

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 2065 JELŰ BEVALLÁSHOZ

ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 2065 jelű bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?.....	2
Személyes eljárás és képviselet.....	2
A képviseleti jogosultság bejelentése.....	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
4. Hol található a nyomtatvány?	3
ÁNYK	3
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
6. Hogy lehet fizetni?	4
7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	5
NAV általi javítás.....	5
Adózói javítás (helyesbítés)	5
Önellenőrzés.....	5
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	7
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani	7
Az önellenőrzési pótlék befizetése	8
Visszaigénylés	8
8. Mik a jogkövetkezmények?	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	8
10. További információ, segítség	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	11
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	12

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2065 jelű bevallás?

- Az általános forgalmi adó bevallására, elévülési időn belüli önellenőrzésére és az elmulasztott bevallás késedelmes benyújtására.
- Az adatszolgáltatási, nyilatkozattételi kötelezettség, valamint a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalmat részletező összesítő jelentés teljesítésére.

2. Kire vonatkozik?

- Az általános forgalmi adó alanyaira;
- a speciális adózási körbe tartozó adóalanyokra abban az esetben is, ha rendszeresen nem, csak egyes ügyletek után kötelesek bevallást benyújtani, vagy csak az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése miatt válnak az adó alanyává;
- azokra az adózókra akik (amelyek) a 2019. évet megelőzően a '86-os bevallás benyújtására voltak kötelezettek. A 2065 bevallás főlapján jelölniük kell, hogy mely adózási csoportba tartozóan nyújtják be bevallásukat („Adózási státusz” jelölése). Az „Adózási státusz” felsorolása a főlap (B) blokkjának kitöltéséhez fűzött információk között található.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **2065 bevallást elektronikusan** vagy **papíron lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹

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

- az *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselői bejelentése”* című tájékoztatóban,
- valamint *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”* című információs füzetben talál.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni!

Kivonatolt nyomtatás

A kész bevallás kinyomtatásához további lehetőséget kínál fel az ÁNYK kitöltő-ellenőrző program. A kivonatolt nyomtatás kizárólag a bevallás „értékes adatait” tartalmazza. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat – ha az tartalmaz 2D pontkódot – hitelesítve benyújtható a NAV-hoz.

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A bevallás elektronikus benyújtásához a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan

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

benyújtott nyilatkozatot ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

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

„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a NAV az ellenjegyző – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – terhére állapítja meg.²

Az adószámmal nem rendelkező, ellenjegyzésre jogosult természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét balra zártan kell szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

A papíron benyújtott bevallás ellenjegyzése a bevallás főlapján történhet. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 2065 bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). **A nem elektronikusan 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.

ÁNYK

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

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

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A 2065 számú bevallást az áfafizetésére kötelezett adóalanynak és adófizetésre kötelezett

² Art. 49. § (7)

személynek az Art.-ban meghatározott áfabevallási kötelezettség gyakoriságára vonatkozó szabályok szerint kell benyújtania a NAV-hoz,

- **havi** bevallásra kötelezettek esetében a **tárgyhónapot követő hó 20-ig** (a korábban a '86-os bevallást benyújtó adózói csoportba tartozóknak a megjelölt ügylet után megállapítandó adófizetési kötelezettség keletkezését követő hónap 20. napjáig kell a bevallást benyújtani³),
- **negyedéves bevallásra kötelezettek esetében a tárgynegyedévet követő hó 20-ig,**
- **éves bevallásra kötelezettek esetében a tárgyévet követő február 25-ig kell benyújtani,**

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁴

6. Hogy lehet fizetni?

Az áfát az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076868	NAV Általános forgalmi adó bevételi számla;	104

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén **átutalással**

fizetheti be.

A befizetési módokról részletes tájékoztató található a NAV honlapján a Befizetési lehetőségek rovatban közzétett „Befizetési módok” című dokumentumban.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁵

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

³ Art. 2. melléklet I/B/3.3. és 3.5. pont, Áfa tv. 4/A. számú melléklet III. pont

⁴ Air. 52. § (4) bekezdés

⁵ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁶ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint).

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja,** és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁷

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

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

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves,** vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁸ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.⁹

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat.** Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,¹⁰ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

Önellenőrzés¹¹

⁶ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

⁷ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁹ Art. 202. § (1)

¹⁰ Adóig. vhr. 70-72. §

¹¹ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.**

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra,**
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.**

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

Önellenőrzéskor az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Az Áfa tv. 77. § (9)-(10) bekezdései szerinti **behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok** részletes szabályai a 2065A-06-os lap kitöltésére vonatkozó részben találhatóak.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹²

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózonak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

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 önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni;

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell.**

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹³,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,

¹² Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

¹³ Art. 57. § (3) bekezdés

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól,**
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól.**

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹⁴.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

¹⁴ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

<ul style="list-style-type: none"> • A bevallási főgarnitúra részei: főlap, 2065A lapjai: -01-01, 01-02, 01-03, 01-04, 01-05 lapok;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-170 számú lap: Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-02 számú lap: Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-04 számú lap: Önellenőrzési melléklet a 2020. évi adómegállapítási időszakok bevallásainak önellenőrzésére;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-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);
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-06 számú lap: A behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-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;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-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;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-09 számú lap: Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pontja szerinti adatszolgáltatás a személygépkocsi alvázszámáról
<ul style="list-style-type: none"> • 2065A-A88 számú lap: Adatszolgáltatás új közlekedési eszköz értékesítéséről;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065M számú főlap: Összesítő jelentés kereskedelmi partnerenként a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalom számlánként részletezett és/vagy összevont tételeiről;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065M-02 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése;
<ul style="list-style-type: none"> • 2065M-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 2065A-170-es átvezetési és kiutalási kérelem melléklet:

Ha az alapbevallás vagy önellenőrzés visszaigényelhető adót tartalmaz, és az adózó annak terhére átvezetést és/vagy részösszegű kiutalást szeretne kezdeményezni, akkor a **2065A-170**

számú átvezetési és kiutalási kérelmet kell mellékelnie a bevalláshoz. Az áfa bevallására, önellenőrzésére szolgáló **internetes kitöltőprogram** beépítve tartalmazza a **2065A-170-es** mellékletet.

A 20A60 számú összesítő nyilatkozat

Az összesítő nyilatkozat benyújtásával kapcsolatos tudnivalókat a 20A60 számú bevallás kitöltési útmutatója ismerteti.

A sorok összefüggései a 2065 számú áfabevallás és a 20A60 számú összesítő nyilatkozat között:

- A 20A60 számú összesítő nyilatkozat „**Termékértékesítések**” részében (a 01. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfabevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +2B+3B-47B+89.
- A 20A60 számú összesítő nyilatkozat „**Termékbeszerzések**” részében (a 02. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfabevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +11B+12B+13B+14B+15B+16B-48B+88.
- A 20A60 számú összesítő nyilatkozat 20A60-01. 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 20A60 számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítés” részében az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, „K”, illetve „R” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyeznie az adott negyedévre benyújtott áfabevallás(ok) +57B+58B adóalap rovatokból származó összeggel.
- A 20A60 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 2065A-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 20A60 számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatás igénybevételek**” részében (a 04. számú lapon) az aktuális negyedévi/hónap összesen adatainak (ideértve a szolgáltatás igénybevételehez fizetett előleget is) meg kell egyeznie a 2065A 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.

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van a bevallással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

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

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNYY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- 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.),
- 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 adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (NGM rendelet).

II. Részletes tájékoztató

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

A **HIVATAL (A)** blokkba nem írhat adatot (azt a NAV tölti ki).

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

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.

Adózói státusz

A korábban a '86-os bevallást benyújtó – speciális körbe tartozó - adózók a 2065-ös bevallás megfelelő sorainak kitöltésével teljesítik bevallási kötelezettségüket.

Az e körbe tartozó adózóknak alapbevallás benyújtásakor, önellenőrzéskor, valamint adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában jelölniük kell, hogy melyik „Adózói státuszba”-ba tartozóan nyújtják be bevallásukat:

1. Közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanyak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy;
3. Közösségi adószámmal nem rendelkező, áfaalanyak nem minősülő természetes személy;
4. Közösségi adószámmal nem rendelkező, áfaalanyak nem minősülő egyéb szervezet;
5. Közösségi adószámmal nem rendelkező, áfaalanyak nem minősülő jogi személy

Az adózói státusz jelölése esetén kitölthető sorok és lapok:

- Az 1-es csoportba tartozó adózók kitölthetik:

- 2065A-01-01 – 01-03 lapokon:

- a 03. sort,
- a 11-15. sorokat,
- a 16. sort
- a 17-18. sorokat,
- a 20-22. sorokat,
- a 27. sort,
- a 36. sort,
- a 47. sort,
- a 48. sort
- a 83-85. sorokat,
- a 91-93. sorokat,

- a 2065A-04, a 2065A-05, a 2065A-A88 lapokat.

- **A 3-5-os csoportba tartozó adózók** a 2065A-01-01 - 01-03 lapokon a 15. sort, a 36. sort, a 83-85., sorokat és a 2065A-04, 2065A-05 lapokat tölthetik ki.

A természetes személy adóalanyak az „Adózó adóazonosító jele” rovatot is ki kell töltenie.

Ha csoportos adóalany nevében a csoportképviselő nyújtja be az áfabevallást, akkor az adószám rovatban a csoportos adóalany azonosító számát kell feltüntetni. A csoportos adóalany áfabevallásának időszaka alatt a csoporttagok saját adószámuk alatti áfabevallást nem nyújthatnak be.¹⁵ Csoportos áfaalanyiság 5-ös áfa kóddal, a csoporttag áfa kódja 4-es az adószáma 9. pozícióján.

Azoknak az adóalanyoknak, akik/amelyek az áfabevallásukat elektronikus formában teljesítik, itt az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell kitölteniük a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mezőt, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallásuk javítását a NAV értesítő levélben kérte, és a bevallással ezt a hibás bevallást küldik meg javított formában. **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, a NAV által hibásnak minősített bevallásban szerepelt. Tehát **alapbevallás javítása esetén a bevallás jellege mezőt továbbra is üresen kell hagyni,** helyesbítő jellegű bevallás javításakor H, önellenőrzés esetén O jelölést kell tenni (kivéve akkor, ha a NAV értesítésében közölt hibakód alapján nem a megfelelő bevallás jelleget használta).

Ügyintézőként annak a személynek a nevét (és telefonszámát) kérjük 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 törzsidőszaki bevallási kötelezettséggel járó eseményeknek (gyakoriságváltásoknak, sajátos beszámolóképzési kötelezettséghez kötött bevallásbenyújtásoknak) megfelelően. A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőben. Elektronikus benyújtáskor a kitöltőprogram 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 adatmezőket is a főlap (C) blokkjában kell megjelölnie „X”-szel, összhangban a bevallás időszakával is. Ezek a rovatok a következők: **„Közösségi adószám évközi megállapítása miatt törzsidőszaki 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 ([2065A-01-03] 86C) kitölthető a negatív előjelű, vissza nem igényelhető elszámolandó adó összegével. Ezt az internetes kitöltőprogram automatikusan feltölti a megfelelő összeggel, ha az adózó jelöli a főlap (C) blokkjában az „Eljárás végével újra élővé válik” adatmezőben „X”-szel.

¹⁵ 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. Az önellenőrzésként benyújtott 2065A-01-01 - 01-05. lapok 01-31., 35-80., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106, 108. soraiban mindig az önellenőrzéskor megállapított tényleges, helyes adatokat kell feltüntetni az adóalap és adórovatokban, tehát nem a feltárt különbözetet kell kimutatni az egyes sorokban. Ha az említett sorok valamelyikében nincs változás, akkor az eredeti – helyes – adatot kell abban a sorban feltüntetni, vagyis az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallás adott sorával azonosan kell kitölteni a sort.

A 2065A-01-03. lap 82-86. soraiban a „b” oszlop rovatait kizárólag áfaadónem önellenőrzésekor lehet és kell kitölteni, ezeket az összegmezőket alapbevallás vagy korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor üresen kell hagyni. Áfa önellenőrzéskor a 2065A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” oszlop mezőit azokkal az adatokkal kell feltölteni, amelyek az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallásban a 2065A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlop rovataiban szerepeltek. Ezek az önellenőrzendő, „eredeti” adatok. Az önellenőrzésben a 2065A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlopának mezőibe pedig az önellenőrzéskor megállapított tényleges, helyes adatokat kell beírni, azt is figyelembe véve, hogy az önellenőrzés eredményeként is fennállnak-e ugyanazok a visszaigénylési jogosultságok, mint a láncban megelőző bevallásban.

Az önellenőrzéssel kimutatható kötelezettség-csökkenés, kötelezettség-növekedés, felszámított önellenőrzési pótlék meghatározását a 2065A-04 számú Önellenőrzési mellékleten kell elvégezni a 2065A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” és „c” oszlopainak különbözetétől függően.

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 önellenőrzés eredményeként is fennáll a visszaigényléshez a jogosultság, tehát az adózó a 85. sor „c” rovatát kitölti. **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 kötelezettségcsökkenés összegét igényelheti vissza.**

Csak abban az esetben, ha az áfakötelezettség-csökkenés összege (2065A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenés összege (2065A-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 (adószámlán¹⁶ hagyja), vagy teljes összegű kiutalását kéri, vagy átvezetését kéri más adónemre. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése következtében keletkezik kötelezettségcsökkenés, úgy értelemszerűen nem tölthető ki a főlap (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcímkód mező, csak a pénzforgalmi rendelkezéseket kell megadni.

Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) jelölésével a 2065A-04. számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et kell beírni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban, és jelentősége abban áll, hogy a 2065A-04-es

¹⁶ Art. 7. § 5. pont

önellenőrzési melléklet 2. sorának kitöltésekor az önellenőrzési pótlék számításakor kell e jellegre figyelemmel lenni.

A 2065 számú bevallás kitöltőprogramja a 2065A-04-es lapot automatikusan megnyitja, ha a főlapon a (C) blokkban az adózó jelzi az önellenőrzési szándékot. A 2065A-04 számú Önellenőrzési melléklet önállóan nem nyújtható be, csak a bevallási főgarnitúra mellékleteként, azzal együtt, és az önellenőrzés sem érvényes a 2065A-04. lap csatolása nélkül!

Ha a korábbi önellenőrzési pótlék összegét önellenőrzi, úgy azt a nyomtatványon csak önmagában módosíthatja, azaz olyan önellenőrzési bevallás, amelyen önellenőrzési pótlékot önellenőriztek, egyidejűleg nem használható az áfa önellenőrzésére is. A két adónemet tehát együtt nem lehet önellenőrizni, vagyis a 2065A-04 számú Önellenőrzési mellékleten a korábbi önellenőrzési pótlék 5-8. sorainak kitöltése mellett az áfa módosításával kapcsolatos 2065A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1-4. sorai nem tölthetők ki. A 2065A-01-01 - 01-05 lapokon a 01-31., 35-80., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. sorok adatát és a 82-86. sorok „c” oszlopának adatát változatlan adattartalommal meg kell ismételni.

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 akkor, ha arra a korábbi bevallásban levezetett pótlékalap változása miatt kerülne sor. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg.

Ha 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 2065A-05 számú nyilatkozatot is csatolni kell az önellenőrzéshez, melyet a főlapon jelölni kell a (C) blokkban.

Adózoói javítást (helyesbítést) (H) kell jelölni, ha a már bevallott áfaadatokat úgy kell módosítani, hogy adóalapot, adót nem érint, tehát a 2065A-01-02 - 01-05. lapokon a 37-62., 77-80., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. kiemelő sorokban felsorolt adatok változása, nincs hatással a fősorok adóalap, adó összegére. [A 88-89., 92. sorok adatainak adózoói javítása (helyesbítése) esetén ügyelni kell a 20A60 számú összesítő nyilatkozat adataival való egyezőségre!] Helyesbítésről van szó, a 2065A-07., 2065A-08., 2065A-A88, valamint a 2065M számú lapokon az adóalapot nem érintő módosítások esetén is.

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

A helyesbítés adóalap, illetőleg adó (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez, így a 2065A-04-es lapon pótlékalap, pótlékösszeg, és kötelezettség-változás nem keletkezik. Erre való tekintettel, a pénzforgalommal összefüggő főlapi mezők, a faktorálás és a 2065A-170-es és kérelem nem tölthetők ki, ugyanúgy, mint ahogy az önellenőrzés speciális indokolása melléklet sem.

Helyesbítés esetén a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Az alapbevallást nem kell jelölni, akkor sem, ha határidőben és akkor sem, ha elévülési időn belül, késve nyújtják be a bevallást.

