

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Az Európai Közösség területéről történő Közösségi termékbeszerzéseket részletező 0761. számú összesítő nyilatkozathoz

Ezt a nyomtatványt azoknak az adózóknak kell az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 1. számú melléklet I. rész B. pontjának 3. d.) alpontja alapján benyújtaniuk, akik az Európai Közösség tagállamában illetőséggel bíró közösségi adószámmal rendelkező adóalanyoktól terméket szereztek be. A nyomtatványt 1 példányban, a területileg illetékes adóhatósághoz

negyedévente, a tárgyidőszakot 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! 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).

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 termékbeszerzést bonyolított le.

A nyomtatvány kitöltésére kötelezettek:

A nyomtatvány kitöltésére azok az adózók kötelezettek, akik a tárgynegyedévben a 0765/650/651/310/320. sz. bevallás(ok) (áfa bevallás) 13–21. soraiban illetve háromszögügylet közbenső vevőjeként az áfa-bevallás 88. sorában vagy a 0786. számú bevallás 1–9. soraiban adatot tüntettek fel.

Figyelem! E nyomtatvány kitöltésére kötelezettek az **eva alanyai** is, amennyiben közösségi adószámuk birtokában **közösségi termékbeszerzést** hajtanak végre. Közösségi termékbeszerzés esetén az eva alanyainak a 0786. számú a nyomtatványt is ki kell tölteniük.

A 0765/650/651/310/320 sz. bevallás 13–21. sorait, vagy a 0786. számú bevallás 1–9. sorait és ezáltal ezt a nyomtatványt kell kitöltenie azoknak az adózóknak (adóalanyoknak és adó fizetésére kötelezett nem adóalany jogi személyeknek), akik:

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

Az áfa-bevallás 88. sorát és emiatt ezt a nyomtatványt kell kitöltenie azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik közösségen belül háromszögügyletek keretében, mint közbenső vevők teljesítettek termékbeszerzéseket valamely más tagállamban közösségi adószámmal rendelkező adózóktól. (A közbenső vevő e nyomtatvány bevallási adatlapjának (d) oszlopában „B”-vel köteles jelölni, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.)

Amennyiben a tárgynegyedévben az adózó nem valósított meg Közösségi termékbeszerzést, és emiatt az előbb említett bevallás(ok) vonatkozó soraiban adatot nem tüntetett fel, a nyomtatványt nem kell kitölteni.

Tényleges adatot nem tartalmazó, üres nyomtatványt benyújtani nem kell.

Figyelem! A Közösségen belüli termékértékesítéseket nem ezen, hanem a termékértékesítéseket részletező 0760. számú nyomtatványon kell feltüntetni!

Ezt az összesítő nyilatkozatot kell kitölteniük azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező, az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény (továbbiakban: áfa-törvény) 7/A.§ (2) bekezdés c.) pontjába tartozó adózóknak is, akik háromszögügylet közbenső vevőjeként szerepelnek, függetlenül attól, hogy egyébként a 0786. számú bevallás benyújtására kötelezettek-e. Azt, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen az adózó, a nyomtatvány bevallási adatlapjának (d) oszlopában kell „B”-vel jelölnie.

Közösség területéről történő termékbeszerzésnek az áfa-törvény 7/A–7/C §-ában foglalt termékbeszerzések minősülnek, függetlenül attól, hogy a terméket beszerző belföldi adóalany rendelkezik-e közösségi adószámmal vagy sem.

Az összesítő nyilatkozatot a háromszögügyletben közbenső vevőként résztvevő adózóknak is ki kell tölteniük, a tulajdonukba került, majd ezt követően értékesítésre kerülő termék közösségen belüli beszerzése tekintetében. (Erre vonatkozóan az áfa-bevallás 88. sorában kellett adatot feltüntetniük.)

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 (végső vevő, 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 termékbeszerzést valósít meg a közbenső vevőtől, az „A” tagország adóalánya pedig termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő részére, addig a közbenső vevő kettős szerepben jelenik meg az ügyletben. Egyrészt termékbeszerzést valósít meg az „A” tagország adózójától, másrészt termékértékesítést hajt végre a „C” tagország adózója felé, azonban „B” adófizetési kötelezettségét „C” ország beszerzője teljesíti a „C” országban.

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.)

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 szám 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!).

Figyelem! Amennyiben a vevő úgy bonyolított le közösségi termékbeszerzést, hogy nem rendelkezett közösségi adószámmal, ezt az összesítő nyilatkozatot akkor is be kell nyújtania. A közösségi adószámot ilyenkor az összesítő nyilatkozat benyújtását megelőzően kell igényelni.

A nyomtatvány (C) mezőjébe a bevallással (helyesbítéssel) érintett időszakot kell beírni. Az **időszak alapesetben mindig egy negyedévet** ölel fel. (Kivételt képezett ez alól az Európai Unióhoz való csatlakozás időpontját magába foglaló időszak, amikor az összesítő nyilatkozatot 2 hónapra vonatkozóan kell(ett) benyújtani. Ekkor a bevallással 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 tárgyévet 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.

