

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## Az Európai Közösség területén belül történő Közösségi termékértékesítéseket tartalmazó 0760. számú összesítő nyilatkozathoz

Ezt a nyomtatványt kell benyújtaniuk az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 1. számú melléklet I. rész B. pontjának 3.d.) alpontja alapján azoknak a közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok részére termékértékesítést teljesítettek, ideértve azt az esetet is, amikor az import adójogi megbízottként eljáró adózó az importáló helyett, de saját nevében tesz bevallást az importáló által teljesített termékértékesítésről.

**Figyelem!** Az Art.-t módosító 2006. évi LXI. törvény 109. §-a alapján az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adóhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton köteles teljesíteni. A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető az APEH Internetes honlapjáról ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)).

A nyomtatványt 1 példányban, a területileg illetékes adóhatósághoz

**negyedévente, a negyedévet követő hó 20-ig kell benyújtani.**

Az Art. 1. számú melléklet I. rész B. pontjának 3.d.) alpontja alapján az összesítő nyilatkozat jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. A nyilatkozat késedelmes, hibás benyújtása esetén ezért az Art. 172. §-a szerinti mulasztási bírság kiszabásának van helye.

**Figyelem! Negyedévente kell benyújtaniuk ezt a nyilatkozatot a havi áfa-bevallásra kötelezett adóalanyoknak is.**

Azon éves áfa-bevallásra kötelezett adóalany, akinek kérelmére az adóhatóság közösségi adószámot állapított meg, az összesítő nyilatkozatot arra a negyedévre vonatkozóan adja be először, amelyikben Közösségi termékértékesítést bonyolított le.

### A nyomtatvány kitöltésére kötelezettek:

A nyomtatvány kitöltésére azok a közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok kötelezettek, akik a tárgynegyedévben a 0765/650/651/310/320. számú bevallás(ok) (áfa-bevallás) 2. és 3. sorában illetve háromszögügylet közbenső vevőjeként az áfa bevallás 89. sorában, valamint az áfa-bevallás 07. számú lapjának 105. és 106. sorában adatot tüntetettek fel.

**Figyelem!** E nyomtatvány kitöltésére kötelezettek az **eva alanyai** is, amennyiben közösségi adószámuk birtokában **közösségi termékértékesítést** hajtanak végre. Közösségi termékértékesítés esetén az eva alanyainak csak ezt a nyomtatványt kell kitölteniük, áfa-bevallást nem kell benyújtaniuk. (Az eva alapjába a közösségi termékértékesítés bevétele is beletartozik.)

Az áfa-bevallás 2. és 3. sorát és ezáltal ezt a nyomtatványt kell kitöltenie azoknak a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adóalanyoknak, akik:

- Közösségen belüli adólevonással járó mentes termékértékesítést teljesítettek közösségi adószámmal rendelkező, valamely más tagállamban illetőséggel bíró adóalany vagy adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy részére
- akik, bár áfa szempontjából egyébként nem adóalanyok, de új közlekedési eszközt értékesítenek valamely tagállam közösségi adószámmal rendelkező adóalanya, vagy adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személye részére úgy, hogy a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül (áfa-törvény 4. § (3) bek.)
- az ún. háromszögügylet közbenső vevője részére közösségen belüli termékértékesítést teljesítettek
- a tulajdonukban lévő, adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz használt terméküket egy olyan tagállamba viszik, ahol szintén rendelkeznek közösségi adószámmal (vagyonáthelyezés) **Figyelem!** Ezesetben a másik tagországban Közösségi termékbeszerzés címen kell az ottani szabályoknak megfelelő adót megfizetni.

Az áfa-bevallás 89. sorát és emiatt ezt a nyomtatványt kell kitöltenie azoknak a közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik közösségen belül háromszögügyletek keretében, mint közbenső vevők teljesítettek termékértékesítéseket közösségi adószámmal rendelkező valamely más tagállamban illetőséggel bíró adózók részére. (A közbenső vevő a nyomtatvány bevallási adatlapjának (d) oszlopában „B”-vel köteles jelölni, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.)