Az általános forgalmi adó bevallása és önellenőrzése esetében az adott évben megjelentetett bevallási űrlapon **csak egyetlen év adómegállapítási időszakainak adóadatai szerepeltethetők**, amely adatokat az adott év adóadatainak elévüléséig ugyanezen az űrlapon lehet bevallani, önellenőrizni, mulasztás esetén késedelmesen benyújtani (a 1465 bevallás esetében a december havi, IV. negyedéves, éves bevallások, valamint a 1565, 1665, 1765, 1865, 1965, 2065. számú bevallások).

A 2020. adóévről a tárgyév után, elévülési időn belül ugyanezen a nyomtatványon kell a 2020. évet érintő önellenőrző, illetve pótló bevallást benyújtani.

A 2020. évi kötelezettségek bevallásait csak az **elévülési időn belül** lehet önellenőrizni. A 2020. évről 2020. évben benyújtandó (01-11. havi és I-III. negyedéves időszakra vonatkozó) bevallások esetében az elévülés időpontja 2025. december 31. A 2065 számú éves, és utolsó időszakról benyújtott negyedéves, havi bevallás 2026. december 31-ig önellenőrizhető.¹⁷

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

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.

Mit kell tenni a benyújtási határidő elmulasztása esetén?

Késedelmesen benyújtott bevallás

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni.¹⁸ A 2020. év időszakaira vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallásokat a 2065 számú nyomtatványon kell pótlólag benyújtani. A 2020. év 01-11. havi, illetve I-III. negyedévi időszakára vonatkozó bevallást 2025. december 31-ig, az utolsó időszakra vonatkozó bevallást (12. havi illetve IV. negyedévre), illetve az éves bevallást pedig 2026. december 31-ig lehet pótolni. Az ellenőrzés megkezdéséig bevallani elmulasztott adót az adózó terhére, illetve javára adókülönbözetként állapítja meg a NAV.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 adómegállapítási időszakot kell szerepeltetni a bevallási

¹⁷ Art. 202. §

¹⁸ Art. 202. §

¹⁹ Adóig. vhr. 83. §

időszak kezdő-záró dátumaiban, amellyel kapcsolatban az adózó elmulasztotta benyújtani a bevallást, és amelyre jelenleg a pótlást, késedelmes benyújtást elvégzi.

A bevallás késedelmes benyújtásakor a kitöltés külön tájékoztatást nem igényel, mert az teljesen azonos az alapbevallás kitöltésével. Nem használhatók az alapbevallásnál, és az alapbevallás késedelmes benyújtásánál a 2065A-01-03. lap 82-86. sorainak „b” oszlopa, valamint az önellenőrzésre vonatkozó mezők, lapok.

A 2065 számú bevallás kizárólag a 2020. évi adómegállapítási időszakok adatainak bevallására, önellenőrzésére, illetőleg késedelmes benyújtására szolgál.

A 2065 számú nyomtatványon a 2020. év 01-11. havi, illetve I-III. negyedéves időszakára vonatkozó bevallást 2025. december 31-ig, az utolsó időszakra (a 12. havi és a IV. negyedévre) vonatkozó bevallást, illetve az éves bevallást 2026. december 31-ig lehet önellenőrizni, helyesbíteni, illetőleg a bevallás határidőben történő benyújtásának elmulasztása esetén pótolni.

A hibaiüzenetekben a 2065A-01-01, -01-02, -01-03, -01-04. -01-05 lapok számhivatkozása a könnyebb kezelhetőség érdekében 2065A-01-es!

„Bevallás típusa” adatmező kitöltése:

Ha az áfabevallást **megszűnés, áfaalanyiság megszűnése, tevékenység szüneteltetése miatt** nyújtják be, akkor a „Bevallás típusa” adatmezőben meg kell jelölni a megszűnés, szüneteltetés típusát.

A következő típusok jelölhetők nagybetűvel a bevallási főlap (C) blokkjában a „bevallás típusa” adatmezőben:

- felszámolás (F),
- végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V) [az egyszerűsített végelszámolással történő megszűnéshez kapcsolódó bevallási kötelezettség megegyezik a normál végelszámolás esetén irányadó bevallási kötelezettséggel, azaz külön bevallást kell benyújtani a NAV-nak a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan,
- 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 áfaalanyiságának megszűnése (K),
- csoportos adóalanyiságot választó tag áfaalanyiságának megszűnése (T),
- csoportos adóalany megszűnése (C),
- áfafizetésére általánosan kötelezettből áfamentesre váltás évközi hatállyal (Q),
- áfamentesből áfafizetésére 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),

- Áfakörön kívüli adózó áfaalannyá válása (G),
- Áfaalany áfa körön kívüli adózóvá (például közösségi adószámmal rendelkező nem adóalany jogi személlyé) válása (P).

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.

Ezután 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-es értéket kell jelölni.

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

Sajátos rendelkezés,²⁰ hogy a bevallással még le nem fedett időszakról soron kívüli bevallást tesz a csoportos áfaalanyiságot engedélyező, illetve a csoporthoz csatlakozást engedélyező határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül a **csoporthag** az áfájáról (T), valamint a csoport azonosító szám törlése esetén, a csoportképviselő – a törlő határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül – a **csoporthag** áfájáról (C).

A csoport azonosítószámának érvényessége alatt a csoporttag áfaalanyisége megszűnik, tehát a csoporttag a saját egyedi adószámán áfabevallást erre az időszakra nem nyújthat be, a csoportképviselő a teljes csoportra vonatkozóan teljesíti az áfabevallás benyújtási kötelezettséget.

Bevallásgyakoriság megállapítása

Az adózók áfabevallásának gyakoriságát az Art. 2. melléklet I./B./3. pontja szabályozza. Az áfabevallás 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, adózói 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 adómegállapítási időszakának áfájáról is ezen a nyomtatványon kell bevallást tenni a tárgyévet követő év január 20-ig.

²⁰ Áfa tv. 8. §, Art. 52. § (4) bek. a)-b) pont

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 (2020.01.01.–2020.12.31.) 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 adatmező megjelölésével.

Az áfabevallási gyakoriságot kétféleképpen kell megállapítani. **Egyrészt** a tárgyév elejére vonatkozóan, **másrészt** a tárgyév folyamán folyamatosan. Ez utóbbi esetben évközi gyakoriság váltás is szükségessé válhat.

A 2020. 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 2020. évre megállapítandó bevallásgyakoriság meghatározása során az elszámolandó adó alatt a gyakorisághoz figyelembe vett adómegállapítási időszakokban keletkezett fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adómegállapítási időszakokban keletkezett – de a gyakorisághoz figyelembe vett időszakokban érvényesített – levonható, előzetesen felszámított adó különbözetét kell érteni. A 2020. évi bevallásgyakoriságok megállapításakor 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 határidő után benyújtott bevallás, illetve az utólagos adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát.²¹

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.

Az egyéni vállalkozó adózó áfabevallási 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.²²

Figyelem! Ha az önkormányzat áfafizetésre kötelezett adóalany, akkor a 2020-ra vonatkozó áfamegállapítási időszaka – az Art. 2. melléklet I. részétől eltérően – a naptári év.²³

HAVI bevallási kötelezettség:

²¹ Art. 2. melléklet I./A./6. pont

²² Art. 2. melléklet I./B./3.6 alpont

²³ A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 52. § (1) bek.

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

Havonta kell a csoportos adóalanynak benyújtania a 2020. évben az áfabevallásait, elszámolandó adó értékhatártól függetlenül.²⁴

Havi áfabevallásra köteles áttérni a negyedéves áfabevallás 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 áfabevallásra köteles áttérni év közben az éves áfabevallás 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 adatmezőt. Az első havi bevallást a tárgyévi első – törtidőszaki – bevallás záró dátumát követő hónapról kell benyújtania

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

Figyelem! Ha az önkormányzat áfafizetésre kötelezett adóalany, akkor a 2020-ra vonatkozó áfamegállapítási időszaka – az Art. 2. melléklet I. részétől eltérően – a naptári év.²⁵ Ennek az adózási körnek nem változik az éves bevallói gyakorisága a havi értékhatár évközi elérése miatt.

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 általánosforgalmiadó-bevallási kötelezettségének

²⁴ Art. 2. melléklet I./B./3.1.9 alpont

²⁵ A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 52. § (1) bek.

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

minden esetben havi gyakorisággal tesz eleget.²⁷ Ha ezen speciális körbe tartozó adóalanynak az adott adómegállapítási időszakban nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben a NAV-nak bevallást kell tennie, illetve nincs az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. pontja szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete, és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult ugyan, de ugyanezen adómegállapítási időszakban adólevonási jogot nem gyakorol, akkor mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.²⁸

- a speciális adózói körbe tartozó – áfa körön kívüli – adózók havi gyakorisággal tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek: a közösségi adószámmal rendelkező, áfa alanyának nem minősülő jogi személy, valamint a regisztrációs adó alanyának nem minősülő, közösségi adószámmal nem rendelkező adózó az új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzéséről. Nem kell bevallást tenni arról az időszakról, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.²⁹
- a bejelentkezés évének, valamint az azt követő évnek az áfakötelezettségéről, feltéve, hogy az adózó jogelőd nélkül alakult.³⁰

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.³¹ 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.

A közvetett vámjogi képviselőnek³² és az adóraktár üzemeltetőjének³³ 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)³⁴

NEGYEDÉVES bevallási kötelezettség:

Negyedéves áfabevallást kell benyújtania annak az áfafizetésre kötelezett adózónak, aki a tárgyévet megelőző második adóév adatai alapján a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 e forint) nem éri el, de az éves adózóra vonatkozó

²⁷ Art. 2. melléklet I./B./3.4 alpont

²⁸ Art. 2. melléklet I/B/3.4. pont, Áfa tv. 257. § (1)-(2) bek.

²⁹ Art. 2. melléklet I/B/3.5. pont

³⁰ Art. 2. melléklet I./B./3.1.13 alpont

³¹ Áfa tv. 96. §

³² Áfa tv. 96. §

³³ Áfa tv. 89/A. §

³⁴ Art. 2. melléklet I./B./3.1.12. alpont

küszöbértékeket (+/-250 e forint és az 50 millió forintot) már túllépte. 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

Negyedéves áfabevallást kell benyújtania annak az áfafizetésére kötelezett adózónak, aki az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott a NAV-tól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát.

Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – 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 a NAV számára közösségi adószámot állapított meg.³⁵

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

2065A[01-01-01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+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 a NAV közösségi adószámot állapított meg számára. Ebben a bevallásban jelölnie kell a főlap (C) blokkjában a megfelelő adatmezőben, hogy küszöbérték túllépés vagy közösségi adószám-megállapítás történt. Az adózó – az elért elszámolandó adó összege alapján – az év további részében havi adózóvá is válhat.

Figyelem! Ha az önkormányzat áfafizetésre kötelezett adóalany, akkor a 2020-ra vonatkozó áfamegállapítási időszaka – az Art. 2. melléklet I. részétől eltérően – a naptári év. ³⁶ Ennek az adózási körnek nem változik az éves bevallói gyakorisága a közösségi adószám megállapítása vagy a negyedéves értékhatár évközi elérése miatt.

ÉVES bevallási kötelezettség:

Éves bevallást kell benyújtania annak az áfafizetésére 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 (vagyis a számítás eredménye - **mínusz kettőszázötvenezer forint és plusz kettőszázötvenezer forint** közötti érték) és az Áfa tv. szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli összesített összege nem haladja meg az 50 millió forintot, feltéve, hogy nincs közösségi adószáma.³⁷

³⁵ Art. 2. melléklet I./B./3.1.4 alpont

³⁶ A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 52. § (1) bek.

³⁷ Art. 2. melléklet I./B./3.1.3 alpont

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 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. Ha 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.

Figyelem! Ha az önkormányzat áfafizetésre kötelezett adóalany, akkor a 2020-ra vonatkozó áfamegállapítási időszaka – az Art. 2. melléklet I. részétől eltérően – a naptári év.³⁸ Ennek az adózói körnek nem változik az éves bevallói gyakorisága a közösségi adószám megállapítása vagy valamely értékhatár évközi elérése miatt.

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

2065A[01-01-01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+89B+90B+91B-(57B+58B) <= 50 millió forint

Különleges gyakorisági szabályok:

Az **átalakulással, az egyesüléssel, a szétválással létrejövő** adózónak áfabevallási 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 áfabevallási kötelezettségének.³⁹ A jogutód szervezetre az év során a továbbiakban az Art. bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó áttérési szabályai alkalmazandók, kizárólag a jogutód szervezet saját adóadatai alapján.

A 2065 számú nyomtatványon kell bevallást benyújtania **az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak** az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítéséről az értékesítést követő hó 20-ig.

Az adóalany kérheti a NAV-tól, hogy engedélyezze számára az általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségtől **eltérő gyakoriságú elszámolást és bevallást.**⁴⁰ Az engedélyt évente újra kell kérni, mivel a tárgyévre vonatkozó engedély legfeljebb a tárgyév december 31-ig érvényes, tehát a 2020. évre vonatkozóan újra kérelmezni kell a gyakoribb elszámolás és bevallás lehetőségét a NAV-tól.

³⁸ A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készületségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 52. § (1) bek.

³⁹ Art. 2. melléklet I./B./3.2 alpont

⁴⁰ Art. 3. melléklet I./Határidők/2.2 alpont

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. Ha 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” adatmezőt.

Az éves bevallásra kötelezett önkormányzat **indokolt kérelmére** a NAV az Art. 3. sz. melléklet I. cím Határidők fejezet 2.2. pontja alapján engedélyezheti az áttérést az éves bevallási gyakoriságról negyedéves bevallási gyakoriságra.

A fent ismertetett általános áfabevallás-gyakoriság alól **a soron kívüli bevallásra kötelezett** adózók oly módon kivételek, hogy az általános szabályok szerint megállapított gyakoriságú áfabevallásuk 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 határra kell benyújtaniuk.⁴¹

Ha a 2020. évi kötelezettségek késedelmes benyújtására (pótlására) vagy önellenőrzésére, adózói javításra (helyesbítésére) kerül sor, akkor a 2020. évben érvényes áfa gyakorisági szabályokat kell alkalmazni.

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

Az áfaösszesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az Áfa tv.-ben meghatározott 100 000 forintos értékhatár figyelembe vétele nélkül is eleget tehet.⁴²

Választását a 2065A főlap (C) blokkjában "Az Áfa tv. 10. sz. melléklet szerinti választás jelölése" adatmezőben kell jelölnie. A 2065A nyomtatványban szereplő jelölés megjelenik a 2065M főlap (B) blokk A) részében is. (Ha eltérést tapasztal a főnyomtatvány és az alnyomtatvány(ok) mezőinek kitöltöttségében, akkor a "Számított mezők újraszámítása" menüpont alkalmazásával az eltérés megszüntethető.)

Figyelem! Ez az adatmező kizárólag a 2020. január 1. és június 30. közötti időszak áfabevallásaiban jelölhető. A 2020. június 30-át követő időszak áfabevallásaiban a 2065A főlap (C) blokkban és 2065M főlap (B) blokk A) részben szereplő "Az Áfa tv. 10. sz. melléklet szerinti választás jelölése" adatmezőket már nem lehet kitölteni, mert az adatszolgáltatási kötelezettségnek 2020. július 1-től az értékhatár figyelembe vétele nélkül kell eleget tenni.

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.

⁴¹ Art. 52. §

⁴² Áfa tv. 10. számú melléklet

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, erdőbirtokossági társulatra és vízgazdálkodási társulatra vonatkozó rendelkezéseket annak előtársaságára is alkalmazni kell.⁴³

Az előtársasági időszak zárását követően a bejegyzett társaság a cégbejegyzést követő naptól az általános szabályok szerint nyújt be áfabevallást. Ha a cégbejegyzés adómegállapítási 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.⁴⁴ Ha a **devizanem-váltás** (áttérés napja) adómegállapítási időszakon belül következik be, akkor azon időszakra két törtidőszaki bevallást kell benyújtania (például 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 áfabevallást kell benyújtania havi típusjelöléssel).

Az előtársasági időszak lezárása, devizanemváltás 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 fólap (C) blokkjában a "Soron kívüli bevallás kódja" adatmezőben kell jelölni arab számmal:**

- Előtársasági időszak lezárása **(1)** [Az 1-es, kódot akkor kell alkalmazni, ha az előtársasági időszak alatt végzett tevékenységet az adózó. Például Ha a cégbejegyzés dátuma 2020.02.06., akkor a 2020.02.01 – 2020.02.06. közötti törtidőszaki záró dátumú bevallást 1-es, soron kívüli kóddal kell ellátni. A 2020.02.07. – 2020.02.29. közötti kezdő (tört)időszakra soron kívüli jelzés nélkül kell a bevallást benyújtani.
- Devizanem-váltása **(2)**.
- Egyéb gazdálkodó átalakulása, **(6)**.
- Előtársasági időszakot tartalmazó teljes bevallási időszak **(7)** [Ha az adózó nem végzett tevékenységet az előtársasági időszak alatt, akkor – például 2020.02.06-i cégbejegyzés esetén -, a 2020.02.01-20.02.29. közötti teljes időszakra 7-es soron kívüli kóddal kell a bevallást benyújtani.]
- **Ugyancsak ebben a adatmezőben 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**.

Soron kívüli bevallást kell benyújtani valamennyi adójáról - kivéve a természetes személyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani - a bevallással még le nem fedett időszakról:

⁴³ Art. 14. § (2) bek.

⁴⁴ Art. 52. § (1) bek. a) pont

- 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.⁴⁵

Soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a természetes személyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, 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.⁴⁶

„Bevallás fajtája” adatmező kitöltése:

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 adatmezőt 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, az adatmezőbe „1”-est, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, az adatmezőbe „2”-est, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételekor esedékes adóbevallást nyújt be, az adatmezőbe „3”-ast kell írnia. **A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás** esetén az adatmezőbe „1”-es 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:⁴⁷

- **A felszámolási eljárás alatt álló adózók** adóbevallási kötelezettségeiket a Csőd 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 időszakról törvény eltérő rendelkezése hiányában az Art. általános rendelkezései szerint kell az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró

⁴⁵ Art. 52. § (1) bek. e) pont

⁴⁶ Art. 52. § (1) bek. g) pont

⁴⁷ Art. 53. §

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.

- **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 esetén⁴⁸

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,
- 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 adómegegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról 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.

⁴⁸ Art. 12. §

„Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése” adatmező kitöltése:

Az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedések miatt állami kártalanításban részesülő adóalany az áfabevallás (C) blokkjában – a bevallás benyújtására előírt határidőig – nyilatkozhat arról, hogy a kártalanítás folyósítását követő 30. napig fizetési halasztást vesz igénybe.

Ez a fizetési halasztás akkor kérhető, ha a következőfeltételek együttesen fennállnak:

- Az adóalany a kártalanítási eljárás során, az eljárás lefolytatására kijelölt szervnél jelezte a fizetési halasztás igénybevételének szándékát és egyben hozzájárulását adta ahhoz, hogy a kártalanítási összeget folyósító szerv a fizetési halasztással érintett összeget a jogosult adószámára hivatkozással közvetlenül a NAV-nál vezetett, általánosforgalmiadó-bevételi számlára utalja.⁴⁹
- Az adóalany az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedésekre tekintettel megítélt kártalanítás miatt fizetendő adója keletkezett, amit a bevallás 2065A-01-01 lapján a 07. sorában szerepeltet.
- Az adóalany befizetendő adója van, vagyis a bevallás 2065A-01-03 lapján a 84. sorban 0-nál nagyobb összeg szerepel.
- A kártalanítás folyósítását követő 30. nap (vagyis az az időpont, ameddig a fizetési halasztás kérhető) a bevallás alapján teljesítendő fizetési kötelezettségre meghatározott határidőt követő napra esik.

A fizetési halasztással érintett kártalanítási határozattal összefüggő adatokat az „Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése” elnevezésű 2065A-02-es lapon külön fel kell tüntetni. Fizetési halasztás az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedésekre tekintettel megítélt kártalanításnak a bevallás 2065A-01-01 lapján a 07. sorban szerepeltetett áfatartalma erejéig érvényesíthető. Abban az esetben, ha a bevallás 2065A-01-03 lapján a 84. sorban feltüntetett fizetendő adó ennél kevesebb, akkor a fizetési halasztás a fizetendő adó erejéig érvényesíthető.

Az „Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése” mező nem jelölhető a határidőn túl benyújtott bevallásban.

Lapcsatolások jelölése:

A főlap (C) blokkjában arab számmal kell jelölni a benyújtott mellékletek darabszámát. Ha az adott mellékletből csak 1 van csatolva vagy csak 1 csatolható, akkor is számmal (1) kell a darabszám mezőt kitölteni (a 2065A-04 és 2065A-170-es lapokból egy darab nyújtható be). A lapok kitöltését az internetes kitöltőprogram biztosítja, a dinamikus lapok esetén új lap nyitásával és számozásával, egyúttal automatikusan áttemeli a kitöltött lapok darabszámát a főlap megfelelő rovataiba.

A főlap (C) blokkjában a Partnerek száma mező a 2065M alnyomtatványok darabszámát jelöli. Egy 2065M alnyomtatvány az egy partnerre nyilatkozott adatokat tartalmazza.

⁴⁹A 2008. évi XLVI. törvény 55. § (6)-(7) bekezdései

A főlap (D) blokkjának kitöltése

Visszaigénylési jogosultság és pénzforgalmi rendelkezés a visszaigényelhető adóról:

Ha az adott időszakban negatív előjelű tárgyidőszakai adókülönbözetet mutatott ki a 2065A-01-03 lap 83. sor „c” rovatában, úgy joga van arra, hogy törvényben biztosított visszaigénylési jogcímek alapján megállapítsa, rá érvényes-e valamelyik.

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.⁵⁰

A visszaigényelt összeget előjel nélkül a 2065A-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, a 2065A-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 2065A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatának kitöltésével jelzi, hogy az önellenőrzés után 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 2065A-01-03 számú lap 85. sor „c” rovatának kitöltéséhez kötődik. A visszaigénylési jogcímekről részletesen a 85. sorhoz fűzött magyarázatban olvashat.

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 adóösszeget a bevallás 2065A-01-03 lap 85. sor „c” rovatában nem szerepeltethet.

Ha 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 és kiutalási kérelem mellékelve”).

Önellenőrzéskor ügyelni kell arra, hogy ténylegesen visszaigényelni nem a 2065A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatában meghatározott (és visszaigénylési jogcímmel indokolt) összeget lehet, hanem kizárólag a 2065A-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 2065A-01-03 lap 85. sorának változásából adódik a ténylegesen vissza is igényelhető kötelezettség-változás, hanem például 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 áfakötelezettség-csökkenéséhez (2065A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenéséhez (04. lap 8. sor) kapcsolódhat.

⁵⁰ Áfa tv. 153/A. § (2) bek. a) pont

A pénzforgalmi rendelkezések között az adózó háromféle módon rendelkezhet alapbevallás esetén a 2065A-01-03 lap 85. sor összegének, önellenőrzés esetén a 2065A-04. lap 4. vagy 8. sor összegének visszaigényléséről.

Választhat, hogy **az adó teljes összegének kiutalását kéri**, vagy **a 2065A-170-es átvezetési és kiutalási kérelmet mellékeli** és abban az adószámláján⁵¹ fennálló kötelezettsége, hátraléka csökkentése érdekében más adónem(ek)re kéri átvezettetni az összeget, esetleg részösszegben kiutaltatni. Választhat úgy is, hogy az összeg **kiutalását nem kéri**, azaz a NAV-nál vezetett adószámláján maradjon a korábbi hátraléka vagy a jövőbeni fizetési kötelezettségei kiegyenlítésére használja fel.

Ha a visszaigényelhető adóra valamely pénzügyintézzel 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 pénzügyintézet számára legyen átutalva.

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

A visszaigényelt általános forgalmi adót 75 napon belül kell kiutalni.⁵²

Ha 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.

Speciális kiutalási szabály

Az visszaigényelt áfát, 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, ha az adózó az általános forgalmi adó áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet - melynek teljesítését tanúsító számla (számlák) alapján az adott adómegállapítási 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.**⁵³

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, ha abból kizárólag szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik a visszatartás.

⁵¹ Art. 7. § 5. pont, 70. §

⁵² Art. 64. § (1) bek.

⁵³ Art. 64. § (3) bek.

A törvényi feltételek fennállása esetén, a főlap (D) blokkjában, a megfelelő adatmezőbe [Nyilatkozat az Art. 64. § (3) bekezdése szerint] tett „X”-szel kell nyilatkoznia a kedvezőbb utalási határidő érvényesítése érdekében.

A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap.⁵⁴ A kockázatos adózók nem használhatják a kedvezményes kiutalás jelölésére szolgáló mezőt.

A megbízható adózó – ide nem értve a nyilvánosan működő részvénytársaságot – által visszaigényelt általános forgalmi adót a NAV az Art. 64. § (1) bekezdése szerinti esetben 30 napon belül, a megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság adózó által visszaigényelt általános forgalmi adót a NAV 20 napon belül utalja ki.⁵⁵

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 (2065A-01-03. lap 85. sor) vagy az áfa kötelezettség-csökkenés sorban (2065A- 04. lap 4. sor) feltüntetett összeg teljes vagy részbeni faktorálása esetén is lehetséges van az adózónak a főlap (D) blokkjában a kedvezőbb utalási feltételeket biztosító adatmező bejelölésére.

Ha kiutalást kér, akkor 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:

Ha belföldön pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett, és a visszaigényelt adó teljes összegű vagy a csatolt 2065A-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 a NAV 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 a NAV belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzkifizetés kézbesítése (posta) útján teljesíti.

Ha 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.** A számlaszámot balról kezdve kell beírni.

Ha postai kifizetést kér, akkor 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

⁵⁴ Art. 158. §

⁵⁵ Art. 154. § (3)-(4) bek.

a főlap (D) blokk külföldi utalási adatait nem töltheti ki.

Ha az adózó külföldi illetőségű és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett, akkor a NAV 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.

A külföldi fizetési számlaszámát a sor elején kezdve kell beírni, és közök kihagyása nélkül kell folytatni. **Külföldi fizetési számlaszámára történő utalás esetén** az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Ha a 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 megíúsul. Ez esetben „X”-szel 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.

Ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT-kóddal (például: 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.

Az érvényes országkódok jegyzéke a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) honlapján (<http://www.mnb.hu>) érhető el, a bevallás kitöltésekor értéklisából lehet választani. A kiutalás devizanemként választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját is fel kell tüntetni a **devizanem** rovatban. Az érvényes devizanemkódok megtalálhatók az MNB honlapján, a bevallás kitöltésekor értéklisából lehet választani.

Olyan külföldi pénznem esetében, aminek 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.⁵⁶ **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.

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 külföldi fizetési számlaszámot ad meg, a bevallás hibás lesz, és a belföldi kiutaláshoz szükséges adatok közléséig nem utalható ki a visszajáró adó.

⁵⁶ Adóig. vhr. 20. § (4) bek.

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, ha 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 a NAV 15 napon belül hiánypótlásra szólítja fel.⁵⁷ A visszaigényelhető adó kiutalására nyitva álló határidőt ebben az esetben az adóbevallás kijavításának napjától kell számítani.⁵⁸

A főlap (E) blokkjának kitöltése

Faktorálás:

Az (E) blokkban „X”-szel kell jelölni, ha az adóalany, a bevallásához **faktorálási szerződést csatolt**. A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben kell feltüntetni azt, ha valamely pénzügyi intézménnyel korábban az áfa visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést a bevalláshoz csatolta.⁵⁹

Önellenőrzés esetén a „Faktorálási szerződést csatolt” adatmezőt kizárólag akkor töltsse ki, ha az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség csökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét faktoráltatja!

Ha az önellenőrzés során keletkezett kötelezettségcsökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét NEM faktoráltatja akkor az adatmezőt kérjük, hagyja üresen még akkor is, ha az az alapbevallásában kitöltött volt!

Lehetősége van az ANYK-ban engedélyezett formátumtípusokban, **elektronikus formában csatolni a faktorálási szerződését**. A bevallás és a csatolmány maximális 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 2065-01-04. lapján lehet feltüntetni. A faktorált összeg ismeretében a **2065A-170-es** átvezetési és kiutalási kérelem melléklet kitöltésekor már az ezen összeg levonása után megmaradó összeget lehet csak átvezetni, részben kiutalni.

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

A NAV automatikusan teljesíti az átutalást a szerződés szerinti pénzügyi intézménynek. Ha 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.

Ha a faktorálási szerződésben rögzített összegben túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságot, és ennek kiutalását kezdeményezi, akkor ezt a pénzforgalmi rendelkezések között „A teljes

⁵⁷ Art. 141. § (6) bek.

⁵⁸ Art. 64. § (2) bek. a) pont

⁵⁹ Art. 66. § (4) bek.

összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű adatmezőbe tett „X” jelzéssel kell kérnie.

Ha a faktorálási szerződésben szereplő összegben felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 2065A-170 számú átvezetési és kiutalási kérelmet is, ahol a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell, és a csatolás tényét szintén jelölni kell a pénzforgalmi rendelkezések között az „Átvezetési és kiutalási kérelem mellékelve” adatmezőben.

Lehetősége van arra is, hogy ne kérje a faktorált összeg feletti visszaigényelhető összegnek sem részbeni, sem pedig teljes kiutalását, ebben az esetben „Kiutalást nem kér jelölése” adatmezőt kell bejelölni.

A köztartozásokra történő visszatartási jog gyakorlása kiutalási kérelem vagy faktorálás esetén

A NAV 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. A NAV a visszatartás jogának gyakorlását az adózó kérelmére akkor mellőzheti, ha az adó-visszaigénylés elmaradása az adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené.

A NAV csak a kiutalni vagy faktorálni kért összeg tekintetében vizsgálhatja, hogy 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 szervnek. A visszatartási jog a NAV-ot a faktorált összeg tekintetében is megilleti.

Ha van köztartozása, akkor a NAV a kiutalni (faktorálni) kért összeget először a nála nyilvántartott tartozásra számolja el és utána teljesíti a más hatóságoknak a köztartozások utalását.

Ha a kiutalni kért összeg valamennyi tartozására fedezetet nyújt, akkor a fennmaradó összeget a NAV az adózónak kiutalja.

Ha az adó-visszaigénylés összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, azt a NAV először a nála nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolja el az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az elszámolás eredményeként a NAV-nál fennmaradó összeget a követelések arányában kell átutalni a köztartozás jogosultjainak.

A NAV közvetlenül a köztartozást kezelő szervektől kap az adózó esedékessé vált köztartozásaira vonatkozó információt. A köztartozást kezelő szervektől kapott adatok alapján a NAV-nál nyilvántartott adótartozásokra érvényesíti a NAV a visszatartási jogát.

A visszatartásról az adózót a NAV végzéssel értesíti. A visszatartott összegből a NAV 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 áfaalany, 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 adóalanyoknak teljesített szolgáltatásnyújtása esetében vagy bármely más címen, az Áfa tv. szabályai szerint adókötelezettsége keletkezik, azon adómegállapítási időszakról, amiben ilyen címen adókötelezettsége keletkezett, a 2065 számú bevallást kell benyújtania havi gyakorisággal.

Az előbbieken felsorolt, mentességet élvező adóalanyok adószámában a 9. pozíción található számjegy (az áfakód) 1-es. Ha az 1-es áfakód, azaz a mentes státusz mellett keletkezett adókötelezettség miatt töltik ki a 2065 számú bevallást, úgy ezt a tényt jelölni kell a bevallási főlap (E) blokkjában a „**Mentes státusz mellett adókötelezettsége keletkezett**” elnevezésű rovatban „X” jellel.

Akkor is jelölni kell a mentes státusz rovatot, ha csoportos áfaalanyiság választ áfa-mentességet és az előbbieken felsorolt okokból e mentes időszakra bevallási és adófizetési kötelezettsége van (a csoportos áfaalanyiság azonban megtartja 5-ös áfakódját a mentessége ideje alatt is).

A főlap (F) blokkjának kitöltése

A képviseletre és az ellenjegyzésre vonatkozó tudnivalókat az általános tudnivalók tartalmazzák.

Az a **külföldi vállalkozás**, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **penzügyi képviselőt** bízhat meg. 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 elektronikusan teljesíti. Ha a bevallást a NAV-nak bejelentett **penzügyi képviselő hitelesíti**, akkor ezt a tényt a bevallás főlapjának **(F) blokkjában** a megfelelő adatmezőben „X”-szel kérjük jelölni.

A részletező lapok sorainak kitöltéséről

A 2065A-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 akkor 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 a NAV-ot a bevallás teljesítéséhez szükséges nyomtatvány rendszeresítésére. Ennek alapján az áfabevallásban olyan tartalmú adatok szerepelnek, amelyek a NAV 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.

A fizetendő általános forgalmi adó

01. sor: Általános szabályok szerinti adómegállapítás 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.

Ha 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.⁶⁰

Figyelem!

A Közösség területét az értékesítés teljesítését követő 360 napon belül elhagyó termék⁶¹ 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.⁶² Az Áfa tv. 99-100. §-aiban 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 a megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel,⁶³ 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.

- Mentés az adó alól a szolgáltatás nyújtása akkor, ha az olyan termékhez kapcsolódik közvetlenül, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a

⁶⁰ Áfa tv. 98. § (2) bek.

⁶¹ Áfa tv. 98. § (5) bek.

⁶² Áfa tv. 99. §

⁶³ Áfa tv. 99. § (9) bekezdés, 153/A. § (1) bek.

Közösség területét, és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja.⁶⁴ Ezen szolgáltatás ellenértékét is ebben a sorban kell feltüntetni.

- A nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó mentes értékesítés ellenértékét.⁶⁵

- A kizárólag vagy túlnyomó részben a nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás által használt légi közlekedési eszköz üzemeltetését, fedélzeti ellátását szolgáló termék mentes értékesítését.⁶⁶

- A mentes személyszállítás ellenértékét.⁶⁷

Ebbe a sorba kerül a vasúti, vízi vagy légi közlekedési eszközön történő, és a Közösség területén végzett személyszállítás részeként teljesülő mentes termékértékesítés adóalapja.⁶⁸

- Itt kell szerepeltetni a Közösség területén kívülre történő termékértékesítéssel azonos megítélés alá tartozó mentes ügyleteket.⁶⁹

- A bármely állam központi bankja részére történő arany értékesítését.⁷⁰

- 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.⁷¹

- 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.⁷²

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.⁷³

⁶⁴ Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont, 98. § (2) bek. a) pont.

⁶⁵ Áfa tv. 103. §

⁶⁶ Áfa tv. 104. §

⁶⁷ Áfa tv. 105. §

⁶⁸ Áfa tv. 106. §

⁶⁹ Áfa tv. 107-108. §

⁷⁰ Áfa tv. 109. §

⁷¹ Áfa tv. 110. § (1) bek. a-b) pont

⁷² Áfa tv. 236. §

⁷³ Áfa tv. 37-49. §

02. sor: Itt kell feltüntetni a Közösségen belüli, másik tagállamban eljáró, vagy a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett adóalany, nemadóalany jogi személynek teljesített mentes termékértékesítés adó nélkül számított ellenértékét⁷⁴. Itt kell feltüntetni a mentes Közösségen belüli fuvarozás adóalapját.⁷⁵ Az Áfa tv. 98-118. §-a alá tartozó mentes értékesítések ellenértékét a 01. sorba kell beírni.

2020. január 1-től az adómentesség alkalmazásának feltétele az összesítő nyilatkozat benyújtása.⁷⁶

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), ha azok adómentesek.⁷⁷ A mentesség 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. Ha a célországban a vagyónáthelyezést végző ezen kötelezettsége ellenére sem teljesülnek az Áfa tv.-ben meghatározott feltételek, akkor 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, valamint 2020. január 1-jei hatállyal a vevői készlettel kapcsolatos szabályokat a 12/A. §-a 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.⁷⁸

Az úgynevezett „határon átnyúló”, Közösségen belüli **szolgáltatásnyújtások ellenértékét**, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyként 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

⁷⁴ Áfa tv. 89. § (1) bek.

⁷⁵ Áfa tv. 92. §

⁷⁶ Áfa tv. 89. § (1a) bek.

⁷⁷ Áfa tv. 89. § (4) bek.

⁷⁸ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

egyeznie a 20A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.

A 93. sorba kell beírni a „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 („**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. Ha 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.⁷⁹

A megbízó importőr helyett és nevében eljáró pénzügyi képviselőnek a megbízó importőr adómentes Közösségen belüli termékértékesítéseinek adóalapját ebben a sorban kell bevallania. (Az új közlekedési eszköz értékesítésének adóalapját a 03. sorba kell beírni.)

Azon közösségi termékértékesítést teljesítő adóalany, aki a „**háromszögügylet**” **első szereplője**, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországbeli felé termékértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországába, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanynak szállítják ki, annak a **20A60 számú összesítő nyilatkozatban** az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítéseivel a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba **jelölést tenni nem kell**. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁸⁰

03. sor: A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott **új közlekedési eszköz mentes értékesítésének** adó nélküli ellenértéke kerül ebbe a sorba.⁸¹

⁷⁹ Áfa tv. 236. §

⁸⁰ Áfa tv. 77-78. §

⁸¹ Áfa tv. 89. § (1)-(2) bek.

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 nevérol, címéről, a részükre teljesített termékértékesítésről az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére új közlekedési eszközt értékesítő adózók számára előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére vonatkozó 2065A-A88 számú lapon, az Áfa tv.-ben előírtak szerint.

Ebbe a sorba kell beírni az alanyi adómentességet választó adóalanyok az **új közlekedési eszköz** értékesítését, amelyet olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró nem adóalany vevő részére teljesített, akinek nincs közösségi adószáma.

A '86-os bevallás megszűnése miatt ebben a sorban kell bevallást tennie az 1. adózoói csoportba tartozó, közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanyok nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személynek a Közösségen belülre, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére történő új közlekedési eszköz értékesítéséről. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy az 1-es adózoói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

Ha 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 20A60 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.⁸²

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁸³

A 02. és a 03. sorokban, valamint a 89. sorban szereplő adóalapok összegének, a 47. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának (negyedéves adatokkal számolva) meg kell egyeznie a 20A60 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 adótartalom nélküli ellenértékét, mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett.⁸⁴

A fordított adózás keretében történő értékesítéssel kapcsolatban átvett előlegről nem kell itt adatot szerepeltetni.⁸⁵

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.

⁸² Áfa tv. 95-96. §

⁸³ Áfa tv. 77-78. §

⁸⁴ Áfa tv. 142. §

⁸⁵ Áfa tv. 142. §

Ebbe a sorba kell beírni a befektetési célú arany belföldre történő, adólevonási joggal járó adómentes értékesítésének adó nélkül számított ellenértékét,⁸⁶ valamint a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetített harmadik fél mentes közvetítői tevékenységének ellenértékét is⁸⁷.

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany a NAV-nak tett bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy az Áfa tv. 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja szerinti termékértékesítését adókötelessé teszi.⁸⁸ Ha a teljesítés adóalany részére történik, akkor az adót a fordított adózás szabályai szerint a termék beszerzője fizeti.⁸⁹ Ebben az esetben az értékesítőnek ebbe a sorba kell beírnia az adó alapját. Ha a vevő nem adóalany, akkor 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.⁹⁰

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.⁹¹

06. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldi teljesítési helyű 18%-os adómértékű termékek értékesítésének és szolgáltatás nyújtásának ellenértékét és az adó összegét.⁹²

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.⁹³

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.

⁸⁶ Áfa tv. 236. § (1) bek.

⁸⁷ Áfa tv. 236. § (2) bek.

⁸⁸ Áfa tv. 88. § (1) bek.

⁸⁹ Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pont

⁹⁰ Áfa tv. 77-78. §

⁹¹ Áfa tv. 82. § (2) bek.

⁹² Áfa tv. 82. § (3) bek.

⁹³ Áfa tv. 37. § (2) bek.

Ebbe a sorba kell beírni, ha az adóalany a terméket, vagyoni értékű jogot **nem pénzbeni betétként**, hozzájárulásként (apport) bocsátja rendelkezésre, és ez után adófizetési kötelezettsége keletkezik.

Figyelem! A 05-07. sorokban kell szerepeltetni a belföldi teljesítési helyű távolsági értékesítések adóalapját és adóösszegét.⁹⁴

Ha az adóalany a 07. sorban állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedésekre tekintettel megítélt kártalanítást szerepeltet (adóalap-adó bontásban), és a kártalanítás áfatartalmának összegére (mint maximum összegre) a kártalanítás folyósítását követő 30. napig fizetési halasztást vesz igénybe, akkor erről a bevallás főlapján a (C) mezőben kell nyilatkoznia.

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

Ha a 05-07. sorokban szereplő adatokban Közösségen belüli megbízás alapján, belföldön történő fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés szerepel⁹⁵, 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! Ha 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.⁹⁶

⁹⁴ Áfa tv. 30. § (1) bek.

⁹⁵ Áfa tv. 32. §

⁹⁶ Áfa tv. 37. § (2) bek.

08. sor: Ebbe a sorba a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes szolgáltatások⁹⁷, valamint a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes szolgáltatások és termékértékesítések⁹⁸, valamint az Áfa tv. szerinti mentes termékértékesítések⁹⁹ 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 2065A-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.

Felhívjuk figyelmét, hogy az Áfa tv. 206. § (1) bek. d) pontja és a XV. Fejezet „Önálló pozíciószámokénti nyilvántartáson alapuló módszer a fizetendő adó megállapítására” alcíme 2020. január 1-től hatályát veszítette, ezért a 2065-ös bevallásban ilyen adat már nem szerepelhet. Ha a korábbi időszakra vonatkozóan tár fel kötelezettséget, azt az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint teheti meg.

Ebben a sorban hulladékértékesítéssel kapcsolatos adófizetési kötelezettség nem szerepelhet. Ha 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, ha 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. Ebbe a sorba az adóalany vállalkozásban végzett saját beruházás esetében az adó összegét és annak alapját kell beírni.¹⁰⁰

⁹⁷ Áfa tv. 85. §

⁹⁸ Áfa tv. 86. §

⁹⁹ Áfa tv. 87. §

¹⁰⁰ Áfa tv. 68. §

11. sor: Ebben a sorban a Közösségen belüli mentes termékbeszerzés adóalapját kell szerepeltetni.¹⁰¹ **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 20A60 számú összesítő nyilatkozatban a 02. számú „Termékbeszerzések” lapon a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba „C” betű jelölést kell tennie.

A '86-os bevallás megszűnése miatt, az áfaalanyok nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is ebben a sorban kell feltüntetnie a Közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés adóalapját. A főlap (B) blokkjában jelölnie kell, hogy az 1. adózási csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá a **Közösség más tagországából adómentesen beszerzett befektetési célú arany** adó nélkül számított ellenértékét,¹⁰² valamint az adómentes **Közösségen belülről történő olyan termékbeszerzés** ellenértékét, melynek közvetlen következményeként a terméket **adóraktárba raktározzák be.**¹⁰³

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁰⁴

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 áfaalanyok szerepeltethetnek adatot, akik Közösségi adószámmal rendelkeznek, és így a Közösség területéről történő termékbeszerzésük¹⁰⁵ belföldön esik adókötelezettség alá.¹⁰⁶ Ha az ilyen jogcímen fizetendő adó tekintetében az adóalanyok van adólevonási joga,¹⁰⁷ akkor annak összegét a fizetendő adó megállapítási időpontjában vonhatja le.¹⁰⁸ Az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék Közösségen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát.¹⁰⁹

A '86-os bevallás megszűnése miatt, az áfaalanyok nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is ezekben a sorokban kell feltüntetnie a Közösségen belülről történő termékbeszerzés – adókulcs szerinti - adóalapját és az adó összegét. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy az 1. adózási csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

Az általános forgalmi adó alanyának a 2065A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, ami a személygépkocsik az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott

¹⁰¹ Áfa tv. 91. § (1) bek.

¹⁰² Áfa tv. 236. § (1) bek.

¹⁰³ Áfa tv. 111. §, 113. § (1) bek., 114. §, 117. §

¹⁰⁴ Áfa tv. 77-78. §

¹⁰⁵ Áfa tv. 19-23. §

¹⁰⁶ Áfa tv. 50-52. §

¹⁰⁷ Áfa tv. 120. § b) pont

¹⁰⁸ Áfa tv. 119. § (1) bek.

¹⁰⁹ Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pont

adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹¹⁰ A lap kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 2065A-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 adómegállapítási időszakban, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján kell megállapítani és bevallani.

Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.¹¹¹

15. sor: Ebben a sorban kell feltüntetnie az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, valamint a '86-os bevallás megszűnése miatt – a speciális adózói körbe tartozó adózóknak is a Közösség más tagállamából történő új közlekedési eszköz¹¹² beszerzése¹¹³ esetén (ha az eszköz nem tartozik a regisztráció adó hatálya alá és/vagy beszerzőként nem alanyai a regisztrációs adónak), a beszerzést terhelő áfát és annak alapját. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy melyik adózói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

A speciális adózói körbe tartozó adózóknak – ha rendelkeznek közösségi adószámmal –, akkor kell bevallást tenniük, ha más Közösségen belüli termékbeszerzésük meghaladja a 10 000 eurós összeghatárt, illetve nem haladja meg, de az adófizetési kötelezettséget választották (A főlap (B) blokkjában az „Adózói státusz” adatmezőben a korábban a '86-os bevallást benyújtóknak kell jelölést tenniük. (1. adózói csoport).

Ha nincs közösségi adószámuk, de új közlekedési eszközt szereztek be a Közösség más tagországából, akkor is ennek a sornak a kitöltésével kell bevallást tenniük (A főlap (B) blokkjában a korábban a '86-os bevallást benyújtóknak kell jelölést tenniük (3-5. adózói csoport).

Az alanyi adómentességet választó adóalanyok a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyok és a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyok is ebben a 15. sorban kell teljesíteni ezen irányú bevallási kötelezettségét.

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) bekezdés d) pontjában meghatározott személy,

¹¹⁰ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont

¹¹¹ Áfa tv. 77-78. §

¹¹² Áfa tv. 259. § 25. pont

¹¹³ Áfa tv. 19. § b) pont

szervezet vagy bármely más nem adóalany személy, szervezet, valamint a beszerző egyúttal a regisztrációs adó alanya az adót a NAV állapítja meg.¹¹⁴

Ha több új közlekedési eszközt szereztek be a bevallási időszakban, akkor a több beszerzés összesített adatát kell szerepeltetni a 15. sorban.

E sor adóalap adatát a 20A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján kell részletezni, de a közösségi adószám nélkül, a Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzése utáni adófizetési kötelezettségről nem kell összesítő nyilatkozatot tenni.

Az általános forgalmi adó alanyának a 2065A-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.¹¹⁵ A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 2065A-09. lap kitöltési útmutatójában.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹¹⁶

16. sor: Az Áfa tv. 19. § c) pontja alapján itt kell feltüntetniük a jövedéki terméknek adóalany vagy nem adóalany jogi személy általi beszerzése utáni adófizetési kötelezettséget.

A '86-os bevallás megszűnése miatt, az áfaalanyok nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személynek is ebben a sorban kell feltüntetnie 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, ha a termék után belföldön jövedéki adókötelezettsége keletkezik.

A főlap (B) blokkjában jelölnie kell az adózónak, hogy az 1. adóói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹¹⁷

A 11-16., és a 88. sorokban szereplő adóalapok összegének az 48. sor adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának meg kell egyeznie a 20A60 számú összesítő nyilatkozatban feltüntetett Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó termékbeszerzések összegével (negyedéves/havi adatokkal számolva).

Ha a 11-16. és a 40. sorokban szereplő, közösségi tagországból belföldre történő termékbeérkezések együttes összege, visszamenőlegesen 12 hónapra vonatkozóan meghaladja a 170 millió forintot, akkor az adózónak a Központi Statisztikai Hivatal felé INTRASTAT adatszolgáltatási kötelezettsége van. Kérjük, ez esetben keresse fel az INTRASTAT Ügyfélszolgálatát!

¹¹⁴ Áfa tv. 154. § (2) bek.

¹¹⁵ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont

¹¹⁶ Áfa tv. 77-78. §

¹¹⁷ Áfa tv. 77-78. §

17. sor: Ebbe a sorba kell beírni a közösségi adóalanytól és harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett adómentes szolgáltatás ellenértékét.

A '86-os bevallás megszűnése miatt ebben a sorban kell bevallást tennie az áfaalanynak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is, a közösségi adóalanytól és harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett adómentes szolgáltatás adóalapjáról. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy az 1. adózási csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

18. sor: Ebben a sorban kell azoknak a belföldi teljesítési helyű szolgáltatásoknak¹¹⁸ (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is)¹¹⁹ 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 20A60 számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján közölt összesített adattal.¹²⁰ 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.¹²¹

A '86-os bevallás megszűnése miatt az áfaalanynak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is ebben a sorban kell bevallania a más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után a fizetendő adót és az adó alapjának összegét. A főlap (B) blokkjában jelölnie kell az adózónak, hogy az 1. adózási csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

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. (például 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.)

¹¹⁸ Áfa tv. 37. § (1) bek.

¹¹⁹ Áfa tv. 59. § (3) bek.

¹²⁰ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1/f. pont

¹²¹ Áfa tv. 77-78. §

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹²²

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! Ha az 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 2065A-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.

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.

Ebben a sorban 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.

Ha a végső beszerző e terméket továbbértékesíti, akkor az már egy új ügylet, aminek az 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.¹²³

23. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az adómentes termékimport¹²⁴ és a **befektetési célú arany**¹²⁵ ellenértékét. Ebben a sorban csak az önadózás keretében megállapított adómentes importról szerepelhet adat.

24-26. sorok:

¹²² Áfa tv. 77-78. §

¹²³ Áfa tv. 77-78. §

¹²⁴ Áfa tv. 93-95. §, 97. §

¹²⁵ Áfa tv. 236. § (1) bek.

Termék importja esetében az adót önadózással állapítja meg az az adófizetésre kötelezett, akinek azt kérelemre a NAV engedélyezi¹²⁶, ide nem értve azokat az eseteket, amikor a vámtartozás, az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (Vámkódex) 79. cikkében meghatározottaktól eltérően rendelkezik. Az engedéllyel rendelkező áfa alanyoknak ezekbe 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 belépés után az Áfa tv. 54. § (1) bekezdése szerinti vám eljárások valamelyike alatt áll, majd belföldön történik meg a szabadforgalomba helyezése.] Ha a NAV 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 vám eljárás során **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 aktív feldolgozás, felfüggesztő eljárás hatálya alá vonandó termék, vagy teljes vámmentességgel járó ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt áll a termék vagy a termék külső 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 (például Hollandián, Németországon, Szlovákián keresztül) úgy, hogy a másik közösségi országban szabadforgalomba is helyezték, majd ezután került Magyarországra. Az előbb ismertetett, harmadik országból származó, más közösségi tagállamon keresztül beléptetett (ott szabadforgalomba bocsátott) beszerzéseket a 2065A-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 20A60 számú összesítő nyilatkozaton is (lásd még a 20A60 számú összesítő nyilatkozatnak erre vonatkozó előírásait). Ha a szóban forgó külső közösségi országban a terméket nem helyezik szabadforgalomba (például külső 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, **ha 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.) Ha a közvetett vámjogi képviselő a termékimport után fizetendő adó önadózással történő

¹²⁶ Áfa tv. 156. §)1) bek.

elszámolásra vonatkozó engedéllyel nem rendelkezik, akkor ezekben a sorokban adatot nem szerepeltethet, hiszen ez esetben a termékimport után fizetendő adót a NAV 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 2065A-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 A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 2065A-09. lap kitöltési útmutatójában.

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 az adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett.¹²⁸

Érvényes meghatalmazás alapján az 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 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)¹²⁹ és az utána megállapított adó összegét. A levonható adó összegét az áfa alanyoknak a 67. sorba kell beírniuk.

Ezen szolgáltatás után - a '86-os bevallás megszűnése miatt - ebben a sorban kell bevallást tennie az áfaalanyoknak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy az 1. adózási csoportba tartozóan nyújtja be bevallását.

28. sor: Itt kell szerepeltetni a belföldön fel- vagy összeszerelés¹³⁰ 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 keresztül, továbbá hő- vagy hűtési energia hő- vagy hűtési hálózaton keresztül, valamint villamos energia értékesítés ellenértékét és annak adóját, ha a beszerzés teljesítési helye belföldre esik, és a termék értékesítője belföldi székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem rendelkezik, továbbá az adó

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

¹²⁸ Áfa tv. 95-96. §

¹²⁹ Áfa tv. 59. § (3) bek.

¹³⁰ Áfa tv. 32. §

megfizetésére a belföldi adóalany vevő/adóalany kereskedő mint beszerző kötelezett.¹³¹

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 adóalanyok 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 adómegállapítási időszakával azonos időszakban jogosult, amelyet a levonható adók között, az ügyletre vonatkozó adómértéknek megfelelő sorban szerepeltethet.

29. sor: Itt kell a belföldön nyilvántartásba vett adóalanyok szerepeltetnie azt az adóösszeget, amelyet a fordított adózás szabályai szerint - adófizetésre kötelezett vevőként - megfizetni köteles.¹³² Adóalanytól történő beszerzés, szolgáltatás igénybevétel 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 adómegállapítási időszakban levonható adóként is szerepeltetheti a bevallásban.

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 esetben fordított adózás alkalmazásával számított fizetendő adó (és így később levonható adó) nem keletkezik! Ha 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 továbbértékesítésekor, illetve a mellékletben nem szereplő hulladékoknak bárki felé történő értékesítésekor az általános szabályok szerint az adófizetési kötelezettség az eladót terheli.

30. sor: Ebbe a sorba a külföldi utas részére visszafizetett összeget, mint a fizetendő adó csökkentő tételt kell beírni.¹³³

Ha értékesítéskor adó felszámítása történt, és azt a termék értékesítője korábban fizetendő adóként bevallotta, jogosult arra, hogy legkorábban, abban az

¹³¹ Áfa tv. 139. §

¹³² Áfa tv. 142. §

¹³³ Áfa tv. 99. § (9) bek.

adómegállapítási 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.¹³⁴

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.¹³⁵

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

Ugyancsak ebbe a sorba kell beírni azon értékesítések ellenértékét, amelyek értékesítésnek minősülnek, de az előző sorokban felsoroltaktól eltérő jogszabályi rendelkezések miatt nem terheli áfafizetési 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 lejártá 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 (termékexport) 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.¹³⁶ (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.

¹³⁴ Áfa tv. 153/A. § (1) bek.

¹³⁵ Áfa tv. 153/C. § (1) bek.

¹³⁶ Áfa tv. 146. § (1) bek.

- 39. sor:** Itt kell kiemelten szerepeltetni annak az adómentes Közösségen belülről történt termékbeszerzésnek az ellenértékét a 11. sorból, amely beszerzésnek a közvetlen következményeként a terméket adóraktározási eljárás alá vonták.¹³⁷
- 40. sor:** Ebben a sorban kell az eladónak szerepeltetnie a bevallás 05–07. sorainak összegéből a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés¹³⁸ adóalapját és adóösszegét, ha a terméket a Közösség másik tagállamában adták fel vagy onnan fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok alapján a teljesítés helye belföldön van.¹³⁹
- 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 tagállamba az ilyen termékértékesítésekből származó ellenérték adó nélkül számított és göngyölített 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 például Magyarország területén 35 000 eurónak megfelelő pénzüsszeg¹⁴⁰]. 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 áfaalany, 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 vevőjének nincs közösségi adószáma, az itt feltüntetendő adat nem szerepeltethető a 20A60 számú összesítő nyilatkozaton!

- 42. sor:** Ha a 28. sorban olyan **fel- vagy összeszerelés** tárgyát képező termékbeszerzés összege szerepel, ami után az adó megfizetésére a beszerző kötelezett¹⁴¹, mivel az eladó belföldön székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem

¹³⁷ Áfa tv. 113. § (1) bek. , 4. számú melléklet

¹³⁸ Áfa tv. 32. §

¹³⁹ Áfa tv. 139. §

¹⁴⁰ Áfa tv. 30. § (2) bek.

¹⁴¹ Áfa tv. 139. §

rendelkezik, adóalanyként nincs bejelentkezve, akkor annak adóalapját a hozzá tartozó adó összegével a vevőnek kiemelten is szerepeltetnie kell ebben a sorban.

- 43. sor:** Ha tárgyi eszköz értékesítés – ide nem értve az apportot – utáni kötelezettséget tartalmaz a 36. sor, akkor 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 2065A-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:** Ha a 05-07. sorok előleg címén átvett összeget is tartalmaznak, akkor a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell.

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:** Ha 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. Ha 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.
Ha a 04. sorban a fordított adózás¹⁴² 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 belülré 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 adóalanyoknak ezen értékesítések összegével korrigálnia kell a 20A60. számú összesítő nyilatkozatában az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítései összegét.

¹⁴² Áfa tv. 142. §

A belföldi értékesítőnek továbbá adatszolgáltatást kell adnia havonta a 2065A-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 2065A-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.

A '86-os bevallás megszűnése miatt ebben a sorban kell bevallást tennie az áfaalanynak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is a Közösségen belülre, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére történő új közlekedési eszköz értékesítéséről. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy az 1. adózói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

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 adóalanynak a jövedéki adó összegével korrigálnia kell a 20A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékbeszerzései összegét.

A '86-os bevallás megszűnése miatt ebben a sorban kell a fentiek szerinti jövedéki adó tartalmát feltüntetnie az áfaalanynak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek. A főlap (B) blokkjában jelölnie kell, hogy az 1. adózói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

49. sor: Ebbe a sorba kell beírni az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás utáni adó összegét a 09. sor összegéből.¹⁴³

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.¹⁴⁴

51. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a fordított adózás szabályai szerint ingatlan beszerzése után,¹⁴⁵ a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).

¹⁴³ Áfa tv. 209-210. §, 212/A. §-212/C. §

¹⁴⁴ Áfa tv. XVI. Fejezet

¹⁴⁵ Áfa tv. 142. § (1) bek. a), e), f) g) pont

- 52. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a fordított adózás szabályai szerint hulladék beszerzése után¹⁴⁶ a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 53. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a fordított adózás szabályai szerint az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása¹⁴⁷ esetében a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 54. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a fordított adózás szabályai alapján szolgáltatás igénybevétele¹⁴⁸ esetén a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 55. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen belülre, 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 belülre 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 belülre történő adómentes termékértékesítés összegét a 02. sor összegéből,
- bevallott, a Közösségen belülre 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.

Az általános forgalmi adó alanyának a 2065A-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.¹⁴⁹ 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 2065A-09. lap kitöltési útmutatójában.

¹⁴⁶ Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pont

¹⁴⁷ Áfa tv. 142. § (1) bek. h) pont

¹⁴⁸ Áfa tv. 142. § (1) bek. b), c), g) pont

¹⁴⁹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont

63. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni azoknak az adómentes belföldi termékbeszerzéseinek az adó nélkül számított ellenértékét, aminek termékbeszerzések adómentessége az Áfa tv.111-118. §-ain alapul. (Például 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.¹⁵⁰

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, mivel itt nem arányosításról van szó, hanem a törvény erejénél fogva érvényesülő részleges levonási tilalomról.¹⁵¹

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 levonásával csak a beruházás aktiváláskor élhetnek, az aktiváláskor az „összegyűjtött” áfát a 66. sorban kell feltüntetniük. (A 10. sorba kerül a fizetendő adó¹⁵², a levonható részt¹⁵³ a 74. sorba kell írni.

¹⁵⁰ Áfa tv. 236. § (1) bek.

¹⁵¹ Áfa tv. 124. § (3) bek.

¹⁵² Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pont

¹⁵³ Áfa tv. 120. § e) pont

Itt kell szerepeltetni az adóalanytól a fordított adózás alá eső termékek beszerzése és szolgáltatások igénybevétele¹⁵⁴ 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 a 64-66. sorokban nem szerepeltethető, annak összegét és adóalapját a 67. sorba kell beírni.

Az Áfa tv. 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.¹⁵⁵ A NAV 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 adóalany jogosult a más közösségi tagállami adóalany által nyújtott szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleg összegével kapcsolatban fizetendő adóként megállapított adó levonására is.¹⁵⁶

Ugyancsak itt kell szerepeltetni, az olyan termékbekészítések (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: Ha 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 arányosítás szabályai szerint¹⁵⁷ 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 termékbekészítés és az import beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható 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 termékbekészítés 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.

¹⁵⁴ Áfa tv. 142. § (1) bek.

¹⁵⁵ Áfa tv. 121. § a) pont, Art. XIII. Fejezet

¹⁵⁶ Áfa tv. 120. § b) pont

¹⁵⁷ Áfa tv. 123. §

Itt kell szerepeltetni az úgynevezett „háromszögügylet” végső „C” beszerzőjének a közbenső „B” vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfának¹⁵⁸ a bevallás 20-22. soraiban feltüntetett összegéből azon összeget, amelyre vonatkozóan az adóalanyt adólevonási jog¹⁵⁹ 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 a **NAV általi 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 adómegállapítási 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 képviseletre vonatkozó megbízással egyidejűleg kell megtennie a megbízónak, és azt az állami adó- és vámhatóságnak a vámkezeléskor be kell mutatni.

A **70. sorban** kell szerepeltetni, negatív előjellel figyelembe véve azt az összeget is, ami a NAV 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 (ha 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).

¹⁵⁸ Áfa tv. 91. § (2) bek.

¹⁵⁹ Áfa tv. 120. § b) pont

A **71. sorban** kell szerepeltetniük az **önadózásra jogosító NAV 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, NAV engedéllyel rendelkező közvetett vámjogi képviselőként önadózással megfizetett adóból a megbízó nyilatkozata alapján levont adó összegét.¹⁶⁰

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 felvásárlási okirattal¹⁶¹.

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.¹⁶²

Ha a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany belföldön nyilvántartásba vett (nem különleges jogállású) adóalany felé értékesít, nyújt szolgáltatást, akkor 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 adót¹⁶³ és annak adóalapját.

¹⁶⁰ Áfa tv. 129-130. §

¹⁶¹ Áfa tv. 202. § (2) bek.

¹⁶² Áfa tv. 204. § (2) bek. b) pont

¹⁶³ Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pontja, 119. §

Ebben az esetben az adólevonási jog legkorábban a vállalkozásban végzett saját beruházás eredményeként előállított tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor keletkezik.¹⁶⁴ A saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét nem ebbe a sorba, hanem a 79. sorba kell írni.

- 75. sor:** Ebben a sorban az esetlegesen felmerülő egyéb levonási lehetőségeket lehet feltüntetni. Itt 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 e sorokban található adóalapok együttes összegét.
- 77. sor:** Ha tárgyi eszköz beszerzést – ide nem értve az apportot – terhelő adót is tartalmaz a 76. sor, akkor 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 nem 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 rezsizs 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.

¹⁶⁴ Áfa tv. 120. § e) pont

82. sor: Ebben a sorban kell az előző adómegállapítási 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 helyesbítés eredményeként 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 adómegállapítási időszakában az előző év utolsó tárgyidőszaki bevallásának „a következő időszakra átvihető követelés összege” sorában feltüntetett követelés összegét kell szerepeltetni.

Ha a NAV 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.¹⁶⁵

Az előző időszakról áthozott csökkentő tétel nem minden esetben egyezik meg az előző bevallás következő időszakra átvihető követelésével.

Ha például a következő időszakra átvitt követelés összegének egésze vagy egy része elévül, akkor a következő időszaki bevallásba már csak a nem elévült követelést lehet áthozni.

Ha kevesebb az áthozott követelés összege, akkor „X” jelet kell tenni a 82. sor (a) oszlopában lévő adatmezőbe. Ha az előző időszakról beszámítható csökkentő tételként kevesebb összeget hoz át, vagy nem hoz át ilyen összeget, és nem tesz jelölést az adatmezőben az elévült követelés összegére vonatkozóan, akkor a NAV a bevallás javítására szólítja fel az adózót.

83. sor: Ebben a sorban a főlap (C) blokkjában megadott adómegállapítási időszakban keletkezett azt az összeget kell feltüntetni, ami 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 adómegállapítási 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].

Ha az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. 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.**

Ha az összes fizetendő adó (36. sor) összege meghaladja az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor), valamint az előző időszakról

¹⁶⁵ Áfa tv. 137. §

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 helyesbítés eredményeként meghatározott helyes összeget kell feltüntetni.

Az 1. csoportba tartozó adózók ebben a sorban akkor tüntethetnek fel negatív összeget, ha például az adott bevallási időszakban számlakorrekció miatt volt fizetendő adót csökkentő tételük és az elszámolandó adó összege is negatív. A 83. sorban feltüntetett negatív elszámolandó adó összegét visszaigényelhető adóként kell a 85. sorban is szerepeltetni.

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.

A befizetendő általános forgalmi adó összegét az áfabevallás Art. szerinti benyújtási hatánapjáig, pótlás esetén a benyújtás napjáig – ha a NAV-nál az adózó nevében nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetnie a(z) alábbi számlaszámra:

10032000-01076868 NAV

Általános forgalmi adó bevételi számlára.

Adónemkód: 104.

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 szerezhet az adózó. Ha e jogosultságát érvényesíteni is akarja, akkor a visszaigényelt összeget írhatja be a 85. sorba. Ha az egyébként megszerzett visszaigénylési jogosultsággal az adózó az adott bevallási időszakban nem él, úgy a teljes negatív 83. sor szerinti adó összegét a 86. sorba kell átvinnie előjel nélkül.

Ha 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 érvényesíti is.

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 például 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 akkor 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 2065 számú bevalláson. az adómegállapítási 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 adómegállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy korábbi adómegállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével. Ha ennek a különbözetnek az előjele negatív, és azt nem igénylik vissza, akkor a soron következő adómegállapítási időszakban kell figyelembe venni a fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételként.¹⁶⁶ Ezt a 2020. évi bizonylat sémája szerint a következő számítással kell megállapítani: +36C–82C–76C, amely a 83. sor C mező tartalmával egyenlő.

A NAV a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha:

- A. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adómegállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a havi bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 1 millió forintot.**¹⁶⁷

¹⁶⁶ Áfa tv. 153/A. § (1) bek. és (2) bek. a) pont

¹⁶⁷ Áfa tv. 186. § (1) bek. ba) pont és 186. § (6) bek. a) pont

B. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adómegállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a negyedéves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – a 250 ezer forintot.**¹⁶⁸

C. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adómegállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja az éves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 50 ezer forintot.**¹⁶⁹

Egyéb esetekben a NAV 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.¹⁷⁰

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

Ha az adóalany megszűnésekor vagy annak közvetlen **következményeként a jogutód belföldön nyilvántartásba nem vett adóalany**, akkor a jogelőd adóalany a záróbevallásában szintén kérelmezheti a 83. sor szerinti negatív adó visszaigénylését.¹⁷¹

86. sor: Ez a sor szolgál azoknak a követeléseknek a feltüntetésére, melyek visszaigénylésére az adóalany nem, vagy még nem jogosult, illetve nem él 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 helyesbítés eredményeként meghatározott helyes összeget kell feltüntetni, ha ebben a rovatban az önellenőrzést követően is kell adatot szerepeltetni.

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 adóelszámolási időszakra** vonatkozó bevallást adómegállapítási időszakonként külön-külön önellenőrzéssel rendezi.

88. sor: Ebben a sorban csak a „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni a Közösségen belüli „háromszögügyletben” Közösségen belülré történő továbbértékesítési céllal közbenső vevőként beszerzett termékek adó nélkül számított ellenértékét, azaz az eladó és a közbenső vevő közötti ellenértéket.¹⁷²

Mivel az ügylet, jellemzően az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, ezért az ilyen jogcímen történő termékbeszerzésre vonatkozóan adat a bevallás érdemi részében

¹⁶⁸ Áfa tv. 186. § (1) bek. bb) pont és 186. § (6) bek. a) pont

¹⁶⁹ Áfa tv. 186. § (1) bek. bc) pont és 186. § (6) bek. a) pont

¹⁷⁰ Áfa tv. 186. § (6) bek. b) pont

¹⁷¹ Áfa tv. 186. § (7) bek.

¹⁷² Áfa tv. 52. §

nem szerepeltethető, akkor, ha a szereplő saját nevében fuvarozik vagy fuvaroztat, illetve B szereplő vevőként fuvarozik vagy fuvaroztat.

Ha B adóalany értékesítői minőségében vagy 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.)

Az adóalanyak a 20A60 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 20A60 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. soraiban feltüntetett adóalapok összegének a 48. sorban szereplő adóalap összegével csökkentett adatának meg kell egyeznie a 20A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapja adatainak összegével.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁷³

89. sor: Ebben a sorban csak a „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 termékértékesítésről az adóalanyak a 20A60 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. Ha 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 20A60 számú összesítő nyilatkozaton a 01. számú „Termékértékesítések” lapon „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

¹⁷³ Áfa tv. 77-78. §

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 adatának meg kell egyeznie a 20A60 számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítések” lapján szereplő adatok összegével. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁷⁴

90. sor: Ebben a sorban az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések ellenértékét kell szerepeltetni.¹⁷⁵

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 adóalanyak nyújtottak.

Ezen szolgáltatásnyújtások ellenértékét az áfaalanyak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is (1. adózói csoport) ebben a sorban kell bevallania. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy melyik adózói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

92. sor: Ebbe a sorba kell beírni a 91. sor összegéből azoknak a „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét (**ideértve az előleget is**), amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyak nem minősülő jogi személynek 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 20A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.¹⁷⁶ Ezen szolgáltatások ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó áfabevallásban és összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatás igénybevevője a korrekció összegéről értesítést kapott.¹⁷⁷

Ezen szolgáltatásnyújtások ellenértékét az áfaalanyak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is (1. adózói csoport) ebben a sorban kell bevallania. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy melyik adózói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

93. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 91. sor összegéből azoknak a „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyak nem minősülő jogi személynek 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.

¹⁷⁴ Áfa tv. 77-78. §

¹⁷⁵ Áfa tv. 25-35. §

¹⁷⁶ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1/e. pont

¹⁷⁷ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/6. pont

Ezen szolgáltatásnyújtások ellenértékét az áfaalanynak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi személynek is (1. adózái csoport) ebben a sorban kell bevallania. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy melyik adózái csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

- 94. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró adóalany részére teljesített fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés¹⁷⁸ 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 értékesítés¹⁷⁹ 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.

Az egyéni vállalkozó ingatlanértékesítésének adatai

- 97. sor:** Ha az Áfa tv. az **egyéni vállalkozó** adóalany részére ingatlan sorozatjellegű értékesítésével összefüggésben adófizetési kötelezettséget ír elő, amelyet nem a NAV által hozott határozatba foglalt kivétel 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 adatmezőjébe 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 2065A-01-03 lap 85. sorban szereplő összegnél, önellenőrzés esetén a 2065A-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 a fordított adózás szabályai szerint¹⁸⁰ az adó fizetésére a termék beszerzője kötelezett.

¹⁷⁸ Áfa tv. 32. §

¹⁷⁹ Áfa tv. 29. §

¹⁸⁰ Áfa tv. 142. § (1) bek. i), j) pont

A **2065A-07 számú lap (f) oszlopában szereplő adat** vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek meg kell egyeznie a bevallás **2065A-01-05 számú lapján a 100. sor „b” oszlopában** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **2065A-01-05 számú lapján a 100. sor „d” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 2065A-07 számú lapot is ki kell töltenie.

101. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a fordított adózás szabályai szerint¹⁸¹ 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 **2065A-01-05 számú lapon a 100-101. sorok módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a 2065A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével, illetve a 2065A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével.**

Ha a 2065A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 2065A-01-05 számú lap 100. vagy 101. sorok adatához képest, akkor a 2065A-07-08 számú lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A **2065A-08 számú lap (f) oszlopában szereplő adat** vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek meg kell egyeznie a bevallás **2065A-01-05 számú lapján a 101. sor „b” oszlopában** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **2065A-01-05 számú lapján a 101. sor „d” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 2065A-08-as lapot is ki kell töltenie.

105-106., 108. sorok:

Ezekben a sorokban a csatolt összes 2065M összesítő jelentés nyomtatványon feltüntetett - belföldi, egyenes adózás alá tartozó, a 2065M részletező lapokon számlánként kimutatott és/vagy a 2065M főlapon összevontan nyilatkozott - forgalom összesen adatokat kell feltüntetni.

A kitöltésre vonatkozó szabályok a kitöltési útmutató végén, a „A 2065M nyomtatvány kitöltésének szabályai” alcím alatt található.

A 2065A-170 számú Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz c. lap kitöltésére vonatkozó előírások

Ha 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. Ha a visszaigényelhető összeg kiutalását csak részben kéri, akkor az

¹⁸¹ Áfa tv. 142. § (1) bek. i), j) pont

„Átvezetési és kiutalási kérelem mellékelve” rovatot „X”-szel kell jelölnie, és az áfabevalláshoz mellékelnie kell a **2065A-170 számú** átvezetési és kiutalási kérelmet. Ezt a mellékletet az internetes kitöltőprogram az átvezetési kérelem jelölése esetén automatikusan megnyitja.

A 2065A-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 2065A-170 számú nyomtatvány önmagában átvezetési és kiutalási kérelemként nem alkalmazható, a NAV **önálló átvezetési kérelemként nem fogadja el, kizárólag bevallás mellékleteként nyújtható be.**

Ha nem bevalláshoz kapcsolódóan nyújt be átvezetési és kiutalási kérelmet, hanem a NAV-nál nyilvántartott adószámláján¹⁸² valamelyik adónemben mutatkozó valós túlfizetés összegét szeretné kiutaltatni, vagy másik adónem(ek)re átvezettetni, akkor nem ezt a nyomtatványt, hanem a 2017 számú bizonylatot kell kitöltenie és benyújtania, amely önálló átvezetési és kiutalási kérelemként funkcionál.

Ha az áfabevallásban (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 adatmezőben kell jeleznie „X”-szel, így az áfabevallás egyben visszaigénylésként is funkcionál, ebben az esetben tehát nincs szükség a 2065A-170 számú lap benyújtására.

A 2065A-170 számú lap az áfa alapbevallás, önellenőrzés mellékletét képezi a benyújtás időpontjától kezdve.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén nem tölthető ki a 2065A-170-es melléklet, mivel nem lehet adót érintő változást feltüntetni a helyesbítésen, így nem lehet átvezetni, kiutalni sem.

A 2065A-170 számú melléklet azonosító adatai

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 adatmezőjébe balra igazítva a „2065” számot kell megadni.

¹⁸² Art. 7. § 5. pont

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 és kiutalási nyomtatványon is. Ezen intervallumokon belül a bevallási időszakot a tevékenység kezdete, illetve az adóbevallás különös szabályai,¹⁸³ valamint az évközi gyakoriságváltások határozzák meg.¹⁸⁴

A 2065A-170 számú átvezetési és kiutalási melléklet adatai

A 2065A-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. Ha 24 sor nem elegendő az átvezetésekre, akkor a fennmaradó összeg átvezetéséről a 2017-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával rendelkezhet. A 2065A-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 áfabevallás visszaigényelhető adó sorának számát (**85**) kell beírni, jobbra rendezve. **Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés** esetén, ha az áfa módosítását tartalmazza, az (a) oszlopba a 2065A-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 (**2065A-04. lap 8. sor**), a (b) oszlopba a **215** adónemkódot kell beírni. Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ügyelni kell arra, hogy a 2065A-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 átvezetetti, 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 kitöltőprogram értéklisztából biztosítja.

Ha a 2065A-170-es lapon a „tételes elszámolású fizetési kötelezettség”-re 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 rendelkezik **1063-as engedélytípussal**. **A 902, 910, 912, 914, 956, 999 adónemkód feltüntetésekor az azonosító adatok között meg kell adni a váamazonosító számot.**

¹⁸³ Art. 52. §

¹⁸⁴ Art. 2. melléklet I./B./3. pont

Az átvezetni, 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 vezetett át, 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.

Ha az átvezetés után fennmaradó áfa összegének kiutalását kéri a „g” oszlop kitöltésével, akkor abból, kizárólag annak összege erejéig az adózó esetleges köztartozásaira a NAV 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 2065A-01-03 számú lap 85. sora „c” oszlopában 80 (e forint, 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): 2065A-04 számú lap 4. sor „c” oszlopában 80 (e forint), 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

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

A 2065A-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.

2065A-02 lap

Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése

Ha az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedések miatt állami kártalanításban részesülő adóalany a kártalanítás folyósítását követő 30. napig fizetési halasztást vesz igénybe, ezen a lapon kell megadnia a fizetési halasztással érintett kártalanítási határozatra vonatkozó adatokat.

A lap kitöltésének lehetősége a főlap (C) blokkjában szereplő „Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése” mező jelölését követően nyílik meg. Nem érvényesíthető a fizetési halasztás kérése a késedelmesen benyújtott áfabevallásában.

A fizetési halasztás akkor kérhető, ha az alábbi feltételek együttesen fennállnak:

- Az adóalany a kártalanítási eljárás során, az eljárás lefolytatására kijelölt szervnél jelezte a fizetési halasztás igénybevételének szándékát és egyben hozzájárulását adta ahhoz, hogy a kártalanítási összeget folyósító szerv a fizetési halasztással érintett összeget a jogosult adószámára hivatkozással közvetlenül a NAV-nál vezetett, általánosforgalmiadó-bevételi számlára utalja.¹⁸⁵
- Az adóalanynak az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedésekre tekintettel megítélt kártalanítás miatt fizetendő adója keletkezett, amit a bevallás 2065A-01-01 lapján a 07. sorában szerepeltet.
- Az adóalanynak befizetendő adója van, vagyis a bevallás 2065A-01-03 lapján a 84. sorban 0-nál nagyobb összeg szerepel.
- A kártalanítás folyósítását követő 30. nap (vagyis az az időpont, ameddig a fizetési halasztás kérhető) a bevallás alapján teljesítendő fizetési kötelezettségre meghatározott határidőt követő napra esik.

A fizetési halasztás kérése csak fizetési kötelezettség keletkezése esetén értelmezhető. **Tehát az ezen a lapon szereplő fizetési halasztási igényt, csak akkor tudja a NAV figyelembe venni, ha a bevallás befizetendő adót (2065A-01-03. lap 84. sorba nullánál nagyobb összeget) tartalmaz. A fizetési halasztás érvényesítése a kártalanítás áfatartalmáig, de legfeljebb a bevallásban megállapított befizetendő adó erejéig történhet.**

Ha az áfabevallás visszaigénylést (2065A-01-03. lap 85. sorba nullánál nagyobb összeget) vagy átvihető követelést (2065A-01-03. lap 86. sorba nullánál nagyobb összeget) tartalmaz, akkor a NAV nem tudja figyelembe venni a 2065A-02-es lapon feltüntetett áfaösszegek fizetési halasztását. Ha a kártalanítást folyósító szerv – az adózónak a

¹⁸⁵A 2008. évi XLVI. törvény 55. § (6)-(7) bekezdései

kártalanítási eljárás során tett nyilatkozata alapján – a kártalanítás áfatartalmát az általánosforgalmiadó-bevételi számlára utalja, annak összege ilyen esetben az adózó adófolyószámláján túlfizetésként jelenhet meg, így arról az adóalany a – túlfizetésre vonatkozó szabályok szerint rendelkezhet.

A kártalanítás áfa összegére vonatkozó fizetési halasztás a kártalanítás folyósítását követő 30. napig vehető igénybe. A kártalanítás adózó részére történő folyósításának legkésőbbi időpontja a kártalanítási határozat véglegessé válását követő 60. nap. A fizetési halasztásra vonatkozó nyilatkozatot tartalmazó bevallás benyújtásakor – a fizetési esedékesség számításához – a kártalanítási határozat véglegessé válásának napja az adózó által ismert, megadható adat. **A fizetési halasztással érintett összeg esedékességének a kártalanítás folyósítására előírt maximális 60 napot és a fizetési halasztás 30 napját összesítve - a véglegessé válás dátumától számított 90. napot tekintjük.**

Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése elnevezésű lap kitöltése alapbevallás esetén:

A **kártalanítási határozat száma (a)** oszlopban annak a kártalanítási határozatnak a számát kell feltüntetni, amelyben szerepel a kártalanítás összege, melyhez kapcsolódóan élt a fizetési halasztás igényével.

A **kártalanítási határozat véglegessé válása (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor a kártalanítás összegét megállapító határozat véglegessé vált. Abban az esetben, ha több kártalanítási határozatot kell feltüntetni, akkor a véglegessé válásuk sorrendjében kell határozatokat szerepeltetni, időben a legkorábbival kezdve.

A **kártalanítás teljes áfatartalma (c)** oszlopban kell a **halasztással érintett kártalanítás teljes áfatartalmáról** nyilatkozni. A teljes áfatartalmat kell feltüntetni akkor is, ha annak összege meghaladja a bevallás alapján fizetendő adót.

A **I/U/T/J (d)** oszlop alapbevallás esetén nem tölthető ki, itt kizárólag az alapbevallás helyesbítése, önellenőrzése esetén szerepeltethető adat.

Az előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege (e) alapbevallás esetén nem kitölthető. Ebben az oszlopban kizárólag a bevallás helyesbítése, önellenőrzése esetén szerepeltethető adat.

Az **érvényesíthető fizetési halasztás összege (f)** oszlopban kell feltüntetni a c) oszlopban szereplő adóösszegéből (a kártalanítás áfatartalmából) azt az összeget, amelyre vonatkozóan az adómegállapítási időszak elszámolásaként keletkezett fizetendő adó összegéből fizetési halasztással kíván élni. **Ebben az oszlopban csak akkor szerepelhet 0-tól eltérő adat, ha a bevallás 2065A-01-03. lapjának 84. sorának c) oszlopában nullánál nagyobb összeg szerepel.** Ha a 2065A-01-03. lap 84. sorában a befizetendő adó összege nem éri el a 2065A-02 lap c) oszlopban szereplő adó (a kártalanítás áfatartalma) teljes összegét, akkor az f) oszlopban kizárólag a 2065A-02 lap c) oszlopában szereplő összeg **befizetendő adó összegéig terjedő** részösszege tüntethető fel.

Ha egy adómegállapítási időszakon belül több kártalanítási határozat alapján lenne lehetőség fizetési halasztásra, de a 2065A-01-03. lap 84. sorban a befizetendő adó nem fedi le valamennyi kártalanítás áfatartalmát, akkor a **határozatok véglegessé válásának sorrendje** lesz az, ami meghatározza a 2065A-02-es lapon szereplő határozatok közül, melyekre érvényesíthető a

fizetési halasztás. A fizetési halasztást mindig a korábban véglegessé vált határozat(ok)ra kell érvényesíteni.

1-es példa

2020. szeptemberre vonatkozó bevallás.

Ha a 2065A-01-03. lap 84. sor c) oszlopában a befizetendő adó összege: 1000 ezer, a 2065A-02 lap helyes kitöltése öt fizetési halasztással érintett határozat esetén:

Ssz.	Kártalanítási határozat száma (a)	Kártalanítási határozat véglegessé válása (b)	Kártalanítás teljes áfatartalma (c)	I/U/T/J (d)	Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege (e)	Érvényesíthető fizetési halasztás összege (f)	Ssz.
01.	111349	2020. 09. 11	150 ezer			150 ezer	01.
02.	232334	2020. 09. 14.	470 ezer			470 ezer	02.
03.	434343	2020. 09. 17	120 ezer			120 ezer	03.
04.	465655	2020. 09. 26	500 ezer			260 ezer	04.
05.	676657	2020. 09. 28	170ezer			0 ezer	05.
Összesen:			1410 ezer			1000 ezer	

Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése elnevezésű lap kitöltése helyesbítő vagy önellenőrző bevallás esetén:

A jogszabály a fizetési halasztás kérésére vonatkozó nyilatkozat megtételét az áfabevallás benyújtásának határidejéig teszi lehetővé. Ennek alapján a 2065A-02-es lap a következő estekben tölthető ki az önellenőrzési bevallásban:

- ha az alapbevallásban is kitöltött volt;
- ha az alapbevallásban nem volt kitöltött, de az önellenőrzést az adózó az alapbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően nyújtja be, akkor abban – utólag – még jelölheti a fizetési halasztási igényét.

Ha az alapbevallásában (vagy korábbi önellenőrzésében) a 2065A-02-es lapon adat szerepelt, akkor a lapot az önellenőrzés során is ki kell töltenie, de a **2065A-02-es lap** (a), (b), (c) és (f) oszlopainak kitöltése mellett a **(d) és (e) oszlopok kitöltése is kötelező.**

Ha az előzménybevallásban a kártalanítási határozat adatait helyesen tüntette fel, azokon nem akar változtatni az önellenőrzés során, akkor a határozathoz tartozó adatokat a 2065A-02-es lap (a), (b), (c) oszlopaiban változatlanul meg kell ismételni, a „I/U/T/J” elnevezésű **(d) oszlopban az „I”=Ismétlés** jelölést kell kiválasztani, az „Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege” elnevezésű **(e) oszlopban** pedig azt az összeget kell szerepeltetni, amelyet az adott határozat vonatkozásában az azonos időszakra vonatkozó **előzménybevallás 2065A-02-es lapjának (f) oszlopában** szerepeltetett. Ha az előzménybevallásban az adott határozathoz tartozó áfa összegre nem tudott fizetési halasztást igénybe venni, vagy csak egy részére tudta érvényesíteni azt, akkor az önellenőrzési bevallásban lehetősége nyílna a fennmaradó összeg érvényesítésére is. Ez esetben az „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű **(f) oszlopban nem az (e) oszlopban**

szereplő adatot kell megismételnie, hanem a megnövekedett érvényesíthető összeget. Ha az önellenőrzési bevallásban nincs lehetőség az előzménybevallásban érvényesített összegnél nagyobb összeg szerepeltetésére, akkor „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű (f) oszlopban meg kell ismételnie az (e) oszlopban feltüntetett összeget.

Ha az önellenőrzés 2065A-02-es lapján olyan adatot szeretne szerepeltetni, amelyet az előzménybevallásban elmulasztott feltüntetni, akkor (a), (b), (c) oszlopok kitöltése mellett az „I/U/T/J” elnevezésű (d) oszlopban az „U”=Új jelölést kell kiválasztani, az „Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege” elnevezésű (e) oszlopban pedig 0 forintot kell írni. Az „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű (f) oszlopban kizárólag az önellenőrzési bevallásban érvényesíthető összeget lehet szerepeltetni.

Ha önellenőrzési bevallásban olyan adatot szeretne módosítani vagy törölni, amely az előzménybevallásban tévesen tüntetett fel, akkor a 2065A-02-es lap (a), (b), (c) oszlopában az előzménybevallásban szereplő adatokat változatlanul meg kell ismételni, az „I/U/T/J” elnevezésű (d) oszlopban az „T”=Törlés jelölést kell kiválasztani, az „Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege” elnevezésű (e) oszlopban pedig azt az összeget kell feltüntetni, amelyet az adott határozat vonatkozásában az azonos időszakra vonatkozó előzménybevallás 2065A-02-es lapjának (f) oszlopában szerepeltetett. A „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű (f) oszlopba 0 forintot kell írni.

Ha a tévesen szereplő adatokat nem csak törölni szeretné a bevallásából, hanem javítani is, akkor a következő sor (a), (b), (c) oszlopában kell feltüntetnie a helyes adatokat, és a „I/U/T/J” elnevezésű (d) oszlopban az „J”=Javítás jelölést kell kiválasztani, az „Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege” elnevezésű (e) oszlopban pedig 0 forintot kell szerepeltetnie. Az „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű (f) oszlopban kizárólag a bevallásban érvényesíthető összeget lehet szerepeltetni.

Fontos!

Az önellenőrzési bevallásban a TÖRÖLT tételekhez tartozó összegek [2065A-02-es lap (e) oszlopainak összege „T”=Törlés jelölése mellett] és a 2065A-04 lap 3. sorban lévő összeg az, amire érvényesíthető a fizetési halasztás az előzménybevallásban érvényesített összegek mellett. A 2065A-04 lap 3. sorában szereplő tételre vonatkozóan viszont csak akkor érvényesíthető a fizetési halasztás, ha van olyan kártalanítási határozatból adódó áfafizetési kötelezettsége a 2065A-02-es lapon, melynek esedékessége az önellenőrzés esedékességénél későbbi dátumra esik.

Az önellenőrzési bevallásban is érvényesül az az elv, hogy ha a 2065A-04-es lap 3. sorában az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettség növekedés összege nem fedi le valamennyi kártalanítás áfatartalmát, akkor a határozatok véglegessé válásának sorrendje lesz az, ami meghatározza a 2065A-02-es lapon szereplő határozatok közül, melyekre érvényesíthető a fizetési halasztás. A fizetési halasztást mindig a korábban véglegessé vált határozat(ok)ra kell érvényesíteni.

2-es példa:

Az 1-es példában szereplő 2020. szeptemberre vonatkozó bevallását önellenőrzi az adózó. Az adózó módosítani szeretné a 232334 számú határozathoz tartozó áfaösszeget, és szerepeltetni akar egy véletlenül kimaradt határozatot is (777776 határozatszám). Önellenőrzés időpontja 2020. november 16.

A 2065A-04 lap 03. sorában az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettségnövekedés összege: 10 ezer.

2065A-02 lap helyes kitöltése az önellenőrzési bevallásban:

Ssz.	Kártalanítási határozat száma (a)	Kártalanítási határozat véglegessé válása (b)	Kártalanítás teljes áfatartalma (c)	I/U/T/J (d)	Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege (e)	Érvényesíthető fizetési halasztás összege (f)	Ssz.
01.	111349	2020. 09. 11	150 ezer	I	150 ezer	150 ezer	01.
02.	777776	2020. 09. 12.	80 ezer	U	0 ezer	80 ezer	
02.	232334	2020. 09. 14.	470 ezer	T	470 ezer	0 ezer	02.
03.	232334	2020. 09. 14	200 ezer	J	0 ezer	200 ezer	
04.	434343	2020. 09. 17	120 ezer	I	120 ezer	120 ezer	03.
05.	465655	2020. 09. 26	500 ezer	I	260 ezer	460 ezer	04.
06.	676657	2020. 09. 28	170 ezer	I	0 ezer	0 ezer	05.
Összesen:			1220 ezer		1000 ezer	1010 ezer	

A 2065A-04 számú Önellenőrzési melléklet kitöltése

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 2065A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1. sorában az áfaadatok 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 **visszaigényelési jogosultság** az önellenőrzés során **befizetési kötelezettségre változik (85 „b” + 84 „c”).**

A **pótlék alapját visszaigényelési 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** ($[85 \text{ „b”} - 85 \text{ „c”}] + [86 \text{ „b”} - 86 \text{ „c”}]$ azaz $83 \text{ „c”} - 83 \text{ „b”}$). Az ilyen önellenőrzés a törvény előírásait figyelembe véve nem történhet, hiszen ekkor 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 áfabevallását 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 adókülönbözlet**. 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 áfaadatok módosítása miatt felszámított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Az önellenőrzési pótlék összegét az eredetileg bevallott és a helyesbítést követően érvényes adó különbözetéből megállapított pótlékalap (2065A-04. lap 1. sor) után kell kiszámítani az önellenőrzési pótlék mértéke szerint. A felszámított **önellenőrzési pótlék** összegét a(z)

NAV Bíróság, 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 előbbiek szerint számított összeg másfélszerese.¹⁸⁶

Az önellenőrzési pótléket 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 5 000 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, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.

Ugyanilyen szabályok alapján kell megállapítani az önellenőrzési pótléket akkor is, ha a termékimportot terhelő általános forgalmi adót az adózó az adólevonási jog keletkezése után, de az előző adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban szerepeltette előzetesen felszámított levonható adóként. [A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótléket felszámítani nem lehet.]¹⁸⁷

Ha több, egymást követő elszámolási időszak áfabevallását azért kell önellenőrizni, mivel az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét (azaz az átvihető követelés sor összegét) helyeshítette, akkor az önellenőrzési pótlék alapja az első téves bevallásban feltárt adókülönbözlet. 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.¹⁸⁸

Az önellenőrzési pótléket 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.

¹⁸⁶ Art. 212. § (1)-(1a) bek.

¹⁸⁷ Art. 209. § (1) bek.

¹⁸⁸ Art. 212. § (5) bek.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a NAV honlapján található online kalkulátor, ami a Szolgáltatások/Kalkulátorok/[Pótlékszámítás](#) értékre kattintva érhető el.

Ha a módosítás az adózó javára mutatkozik (figyelembe véve az 1. sorban részletezett kivételeket), az önellenőrzési pótlék felszámítása nélkül elvégezhető a helyesbítés, vagyis a 2065A-04. lap 1. és 2. sorának „c” rovatát üresen kell hagyni.

A rendezendő adó:

3. sor: Ebben a sorban az önellenőrzés eredményeként keletkező áfakötelezettség 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 akkor 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 (04. lap 3. sor összege: **85 „b”**), illetve ha átvihető követelés helyett befizetendő adókötelezettséget mutatnak ki (04. lap 3. sor összege: **84 „c”**).

Az **áfafizetési-kötelezettség növekedésének összegét** az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig – ha a NAV-nál 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 áfa 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 (2065A-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 (2065A-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 (2065A-04. lap 4. sor összege: **84 „b” + 85 „c”**), vagy ha az eredeti befizetendő adó következő időszakra átvihető követelésre változik (2065A-04. lap 4. sor összege: **84 „b”**), illetve ha az átvihető követelés helyett visszaigénylési jogosultság kerül megállapításra (2065A-04. lap 4. sor összege: **85 „c”**)

Az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettségcsökkenés összegének visszafizetése – ha az adózó a korábbi befizetési kötelezettségét teljesítette – az önellenőrzés beérkezésének időpontjától kérelmezhető¹⁸⁹, vagy az adózónak más adónemben fennálló tartozásai kiegyenlítésére átvezettethető.

¹⁸⁹ Art. 74. § (1) bek.

A keletkezett kötelezettség csökkenés túlfizetésként 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 és kiutalási 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:

Ha a korábbi önellenőrzésének tévesen kiszámított önellenőrzési pótlékát módosítja, akkor ezt a nyomtatványon feltüntetve teheti meg. Ebben az esetben ki kell töltenie a 2065A-01-01 - 01-05-ös lapok 01-31., 35-80., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. sorait, valamint a 2065A-04-es lap 5-8. sorait. (A 82-86. sorok b) oszlopát nem kell kitölteni.) Nem töltheti ki a 2065A-04-es lap 1-2. számú levezetést tartalmazó sorokat, a 2065A-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 2065A-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 a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti alapjának összegétől eltérő számadatot nem jeleníthet meg. Ha pótlékalap, azaz az áfa módosítása szükséges, akkor a 2065A-01-01 - 01-05 lapok 01-31., 35-80., 82-86., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. sorait, valamint a 2065A-04 Önellenőrzési melléklet 1-4. sorait kell használni, az 5-8. sorok pedig üresen maradnak, mivel a korábbi önellenőrzésre jutó pótlék összege a pótlékalap módosításakor nem változtatható meg.
- 6. sor:** Ha az önellenőrzési **pótlék összegét** egy korábbi önellenőrzés során tévesen állapította meg, például 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. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék összege a helyesbítés eredményeként növekedett, akkor a különbözetet a 2065A-04. lap 7. az önellenőrzési pótlék növekedése sorba kell átvezetni. Ha az önellenőrzési pótlék a helyesbítéssel csökkent, akkor a csökkenés összegét a 2065A-04. lap 8. sorában kell feltüntetni.
- 7. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni – ismételt önellenőrzés esetén – a korábban tévesen megállapított önellenőrzési pótlék **növekedésének** összegét, ha a helyesbítés eredményeként kimutatott önellenőrzési pótlék összege (2065A-04. lap 6. sor „c” oszlop) meghaladja az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összegét (2065A-04. lap 6. sor „b” oszlop).

A korábbi, tévesen megállapított önellenőrzési pótléknak a helyesbítés eredményeként jelentkező növekményét az önellenőrzés benyújtási időpontjáig kell megfizetni – ha a NAV-nál az adózó nevén 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, ha a helyesbítés eredményeként kimutatott önellenőrzési pótlék összege (2065A-04. lap 6. sor „c” oszlop) kevesebb, mint amennyi az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összege (2065A-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 jogcímekeket üresen kell hagyni.

Kitöltési útmutató a 2065A-05 számú Nyilatkozat laphoz

Ezt a 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.¹⁹⁰

A lapot csak áfa önellenőrzési bevallás, azaz a 2065-04 Önellenőrzési melléklettel együtt (azzal egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a 2065-05 számú lapot önállóan nyújtja be, azt a NAV 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.

A (B) blokkban Áfa adónem önellenőrzése esetén az Adó/támogatásnem kód elnevezésű rovatban (2. sor) a 104-es kódot vagy a 215-ös kódot kell feltüntetni attól függően, hogy az önellenőrzés az Áfa adónem vagy 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/támogatásnem 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

¹⁹⁰ Art. 195. §

- 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 kifejtene az előzőekben leírtakat. **Ebben a bevallásban csak az áfa adónemre vonatkozóan végrehajtott, fentiek szerinti önellenőrzés szerepeltethető, és természetesen ezzel az önellenőrzéssel kapcsolatosan kell kifejtene a szóban forgó jogszabály Alaptörvény-ellenességét, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközését.**

Ha a rendelkezésre álló sorok nem elegendőek, a részletes kifejtésre, új lapot kell nyitni.

2065A-06 lap

A behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok

A 2020. január 1-től lehetőség van a behajthatatlan követelés¹⁹¹ elszámolására. Az adóalanynak a behajthatatlan követeléshez kapcsolódó nyilatkozatokat a 2065A-06 lap benyújtásával kell teljesítenie.

A nyilatkozat típusai:

1. Behajthatatlan követelésként történő elszámolás¹⁹²
2. Behajthatatlan követelésként elszámolt összeg egészének vagy egy részének megtérítése¹⁹³
3. Az előzetesen felszámított adó összegének csökkenése¹⁹⁴

A 1., 2. esetben az adóalany a korrekciót és a hozzá kapcsolódó nyilatkozatot annak a bevallásának az önellenőrzésében teheti meg, amiben az érintett számlához kapcsolódó fizetendő adót eredetileg bevallotta.

A 3. esetben az adóalany a bevallást és ezzel egyidejűleg a nyilatkozatot az eredetileg levonható, előzetesen felszámított adó csökkenéséről abban a bevallási időszakban kell benyújtania, amikor az adóalanyt a termék értékesítője, a szolgáltatás nyújtója a behajthatatlan követelés elszámolásáról értesítette.¹⁹⁵

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. Ez alól kivétel az az eset, ha a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó polgári jogi igényekre alkalmazandó elévülési idő nem haladja meg az egy évet.¹⁹⁶

¹⁹¹ Áfa tv. 259. § 3/A.

¹⁹² Áfa tv. 77. § (9) bek.

¹⁹³ Áfa tv. 77. § (10) bek.

¹⁹⁴ Áfa tv. 153/D. § (2) bek.

¹⁹⁵ Áfa tv. 77. § (7) bek.

¹⁹⁶ Áfa tv. 77. § (7) bek. h) pont

Figyelem!

A 2065A-06-os lap kitöltését nem kell megismételni, ha az adóalany a bevallásában a behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatát a 2065A-06-os lapon már megtette, és 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 önellenőrzéskor a 2065A-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 2065A-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 2065A-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 2065A-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 2020. év után a kitöltési szabályok a következők:

1. Behajthatatlan követelésként történő elszámolás [2065A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 1]

Az adóalany a 2065A-04 önellenőrzési lap kitöltésével egyidejűleg a 2065A-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 vagyontelosztási 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.¹⁹⁷
- 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 [2065A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 2]

Ha az 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 **2065A-04 önellenőrzési lap kitöltésével egyidejűleg a 2065A-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.

3. Az előzetesen felszámított adó összegének csökkenése [2065A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 3]

Ha a termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó arról értesíti az adóalany vevőt, hogy behajthatatlan követelés címén az adó alapját csökkenti, az ebből fakadó **korrekció a vevőnél az Áfa tv. 77.**

¹⁹⁷ Áfa tv. 77. § (7) bek. i) pont

§ (7) bekezdés b) pontja szerinti értesítés időpontját tartalmazó adómegállapítási időszakban számolandó el.

Ha az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összege az ellenérték teljes vagy részleges meg nem térítése miatt csökken, **az adóalany vevő a különbözet elszámolásakor a 2065A-06 lapon a g)- h₁) és h₂) oszlopokban nyilatkozik¹⁹⁸:**

- A **g) oszlopban** ezen különbözet összegéről, valamint
- a **h₁) és h₂) oszlopokban** azon adóalany nevééről és adószámáról, aki (amely) behajthatatlan követelés címen e különbözet alapjául szolgáló adóalap-csökkentést elszámolta.

Figyelem!

Mindhárom 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 (2065A-07; 2065A-08 számú lapok)

Általános tudnivalók

A fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével 2012. július 1-től a fordított adózás szabályait kell alkalmazni a gabona, olajos magvak és bizonyos fehérjenövények értékesítése tekintetében.¹⁹⁹ **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.²⁰⁰ A törvényi szabályozás következtében az áfabevallás részeként rendszeresített két lapon a fordított adózás alá eső ügyletek eladóinak/vevőinek kell nyilatkoznia az Áfa tv. 6/A. és 6/B. mellékletében felsorolt termékek értékesítésével/beszerzésével kapcsolatos, Áfa tv.-ben meghatározott adatokról.²⁰¹

A fordított adózás alá eső ügyletekre vonatkozó nyilatkozatot azon bevallási időszakról benyújtott bevallásban kell kitölteni, amely a 2065A-01-01 lapon az ügylet szerepeltetendő. Számla módosításkor a korrekciós bizonylat adattartalma azon adómegállapítási időszakról benyújtott bevallás nyilatkozatában szerepeltetendő, amely bevallásban a korrekciós bizonylat adata elszámolásra került.

A 2065A-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

¹⁹⁸ Áfa tv. 153/D. § (2) bek.

¹⁹⁹ Áfa tv. 142. § (1) bek. i) pont, 6/A. számú melléklet, Áfa tv. 6/C. számú melléklet

²⁰⁰ Áfa tv. 142. § (3) bek.

²⁰¹ Áfa tv. 6/C. számú melléklet

Az általános forgalmi adó alanyának az adott adómegállapítási időszakban teljesített, az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pontja alá tartozó **termékértékesítései** tekintetében ezen a lapon kell nyilatkozni 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.

Ha a mezőgazdasági, illetve a vas és acél termékek fordított adózás keretében történt értékesítése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 2065A-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 a fordított adózás²⁰² 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 nyilatkozni az értékesített termék egész kilogrammban meghatározott mennyiségéről.²⁰³

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 2065A-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.

Ha 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 nyilatkozni.

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.

Ha 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 2065A-07 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes kitöltőprogram automatikusan áttemeli a főlapra.

²⁰² Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pont

²⁰³ Áfa tv. 6/C. számú melléklet

Az utolsó **2065A-07** számú lap (f) oszlopában szereplő adat vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek **meg kell egyeznie** a bevallás **2065A-01-05** számú lapján a 100. sor „b” oszlopában termékkör szerinti bontásban szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **2065A-01-05** számú lapján a 100. sor „d” oszlopában termékkör szerinti bontásban szereplő adóalap összegével.

Ha a 2065A-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 2065A-07 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A 2065A-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 adómegállapítási időszakban keletkezett, ezen a lapon kell nyilatkozni 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.

Ha a mezőgazdasági, illetve a vas és acél termékek fordított adózás keretében történt beszerzése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 2065A-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.²⁰⁴

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 2065A-08 számú lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.

²⁰⁴ Áfa tv. 6/C. számú melléklet

Ha 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.

Ha 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 2065A-08 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes kitöltőprogram automatikusan áttemeli a főlapra.

Az utolsó **2065A-08 számú lap (f) oszlopában szereplő adatok** vámtarifa szám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek **meg kell egyeznie** a bevallás **2065A-01-05 számú lapján a 101. sor „b” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **2065A-01-05 számú lapján a 101. sor „d” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével.

Ha a 2065A-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 2065A-08 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A **2065A-01-05-ös lapon a 100-101. sorok** módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a **2065A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével, illetve a 2065A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével.** Ha a **2065A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege** eltérést mutat a **2065A-01-05 számú lap 100. vagy 101. sor adatához képest, akkor a 2065A-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 2065A-09 számú lap kitöltése

Az általános forgalmi adó alanyának a 2065A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsi alvázszámáról, amely személygépkocsi beszerzése²⁰⁵ (bevallás 14-15. sora) vagy importja²⁰⁶ miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett. Import esetén nemcsak a bevallás 26. sorában szerepeltetett, önadózással

²⁰⁵ Áfa tv. 19-22. §

²⁰⁶ Áfa tv. 24. §

megállapított²⁰⁷ áfakötelezettséggel érintett személygépkocsik alvázszámát kell feltüntetni, hanem nyilatkozni kell azon személygépkocsik alvázszámáról is, melyek esetében az import utáni áfa megállapítása kivetéssel történt²⁰⁸. A kivetés esetén a termékimportról hozott határozat kelte tekintendő annak az időpontnak, amikor az adófizetési kötelezettség keletkezett, azaz ezen időpontot magában foglaló adómegállapítási időszakról 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 áfafizetésével, 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.

2065A-A88 számú adatszolgáltatási lap kitöltése

Általános tudnivalók

Ezt az adatszolgáltatási lapot a 2065 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.²⁰⁹ Az adatszolgáltatási lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalannak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannya²¹⁰. Az új közlekedési eszköz, ideértve a személygépkocsit is, értékesítése minden esetben áfaalanyiságot eredményez, ha a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül.²¹¹ Új közlekedési eszközt más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére csak **közösségi adószám birtokában** lehet értékesíteni.

Az adatszolgáltatást a 2065 számú bevallás részeként a NAV-hoz az értékesítés napját magába foglaló áfamegállapítási időszakot követő hónap 20. napjáig kell megtenni.

Ezen az adatszolgáltató lapon szereplő értékesítéseket a 2065A-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 gyakoriságától függően lehet hónap vagy negyedév. A (C) blokkban kell megjelölni, hogy a 2065A-A88 számú részletező lapból hány darabot nyújt be az adott adatszolgáltatási időszakban. Ha a már beadott adatszolgáltatás adózási javításra (**helyesbítésre**) szorul, akkor helyesbítő adatszolgáltatás benyújtása szükséges. Ilyenkor a (C) blokkban a „Bevallás jellege” adatmezőben (O) önellenőrzés vagy (H) helyesbítés jelölést kell tenni. A bevallás (adatszolgáltatás) időszakához pedig az adózási javításra helyesbítésre szoruló időszakot kell beírni. **A pótlásra (késedelmes benyújtásra) vonatkozóan a főlapon jelölést tenni nem kell!**

²⁰⁷ Áfa tv. 156-157. §

²⁰⁸ Áfa tv. 155. §

²⁰⁹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet III. pont

²¹⁰ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

²¹¹ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

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

A 2014-2019. évi és a 2020. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózoói javítására (helyesbítésére) a 1465A-A88, 1565A-A88, 1665A-A88, 1765A-A88, 1865A-A88, 1965A-A88, 2065A-A88 számú nyomtatványokat kell használni. [Az elévülés szabályai szerint 2014. évre pótlás, adózoói javítás (helyesbítés) csak az utolsó bevallási időszakra, 2014. 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, házszám) kell feltüntetni.

Ha a közterület neve nem ismert, a közterület jellegét területazonosító szám (például helyrajzi szám) formájában kötelező megadni.

A közlekedési eszköz azonosító adatain belül [(a) oszlop] a közlekedési eszköz fajtáját jelölő (aa) oszlopba a megfelelő adatmezőbe „X”-et kell tenni.

Egy sorban csak egyfajta közlekedési eszközről lehet az adatszolgáltatást megtenni.

Az új közlekedési eszköz gyártmányát/típusát, alvázszámát/gyártási számát, motorszámát az arra szolgáló oszlopokban kell feltüntetni.

A **szárazföldi közlekedési eszköz** esetében az alvázszámot, **légi közlekedési eszköz** esetében a repülőgépváz számát kötelező megadni az alvázszám/gyártási szám mezőben.

Vízi közlekedési eszköz esetében az alvázszám/gyártási szám vagy a motorszám közül legalább az egyik kötelezően kitöltendő.

A közlekedési eszköz hengerúrtartalmát, vagy főgépezet teljesítményét – ha 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 adatmező 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 adatmező 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.

Ha az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgy hónapban 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 2065A-A88 számú adatlapok darabszámát a főlap (C) blokkjában kell jelölni!

Az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjai

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!

2020. július 1-től már értékhatártól függetlenül minden olyan beszerzési számláról adatot kell szolgáltatni a 2065M-02-es és a 12065M-02-K lapokon, amely alapján a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adózó az adott időszakban levonási jogot gyakorol.

Az összesítő jelentésben az adatokat továbbra is ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé) alkalmazásával. Ha az adott számlához tartozó adóalap vagy adó összege a kerekítést követően nem éri el az 1 ezer forintot, akkor a beírandó összeg 0. Ezt a szabályt kell alkalmaznia az éves bevallásra kötelezett adózóknak is a 2021. február 25-ig benyújtandó 2020. évi éves áfabevallás kitöltésekor.

A 2020. január 1. és június 30. közötti adómegállapítási időszakokra vonatkozó, benyújtani elmulasztott bevallások pótlása és a benyújtott bevallások önellenőrzésekor a 2020. június 30-ig hatályos szabályokat kell alkalmazni.

A 2020. január 1. és június 30. közötti adómegállapítási időszakokra vonatkozó áfabevallásokban még figyelembe kell venni a 100 000 forintos adatszolgáltatási értékhatárt. A 2020. június 30-át követő adómegállapítási időszakokra vonatkozó

áfabevallásokban nem kell vizsgálni a számla áthárított áfaösszegét, mert az értékhatár már 0 forint.

Termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás

A terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany az adatszolgáltatási kötelezettségét a NAV erre a célra biztosított elektronikus felületén kell teljesítenie.

A 2065M nyomtatvány kitöltésének szabályai

A 2065M nyomtatvány főlapjának Azonosítás **(B) blokk A) és B) részében** a bevallást benyújtó adózó és a kereskedelmi partner adatait kell megadni.

A (B) blokk B) részében a "Partner adószáma/Partner csoportazonosító száma" mezőben a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany adószámának, csoportos adóalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyét kell megadni.

[Az Azonosítás (B) blokk B) részében a kereskedelmi partner adatai közül a „Partner neve” mező kitöltése nem kötelező.]

Összesítő jelentés értékhatár figyelembe vétele nélkül

Az áfaösszesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az Áfa tv.-ben meghatározott értékhatár figyelembe vétele nélkül is eleget tehet.²¹² Választását a 2065A főlap (C) blokkjában "Az Áfa tv. 10. sz. melléklet szerinti választás jelölése" adatmezőben kell jelölnie. A 2065A nyomtatványban szereplő jelölés megjelenik a 2065M főlap (B) blokk A) részében. (Ha eltérést tapasztal a főnyomtatvány és az alnyomtatvány(ok) mezőinek kitöltése között, a "Számított mezők újraszámítása" menüpont alkalmazásával az eltérés megszüntethető.)

Figyelem! Ez az adatmező kizárólag a 2020. január 1. és június 30. közötti adómegállapítási időszakra vonatkozó áfabevallásokban jelölhető, mivel 2020. június 30-át követő adómegállapítási időszakban már az értékhatár figyelembe vétele nélkül kell adatot szolgáltatni.

A (C) blokkban a bevallási időszak megegyezik a 2065A főnyomtatvány főlapjának (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakkal.

A 2065M főlap **04-05. és 07.** sorai tartalmazzák a kereskedelmi partnerrel bonyolított belföldi - egyenes adózás alá tartozó, a partnerre vonatkozó 2065M-02 lapon számlánként tételesen részletezett forgalom összesen, valamint a 2065M-02-K számú korrekciós lapon szereplő tételek összesen adatait.

A „Számla darabszám összesen” mezőkbe az egyes lapfajtákon szereplő számlák darabszámát kell feltüntetni. A 2065M főlap 05. sorának a „Számla darabszám összesen” mezőjébe csak a módosító lap 37. sorába beszámított számlák darabszámát kell megadni.

A csatolt 2065M részletező lapokon számlánként kimutatott forgalom összesen adatai megjelennek a 2065A-01-05 számú lap 105-106., 108. soraiban.

²¹² Áfa tv. 10. számú melléklet

**A 2065M-02 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó
termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése**

Termékbeszerzés/ szolgáltatás igénybevétel

Az áfa alanyának a termék beszerzésekor, a szolgáltatás igénybevételekor ezen a lapon kell nyilatkoznia azokról a számlákról, amelyekben az áthárított áfa összege az adott adómegállapítási időszakra vonatkozó értékhatárt (100 000/0 forintot) eléri vagy meghaladja, és ami alapján adólevonási jogot gyakorol az adott adómegállapítási időszakban.

Figyelem! A 2020. január 1. és június 30. közötti adómegállapítási időszakra vonatkozó áfabevallások összesítő jelentéseiben nem tüntethető fel olyan számláról adat, melyen az áthárított áfa **nem éri el a 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 áfa összege az adott adómegállapítási időszakra vonatkozó értékhatárt (100 000/0 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 kibocsátásának 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 áfa 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.

Ha 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.

Figyelem!

Ha az adóalany termékbeszerzés vagy szolgáltatás igénybevételekor az Áfa tv. 59. § szerint előleget fizetett, akkor az ügylet teljesítéséről kibocsátott, kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okiratról (a teljesített ügylet teljes adóalap- és adóösszegéről) és azzal egyidejűleg a fizetett előleg figyelembevételével adódó különbözetről (szintén adóalap- és adóösszegekről) is adatot kell, hogy szolgáltatasson.²¹³

Ha az adóalany a részére teljesített ügylet ellenértékét teljes egészében előlegként fizette meg, az adóalany csak az előleg megfizetését tanúsító számláról, számlával egy tekintet alá eső okiratról szolgáltat adatot abban az adó-megállapítási időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben a számla alapján adólevonási jogot gyakorol.

²¹³ Áfa tv. 10. számú melléklet 11. pont

Az utolsó **2065M-02** számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás **2065M** főlapján a 04. sor „c” oszlopában szereplő adóalap összegével.

Az utolsó **2065M-02** számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás **2065M** főlapján a 04. sor „d” oszlopában szereplő adó összegével.

**A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó
termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezésére
vonatkozó 2065M-02-K számú MÓDOSÍTÓ LAP kitöltése**

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla módosítás esetén** a számlát/okiratot befogadó áfaalanynak a módosítás hatását tartalmazó időszakai bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** a módosító számla/számlák és a módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról, feltéve, hogy a számlában áthárított áfa akár a módosítást megelőzően, akár azt követően, vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja az adott adómegállapítási időszakra vonatkozó értékhatárt (100 000/0 forintot).

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** a számlát/okiratot befogadó áfaalanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszakai 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 áfa összege elérte vagy meghaladta az adott adómegállapítási időszakra vonatkozó értékhatárt (100 000/0 forintot).

A számlát/okiratot befogadó áfaalanynak a fenti nyilatkozatot a **2065M-02-K** számú módosító lapon teszi meg. A lap kitöltése 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.

Ezután fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adómegállapítási 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 elsámolt korrekció) vagy KT (tárgyidőszakban elsámolt 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 szükségszerű, 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 adómegállapítási időszakban összesen –, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (közt) **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 főszoraiban (2065A-01-01, 2065A-01-02, 2065A-01-03, 2065A-01-04 lapokon) a tárgyidőszakban kerültek elszámolásra, KT kóddal kell jelölni.

Számla módosításakor, számla érvénytelenítésekor – 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 adott adómegállapítási időszakra vonatkozó értékhatárt (100 000/0 forintot).

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, K és KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltőprogram 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 kitöltőprogram automatikusan feltölti).

Ha 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 a 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 bevonnai 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 – előbbiekben meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (f)** mezőben, valamint az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adó (g)** oszlopban található – előbbiekben meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (g)** mezőben.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **2065M-02-K** számú **beszerzés módosító lap (f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **2065M 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 mellékletek tartalmának valóságát is a bevallási főlap hitelesítésével igazolja az adózó, illetve képviselője.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal