket terhelő levonható, előzetesen felszámított áfa 76. összesen sora EVA alanytól történt beszerzéssel kapcsolatosan levonható adót tartalmaz, akkor ezen beszerzések összesített adóját és annak adóalapját ebben a sorban kiemelten is fel kell tüntetni. (Az EVA alany adószámának kilencedik számjegye: 3, a NAV internetes honlapján is közzétételre kerül ezen adózók listája.)

81. sor: Ebben a sorban kétféle adatot kell kiemelten szerepeltetni a termékimport után levonható adóra vonatkozóan, de természetesen nem ugyanazon adózási minőségben. A részletező adat egyik esetben azon termékimport után levonható adó összegére vonatkozik, amelyet a 70. vagy 71. sorban szerepeltet az adózó és azt ő maga, mint közvetett vámjogi képviselő (akár önadózással, akár kivetés alapján) fizetett meg a megbízója helyett, és a megbízó nyilatkozata alapján azt teljes egészében levonásba is helyezte. Ebben az esetben tehát az adóalany, mint közvetett vámjogi képviselő vonta le az adót, ilyenkor a 81. sor „a” oszlopában szereplő adólevonási jogcím kódja elnevezésű kis kódkockában „1”-est kell szerepeltetnie. Ez esetben a megbízónak már ezen ügylettel kapcsolatosan további levonási jog nem keletkezhet.

A másik eset, amikor az adóalany, mint megbízó helyezi levonásba és szerepelteti a 70. és a 71. sorban feltüntetett összegből azon termékimport után levonható adó összegét, amelyet az adóalany nem saját maga fizetett meg, hanem a közvetett vámjogi képviselő útján teljesített, de az adólevonás jogával, mint megbízó saját maga kíván élni. Ilyenkor a

81. sor „a” oszlopában lévő kis kódkockába „2”-est kell szerepeltetni. Fontos, hogy a megbízó adólevonási joga a közvetett vámjogi képviselő adófizetési kötelezettsége keletkezésének időpontjában nyílik meg, azonban ezen adólevonási jog feltétele, hogy a megbízó rendelkezzen a termék szabadforgalomba helyezésére vonatkozó állami adó és vámhatósági határozattal és a közvetett vámjogi képviselőnek az adó megfizetéséről szóló nyilatkozatával.

Természetesen ebben a sorban vagy csak a megbízó, vagy csak a közvetett vámjogi képviselő szerepeltethet egy ügylet tekintetében adatot, mivel ha a megbízó már nyilatkozott a termékimport után fizetendő áfa tekintetében annak teljes levonhatóságáról, akkor a közvetett vámjogi képviselő már a megfizetésre vonatkozóan nyilatkozatot az adott ügylet vonatkozásában a megbízójának nem adhat ki, így biztosítva azt, hogy csak egyikük élhessen adólevonási joggal az ügylettel kapcsolatosan.

82. sor: Ebben a sorban kell az előző adó-megállapítási időszakról áthozott és a fizetendő adót csökkentő tételként beszámítható adó összegét feltüntetni előjel nélkül.

Önellenőrzés esetén a „b” rovatba az önellenőrzött bevallás ugyanezen sorának „c” rovatából az „eredeti” összeget kell átírni, a „c” rovatban pedig a helyesbítést követően meghatározott helyes összeget kell feltüntetni.

Az előző időszakról beszámítható csökkentő tételnek meg kell egyeznie a megelőző időszak bevallásának a következő időszakra átvihető követelés adatával. Az év első adó-megállapítási időszakában az előző év utolsó tárgyévi bevallásának „a következő időszakra átvihető követelés összege” sorában feltüntetett követelés összegét kell szerepeltetni.

Abban az esetben, ha az állami adó- és vámhatóság az adóalany adószámát törli, az adóalany adólevonási joga az adószám törlését elrendelő határozat véglegessé válásának napjával elenyészik. A 2020. november 27-től hatályos jogszabályok alapján, ha az adóhatóság az adószámot a törlést követően ismételten megállapítja, az adóalany adólevonási jogát - az Art. szerinti elévülési időre figyelemmel - önellenőrzés útján érvényesítheti.¹³⁶

Az előző időszakról áthozott csökkentő tétel nem minden esetben egyezik meg az előző bevallás következő időszakra átvihető követelésével. Ha pl. a következő időszakra átvitt követelés összegének egésze vagy egy része elévül, úgy a következő időszaki bevallásba már csak a nem elévült követelést lehet áthozni. Amennyiben kevesebb az áthozott követelés összege, „X” jelet kell tenni a 82. sor (a) oszlopában lévő adatmezőbe. Abban az esetben, ha az adózó előző időszakról beszámítható csökkentő tételként kevesebb összeget hoz át, illetve nem hoz át ilyen összeget, és nem tesz jelölést az adatmezőben az elévült követelés összegére vonatkozóan, akkor az állami adó- és vámhatóság a bevallás javítására szólítja fel az adózót.

83. sor: Ebben a sorban a főlap (C) blokkjában megadott adó-megállapítási időszakban keletkezett azon összeget kell feltüntetni, amely egyenlő a következő különbözettel: az összes fizetendő adó (36. sor) összege csökkentve az ugyanezen időszakban vagy az Áfa tv. 153/A. §-ában meghatározott időn belüli korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor) összegével és az előző időszakból beszámítható csökkentő tétel (82. sor) összegével. [+36C–76C–82C]. Amennyiben az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76.

¹³⁶ Áfa tv. 137. §

sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (82. sor) együttes összege meghaladja az összes fizetendő adó (36. sor) összegét, **akkor a 83. sorban szereplő összeg elé a mínusz előjelet is fel kell tüntetni.** Amennyiben az összes fizetendő adó (36. sor) összege meghaladja az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (82. sor) együttes összegét, akkor a 83. sorban az összeg elé előjelet nem kell tenni.

Önellenőrzés esetén a „b” rovatba az önellenőrzött bevallás ugyanezen sorának „c” rovatából az „eredeti” összeget kell átírni, a „c” rovatban pedig a helyesbítést követően meghatározott helyes összeget kell feltüntetni.

84. sor: Ebben a sorban akkor kell – előjel nélkül – adatot szerepeltetni, ha a tárgyidőszakban a 83. sor adata előjel nélküli. Ebben az esetben a 83. sor összegét kell szintén előjel nélkül feltüntetni a 84. sorban.

Önellenőrzés esetén a „b” rovatba kell beírni az összeget, ha az önellenőrzött bevallásban befizetendő adó szerepelt, azaz ugyanezen sorának „c” rovatában adat szerepelt. Önellenőrzés esetén a „c” rovatban csak akkor kell adatot megadni, ha a helyesbítést követően befizetendő adót kell kimutatni.

Az adózónak a **befizetendő általános forgalmi adó összegét** az áfabevallás Art. szerinti benyújtási hatánapjáig, pótlás esetén a benyújtás napjáig – ha az állami adó- és vámhatóságnál az adózó nevén nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetnie a(z)

10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.

85. sor: Ebben a sorban akkor kell – előjel nélkül – adatot szerepeltetni, ha a tárgyidőszakban a 83. sor adata mínusz előjelű. Visszaigénylési jogosultságot a bevallási időszakban érvényes áfa törvényi rendelkezések szerint szerezhetsz az adózó. Amennyiben e jogosultságát érvényesíteni is akarja, a visszaigényelt összeget írhatja be a 85. sorba. Ha az egyébként megszerzett visszaigénylési jogosultsággal az adózó az adott bevallási időszakban nem kíván élni, úgy a teljes negatív 83. sor szerinti adó összegét a 86. sorba kell átvinnie előjel nélkül.

Ha az adózó az adott időszakban nem vagy még nem jogosult visszaigénylésre, akkor a 85. sorban adatot nem lehet megadni. Ebben az esetben a 83. sorban található negatív összeget teljes egészében előjel nélkül a 86. sorba kell átemelni.

Önellenőrzés esetén, ha az időszaknak megfelelő, önellenőrzött bevallás visszaigényelhető adót tartalmazott az ugyanezen sorának „c” rovatában, akkor annak összegét a jelen önellenőrzésben a 85. sor „b” rovatába kell átírni. Önellenőrzésnél a 85. sor „c” rovatában pedig csak akkor lehet adatot szerepeltetni, ha az önellenőrzés eredményeként a tárgyidőszaki fizetendő és levonható adó különbözete továbbra is negatív előjelű, a 83. sor c mezőben, amelynek visszaigénylésére az adózó a törvény által biztosított, az adott bevallási időszakban érvényes visszaigénylési jogosultságok alapján jogot szerzett, és azt érvényesíteni is kívánja.

Az éves bevallásra kötelezettek, tekintettel arra, hogy évente egyszer, a tárgyévet követő év február 25-ig kell benyújtaniuk a bevallásukat, visszaigénylési igényüket is csak ezen bevallásban szerepeltethetik függetlenül attól, hogy pl. a visszaigénylésre jogosító összeghatárt év közben elérték, ugyanis év közben (bevallási kötelezettség hiányában) visszatérítési igényüket nem tudták érvényesíteni. Ugyanígy az új visszaigénylési szabályoknál az éves adózókra vonatkozó értékhatár szerint csak attól az időponttól lehet visszaigényelni, amikor a bevallási kötelezettség is bekövetkezik.

A 85. sor „c” rovatban csak az alábbiakban részletezett visszaigénylési jogosultságok valamelyikének teljesülése esetén lehet adatot feltüntetni. Fontos, hogy **önellenőrzés esetén is kötelező a visszaigénylési jogcímek meghatározása** a főlap (D) blokkjában, **ha a 85. sor „c” rovata a bevalláson kitöltött.**

Alapbevallás és pótlás esetén a 85. sor c mező kitöltése és a főlap (D) blokkjában található visszaigénylési jogcímek jelölése után minden esetben ki kell tölteni a főlap (D) blokkjában a „pénzforgalmi rendelkezések” rovatait. Önellenőrzés esetén a pénzforgalmi rendelkezések kitöltése abban az esetben kötelező, ha az önellenőrzés kötelezettség-csökkenést mutat (04. lap 4. vagy 8. sor kitöltött), tehát a pénzforgalmi rendelkezés ebben az esetben nem függ össze közvetlenül a 85. sor c mező és a visszaigénylési jogcímek jelölésével.

Visszaigénylési jogcímek

(Áfa tv. 153/A. § és 186. §-a szerint.)

A 1865 számú bevalláson. az adó-megállapítási időszakok bevallása vagy önellenőrzése esetén az Áfa tv. 153/A. §-ában és 186. §-ában biztosított visszaigénylési jogosultságok szerint lehet visszaigényelhető adót jelölni. Ezeket a visszaigénylési jogosultságokat a főlap (D) blokkjában lehet megadni, az alábbiakban felsorolt nyomtatott nagybetűkkel jelölni (A-tól E-ig).

Az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével. Ha ennek a különbözethez az előjele negatív, és azt nem igénylik vissza, akkor a soron következő adó-megállapítási időszakban kell figyelembe venni a fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételként.¹³⁷ Ezt a 2018. évi bizonylat sémája szerint a következő számítással kell megállapítani: +36C–82C–76C, amely a 83. sor C mező tartalmával egyenlő.