Az áfa-bevallás 07. számú lapjának 105. és 106. sorát azon közösségi adószámmal rendelkező adózóknak kell kitölteniük, akik import adójogi megbízottként jártak el és ezáltal az importáló által teljesített adómentes közösségi termékértékesítésről saját nevükben kötelesek adókötelezettségüket és összesítő nyilatkozattételi kötelezettségüket teljesíteni.

A nyomtatványban csak azon ügyletek tüntethetők fel, amely után a tárgynegyedévben keletkezett az áfa fizetési kötelezettség és az áfa-bevallás(ok) megfelelő sorában is szerepeltek. A teljesítés időpontját az áfa-törvény szabályai szerint kell figyelembe venni. Amennyiben a tárgynegyedévben nem valósult meg Közösségi termékértékesítés, vagyis az adott negyedévre vonatkozó áfa-bevallás(ok) említett sorai nem tartalmaznak adatot, a nyomtatványt nem kell kitölteni. *Tényleges adatot nem tartalmazó, üres nyomtatványt benyújtani nem kell.*

Ezt az összesítő nyilatkozatot kell kitölteniük azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező, az áfa-törvény 7/A.§(2) bek. c.) pontjába tartozó adóalanyoknak is, akik háromszögügylet közbenső vevőjeként szerepelnek, füg-

getlenül attól, hogy egyébként a 0765/650/651/310/320. számú, vagy a 0786. számú bevallás benyújtására kötelezetek-e. Azt, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen az adózó, a nyomtatvány bevallási adatlapjának (d) oszlopában „B”-vel kell jelölnie.

**Közösségen belüli termékértékesítésnek** minősülnek azok az értékesítések, amelynek során a belföldön közösségi adószámmal rendelkező adóalany, a Közösség valamely tagállamának közösségi adószámmal rendelkező adóalánya vagy nem adóalany jogi személye részére teljesít termékértékesítést úgy, hogy az értékesítés közvetlen következményeként a terméket igazoltan más tagállamba juttatják el. (Áfa-törvény 29/A §.)

**Háromszögügyletnek** azon termékértékesítési konstrukciók minősülnek, melyekben legalább 3 eltérő tagállamban regisztrált közösségi adószámmal rendelkező adóalany vesz részt. A háromszögügylet lényege, hogy az egyik („C”) tagország adóalánya (beszerző) részére a „közbenső vevőként” megjelenő adóalany („B”) végez termékértékesítést úgy, hogy a terméket egy harmadik közösségi ország adóalanyától („A”) szerzi be. A közbenső vevő által beszerzett termék azonban nem kerül be a közbenső vevő tagországába, mert azt az „A” tagországból közvetlenül a beszerzőhöz („C”) fuvarozzák. A háromszögügyletnél tehát a tulajdonváltás nem követi a termék tényleges mozgását. Az Áfa-törvény szabályai szerint míg a „C” tagország adóalánya közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg a közbenső vevőtől, az „A” tagország adóalánya pedig közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő részére, addig a közbenső vevő kettős szerepben jelenik meg az ügyletben. Egyrészt termékbeszerzést valósít meg „A” tagország adóalanyától, másrészt termékértékesítést hajt végre a „C” tagország adóalánya felé, azonban „B” adófizetési kötelezettségét „C” tagország beszerzője teljesíti „C” tagországban.

Amennyiben „B” belföldön rendelkezik közösségi adószámmal, valamint „A” és „C” eltérő tagállamokban van nyilvántartásba véve, akkor az Áfa-törvény szerint a közbenső vevő „B” közösségen belüli beszerzését, valamint „C”-nek történő továbbértékesítését nem terheli adófizetési kötelezettség – „B”-nek nem kell a „C” tagországban bejelentkezni adóalanyként - amennyiben adókötelezettségét helyette a „C” tagország beszerzője teljesíti „C” tagországban és összesítő nyilatkozat kitöltési kötelezettségének is eleget tesz. A közbenső vevő „B”, a beszerző „C” tagország adóalánya felé történő termékértékesítését, valamint azt a tényt, hogy ebben az értékesítésben, mint közbenső vevő vett részt, a 0760. számú, a Közösségi termékértékesítéseket részletező nyilatkozaton köteles jelölni. A közbenső vevő „B”, az „A” tagország adóalanyától történt közösségen belüli termékbeszerzését, valamint azt a tényt, hogy ebben az ügyletben, mint közbenső vevő vett részt, a 0761. számú, a Közösségi termékbeszerzéseket részletező nyilatkozaton szerepelteti. (Áfa-törvény 14/B. § (2) bek., 29/D. § (2) bek., 40. § (8) bek., 44. § (3) bek.)

**Figyelem!** Nem ebben a nyilatkozatban kell szerepeltetni a közösségen belüli beszerzéseket, azaz az Áfa-bevallás 13-21. soraiban, illetve a háromszögügylet közbenső vevőjeként az Áfa bevallás 88. sorában feltüntetett összegek részletezését, valamint a 0786. számú, a közösségen belüli termékbeszerzésekről szóló bevallásban feltüntetett adatokat. A közösségen belüli beszerzések tekintetében a 0761. számú összesítő nyilatkozatot kell kitölteni.

## A nyomtatvány főlapjának kitöltése

A HIVATAL (A) rész kitöltése az adóhivatal feladata, kérjük, hogy abba az adózó ne írjon!

A nyomtatvány főlapján, az AZONOSÍTÁS (B) mezőben kell szerepeltetni az adózó azonosításához szükséges adatokat. Amennyiben szervezeti változással (átalakulás, szétválás, kiválás, összeolvadás) érintett adóalany, a **jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be helyesbítő összesítő nyilatkozatot, vagy az összesítő nyilatkozatot pótolja**, akkor a nyomtatvány főlapjának AZONOSÍTÁS (B) mezőjében a **jogelőd közösségi adószáma rovatot is ki kell töltenie**. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó **nem a jogelőd időszakára** vonatkozóan nyújt be helyesbítést, vagy pótol nyilatkozatot, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot **nem szabad kitölteni!** Természetes személy adóalany esetén, amennyiben vállalkozói tevékenységének megszüntetését és az adószám érvényességének megszűnését követően az összesítő nyilatkozat benyújtása válik szükségessé, akkor az AZONOSÍTÁS (B) mezőben a magánszemély adóazonosító jele rovatot is ki kell tölteni! Más esetben az adóazonosító jel rovat üresen marad.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az összesítő nyilatkozatot összeállította és annak esetleges javításába bevonható.

**Azoknak az adóalanyoknak, akik/amelyek az összesítő nyilatkozatot elektronikus formában nyújtják be, itt a (B) blokkban kell jelölést alkalmazniuk az elektronikusan benyújtott összesítő nyilatkozat javítása esetén a javítani kívánt összesítő nyilatkozat vonalkódjának feltüntetésével (nem elektronikus összesítő nyilatkozatot ebben a rovatban adatot nem szerepeltethetnek!).**

A nyomtatvány (C) mezőjébe a bevallással (helyesbítéssel, pótlással) érintett időszakot kell beírni. Az **időszak alap esetben mindig egy negyedévet** ölel fel. (Kivételt képezett ez alól az Európai Közösséghez való csatlakozás időpontját magába foglaló időszak, amikor az összesítő nyilatkozatot 2 hónapra vonatkozóan kell(ett) benyújtani. Ekkor a nyilatkozattal érintett időszak rovatba 2004.05.01.-2004.06.30. időpontot kellett írni.) Nem teljes negyedévet ölel fel az időszak (törtidőszak) például ha negyedéven belül kezdte a tevékenységét, kapott közösségi adószámot, vagy szűnt meg az adóalanyisága stb. – ilyen esetekben a bevallással (pótlással, helyesbítéssel) érintett időszaknál negyedévnél rövidebb időszak is feltüntethető.

A nyilatkozat helyesbítése esetén ebben a mezőben a helyesbítéssel érintett időszaknál a helyesbítésre szoruló negyedévet kell feltüntetni, s emellett az itt feltüntetett kódkockában kell „X”-szel jelölni, hogy a nyilatkozat helyesbítő,

vagy ha a helyesbítésre az áfa bevallás vonatkozó sorának hibája miatt került sor. (Figyelem! Szükség esetén mindkét kódkockába „X” jelet kell tenni.) A (C) mező megfelelő kódkockájába jobbra rendezve írt arab számmal kell jelölni azt is, hogy a 01. számú bevallási adatlapból hány darabot nyújt be az adott időszakban.

A nyomtatvány határidőben történt benyújtásának **elmulasztása** esetén a tárgyévét követő év január 31-ig a tárgyévi nyomtatványt kell benyújtani. Ennek során a bevallással érintett időszakot jelölő részbe azt az időszakot kell írni, amelyre nézve a nyilatkozatot elmulasztotta benyújtani, vagyis a bevallással érintett időszaknál a pótolandó időszakot kell feltüntetni. A benyújtani elmulasztott nyomtatvány **pótlása** során ugyanúgy kell eljárni, mint az alapnyomtatvány kitöltése során. Amennyiben az adózó a tárgyévét követő év január 31-ét követően pótolja a tárgyévre benyújtani elmulasztott nyilatkozatot, akkor azt már a tárgyévét követő évre rendszeresített nyomtatványon teheti meg. A bevallással érintett időszaknál ilyenkor is a pótolandó időszakot kell beírni, és jelölni kell „X”-szel, a bevallási főlap (C) mezőjében a „Jelölje X-szel, ha a tárgyévét megelőző időszakra vonatkozó benyújtani elmulasztott összesítő nyilatkozatát pótolja” elnevezésű rovatot.

Az összesítő nyilatkozat adatainak valóságát a (D) mezőben szereplő aláírással hitelesíti az adózó, vagy képviselője (meghatalmazottja).

Az összesítő nyilatkozatot – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 7. § (1) – (2) bekezdése szerint, amennyiben az adózó az adóhatóság előtt nem kíván személyesen eljárni, a meghatalmazottak köre a következő lehet:

Az összesítő nyilatkozatot a magánszemély helyett meghatalmazottként aláírhatja: a magánszemély törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társasági alkalmazottja, tagja, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy.

Abban az esetben, ha a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján nagykorú alkalmazottja is aláírhatja az összesítő nyilatkozatot.

Jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet helyett, az összesítő nyilatkozatot meghatalmazottként aláírhatja: a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazott, jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja.

Amennyiben az összesítő nyilatkozatot meghatalmazott írja alá, – az Art. 7. § (3) bekezdésében meghatározott, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó összesítő nyilatkozat aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást csatolni kell az összesítő nyilatkozathoz, és ezt a borítólapon a kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az összesítő nyilatkozat érvénytelen!

Amennyiben az összesítő nyilatkozatot az Art. 7. § (3) bekezdése szerinti, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó összesítő nyilatkozat aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a főlapon a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével, kivéve a más nagykorú magánszemélyt, aki állandó meghatalmazott nem lehet.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de a jelen összesítő nyilatkozat aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt összesítő nyilatkozat – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az adóhatósághoz bejelentett, a vonatkozó összesítő nyilatkozat aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás összesítő nyilatkozathoz történő csatolásától eltekinteni!

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

Az Art. 9. § (1) bekezdése alapján az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg. Meghatározott esetekben a pénzügyi képviselő megbízása kötelező. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az összesítő nyilatkozat aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.

Amennyiben az összesítő nyilatkozatot az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt az összesítő nyilatkozat főlapjának megfelelő kódkockájában „X”-szel kérjük jelölni.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot (így az összesítő nyilatkozatot is) adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az Art. szabályai szerint az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Amennyiben az összesítő nyilatkozat ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt az összesítő nyilatkozat főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, a bizonyítvány / igazolvány számát.

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét balra zártan kérjük szerepeltetni.

## A 0760-01. számú adatlap kitöltése

A nyomtatványon az adatokat az előnyomott ezer forintos szöveg figyelembevételével, ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például 641 722 Ft esetén a beírandó szám 642 (figyelemmel az előnyomtatott ezer forintos szövegre).

Az ország kód [(a) oszlop] és a vevő közösségi adószáma [(b) oszlop] rovatokba a vevő közösségi adószámát kell balra zártan feltüntetni. Vevőként van jelen a Közösségi termékértékesítések tekintetében az, akinek a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adóalany a tárgyidőszakban terméket értékesített, ideértve az új közlekedési eszköz közösségi adószámmal rendelkező vevőjét is. Háromszögügyletnél, a közbenső vevő („B”) részére értékesítő adóalany („A”), a (b) oszlopban a közbenső vevő adatait tünteti fel, míg az ügyletben közbenső vevőként jelen lévő adóalany („B”), a beszerző („C”) adatait tünteti fel a (b) oszlopban. Vagyonáthelyezés esetén a vevő közösségi adószámánál a vagyont áthelyező adóalanyának a részére az áthelyezés szerinti tagállamban megképzett közösségi adószámot kell feltüntetni. A nyomtatvány import adójogi megbízottként való kitöltése során az ország kód [(a) oszlop] és a vevő közösségi adószáma [(b) oszlop] rovatokba az importáló (vagyis a megbízó) közösségi vevőjének országcódját és közösségi adószámát kell feltüntetni. Amennyiben az importáló saját vagyonáthelyezés útján juttatja másik tagállamba az import útján beszerzett terméket, akkor az import adójogi megbízott a vevő adatainál [(a) és (b) oszlop] az importálónak a termék rendeltetési helye szerinti tagállambeli országcódját és közösségi adószámát tünteti fel.

A Közösség területén belül teljesített értékesítés áfa nélkül számított ellenértéke [(c) oszlop] rovatba, a vevő felé a tárgyidőszakban lebonyolított ügyletek áfa nélkül számított teljes összegét **ezer forintban** feltüntetve kell szerepeltetni. Az adó alapjának forintban történő meghatározásakor az áfa -törvény 26. §-ában foglalt szabályokat kell figyelembe venni. Vagyonáthelyezés esetén ebbe az oszlopba az áfa-törvény 26/A § (4) bekezdése alapján meghatározott összeget kell feltüntetni. Az import adójogi megbízottként történt teljesítéseknél a (c) oszlopban az importáló (vagyis a megbízó) közösségi vevője felé teljesített termékértékesítésének adó nélküli ellenértékét kell szerepeltetni. Ha az importáló vagyonáthelyezést valósított meg, akkor ebben az oszlopban az áfa-törvény 26/A § (4) bekezdése alapján meghatározott összeget kell feltüntetnie az import adójogi megbízottnak.

**Figyelem! Nem kell feltüntetni az összesítő nyilatkozatban a közösségi termékértékesítéshez kapcsolódóan kapott előleget, a nem adóalany részére történő új közlekedési eszköz értékesítését, valamint az önellenőrzést nem igénylő, negatív irányú számlahelyesbítés összegét. Számlahelyesbítés esetén (negatív és pozitív irányú helyesbítés esetén egyaránt) az eredeti időszakra vonatkozóan kell az összesítő nyilatkozatot helyesbíteni.**

*Az egy vevőhöz tartozó ügyleteket mindig vevőként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon vevőhöz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell feltüntetni. Ha a nyomtatvány kitöltésére kötelezett adózó egy vevőjével kapcsolatosan háromszögügyletet és normál termékértékesítési ügyletet is bonyolított valamint import adójogi megbízottként is szerepeltet e vevőhöz kapcsolódóan adatot, akkor ezen ügyleteket három külön sorban kell szerepeltetnie. (Tehát ugyanazon vevőhöz maximum 3 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögügyletet jelölő és 1 import adójogi megbízottat jelölő – tartozhat az adott időszakra vonatkozóan.)*

### Figyelem!

A háromszögügylet belföldi résztvevőjének az összesítő nyilatkozatok (d) mezőjében az alábbiak szerint kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben mely szereplőként volt jelen:

- az **eredeti értékesítőnek** a közbenső vevő felé történő termékértékesítésekor, a 0760. számú összesítő nyilatkozat (d) oszlopát nem kell kitöltenie
- a **közbenső vevőnek**, mind a 0760., mind a 0761. számú összesítő nyilatkozat (d) oszlopába „B” betűt kell tennie. Háromszögügylet közbenső vevőjeként jelenik meg az adóalany, ha az „A” tagállamban illetőséggel bíró közösségi adószámmal rendelkező adóalanytól terméket szerez be úgy, hogy a termék nem kerül „B” tagállamba, hanem azt a „C” tagállami beszerzőnek értékesíti oly módon, hogy a terméket közvetlenül „A” tagállamból „C” tagállamba juttatják el.
- a háromszögügylet **végző vevőjének** („C”) a 0761. számú összesítő nyilatkozat (d) oszlopában „C” betűvel kell jelölnie, hogy az ügyletben végző vevőként volt jelen.

Háromszögügylet esetén az összesítő nyilatkozat kitöltése az egyes szereplők tekintetében a következőképpen alakul:

1. Az ügylet „A” szereplője az, aki közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő, azaz „B” felé. Ha „A” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor az összesítő nyilatkozaton a „B”-t kell feltüntetnie vevőként a (b) oszlopban, és a „B”-nek bonyolított értékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban. Az „A”, aki bár a háromszögügylet első értékesítője, a „háromszögügylet szereplője” (d) oszlopba e tény nem kell, hogy jelölje. Ezt a mezőt az „A”-nak üresen kell hagynia. A „C” beszerzőről az „A”-nak nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.
2. Az ügylet „B” szereplője az, aki a háromszögügylet közbenső vevőjeként jelenik meg, mivel a terméket ő szerzi be „A”-tól és értékesíti a „C”, a végző vevő felé. A közbenső vevő a háromszögügyletekben termékbeszerzői és termékértékesítői szerepet is betölt. Amennyiben a közbenső vevő az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor neki ezen az összesítő nyilatkozaton vevőként a „C”-t kell megjelölnie, és a „C”-nek történő termékértékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban, hiszen a „B” ilyenkor „C” felé értékesít. Emellett a (d) oszlopban „B”-vel kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen. **Figyelem! A közbenső vevőnek** a Közösség területéről történt termékbeszerzéseket részletező **0761. számú összesítő nyilatkozat**

**tot is ki kell töltenie, melyen eladóként az „A”-t kell feltüntetnie, ellenértékként az „A”-val bonyolított ügylet ellenértékét szerepelteti, és az összesítő nyilatkozat (d) oszlopában szintén jelölnie kell „B”-vel, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.**

3. Az ügylet „C” szereplője az, aki végső vevőként, közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg. Amennyiben a „C” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor ezt, a termékértékesítéseket részletező összesítő nyilatkozatot nem kell kitöltenie, hiszen ő nem közösségen belüli termékértékesítést, hanem közösségen belüli termékbeszerzést hajtott végre („B”-től). A „C”-nek tehát a 0761. számú, a Közösségi termékbeszerzéseket részletező összesítő nyilatkozatot kell kitöltenie, ahol eladóként a „B”-t kell feltüntetnie. A háromszögügylet résztvevőjét jelölő (d) oszlopban „C”-vel kell jelölnie, tekintve, hogy a háromszögügyletben végső vevőként volt jelen. Az „A” eladóról „C”-nek nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.

**Figyelem! A (d) mezőbe tett „I” betűvel kell szerepeltetni azt a tényt is, hogy az adott ügyletben az adóalany import adójogi megbízottként járt el. Az „I” jelzéssel szereplő tételek összegének meg kell egyeznie az import adójogi megbízott által az áfa bevallás 07. számú lapjának 105-106. sorainak „b” oszlopában szereplő adatok összegével.**

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a felsorolást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 24. sora is betelt. A lapokat a táblázat felett jobbra található „oldalszám” rovatban folyamatos számjelzéssel jobbra rendezve kell jelölni.

Az utolsó adatlapon a táblázat utolsó, összesen sorában **összesíteni** kell az adatlapokon feltüntetett értékadatokat **ezer forintban**. (Több adatlap kitöltésekor tehát csak az utolsó adatlapon kell az összesen sort kitölteni.) **Ezen összegadatnak meg kell egyeznie az adott negyedévre vonatkozó áfa-bevallás(ok) 2-3. valamint 89. sorában szereplő adóalapok összegének a 49-50. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett, és az 51. és 86. sorokban szereplő összeggel növelt adatával.**

#### **Helyesbítések:**

Amennyiben a már benyújtott nyomtatvány hibás, akkor azt helyesbíteni kell. A helyesbítésre ugyanezt a nyomtatványt kell használni. Ebben az esetben az összesítő nyilatkozat főlapjának (C) mezőjében a helyesbítéssel érintett időszak dátum adatait kell feltüntetni, és a helyesbítő nyomtatványt jelölő kódkockába „X” jelet kell tenni. Amennyiben a helyesbítés az áfa bevallás vonatkozó sorának hibája miatt szükséges, akkor ezt a (C) mező erre a célra rendszeresített kódkockájában kell „X”-szel jelölni. (Előfordulhat, hogy e kódkockák mindegyikébe „X” jelet kell tenni – ha például az országkód és az összegadat javítása is szükséges.) Helyesbítés esetén ugyancsak „X”-szel kell jelölni annak okát a 0760-01. számú bevallási adatlapon, a helyesbítés oka nevű oszlop [(f) oszlop] valamelyikében a következők szerint:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás (amelybe beletartozik az országkód elírása miatti javítás is)
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás.

**Egy nyomtatványon vagy csak tárgynegyedévet felölelő időszakban teljesített termékértékesítéseket lehet feltüntetni, vagy csak helyesbítést lehet végrehajtani.** A kettőt vegyíteni nem lehet, tehát egy későbbi időszak adatlapján nem szerepeltethető egy korábbi időszak helyesbítő adata.

Minden helyesbítendő időszakot külön-külön szükséges helyesbíteni, tehát minden helyesbítendő időszakról külön nyomtatványt kell kitölteni.

A helyesbítés során először fel kell tüntetni a helyesbíteni kívánt tételt úgy, ahogy az a korábban benyújtott nyomtatványon szerepelt, majd a T/U jelölést tartalmazó (e) oszlopba tett „T” betűvel kell jelölni, hogy az adott adat törlendő. Ezt követően a megfelelő helyesbítés oka kódkockába [(f) oszlop] tett „X”-szel kell megjelölni a helyesbítés okát. (Figyelem! Nincs akadályja annak, hogy szükség esetén akár az összes helyesbítés oka kódkocka is megjelölésre kerüljön.)

A hibás adattartalmú sor után, a következő sorban kell feltüntetni a valóságnak megfelelően javított adatokat. Az (e) oszlopban az „U” betűt (új adat) kell feltüntetni. Ekkor a helyesbítés oka kódkockába jelölést tenni már nem kell.

Az országkód téves feltüntetése esetén a helyesbítés során először az eredeti jelentésben tévesen szereplő országkódot, illetve az ebben a sorban eredetileg szereplő egyéb adatokat kell jelölni. Ezt követően az (e) oszlopban a „T” betűt kell feltüntetni, majd a helyesbítés okát tartalmazó kódkocka (1) oszlopába tett „X” jelöli, hogy a módosításra az országkód elírása miatt került sor. A következő sorban kell szerepeltetni a helyes országkódot, a többi adatot, végül az „U” betűt.

Ha a közösségi adószám került elírásra, akkor a helyesbítés során először a helytelen adószám mellett, szintén az eredeti adatokat kell szerepeltetni, az (e) oszlopba kerül a „T”, végül a helyesbítés oka kódkocka (1) oszlopába írt „X” jelzi, hogy a javításra a közösségi adószám elírása miatt kerül sor. A következő sorban, a helyes közösségi adószám feltüntetése mellett kell a többi adatot és az „U” betűt szerepeltetni. Hasonlóan kell eljárni az összegadat változása esetén is (pl. ha az eredetileg benyújtott nyilatkozaton helytelenül lett feltüntetve az összegadat stb.), figyelembe véve azt, hogy a hibakódnál a (2) oszlopnál kell az „X” jelölést feltüntetni.

**Figyelem!** Ha az összegadat javítására az áfa bevallás vonatkozó sorának hibája miatt kerül sor, akkor ezt a bevallás főlapjának (C) mezőjében kell jelölni.

Abban az esetben, ha mind a közösségi adószám, mind az összeg helyesbítésre szorul, akkor a helytelen adószám és összegadat feltüntetése mellett a „T” betűt kell megjelölni és a helyesbítés oka kódkocka (1), (2) oszlopát kell kitölteni „X”-szel. A következő sorba a valóságnak megfelelő adatokat kell írni az „U” betű feltüntetésével együtt.

Amennyiben azért szükséges a helyesbítés, mert oly módon rontotta el az adózó a feltüntetett közösségi adószámot és összegadatot, hogy az helyesen másik két – vagy több – különböző adózóhoz tartozik, akkor a javítás során először a helytelen adatot kell feltüntetni a fentebb már részletezett módokon, a „T” betű megjelölésével. Ezután a következő sorokba (közvetlenül egymás alá) a valóságnak megfelelően javított tételeket kell szerepeltetni, úgy, hogy a javított sorok mindegyike mellett feltüntetendő az „U” betű.

Hasonlóképpen kell eljárni, ha az adózó az eredetileg benyújtott jelentésben feltüntetett több adóalanyra történt értékesítését azért szeretné helyesbíteni, mert azok valójában csak egyetlen adóalanyra történtek. Ilyenkor szintén egymás alá kell írni kihagyás nélkül a törlendő adatokat, a megfelelő kódkockában jelölni a helyesbítés okát {(1), (2) kódkocka jelölése}, majd ezután a következő sorban új adatként (U) jelölve, a valóságnak megfelelően feltüntetni a kért információkat. Ehhez hasonlóan kell eljárni, ha több adóalanyra vonatkozóan kell az eredeti nyilatkozatban feltüntetett sorokat törölni és ugyanezen adatokat más adóalanyokra vonatkozóan kell feltüntetni (mert például több adóalanyra történt értékesítésről derül ki, hogy azon értékesítések valójában más adóalanyok részére történtek).

Amennyiben az eredetileg beadott összesítő nyilatkozaton nem tüntette fel valamelyik közösségi partnerének történő értékesítését, akkor azt pótolni kell. Ilyenkor egy helyesbítőnek minősülő összesítő nyilatkozatot kell beadni, melyen új adatként (U) kell jelölni a hiányzó tételt(tételeket). Figyelem! Ilyenkor a helyesbítés okát jelölő kódkockák üresen maradnak!

Időszakhiba esetén az előzőektől eltérően több helyesbítő nyomtatvány beadása szükséges. Az egyik nyomtatvány főlapjának a (C) mezőjében az időszak megjelölésénél az eredeti, azaz javítandó időszakot kell szerepeltetni, majd az eredeti nyomtatvány 01. számú bevallási adatlapján feltüntetett adatokat kell egymás után a „T” betűvel ellátni és az időszakhiba kódkockába (3) „X” jelet tenni. Akkor is így kell eljárni, ha az eredetileg benyújtott összesítő nyilatkozatnak csak néhány (akárcsak egyetlen) sorát szükséges más időszakba beállítani. (Amennyiben az időszakon kívül egyéb pl. összegadat-hiba is felmerült, úgy a megfelelő helyesbítés oka kódkockában azt is jelezni kell.) A többi nyomtatvány főlapjának (C) mezőjében az időszak megjelölésénél már a helyes dátumokat kell szerepeltetni, majd a valóságnak megfelelő adatokat kell feltüntetni „U” jelzéssel. Időszakhiba miatti helyesbítés esetén a törlést tartalmazó összesítő nyilatkozaton kívül annyi helyesbítő nyilatkozatot kell benyújtani, ahány időszakot érint a helyesbítés. Időszakhiba miatti javítás esetén minden nyomtatvány főlapjának (C) mezőjében „X”-szel kell jelölni, hogy a nyilatkozat helyesbítő.

**Figyelem!** A helyesbítő jelentés nem a különbség bevallására szolgál, hanem az eredetileg benyújtott nyomtatványon szereplő téves adatokat és a helyes, javított adatokat kell benne feltüntetni, *kivéve az időszakhiba miatti helyesbítést, melynél a fentebb jelzett módon kell eljárni.* A helyesbítést tartalmazó nyomtatványon csak azokat a tételeket kell szerepeltetni, amelyek valamilyen oknál fogva *módosulnak*, tehát nem kell az eredetileg beadott nyomtatvány összes adatát megismételni. **A helyesbítést tartalmazó nyomtatvány összesen sorába {(c) oszlop} az új adatokat jelölő (U) oszlop összegét kell írni.**

#### Tájékoztatás az Európai Unió egyes tagállamainak a nyomtatványban is feltüntetendő országcódjairól:

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

Felhívjuk figyelmét, hogy az adatszolgáltatás nyomtatványa és kitöltési útmutatója az Interneten elérhető és letölthető az APEH honlapján ([www.apeh.hu](http://www.apeh.hu)) keresztül.

**Ne feledje, hogy a szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a benyújtás módjának megfelelően hitelesíteni kell!**

**Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal**

\* Ezen országcódok alkalmazására azon teljesítéseknél kerülhet sor, amelyek ezen országok Európai Unióhoz való csatlakozást követően történtek.