A nyomtatvány 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 a bevallást.

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 az adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az Art. szabályai alapján 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 0761-01. 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 az eladó közösségi adószáma [(b) oszlop] rovatokba azon eladó közösségi adószámát kell balra rendezve feltüntetni, akitől az adóalany a tárgyidőszakban terméket szerzett be. Háromszögügletnél a

beszerzőnek („C” tagországbeli végső vevő) a háromszögügylet közbenső vevőjét („B”), a közbenső vevőnek pedig a részére Közösségi termékértékesítést végrehajtó adóalanyt (az „A” tagországbeli értékesítőt) kell eladóként feltüntetnie. Abban az esetben, ha a vevő nem rendelkezik az eladó közösségi adószámával (akár azért, mert az eladónak nincs közösségi adószáma, akár azért mert az eladó azt nem adta meg a vevőnek), akkor az (a) oszlopba az eladó tagállamának országkódját kell feltüntetni, a (b) oszlopba pedig 0 (nullát) kell írni. Amennyiben egy negyedéven belül több ismeretlen közösségi adószámú, de azonos tagállami partnertől történt termékbeszerzés, akkor azokat összesített adatként, egy sorban, az azonos országkód feltüntetésével kell szerepeltetni (pl. 10 német és 20 francia ismeretlen közösségi adószámú adóalanytól egy negyedéves időszakba tartozó beszerzéseket két sorban kell szerepeltetni.)

A Közösség területéről történt beszerzés áfa nélkül számított ellenértéke [(c) oszlop] rovatba az eladótól a tárgyidőszakban beszerzett termékek teljes összegét **ezer forintban** feltüntetve kell szerepeltetni.

Abban az esetben, ha harmadik országból másik tagállamba importál az adóalany és az import helyének tagállamának szabályai szerint ott azért nem köteles adóalanyként bejelentkezni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés után fizeti meg az eredetileg importált termék adóját, illetve ha vagyonáthelyezést valósít meg, az (a) oszlopban az import illetve a vagyonáthelyezés helye szerinti tagállam országkódját kell feltüntetni, a (b) oszlopba „1” kell írni. A (c) oszlopban ilyenkor is az áfa nélkül számított ellenértéket kell feltüntetni.

Figyelem! Nem kell feltüntetni az összesítő nyilatkozatban a közösségi termékbeszerzésre fizetett előleget, valamint a közösségen belülről történő jövedéki termék beszerzés ellenértékében foglalt jövedéki adó összeget! Amennyiben a terméket értékesítő közösségi adóalany az összesítő nyilatkozat benyújtása után módosítja (csökkenti, vagy növeli) a beszerzett termék ellenértékét, az összesítő nyilatkozatot az eredeti időszakra vonatkozóan kell helyesbíteni.

Ha az adó alapját külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor annak forintban történő meghatározásakor az áfa-törvény 26. §-ában foglalt szabályokat kell figyelembe venni.

Az egy eladóhoz tartozó ügyleteket mindig eladónként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon eladóhoz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell szerepeltetni. Ha egy eladóval normál közösségen belüli termékbeszerzést és háromszögügylet résztvevőjeként (közbenső vevő „B” illetve végső vevő „C”) is bonyolított közösségen belüli termékbeszerzést az e nyomtatvány benyújtására kötelezett adózó, akkor ezen ügyleteket két külön sorban kell szerepeltetni.

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 **végső vevőjének** („C”) a 0761. számú összesítő nyilatkozat (d) oszlopában „C” betűvel kell **jelölnie**, hogy az ügyletben végső 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 a 0760. számú, a Közösségi termékértékesítésekről szóló összesítő nyilatkozaton a „B”-t kell feltüntetnie vevőként a (b) oszlopban. Az „A”, aki bár a háromszögügylet első értékesítője, a „háromszögügylet szereplője” (d) oszlopba e tekintetben nem kell, hogy jelölje. Ezt a mezőt az „A”-nak üresen kell hagynia. A „C” beszerzőről az „A”-nak szintén nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban. Figyelem! „A”-nak ezt, a Közösségi termékbeszerzéseket részletező összesítő nyilatkozatot ebben a konstrukcióban nem kell kitöltenie.
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 végső vevő felé. A közbenső vevő a háromszögügyletekben termékbeszerzői és termékértékesítői szerepet is betölt. Amennyiben a közbenső vevő az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor neki ezen, a Közösségi termékbeszerzéseket összesítő nyilatkozaton eladóként az „A”-t kell megjelölnie, hiszen tőle szerzi be a „C”-nek értékesítésre kerülő terméket és a termékbeszerzés ellenértékéeként [(c) oszlop] az „A”-val bonyolított ügylet ellenértékét kell feltüntetnie. Emellett a (d) oszlopban „B”-vel kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen. **Figyelem! A közbenső vevőnek a Közösség területén belül történő Közösségi termékértékesítéseket részletező 0760. számú összesítő nyilatkozatot is ki kell töltenie, melyen vevőként a „C”-t kell feltüntetnie, és az összesítő nyilatkozat (d) oszlopában szintén „B”-vel kell jelölnie, 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 ezen a nyilatkozaton eladóként a „B”-t kell feltüntetnie, a termékbeszerzés ellenértékét tartalmazó (c) oszlopban pedig a „B”-től bonyolított termékbeszerzés ellenértékét kell szerepeltetnie. A háromszögügylet résztvevőjét jelölő (d) oszlopban pedig „C”-vel kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben végső vevőként volt jelen. A termékértékesítéseket részletező 0760. számú összesítő nyilatkozatot „C”-nek nem kell kitöltenie, hiszen ő nem közösségen belüli termékértékesítést, hanem közösségen belüli termékbeszerzést hajtott végre („B”-től). (Az „A” eladóról a „C”-nek nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.)

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 alatti rovatban **összesíteni** kell az összes lapon 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 0765/650/651/310/320. számú bevallás(ok) 13–21. és a 88. sorokban szereplő adóalapok összegének az 52–53. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett, valamint a 87. sor összegével növelt adatával, vagy a 0786. számú bevallás(ok) 1–9. sorokban és 17. sorban szereplő adóalapok összegének a 14–15. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett, valamint a 18. sor összegével növelt adatával.**

Helyesbítések

Amennyiben a már benyújtott nyomtatványt hibásan töltötte ki, 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”-et kell tenni – ha például az ország-kód és összegadat javítása is szükséges.) Helyesbítés esetén ugyancsak „X”-szel kell jelölni annak okát a 01. számú bevallási adatlapon, a helyesbítés oka nevű oszlop [(f) oszlop] valamelyikében a következők szerint:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás (melybe beletartozik az ország-kód elírása miatti javítás is),
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás,
- (3) hibás időszak miatti javítás.

Egy nyomtatványon vagy csak a tárgynegyedévet felölelő időszakban történt termékbeszerzéseket lehet feltüntetni, vagy csak azok helyesbítését lehet végrehajtani. A kettőt vegyíteni nem lehet, tehát egy későbbi időszakra szóló nyomtatványon nem szerepeltethető egy korábbi időszak helyesbítő adata.

Minden helyesbítésre szoruló időszakot külön-külön szükséges helyesbíteni, tehát minden helyesbítendő időszakra 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 akadálya 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 ország-kód téves feltüntetése esetén a helyesbítés során először az eredeti nyomtatványban tévesen szerepeltetett ország-kódot, illetve az e 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 ország-kód elírása miatt került sor. A következő sorban kell szerepeltetni a helyes ország-kódot, 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 az adószám elírása miatt került 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 az eredetileg benyújtott összesítő nyilatkozaton helytelenül lett feltüntetve stb.), figyelembe véve azt, hogy a hiba-kódnál a (2) oszlopnál kell az „X” jelölést feltüntetni.

Figyelem! Ha az összegadat javítására az áfa-bevallás (0765/650/651/310/320 illetve a 0786. sz. bevallások) 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 adatokat 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 ezen javított sorok mindegyike mellett feltüntetendő az „U” betű.

Hasonlóképpen kell eljárni, ha a helyesbítésre azért kell, hogy sor kerüljön, mert az adózó által eredetileg benyújtott nyomtatványban feltüntetett több eladótól történt beszerzését szeretné helyesbíteni, mert a beszerzések valójában csak egyetlen eladótól történtek. Ilyenkor szintén egymás alá kell írni kihagyás nélkül a törendő 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 adóalanytól történt termékbeszerzésről derül ki, hogy azon beszerzésekre valójában más adóalanyoktól került sor).

Amennyiben az eredetileg beadott összesítő nyilatkozaton nem tüntette fel valamelyik közösségi partnerétől történő beszerzését, 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 megjelölésnél 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 helyesbítő összesítő nyilatkozaton kívül annyi helyesbítő összesítő 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.

A helyesbítés során figyelni kell arra, hogy amennyiben több azonos tagállami, de *ismeretlen közösségi adószámú* partnertől történő beszerzés adataira vonatkozóan kell a helyesbítést végrehajtani, akkor az egy országkódhoz tartozó összesített sorból minden adatot ki kell törölni, még akkor is, ha csak az egyik eladó adatában történt a változás, és a módosított adatot kell a javításba beírni.

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 országkódjairól:

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 összesítő nyilatkozat nyomtatványa és kitöltési útmutatója az interneten elérhető és letölthető az APEH honlapján (www.apeh.hu) keresztül.

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

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

* Ezen országkódok alkalmazására azon teljesítéseknel kerülhet sor, amelyek ezen országok Európai Unióhoz való csatlakozást követően történtek.