Az állami adó- és vámhatóság a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha:

- A. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a havi bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 1 millió forintot.**¹³⁸
- B. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a negyedéves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – a 250 ezer forintot.**¹³⁹
- C. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja az éves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 50 ezer forintot.**¹⁴⁰

Egyéb esetekben az állami adó- és vámhatóság a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha az adózó:

- D. **Jogutód nélküli megszűnéshez** kapcsolódó utolsó, záró adóbevallást nyújt be, a 83. sor szerinti negatív adó erejéig.¹⁴¹

Ugyanezen jelzést és szabályt alkalmazza a közhatalmat gyakorló szerv az áfa alanyiségének megszűnése okán benyújtott utolsó időszaki bevallásában.

¹³⁷ Áfa tv. 153/A. § (1) bek. és (2) bek. a) pont

¹³⁸ Áfa tv. 186. § (1) bek. ba) pont és 186. § (6) bek. a) pont

¹³⁹ Áfa tv. 186. § (1) bek. bb) pont és 186. § (6) bek. a) pont

¹⁴⁰ Áfa tv. 186. § (1) bek. bc) pont és 186. § (6) bek. a) pont

¹⁴¹ Áfa tv. 186. § (6) bek. b) pont

E. **Eva alanyiságot választ a tárgyévet követő év január 1-jével,** és a tárgyév utolsó napjával megszűnt áfa-alanyisága miatt december 31-ei záró dátumot tartalmazó bevallást nyújt be, a negatív elszámolandó adó erejéig.¹⁴²

Az Áfa tv. 186. § (6) bekezdése alapján megszűnés esetében, ha az

- jogutódlással történik, és a jogelőd záró bevallásában bevallott összegre nem teljesül az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés b) pontja, a záró bevallásban bevallott összeggel való rendelkezés joga a jogutódra, illetőleg - több jogutód esetében - a felek által kijelölt jogutódra száll át, aki (amely) azt a rá vonatkozó rendelkezések szerint gyakorolhatja;

- jogutód nélkül történik, a belföldön nyilvántartásba vett adóalany a különbözet visszaigénylését akkor is kérelmezheti, ha a záró bevallásában bevallott összegre nem teljesül az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés b) pontja.

A külföldi utasnak visszatérített adót nem előzetesen levonható adóként veheti figyelembe az eladó, hanem amennyiben az így kifizetett összegeket az eladó elkülönítetten nyilvántartja, akkor az Áfa tv. 153/A. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel.

86. sor: Ez a sor szolgál azoknak a követeléseknek a feltüntetésére, melyek visszaigénylésére az adóalany nem, vagy még nem jogosult, illetve nem kíván élni visszaigénylési jogával, és amelyet a következő bevallási időszakban csökkentő tételként a 82. sorban szerepeltethet. E rovatban sem kell előjelet szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a „b” rovatba az önellenőrzött bevallás ugyanezen sorának „c” rovatából az „eredeti” összeget kell átírni, a „c” rovatban pedig a helyesbítést követően meghatározott helyes összeget kell feltüntetni, amennyiben ebben a rovatban az önellenőrzést követően is kell adatot szerepeltetni.

87. sor: Itt kell feltüntetni a jelen adó-megállapítási időszakban teljesült azon Közösségen belülről történő termékértékesítések előlegének összegét, amelyet másik adó-megállapítási időszakban kapott az adóalany (a jelenlegi áfa bevallást magába foglaló bevallási időszaktól eltérő bevallási időszakra esett az előleg átvétele). A sor adattartalmának a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 01-es lapjának adataival történő egyezés számítása során van jelentősége, a 87. sor adatával korrigálni kell. 2013. évtől kezdődően a Közösségen belülről történő termékértékesítéshez átvett előleg után adófizetési kötelezettség nem kapcsolódik.¹⁴³ Ebből következően a 87. sor adatával csak abban az esetben kell korrigálni, ha 2013. évet megelőzően kapott előleg szerepel a 87. sorban.

88. sor: Ebben a sorban csak az ún. „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni a Közösségen belülről „háromszögügyletben” Közösségen belülről történő továbbértékesítési céllal közbenső vevőként beszerzett termékek adó nélkül számított ellenértékét, azaz az eladó és a közbenső vevő közötti ellenértéket.¹⁴⁴ Mivel az ügylet, jellemzően az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, ezért az ilyen jogcímen történő termékbeszerzésre vonatkozóan adat a bevallás érdemi részében nem szerepeltethető.

Ez akkor van így, ha A szereplő saját nevében fuvarozik vagy fuvaroztat, illetve B szereplő vevőként fuvarozik vagy fuvaroztat. Amennyiben B adóalany értékesítői minőségében vagy C vevői minőségében fuvarozik vagy fuvaroztat, akkor B termékértékesítésének teljesítési

¹⁴² Eva tv. 16. § (1) bek. d) pont

¹⁴³ Áfa tv. 59. § (4) bek.

¹⁴⁴ Áfa tv. 52. §

helye a feladás helye, A tagállam, ezért a háromszögügylet szabályai nem alkalmazhatók, ebből következően ebben a sorban nem kell adóalap összeget feltüntetni. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

Az adóalany a 18A60 számú összesítő nyilatkozaton, a más közösségi tagországból történő termékbeszerzéseket részletező 02-es lapon az ügylet jellegének jelzése mellett (a „háromszögügylet” jelölésére szolgáló rovatba „B” jelölést kell tenni) adatszolgáltatási kötelezettsége is van, ezért itt, a bevallás részletező adatai között kell erről adatot szolgáltatnia.

A negyedév/hónap során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján a „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév/hónap során ebben a 88. sorban és a bevallás 11-16., 33. soraiban feltüntetett adóalapok összegének a 48. sorban szereplő adóalap összegével csökkentett adatának meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapja adatainak összegével.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁴⁵

89. sor: Ebben a sorban csak az ún. „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 51-52. §-ban meghatározott, Közösségen belüli „háromszögügylet”-ben (közbenső) „B” vevőként beszerzett és a beszerző részére továbbértékesített termékek adó nélkül számított ellenértékét, vagyis a „B” közbenső vevő és a végső „C” beszerző közötti ellenértéket. Az ilyen jogcímen történő termékértékesítés tekintetében az adóalany a 18A60 számú összesítő nyilatkozaton, a Közösség más tagországába irányuló termékértékesítéseket részletező 01-es lapon az ügylet jellegének jelzése mellett (a közbenső vevő rovatba „B” jelölést téve) adatszolgáltatási kötelezettsége is van. (Itt is figyelembe kell venni, hogy „B” értékesítése az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, feltéve, ha „A” szereplő saját nevében fuvarozik, vagy fuvaroztat, illetve „B” vevőként fuvarozik, vagy fuvaroztat. Amennyiben C vevői minőségében fuvarozik vagy fuvaroztat, akkor B termékértékesítésének teljesítési helye a feladás helye, A tagállam, ezért a háromszögügylet szabályai nem alkalmazhatók. Ebből következően ebben a sorban nem kell adóalap összeget feltüntetni. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

A negyedév/hónap során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozaton a 01. számú „Termékértékesítések” lapon „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév/hónap során az ebben a 89. sorban és a bevallás 02–03. soraiban szerepeltetett adóalapok összegének a 47. sorban szereplő adóalapok összegével csökkentett és a 87. sor összegével növelt adatának meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítések” lapján szereplő adatok összegével.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁴⁶

90. sor: Ebben a sorban az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések ellenértékét

¹⁴⁵ Áfa tv. 77-78. §

¹⁴⁶ Áfa tv. 77-78. §

kell szerepeltetni.¹⁴⁷

- 91. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtás ellenértékét, akár közösségi, akár harmadik országos, akár belföldi adóalany felé történt a teljesítés és fel kell tüntetni azt is, amit nem adóalany felé nyújtottak.
- 92. sor:** **Ebbe a sorba kell beírni a 91. sor összegéből azoknak az ún. „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét (ideértve az előleget is),** amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást (amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett), és a teljesítés helyét, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján az igénybevevő adóalany letelepedési helye határozza meg. Az ebben a sorban szereplő ellenértéknek **(beleértve az előleget is)** meg kell egyeznie a 18A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.¹⁴⁸ Ezen szolgáltatások ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó áfa bevallásban és összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatás igénybevevője a korrekció összegéről értesítést kapott.¹⁴⁹
- 93. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a 91. sor összegéből azoknak 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.
- 94. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró adóalany részére teljesített olyan, az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 90. sor összegéből, amely esetben a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van.
- 95. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró nem adóalany, illetve közösségi adószámmal nem rendelkező adóalany vevő részére teljesített olyan termékértékesítés (távolsági értékesítés, lásd. Áfa tv. 29. § adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 90. sor összegéből, amely esetben a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van. Itt a távolsági értékesítések közül azoknak az értékesítéseknek az ellenértékét kell szerepeltetni, amelyek a bevallás érdemi részében nem szerepelnek, vagyis arra vonatkozóan a célországban (a vevő tagországában) bejelentkezett adóalanyként teljesíti az eladó az ottani áfa-mértékek alkalmazásával az adókötelezettséget.
- 96. sor:** A Horvát Köztársaságnak az Európai Unióhoz 2013. július 1-től történő csatlakozását megelőzően Horvátországból értékesített termékek esetében az Áfa tv. 282. § (4) bek. b) pontja alapján termékimportnak minősül a Horvát Köztársaságban vagy a Közösségben bizonyíthatóan szabadforgalomban lévő terméknek az árutovábbítási eljárás hatálya alóli kikerülése, ha ezen eljárás alá a termék a Horvát Köztársaság területén a csatlakozást megelőzően került abból a célból, hogy azt az adóalanyként eljáró személy ezen időpontot megelőzően ellenérték fejében értékesítse.

¹⁴⁷ Áfa tv. 25-35. §

¹⁴⁸ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1/e. pont

¹⁴⁹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/6. pont

Továbbá az Áfa tv. 282. § (5) bekezdése szerinti esetben termékimportnak minősül az is, ha a csatlakozást követően az adóalany vagy nem adóalany olyan terméket használ a tagállam területén, amelyet a csatlakozást megelőzően értékesítettek számára a Közösség vagy a Horvát Köztársaság területén, feltéve, hogy a következő feltételek együttesen teljesülnek:

a) ezen termék értékesítésére adómentesség vonatkozik a 98. § értelmében vagy a Horvát Köztársaságban érvényben lévő egyenértékű rendelkezés értelmében;

b) a csatlakozást megelőzően nem történt meg ezen termék importja a Horvát Köztársaság vagy a Közösség területére.

Amennyiben ezekben az esetekben az állami adó- és vámhatóság módosító határozatával az elévülési időn belül **negatív** irányban módosítja az adózó adófizetési kötelezettségét, akkor **a különbözetet a 96. sorba kell írni.**

Az egyéni vállalkozó ingatlanértékesítésének adatai

97. sor: Amennyiben az Áfa tv. az **egyéni vállalkozó** adóalany részére ingatlan sorozatjellegű értékesítésével összefüggésben adófizetési kötelezettséget ír elő, amelyet nem az állami adó- és vámhatóság által hozott határozatban foglalt kivetés alapján, hanem önadózás útján kell bevallania és megfizetnie, akkor a bevallás 36. sorában feltüntetett fizetendő adó összegéből ezt az összeget kiemelten is szerepeltetnie kell a 97. sorban.

98. sor: Ezen sorozatjellegű ingatlanértékesítéssel összefüggő, a 76. sor összegében szerepeltetett esetleges levonásainak összegét is meg kell külön jeleníteni a 98. sorban.

99. sor: Ebben a sorban tüntetheti fel az adóalany a faktorálási szerződés adatait, ha a bevallás főlapjának (E) blokkjában jelölte, hogy faktorálási szerződést csatolt. Az adónem kódkockájába a 104-es áfa vagy a 215-ös önellenőrzési pótlék tüntethető fel. A faktorált összeget ezer forintban, előjel nélkül kell feltüntetni. **Fontos, hogy alapbevallás esetén a 1865A-01-03 lap 85. sorban szereplő összegnél, önellenőrzés esetén a 1865A-04. lap 4. vagy 8. sorban szereplő összegnél nagyobb összeggel nem tölthető ki a 99. sor f) mezője (Faktorált összeg).**

100. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített, az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek értékesítésének adó tartalom nélküli ellenértékét (a 04. sor összegéből), mely esetekben az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője kötelezett.

A **1865A-07 számú lap (f) oszlopában szereplő adat** vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek meg kell egyeznie a bevallás **1865A-01-05 számú lapján a 100. sor „b” oszlopában** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **1865A-01-05 számú lapján a 100. sor „d” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

Figyelem!

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 1865A-07 számú lapot is ki kell töltenie.

101. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek után, a termék beszerzője által fizetendő adó alapját, valamint az adó összegét (a 29. sor összegéből).

A 1865A-01-05 számú lapon a 100-101. sorok módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a 1865A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat

összegével, illetve a 1865A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével. Amennyiben a 1865A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 1865A-01-05 számú lap 100. vagy 101. sorok adatához képest, akkor a 1865A-07-08 számú lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A 1865A-08 számú lap (f) oszlopában szereplő adat vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek meg kell egyeznie a bevallás 1865A-01-05 számú lapján a 101. sor „b” oszlopában szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás 1865A-01-05 számú lapján a 101. sor „d” oszlopában szereplő adóalap összegével.

Figyelem!

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 1865A-08-as lapot is ki kell töltenie.

102-108. sorok:

Ezekben a sorokban a csatolt összes 1865M összesítő jelentés nyomtatványon feltüntetett - belföldi, egyenes adózás alá tartozó, a 1865M részletező lapokon számlánként kimutatott és/vagy a 1865M főlapon összevontan nyilatkozott - forgalom összesen adatokat kell feltüntetni. A kitöltésre vonatkozó szabályok a kitöltési útmutató végén, a „A 1865M nyomtatvány kitöltésének szabályai” alcím alatt található.

A 1865A-04 számú Önellenőrzési melléklet kitöltése

Figyelem!

Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 04. számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni.

Az önellenőrzési pótlék meghatározása:

1. sor: A 1865A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1. sorában az általános forgalmi adó adatok módosításakor felszámítandó önellenőrzési pótlék alapját kell feltüntetni.

A pótlék alapját befizetési kötelezettség növekedése esetén az eredeti bevallásban kimutatott befizetési kötelezettség és az önellenőrzéssel helyesbített befizetési kötelezettség közötti növekmény összege képezi (84 „c” – 84 „b”).

Az önellenőrzési pótlék alapját az eredeti adóbevallásban kimutatott következő időszakra átvihető követelés és az önellenőrzéssel helyesbített befizetési kötelezettség együttes összege képezi abban az esetben, ha a helyesbítéssel az eredetileg átvihető követelés befizetési kötelezettségre változik (86 „b” + 84 „c”).

A pótlék alapját az eredeti visszaigényelhető adó és az önellenőrzéssel helyesbített befizetési kötelezettség együttes összege képezi abban az esetben, ha az eredeti bevallásban feltüntetett visszaigénylési jogosultság az önellenőrzés során befizetési kötelezettségre változik (85 „b” + 84 „c”).

A pótlék alapját visszaigénylési jogosultság csökkenése esetén az eredeti bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó és az önellenőrzéssel helyesbített, csökkentett visszaigényelhető adó különbözete képezi (85 „b” – 85 „c”).

Ha az eredeti bevallás **visszaigényelhető összege módosul** – az önellenőrzés során – következő időszakra **átvihető követelésre**, akkor – függetlenül attól, hogy a keletkezett átvihető követelés összege mekkora az eredeti visszaigényelt összeghez képest (kisebb/nagyobb/egyenlő) – **a pótlék alapja a korábban jogosulatlanul visszaigényelt adó teljes összege (85 „b”)**.

Ha az önellenőrzés az eredeti bevallásban feltüntetett következő időszakra **átvihető követelés összegét csökkenti**, akkor **a pótlék alapja az eredeti és a helyesbített átvihető követelés különbözete (86 „b” – 86 „c”)**, feltéve, hogy az átvihető követelés változása abból fakad, hogy **a 83. sorban kevesebb negatív elszámolandó adót mutatnak ki** az önellenőrzés során.

Ha a visszaigényelhető adó összege (mely eredetileg nulla volt) növekszik, de ezt a növekményt meghaladja az átvihető követelés csökkenésének összege (mely az önellenőrzés során nullára módosul) (vagyis **a 83. sorban kevesebb negatív elszámolandó adót mutatnak ki az önellenőrzés során**), akkor a különböző előjelű két összegváltozás egyenlege, azaz **lényegében a 83. sor szerinti negatív adó csökkenése (a korábban jogosulatlanul jelzett többlet negatív adó összege) pótlékalapot képez ([85 „b” – 85 „c”] + [86 „b” – 86 „c”] azaz 83 „c” – 83 „b”)**. Azonban az ilyen önellenőrzésre a törvény előírásait figyelembe véve nem kerülhet sor, hiszen ilyen esetben egy korábban meglévő, de igénybe nem vett visszaigénylési jogosultság utólagos érvényesítéséről volna szó, ugyanakkor önellenőrzést csak adó, adóalap téves feltüntetése és annak helyesbítése okán lehet benyújtani.

Önellenőrzési pótlék nem keletkezik, így azt nem kell meghatározni a következő esetekben:

- ha a befizetési kötelezettség csökken,
- ha a visszaigényelhető adó növekszik,
- ha az átvihető követelés növekszik,
- ha a befizetendő adóból visszaigényelhető adó keletkezik,
- ha a befizetendő adóból átvihető követelésbe fordul az adó.

Ha több, egymást követő elszámolási időszak általános forgalmi adó bevallását azért kell önellenőrizni, mert az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét (**azaz az átvihető követelés sor összegét**) **az adózó helyesbítette**, akkor az **önellenőrzési pótlék alapja az első téves bevallásban feltárt adókülönbözet**. Ebben az esetben az **első időszakban** jelölni kell a számítás szerinti pótlékalapot, és a **második időszaktól kezdődően** az – átvihető követelés sor azonos összegű módosítását tartalmazó – önellenőrzéseknél az önellenőrzési pótlék alapját nulla forinttal kell jelölni.

2. sor: Ebbe a sorba az áfa-adatok módosítása miatt felszámított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Az önellenőrzési pótlék összegét az eredetileg bevallott és a helyesbítést követően érvényes adó különbözetéből megállapított pótlékalap (1865A-04. lap 1. sor) után kell kiszámítani az önellenőrzési pótlék mértéke szerint. A felszámított **önellenőrzési pótlék** összegét a(z)

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

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az

önellenőrzési pótlék mértéke az előbbieket szerint számított összeg másfélszerese.¹⁵⁰ Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell felszámítani. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét. Ugyanilyen szabályok alapján kell megállapítani az önellenőrzési pótlékot akkor is, ha a termékimportot terhelő általános forgalmi adót az adózó az adólevonási jog keletkezését követően, de az előző adó-megállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban szerepeltette előzetesen felszámított levonható adóként.

Ha több, egymást követő elszámolási időszak általános forgalmi adó bevallását azért kell önellenőrizni, mert az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét (**azaz az átvihető követelés sor összegét**) az adózó helyesbítette, akkor az **önellenőrzési pótlék alapja az első téves bevallásban feltárt adókülönbözet**. Ebben az esetben az **első időszakban** jelölni kell a számítás szerinti pótlékalapot, és a **második időszaktól kezdődően** az – átvihető követelés sor azonos összegű módosítását tartalmazó – önellenőrzéseknél az önellenőrzési pótlék alapját nulla forintra kell jelölni.¹⁵¹

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

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján található online kalkulátor, amely a (<http://www.nav.gov.hu>) internetes oldalon a „Kalkulátorok” ikonra, azon belül a „Pótlékszámítás” ikonra kattintva érhető el.

Ha a helyesbítés az adózó javára mutatkozik (figyelembe véve az 1. sorban részletezett kivételeket), az önellenőrzési pótlék felszámítása nélkül elvégezhető a helyesbítés, vagyis a 1865A-04. lap 1. és 2. sorának „c” rovatát üresen kell hagyni.

A rendezendő adó:

3. sor: Ebben a sorban az önellenőrzés eredményeként keletkező általános forgalmi adó kötelezettség növekedésének összegét kell feltüntetni. **Kötelezettség-növekedés** akkor keletkezik, ha az eredeti bevallásban alacsonyabb összegű befizetendő adó szerepelt, mint amennyit az önellenőrzés ténylegesen megállapított (a 04. lap 3. sor összege: **84 „c” – 84 „b”**). Kötelezettség-növekedés keletkezik abban az esetben is, ha az eredeti bevallásban magasabb összegű visszaigényelhető adót mutattak ki, mint ami ténylegesen kimutatható lett volna (04. lap 3. sor összege: **85 „b” – 85 „c”**). Ugyancsak kötelezettség-növekedést eredményez az is, ha az eredeti visszaigényelhető adó helyett az önellenőrzés eredményeként befizetendő adó keletkezik (04. lap 3. sor összege: **85 „b” + 84 „c”**), vagy ha az eredeti visszaigényelhető adó helyett, következő időszakra átvihető követelés kerül megállapításra

¹⁵⁰ Art. 212. § (1)-(1a) bek.

¹⁵¹ Art. 212. § (5) bek.

(04. lap 3. sor összege: **85 „b”**), illetve ha átvihető követelés helyett befizetendő adókötelezettséget mutatnak ki (04. lap 3. sor összege: **84 „c”**).

Az **általános forgalmi adó kötelezettség-növekedés összegét** az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig – ha az állami adó- és vámhatóságnál az adózó nevében nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetni a(z)

10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.

4. sor: Ebben a sorban az önellenőrzés eredményeként kimutatott általános forgalmi adó kötelezettség csökkenésének összegét kell feltüntetni. **Kötelezettség-csökkenés** akkor mutatható ki, ha az eredeti bevallásban az adózó a visszaigényelhető adót alacsonyabb összegben állapította meg, mint ahogyan az önellenőrzéssel kimutatásra került (1865A-04. lap 4. sor összege: **85 „c” – 85 „b”**), vagy ha az eredeti bevallás befizetendő adó összege magasabb volt, mint az önellenőrzéssel megállapított befizetési kötelezettség (1865A-04. lap 4. sor összege: **84 „b” – 84 „c”**). Akkor is csökken a kötelezettség, ha az önellenőrzés az eredetileg kimutatott befizetendő adó helyett visszaigénylési jogosultságot eredményez (1865A-04. lap 4. sor összege: **84 „b” + 85 „c”**), vagy ha az eredeti befizetendő adó következő időszakra átvihető követelésre változik (1865A-04. lap 4. sor összege: **84 „b”**), illetve ha az átvihető követelés helyett visszaigénylési jogosultság kerül megállapításra (1865A-04. lap 4. sor összege: **85 „c”**)

Az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettség-csökkenés összegének visszafizetése – amennyiben az adózó a korábbi befizetési kötelezettségét teljesítette – az önellenőrzés beérkezésének időpontjától az Art. 74. § (1) bekezdése alapján kérelmezhető, vagy az adózónak más adónemben fennálló tartozásai kiegyenlítésére átvezetethető.

A keletkezett kötelezettség csökkenés túlfizetesként történő visszakérése esetén a bevallási főlap (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezések rovatában teljes összegű visszafizetés kérése esetén „A teljes összeg kiutalásának jelölése” rovat, átvezetési igény és/vagy részösszegű kiutalás kérése esetén az „Átvezetési kérelem mellékelve” rovatokat kell megjelölni.

Ha sem kiutalni, sem átvezetni nem kívánja az adózó a kötelezettség-csökkenés összegét, hanem azt későbbi áfa kötelezettségébe történő beszámítás céljából az adószámláján kívánja tartani, akkor a „Kiutalást nem kér jelölése” rovatot kell bejelölni.

A korábbi áfa önellenőrzési lap önellenőrzési pótlékának helyesbített összege:

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzésének tévesen kiszámított önellenőrzési pótlékát kívánja módosítani, akkor ezt a nyomtatványon csak önmagában feltüntetve teheti meg. Ebben az esetben ki kell töltenie a 1865A-01-01 - 01-05-ös lapok 1-98., 100-101., 102-108. sorait - a 82-86. sorok b) oszlopának kivételével -, valamint a 1865A-04-es lap 5-8. sorait. Nem töltheti ki a 1865A-04-es lap 1-2. számú levezetést tartalmazó sorokat, a 1865A-04-es lap 3-4. számú rendezendő adó sorokat. Korábbi önellenőrzési pótlékot csak ismételt önellenőrzés keretében lehet helyesbíteni.

Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1865A-04 számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni.

5. sor: Ennek a sornak kell tartalmaznia az önellenőrzési **pótlék alapjának eredeti összegét**, amelyhez tartozó önellenőrzési pótlék összegét az adózó tévesen állapította meg a korábbi önellenőrzés során. Ebben a sorban az adózó a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti alapjának összegétől eltérő számadatot nem jeleníthet meg. Amennyiben pótlékalap, azaz az áfa módosítása szükséges, úgy a 1865A-01-01 - 01-05 lapok 01-98., 100-101., 102-108. sorait, valamint a 1865A-04 Önellenőrzési melléklet 1-4. sorait kell használni, a 5-8.

sorok pedig üresen maradnak, mivel a korábbi önellenőrzésre jutó pótlék összege a pótlékalap módosításakor nem változtatható meg.

6. sor: Amennyiben az önellenőrzési **pótlék összegét** egy korábbi önellenőrzés során az adózó tévesen állapította meg pl. a figyelembe veendő napok számának vagy a jegybanki alapkamat százalékanak eltérése miatt, akkor kizárólag az önellenőrzési pótlék összegének korrigálására ez a sor szolgál. Ebben a sorban a „b” rovatban kell feltüntetni a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti összegét, a „c” rovatban pedig (az azonos pótlékalapra jutó) önellenőrzési pótlék helyes összegét. Amennyiben a korábbi önellenőrzési pótlék összege a helyesbítést követően növekedett, akkor a különbözetet a 1865A-04. lap 7., az önellenőrzési pótlék növekedése sorba kell átvezetni. Ha az önellenőrzési pótlék a helyesbítéssel csökkent, akkor a csökkenés összegét a 1865A-04. lap 8. sorában kell feltüntetni.

7. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni – ismételt önellenőrzés esetén – a korábban tévesen megállapított önellenőrzési pótlék **növekedésének** összegét abban az esetben, ha a helyesbítést követően kimutatott önellenőrzési pótlék összege (1865A-04. lap 6. sor „c” oszlop) meghaladja az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összegét (1865A-04. lap 6. sor „b” oszlop).

A korábbi, tévesen megállapított önellenőrzési pótléknak a helyesbítést követően jelentkező növekményét az önellenőrzés benyújtási időpontjáig kell megfizetni – amennyiben az állami adó és vámhatóságnál az adózó nevéen nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – a(z) **10032000-01076301** számú bevételi számlára.

8. sor: Ebben a sorban kell megadni – ismételt önellenőrzés esetén – a korábban tévesen megállapított önellenőrzési pótlék **csökkenésének** összegét abban az esetben, ha a helyesbítést követően kimutatott önellenőrzési pótlék összege (1865A-04. lap 6. sor „c” oszlop) kevesebb, mint amennyi az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összege (1865A-04. lap 6. sor „b” oszlop).

A helyesbített korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének megfelelő összeg az önellenőrzés beérkezésének napjától visszaigényelhető, vagy más adónemben fennálló tartozás kiegyenlítésére átvezetethető, vagy az adószámlán tartható, a bevallási főlap (D) blokkjában tett pénzforgalmi rendelkezés szerint. Ebben az esetben a bevallási főlap (D) blokkjában a visszaigénylési jogcímeket üresen kell hagyni.

Kitöltési útmutató a 1865A-05 számú Nyilatkozat laphoz

E lapot csak önellenőrzés esetén lehet kitölteni és benyújtani, ha az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.¹⁵²

A lapot csak áfa önellenőrzési bevallás, azaz a 1865A-04 Önellenőrzési melléklettel együtt (azzal egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a 1865A-05 számú lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

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

¹⁵² Art. 195. §

A (B) blokkban Áfa adó nem önellenőrzése esetén az Adó/támogatás nem kód elnevezésű rovatban (2. sor) a 104-es kódot vagy a 215-ös kódot kell feltüntetni attól függően, hogy az önellenőrzés az Áfa adó nem vagy a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozik-e. (Az önellenőrzésének lehet az indoka az alaptörvény-ellenesség, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály.) Az Adó/támogatás nem megnevezése sorba (3. sor) ennek megfelelően vagy „általános forgalmi adó”-t vagy „önellenőrzési pótlék”-ot kell beírni.

4. sortól: Nyilatkozat részletes kifejtése jogszabályi hivatkozással:

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

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

E blokk szabadon írható részt tartalmaz, amelyben az adózónak ezen az egy lapon rendelkezésre álló terjedelemben részletesen kell kifejtenie az előzőekben leírtakat. **Ebben a bevallásban csak az áfa adó nemre vonatkozóan végrehajtott, fentiek szerinti önellenőrzés szerepeltethető, és természetesen ezzel az önellenőrzéssel kapcsolatosan kell kifejteni a szóban forgó jogszabály alaptörvény-ellenességét, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközését.**

Amennyiben a rendelkezésre álló sorok nem elegendők, a részletes kifejtésre, új lapot kell nyitni.

1865A-06 lap

A behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok kitöltési szabályai a 2015. december 31. és 2019. december 31. közötti időszakra vonatkozóan

Az Áfa tv. 2020. január 1-től hatályos szabályozása szerint lehetőség van a behajthatatlan követelés¹⁵³ elszámolására. A 2016-2019. adóévekben az adóalanynak a behajthatatlan követeléshez kapcsolódó nyilatkozatokat a '65A-06 lap benyújtásával kell teljesítenie.

FONTOS!

A behajthatatlan követelésként elszámolt ellenérték egészének vagy részének adót nem tartalmazó részével az adó alapja akkor csökkenthető - az egyéb feltételek megléte esetén -, ha a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke megtérítésének esedékessége óta legalább egy év eltelt. Az adóalanynak a 2016-2019. évekre az alábbi, 1-es és 2-es típusú nyilatkozatokat tehetik meg.¹⁵⁴

A nyilatkozat típusai:

1. Behajthatatlan követelésként történő elszámolás¹⁵⁵
2. Behajthatatlan követelésként elszámolt összeg egészének vagy egy részének megtérítése¹⁵⁶

¹⁵³ Áfa tv. 259. § 3/A.

¹⁵⁴ Áfa tv. 77. § (7) bek. h) pont

¹⁵⁵ Áfa tv. 77. § (9) bek.

¹⁵⁶ Áfa tv. 77. § (10) bek

Mind az 1-es, mind a 2-es típusú nyilatkozat esetében az adóalany a korrekciót és a hozzá kapcsolódó nyilatkozatot, annak a bevallásnak az önellenőrzésében teheti meg, melyben az érintett számlához kapcsolódó fizetendő adót eredetileg bevallotta.

Figyelem!

A 1865A-06-os lap kitöltését nem kell megismételni, ha az adóalany a bevallásában a behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatát a 1865A-06-os lapon már megtette, és ezt követően a bevallását önellenőrzéssel, ismételt önellenőrzéssel úgy módosítja, hogy a korrekció nem érinti a behajthatatlan követelés elszámolását és az azzal összefüggő nyilatkozási lapot.

Ha az adóalany az ismételt önellenőrzés során a 1865A-06-os lapon - egy előzőleg megtett 1-es típusú nyilatkozatához kapcsolódó - 2-es típusú nyilatkozat megtételére köteles, akkor kizárólag a 2-es típusú nyilatkozat adatait kell feltüntetnie, a korábbi adatokat nem kell megismételnie.

Ha olyan adatot kell módosítani a 1865A-06-os lapon, ami nem módosítja az elszámolt általános forgalmi adó összegét, vagyis nem önellenőrzés, akkor ezt helyesbítéssel teheti meg az adózó. Helyesbítés során sem kell a 1865A-06-os lapon azoknak a soroknak az adatait megismételni, melyeket nem érint a korrekció.

Ha az önellenőrzés, helyesbítés érinti a behajthatatlan követelés elszámolását, de nem azért, mert utólag megtérítették részére az összeget (mert az a 2-es Nyilatkozat típus lenne), hanem mert a bevallásában tévesen tüntette fel az elszámolható összeget, vagy kiderült, hogy nem volt jogosult az összeg elszámolására, akkor a 1865A-06-os lapon kizárólag annak a sornak az adatát kell megismételnie, amihez kapcsolódott a tévedés. Ilyenkor a sor adatait megfelelő tartalommal kell szerepeltetni és az Elszámolás összege g) oszlop adatát helyes összegben kell feltüntetni. Ha a módosítás azért történt, mert egyáltalán nem lehetett volna szerepeltetnie a tételt (és nem az utólagos megtérülés okán), akkor az ahhoz tartozó Elszámolás összege g) oszlopban 0 ezer forint összeget kell feltüntetni.

A 1865A-06 lap kitöltési szabályai a következők:

1. Behajthatatlan követelésként történő elszámolás [1865A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 1]

Az adóalany a 1865A-04 önellenőrzési lap kitöltésével egyidejűleg a 1865A-06 lap a)-g) oszlopokban nyilatkozik:

- Az a) oszlopban a nyilatkozat típusáról.
- A b) oszlopban az értéklistas adatmezőben a megfelelő ok megjelölésével a **behajthatatlan követelésként történő elszámolás okáról**.

A behajthatatlan követelésként történő elszámolás okai a következők lehetnek:

- A) a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet azt csak részben fedezi [Áfa tv. 259. § 3/A. a) alpont];
- B) a követelést a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedte [Áfa tv. 259. § 3/A. b) alpont];
- C) a követelésre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, feltéve, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el [Áfa tv. 259. § 3/A. c) alpont];

D) a követelésre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet.) [Áfa tv. 259. § 3/A. d) alpont];

E) a természetes személyek adósságrendezési eljárása során a bíróság az adóst a fennmaradó adósságai megfizetése alól mentesítő döntést hoz [Áfa tv. 259. § 3/A. e) alpont].

- A *c) oszlopba* tett „X” jelöléssel arról, hogy a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke más módon nem térült vagy térül meg.¹⁵⁷
- A *d) oszlopban* annak a számlának a sorszámáról, amely az adóalap-csökkentéssel érintett termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást tartalmazza.
- Az *f₁) és f₂) oszlopokban* a termékbeszerző, szolgáltatás igénybevevő nevééről és adószámáról. Nem kell kitölteni ezeket a mezőket, ha a behajthatatlan követelés alapjául szolgáló ügylet vevője (termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője) nem minősül általános forgalmi adóalanynak.
- A *g) oszlopban* az adóalap csökkentés összegéről.

2. Behajthatatlan követelésként elszámolt összeg egészének vagy egy részének megtérítése [1865A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 2]

Ha az Áfa tv. 77. § (10) bekezdése alapján, a (7) bekezdés szerinti adóalap csökkentés után a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója részére a behajthatatlan követelésként elszámolt ellenérték egészét vagy annak egy részét megtérítik, a megtérített ellenérték vagy részellenérték adóval csökkentett összegének erejéig az adóalap utólagos csökkentése nem alkalmazható.

Az adóalany a **1865A-04 önellenőrzési lap kitöltésével egyidejűleg a 1865A-06 lapon az f₁.)-g) oszlopokban nyilatkozik:**

- Az *f₁) és f₂) oszlopokban* a termékbeszerző, szolgáltatás igénybevevő nevééről, adószámáról. Nem kell kitölteni ezeket a mezőket, ha a behajthatatlan követelés alapjául szolgáló ügylet vevője (termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője) nem minősül általános forgalmi adóalanynak.
- A *g) oszlopban* a megtérített ellenérték vagy részellenérték adóval csökkentett összegéről.

Mindkét nyilatkozattípus esetében lehetőség van a kötelező mezők kitöltése mellett az összes többi mező adatainak megadására.

Az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek fordított adózás keretében történt értékesítésére/beszerzésére vonatkozó nyilatkozat kitöltése (1865A-07; 1865A-08 számú lapok)

Általános tudnivalók

A fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével 2012. július 1-től a fordított adózás szabályait kell alkalmazni a gabona, olajosmagvak és bizonyos fehérjenövények értékesítése tekintetében.¹⁵⁸ **A vas és acél termékek esetében 2015. január 1-től kell a fordított adózás szabályait alkalmazni.**

A bevezetett intézmény kizárólag belföldi áfa alanyok ügyletei tekintetében alkalmazható és csak olyan adóalanyok között érvényesül, amelyektől az áfa megfizetése követelhető.¹⁵⁹ A törvényi szabályozás következtében az áfa bevallás részeként rendszeresített két lapon a fordított adózás alá eső ügyletek

¹⁵⁷ Áfa tv. 77. § (7) bek. i) pont

¹⁵⁸ Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont, 6/A. számú melléklet, Áfa tv. 6/C. számú melléklet

¹⁵⁹ Áfa tv. 142. § (3) bek.

eladóinak/vevőinek kell nyilatkoznia az Áfa tv. 6/A. és 6/B. mellékletében felsorolt termékek értékesítésével/beszerzésével kapcsolatos, Áfa tv. által meghatározott adatokról.¹⁶⁰

A fordított adózás alá eső ügyletekre vonatkozó nyilatkozatot azon bevallási időszakról benyújtott bevallásban kell kitölteni, amely a 1865A-01-01 lapon az ügylet szerepeltetendő. Számla módosításkor a korrekciós bizonylat adattartalma azon adó-megállapítási időszakról benyújtott bevallás nyilatkozatában szerepeltetendő, amely bevallásban a korrekciós bizonylat adata elszámolásra került.

A 1865A-07 számú, az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt értékesítésre vonatkozó nyilatkozat elnevezésű lap kitöltése

Az általános forgalmi adó alanyának az adott adó-megállapítási időszakban teljesített, az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja alá tartozó **termékértékesítései** tekintetében ezen a lapon kell nyilatkoznia a vevő adószámáról, a termékértékesítés teljesítésének a napjáról, valamint – az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban – az értékesített termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről, és az adó alapjáról.

Figyelem!

Amennyiben a mezőgazdasági, illetve a vas és acél termékek fordított adózás keretében történt értékesítése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1865A-07 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.

A **vevő adószáma (a)** oszlopban kell a termék eladójának az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja alá tartozó termékértékesítése tekintetében a vevő adószámát feltüntetni.

A **teljesítés napját jelölő (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot, annak hiányában a számla kiállításának dátumát.

A **termék megnevezése (c)** oszlopban, valamint a **vámtarifaszám (d)** oszlopban értéklista található, melynek segítségével ki kell választani, mely termék értékesítéséről nyilatkozik az adott sorban.

Mind a mezőgazdasági, mind a vas és acél termékek esetében a mennyiséget jelölő (e) oszlopban kell nyilatkoznia az értékesített termék egész kilogrammban meghatározott mennyiségéről.¹⁶¹

Abban az esetben, ha a terméket egy kilogrammot el nem érő kiszerelésben értékesítik, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott besorolási szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 1865A-07 számú lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.

Amennyiben a mezőgazdasági termék külön jogszabály szerint hibrid vetőmagnak minősül, és erről a tényről a terméket értékesítő nyilatkozik, az (e) oszlopba „NY” betűt kell írni. A kilogrammban meghatározott mennyiségről ebben az esetben nem kell nyilatkoznia.

Az értékesített termék adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (f)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni!

Az azonos partnerhez és teljesítési naphoz tartozó azonos termékértékesítéseket összevontan is lehet szerepeltetni.

¹⁶⁰ Áfa tv. 6/C. számú melléklet

¹⁶¹ Áfa tv. 6/C. számú melléklet

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített értékesítésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 1865A-07 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó **1865A-07 számú lap (f) oszlopában szereplő adat** vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek **meg kell egyeznie** a bevallás **1865A-01-05 számú lapján a 100. sor „b” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **1865A-01-05 számú lapján a 100. sor „d” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével.

Amennyiben a 1865A-07 számú lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 100. sor adatához képest, akkor a 1865A-07 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A 1865A-08 számú, az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt beszerzésre vonatkozó nyilatkozat elnevezésű lap kitöltése

Az általános forgalmi adó alanyának az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja alá tartozó **termékbeszerzései** tekintetében, amelyek után az adófizetési kötelezettsége az adott adó-megállapítási időszakban keletkezett, ezen a lapon kell nyilatkoznia az eladó adószámáról, a termékértékesítés teljesítésének a napjáról, valamint – az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban – a beszerzett termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről, és az adó alapjáról. A fizetendő adó megállapításának időpontjára az Áfa tv. 60. §-ában foglaltakat kell alkalmazni.

Figyelem!

Amennyiben a mezőgazdasági, illetve a vas és acél termékek fordított adózás keretében történt beszerzése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1865A-08 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.

Az **eladó adószáma (a)** oszlopban kell a termék vevőjének az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja alá tartozó termékbeszerzése tekintetében a terméket értékesítő adószámát feltüntetni.

A **teljesítés napját jelölő (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot, annak hiányában a számla kiállításának dátumát.

A **termék megnevezése (c)** oszlopban, valamint a **vámtarifaszám (d)** oszlopban értéklista található, melynek segítségével ki kell választani, mely termék beszerzéséről nyilatkozik az adott sorban.

Mind a mezőgazdasági, mind a vas és acél termékek esetében a mennyiséget jelölő (e) oszlopban kell nyilatkozni a beszerzett termék egész kilogrammban meghatározott mennyiségéről.¹⁶²

Amennyiben a terméket egy kilogrammot el nem érő kiszereleésben értékesítik, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott beszerzési szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 1865A-08 számú lapon a matematikai kerekítési

¹⁶² Áfa tv. 6/C. számú melléklet

szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.

Amennyiben a mezőgazdasági termék külön jogszabály szerint hibrid vetőmagnak minősül, és erről a tényről a terméket beszerző nyilatkozik, az (e) oszlopba „NY” betűt kell írni. A kilogrammban meghatározott mennyiségről ebben az esetben nem kell nyilatkozni.

A beszerzett termék adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (f)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni!

Az azonos partnerhez és teljesítési naphoz tartozó, azonos termékbeszerzéseket összevontan is lehet szerepeltetni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban történő termékbeszerzésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 1865A-08 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó **1865A-08 számú lap (f) oszlopában szereplő adatok** vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek **meg kell egyeznie** a bevallás **1865A-01-05 számú lapján a 101. sor „b” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **1865A-01-05 számú lapján a 101. sor „d” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével.

Amennyiben a **1865A-08 számú lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított részösszegek összesített összege eltérést mutat a 101. sor adatához képest, akkor a 1865A-08 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

A 1865A-01-05-ös lapon a 100-101. sorok módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a 1865A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével, illetve a 1865A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével. Amennyiben a **1865A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 1865A-01-05 számú lap 100. vagy 101. sor adatához képest, akkor a 1865A-07-08 számú lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pontja szerinti adatszolgáltatás a személygépkocsi alvázszámáról – a 1865A-09 számú lap kitöltése

Az általános forgalmi adó alanyának a 1865A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, amely személygépkocsik az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése (bevallás 14., 15. sora) vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett. Import esetén nemcsak az Áfa tv. 156-157. §-a szerinti, a bevallás 26. sorában szerepeltetett, önadózással megállapított áfa kötelezettséggel érintett személygépkocsik alvázszámát kell feltüntetni, hanem nyilatkozni kell azon személygépkocsik alvázszámáról is, melyek esetében az import utáni áfa megállapítása az Áfa tv. 155. §-a szerint kivetéssel történt. A kivetés esetén a termékimportról hozott határozat kelte tekintendő annak az időpontnak, amikor az adófizetési kötelezettség keletkezett, azaz ezen időpontot magában foglaló adómegállapítási időszakra adott bevallásban kell az alvázszámról adatot szolgáltatni, függetlenül attól, hogy ezzel összefüggésben a bevallásban adófizetési kötelezettséget nem kellett szerepeltetni.

Közvetett vámjogi képviselővel bonyolított ügyletek esetén, ha az import utáni áfa fizetésével, bevallásával kapcsolatos kötelezettség a közvetett vámjogi képviselőt terheli, akkor a személygépkocsi alvázszámáról történő adatszolgáltatást is a közvetett vámjogi képviselőnek kell teljesítenie azzal, hogy a közvetett vámjogi képviselőként teljesített adatszolgáltatást a (b) oszlopba kell írni.

A 1865A-170 számú Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz c. lap kitöltésére vonatkozó előírások

Ha az adózó a törvényi feltételek alapján jogosult az általános forgalmi adó visszaigénylésére, vagy önellenőrzés esetén a korábbi tévesen megállapított önellenőrzési pótlék módosítása vagy az áfa adatok önellenőrzése folytán kötelezettség-csökkenés keletkezik, akkor az adózónak a visszaigényelhető összegről a bevallási főlap (D) blokkjában a **pénzforgalmi rendelkezések** között kell rendelkeznie. Amennyiben a visszaigényelhető összeg kiutalását csak részben kéri, akkor az „Átvezetési kérelem mellékelve” rovatot „X”-szel kell jelölnie, és az áfa bevalláshoz mellékelnie kell a **1865A-170 számú** átvezetési és kiutalási kérelmet. Ezt a mellékletet az internetes kitöltő program az előbbi jelzésre automatikusan biztosítja.

A 1865A-170 számú mellékleten a visszaigényelhető adó terhére (85. sor „c” rovat), illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettség-csökkenés terhére (áfa esetén 04. lap. 4. sor, vagy korábbi önellenőrzési pótlék esetén 04. lap 8. sor), annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. Ugyancsak ezen a mellékleten kell rendelkeznie a faktorálási szerződést csatoló adóalanynak, ha a faktorálási szerződésben szereplő, a pénzügyi intézmény részére történő kiutalás összegén felül marad járandósága, amelyet saját részére kér átvezetni, kiutalni.

Csak annak az összegnek az átvezetéséről, kiutalásáról lehet rendelkezni, amelynek visszaigénylésére az áfa alapbevallás, önellenőrzés alapján az adóalany egyébként jogosult! A következő időszakra átvihető, fizetendő adót csökkentő összeg (86. sor) terhére átvezetést kérni nem lehet.

A 1865A-170 számú nyomtatvány önmagában átvezetési és kiutalási kérelemként nem alkalmazható, az állami adó- és vámhatóság **önálló átvezetési kérelemként nem fogadja el, kizárólag bevallás mellékleteként nyújtható be.**

Amennyiben az adózó nem bevalláshoz kapcsolódóan kíván átvezetési kérelmet benyújtani, hanem az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adószámláján¹⁶³ valamelyik adónemben mutatkozó valós túlfizetés összegét szeretné kiutaltatni, vagy másik adónem(ek)re átvezettetni, akkor nem ezt a nyomtatványt, hanem a 1817 számú bizonylatot kell kitöltenie és benyújtania, amely önálló átvezetési és kiutalási kérelemként funkcionál.

Ha az adózó az áfa bevallásban (főbizonylaton) szereplő visszaigényelhető adó, kötelezettség-csökkenés teljes összegének kiutalását kéri, akkor ezt a főlap (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű kódkockában kell jeleznie „X”-szel, így az áfa bevallás egyben visszaigénylésként is funkcionál, ebben az esetben tehát nincs szükség a 1865A-170 számú lap benyújtására.

Fontos! A 1865A-170 számú lap az áfa alapbevallás, önellenőrzés mellékletét képezi a benyújtás időpontjától kezdve.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén nem tölthető ki a 1865A-170-es melléklet, mivel nem lehet adót érintő változást feltüntetni a helyesbítésen, így nem lehet átvezetni, kiutalni sem.

A 1865A-170 számú melléklet azonosító adatai

¹⁶³ Art. 7. § 5. pont

Az átvezetési és kiutalási kérelmen az **adószámot/csoportazonosító számot**, az adózó adóazonosító jelét, **az adózó nevét** úgy kérjük kitölteni, ahogy az a bevallás főlapján az AZONOSÍTÁS (B) blokkban szerepel.

A **főbizonylat száma** rovat hat egybefüggő kódkockájába jobbra igazítva a „1865” számot kell megadni.

A **bevallási időszak** (tól-ig) rovatait az adott bevalláson a főlap (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakokkal egyezően kell kitölteni. Önellenőrzésnél, ismételt önellenőrzésnél szintén a bevallási főlap szerinti időszakot kell feltüntetni az átvezetési nyomtatványon is. Ezen intervallumokon belül a bevallási időszakot a tevékenység kezdete, illetve az adóbevallás különös szabályai,¹⁶⁴ valamint az évközi gyakoriságváltások határozzák meg.¹⁶⁵

A 1865A-170 számú átvezetési és kiutalási melléklet adatai

A 1865A-170 számú lapon az összegadatokat előjel nélkül, forintban, kerekítés nélkül kell feltüntetni, jobbra rendezve!

A más adónemekre történő átvezetések, illetve a saját pénzforgalmi/fizetési számlára kért kiutalások az azonosító mező alatt található táblázatban tüntethetők fel. A kitöltés az (a-g) oszlopok és a 01-24., továbbá „Összesen” sorok segítségével történik. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. Amennyiben 24 sor nem elegendő az átvezetésekre, akkor a fennmaradó összeg átvezetéséről a 1817-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával rendelkezhet. A 1865A-170-es melléklet csatolásakor a főlapon a (C) blokkba a Kitöltött lapok számához 1-est kell írni.

A terhelendő adónemre vonatkozó rovatok az (a-c) oszlopokban találhatóak. A jóváírandó adónem rovatai a (d-f) oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a (g) oszlop szolgál. **Az összeg rovatokban az adatokat forintban kell szerepeltetni.**

Az **adónem főbizonylati sorszáma (a)** oszlopba **alapbevallás esetén** az áfa bevallás visszaigényelhető adó sorának számát **(85)** kell beírni, jobbra rendezve. **Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén**, ha az áfa módosítását tartalmazza, az **(a)** oszlopba a 1865A-04 számú lap kötelezettség-csökkenés sorának számát **(4)** kell beírni. Ezekben az esetekben az **adónem kód (b)** oszlopba értelemszerűen csak a **104** szám kerülhet. Ismételt önellenőrzéskor, ha a korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlékának módosítására került sor, akkor az **(a)** oszlopba a pótlék-csökkenés sorának számát **(1865A-04. lap 8. sor)**, a **(b)** oszlopba a **215** adónemkódot kell beírni. Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ügyelni kell arra, hogy a 1865A-170 számú lap **(b)** oszlopába vagy a 104-es adónemkód, vagy a 215-ös adónemkód írható, vegyesen – ugyanazon önellenőrzéshez csatoltan – a két kód nem szerepelhet.

A jóváírandó adónem

Azon adónem 3 jegyű kódját, amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést átvezettetni kívánja, a **(d) oszlopba** kell beírni. Az átvezetett összeget a **(c)** és az **(f) oszlopokban** kell forintban feltüntetni. Egy sorban a 104-es (ÁFA) adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén a 215-ös (Önellenőrzési pótlék) adónemről soronként szintén csak egy adónemre kérhető átvezetés. A (d) oszlopban feltüntethető adónemeket, illetőleg kötelezettségcsoportokat az internetes kitöltő program értéklisztából biztosítja.

Amennyiben a 1865A-170-es lapon ún. tételes elszámolású fizetési kötelezettségre történik az átvezetés (902, 910, 956-os adónemkódok), akkor a kötelezettséget előíró határozatszámot fel kell tüntetni **az (e) oszlopban**. A 914-es adónemkód esetében a határozatszám rovatot akkor kell kitölteni, ha az adózó nem

¹⁶⁴ Art. 52. §

¹⁶⁵ Art. 2. melléklet I./B./3. pont

rendelkezik **1063-as engedélytípussal**. A **902, 910, 912, 914, 956, 999** adónemkód feltüntetésekor az azonosító adatok között meg kell adni a vámazonosító számot.

Az átvezetett, illetve kiutalni kért összegeknek soronként és összesítve is egyezőséget kell mutatniuk: a (c) oszlop adatának meg kell egyeznie az (f) és/vagy a (g) oszlopba írt összegekkel soronként és összesen [c=f+g].

A visszaigényelhető adó azon részösszegét, amelyet nem másik adónemre kíván átvezettetni, hanem a saját bankszámlájára szeretné átutaltatni, a **(g) kiutalandó összeg** oszlopban kell szerepeltetni. A „g” oszlopban csak 1 sorban jelölhető meg összeg. Megengedett az olyan kitöltés, hogy abban a sorban, amelyben a „g” rovat kitöltött, egyidejűleg más adónemre átvezetés is kitöltött a „d”-„g” rovatokban, azonban célszerű a „g” rovatban a részleges kiutalást külön soron szerepeltetni.

Fontos tudni, hogy ha az adózó az átvezetés után fennmaradó áfa összegének kiutalását kéri a „g” oszlop kitöltésével, akkor abból, kizárólag annak összege erejéig az adózó esetleges köztartozásaira az állami adó- és vámhatóság visszatartási jogot gyakorol.

A visszaigényelhető összeg(ek) vagy egy részük **adószámlán hagyásáról** úgy lehet rendelkezni, hogy a jóváírandó adónemet tartalmazó „d” oszlopot a „b” oszlop terhelendő adónem adatával azonosan kell kitölteni. (Alábbi példa 03. sora.)

Példa a kitöltésre alapbevallás esetén:

Visszaigényelhető adó: a 1865A-01-03 számú lap 85. sora „c” oszlopában 80 (eFt), amely összegből az adózó 50.000 forintot az SZJA számlára, 10.000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 10.000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani, 10.000 forintot pedig kiutalni kér.

Ssz.	TERHELENDŐ			JÓVÁÍRANDÓ			KIUTALANDÓ
	a	b	c	d	e(határozatszám)	f	g
01.	85	104	50.000	103		50.000	
02.	85	104	10.000	101		10.000	
03.	85	104	10.000	104		10.000	
04.	85	104	10.000				10.000
Összesen			80.000			70.000	10.000

Példa a kitöltésre önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén:

Visszaigényelhető adó (kötelezettség-csökkenés): 1865A-04 számú lap 4. sor „c” oszlopában 80 (eFt), amely összegből az adózó 50.000 forintot az SZJA számlára, 10.000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 5.000 forintot pedig kiutalni kér, 15.000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani (sem más adónemre átvezettetni, sem saját részére kiutalni nem kéri).

Ssz.	TERHELENDŐ			JÓVÁÍRANDÓ			KIUTALANDÓ
	a	b	c	d	e(határozatszám)	f	h
01.	4.	104	50.000	103		50.000	
02.	4.	104	10.000	101		10.000	
03.	4.	104	15.000	104		15.000	
04.	4.	104	5.000				5.000
Összesen			80.000			75.000	5.000

Amennyiben a hibásan benyújtott bevallás hibája csak az adózó, vagy meghatalmazottja személyes, vagy írásos közreműködésével javítható, úgy a kiutalásra nyitva álló határidőt a kijavítás napjától kell számítani.

A 1865A-170 számú átvezetési és kiutalási kérelem nyomtatványt is a bevallás főlapján szereplő cégszerű aláírásával hitelesíti az adózó, illetőleg elektronikus benyújtásnál a teljes bevalláshoz kapcsolt elektronikus aláírással.

1865A-A88 számú adatszolgáltatási lap kitöltése

Általános tudnivalók

Ezt az adatszolgáltatási lapot a 1865 számú bevallás részeként minden adózónak ki kell tölteni, aki **új közlekedési eszközt** értékesített olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal.¹⁶⁶ Az adatszolgáltatási 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 adóalannyá [az Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján]. 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.¹⁶⁷ 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.¹⁶⁸ 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.

Az adatszolgáltatást a 1865 számú bevallás részeként az állami adó- és vámhatósághoz

az értékesítés napját magába foglaló általános forgalmi adó-megállapítási időszakot követő hónap 20. napjáig kell megtenni.

Ezen az adatszolgáltató lapon szereplő értékesítéseket a 1865A-01-02 lap 47. sorában is szerepeltetni kell. Nem kell adatot szolgáltatni arra a hónapra vonatkozóan, amelyben új közlekedési eszköz értékesítésére más tagállamban illetőséggel bíró közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére nem került sor.

A főlapon a (C) blokkban a bevallás (adatszolgáltatás) időszakát kell megadni, ami az adózó bevallás

¹⁶⁶ Áfa tv. 4/A. számú melléklet III. pont

¹⁶⁷ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

¹⁶⁸ Áfa tv. 259. § 25. pont

gyakoriságától függően lehet hónap vagy negyedév. A (C) blokkban kell megjelölni, hogy a 1865A-A88 számú részletező lapból hány darabot nyújt be az adott adatszolgáltatási időszakban. Ha a már beadott adatszolgáltatás adózái javításra (**helyesbítésre**) szorul, akkor helyesbítő adatszolgáltatás benyújtása szükséges. Ilyenkor a (C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában (O) önellenőrzés vagy (H) helyesbítés jelölést kell tenni. A bevallás (adatszolgáltatás) időszakához pedig az adózái javításra helyesbítésre szoruló időszakot kell beírni. **A pótlásra (késedelmes benyújtásra) vonatkozóan a főlapon jelölést tenni nem kell!**

Az adatszolgáltatás késedelmes benyújtása és adózái javítása (helyesbítése) esetén követendő eljárás:

A 2012-2017. évi és a 2018. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózái javítására (helyesbítésére) a 1265-A88, 1365A-A88, 1465A-A88, 1565A-A88, 1665A-A88, 1765A-A88, 1865A-A88 számú nyomtatványokat kell használni. [Az elévülés szabályai szerint 2012. évre pótlás, adózái javítás (helyesbítés) csak az utolsó bevallási időszakra, 2012. december hónapra vonatkozóan nyújtható be.]

Kitöltési szabályok

Az adatszolgáltatási lapon 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, házsám) 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 jelölő (aa) oszlopba a megfelelő kódkockába „X”-et kell tenni. Egy sorban csak egyfajta közlekedési eszközről lehet az adatszolgáltatást megtenni. Az új közlekedési eszköz gyártmányát/típusát, alvázsámát/gyártási számát, motorszámát az arra szolgáló oszlopokban kell feltüntetni. A szárazföldi közlekedési eszköz esetében az alvázsámot, légi közlekedési eszköz esetében a repülőgépváz számát kötelező megadni az alvázsám/gyártási szám mezőben. Vízi közlekedési eszköz esetében az alvázsám/gyártási szám vagy a motorszám közül legalább az egyik kötelezően kitöltendő. A közlekedési eszköz hengerűrtartalmát, vagy főgépének teljesítményét – amennyiben ez azonosító adatai között szerepel – az (ae) oszlopban cm^3 -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 kódkocka lett „X”-szel jelölve. A hajózott/repült órák számát jelölő (ag) oszlopban a vízi illetve 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 légi közlekedési eszközt jelölő kódkocka 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 a (c) oszlopba, illetve az első forgalomba helyezés időpontját, ha az megelőzi a számlakiállítás időpontját a (d) oszlopba kell írni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen 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. A kitöltött 1865A-A88 számú adatlapok darabszámát a főlap (C) blokkjában kell jelölni!

Tájékoztató az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjáról

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

Összesítő jelentés

Figyelem! 2018. július 1-től csökken az adatszolgáltatási kötelezettség értékhatára 1000 000 forintról 100 000 forintra, valamint a módja is változik attól függően, hogy a termék beszerzőjének kell-e nyilatkoznia vagy értékesítőjének kell-e adatot szolgáltatnia.¹⁶⁹

Termékbeszerzés/ szolgáltatás igénybevétel

A terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adózónak, amennyiben a számlában feltüntetett adó összege eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot, 2018. július 1-től változatlanul a 1865M-02-es és a 1865M-02-K lapokat kell kitöltenie.

Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás

2018. július 1-től a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalanyoknak az adatszolgáltatási kötelezettségét a 100 000 forintos értékhatár elérése/meghaladása esetén az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen¹⁷⁰ kell teljesítenie. Az elektronikus felület az adóalany egyedi azonosítására szolgáló adatok igénylését követően használható. Az azonosító adatokat az adóalany vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja igényli.

A 2018. június 30-át követő adómegállapítási időszakban csak akkor tüntethető fel a 1865M-01 és 1865M-01-K értékesítési lapokon adat, ha a számlakibocsátás dátuma korábbi, mint 2018. július 1., és ezen, korábbi kibocsátási dátumú számla teljesítési dátuma vagy az adó megállapításának napja a vonatkozási (2018. június 30. utáni) időszakra esik.

2018. július 26-tól hatályát veszti az Áfa tv. 10. számú mellékletének 2. pontja. Az Áfa tv. 317. § (3) bekezdése alapján a 1865M főlap 06. sorát a 2018. július 1-jén vagy azt követően kezdődő adómegállapítási időszakokról teljesítendő bevallásokban nem kell kitölteni, így a 1865A-01-05 lap

¹⁶⁹ Áfa tv. 10. számú melléklet

¹⁷⁰ 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet

107. sora sem töltődik fel adattal és a 108. sorban sem fog szerepelni az értékhatár alatti beszerzési számlák összesített összege.

A 1865M nyomtatvány kitöltésének szabályai

A 1865M nyomtatvány főlapjának Azonosítás **(B) blokk A) és B) részében** a bevallást benyújtó adózó és a kereskedelmi partner adatait kell kitölteni [az Azonosítás (B) blokk B) részében a kereskedelmi partner adatai közül a „Partner neve” mező kitöltése nem kötelező.]

Összesítő jelentés az Áfa tv. 10. számú mellékletében meghatározott értékhatár figyelembe vétele nélkül

1. Az általános forgalmi adó összesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az Áfa tv. 10. számú mellékletében meghatározott értékhatár figyelembe vétele nélkül is eleget tehet. Választását a 1865A főlap (C) blokkjában "Az Áfa tv.10. sz. melléklet szerinti választás jelölése" adatmezőben kell jelölnie. Ezt követően - a 1865A nyomtatványban szereplő jelölés - megjelenik a 1865M főlap (B) blokk A) részében. Amennyiben eltérést tapasztal a főnyomtatvány és az alnyomtatvány(ok) mezőinek kitöltöttségében, a "Számított mezők újraszámítása" menüpont alkalmazásával az eltérés megszüntethető.

A **(C) blokkban** a bevallási időszak megegyezik a 1865A főnyomtatvány főlapjának (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakkal.

A 1865M főlap **01-05. és 07.** sorai tartalmazzák a kereskedelmi partnerrel bonyolított belföldi - egyenes adózás alá tartozó, a partnerre vonatkozó 1865M-01/02 lapokon számlánként tételesen részletezett forgalom összesen, valamint a 1865M-01-K és a 1865M-02-K számú korrekciós lapokon szereplő tételek összesen adatait.

A „Számola darabszám összesen” mezőkbe az egyes lapfajtákon szereplő számlák darabszámát kell feltüntetni. A 1865M főlap 02. és 05. sorának a „Számola darabszám összesen” mezőjébe csak a módosító lap 37. sorába beszámított számlák darabszámát kell megadni.

A 1865M főlap 06. sor kitöltésének szabályai

2018. július 26-tól hatályát veszti az Áfa tv. 10. számú mellékletének 2. pontja. Az Áfa tv. 317. § (3) bekezdése alapján a 1865M főlap 06. sorát a 2018. július 1-jén vagy azt követően kezdődő adómegállapítási időszakokról teljesítendő bevallásokban nem kell kitölteni, így a 1865A-01-05 lap 107. sora sem töltődik fel adattal és a 108. sorban sem fog szerepelni az értékhatár alatti beszerzési számlák összesített összege.

Ezek az adatok megjelennek a 1865A-01-05 számú lap 102-108. soraiban, valamennyi összesítő jelentésben nyilatkozott partnerre vonatkozóan.

A 1865M-01 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése

2018. július 1-től a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalanynak az adatszolgáltatási kötelezettségét az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen¹⁷¹ kell teljesítenie. Az elektronikus felület az adóalany egyedi azonosítására szolgáló adatok igénylését követően használható.

A 2018. június 30-át követő adómegállapítási időszakban csak akkor tüntethető fel a 1865M-01 és 1865M-01-K értékesítési lapokon adat, ha a számlakibocsátás dátuma korábbi, mint 2018. július

¹⁷¹ 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet

1., és ezen, korábbi kibocsátási dátumú számla teljesítési dátuma vagy az adó megállapításának napja a vonatkozó (2018. június 30. utáni) időszakra esik.

⋮

A 2018. június 30-ig hatályos szabályok:

Az általános forgalmi adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számláról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely után az adófizetési kötelezettsége az adott adó-megállapítási időszakban keletkezett.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak az általa kibocsátott azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg átvétele után az adófizetési kötelezettség keletkezett, (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét.

A termékértékesítés / szolgáltatásnyújtás adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Az **adó elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített termékértékesítésekről/szolgáltatásnyújtásról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

Az utolsó **1865M-01 számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1865M főlapján a 01. sor „c” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

Az utolsó **1865M-01 számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1865M főlapján a 01. sor „d” oszlopában** szereplő adó összegével.

A 1865M-02 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése

Termékbeszerzés/ szolgáltatás igénybevétel

A terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adózónak, amennyiben a számlában feltüntetett adó összege eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot, 2018. július 1-től változatlanul a 1865M-02-es és a 1865M-02-K lapokat kell kitöltenie.

Az általános forgalmi adó alanya termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számlákról, amelyekben az áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000/100 000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely alapján adólevonási jogot az adott adó-megállapítási időszakban gyakorol.

Figyelem!

Ezen a lapon **nem tüntethető fel** olyan számláról adat, melyen az áthárított általános forgalmi adó nem éri el az **1 000 000/100 000 forintot**. (Kivéve, ha élt az Áfa tv. 10. számú melléklet 13. pontja szerinti választási lehetőséggel és ezt a főlapon „Az Áfa tv. 10. sz. melléklet jelölése” adatmezőben jelölte.)

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak a nevére szóló azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000/100 000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg megfizetésre került (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla bocsátásának keltét.

A termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Az **adó elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni, melyre vonatkozóan az adózó ugyanezen bevallásban adólevonási jogot gyakorol. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített termékbeszerzésekről/szolgáltatás igénybevételekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

Az utolsó **1865M-02 számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1865M főlapján a 04. sor „c” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

Az utolsó **1865M-02 számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1865M főlapján a 04. sor „d” oszlopában** szereplő adó összegével.

**A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó
termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezésére vonatkozó 1865M-01-
K számú MÓDOSÍTÓ LAP kitöltése**

2018. július 1-től a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalanynak az adatszolgáltatási kötelezettségét az állami adó- és vámhatóság által erre a célra biztosított elektronikus felületen¹⁷² kell teljesítenie. Az elektronikus felület az adóalany egyedi azonosítására szolgáló adatok igénylését követően használható. Az azonosító adatokat az adóalany vagy annak Air. szerinti állandó meghatalmazottja igényli.

A 2018. június 30-át követő adómegállapítási időszakban csak akkor tüntethető fel a 1865M-01 és 1865M-01-K értékesítési lapokon adat, ha a számlakibocsátás dátuma korábbi, mint 2018. július 1., és ezen, korábbi kibocsátási dátumú számla teljesítési dátuma vagy az adó megállapításának napja a vonatkozási (2018. június 30. utáni) időszakra esik.

A 2018. június 30-ig hatályos szabályok:

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla módosítás esetén** a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak a módosítás hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** a módosító számla/számlák és a

¹⁷² 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet

módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról, feltéve, hogy a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően, vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja az 1 000 000 forintot.¹⁷³

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszakos bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla, annak korábbi módosító számlái és az érvénytelenítő számla adatairól, ha az érvénytelenített számlában (vagy korábbi módosítások esetén az érvénytelenített eredeti és a módosító számlákban együttesen) az áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta az 1 000 000 forintot.¹⁷⁴

A számlát/okiratot kiállító áfa-alany a fenti nyilatkozatot a **1865M-01-K** számú módosító lapon, a számlát/okiratot befogadó áfa-alany a **1865M-02-K** számú módosító lapon teszi meg. A lapok szerkezete azonos, azok kitöltése egységesen az alábbiak szerint történik.

Elsőként fel kell tüntetni az **eredeti számla** sorszámát az (a) oszlopban, és a számla típusaként **E (eredeti) kódértéket** kell megadni a (b) oszlopban, továbbá meg kell adni a teljesítés napját, az eredeti adóalapot és az eredeti adó összegét az (e), (f), (g) oszlopokban. Az adó alapját és az adó összegét ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az eredeti számlánál **az előzmény számla sorszáma a (c) oszlopban üresen marad**, a számla kibocsátásának kelte pedig opcionálisan kitölthető.

Ezt követően fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adó-megállapítási időszakban részletezendő **(egy vagy több) módosító számlát, illetőleg érvénytelenítő számlát** úgy, hogy a módosító, illetve érvénytelenítő számla sorszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként pedig **K (korábban elszámolt korrekció) vagy KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket** kell megjelölni a (b) oszlopban. A korábbi tárgyidőszakban KT-vel jelölt tételek a jelen tárgyidőszakban K-val jelölendők.

A módosító illetve érvénytelenítő számla sorában az (f) és (g) oszlopokban meg kell adni a módosító/érvénytelenítő számlában foglalt adóalap és adóösszeg változás összegeket (módosítás esetén +/-, érvénytelenítés esetén – előjellel a módosítás számszaki hatását). Érvénytelenítés esetén számszaki hatás kimutatása opcionális, de szükségeszerű, ajánlott).

A módosító illetve érvénytelenítő számla esetén a számla kibocsátás keltének feltüntetése a (d) oszlopban opcionális, azonban a korrekciós folyamat levezetése érdekében ennek feltüntetése célszerű, ajánlott.

Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik – akár a korábbi időszakokban, akár a jelen adó-megállapítási időszakban összesen –, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (között) **a közbülső módosító számlá(ka)t is fel kell tüntetni** (célszerű kiállításuk sorrendjében). Ugyanígy kell eljárni számla érvénytelenítés esetén is. Ezek megkülönböztetésére szolgálnak a K és KT számlatípus kódértékek. Azokat a módosító tételeket, amelyek a bevallás főszáraiban (1865A-01-01, 1865A-01-02, 1865A-01-03, 1865A-01-04 lapokon) a tárgyidőszakban kerültek elszámolásra, KT kóddal kell jelölni.

Számla módosítása, számla érvénytelenítése esetén – ha arról a fentiek szerint nyilatkozni szükséges – a módosító lapon **az eredeti számla adatait akkor is fel kell tüntetni, ha annak egyedi adóértéke eredetileg nem érte el az 1 000 000 forintot** és emiatt a számlát kiállítónak az M nyomtatványon eredetileg egyáltalán nem kellett nyilatkoznia arról, illetve a számlát befogadónak vagy nem kellett nyilatkoznia, vagy a tételes adatok helyett csak az M nyomtatvány főlapjának 06. sorában összevontan

¹⁷³ Áfa tv. 10. számú melléklet 4. pont

¹⁷⁴ Áfa tv. 10. számú melléklet 5. pont

kellett adóösszeggel feltüntetnie.

Abban az esetben, amikor a számlahelyesbítés dátuma és a teljesítés dátuma eltérő évekre esik, 2018.01.01-nél korábbi dátum is feltüntethető a 1865M-01-K lapon, a teljesítési dátum mezőben. A számlakibocsátás kelte mezőben a helyesbítő számla kibocsátásának dátuma is feltüntethető.

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, K és KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltő program értéklistában is felkínálja a (b) oszlopban.

A módosító lapok azonosítási fejlécének adatai (benyújtó adózó, partner, időszak) az M nyomtatvány főlapjával azonosan töltendők ki (ezen adatokat az internetes kitöltő program automatikusan feltölti).

Amennyiben az azonos típusú módosító lap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen típusú új lapon kell folytatni a tárgyidőszakban feltüntetendő módosításokról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt azonos laptípusnál. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén elhelyezett lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

A módosító lap soraiból azokat a **korrekciós** tételeket kell összegezni az azonos típusú utolsó lap **37. sorában**, amelyek esetében a **számla szerinti korrekció elszámolása az Áfa tv. alapján a tárgyidőszakra esik (jelölése KT kódértékkel történik)**. Nem kell az összegzésbe bevonni az E – eredeti tételeket, valamint a nem tárgyidőszakban elszámolt (K) korrekciós tételeket. Összegezni kell az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adóalap (f)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (f)** mezőben, valamint az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adó (g)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (g)** mezőben.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1865M-01-K** számú értékesítés módosító lap **(f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1865M főlapján a 02. sor „c” és „d” oszlopában szereplő adóalap és adóösszeg** adatokkal.

**A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó
termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezésére vonatkozó 1865M-
02-K számú MÓDOSÍTÓ LAP kitöltése**

A terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adózónak, amennyiben a számlában feltüntetett adó összege eléri vagy meghaladja a 100 000 forintot, 2018. július 1-től változatlanul a 1865M-02-es és a 1865M-02-K lapokat kell kitöltenie.

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla módosítás esetén** a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak a módosítás hatását tartalmazó időszakos bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** a módosító számla/számlák és a módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról, feltéve, hogy a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően, vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja az 1 000 000/100 000 forintot.

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszakos bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla, annak korábbi módosító számlái és az érvénytelenítő számla adatairól, ha az érvénytelenített számlában (vagy korábbi módosítások esetén az érvénytelenített eredeti és a módosító számlákban együttesen) az áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta az 1 000 000/100 000

forintot.

A számlát/okiratot kiállító áfa-alany a fenti nyilatkozatot a **1865M-01-K** számú módosító lapon, a számlát/okiratot befogadó áfa-alany a **1865M-02-K** számú módosító lapon teszi meg. A lapok szerkezete azonos, azok kitöltése egységesen az alábbiak szerint történik.

Elsőként fel kell tüntetni az eredeti számla sorszámát az (a) oszlopban, és a számla típusaként E (eredeti) kódértéket kell megadni a (b) oszlopban, továbbá meg kell adni a teljesítés napját, az eredeti adóalapot és az eredeti adó összegét az (e), (f), (g) oszlopokban. Az adó alapját és az adó összegét ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az eredeti számlánál az előzmény számla sorszáma a (c) oszlopban üresen marad, a számla kibocsátásának kelte pedig opcionálisan kitölthető.

Ezt követően fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adó-megállapítási időszakban részletezendő (egy vagy több) módosító számlát, illetőleg érvénytelenítő számlát úgy, hogy a módosító, illetve érvénytelenítő számla sorszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként pedig K (korábban elszámolt korrekció) vagy KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket kell megjelölni a (b) oszlopban. A korábbi tárgyidőszakban KT-vel jelölt tételek a jelen tárgyidőszakban K-val jelölendők.

A módosító illetve érvénytelenítő számla sorában az (f) és (g) oszlopokban meg kell adni a módosító/érvénytelenítő számlában foglalt adóalap és adóösszeg változás összegeket (módosítás esetén +/-, érvénytelenítés esetén – előjellel a módosítás számszaki hatását). Érvénytelenítés esetén számszaki hatás kimutatása opcionális, de szükségeszerű, ajánlott).

A módosító illetve érvénytelenítő számla esetén a számla kibocsátás keltének feltüntetése a (d) oszlopban opcionális, azonban a korrekciós folyamat levezetése érdekében ennek feltüntetése célszerű, ajánlott.

Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik – akár a korábbi időszakokban, akár a jelen adó-megállapítási időszakban összesen –, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (köztük) **a közbülső módosító számlá(ka)t is fel kell tüntetni** (célszerű kiállításuk sorrendjében). Ugyanígy kell eljárni számla érvénytelenítés esetén is. Ezek megkülönböztetésére szolgálnak a K és KT számlatípus kódértékek. Azokat a módosító tételeket, amelyek a bevallás főszáraiban (1865A-01-01, 1865A-01-02, 1865A-01-03, 1865A-01-04 lapokon) a tárgyidőszakban kerültek elszámolásra, KT kóddal kell jelölni.

Számla módosítása, számla érvénytelenítése esetén – ha arról a fentiek szerint nyilatkozni szükséges – a módosító lapon **az eredeti számla adatait akkor is fel kell tüntetni, ha annak egyedi adóértéke eredetileg nem érte el az 1 000 000/100 000 forintot.**

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, K és KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltő program értéklistában is felkínálja a (b) oszlopban.

A módosító lapok azonosítási fejlécének adatai (benyújtó adózó, partner, időszak) az M nyomtatvány főlapjával azonosan töltendők ki (ezen adatokat az internetes kitöltő program automatikusan feltölti).

Amennyiben az azonos típusú módosító lap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen típusú új lapon kell folytatni a tárgyidőszakban feltüntetendő módosításokról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt azonos laptípusnál. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén elhelyezett lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

A módosító lap soraiból azokat a **korrekciós** tételeket kell összegezni az azonos típusú utolsó lap **37. sorában**, amelyek esetében a számla szerinti korrekció elszámolása az Áfa tv. alapján a tárgyidőszakra esik (jelölése KT kódértékkel történik). Nem kell az összegzésbe bevonnani az E –

eredeti tételeket, valamint a nem tárgyidőszakban elszámolt (K) korrekciós tételeket. Összegezni kell az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adóalap (f)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (f)** mezőben, valamint az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adó (g)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (g)** mezőben.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1865M-02-K** számú **beszerzés módosító lap (f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1865M főlapján a 05. sor „c” és „d” oszlopában szereplő adóalap és adóösszeg** adatokkal.

Emlékeztetőül:

A szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a benyújtás módjának megfelelően hitelesíteni kell. A csatolt melléletek tartalmának valóságát is a bevallási főlap hitelesítésével igazolja az adózó, illetve képviselője.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal