

Kitöltési útmutató

az általános forgalmi adó
bevallására, elévülési időn belüli önellenőrzésére és elmulasztott bevallásának késedelmes benyújtására
szolgáló áfabevalláshoz, és adatszolgáltatási laphoz

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (rég. Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény jogharmonizációs módosításáról és az adó- visszaigénylés különös eljárási szabályairól szóló 2011. évi CXXIII. törvény (Jmód. tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva tv.)
- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (Jöt.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Aerkr.)

Az adózónak az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási (ideértve a bevallás pótlását, késedelmes benyújtását is), adófizetési, bizonylat kiállítás, adatszolgáltatási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.¹ Az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra vonatkozóan elvégzett önellenőrzések és adózói javítások esetén e szabály nem alkalmazható, tehát ezekben az esetekben már az új rendelkezések irányadóak.

Fontos változások!

A 2012. évtől a 1265. számú bevallás egységes szerkezetben tartalmazza a korábbi években külön bevallási nyomtatványként kezelt '65-ös áfa bevallást és az 'A88. számú adatszolgáltatási lapot.

Az 'A88-as adatszolgáltatási lap kitöltésére vonatkozó információk a kitöltési útmutató végén találhatóak.

Továbbá 2012-től változott a '86-os bevallás 01-es lapját benyújtó adózók köre:

A bevallás összevonással a korábbi évek gyakorlatától eltérően nem a '86-os bevalláson, hanem a 1265. sz. bevallás 01-01 - 01-04 lapjain kell bevallást benyújtaniuk a Közösségen belüli beszerzéseik után keletkező áfafizetési kötelezettségükről

- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyok és a
- kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyok.

A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanyok nem minősülő jogi személyeknek, valamint az EVA alanyainak továbbra is a '86-os bevalláson kell a Közösségi kereskedelemmel kapcsolatos bevallási kötelezettségüket teljesíteniük. Változatlan szabály az is, hogy a '86-os bevalláson kell bevallást benyújtaniuk a közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalany jogi személyeknek a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatásaik után.

A 1286. sz. bevallás 02-es lapját benyújtó adózók köre

A 1286-os bevallás 02-es lapja helyett szintén a 1265. sz. bevallást kell benyújtaniuk a közösségi adószámmal nem rendelkező,

¹ Art. 271. § (7) bek.

-a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyok és
-a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyoknak, akik személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszközt szereznek be az Európai Közösség más tagállamából.

Az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteikről (a Közösségen belüli értékesítés kivételével) szintén a 1265. számú bevallást kell benyújtaniuk az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó 20-ig és az áfa fizetési kötelezettségüknek a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell eleget tenniük.

Bevallásra kötelezettek

Ezen a nyomtatványon kell bevallást tennie az általános forgalmi adó kötelezettségről és juttatásról az általános forgalmi adó alanyának minősülő természetes és jogi személyeknek és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezeteknek, csoportos adóalanyoknak. (2010. évtől az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak, 2012. évtől a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyoknak és a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyoknak.)

Az általános forgalmi adó alanyának minősülő személyek az új közlekedési eszköznek (ide értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt is), valamint a Jöt. hatálya alá tartozó termékeknek a Közösség más tagországából történő behozatala után is ezen a nyomtatványon teljesítik önadózással az ezen a jogcímen őket terhelő áfa-fizetési kötelezettségüket.

Az általános szabályok szerint adózó adóalanyok esetében a bevallási kötelezettség attól függetlenül fennáll, hogy a fizetendő és levonható adó különbözete fizetési kötelezettséget, vagy visszaigénylési jogosultságot mutat, vagy esetleg nulla, illetve visszaigényelhet-e az adóalany vagy csak göngyölítéssel élhet.

Az Áfa tv. 257. § (1) bekezdése alapján az adót önadózással megállapító, ugyanezen paragrafus (2) bekezdésben meghatározott adófizetésre kötelezett, akinek (amelynek) az adott adó-megállapítási időszakban nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben az állami adó- és vámhatóságnak bevallást kell tennie, illetve nincs a régi Art. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete, és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult ugyan, de ugyanezen adó-megállapítási időszakban adólevonási jogot nem gyakorol, mentesül az adott adó-megállapítási időszakra vonatkozóan a régi Art. szerinti bevallástételi kötelezettség alól.

Fentiek alapján a bevallási kötelezettség alól a következők mentesülnek:

- a) az az adóalany, aki (amely) kizárólag az Áfa tv. 85. § (1) bekezdése, 86. § (1) bekezdése vagy 87. §-a szerint adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végez;
- b) az az adóalany, aki (amely) ilyen minőségben
 - ba) alanyi adómentességben részesül;
 - bb) mezőgazdasági tevékenységet folytatóként jár el.

Ezt a nyomtatványt kell benyújtaniuk a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanyoknak is akkor, ha belföldi adóalanyok nem minősülő személynek, közösségi adószámmal nem rendelkező alanyi adómentességet választó adóalanyoknak, kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet folytatóknak, kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállásúnak értékesítenek belföldön, és az áfa-fizetési kötelezettségüket az Áfa tv. 30. § (4) bekezdése szerinti választás, vagy a 30. § (2) bekezdése szerinti értékhatár (35 000 euró) túllépése miatt belföldön teljesítik. Ebben az esetben a külföldi illetőségű adóalanyoknak belföldi áfa-alanyként regisztráltatnia kell magát a régi Art. rendelkezéseinek megfelelően.

Ezt a nyomtatványt kell használnia továbbá a belföldön saját nevében gazdasági tevékenységet folytató, és ezért belföldön az áfa alanyává váló, a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, általános szabályok szerint adózó adóalanyok, a régi Art. 10. számú mellékletében szereplő, különös áfa-

elszámolási szabályok alkalmazásának hatálya alá tartozó adózók kivételével.

Áfa adónemben 2004. május 1-jétől – Községi adószám kiváltására kötelezett – adóalannak minősül minden természetes és nem természetes személy, aki új közlekedési eszközt értékesít a Község más tagországába.² Az így adóalannyá vált személyek is ezen a nyomtatványon teljesítik bevallási kötelezettségüket.

A szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározása szempontjából a hatályos szabályok szerint az egyébként nem adóalanyi minőségében eljáró adóalanyt a részére nyújtott valamennyi szolgáltatás viszonylatában is adóalanyi minőségben eljárónak kell tekinteni, kivéve azt az esetet, ha a nyújtott szolgáltatást közvetlenül saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére veszi igénybe (az utóbb említett esetben az érintett személyt, szervezetet nem adóalannak kell tekinteni). A teljesítési hely meghatározása szempontjából tehát nemcsak az adóalanyok, hanem a községi adószámmal (más tagállambeli adószámmal) rendelkező nem adóalany jogi személyek is adóalanyoknak minősülnek.³

Adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁴

Nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁵

Gazdasági tevékenységnek minősül és adóalanyiságot eredményez az egyébként nem adóalanyi minőségben eljáró személy, szervezet beépített ingatlan (ingatlanrész) és ehhez tartozó földrészlet **sorozat jelleggel történő értékesítése**, illetve az egyébként nem adóalany személy, szervezet sorozat jelleggel történő építési telek (telekrész) értékesítése.⁶

Ha az adózó kizárólag a beépített ingatlan (ingatlanrész) és ehhez tartozó földrészlet, illetve építési telek (telekrész) sorozatjellegű értékesítése miatt válik az általános forgalmi adó alanyává, az állami adó- és vámhatóság **határozattal állapítja meg** az Áfa tv. szerinti adókötelezettséget (kivetéses adózás). Az adózónak az értékesítésről az állami adó- és vámhatóságnál e célra rendszeresített nyomtatványon az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját követő 30 napon belül kell bejelentést tennie. **A bejelentés a jogkövetkezmények szempontjából az adóbevallással egyenértékű.**

Az a személy, szervezet, akinek (amelynek) adóalanyisága kizárólag az Áfa tv. 6. § (4) bekezdésén alapul, az **adólevonási jogot** – az adólevonási jog gyakorlásának, egyéb feltételeinek sérelme nélkül – olyan okiratok tekintetében is gyakorolhatja, amelyek az adóalannyá válását megelőzően keletkeztek, de azok, mint az Áfa tv. 6. § (4) bekezdésében említett termék igazolt tulajdonosa nevére vagy igazolt jogelődjének nevére szólnak. Az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltétele, hogy az adóalany személyes rendelkezésére álljon a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számla, illetve mindazon okiratok, amelyek a fizetendő adó összegszerű megállapításához szükségesek.⁷

Az Áfa tv. 142. §-ában jelzett termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások után a beszerző, igénybevevő belföldön nyilvántartásba vett adóalany köteles megfizetni az adót **a fordított adózás szabályai szerint**. Az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) alanya is jogosult adómentes községi termékértékesítés teljesítésére. Ehhez azonban az ügyletet megelőzően községi adószámot kell kérnie, amely nem jár az

² Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

³ Áfa tv. 36. § (1)-(2) bek.

⁴ Áfa tv. 37. § (1) bek.

⁵ Áfa tv. 37. § (2) bek.

⁶ Áfa tv. 6. § (4) bek. b) pontja

⁷ Áfa tv. 122. §, 127. § (1) és (3) bekezdések

eva-alanyiság megszűnésével, ugyanakkor ezzel nem válik az áfa alanyává sem, az eva-alany adószámának 9. pozícióján az áfa-kód továbbra is 3-as értékű marad. Mivel az eva-alany nem áfa-alany, ezért 1265. számú bevallást az eva-alanyiságának időszakára vonatkozóan nem nyújthat be. Áfa-alanyiság hiányában a Közösségen belüli kereskedelem vonatkozásában a 1265. számú bevallás benyújtására nem kötelezett, azonban a 12A60. számú összesítő nyilatkozatot be kell nyújtania.

A régi Art. 8. számú melléklet 2. pontja alapján az eva alanyának a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig kell benyújtania. A közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylet magába foglalja a Közösségen belüli termékbeszerzést, termékértékesítést, a közösségen belüli szolgáltatásnyújtást és -igénybevételt. 12A60. számú összesítő nyilatkozatban ilyen irányú kereskedelem esetén a „Termékértékesítések”, „Termékbeszerzések”, „Szolgáltatásnyújtások”, „Szolgáltatás-igénybevételek” lapot kell kitöltenie. a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteit az eva alanyának a 1286-os bevallásban kell bevallania.

Bevallás benyújtásának határideje

A 1265. számú bevallást az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyok és adófizetésre kötelezett személyek, a régi Art.-ben meghatározott, az áfa bevallási kötelezettség gyakoriságára vonatkozó szabályok szerint kell benyújtania az állami adó- és vámhatósághoz,

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

Jogkövetkezmények

Felhívjuk a figyelmet, hogy ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 150-162. §-ban, továbbá 220. §-ában foglalt rendelkezéseket.

A bevallás benyújtásának módja

Elektronikus úton

Az Art. és az Air. rendelkezései alapján elektronikus bevallás benyújtására kötelezett adózó az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.⁸ Ha az adózó az elektronikus bevallást választotta, szintén elektronikus úton kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

A nyomtatvány elektronikus úton történő benyújtásának módjára vonatkozó tájékoztató:

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Természetes személy (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a természetes személy vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és

⁸ Art. 1. melléklet 24. pont, 50. § (1)-(2) bek., Air. 36. § (4) bek.

- a) az általa meghatalmazott képviselő is természetes személy vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
- b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekujáról;
- c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekujáról küldheti be a nyomtatványt.

3. Gazdálkodó szervezet⁹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy

- a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
- b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekujáról küldi meg a nyomtatványt.

4. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és

- a) az általa meghatalmazott képviselő is természetes személy vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekujáról;
- b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekujáról
- c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekujáról küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégekuj használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cégekuj megbízottja útján már kiosztotta a Cégekuj használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégekuj használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégekuj használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható.

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekuj alatt Hivatali tárhely értendő.

[Eüsztv. I. § 23. pont, 22. § (9) és 108. § (6a)-(6d) bekezdés, a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bek. 6. pont.]

⁹ Az Eüsztv. I. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az **adószámmal nem rendelkező** egyesület alapítvány.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. kijelölt postahelyein, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

A postahelyek listája az alábbi linken érhető el:

https://www.posta.hu/static/internet/download/Kivalasztott_postahelyek.pdf

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.¹⁰

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

Papíralapon

Ha az adózó nem kötelezett elektronikus benyújtásra, a 1265. számú bevallást papíralapon nyújthatja be (postai úton vagy az ügyfélszolgálaton személyesen).

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

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

Hitelesítések

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

Képviselet, meghatalmazások:¹¹

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

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud, vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében¹² eljárhat, és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottjaként bármely – **képviseletre alkalmas - nagykorú személy.**

¹⁰ Eüsztv. 35. §

¹¹ Air. 14. §, Air. 14-21. §

Természetes személyt az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely – képviselőre alkalmas – nagykorú személy is képviselheti.¹³

Nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.¹⁴

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján a képviselői jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja is képviselheti.¹⁵

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőre jogosult cégvezető (**mint szervezeti képviselő**) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni.

Az Áfa tv. szerinti adóvisszatérítési-jog érvényesítésére irányuló eljárásban az Áfa tv. szerint belföldön nem letelepedett adóalanyt külföldi természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet is képviselheti az állami adó- és vámhatóság előtt.¹⁶

A képviselő bejelentésére vonatkozó tájékoztató

I. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviselői joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviselői bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviselői bejelentést szükséges tenniük.

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő a képviselői jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlap**on kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.

a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózó/ügyfél képviselőjének elektronikus úton kell benyújtania az elektronikus benyújtásra vonatkozó, fentiekben részletezett módok valamelyikén. Az elektronikus úton benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus

¹² Air. 14. § (1) bek.

¹³ Air. 17. § (2) bek.

¹⁴ Air. 17. § (3) bek.

¹⁵ Air. 17. § (1) bek.

¹⁶ Air. 18. §.

aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

- b. Amennyiben az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani és a bevallást meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a bevallási **főlap**on az **(F) blokkban** az **eseti meghatalmazás** csatolására vonatkozó kódokkában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

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

A meghatalmazásnak **tartalmaznia kell** a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható, valamint azt, hogy a meghatalmazott milyen ügyben járhat el, és milyen eljárási cselekményt végezhet. A meghatalmazásnak mind a meghatalmazott, mind a meghatalmazó aláírását tartalmaznia kell. A meghatalmazásra egyebekben az okiratra vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.¹⁷

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

Az a **külföldi vállalkozás**, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg.

Az Áfa tv. 148. § (2) bekezdésében foglalt esetben pénzügyi képviselő megbízása kötelező. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. A pénzügyi képviselő fennállása alatt a külföldi vállalkozás az adóhatóság előtt személyesen vagy más képviselője

¹⁷ Air. 15. § (1) bek.

útján nem járhat el. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.¹⁸

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő hitelesíti**, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának **(F) blokkjában** a megfelelő kódcockájában „X”-szel kérjük jelölni.

Az ellenjegyzésről:¹⁹

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

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

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

Formai követelmények a kitöltéshez

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

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

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

Az 1265. sz. bevallás lapjainak kitöltésére vonatkozó általános tudnivalók

Az általános forgalmi adó bevallása és önellenőrzése esetében az adott évben megjelentetett bevallási űrlapon csak egyetlen év adó-megállapítási időszakainak adatai szerepeltethetők, amely adatokat az adott év adatainak elévüléséig ugyanezen az űrlapon lehet bevallani, önellenőrizni, mulasztás esetén késedelmesen benyújtani. Ez azt jelenti, hogy a 2012. adóév tekintetében a tárgyévet követően, de elévülési időn belül (pl. 2013-ban) ugyanezen a nyomtatványon kell a 2012-et érintő önellenőrző, illetve pótló bevallást benyújtani. Ezen elvhez igazodik a '65-ös bevallás és az 'A60-as összesítő nyilatkozat is.

Az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyok ezen a 1265. számozású nyomtatványon kötelesek bevallást tenni a 2012. évi áfa kötelezettségeikről. A kötelezettek körét jelen kitöltési útmutatóban a „Kinek kell a 1265. számú nyomtatványon bevallást tennie?” alcímű fejezet részletezi.

A 1265 számú bevallást kell alkalmazni a be nem nyújtott áfabevallás pótlására (utólagos benyújtására), valamint az áfabevallások önellenőrzésére is (az önellenőrzés tényének jelölésével), továbbá azonos jelű nyomtatványon kell benyújtani a különböző bevallási gyakorisághoz tartozó (havi, negyedéves, éves) adózók bevallásait (a megfelelő bevallási gyakoriság jelölésével). A 1265. számú nyomtatványon benyújtható bevallások jellegét és gyakoriságát a főlap (C) blokkjában kell megadni, a kitöltési útmutatónak a főlap kitöltésére vonatkozó szabályok és a kapcsolódó kitöltési útmutatókban leírtak szerint.

¹⁸ Air. 20. § (7) bek.

¹⁹ Art. 49. § (7) bek.

A 1265. számú bevallás lapjai kizárólag a 2012. évi adó-megállapítási időszakok adatainak bevallására, önellenőrzésére, illetőleg késedelmes benyújtására szolgálnak. A 2009. évtől kezdődően nem használjuk az előzőleg megszokott '310 önellenőrzési és '320 pótló bevallási számozást, azok kizárólag a korábbi évekre alkalmazhatók.

A 1265. számú bevalláson a 2012. év adatait 01-11. havi, illetve I-III. negyedévi időszakra vonatkozó bevallást 2017. december 31-ig, az utolsó időszakra (12. havi illetve IV. negyedévre) vonatkozó bevallást, illetve az éves bevallást pedig 2018. december 31-ig lehet önellenőrizni, helyesbíteni, illetőleg a bevallás határidőben történő benyújtásának elmulasztása esetén pótolni.

A bevallási rend a korábbi évekre a következő:

Figyelembe véve a régi Art. 164. §-ának rendelkezéseit, a 2012. évet megelőző korábbi, el nem évült adó-megállapítási időszakok adatainak önellenőrzésére, pótlására a következőket kell alkalmazni.

- A 2006. év utolsó adó-megállapítási időszakát megelőző időszakok adókötelezettsége tekintetében – a régi Art. 164. § (2), (5) és (9) bekezdéseinek eseteit kivéve – a 2012. évben az adó-megállapításhoz való jog elévült, azokra önellenőrzést, pótlást végezni már nem lehet.
- A 2006. év utolsó adó-megállapítási időszakának első napjától a 2008. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2012. évi **önellenőrzésére** a 08310. számú bevallás szolgál. Papíralapon a 0865/650/651/310/320. számú nyomtatványon kell benyújtani „08310. Önellenőrzési bevallás” jelöléssel és a 05-ös lap csatolásával. Elektronikus úton vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 08310. programot kell használni. A 08310. számú bevallást kell a további években (2013-2014. években) is alkalmazni azzal, hogy a rajta önellenőrizhető időszakok egyre csökkennek, fokozatosan „kiesnek” az elévülési idő szerint. (2012-ben a 2006. év utolsó időszakát megelőző évek, időszakok már nem jelölhetők rajta.)
- A 2006. év utolsó adó-megállapítási időszakának első napjától a 2007. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2012. évi **pótlására (késedelmes benyújtására)** a 08320. számú bevallás szolgál. Papíralapon a 0865/650/651/310/320. számú nyomtatványon kell benyújtani „08320. Pótló bevallás” jelöléssel. Elektronikus úton vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 08320. programot kell használni. A 2008. évi kötelezettségek pótlására nem lehet alkalmazni a 08320. számú bevallást, arra papíralapon a 0865/650/651/310/320. számú nyomtatványon a „0865. Havi bevallás”, „08650. Negyedéves bevallás”, vagy „08651. Éves bevallás” jelöléssel benyújtott bevallást kell használni, elektronikus benyújtásnál vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 0865/650/651. programot. A 08320. számú bevallást kell a 2013. évben is alkalmazni a 2007-ig terjedő adóévekre azzal, hogy a rajta bevallható időszakok egyre csökkennek, fokozatosan „kiesnek” az elévülési idő szerint. Pl. 2012-ben a 2006. év utolsó időszakát megelőző évek, időszakok már nem jelölhetők rajta. A bevallások késedelmes benyújtására – bármely évben is történik – mindig a pótlendő időszakban érvényes áfabevallási gyakorlati szabályok szerint kerülhet sor.
- A 2008. január 1-től 2008. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2012. évi **pótlására (késedelmes benyújtására)** a 0865., 08650. és 08651. számú bevallások szolgálnak. Papíralapon a 0865/650/651/310/320. számú nyomtatványon kell benyújtani a késedelmesen benyújtott időszak gyakorisága szerinti „0865. Havi bevallás”, „08650. Negyedéves bevallás”, vagy „08651. Éves bevallás” jelölések egyikével. Elektronikus úton vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 0865. (0865/650/651.) programot kell használni. A 0865., 08650., 08651. számú bevallást kell a további években (2012-2014. években) is alkalmazni a 2008. évi adó-megállapítási időszakok pótlólagos bevallására. A bevallások késedelmes benyújtására – bármely évben is történik – mindig a pótlendő időszakban érvényes áfabevallási gyakorlati szabályok szerint kerülhet sor.

Minden, ami a benyújtandó bevallások típusával és azok benyújtási határidejével kapcsolatban a 0865/650/651/310/320. számú nyomtatvány kitöltési útmutatójában megjelent, a fentiek szerint módosítva értendő.

A **2012. évi adókötelezettségek tekintetében** a havi, negyedéves, éves alapbevallások, és pótlások

(késedelmesen benyújtott bevallások), valamint az önellenőrzések, ismételt önellenőrzések, adózói javítások (helyesbítések) a 1265. számú bevallás internetes kitöltő programjában végezhető el. A program letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról és az ABEVJAVA keretprogramban futtatható.

Az internetes bevallásnál a hibaüzenetekben a 1265-01-01, -01-02, -01-03, -01-04. lapok számhivatkozása a könnyebb kezelhetőség érdekében 1265-01-es!

A nem elektronikus úton benyújtók szintén az internetes kitöltő programot használhatják a bevallások kitöltésére azzal, hogy a programmal kitöltött bevallást kinyomtatva, aláírással ellátva nyújtják be. A nyomtatvány és kitöltési útmutatója kereskedelmi forgalomban, „pdf” formátumból – az értékesítőhelyek által – kinyomtatott formában is megvásárolható.

Az összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózónak minden bevallását elektronikusan kell benyújtania!

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,²⁰ és a jogszabályban meghatározott esetben – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki – megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

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

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózóknak a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatot nem kell kitölteniük.

Adózói javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.²¹

Adózói javítás esetén az „új” adatokkal valamennyi – az **adózói javítással** érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózói javítással** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás** nem érint, úgy az **adózói javítással** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

A 1265-02., 1265-03., valamint a 1265-A88 sz. lapokon az adóalapot nem érintő módosítások esetén is a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege mezőbe (H) betűt kell írni.

Abban az esetben, ha az időszakra benyújtott bevallásban a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101. sorok adatait kell módosítani, és egyéb adat a bevallásban nem változik, adózói javításként (az adózói javításról bővebben a főlap (C) blokkjához írt tudnivalóknál) kell a bevallást benyújtani. Az adózói javításban az azonos időszakra benyújtott közvetlen előzménybevallásban szereplő áfa adatokat meg kell ismételni. A 1265-04-es lapon pótlékalap, pótlékösszeg, és kötelezettség-változás nem keletkezik. A

²⁰ Aerk. 18. § (1) bek.

²¹ Aerk. 18. § (7) bek.

fősorokban a változatlan, a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101. sorokban a helyes összeget és nem a különbözetet kell feltüntetni. Arra tekintettel, hogy kötelezettség-csökkenés nem keletkezik és adóváltozás nem mutatható ki a „helyesbítés” jellegű bevallásban, ezért értelemszerűen a visszaigényléssel összefüggő főlap mezők és a 1265-170-es átvezetési kérelem nem tölthetők ki, ugyanúgy, mint ahogy az import lapok és az önellenőrzés speciális indokolása melléklet sem. A 12A60. számú összesítő nyilatkozat 12A60-01, -03 lapok kitöltésénél figyelemmel kell lenni a 1265-01-03. számú lap 87., 88., 89., 91. sorai adatának változására.

Amennyiben nem csak a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101. sorokban van változás, hanem áfa vagy korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlék adataiban is, úgy az a bevallás nem jelölhető adózói javításként, hanem azt önellenőrzésként vagy ismételt önellenőrzésként kell besorolni.

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

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

- az nem igényel személyes jelenlétet és
- az adózó rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfélazonosító számmal.²²

A NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer a **+36 80/20-21-22-es telefonszámon hétfőtől csütörtökig 8:30-tól 16 óráig, pénteken 8:30-tól 13:30-ig** hívható.

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

Önellenőrzés

A 1265. számú nyomtatványon a 2012. évben keletkezett és bevallott általános forgalmi adó bevallások önellenőrzésének, ismételt önellenőrzésének benyújtása esetén jelölni kell a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzés (O) kódot. **Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1265-04. számú Önellenőrzési melléklet (O) blokkjában „X”-et kell feltüntetni.** Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban, és jelentősége abban áll, hogy a 1265-04-es önellenőrzési melléklet 2. sorának kitöltésekor az önellenőrzési pótlék számításakor kell e jellegre figyelemmel lenni.

A 2012. évi kötelezettségek bevallásait csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni. A 1265. számú bevallás 2018. december 31-ig önellenőrizhető.²³ Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni. A költségvetési támogatás igényléséhez való jog – ha törvény másként nem rendelkezik – annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt. Az önellenőrzés bevallása az elévülést megszakítja abban az esetben, ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik.²⁴

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

²² Aerkr. 70-71. §, 72. § 8. pont

²³ Art. 202. § (1) bek.

²⁴ Art. 203. § (2) bek.

Az önellenőrzés, ismételt önellenőrzés benyújtásakor az önellenőrzött alapsorokat is ki kell tölteni, továbbá amennyiben azon adatot kell szerepeltetni, csatolható a bevalláshoz a 1265-05-ös lap, valamint változás esetén a 1265-02-es, 1265-03-as import lapok.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ki kell tölteni a **1265-04. számú Önellenőrzési mellékletet** is, amely az önellenőrzéshez szükséges egyéb adatokat, illetve az önellenőrzési pótlék alapját és összegét tartalmazza, és amelyen az önellenőrzési pótlék helyesbítését is el lehet végezni. A 1265. számú bevallás kitöltő programja ezt a lapot automatikusan biztosítja, ha a főlapon a (C) blokkban az adózó jelzi az önellenőrzési szándékot. A 1265-04. számú Önellenőrzési melléklet önállóan nem nyújtható be, csak a bevallási főgarnitúra mellékleteként, azzal együtt, és az önellenőrzés sem érvényes a 1265-04. lap csatolása nélkül!

A jogszabályban előírt bizonylatot, könyvet, nyilvántartást – ideértve a gépi adathordozón rögzített elektronikus adatokat, információkat is – úgy kell kiállítani, illetve vezetni, hogy az az adó alapjának, az adó összegének, a mentességnek, a kedvezménynek, a költségvetési támogatás alapjának és összegének, továbbá ezek megfizetésének, illetve igénybevételének megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen.²⁵

Az önellenőrzést az Art. 54-57. §-aiban rögzített rendelkezések szerint kell elvégezni.

Az Art. 56. § (1) bekezdése alapján az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó nyomtatvány (1265-04. lap) benyújtásával teljesíti.

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

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

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adója együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy korábbi időszak(ok)ban keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével.²⁶ Önellenőrzési kötelezettség tehát nincs az elkésett, befogadott számlák esetében.

A nyomtatvány önellenőrzési bevallásként történő kitöltése során 2010-től kezdődően önellenőrzés esetében is jelölhető a bevallási főlap (C) blokkjában az alábbi rovatok, de csak az alapbevallásban, illetve a pótlásban jelölt kóddal egyezően: soron kívüli bevallás kódját jelző rovat, a küszöbérték-túllépés rovat, a közösségi adószám megállapítása miatt az engedély alapján törtidőszaki bevallás benyújtását jelölő rovat, eljárás végével újra élővé válik rovat.

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

Az önellenőrzésként benyújtott 1265. számú bevallás 01-98., 100-101. soraiban – kivéve a 82-86. sorokat – mindig az önellenőrzés során megállapított tényleges, helyes adatokat kell feltüntetni az adóalap és adó rovatokban, tehát nem a feltárt különbözetet kell kimutatni az egyes sorokban. Ha az említett sorok valamelyikében nincs változás, úgy értelemszerűen az eredeti – helyes – adatot kell abban a sorban feltüntetni, vagyis az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallás adott sorával azonosan kell kitölteni a sort. A bevallás 82-86. soraiban a „b” oszlop rovatait kizárólag áfa adónem önellenőrzése esetén lehet és kell kitölteni, ezeket az összegmezőket alapbevallás vagy korábbi

²⁵ Art. 77. § (1) bek.

²⁶ Áfa tv. 131. § (1) bek.

önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén üresen kell hagyni. Áfa önellenőrzés esetén a 82-86. sorok „b” oszlop mezőit azokkal az adatokkal kell feltölteni, amelyek az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallásban a 82-86. sorok „c” oszlop rovataiban szerepeltek. Ezek az önellenőrzendő, ún. „eredeti” adatok. Az önellenőrzés 82-86. sorok „c” oszlopának mezőibe pedig az önellenőrzés során megállapított tényleges, helyes adatokat kell beírni, azt is figyelembe véve, hogy az önellenőrzést követően is fennállnak-e ugyanazok a visszaigénylési jogosultságok, mint a láncban megelőző bevallásban. Az önellenőrzéssel kimutatható kötelezettség-csökkenés, kötelezettség-növekedés, felszámított önellenőrzési pótlék meghatározását a 1265-04. számú lapon kell elvégezni a 82-86. sorok „b” és „c” oszlopainak különbözetétől függően.

Amennyiben az adózó a **korábbi önellenőrzési pótlék összegét** kívánja önellenőrizni, úgy azt a nyomtatványon csak önmagában módosíthatja, azaz olyan önellenőrzési bevallás, amelyen önellenőrzési pótlékot önellenőriztek, egyidejűleg nem használható az általános forgalmi adó önellenőrzésére is. A két adónemet tehát együtt nem lehet önellenőrizni, vagyis a 1265-04. számú Önellenőrzési mellékleten a korábbi önellenőrzési pótlék 5-8. sorainak kitöltése mellett az áfa módosításával kapcsolatos 1265-04. számú melléklet 1-4. sorai nem tölthetők ki. A 1265 01-81., 87-98., 100-101. 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 abban az esetben, ha arra a korábbi bevallásban levezetett pótlékalap változása miatt kerülne sor. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg. **Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1265-04. számú Önellenőrzési melléklet (O) blokkjában „X”-jelet kell tenni.**

A főlap (D) blokkjában a visszaigényléssel összefüggő pénzforgalmi rendelkezések (kiutalás, átvezetés) és áfa visszaigénylési jogcímek kitöltésénél ügyelni kell arra, hogy nem minden esetben kell mindkettőt egyidejűleg kitölteni. A (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcím kódját kötelező megadni, ha az önellenőrzést követően is fennáll a visszaigényléshez a jogosultság, tehát az adózó a 85. sor „c” rovatát kitölti. Azonban ha az önellenőrzésben a 85. sor „c” mező kitöltött, még nem jelenti azt, hogy az adózó vissza is igényelhet adót, hiszen az önellenőrzésből az adózó csak a kötelezettség-csökkenés összegét igényelheti vissza. Csak abban az esetben, ha az áfa kötelezettség-csökkenés összege (1265-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenés összege (1265-04. 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 (adószámlán hagyja), vagy teljes összegű kiutalását kéri, vagy átvezetését kéri más adónemre. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése következtében keletkezik kötelezettség-csökkenés, úgy értelemszerűen nem tölthető ki a főlap (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcím kód mező, csak a pénzforgalmi rendelkezéseket kell megadni.

Amennyiben az önellenőrzési bevallásban import termék után, önadózással fizetendő adó szerepel, és annak összegében változás következett be, akkor a 1265-03. számú lapot is ki kell tölteni a bevalláshoz..

Ha a termékimport után kivetett, visszaigényelhető adó önellenőrzésére kerül sor, úgy a 1265-02. számú lapot kell kitölteni és csatolni a bevalláshoz.

Figyelem!

2012-től új szabály, hogy a 1265-02-es és a 1265-03-as lapokon az azonos időszaki előző bevallásban vallott adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító tételeket kell feltüntetni.

Amennyiben az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály

alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, akkor a 1265-05. számú nyilatkozatot is csatolni kell az önellenőrzéshez, melyet a főlapon jelölni kell a (C) blokkban.

A csatolható és kötelezően csatolandó mellékletek önellenőrzés esetén történő kitöltéséről a részletes leírást az import mellékletekre, valamint az önellenőrzési lapokra vonatkozó kitöltési útmutató részek tartalmazzák.

Késedelmesen benyújtott bevallás

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni.²⁷ A 2012. év időszakaira vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallásokat a 1265. számú nyomtatványon kell pótlólag benyújtani, legkésőbb 2018. december 31-ig. Az ellenőrzés megkezdéséig bevallani elmulasztott adót az adózó terhére, illetve javára adókülönbözetként állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.²⁸

Ha a 1265. számú nyomtatványt a benyújtani elmulasztott 2012. évi bevallások „pótlására”, késedelmes benyújtására kell használni a fenti elévülési időn belül, úgy **a bevallási főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.** A „Bevallás gyakorisága” mezőben a késedelmesen benyújtott bevallás havi, negyedéves, éves időszakának megfelelő jelzést kell feltüntetni. A bevallást utólag benyújtani mindig az elmulasztott időszakban érvényes áfa-gyakoriság szerint kell, nem pedig a pótlás időpontjában az adózóra érvényes gyakoriság szerint.

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

A bevallás késedelmes benyújtása esetén a kitöltés külön tájékoztatást nem igényel, mert az teljesen azonos az alapbevallás kitöltésével. Értelmszerűen nem használhatók az alapbevallásnál, és az alapbevallás késedelmes benyújtásánál a 1265-01-03. lap 82-86. sorainak „b” oszlopa, valamint az önellenőrzésre vonatkozó mezők, lapok.

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

- A bevallási főgarnitúra részei: főlap, 1265 lapjai: -01-01, 01-02, 01-03, 01-04 lapok,
- (12)170. számú lap: Átvezetési és kiutalási kérelem, az internetes programban: 1265-170.
- 1265-02. számú részletező lap: A vámhatóság által kivetéssel megállapított termékimport után fizetendő adóból levonásba helyezett adó részletezésére,
- 1265-03. számú részletező lap: Az arra engedéllyel rendelkezők esetében az import után önadózással megállapított fizetendő adóval összefüggő részletezéshez,
- 1265-04. számú lap: Önellenőrzési melléklet (az önellenőrzésből eredő kötelezettség-változás levezetésére),
- 1265-05. számú lap: Nyilatkozat (csak akkor, ha az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik).
- 1265-06. számú kiegészítő adatokat részletező lap [- az Európai Unió Bírósága 2011. július 28-án kihirdetett döntése alapján (C-274/10) – a pénzügyileg nem rendezett beszerzések meg nem fizetett, korábban vissza nem igényelhető áfa tartalmának utólagos visszaigényléséhez].
- 1265-07. számú lap A mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt értékesítésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-től
- 1265-08. számú lap A mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt beszerzésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-től
- 1265-A88. számú adatszolgáltatási lap a közösségi adószámmal nem rendelkező vevők részére történt

²⁷ régi Art. 164. § (1) bek.

²⁸ Aerkr. 83. §

új közlekedési eszköz értékesítéséről.

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

Kapcsolódó bizonylatok

170-es átvezetési kérelem melléklet:

Ha az áfa alapbevallás vagy önellenőrzés pénzforgalmat bonyolít, azaz átvezetést vagy/és részösszegű kiutalást kér az adózó, akkor a **12170.** számú átvezetési és kiutalási kérelmet kell csatolni mellékletként a bevalláshoz **(„pdf” formátumból kinyomtatott papíralapú nyomtatvány kitöltése esetén)**. Az áfa bevallására, önellenőrzésére szolgáló **internetes kitöltő program** beépítve tartalmazza a **1265-170-es** mellékletet.

12A60. sz. összesítő nyilatkozat

Az összesítő nyilatkozatot 2010-től kezdődően csak elektronikus úton nyújthatják be az adózók.²⁹

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok

1. A) Az általános forgalmiadó-alanynak nyilatkoznia kell:

a) az állami adó-és vámhatóság által megállapított közösségi adószámáról, valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (4) bekezdése szerinti ügylet teljesítése esetén az általános forgalmiadó-alanynak azon, az Európai Közösség más tagállamának hatósága által megállapított adószámáról, ahol ezen ügylet tekintetében adófizetésre kötelezett,

b) a vevő és az eladó, illetve a szolgáltatást nyújtó és szolgáltatást igénybe vevő adószámáról,

c) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerző részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (1), (3) és (4) bekezdései hatálya alá tartozó termékértékesítésről (ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, de saját nevében tesz bevallást az importáló által teljesített termékértékesítésről),

d) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerző részére teljesített azon termékértékesítésről, melyet részére az általános forgalmi adóról szóló törvény 52. §-ának megfelelő Közösségen belüli beszerzésként értékesítettek, valamint az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező értékesítőtől megvalósított azon termékbekészítéséről, melyet részére az Áfa tv. 52. §-ának megfelelően teljesítettek,

e) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtásról (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett,

f) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól megvalósított termékbekészítéséről, illetve az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatás igénybevételeéről (ideértve a szolgáltatás igénybevételehez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett,

g) a c)-f) pontokban meghatározott ügyletek általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértékéről beszerzőnkénti, igénybevevőnkénti (értékesítőnkénti, nyújtónkénti) részletezésben, illetve az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (4) bekezdése hatálya alá tartozó ügyletek összesített ellenértékéről,

h) az általános forgalmi adóról szóló törvény 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről.

²⁹ régi Art. 175. § (9) bek.

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok alkalmazásában az „adószám” kifejezés alatt – eltérően a régi Art. 178. § 1. pontjában meghatározottaktól – az Európai Közösségnek Magyarországon kívüli tagállamai esetében az érintett tagállamban általános forgalmi adó fizetésére kötelezettként hatósági nyilvántartásba vett egyedi azonosítására szolgáló olyan betűből és/vagy számból álló jelet kell érteni, amely az érintett tagállam joga szerint tartalmában megfelel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 215. cikkének.

Az „adószám”-ot kell érteni a nyomtatványon és a kitöltési útmutató szövegében is a más közösségi tagállami adóalany közösségi adószámára történő hivatkozások esetén.

Az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága

B) Az összesítő nyilatkozatot főszabályként a havi bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgy hónapot követő hónap 20-áig, a negyedéves bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz.

Áttérési szabályok

C) A rá irányadó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalany a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell **áttérnie**, ha az Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdés b) pontja szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés tárgy negyedévre vonatkozó, általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak (12 600 000 forint) megfelelő pénzüsszeget. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgy negyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Az e pontban euróban meghatározott összeg forintba való átváltására az általános forgalmi adóról szóló törvény átváltási árfolyamról szóló 256. §-át kell alkalmazni.

D) Ha a C) pont szerinti áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az C) pontban meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra nem havi bevallásra kötelezett, a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

Ha az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalany közösségi adószám megállapítása miatt vagy más okból évesről negyedéves vagy havi, illetve negyedévesről havi bevallásra tér át, és a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylet alapján az adófizetési kötelezettsége az áttéréssel érintett bevallással le nem fedett időszak tekintetében keletkezik, az összesítő nyilatkozatot az adóalany a bevallással egyidejűleg nyújtja be.

Havi összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett továbbá

2. A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alany a nem minősülő jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (az ún. speciális adózói körbe tartozó adóalanyok), a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot **havonta**, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig az 1. A) és a 3. pontban foglalt rendelkezés megfelelő alkalmazásával nyújtja be.

Az összesítő nyilatkozat benyújtásának időszaka

3. Az 1. és 2. pontban meghatározott közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről (összegekről) arra az időszakra vonatkozóan kell összesítő nyilatkozatot tenni, amelynek során az adófizetési kötelezettség

keletkezett. **1. A) pont h) alpontjában meghatározott összeget arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap-csökkenés esetén a korrekció összegéről értesítést kapott. A régi Art. 8. számú melléklet 2011. január 1-től hatályos rendelkezése szerint az 1. A) pont e) alpontjában meghatározott szolgáltatás ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.**

4. A) **Nem kell** összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.

4. B) **Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.**

A sorok összefüggései a 1265 sz. áfabevallás és a 12A60. számú összesítő nyilatkozat között:

- A 12A60. 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-46B-47B sor+87. sor+89. sor.
- A 12A60. 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+33B-48B+88. sor.
- A 12A60. számú összesítő nyilatkozat 12A60-01. számú „**Termékértékesítések**” **lap, (d) oszlopában „K”** betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el. A 12A60. számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítés” részében az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, „K” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyezniük az adott negyedévre benyújtott áfabevallás(ok) +57B+58B adóalap rovatokból származó összeggel.
- A 12A60. 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 1265. számú bevallás 91. 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 12A60 számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatás igénybevételek**” részében (a 04. számú lapon) az aktuális negyedévi/hónap összesen adatainak (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is) meg kell egyeznie a 1265. számú negyedéves/havi bevallás 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.

1286. számú bevallás:

Egyéb áfával összefüggő, de a 1265. számú bevallással konkrét kapcsolatban nem álló bizonylat a 1286. számú összevont bevallás, amely kétfajta bevallás egyesítéséből áll.

Egyrészt ezt a nyomtatványt, (a 01. számú lapot) kell használniuk áfa bevallási kötelezettségük teljesítésére a közösségi adószámmal rendelkező adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyeknek, valamint az Eva tv. 16. § (2) bekezdése alapján az eva alanyoknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteik **(az Európai Közösség más tagállamából történt beszerzéseik, más tagállamába történt értékesítéseik, valamint más közösségi tagállami**

adóalanytól igénybe vett és más közösségi tagállami adóalany felé nyújtott szolgáltatásaik, továbbá a közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személyeknek a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatásuk) bevallása esetén.³⁰ Másrészt ezt a bevallást (a 02. számú lapot) kell használni az olyan közösségi adószámmal nem rendelkező adózóknak, akik személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszközt szereznek be az Európai Közösség más tagállamából.

Egyéb kitöltési információk a főlaphoz

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

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

Az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell szerepeltetni az adóalany **azonosításához szükséges adatokat**: név, adószám/csoportazonosító szám, székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím a nyomtatványon kért bontásban.

Amennyiben a székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím külföldi, az „irányítószám” „ország”, „város/község”, a „közterület neve”, a „közterület jellege” és a „házszám” rovatok kitöltése kötelező. Magyarországi székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím esetében is kérjük ezeket a rovatokat kitölteni, az „ország” rovatot azonban üresen kell hagyni.

Itt kell feltüntetni továbbá a jogelőd adószámát, illetve a jogelőd közösségi adószámát, ha a szervezeti változással (átalakulás, szétválás, összeolvadás) 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 időszakára nyújt be bevallást, önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot tilos kitölteni!

Amennyiben az adózó **közösségi adószámmal rendelkezik**, akkor a (B) blokk megfelelő kódkockájába „X” jelet **kell** tennie.

A természetes személy adóalanynak az AZONOSÍTÁS (B) blokkban az „Adózó adóazonosító jele” rovatot is ki kell töltenie!

Amennyiben csoportos adóalany nevében a csoport-képviselő nyújtja be az áfabevallást, úgy 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.³¹ Csoportos áfa-alanyiság 5-ös áfa kóddal, a csoporttag 4-es áfa kóddal rendelkezik az adószáma 9. pozícióján.

Azoknak az adóalanyoknak, akik/amelyek az áfabevallásukat elektronikus formában teljesítik, itt a AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell kitölteniük a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt**, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallásuk javítását az állami adó- és vámhatóság értesítő levélben kérte, és a bevallással ezt a hibás bevallást kívánják javított formában megküldeni. A **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet az állami adó- és vámhatóság az értesítő levélben közölt. Fontos, hogy ez a javítás nem egyenlő az önellenőrzéssel, mert az alapbevallás javított verzióját is ebben a formában küldheti meg az adózó. Ugyanakkor egy hibásan benyújtott önellenőrzésnek is lehet javított formája, amelyen az állami adó- és vámhatóság értesítését követően ezt a rovatot ki kell tölteni, ha a hibás önellenőrzés javított verzióját

³⁰ régi Art. 1. számú melléklet I./B./3./e) pontja

³¹ Áfa tv. 8. § (4) bek.

küldi meg az adózó (tehát ez önmagában ettől nem lesz ismételt önellenőrzés). **Az elektronikus benyújtásra nem kötelezett, illetve azt nem választó adózók ezt a rovatot nem tölthetik ki.**

Alapbevallás benyújtásakor, önellenőrzéskor, valamint adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában található „Adóalanyi csoport” rovatban az 1-4. közötti számok valamelyikét kell, szerepeltetni.

1. Alanyi adómentességet választó adóalany
2. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet végző adóalany
3. Kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany
4. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet végző, alanyi adómentességet választó adóalany

A bevallás főlapján az AZONOSÍTÁS (B) blokkban ügyintézőként annak a személynek a nevét kell 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:

Itt kell jelölni, ha az adózó az 'A88-as lapot csatolja a bevalláshoz.

A **bevallási időszak kezdő és záró dátum rovatait** értelemszerűen kell kitölteni, az adózóra vonatkozó bevallási gyakoriságnak, illetőleg a törzsidőszaki bevallási kötelezettséget eredményező eseményeknek (gyakoriság-váltásoknak, sajátos beszámoló készítési kötelezettséghez kötött bevallás benyújtásoknak) megfelelően. A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőben.

A **soron kívüli bevallási kötelezettségek** részletezésénél találhatók meg a „Bevallás fajtája”, a „Bevallás típusa”, valamint a „Sajátos beszámoló-készítési kötelezettség miatt a soron kívüli bevallás kódja” megnevezésű rovatok kitöltésére vonatkozó szabályok.

Az éves bevallásra kötelezett adózónak az évközi áttérési kötelezettségek indokolására szolgáló kódkockákat is a főlap (C) blokkjában kell megjelölnie „X”-szel, összhangban a bevallás időszakával is. Ezek a rovatok a következők: **„Közösségi adószám évközi megállapítása miatt 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 találhatók 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 értékhataros A, B, C jelű visszaigénylési jogcímeket. A **felszámolási (végelszámolási) eljárás végével nem megszűnő, hanem újra „élővé”, működővé váló adózóknál** a „következő időszakra átvihető követelés” megnevezésű számított mező ([01-03] 86C) kitölthető a negatív előjelű, vissza nem igényelhető elszámolandó adó összegével. Ezt az internetes kitöltő program automatikusan feltölti a megfelelő összeggel, ha az adózó jelöli a Főlap (C) blokkjában az „Eljárás végével újra élővé válik” kódkockában „X”-szel.

A régi Art 24/F. §-a szerinti fokozott adóhatósági felügyelet elrendelése esetén a főlap (C) blokkjának megfelelő adatmezőjébe (F) betűt, a fokozott adóhatósági felügyelet lejártaát követően, az első általános szabályok szerint megállapított gyakoriság alapján benyújtott bevallása esetén (L) betűt kell írni.

Tudnivalók az „F” és „L” jelölések alkalmazásához:

A fokozott adóhatósági felügyeleti gyakorítás/visszaléptetés miatt benyújtott törtidőszaki bevallást jelző mező F értéke csak éves bevallás esetén tölthető ki.

Havi gyakorításról évesre, havi gyakorításról negyedévesre visszaléptetés esetén a fokozott adóhatósági felügyeleti gyakorítás utolsó negyedéves, utolsó havi időszakában nem kell jelölni az L kódot, azt az első nem gyakorított időszakban kell feltüntetni. A fokozott adóhatósági felügyeleti gyakorítás/visszaléptetés miatt benyújtott törtidőszaki bevallást jelző mező L értéke csak éves vagy negyedéves bevallás esetén, az első nem gyakorított - törthatályú kezdő dátummal rendelkező - időszakban tölthető ki.

Az állami adó- és vámhatóság a **fokozott adóhatósági felügyelet** elrendeléséről szóló határozatban az adózót a fokozott adóhatósági felügyelet időtartamára kötelezheti adóbevallásának, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő **ellenjegyeztetésére**.³² Ellenjegyezni a fokozott adóhatósági felügyelet időszakára eső adómegállapítási időszakot tartalmazó bevallásokat kell. Az ellenjegyzésre vonatkozó adatokat a **főlap (F) blokkjában** kell feltüntetni.

A „Bevallás jellege” mezőben a korábbi erre vonatkozó fejezetekben leírtak szerint a következő jelölések egyikét kell alkalmazni: **Önellenőrzést (O)** kell jelölni a már alapbevalláson bevallott adóalap, adó módosítása esetén. Az előző évek gyakorlatától eltérően ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 04. számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni. **Adózoí javítást (helyesbítést) (H)** kell jelölni, ha a már bevallott áfa adatokat úgy kell módosítani, hogy adóalapot, adót nem érint, tehát a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101. kiemelő sorokban felsorolt adatokban van változás, amely nincs hatással a fősorok adóalap, adó összegére. Amennyiben ezen kiemelő sorok módosítása mellett a fősorok módosítása is szükséges, úgy nem jelölhető az adózoí javítás (helyesbítés), hanem az önellenőrzés jelleget kell megadni a „Bevallás jellege” kódkockában.

A 100-101. sorok módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a 1265A-07. számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével, illetve a 1265A-08. számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével. Amennyiben a -07 -08-as lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 100. vagy 101. sor adatához képest, akkor a -07 -08-as lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

(A 87-89., 91. sorok adatainak adózoí javítása (helyesbítése) esetén ügyelni kell a 12A60 számú összesítő nyilatkozat adataival való egyezőségre!)

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

„Bevallás típusa” kódkocka kitöltése:

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

A következő típusok jelölhetők nagybetűvel a bevallási főlap (C) blokkjában a „Bevallás típusa” kódkockában: felszámolás (F), végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V) [az egyszerűsített végelszámolással történő megszűnéshöz kapcsolódó bevallási kötelezettség megegyezik a normál végelszámolás esetén irányadó bevallási kötelezettséggel, azaz külön bevallást kell benyújtani az állami adó- és vámhatóság felé a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan, továbbá a két időpont közötti időszakra vonatkozóan], egyéni vállalkozói minőség megszűnése (E), átalakulás, azaz jogutóddal való megszűnés (A), egyéb jogutód nélküli megszűnés (M), egyéni ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése (S), közhatalmat gyakorló adóalanyok áfa-alanyiségének megszűnése (K), csoportos adóalanyiságot választó tag áfa-alanyiségének

³² régi Art. 24/F. § (5) bek. c) pont

megszűnése (T), csoportos adóalany megszűnése (C), áfásból mentesbe váltás évközi hatállyal (Q) [az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 111. § (18) bekezdése alapján], mentesből áfásba váltás évközi hatállyal (Y) [a régi Art. 22. § (1) bekezdése alapján].

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

Sajátos rendelkezés, hogy a bevallással még le nem fedett időszakról soron kívüli bevallást tesz a csoportos általános forgalmi adóalanyiságot engedélyező, illetve a csoporthoz csatlakozást engedélyező határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül a **csoporttag** az általános forgalmi adójáról (T), valamint a csoport azonosító szám törlése esetén, a csoport-képviselő – a törlő határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül – a **csoport** általános forgalmi adójáról (C). A csoport azonosító számának érvényessége alatt a csoporttag áfa-alanyisége megszűnik, tehát a csoporttag a saját egyedi adószámán áfabevallást erre az időszakra nem nyújthat be, helyette a csoport-képviselő a teljes csoportra vonatkozóan teljesíti az áfabevallás benyújtási kötelezettséget.

Bevallás gyakoriság megállapítása

Az adózók áfa bevallásának gyakoriságát a régi Art. 1. számú melléklet I./B./3. pontja szabályozza. Az áfabevallás gyakoriságának meghatározásánál is a tárgyévet megelőző második év adatait kell figyelembe venni, hasonlóan a régi Art. 1. számú melléklet I./A./3. pontjában rögzített „egyéb bevallások” gyakoriságához.

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 (történelmi) bevallást nyújtanak be.

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

Ha az éves bevallásra kötelezett adózó a tárgyévi utolsó negyedévében éri el a negyedéves vagy havi gyakoriságra vonatkozó küszöbértéket vagy a tárgyévi utolsó negyedévében válik negyedéves bevallásra kötelezetté közösségi adószám megállapítása miatt, és így a teljes időszakról (2012.01.01.–2012.12.31.) kell elszámolnia, akkor az éves bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig kell az éves típus megjelölésével benyújtania, a (C) blokkban a küszöbérték elérésére vagy a közösségi adószám megállapítására vonatkozó kódkocka megjelölésével.

Az áfa bevallási gyakoriságot kétféleképpen kell megállapítani. **Egyrészt** a tárgyévi elejére vonatkozóan (1), **másrészt** a tárgyévi folyamán folyamatosan (2), ez utóbbi esetben évközi gyakoriság váltás is szükségessé válhat. A 2012. 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 2012. évre megállapítandó bevallás-gyakoriság meghatározása során az elszámolandó adó alatt a gyakorisághoz figyelembe vett adó-megállapítási időszakokban keletkezett fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adó-megállapítási időszakokban keletkezett – de a gyakorisághoz figyelembe vett időszakokban érvényesített – levonható, előzetesen felszámított adó különbözetét kell érteni. A 2012. évi bevallás-gyakoriságok megállapítása során nem kell figyelembe venni az előző időszakról áthozott göngyöltített 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 régi Art. 1. számú melléklet I./A./6. pontja alapján a tárgyévben végzett, valamely korábbi adóbevallási időszakot érintő önellenőrzés vagy utólagos adóhatósági adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát. 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.

A régi Art. 1. számú melléklet I./B./3.f) alpontja értelmében az egyéni vállalkozó általános forgalmi adó bevallási gyakoriságának meghatározásánál az épület, építési telek sorozat jelleggel - magánszemélyként – történő értékesítését terhelő általános forgalmi adót figyelmen kívül kell hagyni.

HAVI bevallási kötelezettség:

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

Havonta kell továbbá a csoportos adóalanynak benyújtania a 2012. évben az áfabevallásait, elszámolandó adó értékhatártól függetlenül, a régi Art. 1. számú melléklet I./B./3./aj) alpontja értelmében.

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 kódkockát. Az első havi bevallást a tárgyévi első – törtidőszaki – bevallás záró dátumát követő hónapról kell benyújtania.

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

Havi gyakorisággal kötelezett az adóbevallás benyújtására továbbá:

- az Áfa tv. 96. §-ában meghatározott **közvetett vámjogi képviselő**,
- az 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.
- Az alanyi adómentességet választó adóalany, kizárólag adólevonásra nem jogosító, tevékenységet folytató adóalany, valamint a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségének minden esetben havi gyakorisággal tesz eleget.

Az Áfa tv. 96. §-a alapján abban az esetben, ha a termék importja során a vámeljáráásban az importáló helyett annak **közvetett vámjogi képviselője** jár el, az importáló írásos meghatalmazása alapján a közvetett vámjogi képviselő a 95. § szerinti adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett. 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, e törvényben és a régi 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 képviselőnek és annak az adózónak, aki (amely) az áfa törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végez (és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselő igénybevételeével teljesíti), a havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtania, amelyben a régi Art. 22. § (1) bekezdés f) vagy g) pontjában meghatározott nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabadforgalomba bocsátására irányuló árunyilatkozat 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). [rég Art. 1. számú melléklet I/B. 3 am) pontja]

NEGYEDÉVES bevallási kötelezettség:

Negyedéves áfabevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, aki a tárgyévet megelőző második adóév adatai alapján a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 eFt) nem éri el, de az éves adózóra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 eFt) már túllépte. Negyedéves áfabevallást köteles benyújtani a tárgyévben tevékenységet kezdő, áfa fizetésére kötelezett adóalany is.

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

Negyedéves bevallásra kell áttérnie az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanyak év közben, ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete előjelétől függetlenül elérte a 250 ezer forintos értékhatárt (ezen összegzés eredményeképpen a 250 ezer forintos negatív elszámolandó adó és a pozitív 250 ezer forintos elszámolandó adó közötti tartomány átlépését kell érteni).

Negyedéves bevallásra való áttérési kötelezettsége van év közben annak az éves bevallásra kötelezett adóalanyak is – értékhatártól függetlenül –, akinek a részére adóév közben az állami adó- és vámhatóság közösségi adószámot állapított meg.

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

ÉVES bevallási kötelezettség:

Éves bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adóalanynak, akinek a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, és nem rendelkezik közösségi adószámmal.

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

Különleges gyakorisági szabályok:

A **tevékenységüket tárgyévben kezdő**, általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyok negyedéves bevallásra kötelezettek, ennek megfelelően a benyújtott bevallásaikon a negyedéves „Bevallás gyakorisága” jelölést kell a nyomtatványon feltüntetniük mindaddig, amíg elszámolandó adójuk a tárgyév során a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát el nem éri.

Tevékenységét tárgyévben kezdő, alanyi adómentességet választott azon adózónak, aki az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyév közben éri el, ezt a tényt az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül változásbejelentő lapon kell az állami adó- és vámhatósághoz bejelentenie, és az alanyi adómentesség megszűnése időpontját követő időszak tevékenységéről a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig kell a negyedéves bevallást benyújtania. Ha az év további részében a tárgyév elejétől (illetve ha az későbbi, akkor a tevékenység kezdetétől) összesített elszámolandó adója pozitív és az 1 millió forintot eléri, havi bevallási gyakoriságra kell áttérnie.

Tevékenységét nem tárgyévben kezdő, alanyi adómentességet választott azon adózónak, aki az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyév közben eléri, ezt a tényt az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül változásbejelentő lapon kell az állami adó- és vámhatósághoz bejelentenie, és az alanyi adómentesség megszűnése időpontját követő időszak tevékenységéről a bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó, a régi Art. rendelkezések alapján megállapított bevallás gyakoriság szerint kell áfa bevallást benyújtania.

Tárgyévben **átalakulás, szétválás útján történő szervezeti változással létrejött** adózó bevallási kötelezettségének ugyanolyan gyakorisággal kell eleget tennie, mint amilyen gyakorisággal volt bevallásra kötelezve az a szervezet, amelyből alakult, vagy szétválás útján létrejött. Az összeolvadással létrejövő adózónak a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően kell eleget tennie bevallási kötelezettségének. A jogutód szervezetre az év során a továbbiakban a régi Art. bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó áttérési szabályai alkalmazandóak, kizárólag a jogutód szervezet saját adatai alapján.

A 1265. számú nyomtatványon kell bevallást benyújtania **az alanyi adómentességet választó adóalany** az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítéséről az értékesítést követő hó 20-ig. A közösségi adószámmal rendelkező eva-alany a belföldi áfa kötelezettségeiről az eva-bevallásban (éves gyakorisággal) tesz bevallást, a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteiről havi gyakorisággal a 1286-os bevallásban.

Kivételt képez továbbá az általános áfa bevallás-gyakoriság alól a közösségi adószámmal nem rendelkező, áfa-alanynak nem minősülő magánszemély és egyéb szervezet az új közlekedési eszköz Közösségen belülről történő beszerzése tekintetében (ide nem értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt). Az előbbieken jelzett, közösségi adószámmal nem rendelkező adózó kör ezen beszerzéséről a **1286. számú nyomtatványon a közösségi adószám nélkül a Közösségből beszerzett új közlekedési eszközre vonatkozó 02-es számú lapon** tesz bevallást, havi

gyakorissággal a tárgyhónapot követő hó 20-ig, kizárólag arról a hónapról, amelyben ilyen beszerzése volt.

Az adóalany kérheti az állami adó- és vámhatóságtól, hogy engedélyezze számára az általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségtől **eltérő gyakoriságú elszámolást és bevallást**. Az engedélyt évente újra kell kérni, mivel a tárgyévre vonatkozó engedély legfeljebb a tárgyév december 31-ig érvényes, tehát a 2012. évre vonatkozóan újra kérelmezni kell a gyakoribb elszámolás és bevallás lehetőségét az állami adó- és vámhatóságtól. A gyakorított elszámolás engedélyezésének lehetőségéről a régi Art. 2. számú melléklet I./Határidők/2.b) pontja rendelkezik. A gyakoribb elszámolásra engedéllyel rendelkező adózók a negyedéves, vagy havi bevallásra vonatkozó szabályoknak megfelelően, az ilyen adózókkal azonosan kötelezettek, illetve jogosultak a bevallásra, továbbá a negyedéves engedélyt kapott adózóra is vonatkozik az értékhatár évközi elérése esetén az évközi bevallási gyakoriság váltási kötelezettség. Amennyiben évközi hatállyal kapja az adózó a gyakoribb elszámolásra és bevallásra vonatkozó engedélyt, akkor az ezen hatályt közvetlenül megelőző időszakra benyújtott bevallásnál „X”-szel kell jelölni a főlap (C) blokkjában az „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás” kódkockát.

A fent ismertetett általános áfa bevallás-gyakoriság alól **a soron kívüli bevallásra kötelezett** adózók oly módon kivételek, hogy az általános szabályok szerint megállapított gyakoriságú 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 hatánapra kell benyújtaniuk.³³

Amennyiben a későbbi években (2018-ig) a 2012. évi kötelezettségek késedelmes benyújtására (pótlására) vagy önellenőrzésére, adózói javításra (helyesbítésére) kerül sor, a 2012. évben érvényes áfa gyakorisági szabályokat kell alkalmazni.

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

„Sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatt 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 a régi Art. 33. § (3)–(6) és (9) bekezdéseiben meghatározottak szerint kell feltüntetni, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteni.

1. Az előtársasági időszak alatt tevékenységet végző adózónak az adókötelezettség keletkezésétől a cégjegyzékbe történő bejegyzés (illetve az esetleges elutasításról szóló végzés jogerőre emelkedésének) napjáig terjedő időszak bevallással le nem fedett részéről, a cégbejegyzésről szóló végzés (vagy a kérelem elutasításáról, illetve az eljárás megszüntetéséről szóló végzés) jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül „időszakot záró” áfabevallást kell benyújtania, az adott adó-megállapítási időszakban az adózóra az áfa bevallására vonatkozó általános szabályok szerint megállapítható bevallás-gyakoriságnak megfelelően.³⁴ Az előtársasági időszak zárását követően a bejegyzett társaság a cégbejegyzést követő naptól az általános szabályok szerint nyújt be áfabevallást. Ha a cégbejegyzés adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor az adózó arra az időszakra két törtidőszaki bevallást nyújt be.

2. Azoknak az adózóknak, akik a mérlegben megadott adatoknál forintról devizára, devizáról más devizára, devizáról forintra térnek át, az áttérés napjával mint fordulónappal, az attól számított 30 napon belül áfa adónemben is bevallást kell tenniük.³⁵ Amennyiben a **devizanem-váltás** (áttérés napja) adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor azon időszakra két törtidőszaki bevallást kell

³³ régi Art. 33. § (3)–(6) és (9) bekezdései

³⁴ régi Art. 33. § (3)–(5) bek.

³⁵ régi Art. 33. § (3) bek. a) pontja

benyújtania (pl. ha az áttérés időpontja június 16-a, akkor havi bevallásra kötelezett esetén a június 1–16. közötti és a június 17–30. közötti törtidőszakra is egy-egy áfabevallást kell benyújtania havi típusjelöléssel).

Az előtársasági időszak lezárása, devizanem-váltás, beolvadás, kiválás miatt, illetve a régi Art. 33. § (3) bekezdése alapján egyéb sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatt történő, **oron kívüli bevallási kötelezettség teljesítését és annak okát a bevallási főlap (C) blokkjában a "Sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatt a soron kívüli bevallás kódja" kódkockában kell jelölni arab számmal:** előtársasági időszak lezárása **(1)**, [Az 1-es, kódot abban az esetben kell alkalmazni, ha az előtársasági időszak alatt végzett tevékenységet az adózó. Pl. Ha a cégbejegyzés dátuma 2012.02.03., akkor a 2012.02.01 – 2012.02.03. közötti törtidőszaki záró dátumú bevallást 1-es, soron kívüli kóddal kell ellátni. A 2012.02.04 – 2012.02.29. közötti kezdő (tört)időszakra soron kívüli jelzés nélkül kell a bevallást benyújtani.], devizanem-váltása **(2)**, egyéb átalakulás **(6)**, előtársasági időszakot tartalmazó teljes bevallási időszak **(7)** [Abban az esetben, ha az adózó nem végzett tevékenységet az előtársasági időszak alatt, akkor – pl. 2012.02.03-i cégbejegyzés esetén –, a 2012.02.01-2012.02.29. közötti teljes időszakra 7-es soron kívüli kóddal kell a bevallást benyújtani.], közvetett vámjogi képviselő, és a kizárólag adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt adóalannyá váló adóalany által benyújtandó soron kívüli bevallás **(8)**.

Figyelem!

A régi Art. 33. § (3) bekezdés e) pontja alapján, soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról - kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani -, a bevallással még le nem fedett időszakról, ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgáltatást szünetelteti, illetve a szüneteltetés során a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik.

„Bevallás fajtája” kódkocka 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 kódkockát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak kell kitölteniük.** Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „1”-et, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételkor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-at kell írnia.

A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallásukat a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény és a régi Art. rendelkezései szerint teljesítik.

A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást - az adózó gyakoriságának megfelelően a megszűnéssel érintett időszak első napjától a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig - a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 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 napon kötelesek benyújtani. Az adózóknak a felszámolási és végelszámolási eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást és végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakra e törvény általános rendelkezései szerint kell a bevallási kötelezettségüket teljesíteni. Az adózónak a felszámolási és végelszámolási eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet

lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem jár le.³⁶

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolás kezdő időpontjától kezdődően.³⁷ Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adó-megállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolási 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.

Lapcsatolások jelölése:

A főlap (C) blokkjában arab számmal kell jelölni a benyújtott mellékletek darabszámát. Amennyiben az adott mellékletből csak 1 db van csatolva vagy csak 1 csatolható, ebben az esetben is számmal (1) kell a darabszám mezőt kitölteni. A mellékleti lapok kitöltését az internetes kitöltő program biztosítja, a dinamikus lapok esetén új lap nyitásával és számozásával, egyúttal automatikusan áttemeli a kitöltött mellékleti lapok darabszámát a főlap megfelelő rovataiba.

Mint a korábbi években, úgy 2012-re vonatkozóan is több darab lap nyújtható be a 02. számú kivetéses import áfa visszaigénylés részletezése mellékletből és a 03. számú önadózásos import fizetendő adóalap részletezése mellékletből.

A korábbi évek gyakorlatával megegyezően 2012-re vonatkozóan is 1 db lap nyújtható be a 04. számú Önellenőrzési mellékletből, valamint az önellenőrzés speciális indokolását tartalmazó 05. számú mellékletből. Ezeket a lapokat és rovatokat csak és kizárólag önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén lehet kitölteni.

Az importőr helyett a közvetett vámjogi képviselő által a 02-03. sorokban bevallott közösségi termékértékesítés összegét a 2012. évi nyomtatványon a fizetendő adó blokk alatt kiemelt 57-58. sorokban kell megadni.

Az egyéni vállalkozó magánszemélyi minőségben teljesített sorozatjellegű ingatlanértékesítése utáni adófizetési kötelezettségét és az azzal összefüggő levonható adó összegét a tájékoztató adatok között a 97-98. sorban kell jelölni.

A főlap (D) blokkjának kitöltése

Visszaigénylési jogosultság és pénzforgalmi rendelkezés a visszaigényelhető adóról

Ha az adózó az adott időszakban negatív előjelű tárgyidőszaki adókülönbözetet mutatott ki a 83. sor „c” rovatában, úgy az adózónak joga van arra, hogy törvényben biztosított visszaigénylési jogcímek alapján megállapítsa, rá érvényes-e valamelyik. Az adózó nem köteles minden esetben érvényesíteni a visszaigénylési jogát, lehetősége van a vissza nem igényelt negatív különbözetet átvinni a következő időszakra a fizetendő adót csökkentő tételként.³⁸

A visszaigényelt összeget előjel nélkül a 85. sor „c” rovatban kell feltüntetni, és meg kell adni a főlap (D) blokkjában – a bevallási időszaktól is függően – az aktuálisan érvényes **visszaigénylés**

³⁶ régi Art. 33. § (6) bek.

³⁷ régi Art. 14. § (4) bek.

³⁸ Áfa tv. 131. § (2) bek. a) pont

jogcímkódját. Ha önellenőrzést nyújt be az adózó, 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 85. sor „c” rovatának kitöltésével jelzi az adózó, hogy az önellenőrzést követően is valamely jogosultsága fennáll és igényt tart az összegre. Tehát önellenőrzés esetén a visszaigénylési jogcím nem az önellenőrzésből fakadó kötelezettség-csökkenés visszaigénylésére vonatkozik, hanem minden esetben a 85. sor „c” rovatának kitöltéséhez kötődik. A visszaigénylési jogcímekről részletesen a 85. sorhoz fűzött magyarázatban olvashatnak.

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

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

Önellenőrzés esetén azonban ügyelni kell arra, hogy ténylegesen visszaigényelni nem a 85. sor „c” rovatában meghatározott (és visszaigénylési jogcímmel indokolt) összeget lehet, hanem kizárólag a 04. számú lapon megállapított kötelezettség-csökkenés összegét. Így tehát az **önellenőrzés esetén szétválnak a visszaigénylés jogcíme és a pénzforgalom rendelkezés egymástól:** előfordulhat, hogy önellenőrzéskor nem a visszaigényelhető adó 85. sorának változásából adódik a ténylegesen vissza is igényelhető kötelezettség-változás, hanem pl. az a befizetendő adó (84. sor) csökkenéséből adódik. Ebben az esetben tehát nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés. Ugyanígy nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés, ha a kötelezettség-csökkenés a korábbi önellenőrzési pótlék módosításakor keletkezik. Tehát a pénzforgalmi rendelkezés önellenőrzés esetén az áfa kötelezettség-csökkenéséhez (04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenéséhez (04. lap 8. sor) kapcsolódhat.

A pénzforgalmi rendelkezések között az adózó háromféle módon rendelkezhet alapbevallás esetén a 85. sor összegének, önellenőrzés esetén a 04. lap 4. vagy 8. sor összegének visszaigényléséről. Választhat, hogy **az adó teljes összegének kiutalását** kéri saját maga számára, vagy **a 170. átvezetési kérelmet mellékel** és abban az állami adó- és vámhatóságnál vezetett, az adózó nevére szóló adószámlán³⁹ fennálló kötelezettsége, hátraléka csökkentése érdekében más adónem(ek)re kéri átvezettetni az összeget, esetleg részösszegben kiutaltatni saját maga számára. Választhat úgy is, hogy az összeg **kiutalását nem kéri**, azaz az állami adó- és vámhatóságnál vezetett áfa adószámláján maradjon a korábbi hátraléka vagy a jövőbeni fizetési kötelezettségei kiegyenlítésére. Amennyiben a visszaigényelhető adóra az adózó valamely pénzintézettel faktorálási szerződést kötött, lehetősége van [az (E) blokkban a csatolást jelezve] mellékelni a bevalláshoz ezt a szerződést, és ennek alapján a visszaigényelhető adó teljes vagy részösszegéről úgy rendelkezni, hogy az ne saját maga számára, hanem a pénzintézet számára legyen átutalva. A faktorálásra vonatkozó speciális jelölés-kombinációkat a főlap (E) blokkjának kitöltésére vonatkozó útmutatón belül a „Faktorálás” címszó alatt találja meg.

Ha a visszaigényelhető, teljes összegben kiutalni kért, vagy a 170-es lapon részösszegben kiutalni kért összeg meghaladja az 500 000 forintot, akkor az állami adó- és vámhatóság számára a bevallás beérkezésétől (de alapbevallás esetén legkorábban az esedékességtől) számított 45 nap áll rendelkezésre a késedelmi kamatmentes kiutalásra.⁴⁰ Egyéb esetben a kiutalásra nyitva álló határidő a bevallás beérkezésétől (de alapbevallás esetén legkorábban az esedékességtől) számított 30 nap.

Figyelem!

³⁹ Art. 7. § 5. pont

⁴⁰ Art. 64. § (1) bek.

A visszaigényelt általános forgalmi adót 75 napon belül kell kiutalni.⁴¹ Ha az adózó a kiutalási igényét a felszámolást, (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő a költségvetési támogatást felszámolás vagy végelszámolás esetén 60, egyszerűsített felszámolás, vagy egyszerűsített végelszámolás esetén 45 napon belül kell kiutalni, amely határidőt a lezáró adóbevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől kell számítani.

Az Art. 64. § (3) bekezdése alapján, a 64. § (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően a visszaigényelt általános forgalmi adót, feltéve, hogy az adózó a kiutalási igényét nem a felszámolást (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül, ha a visszaigényelhető adó összege az 1 millió forintot meghaladja, 45 napon belül kell kiutalni, amennyiben az adózó az általános forgalmi adó áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet melynek teljesítését tanúsító számla (számlák) alapján az adott adó-megállapítási időszakban adólevonási jogát gyakorolja - számlá(k)ban feltüntetett ellenértékének adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtásának napjáig teljes mértékben megfizette vagy tartozása egészében más módon megszűnt, és a feltétel fennállásáról az adózó a bevallásában nyilatkozik. E rendelkezés alkalmazása során az ellenértéket megfizetettnek kell tekinteni, amennyiben abból kizárólag szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik a visszatartás. **A törvényi feltételek fennállása esetén, adózónak a főlap (D) blokkjában, a megfelelő adatmezőbe [Nyilatkozat az Art. 64. § (3) bekezdése szerint] tett „X”-el kell nyilatkoznia a kedvezőbb utalási határidő érvényesítése érdekében.**

A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap.⁴² **A kockázatos adózók nem használhatják a kedvezményes kiutalás jelölésére szolgáló mezőt.**

2018. január 1-től a megbízható adózó - ide nem értve a nyilvánosan működő részvénytársaságot - által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság az Art. 64. § (1) bekezdése szerinti esetben 30 napon belül, **a megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság adózó által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság 20 napon belül** utalja ki.⁴³ 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 (85. sor) vagy az áfa kötelezettség-csökkenés sorban (04. lap 4. sor) feltüntetett összeg teljes vagy részbeni faktorálása esetén is lehetősége van az adózónak a főlap (D) blokkjában a kedvezőbb utalási feltételeket biztosító adatmező bejelölésére.

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

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

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

⁴¹ Art. 64. § (1) bek.

⁴² Art. 158. §

⁴³ Art. 154. § (3)-(4) bek.

A **belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózót megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai úton) teljesíti az adózónak. Amennyiben a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást fizetési számlára kéri, akkor a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a **belföldi fizetési számlaszámát**, és a **számlavezető pénzforgalmi szolgáltató nevét**. Az adózó fizetési számlaszámát balról kezdve kell beírni.

Amennyiben postai úton történő kifizetést kér, úgy a belföldi postai utalási cím adatait kell ugyanezen (D) blokkban szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett belföldi adózó a főlap (D) blokk külföldi utalási adatait nem töltheti ki.

Amennyiben az adózó külföldi illetőségű és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett, akkor az állami adó- és vámhatóság a visszajáró összeget az adózó külföldi fizetési számlájára, az általa megadott devizanemben utalja át. Ebben az esetben a főlap (D) blokkban kell feltüntetni a nemzetközi pénzforgalomban alkalmazandó IBAN számlaszámát, valamint egyéb külföldi utalási adatait.

Az adózó külföldi fizetési számlaszámát a sor elején kezdve kell beírni, és közök kihagyása nélkül kell folytatni. **Az adózó külföldi fizetési számlaszámára történő utalás esetén** az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Amennyiben az adózó az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, célszerű az IBAN számlaszám feltüntetése. Ennek oka, hogy egyéb külföldi fizetési számlaszám megadása esetén az átutalás hosszadalmasabb lehet. Ez esetben „X” jellel 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, illetve amennyiben nem IBAN számlaszámot, hanem egyéb külföldi fizetési számlaszámot adott meg az adózó, akkor a kiutalás célországának 2 betűből álló országkódját is fel kell tüntetni az **ország kód** rovatban. Érvényes ország kódok például: AT–Ausztria, GB–Egyesült Királyság CH–Svájc, CZ–Cseh Köztársaság, DE–Németország, FR–Franciaország, GR–Görögország stb. Az érvényes ország kódok jegyzéke a Magyar Nemzeti Bank (MNB) honlapján (www.mnb.hu) érhető el, de azok megismerhetőségét az internetes kitöltő program értéklistánál is biztosítja.

A kiutalás devizanemként választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját is fel kell tüntetni a **devizanem** rovatban. Érvényes devizanem kódok például: EUR–Euró, USD–USA dollár, GBP–Angol font, PLN–Lengyel zloty stb. További érvényes devizanem-kódok megtalálhatók az MNB honlapján. A megjelölhető devizanemeket az internetes kitöltő program értéklistánál kínálja fel. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs az MNB által közzétett forintban megadott árfolyama, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell figyelembe venni. Az átváltás költsége a külföldi illetőségű adózót terheli.⁴⁴ **A külföldi utalási adatok között továbbá meg kell adni a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató nevét és címét** (ország, város), valamint a külföldi számla tulajdonosának nevét is.

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

⁴⁴ Aerkr. 8. § (4) bek.

egyidejűleg szintén nem adható meg.

Visszaigényelhető adó esetén, amennyiben az adózó a bevallási főlapon nem jelöli meg azon pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát (a meghatározott feltételek mellett egyéb címét), amelyre az összeg kiutalását kéri, akkor az állami adó- és vámhatóság 15 napon belül hiánypótlásra szólítja fel.⁴⁵ A visszaigényelhető adó kiutalására nyitva álló határidőt ebben az esetben az adóbevallás kijavításának napjától kell számítani.⁴⁶

A főlap (E) blokkjának kitöltése

Faktorálás:

Az (E) blokk megfelelő kódkockájába tett „X” jellel kell jelölni, ha az adóalany, a bevallásához **faktorálási szerződést csatolt**. A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben kell feltüntetni annak tényét, ha az adózó valamely pénzügyi intézménnyel korábban az áfa visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést az Art. 66. § (4) bekezdése alapján a bevalláshoz csatolta.

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

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

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

A faktorálási szerződés adatai: faktorálási szerződés száma, szerződés dátuma, faktoráló pénzügyi intézmény neve, faktorálási számlaszám, adónem, faktorált összeg (ezer forintban), mely adatokat a bevallás 1265-01-04. lapján lehet feltüntetni. A faktorált összeg ismeretében a 170-es átvezetési/kiutalási kérelem melléklet kitöltésekor már az ezen összeg levonása után megmaradó összeget lehet csak átvezetni, részben kiutalni.

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

Az állami adó- és vámhatóság automatikusan teljesíti az átutalást a szerződés szerinti pénzügyi intézmény részére. Amennyiben az adózó a visszaigényelhető adó teljes összegét kéri faktorálni, és a faktorálási szerződést is csatolta, akkor a „Kiutalást nem kér” jelölést kell alkalmazni **a pénzforgalmi rendelkezéseknél** a (D) blokkban. Amennyiben a faktorálási szerződésben rögzített összegben túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságot, és ennek kiutalását kezdeményezi az adózó, akkor ezt a pénzforgalmi rendelkezések között „A teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű kódkockába tett „X” jelzéssel kell kérnie. Amennyiben a faktorálási szerződésben szereplő összegben felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 12170. átvezetési kérelmet is, amelyben a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell, és a csatolás tényét szintén jelölni kell a pénzforgalmi rendelkezések között az „Átvezetési kérelem mellékelve” kódkockában. Lehetősége van az adózónak arra is, hogy ne kérje a faktorált összeg feletti visszaigényelhető összegnek sem részbeni, sem pedig teljes kiutalását, ebben az esetben „Kiutalást nem kér jelölése” kódkockát kell bejelölni.

⁴⁵ Art. 141. § (6) bek.

⁴⁶ Art. 64. § (2) bek. a) pont

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

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

Az állami adó- és vámhatóság csak a kiutalni vagy faktorálni kért összeg tekintetében vizsgálhatja, hogy az adózónak van-e köztartozása, csak ezen összeg erejéig illeti meg az Art. 76. §-a alapján a visszatartási jog az egyébként visszaigényelhető adó tekintetében, és utalhatja át a köztartozást az azt nyilvántartó szerv részére. A visszatartási jog az állami adó- és vámhatóságot a faktorált összeg tekintetében is megilleti. Amennyiben az adózónak van köztartozása, akkor az állami adó- és vámhatóság a kiutalni (faktorálni) kért összeget először a nála nyilvántartott tartozásra számolja el és utána teljesíti a más hatóságoknak a köztartozások utalását. Amennyiben a kiutalni kért összeg az adózó valamennyi tartozására fedezetet nyújt, úgy a fennmaradó összeget az állami adó- és vámhatóság az adózó részére kiutalja. Ha az adó-visszaigénylés összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, azt az állami adó- és vámhatóság először a nála nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolja el az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az elszámolás eredményeként az állami adó- és vámhatóságnál fennmaradó összeget követelések arányában kell átutalni a köztartozás jogosultjainak.⁴⁷

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

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

Mentes státusz melletti adókötelezettség:

Annak az adóalanynak, aki kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végez, ugyanakkor eszközértékesítés vagy harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás, az Áfa tv. 142. §-a szerinti fordított adózás alá eső ügyletek után vagy Közösségen belüli termékbeszerzés után adókötelezettsége keletkezik, azon adó-megállapítási időszakról, amelyben ilyen címen adókötelezettsége keletkezett, a 1265. számú bevallást kell benyújtania havi gyakorisággal. Az előbbieken sorolt, mentességet élvező adóalanyok adószámában a 9. pozíción található számjegy (az áfa-kód) 1-es. Ha az 1-es áfa-kód, azaz a mentes státusz mellett keletkezett adókötelezettség miatt töltik ki a 1265. számú bevallást, úgy ezt a tényt is jelölni kell a bevallási főlap (E) blokkjában a „**Mentes státusz mellett adókötelezettsége keletkezett**” elnevezésű rovatban „X” jellel. Abban az esetben is jelölni kell a mentes státusz rovatot, ha csoportos áfa-alanyiság választ áfa-mentességet és az előbbieken felsorolt okokból e mentes időszakra bevallási és adófizetési kötelezettsége van (a csoportos áfa-alanyiság azonban megtartja 5-ös áfa-kódját a mentessége ideje alatt is).

A részletező lapok sorainak kitöltéséről

⁴⁷ Art. 76. § (6) bek.

A 1265-01-01., -01-02., -01-03., -01-04. lapon a „b” oszlopban a fizetendő/levonható adó megállapításának alapjául szolgáló összeget, a „c” oszlopban a megállapított/levont adó összegeit kell feltüntetni a megjelölt részletezés szerint. A termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással kapcsolatos egyes sorokban az adó alapját tartalmazó „b” oszlopban az ellenérték részét képező államháztartási támogatások összegét is szerepeltetni kell. Az egyes sorokba a választott és alkalmazott adózási módok függvényében kell az adatokat beírni, és csak abban az esetben kell adatot megadni, ha az ott megjelölt értékesítés, illetve beszerzés az adóalany tárgyidőszaki kötelezettségét érintően működése során előfordult.

A bevallásban az összesítő sorok után következő sorokat, illetve a részletező sorokat is pontosan ki kell tölteni! A régi Art. rendelkezése felhatalmazza az állami adó- és vámhatóságot a bevallás teljesítéséhez szükséges nyomtatvány rendszeresítésére. Ennek alapján az áfabevallásban olyan tartalmú adatok szerepelnek, amelyek az állami adó- és vámhatóság feladatainak a teljesítéséhez elengedhetetlenül szükségesek.

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

Figyelem!

Az Áfa tv. 132. § (1) bekezdése alapján abban az esetben, ha a levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezőkben utólag, az adólevonási jog keletkezését követően változás következik be, az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összegét érintő különbözet rendezésére az Áfa tv. 132. § (2)-(4) bekezdései szerinti szabályt kell alkalmazni. Amennyiben a levonható adó összege csökken, akkor a bevallásban fizetendő adót növelő tételként kell annak összegét a megfelelő sorban feltüntetni az Áfa tv. 132. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott adóelszámolási időszakon belül. Ezen tételek összegét a bevallás 31. sorában kell szerepeltetni.

A régi Art. 22. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatukat a gazdasági tevékenységet is végző közhatalmi szervek az Áfa tv. hatályos rendelkezéseinek figyelembe vételével tegyék meg! Az Áfa tv. nem határozza meg a közhatalmi tevékenységet folytató szervek esetében a jelentéktelen bevétel fogalmát. A közhatalmat gyakorló szervek csak közhatalmi tevékenységük tekintetében nem minősülnek az áfa alanyának. 2008. január 1-jétől gazdasági tevékenységük tekintetében, függetlenül az abból elért bevétel nagyságára, adóalanynak minősülnek. A közhatalmi tevékenységük mellett végzett gazdasági tevékenységük tekintetében alanyi adómentességet választhatnak, amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak.

A fizetendő általános forgalmi adó

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

Ebbe a sorba kell beírni a külföldi utas részére teljesített adómentes termékértékesítés adóalapját.⁴⁸ Az Áfa tv. 2008. január 1-jétől hatályos szabályai szerint a 99-100. §-okban meghatározott feltételek teljesüléséig az eladó nem köteles az adómentességet előzetesen biztosítani, azt utólagosan, visszatérítés útján is gyakorolhatja. 2008. január 1-jétől a külföldi utas részére történt termékértékesítés esetén utólag visszatérített adó összegét nem előzetesen felszámított adóként veheti figyelembe az eladó, hanem amennyiben az így kifizetett összegeket az eladó elkülönítetten nyilvántartja, akkor az Áfa tv. 99. § (9) bekezdése alapján az Áfa tv. 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel, amely visszatérített összeget a bevallás 30. sorában kell szerepeltetni negatív előjellel.

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 101. §-a szerinti mentes bér munka szolgáltatás ellenértékét.

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

Mentes az adó alól a szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az olyan termékhez kapcsolódik közvetlenül, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség területét, és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja.⁴⁹ Ezen szolgáltatás ellenértékét is ebben a sorban kell feltüntetni.

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

⁴⁸ Áfa tv. 99. §

⁴⁹ Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont

esetben, ha az a vízi közlekedési eszköz (a hadihajó kivételével), ideértve annak rakományát is – rendeltetésszerű működéséhez, használatához közvetlenül szükséges.⁵⁰

Itt kell feltüntetni a kizárólag vagy túlnyomó részben a nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás által használt légi közlekedési eszköz üzemeltetését, fedélzeti ellátását szolgáló termék mentes értékesítését. Továbbá mentes az adó alól és ebben a sorban kell feltüntetni a légi közlekedési eszköz, ideértve annak felszerelését és tartozékát is – értékesítése, bérbeadása, karbantartása, javítása, felújítása vagy átalakítása, valamint egyéb szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az a légi közlekedési eszköz – ideértve annak rakományát is – rendeltetésszerű működéséhez, használatához közvetlenül szükséges.⁵¹

Ebbe a sorba kell írni a mentes személyszállítás ellenértékét. A személy szállítása abban az esetben mentes, ha akár az indulási hely vagy az érkezési hely, akár mindkettő nem belföldön van.⁵²

Ebbe a sorba kerül a vasúti, vízi vagy légi közlekedési eszközön történő, és a Közösség területén végzett személyszállítás részeként teljesülő mentes termékértékesítés adóalapja. A mentesség feltétele, hogy az értékesített termék a közlekedési eszköz fedélzetén történő helybeni fogyasztás célját szolgálja.⁵³

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

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

⁵⁰ Áfa tv. 103. §

⁵¹ Áfa tv. 104. §

⁵² Áfa tv. 105. §

⁵³ Áfa tv. 106. §

keretében a fegyveres erő, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kávéházuk ellátására szolgál;

- e) az Egyesült Királyság fegyveres ereje részére történik, feltéve, hogy az a Ciprusi Köztársaság megalakulásáról, 1960. augusztus 16. napján kelt nemzetközi szerződés értelmében az Egyesült Királyság Ciprus szigetén állomásozó fegyveres erejének, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kávéházuk ellátására szolgál.⁵⁴

Ebbe a sorba kell beírni a bármely állam központi bankja felé történő arany értékesítését.⁵⁵

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.⁵⁶

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 111-118. §-ai szerint a termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó mentes tevékenységek adóalapját.

Itt kell feltüntetni a **befektetési arany harmadik ország felé történő adómentes értékesítésének összegét.**⁵⁷

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 belülre történő, adólevonási joggal járó adómentes termékértékesítés, valamint az Áfa tv. 92. §-a szerinti fuvarozás ellenértékét.

Nem ebbe a sorba, hanem a 91-92. sorokba kell beírni az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértékét.⁵⁸

- 02. sor:** Ebbe a sorba kell feltüntetni a Közösségen belüli, másik tagállamban eljáró, vagy a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett adóalany, nem-adóalany jogi személynek teljesített mentes termékértékesítés adó nélkül számított ellenértékét⁵⁹. Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 92. §-a szerinti mentes Közösségen belüli fuvarozás adóalapját. Az Áfa tv. 98-118. §-a alá tartozó mentes értékesítések ellenértékét a 01. sorba kell beírni.

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 12. §-a szerinti tulajdonosváltással nem járó Közösségen belüli vagyonmozgások ellenértékét (ha a vállalkozás a tulajdonában tartott termékét továbbítja vagy bizományba átvett terméket továbbít belföldről a Közösség más tagállamába vállalkozása szükségleteire), amennyiben azok adómentesek (Áfa tv. 89. § (4) bek.) 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 vagyonmozgás után. Amennyiben a célországban a vagyónáthelyezést végző ezen kötelezettsége ellenére sem jelentkezik be adóalanyként, akkor (kivéve az adott

⁵⁴ Áfa tv. 107-108. §

⁵⁵ Áfa tv. 109. §

⁵⁶ Áfa tv. 110. § (1) bek. a-b) pont

⁵⁷ Áfa tv. 236. §

⁵⁸ Áfa tv. 37-49. §

⁵⁹ Áfa tv. 89. § (1) bek.

tagállam vevői készletre vonatkozó értékesítés szabályainak esetét) az ügylet belföldön pozitív adómértékkel járó adóköteles ügyletnak minősül, amelynek adóalapját és adóját nem itt a 02. sorban, hanem a felszámítandó adómértéknek megfelelő 05-07. sorok valamelyikében kell szerepeltetni. Az ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek nem minősülő eseteket az Áfa tv. 12. § (2) bekezdése határozza meg.

Nem ebbe a sorba, hanem a 03. sorba kell beírni az egyébként nem adóalanyi minőségben 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.⁶⁰

Az úgynevezett „határon átnyúló”, Közösségen belüli **szolgáltatásnyújtások ellenértékét**, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helyét, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján az igénybevevő adóalany letelepedési helye határozza meg, a részletező adatok között a 91. sorban kell szerepeltetni. A 91. sorban szereplő ellenértéknek meg kell egyeznie a 12A60. számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.

A 92. sorba kell beírni az ún. „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helye nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján esik belföldön kívülre. Az **összesítő nyilatkozatban** ezt az adatot **nem kell** szerepeltetni.

Nem ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 29. § (1) bekezdése szerinti más tagállamba irányuló, de ott közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére történő, így a célsországban Közösségen belüli termékbeszerzés jogcímén adófizetésre nem kötelezett nem adóalany magánszemély, nem adóalany jogi személy, olyan adóalany, aki (amely) kizárólag olyan termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást teljesít, amelyhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg, ideértve azt is, aki (amely) alanyi mentességben részesül, illetve különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany részére történő termékértékesítés ellenértékét (**ún. távolsági értékesítés**). Az ezen kör részére történő termékértékesítés a 05–07. sorokban, a felszámított belföldi adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő, ha az értékesítést végző adózó a régi Art. rendelkezései szerint belföldön kötelezett az adó megfizetésére. Amennyiben a régi 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.⁶¹

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 ún. **háromszögügylet első szereplője**, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországbeli felé termékértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországaiba, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanynak szállítják ki, annak a **12A60. számú összesítő nyilatkozatban** az aktuális

⁶⁰ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

⁶¹ Áfa tv. 236. §

negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítéseinél a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba **jelölést tenni nem kell**. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶²

03. sor: A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott **új közlekedési eszköz mentes értékesítésének** adó nélküli ellenértéke kerül ebbe a sorba.⁶³

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 nevére, címeről, 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 1265-A88. számú lapon, a régi Art.-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, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal.

Amennyiben a 03. sorban szerepel nem adóalany személy részére történő új közlekedési eszköz értékesítése, akkor annak ellenértékét a bevallás 47. sorában kiemelten is szerepeltetni kell. Ezen értékesítés ellenértéke nem szerepeltethető a 12A60. számú összesítő nyilatkozatban a termékértékesítések között! Az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítéseiben, tehát a 47. sor összegével korrigálni szükséges. Azon közösségi termékértékesítést teljesítő adóalany, aki un. háromszögügylet első szereplője, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországbeli felé új közlekedési eszközértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországaiba, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanyok szállítják ki, annak a 12A60. számú összesítő nyilatkozatban az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba a termékértékesítések között jelölést tenni nem kell.

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.⁶⁴

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶⁵

A 02. és a 03. sorokban, valamint a 89. sorban szereplő adóalapok összegének, a 46., 47. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett és a 87. sorban szereplő összeggel növelt adatának (negyedéves adatokkal számolva) meg kell egyeznie a 12A60. számú összesítő nyilatkozatban szereplő adóalanyok, adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyek részére teljesített termékértékesítések összegével.

04. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások adómentesség nélküli ellenértékét, mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett.⁶⁶

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

⁶² Áfa tv. 78. § (4) bek.

⁶³ Áfa tv. 89. § (1)-(2) bek.

⁶⁴ Áfa tv. 95-96. §

⁶⁵ Áfa tv. 78. § (4) bek.

⁶⁶ Áfa tv. 142. §

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 236. § (1) bekezdése alapján a befektetési célú aranyak belföldre történő, adólevonási joggal járó adómentes értékesítésének adó nélkül számított ellenértékét, valamint a 236. § (2) bekezdése alapján a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetített harmadik fél mentes közvetítői tevékenységének ellenértékét is.

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy az Áfa tv. 86. § j) és k) pontja szerinti termékértékesítést adókötelessé teszi [Áfa tv. 88. § (1) bek.] Amennyiben a teljesítés adóalany részére történik az Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pontja alapján az adót a fordított adózás szabályai szerint a termék beszerzője fizeti. Ebben az esetben az értékesítőnek ebbe a sorba kell beírnia az adó alapját. Amennyiben a vevő nem adóalany, az adóalany értékesítőnek a termékértékesítés adóalapját és a hozzá tartozó adó összegét a 07. sorba kell beírnia.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁶⁷

05. sor: Belföldi teljesítési helyű értékesítés esetén ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 3. számú mellékletében felsorolt 5%-os kulcs alá tartozó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékét és az adó összegét.⁶⁸

06. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldi teljesítési helyű, az Áfa tv. 3/A. számú mellékletében felsorolt 18%-os adómértékű termékek értékesítésének és szolgáltatás nyújtásának ellenértékét és az adó összegét.⁶⁹

Ebbe a sorba kell beírni továbbá a belföldi adóalany által nem adóalany felé nyújtott 18%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye belföldre esik.⁷⁰

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 nem itt, hanem a 18-19. illetve a 27. sorban kell feltüntetni.)

Az Áfa tv. 142. §-ában meghatározott termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások **nem adóalany részére** történő továbbértékesítése, (illetve az Áfa tv. 6. számú mellékletében **nem** szereplő hulladék bárki felé történő értékesítése) során keletkező adófizetési kötelezettség összegét és annak alapját ebben a sorban kell szerepeltetni. 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, ha az adóalany a terméket, vagyoni értékű jogot **nem pénzbeti betétként**, hozzájárulásként (apport) bocsátja rendelkezésre, és ez után adófizetési kötelezettsége keletkezik.⁷¹

⁶⁷ Áfa tv. 78. § (4) bek.

⁶⁸ Áfa tv. 82. § (2) bek.

⁶⁹ Áfa tv. 82. § (3) bek.

⁷⁰ Áfa tv. 37. § (2) bek.

⁷¹ Áfa tv. 17. § (1) bek. 18. §

Amennyiben a vevő nem adóalany, ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás alá eső ügyletek adóalapjának utólagos csökkenésével járó számlahelyesbítés adatát.

Figyelem! A 05-07. sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 30. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű távolsági értékesítések adóalapját és adóösszegét.

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

Amennyiben a 05-07. sorokban szereplő adatokban Közösségen belüli megbízás alapján, belföldön történő fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés szerepel⁷², akkor azt a 40. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

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

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

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 felé nyújtott, 27%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét a szolgáltatás nyújtójának letelepedési helye határozza meg.⁷³

08. sor: Ebbe a sorba a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes szolgáltatások (Áfa tv. 85. §), valamint a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes szolgáltatások és termékértékesítések (Áfa tv. 86. §), valamint az Áfa tv. 87. §-a szerinti mentes termékértékesítések 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 1265. számú bevallás 01-03. lapján. Az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített

⁷² Áfa tv. 32. §

⁷³ Áfa tv. 37. § (2) bek.

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 kívüli, a más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyoknak nem minősülő jogi személy felé teljesített szolgáltatásnyújtások ellenértékét a 91-92. sorokban, a harmadik országbeli adóalany felé teljesített szolgáltatásnyújtások ellenértékét a 93. sorban 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.

2006. január 1-jétől a hulladék forgalmazására vonatkozóan megszűnt a különbözeti adózás alkalmazásának lehetősége, ezért ebben a sorban hulladékértékesítéssel kapcsolatos adófizetési kötelezettség nem szerepelhet. Amennyiben nem adóalany részére történik az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladék értékesítése, illetve nem az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladékok értékesítése történik (bárki részére), azt a bevallás 07. sorában a 27%-os adómértékű, amennyiben az Áfa tv. 6. számú mellékletben szereplő hulladékok adóalany felé történő értékesítése valósul meg, akkor annak ellenértékét a 04. sorban, az adómentes termékértékesítések között kell feltüntetni.

10. sor: Az Áfa tv. 11. § (2) a) pontja alapján ellenérték fejében teljesített termékértékesítés az adóalany vállalkozásában végzett saját beruházása, ha ennek eredményeként tárgyi eszközt állít elő. Ebbe a sorba az adóalany vállalkozásban végzett saját beruházás esetében az adó összegét és annak alapját kell beírni.⁷⁴

11. sor: Ebben a sorban a Közösségen belüli mentes termékbeszerzés adóalapját kell szerepeltetni.⁷⁵ **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 12A60. számú összesítő nyilatkozatban a 02. számú „Termékbeszerzések” lapon a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba „C” betű jelölést kell tennie.

Ebben a sorban szerepeltetendő továbbá az Áfa tv. 236. § (1) bek. alapján a **Közösség más tagországából adómentesen beszerzett befektetési célú arany** adó nélkül számított ellenértéke, valamint az adómentes **Közösségen belülről történő olyan termékbeszerzés** ellenértéke, melynek közvetlen következményeként a terméket **adóraktárba raktározzák be.**⁷⁶

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁷⁷

12-14. sorok:

Ezekben a sorokban (az adómértéknek megfelelő sorban) kell szerepeltetni az Áfa tv. alapján belföldön adóköteles Közösségen belülről történő termékbeszerzések után fizetendő adó összegét és annak adóalapját. Itt azon áfa-alanyok szerepeltethetnek adatot, akik Közösségi adószámmal rendelkeznek, és így az Áfa tv. 19-23. § szerinti, Közösség területéről történő

⁷⁴ Áfa tv. 68. §

⁷⁵ Áfa tv. 91. § (1) bek.

⁷⁶ Áfa tv. 111. §, 113. § (1) bek., 114. §, 117. §

⁷⁷ Áfa tv. 78. § (3) bek.

termékbeszerzésük az Áfa tv. 50-52. §-ai alapján belföldön esik adókötelezettség alá. Amennyiben az ilyen jogcímen fizetendő adó tekintetében az adóalany az Áfa tv. 120. § b) pontja alapján adólevonási joggal rendelkezik, akkor annak összegét az Áfa tv. 119. § (1) bek. alapján a fizetendő adó megállapítási időpontjában vonhatja le. Az Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pontja alapján az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék Közösségen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát.

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

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

Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.⁷⁸

15. sor: Ebben a sorban az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, a Közösség más tagállamából történő **új közlekedési eszköz**⁷⁹ beszerzése⁸⁰ esetén a beszerzést terhelő általános forgalmi adót és annak alapját kell feltüntetni.

Kivétel:

- a közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személy: nekik nem ezen a nyomtatványon, hanem amennyiben más Közösségen belüli termékbeszerzésük meghaladja a 10 000 eurós összeghatárt, illetve nem haladja meg, de az adófizetési kötelezettséget választották (közösségi adószámmal rendelkeznek), akkor a 1286. számú nyomtatványon belül a közösségi adószámos közösségi termékbeszerzések részben,
- ha nincs közösségi adószámuk (mert Közösségen belüli beszerzésük nem haladta meg a 10 000 eurós összeghatárt, és adófizetési kötelezettséget sem választottak), de új közlekedési eszközt szereztek be a Közösség más tagországból, akkor a 1286. számú nyomtatványon belül a közösségi adószám nélkül közösségi beszerzésű új közlekedési eszköz részben kell a beszerzés után fizetendő adó összegét bevallaniuk.

Ugyancsak a 1286. számú nyomtatványon kell ezen a jogcímen keletkező adófizetési kötelezettséget bevallania az áfa-alanynak nem minősülő természetes személynek és az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának is. **Az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak (2010. évtől), a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyoknak és a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyoknak (2012. évtől) ezen irányú adófizetési kötelezettségét a 1265. sz. bevalláson kell teljesítenie.**

Azon adófizetésre kötelezetteknek, akik a 1286. számú nyomtatvány 02-es lapján közösségi adószám nélkül, a Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzése utáni adófizetési kötelezettségükről tesznek bevallást, nem kell külön összesítő nyilatkozatot tenniük!

⁷⁸ Áfa tv. 78. § (3) bek.

⁷⁹ Áfa tv. 259. § 25. pont

⁸⁰ Áfa tv. 19. § b) pont

Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az új közlekedési eszköz egyúttal a regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény hatálya alá is tartozik és annak beszerzője általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy, kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, alanyi adómentességet választó adóalany, mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállást választó adóalany, illetve az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, **az adót az állami adó és vámhatóság határozattal állapítja meg.**⁸¹

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁸²

- 16. sor:** Az Áfa tv. 19. § c) pontja alapján itt kell feltüntetniük az általános szabályok szerint adózó áfa alanyoknak és az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak (az előző pontban kivételként ismertetett azon adóalanyok nem tartoznak ide, akik a 1286. számú nyomtatványon kötelezettek ezen beszerzésüket terhelő adó bevallására) a Közösség más tagországából beszerzett és ezzel összefüggésben belföldön szabadforgalomba helyezett, a Jöt. hatálya alá tartozó jövedéki termék után fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját, amennyiben a termék után belföldön jövedéki adókötelezettségük keletkezik.

Itt kell szerepeltetni az adójegy nélküli, a Közösség más tagországából beszerzett, belföldi jövedéki adóraktárba betárolt dohánytermékek ellenértékét.

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

A 11-16., a 33. és a 88. sorokban szereplő adóalapok összegének az 48. sor adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának meg kell egyeznie a 12A60. számú összesítő nyilatkozatban feltüntetett Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó termékbeszerzések összegével (negyedéves/havi adatokkal számolva).

Figyelem! Amennyiben a 11-16. és a 40. sorokban szereplő, Közösségi tagországból belföldre történő termékbeérkezések együttes összege, visszamenőlegesen 12 hónapra vonatkozóan meghaladja a 100 millió forintot, akkor az adózónak a Központi Statisztikai Hivatal felé INTRASTAT adatszolgáltatási kötelezettsége van! Kérjük, ez esetben jelentkezzen az INTRASTAT Ügyfélszolgálatnál!

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

- 18. sor:** Ebben a sorban kell azoknak az Áfa. tv. 37. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű szolgáltatásoknak **(ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is)**⁸⁴ 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 12A60. számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján közölt összesített adattal.⁸⁵ Az Áfa. tv. 59. § (3) bekezdése

⁸¹ régi Art. 125. § (1) bek. d. pont

⁸² Áfa tv. 78. § (3) bek.

⁸³ Áfa tv. 78. § (3) bek.

⁸⁴ Áfa tv. 59. § (3) bek.

⁸⁵ régi Art. 8. számú melléklet 1. A. f) pont

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.

Ebben a sorban feltüntethetők a 2012. évben már nem hatályos adómértékű áthúzó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁸⁶

A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmi adó-alanynak nem minősülő jogi személy, és az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után fizetendő adót és az adó alapjának összegét a 1286-os bevallás 01-es lapján vallja be.

- 19. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a 18. sorban nem szereplő egyéb, közösségi adóalanytól igénybevett szolgáltatás adatát: az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésén kívüli, a teljesítési hely meghatározására vonatkozó szabályok szerint belföldi teljesítési helyűnek minősülő azon szolgáltatásokat, melyeknek nyújtója más közösségi tagállami adóalany és amely szolgáltatás igénybevétel után a belföldi letelepedési helyű adóalany az adófizetésre kötelezett. (pl. A más közösségi adóalany által nyújtott, ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetében az adót a fordított adózásra vonatkozó szabályok szerint a szolgáltatást igénybevevőnek kell megfizetnie. Erről a közösségi szolgáltatás-igénybevételről nem kell összesítő nyilatkozatot benyújtani.)
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁸⁷

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 háromszögület szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

Az ilyen jogcímen adómentesen beszerzett termékek adóalapját a 11. sorban a Közösségen belülről adómentesen beszerzett termékek adóalapjában szerepeltetni kell! Amennyiben az 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. Az adó alapjának a közbenső vevő, és a végső vevő (beszerző) közötti termékértékesítés adó nélkül számított ellenértéke minősül. Figyelem! E sorokban önmagában abból az okból kell adatot szerepeltetni, hogy a belföldi adóalany ún. „háromszögület” során szerez be végső beszerzőként terméket, és nem feltétele az itt történő szerepeltetési kötelezettségnek, hogy azt ezután tovább is értékesítse! Az ügylet sajátossága, hogy a „B” közbenső vevőnek (akitől a végső beszerző „C” belföldi adóalany terméket szerez be), nem kell belföldön adóalanyként bejelentkeznie és a végső beszerző felé irányuló belföldi értékesítése utáni adókötelezettséget teljesítenie, helyette a végső beszerző „C” belföldi adóalany teljesíti az adókötelezettséget. E sorban tehát a közbenső „B” vevő termékértékesítése után keletkező belföldi adókötelezettséget kell a végső „C” beszerzőnek a közbenső „B” vevő helyett bevallania a termékre vonatkozó, megfelelő belföldi adómértékkel, amely adóösszeg az adólevonás egyéb feltételeinek fennállása esetén levonható adóként is szerepeltethető a 69. sorban. Amennyiben a végső

⁸⁶ Áfa tv. 78. § (3) bek.

⁸⁷ Áfa tv. 78. § (3) bek.

beszerző e terméket továbbértékesíti, úgy az már egy új ügylet, melynek adóalapját és az adó összegét a 05-07. sorokban a megfelelő adómértéknek megfelelően kell feltüntetni. Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.⁸⁸

23. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 93-95., 97 §-ai szerinti adómentes termékimportot, többek között az áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 93. § (1) bekezdés l) pontja szerinti a gáz földgázrendszeren vagy bármely más ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztül történő vagy gázszállító tartályhajóból földgázrendszerbe vagy upstream csővezeték hálózatba betáplált importnak, az Áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 93. § (1) bekezdés n) pontja szerinti hő- vagy hűtési energia hő vagy hűtési hálózaton keresztüli importnak az ellenértékét. A **villamosenergia-importját**, valamint azon termékek importját, amelyeket az import közvetlen következményeként adóraktárba tárolnak be, az Áfa tv. 95. §-a szerinti adómentes termékimportot, valamint az Áfa tv. 236. § (1) bekezdése szerinti **befektetési célú arany** adómentes termékimportjának az ellenértékét kell feltüntetni. Ebben a sorban csak az önadózás keretében megállapított adómentes importról szerepelhet adat.

24-26. sorok:

A 26. sorban feltüntethetők a 2012. évben már nem hatályos adómértékű áthúzó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.

Az Áfa tv. 156. § (1) bekezdése alapján termék importja esetében az adót önadózással állapítja meg az az adófizetésre kötelezett, akinek (amelynek) részére azt kérelemre a vámhatóság engedélyezi. A vámhatósági engedéllyel rendelkező áfa alanyoknak ezekbe a sorokba a termékimport utáni adófizetési kötelezettség összegét és annak adóalapját kell beírni, a 1265-03. számú lapon szerepeltetett adatokkal egyezően. [Ideértve azt az esetet is, amikor a termék a Közösség területére történő belépést követően az Áfa tv. 54. § (1) bekezdése szerinti vámeljárással valamelyike alatt áll, majd azt követően belföldön történik meg a szabadforgalomba helyezése.] Amennyiben a vámhatóság határozattal a vámértéket utólag csökkenti, akkor a 03. lapon negatív előjellel kell szerepeltetni, ezekben a sorokban pedig 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 közösségi árutovábbítási eljárás hatálya alatt áll.

A vámértékeket részletező 03. lapon ezen tételek esetében a sor végén szereplő „vámkezelés módja” rovatba „2” jelet kell tenni!

Itt nem tüntethető fel harmadik országból történt olyan beszerzés, amely nem Magyarország határán lett a Közösség területére beléptetve és importálva (szabadforgalomba helyezve), hanem egy másik közösségi tagállam külső közösségi határán léptették be (pl. Hollandián, Németországon, vagy Szlovákián keresztül), oly módon, hogy a másik közösségi országban szabadforgalomba is helyezték, majd ezt követően került Magyarországra. Ez a tétel nem tekinthető belföldön importnak, így nem tüntethető fel a 03-as lapon sem. Az előbb ismertetett, harmadik országból származó, más közösségi tagállamon keresztül beléptetett (ott szabadforgalomba bocsátott) beszerzéseket a 1265. számú nyomtatvány Közösségen belüli beszerzésre vonatkozó 11-16., soraiban kell szerepeltetni, és

⁸⁸ Áfa tv. 78. § (3) bek.

mivel az ügylet Közösségen belüli beszerzésnek minősül, azzal kapcsolatosan adatot kell szolgáltatni a 12A60. számú összesítő nyilatkozaton is (lásd. még a 12A60. számú összesítő nyilatkozatnak erre vonatkozó előírásait). Amennyiben a szóban forgó külső közösségi országban a terméket nem helyezik szabadforgalomba (pl. külső közösségi árutovábbítási eljárás alá helyezik) és a szabadforgalomba helyezés belföldön történik meg, akkor a termékimport belföldön teljesül. Ilyen esetben termékimport címén itt, az adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő az ügyletről adat.

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

Figyelem!

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

Érvényes meghatalmazás alapján a 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 a régi Art.-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)⁸⁹ és az utána megállapított adó összegét. A levonható adó összegét a 67. sorba kell beírni.

28. sor: Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 32. §-a szerinti belföldön fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékét és annak adóját, valamint az Áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 34. §-ában meghatározott, adóalany-kereskedő részére gáz Közösség területén lévő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztüli, továbbá hő- vagy hűtési energia hő- vagy hűtési hálózaton keresztüli, valamint villamos energia értékesítés ellenértékét és annak adóját, amennyiben a beszerzés teljesítési helye belföldre esik, és a termék értékesítője belföldi székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem rendelkezik, továbbá az adó megfizetésére a belföldi adóalany vevő/adóalany kereskedő mint beszerző kötelezett, az Áfa tv. 139. §-a értelmében.

⁸⁹ Áfa tv. 59. § (3) bek.

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

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

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

29. sor: **Itt kell a belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak szerepeltetnie azt az adóösszeget, amelyet az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint - adófizetésre kötelezett vevőként - megfizetni köteles.** 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 adó-megállapítási időszakban levonható adóként is szerepeltetheti a bevallás 66. sorában. Az Áfa tv. 142. §-ában foglalt termékek értékesítése és szolgáltatások nyújtása esetén az értékesítő vagy szolgáltatásnyújtó adóalany a fordított adózás szabályai alapján az adóalany vevő felé adótartalom nélkül történő értékesítés ellenértékét a 04. sorban szerepelteti.

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

A nem adóalanytól történő felvásárlásról ebben a sorban nem szerepelhet adat, hiszen ez esetben fordított adózás alkalmazásával számított fizetendő adó (és így később levonható adó) nem keletkezik! Amennyiben adófizetésre nem kötelezettől vásárol fel hulladékot az adóalany, akkor a felvásárláskor adókötelezettsége nem keletkezik, azonban az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladékoknak nem adóalany részére történő továbbértékesítésekor, illetve a mellékletben nem szereplő hulladékoknak bárki felé történő értékesítésekor az általános szabályok szerint az adófizetési kötelezettség az eladót terheli.

Ebben a sorban feltüntethetők a 2012. évben már nem hatályos adómértékű áthúzóadó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.

30. sor: Ebbe a sorba az Áfa tv. 99. § (9) bekezdése alapján a külföldi utas részére visszafizetett összeget, mint a fizetendő adót csökkentő tételt kell beírni.

Abban az esetben, ha értékesítéskor adó felszámítása történt, és azt a termék értékesítője korábban fizetendő adóként bevallotta, jogosult arra, hogy legkorábban abban az adó-megállapítási időszakban, amelyben a külföldi utas részére az adó visszatérítése megtörtént, csökkentse a 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót a visszatérített adó összegével, feltéve, hogy ezt az összeget nyilvántartásában elkülönítetten mutatja ki.

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

negatív előjellel szerepeltethető.

- 31. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 132. § (2)-(3) bek. alapján fizetendő adót növelő tétel összesen összegét.
- 32. sor:** Tekintettel arra, hogy a 1265. számú áfa bevallás kizárólag a 2012. évi kötelezettségek bevallására, pótlására, önellenőrzésére alkalmas, ezért az ezévből már nem hatályos adómértékű (12, 15, 20, 25%) adófizetési kötelezettségre és levonási jogosultságra vonatkozó sorok nem részei a bevallásnak. Az Áfa tv. 78. § (3) bekezdése alapján azonban abban az esetben, ha az adó alapjának utólagos csökkenése a korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adót is csökkenti, a kötelezett jogosult azt, mint a 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót csökkentő tételt legkorábban, abban az adó-megállapítási időszakban figyelembe venni, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő számla vagy az azt módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll. Az Áfa tv. 78. § (3) bekezdését kell megfelelően alkalmazni azokban az esetekben is, ha az adó alapjának utólagos csökkenése azért nem eredményez fizetendő adó csökkenést, mert az ügylet – az Áfa tv. rendelkezései szerint mentes az adó alól, vagy a fizetendő adó csökkenését nem az adóalap utólagos csökkentése eredményezte. Azon korábbi bevallási időszakokra vonatkozó számlahelyesbítés (stornírozás) miatti adóalap és adó csökkenésből fakadó korrekciók esetén írható adat ebbe a sorba, amelyek a már nem hatályos, korábbi adómértékkel érintettek, de a 2012. év során számolhatók el.
- 33. sor** Ebbe a sorba kell beírni a 2012-ben már nem hatályos (12, 15, 20, 25%-os) adómértékű **közösségi termékbeszerzésekre** vonatkozó utólagos bizonylatkorrekció miatti negatív tétel összegét.⁹⁰ Az ebben a sorban szereplő összegnek meg kell egyeznie az adott elszámolási időszakra, negyedévre/hónapra vonatkozó 12A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján a korrekcióval érintett ügyletre vonatkozóan szereplő adattal.
- 34. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 78. § (3) bekezdése szerinti azon utólagos adóalap csökkentésből fakadó bizonylatkorrekció miatti negatív tételek összegét, (amelyek nem szerepelhetnek a 18., 19., 27. sorokban), és amely kötelezettségek az adóalanyt a külföldi adóalany által nyújtott, de belföldi teljesítési helyű szolgáltatások után, mint igénybevevőt terhelik, és amelyekkel kapcsolatos bizonylat korrekciók elszámolása a 2012. évre esik. Az ebben a sorban szereplő összeget nem kell a 12A60. számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján szerepeltetni, amennyiben a korrekcióval érintett ügylet teljesítési időpontja 2010. előtti.
- 35. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az Áfa tv. 136. §-ában valamint az Eva-tv. 16. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, korrekciós adófizetési kötelezettségeket, illetve a pótlólag le nem vonható adóösszegeket, amelyeket a törvény fizetendő adóként rendel elszámolni. Ebben a sorban csak az előbbieken hivatkozott jogszabályhelyekhez kapcsolódó korrekciós tételeket kell a hozzájuk tartozó adóalappal együtt szerepeltetni. Azon tételeket azonban, amelyek tárgyi eszköz értékesítésnek minősülnek, az értékesítést terhelő adókulcsnak megfelelő sorok valamelyikében kell szerepeltetni.

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

Ugyancsak ebbe a sorba kell beírni azon értékesítések ellenértékét, amelyek értékesítésnek

⁹⁰ Áfa tv. 78. § (3) bek.

minősülnek, de az előző sorokban felsoroltaktól eltérő jogszabályi rendelkezések miatt nem terheli áfafizetési-kötelezettség. Ezekben az esetekben az adórovat üresen marad.

Ebben a sorban kell feltüntetni annak az általános forgalmiadó-mérték változással érintett termékértékesítésnek, szolgáltatásnyújtásnak az adóalapját és az adó összegét, **amelynél a teljesítést az Áfa tv. 58. §-a szerint kell megállapítani.**

- Az Áfa tv.-nek az alkalmazandó általános forgalmiadó-mértékre vonatkozó, 2011. december 31. napján hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni arra a termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra, amelynél a teljesítést az Áfa tv. 58. §-a szerint kell megállapítani, és az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, még 2012. január 1. napja előtt befejeződik, de az ellenérték megtérítése 2012. január 1. napján vagy azt követően válik esedékessé.

- Azt az általános forgalmiadó-mértékváltozással érintett termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, amelynél a teljesítést az Áfa tv. 58. §-a szerint kell megállapítani, és az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, még 2012. január 1. napja előtt megkezdődik, de 2012. január 1. napján vagy azt követően fejeződik be, azon naptári napok száma szerint, amelyek

a) 2012. január 1. napját megelőző időszakra, illetőleg

b) 2012. január 1. napjára vagy azt követő időszakra

esnek, az alkalmazandó általános forgalmi adó mértéke szempontjából úgy kell tekinteni, mint amelynél az a) és b) pont szerint külön-külön, időarányos részteljesítés történik. Az a) pont szerinti időarányos részteljesítésre az Áfa tv. 2011. december 31. napján hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni, ha az ellenérték megtérítése 2012. január 1. napján vagy azt követően válik esedékessé.

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, az Áfa tv. 146. § (1) bekezdése értelmében. (A kiraktározás önmagában nem adóztatható tényállás. Adózni az után az értékesítés után kell, amelyik a legutolsó az adóraktárban, azaz amelyet követően a terméket kihozzák az adóraktárból.) Itt kell kiemelten szerepeltetni továbbá az Áfa tv. 146. § (2) bekezdése és 4. számú melléklet 34-36. pontja alapján az adóraktárban feltárt mennyiségi leltáreltérésből az értékesítőnek, illetőleg vele egyetemleges felelőssége okán az adóraktár üzemeltetőjének – mint belföldi értékesítés után – adófizetési kötelezettsége keletkezett, amelyet a 05-07. sorokban tüntettek fel.

39. sor: Itt kell kiemelten szerepeltetni az Áfa tv. 113. § (1) bekezdése értelmében annak az adómentes Közösségen belülről történt termékbeszerzésnek az ellenértékét a 11. sorból, amely beszerzésnek a közvetlen következményeként a terméket adóraktározási eljárás alá vonták (lásd. még az Áfa tv. 4. számú mellékletét).

40. sor: Ebben a sorban kell az eladónak szerepeltetnie a bevallás 05-07. sorainak összegéből az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés adóalapját és

adóösszegét, amennyiben a terméket a Közösség másik tagállamában adták fel vagy onnan fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok alapján a teljesítés helye belföldön van az Áfa tv. 139. §-a alapján az adó megfizetésére nem a vevő, hanem a belföldön bejegyzett, telephellyel rendelkező eladó a kötelezett.

- 41. sor:** Ebben a sorban kell az értékesítőnek szerepeltetnie a bevallás 05-07. sorainak összegéből azon **távolsági értékesítései** összegének adóalapját és a hozzá tartozó adót, amelyeknek az Áfa tv. 30. § (1) bekezdésének a teljesítési helyre vonatkozó szabálya szerint a teljesítés helye belföldön van (ahol a termék a feladás/fuvarozás megkezdésének időpontjában található), azaz amely értékesítések után nem a célországban, hanem belföldön kell adózni.

E kategóriába akkor sorolandó az értékesítés, ha a célország másik tagállamába az Áfa tv. 29. § (1) bekezdése szerint meghatározott termékértékesítést hajt végre az értékesítő az ott meghatározott adózói körnek, és ugyanazon tagállamban 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 pl. Magyarország területén 35 000 eurónak megfelelő pénzüsszeg – lásd Áfa tv. 30. § (2) bekezdése]. A kategóriába sorolás további feltétele, hogy az értékesített termék nem lehet jövedéki termék, illetve különbözeti adózás alá eső termék.

A távolsági értékesítés vevője olyan más tagállami adóalany, aki/amely nem rendelkezik a saját tagállamában közösségi adószámmal és alanyi adómentes adóalany vagy kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany (tevékenységük teljesítéséhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg őket), vagy kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany, illetve általános forgalmi adóalanyának nem minősülő jogi személy, és közösségi beszerzéseinek adó nélkül számított ellenértéke nem haladja meg a 10 000 eurót a tárgyévet megelőző évben és várhatóan a tárgyévben sem (lásd. az Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pontja és 20. § (2) bekezdése). **Tekintettel arra, hogy a távolsági értékesítés vevője nem rendelkezik közösségi adószámmal, az itt feltüntetendő adat nem szerepeltethető a 12A60. számú összesítő nyilatkozaton!**

- 42. sor:** Amennyiben a 28. sorban olyan **fel- vagy összeszerelés** tárgyat képező termékbeszerzés összege szerepel, amely után az adó megfizetésére az Áfa tv. 139. §-a alapján a beszerző kötelezett, mert az eladó belföldön székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem rendelkezik, adóalanyként nincs bejelentkezve, akkor annak adóalapját a hozzá tartozó adó összegével a vevőnek kiemelten is szerepeltetnie kell ebben a sorban.

Ebben a sorban feltüntethetők a 2012. évben már nem hatályos adómértékű áthúzóadó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.

- 43. sor:** Amennyiben tárgyi eszköz értékesítés – ide nem értve az apportot – utáni kötelezettséget tartalmaz a 36. sor, úgy annak összegét itt a 43. sorban elkülönítetten is fel kell tüntetni. A saját vállalkozásban megvalósított beruházás után fizetendő adót és annak alapját nem kell ide kiemelni.

- 44. sor:** Ha a 36. sor apport átadása miatti kötelezettséget tartalmaz, úgy annak összegét ebben a sorban kell kiemelten is feltüntetni (nem a 43. sorban). Az Áfa tv. 17. § (1) bekezdése alapján a 18. § (1)-(2) bekezdése szerinti feltételek teljesülése esetén az apport átadása nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, így ebben a sorban sem kell azt kiemelten szerepeltetni. Ha az Áfa tv. 18. §-ában felsorolt feltételek nem teljesülnek, úgy az apport termékértékesítésnek minősül a 18. § (3) bekezdés szerint, és a megfelelő adókulcsú sorban, továbbá a 36. összesen sorban, és ebben a sorban adóalap, adó bontásban be kell vallani.

45. sor: Amennyiben a 01. és 04-07. sorok előleg címén átvett összeget is tartalmazznak, úgy az adótartalommal rendelkező, illetve az adólevonással járó mentes, export és az azzal egy tekintet alá eső termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell.

Amennyiben az előleget az eladó az ügylet megghiúsulása miatt ugyanabban a bevallási időszakban, ugyanazon adóévben visszafizeti, akkor negatív összeget kell feltüntetni ebben a sorban és a 01., 04-07. sorokban is.

Abban az esetben, ha az előleget eltérő bevallási időszakban fizetik vissza, akkor - függetlenül attól, hogy az előleg utáni adó megfizetése a 2012. évet megelőző években hatályos 12, 15, 20, 25%-os adómérték vagy a hatályos (5, 18, 25, 27%) adómérték szerint történt -, a negatív összeget a 32. sorban kell feltüntetni, a 45. sort ez a változás nem érinti.

Ha az előleget pl. 2011. évben fizették és az ügylet 2012. évben nem teljesül, akkor a 32. sorban kell a negatív tételt feltüntetni.

46. sor: Ha a 02. és 03. sorokban Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó termékértékesítésre, illetőleg Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz értékesítésre kapott előleg összegek is szerepelnek, úgy az előleg összegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell (nem a 45. sorban!).

Ha az aktuális adó-megállapítási időszakban teljesítésbe ment Közösségen belülről történő termékértékesítésekre (02., 03. sorok) az adózó egy korábbi negyedévbe eső, eltérő adó-megállapítási időszakban kapott előleget, úgy az előleg összegét a 87. sorban kell feltüntetni.

Mind az aktuális időszakban teljesítésbe még nem ment termékértékesítésekre kapott előleg összegével (46. sor), mind az aktuális időszakban már teljesítésbe ment termékértékesítésekre korábban kapott előleg összegével (87. sor) korrigálni kell a 12A60. számú összesítő nyilatkozat 01-es lapján az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítések összegét.

47. sor: Ha a 03. sorban az adóalany a Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz értékesítései között olyan értékesítést is feltüntetett, amelyet a Közösség más tagállamában illetékességgel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező, nem adóalany részére teljesített, akkor annak összegét itt kiemelten kell szerepeltetni. A kiemelés oka, hogy a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalany beszerzőnek nem kell a saját tagállamában összesítő nyilatkozatot adnia a beszerzéseiről, így a belföldi adóalanyok ezen értékesítések összegével korrigálnia kell a 12A60. számú összesítő nyilatkozatában az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítései összegét.

A belföldi értékesítőnek továbbá adatszolgáltatást kell adnia havonta a 1265-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 1265-A88. számú adatszolgáltatásnak tehát nemcsak a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező adóalanyok részére történt értékesítéseket kell tartalmaznia részletesen, hanem a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalanyok részére teljesített, a 47. sorban külön megjelölt tételeket is.

48. sor: Ha a belföldi adóalany a Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés után jövedéki adót köteles belföldön fizetni, amelynek összegével a termékbeszerzés áfa alapját növelnie kell, akkor a jövedéki adót is tartalmaznia kell a 11., 16. sorok adóalap rovatainak.

Ezen jövedéki adó tartalmat 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 12A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékbeszerzései összegét.

- 49. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás utáni adó összegét a 09. sor összegéből.⁹¹
- 50. sor:** Itt kell feltüntetni az Áfa tv. XVI. fejezete alapján a használt ingóságokra, műalkotások, gyűjteménydarabok és régiségek értékesítése után a különös szabályok szerint megállapított adó összegét a 09. sor összegéből.
- 51. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 142. § (1) bek. a), e), f) g) pontjai alapján a fordított adózás szabályai szerint ingatlan beszerzése után, a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 52. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint hulladék beszerzése után a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 53. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 142. § (1) bek. h) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- Az 51-53. sorokban feltüntethetők a 2012. évben már nem hatályos adómértékű áthúzódó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.**
- 54. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. § (1) bek. b), c) pontja szerinti fordított adózás szabályai alapján szolgáltatás igénybevétele esetén a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 55. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen 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).

57-62. sorok:

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

⁹¹ Áfa tv. 209-210. §

A beszerzést terhelő előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó

1. A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy **az Art szerinti elévülési időn belüli** korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével.
2. Ha az így megállapított különbözet előjele negatív, a különbözetet a belföldön nyilvántartásba vett adóalany a régi Art. szerinti elévülési időre figyelemmel a soron következő adó-megállapítási időszakban veheti figyelembe úgy, mint az akkori adó-megállapítási időszakban az 1. pont szerint megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételt, illetőleg az Áfa tv. 186. §-ban meghatározott feltételek szerint és módon az állami adó- és vámhatóságtól visszaigényelheti.

A régi Art. 24/A. §-a alapján, az (1) bekezdésben felsorolt esetekben az állami adó- és vámhatóság felfüggeszti, illetve meghatározott esetekben törli az adóalany adószámát. Az adózó az adószám felfüggesztésének ideje alatt nem élhet adólevonási, adó-visszaigénylési és adó-visszatérítési jogával.

Az Áfa tv. 137. §-a és a csoportazonosító számra vonatkozóan a 262. §-a előírásai értelmében is, az adószám felfüggesztését elrendelő határozat jogerőre emelkedésének napjától az adózó az adólevonási jogát nem gyakorolhatja (nem jelölhet meg levonásba helyezett adót sem ezen időszakra vonatkozóan), illetőleg értelemszerűen nem tarthat igényt visszatérítésre a felfüggesztés időtartama alatt. Az adószám felfüggesztés „feloldása” esetén, tehát ha az adószám törlése nélkül szünteti meg az állami adó- és vámhatóság az adószám felfüggesztését, a levonási jog ismét gyakorolható az adószám felfüggesztését megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően. Az adószám törlése esetén az adólevonási jog pedig elenyészik.

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

Ebben a sorban kell a beszerzőnek szerepeltetnie az Áfa tv. XVII. fejezet 236. § (1) bekezdése értelmében részére belföldön adómentesen értékesített (általa így adómentesen beszerzett) befektetési célú arany adó nélkül számított ellenértékét.

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.

Az Áfa tv. 124. § (3) bekezdésében a telekommunikációs számlákkal kapcsolatos részleges levonási tilalom érvényesülése esetén, a részben levonható adó összegét és az ahhoz tartozó adóalapot ezekben a sorokban kell szerepeltetni, és nem a 68. sorban, tekintettel arra, hogy itt nem arányosításról van szó, hanem a törvény erejénél fogva érvényesülő részleges levonási tilalomról.

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

feltüntetni.

Azoknak az adóalanyoknak, akik adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet egyaránt végeznek, így a saját vállalkozásban megvalósuló beruházás során felmerült költségek áfa tartalmának levonásba helyezésével csak a beruházás aktiváláskor élhetnek, az aktiváláskor az „összegyűjtött” áfát a 66. sorban kell feltüntetniük. (A 10. sorba kerül az Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pont alapján fizetendő adó, a levonható részt⁹² a 74. sorba kell írni.

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

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

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

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

68. sor: Amennyiben az adóalany adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez, és az adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított adó tételesen nem különíthető el, akkor az Áfa tv. 123. §-a valamint a 134-136. §-ok szerinti arányosítás szabályai szerint megosztott, levonható adó részt nem a 64-67. sorokban, hanem ebben a sorban kell az arányosításnak megfelelő adóalappal együtt szerepeltetni. A Közösségen belüli termékbeszerzés 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 termékbeszerzés címén keletkezett, fizetendőként a bevallás 12-16. soraiban feltüntetett adó összegéből levonható adó összegét és annak adóalapját. A Közösségen belüli beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható adót is ebbe a sorba kell beírni, nem a 68. sorba.

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

⁹² Áfa tv. 120. § e) pont

Azon adózó (ide értve a magánszemélyt 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 adóalanynak 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: Figyelem! 2012-től új szabály, hogy amennyiben a termékimport után kivetett, visszaigényelhető adó önellenőrzésére kerül sor, illetve az önadózással fizetendő adó összegében változás következik be, akkor a 1265-02-es és a 1265-03-as lapokon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni. A jóváíró határozat adatait külön sorban kell feltüntetni (a határozat számával a „c” oszlopban negatív előjellel).

: A **70. sorba** kell beírni a **vámhatósági kivetés** alapján a termékimportot terhelő, és az adózó által megfizetett adó összegéből levonható adó összegét a 02. lapon szerepeltetett adatokkal összhangban.

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 – a 02. lappal megegyezően – szerepeltetnie a termékimport után a közvetett vámjogi képviselő által saját nevében megfizetett adóból levonható adó összegét a közvetett vámjogi képviselő megbízójának, a képviselő nevére szóló határozat és a közvetett vámjogi képviselőnek az adókötelezettség teljesítéséről szóló nyilatkozat alapján, a közvetett vámjogi képviselő adófizetési kötelezettsége keletkezése időpontja szerinti adó-megállapítási időszakban. A megbízó adólevonási joga gyakorlásának feltétele mindkét fentebb megnevezett okmány együttes megléte.

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

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

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

A **71. sorban** kell szerepeltetniük az **önadózásra jogosító vámhatósági engedéllyel** rendelkező adóalanyoknak az importált termékek után önadózással, a bevallás 24-26. soraiban, a 03. lappal egyezően bevallott és az adóalany által megfizetett adó összegéből

a levonható adó összegét (ide értve 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, vámhatósági engedéllyel rendelkező közvetett vámjogi képviselőként önadózással megfizetett adóból a megbízó nyilatkozata alapján levont adó összegét.⁹³

72-73. sorok:

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

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

Az adólevonási jogával csak a belföldön, a Közösség más tagállamában, vagy harmadik országban nyilvántartásba vett, nem különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany élhet. A kompenzációs felárként kifizetett összeget akkor jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni, ha rendelkezik az általa kibocsátott felvásárlási okirat másodlati példányával.⁹⁴

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

74. sor:

Ebbe a sorba – és nem a 64-66. sorokba – kell beírni a saját vállalkozásban végzett beruházás után megállapított és levonható adót⁹⁵ és annak adóalapját. Ebben az esetben az adólevonási jog legkorábban a vállalkozásban végzett saját beruházás eredményeként előállított tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor keletkezik.⁹⁶ A saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét nem ebbe a sorba, hanem a 79. sorba kell írni.

75. sor:

Ez a sor szolgál az esetlegesen felmerülő egyéb levonási lehetőségek feltüntetésére. Itt kell szerepeltetni például adókorrekcióként a tárgyi eszközre jutó, előzetesen felszámított adó végleges felhasználási arányának megosztásához kapcsolódó pótlólag le nem vonható adórész (mind negatív, mind pozitív előjelű) összegét. A korrekciós adóösszeghez

⁹³ Áfa tv. 129-130. §

⁹⁴ Áfa tv. 204. § (2) bek. b) pont

⁹⁵ Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pontja, 119. §

⁹⁶ Áfa tv. 120. § e) pont

adóalapot nem kell szerepeltetni. Arányosítás alkalmazása esetén itt kell továbbá tárgyév végén bevallani – szintén adóalap feltüntetése nélkül – az ideiglenes és végleges megosztás közötti előjelhelyes különbözetet, ha az adóalany az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó megosztásánál az ideiglenes megosztást alkalmazta.

Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá az előző évekből származó tételek vagy elkészett számla esetén a belföldön beszerezett termékeket terhelő 12, 15, 20, 25%-os adókulcs alá tartozó beszerzések adóalapját és az adó összegét.

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

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

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

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

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

79. sor: Itt kell szerepeltetni a saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét. Az adólevonásra jogosító és arra nem jogosító tevékenységet egyaránt végző adóalanyok, a saját vállalkozásban megvalósított beruházás alatt adatot nem szerepeltetnek a 79. sorban.

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

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

A másik eset, amikor az adóalany, mint megbízó helyezi levonásba és szerepelteti a 70. és

a 71 sorban feltüntetett összegből azon termékimport után levonható adó összegét, amelyet az adóalany nem saját maga fizetett meg, hanem a közvetett vámjogi képviselő útján teljesített, de az adólevonás jogával, mint megbízó saját maga kíván élni. Ilyenkor a 81. sor „a” oszlopában lévő kis kódkockába „2”-est kell szerepeltetni. Fontos, hogy a megbízó adólevonási joga a közvetett vámjogi képviselő adófizetési kötelezettsége keletkezésének időpontjában nyílik meg, azonban ezen adólevonási jog feltétele, hogy a megbízó rendelkezzen a termék szabadforgalomba helyezésére vonatkozó vámhatósági határozattal és a közvetett vámjogi képviselőnek az adó megfizetéséről szóló nyilatkozatával.

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

82. sor: Ebben a sorban kell az előző adó-megállapítási időszakról áthozott és a fizetendő adót csökkentő tételként beszámítható adó összegét feltüntetni előjel nélkül. (Az év első adó-megállapítási időszakában az előző év utolsó tárgyiidőszaki bevallásának „a következő időszakra átvihető követelés összege” sorában feltüntetett követelés összegét kell szerepeltetni.)

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

Az előző időszakról beszámítható csökkentő tételnek meg kell egyeznie a megelőző időszak bevallásának a következő időszakra átvihető követelés adatával.

Az az adóalany, akinek/amelynek adószámát az állami adó- és vámhatóság jogerősen felfüggesztette, az adószám felfüggesztés időtartama alatt a felfüggesztéssel érintett adó-megállapítási időszakban, illetve időszakaiban a 83. sor szerinti negatív adóját csak a fizetendő adót csökkentő tételként veheti figyelembe, visszautalás részére nem teljesíthető.

Az adószám felfüggesztés „feloldása” esetén, ha az adószám törlése nélkül szünteti meg az állami adó- és vámhatóság az adószám felfüggesztését, a levonási jog ismét gyakorolható az adószám felfüggesztését megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően. Az adószám törlése esetén az adólevonási jog elenyészik.

83. sor: Ebben a sorban a főlap (C) blokkjában megadott adó-megállapítási időszakban keletkezett azon összeget kell feltüntetni, amely egyenlő a következő különbözettel: az összes fizetendő adó (36. sor) összege csökkentve az ugyanezen időszakban vagy a régi Art. szerinti elévülési időn belüli korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor) összegével és az előző időszakból beszámítható csökkentő tétel (82. sor) összegével. [+36C–76C–82]. Amennyiben 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. Amennyiben az összes fizetendő adó (36. sor) összege meghaladja az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (82. sor) együttes összegét, akkor a 83. sorban az összeg elé előjelet nem kell tenni.

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

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

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

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

10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.

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

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

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

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

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

Alapbevallás és pótlás esetén a 85. sor c mező kitöltése és a főlap (D) blokkjában található visszaigénylési jogcímek jelölése után minden esetben ki kell tölteni a főlap (D) blokkjában a „pénzforgalmi rendelkezések” rovatait. Önellenzés esetén a pénzforgalmi rendelkezések kitöltése abban az esetben kötelező, ha az önellenzés 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. 131. § és 186. §-a szerint.)

A 1265. számú bevalláson, az adó-megállapítási időszakok bevallása vagy önellenzése esetén az Áfa tv. 131. §-ában és 186. §-ában biztosított visszaigénylési jogosultságok szerint lehet visszaigényelhető adót jelölni. Ezeket a visszaigénylési jogosultságokat a főlap (D) blokkjában lehet megadni, az alábbiakban felsorolt nyomtatott nagybetűkkel jelölni (A-tól E-ig).

Az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével. Ha ennek a különbözethez az előjele negatív, és azt nem igénylik vissza, akkor a soron következő adó-megállapítási időszakban kell figyelembe venni a fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételként.⁹⁷ Ezt a 2012. évi bizonylat sémája szerint a következő számítással kell megállapítani: +36C–82C–76C, amely a 83. sor C mező tartalmával egyenlő.

Az Áfa törvény 186. § (2)-(4) bekezdéseit 2011. 09. 27-től hatályon kívül helyezte a 2011. évi CXXIII. törvény. (A pénzügyileg nem rendezett tételekre jutó adó összegével való korrekciós kötelezettség ezzel a szabállyal megszűnt.)

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

- A. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a havi bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 1 millió forintot.**⁹⁸
- B. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a negyedéves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – a 250 ezer forintot.**⁹⁹
- C. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja az éves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 50 ezer forintot.**¹⁰⁰

Egyéb, a 2008. évtől hatályba lépett szabályok esetén az állami adó- és vámhatóság a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha az adózó:

- D. **Jogutód nélküli megszűnéshez** kapcsolódó utolsó, záró adóbevallást nyújt be, a 83. sor szerinti negatív adó erejéig.¹⁰¹

Ugyanezen jelzést és szabályt alkalmazza a közhatalmat gyakorló szerv az áfa alanyiségának

⁹⁷ Áfa tv. 131. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pontja

⁹⁸ Áfa tv. 186. § (1) bekezdés ba) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

⁹⁹ Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bb) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

¹⁰⁰ Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bc) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

¹⁰¹ Áfa tv. 186. § (6) bekezdés b) pont

megszűnése okán benyújtott utolsó időszaki bevallásában.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság jogerősen törölte az adóalany adószámát, akkor az adószám törlésről szóló határozat jogerőre emelkedésének időpontját magába foglaló adó-megállapítási időszakra vonatkozóan adó nem igényelhető vissza, az adóalany adólevonási joga elenyészik.¹⁰²

- E. **Eva alanyiságot választ a tárgyévet követő év január 1-jével,** és a tárgyévi utolsó napjával megszűnt áfa-alanyisága miatt a tárgyévi utolsó napjával zárt záró adóbevallást nyújt be, a negatív elszámolandó adó erejéig.¹⁰³

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

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

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

A külföldi utasnak visszatérített adót 2008. január 1-jétől nem előzetesen levonható adóként veheti figyelembe az eladó, hanem amennyiben az így kifizetett összegeket az eladó elkülönítetten nyilvántartja, akkor a 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel.

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

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

- 87. sor:** Itt kell feltüntetni a jelen adó-megállapítási időszakban teljesítésbe ment azon Közösségen belülre történő termékértékesítések előlegének összegét, amelyet másik adó-megállapítási időszakban kapott az adóalany (a jelenlegi áfa bevallást magába foglaló bevallási időszaktól eltérő bevallási időszakra esett az előleg átvétele). A sor adattartalmának a 12A60. számú összesítő nyilatkozat 01-es lapjának adataival történő egyezőség számítása során van jelentősége, a 87. sor adatával korrigálni kell. Azt, hogy a sornak tartalmaznia kell-e adatot, az ügylet teljesítésekor kell eldönteni, mégpedig az alapján, hogy az előleg átvétele eltérő adó-megállapítási időszakban történt-e, mint az ügylet teljesülése, vagy nem.

- 88. sor:** Ebben a sorban csak az ún. „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni a Közösségen belüli „háromszögügyletben” Közösségen belülre történő továbbértékesítési céllal közbenső vevőként beszerzett termékek adó nélkül számított

¹⁰² Áfa tv. 137. § (3) bekezdés

¹⁰³ Eva tv. 16. § (1) bekezdés d) pont

ellenértékét, azaz az eladó és a közbenső vevő közötti ellenértéket.¹⁰⁴ Mivel az ügylet, jellemzően az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, ezért az ilyen jogcímen történő termékbeszerzésre vonatkozóan adat a bevallás érdemi részében nem szerepeltethető.

Ez akkor van így, ha A szereplő saját nevében fuvarozik vagy fuvaroztat, illetve B szereplő vevőként fuvarozik vagy fuvaroztat. Amennyiben B adóalany értékesítői minőségében vagy C vevői minőségében fuvarozik vagy fuvaroztat, akkor B termékértékesítésének teljesítési 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 12A60. 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 12A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján a „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév/hónap során ebben a 88. sorban és a bevallás 11-16., 33. soraiban feltüntetett adóalapok összegének a 48. sorban szereplő adóalap összegével csökkentett adatának meg kell egyeznie a 12A60. számú összesítő nyilatkozat 02-es lapja adatainak összegével.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁰⁵

89. sor: Ebben a sorban csak az ún. „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 51-52. §-ban meghatározott, Közösségen belüli „háromszögügylet”-ben (közbenső) „B” vevőként beszerzett és a beszerző részére továbbértékesített termékek adó nélkül számított ellenértékét, vagyis a „B” közbenső vevő és a végső „C” beszerző közötti ellenértéket. Az ilyen jogcímen történő termékértékesítés tekintetében az adóalanyak a 12A60. számú összesítő nyilatkozaton, a Közösség más tagországába irányuló termékértékesítéseket részletező 01-es lapon az ügylet jellegének jelzése mellett (a közbenső vevő rovatba „B” jelölést téve) adatszolgáltatási kötelezettsége is van. (Itt is figyelembe kell venni, hogy „B” értékesítése az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, feltéve, ha „A” szereplő saját nevében fuvarozik, vagy fuvaroztat, illetve „B” vevőként fuvarozik, vagy fuvaroztat. Amennyiben C vevői minőségében fuvarozik vagy fuvaroztat, akkor B termékértékesítésének teljesítési helye a feladás helye, A tagállam, ezért a háromszögügylet szabályai nem alkalmazhatók. Ebből következően ebben a sorban nem kell adóalap összeget feltüntetni. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

A negyedév/hónap során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 12A60. számú összesítő nyilatkozaton a 01. számú „Termékértékesítések” lapon „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév/hónap során az ebben a 89. sorban és a bevallás 02–03. soraiban

¹⁰⁴ Áfa tv. 52. §

¹⁰⁵ Áfa tv. 78. § (3) bek.

szerepeltetett adóalapok összegének a 46., 47. sorokban szereplő adóalapok összegével csökkentett és a 87. sor összegével növelt adatának meg kell egyeznie a 12A60. számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítések” lapján szereplő adatok összegével. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁰⁶

- 90. sor:** Ebben a sorban az Áfa tv. 25-35. §-ai alapján az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések ellenértékét kell szerepeltetni.
- 91. sor:** Itt kell feltüntetni azon, az ún. „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét **(ideértve az előleget is)**, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, 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 12A60. számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.¹⁰⁷ Ezen szolgáltatások ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó áfa bevallásban és összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatás igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.¹⁰⁸
- 92. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azon, az ún. „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helye nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján esik belföldön kívülre. Az **összesítő nyilatkozatban** ezt az adatot **nem kell** szerepeltetni. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.
- 93. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a harmadik országbeli adóalanyok felé az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértékét.
- 94. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró adóalany részére teljesített olyan, az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 90. sor összegéből, amely esetben a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van.
- 95. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró nem adóalany, illetve közösségi adószámmal nem rendelkező adóalany vevő részére teljesített olyan termékértékesítés (távolsági értékesítés, lásd. Áfa tv. 29. §) adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 90. sor összegéből, amely esetben a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van. Itt a távolsági értékesítések közül azoknak az értékesítéseknek az ellenértékét kell szerepeltetni, amelyek a bevallás érdemi részében nem szerepelnek, vagyis arra vonatkozóan a célországban (a vevő tagországában) bejelentkezett adóalanyként teljesíti az eladó az ottani áfa-mértékek alkalmazásával az adókötelezettséget.
- 96. sor:** Ebbe a sorba akkor kell adatot írni, ha az állami adó- és vámhatóság a határozatával az elévülési időn belül az alábbiak szerinti adófizetési kötelezettséget módosítja.

¹⁰⁶ Áfa tv. 78. § (4) bek.

¹⁰⁷ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) e) pont

¹⁰⁸ régi Art. 8. számú melléklet 3/A. pont

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 198. §-a alapján általános forgalmi adó fizetési kötelezettség keletkezik azon termékek szabadforgalomba bocsátása vagy jogellenes forgalomba hozatala esetén, amelyek a kibővített Közösségben a Bolgár Köztársaság és Románia csatlakozásának időpontjában átmeneti megőrzés alatt, vagy a 2913/92/EGK rendelet 4. cikke (15) bekezdésének b) pontjában és (16) bekezdésének b)-g) pontjaiban említett, valamely vámjogi sors vagy vám eljárás alatt, vagy a kibővített Közösségben a kiviteli vámalakiságok elvégzését követően szállítás alatt állnak. Ezen adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a termék vámjogi szabadforgalomba bocsátásáról szóló határozat közzétételének napja. E tételeket a 2007. évre vonatkozó áfabevallásokban, és a 2008. évi nyomtatványban 2-es „vámkezelés módja” kóddal kellett megjelölni az erre szolgáló részletező import lapon.

A 2006. évi CXXXI. törvény vonatkozó bekezdéseit az Áfa tv. 262. § (1) r) pontja 2008. január 1-jétől hatályon kívül helyezi ugyan, de abban az esetben, ha a vámhatóság a csatlakozások idején meghozott határozatokat elévülési időn belül az adózó javára módosítja, akkor az adózó a határozat alapján csökkentheti a fizetendő adó összegét a módosító határozat kézhezvételét követően bevallásának 01. lapján a 23-26. sorokba, és az import áfa önadózással történő megfizetésével összefüggő 03. számú részletező lapon (negatív szám beírásával).

A 03. számú lapon kell ezen módosító határozatokat a fentiek szerint 2-es kóddal ellátni a „vámkezelés módja” rovatban, és az így 2 kóddal jelölt sorok értékeinek összevont összegét kell a 96. sorban szerepeltetni.

Az egyéni vállalkozó ingatlanértékesítésének adatai

- 97. sor:** Amennyiben az Áfa tv. az **egyéni vállalkozó** adóalany részére ingatlan sorozatjellegű értékesítésével összefüggésben adófizetési kötelezettséget ír elő, amelyet nem az állami adó- és vámhatóság által hozott határozatban foglalt kivetés alapján, hanem önadózás útján kell bevallania és megfizetnie, akkor a bevallás 36. sorában feltüntetett fizetendő adó összegéből ezt az összeget kiemelten is szerepeltetnie kell a 97. sorban.
- 98. sor:** Ezen sorozatjellegű ingatlanértékesítéssel összefüggő, a 76. sor összegében szerepeltetett esetleges levonásainak összegét is meg kell külön jeleníteni a 98. sorban.
A 97-98. sorokban feltüntethetők a 2012. évben már nem hatályos adómértékű áthúzóadó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.
- 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 kódok között 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 1265-01-03 lap 85. sorban szereplő összegnél, önellenőrzés esetén a 1265-04. 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. számú mellékletében felsorolt termékek értékesítésének adómentesség nélküli ellenértékét (a 04. sor összegéből), mely esetekben az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője kötelezett.

Figyelem!

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 1265-07. számú lapot is ki kell töltenie.

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

Figyelem!

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 1265-08. számú lapot is ki kell töltenie.

A 1265-02. számú, termékimportot terhelő, levonható adót részletező lap kitöltése

Időszak-szabály

A 1265-02. számú lapon kizárólag azokat a termékimportot terhelő fizetendő adóból levonható adótételeket lehet bevallani, amelyek vámhatósági határozattal **kivetett adó** után keletkeznek.

A 70. sorban azoknak az adózóknak kell adatot szerepeltetniük, akik az adót az import vámhatározat alapján, kivetéssel fizetik meg. A 71. sor és a 03. lap szolgál az önadózással megállapított adó bevallására.

Részletes kitöltési szabályok

Figyelem!

2012-től új szabály, hogy amennyiben a termékimport után kivetett, visszaigényelhető adó önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1265-02-es lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni. A jóváíró határozat adatait külön sorban kell feltüntetni (a határozat számával a „c” oszlopban negatív előjellel).

A nyomtatványhoz szükséges azonosító adatokat ezen a lapon is ki kell tölteni a többi nyomtatványrésszel megegyezően, ezt az internetes kitöltő program automatikusan elvégzi. A lap jobb felső sarkában a lapszámot az adóalanynak kell megadnia a kitöltő programban új lap nyitásával, annak függvényében, hogy a részletező adatok hány lapot foglalnak el. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a 1265. számú bevallási főlap (C) blokkjában a 02-es lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevallás-kitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

A 1265-02. lap „a” oszlopába a vámhatóság kivetési határozatának számát kell beírni. Ügyelni kell arra a formai szabályra, hogy a vámhatóság olyan 14 karakteres vámhatározat számokat alkalmaz, amelynek 6. és 8. pozícióján betűjelzés található. Ezekről eltérő formájú vámhatározat számok csak igen ritka esetben, kézi vámhatározatoknál fordulhatnak elő, ha ilyen áll az adózó rendelkezésére, úgy a bevallás benyújtásával egyidejűleg – a bevallás feldolgozhatósága érdekében – célszerű egyeztetést kezdeményeznie az illetékes állami adó- és vámhatóságnál.

A határozat keltének napját a 02. lap „b” oszlopában kell feltüntetni, az évet négy számjeggyel, a hónapot és a napot két-két számjeggyel, arab számmal kell jelölni. Például 2012. 04. 19. Ugyanilyen formában kell kitölteni az „e” oszlopban a megfizetés időpontját is. A megfizetés időpontjához a vámtörvény vonatkozó előírásai alapján a vámteher – és ennek részeként az áfa – megfizetését igazoló bizonylat szerinti fizetési dátumot kell bejegyezni.

A „c” oszlopba a kivetési határozatból az általános forgalmi adó összegét kell beírni **ezer forintban**, a kitöltési útmutató elején említettek szerint.

A befizetési bizonylat (átutalás, pénztárbizonylat stb.) számát a „d” oszlopban kell feltüntetni, balra rendezve.

A vámteherből a megfizetett és levonásba helyezett általános forgalmi adó összegét kell az „f” oszlopban feltüntetni **ezer forintban**. A részletező lap egyes soraiban szereplő adóösszegeket az egyes oldalakon külön összesíteni nem kell.

Amennyiben a levonható adót az adóalany arányosítással állapítja meg, akkor az egyezőség érdekében a megfizetett, de teljes egészében le nem vonható, a 02. lap „f” oszlopában felsorolt adótételek összegéből az arányosan levonható részt egy összegben a benyújtandó mellékletek közül az utolsón kell az f26 mezőben feltüntetni, a nem utolsó mellékleteknél ez a rovat üresen marad. Arányosítani csak az előjel nélkül megjelölt adótételekből lehet, a negatív előjellel megadott vámhatósági jóváíró tételeket nem lehet az arányosításba bevonni. Az internetes kitöltő program a 02. lap alján segédrovatokkal segíti a kitöltőt abban, hogy felmérje, az adott lapon, illetőleg összesen milyen összegű előjel nélküli és milyen összegű negatív előjelű adótételt szerepeltetett az összes kitöltött 02-es lap „f” rovatában. A pozitív összegre vonatkozó segédrovat használható fel az arányosított rész meghatározásakor. A bevallás 70. sorában szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a legutolsó 02-es melléklet f26 rovatában szerepeltetett arányosított összegnek és az esetlegesen felmerült negatív tételnek összegével.

Amennyiben a vámhatóság a levont adót érintően a kivetésről szóló határozatát hivatalból vagy kérelemre úgy módosítja vagy helyesbíti, hogy az a korábban kivetett áfa csökkentését eredményezi, vagy az ügyfél kérelmére az adót a vámhatóság visszafizeti, azt negatív előjellel kell a részletező lapon feltüntetni, mind a „c” mind az „f” oszlopban. Negatív tétel esetén a „d” oszlopban a kiutalási bankbizonylat számát, az „e” oszlopban a bankszámlára érkezés dátumát kell szerepeltetni. Ezeket a tételeket a 70. sorban csökkentő tételként kell figyelembe venni. Ha a tárgydőszaki bevallásban a 70. sorba levonható adóként beírt összeg kisebb, mint a vámhatóság új határozatának összege, akkor a 70. sorban negatív összeg is szerepelhet.

A 1265-03. számú, termékimportot terhelő, önadózással fizetendő általános forgalmi adó alapját részletező lap kitöltése

Időszak-szabály

A 03. lap csak a termékimport után **önadózással megállapításra kerülő** adó alapjának megállapítása során használható.

A 03-as lapot a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolására vámhatósági engedéllyel rendelkező adóalany töltheti ki.

Részletes kitöltési szabályok

Figyelem!

2012-től új szabály, hogy amennyiben az önadózással fizetendő adó összegében változás következik be, akkor a 1265-03-as lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító tételeket kell feltüntetni. Továbbá a jóváíró határozat adatait külön sorban kell feltüntetni (a határozat számával a „c” oszlopban negatív előjellel).

Az azonosító adatokat ezen a lapon is ki kell tölteni a többi nyomtatványrésszel megegyezően, ezt az internetes kitöltő program automatikusan elvégzi. A lap jobb felső sarkában a lapszámot az adóalanynak kell megadnia a kitöltő programban új lap nyitásával, annak függvényében, hogy a részletező adatok hány oldalt foglalnak el. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a 1265. számú bevallási főlapon a (C) blokkban a 03-as lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A

darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli a fölapra.

Ezen a termékimportot terhelő fizetendő általános forgalmi adó alapját befolyásoló tételek részletezésére szolgáló lapon azokat az adó alapját képező összegeket kell részletezni, amelyek a 1265-01-01. lap 23-26. sorainak „b” oszlopában vannak az adott időszakban feltüntetve. A 03. lap „c” és a „d” oszlopai 37. sorában szereplő összesen adatok összegének meg kell egyeznie a bevallás 01-01. lapján a 23-26. sorok „b” oszlopban szereplő adóalapok összegével.

A 1265-03. lap „a” oszlopába a vámhatóság határozatának számát kell beírni, amely minden esetben az új típusú, 14 pozíciós karaktersornak felel meg formailag, amely a 6. és 8. pozíción betűjelet is tartalmaz.

A „b” oszlopba a vámáru vámjogi szabadforgalomba bocsátásáról szóló határozat keltének napját kell megjelölni, az évet négy számjeggyel, a hónapot és a napot két-két számjeggyel, arab számmal kell jelölni. Például 2012.06.21.

A „c” oszlopban a vámhatósági határozatban közölt vámértéket kell feltüntetni **ezer forintban**. A „d” oszlopban az Áfa tv. 74-75. §-ában meghatározott vámértéket növelő tényezők összegét kell szerepeltetni, szintén **ezer forintban**.

Ha a Közösség területéről korábban munkavégzés céljára ideiglenesen kivitt terméket a munkavégzési szolgáltatás igénybevevője importálja anélkül, hogy a termékét az importot megelőzően értékesítené, akkor az adó alapja a munkavégzési szolgáltatás (javítás, helyreállítás, fel- vagy átdolgozás, megmunkálás, harmadik országból hozott anyagok) nyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték, illetőleg az importált terméknek a végzett munka folytán bekövetkezett, pénzben kifejezett értéknövekedése, ha legkésőbb az import teljesítéséig nem állapítható meg az ellenérték, vagy ha annak pénzben kifejezett értéke kisebb, mint a terméken végzett munka folytán bekövetkezett értéknövekedés. Ha a terméket a Közösség területére történő visszahozatalt megelőzően értékesítették, akkor az adó alapja a termék vámértéke. Passzív bér munka esetén tehát az így meghatározott vámértéket, illetve hozzáadott érték növekedést kell a „c” oszlopban szerepeltetni.

A részletező lap egyes soraiban felsorolt adóalap összegeket az egyes oldalakon külön összesíteni nem kell, azokat a benyújtandó mellékletek közül az utolsón, a 37. sor „c” és „d” rovatában kell összesíteni.

Amennyiben a vámhatóság a határozatát hivatalból vagy kérelemre úgy módosítja vagy helyesbíti, hogy az a korábban meghatározott vámérték csökkenését eredményezi, azt negatív előjellel kell a részletező lapon a „c” oszlopba beírni. Negatív tétel esetén a „d” rovatban vámértéket növelő tétel csak akkor szerepelhet, ha a szóban forgó tétel vámérték arányosan rakódott a termék adóalapjára, ezért ha a vámérték ilyen esetben csökken, akkor a „d” oszlopban az ilyen tételek negatív előjellel arányosan szerepeltethetők. Ezeket a tételeket a 1265-01-01. lap 23-26. soraiban is csökkentő tételként kell figyelembe venni. Ha a tárgyidőszaki bevallásban, a 23-26. sorokban a fizetendő adóként szereplő összeg kisebb, mint a vámhatóság új határozatának összege, akkor a 23-26. sorokban negatív összeg is szerepelhet.

A 1265-03-as számú lap e) oszlopában a 96. sorhoz fűzött magyarázat szerint kell 2-est írni.

A 1265-04. számú Önellenőrzési melléklet kitöltése

Figyelem!

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

Az önellenőrzési pótlék meghatározása:

1. sor: A 1265-04. számú Önellenőrzési melléklet 1. sorában az általános forgalmi adó adatok módosításakor felszámítandó önellenőrzési pótlék alapját kell feltüntetni.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50 %-ának, **ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése** esetén a késedelmi pótlék 75 %-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét. Ugyanilyen szabályok alapján kell megállapítani az önellenőrzési pótlékot akkor is, ha a termékimportot terhelő általános forgalmi adót az adózó az adólevonási jog keletkezését követően, de az előző adó-megállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban szerepeltette előzetesen felszámított levonható adóként.

Ha több, egymást követő elszámolási időszak általános forgalmi adó bevallását azért kell önellenőrizni, mert az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét **(azaz az átvihető követelés sor összegét)** az adózó helyesbítette, akkor az **önellenőrzési pótlék alapja az első téves bevallásban feltárt adókülönbözet**. [Art. 212. § (5) bek.] 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.

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

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján található online kalkulátor, amely a www.nav.gov.hu internetes oldalon a „Kalkulátorok” ikonra, azon belül a „Pótlékszámítás” ikonra kattintva érhető el.

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

A rendezendő adó:

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

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

10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.

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

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

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

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

A korábbi áfa önellenőrzési lap önellenőrzési pótlékának helyesbített összege:

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzésének tévesen kiszámított önellenőrzési pótlékát kívánja módosítani, akkor ezt a nyomtatványon csak önmagában feltüntetve teheti meg. Ebben az esetben nem

töltheti ki a 04. lap 1-2. számú levezetést tartalmazó sorokat, a 04. lap 3-4. számú rendezendő adó sorokat, valamint a kapcsolódó 02., 03. lapokat és a 05. önellenőrzés indoka lapot. A 1265. számú bevallás 1-98., 100-101. sorait - a 82-86. sorok kivételével -, valamint a 1265-04. lap 5-8. sorait kell kitölteni. Korábbi önellenőrzési pótléket csak ismételt önellenőrzés keretében lehet helyesbíteni.

Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1265-04. számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni.

5. sor: Ennek a sornak kell tartalmaznia az önellenőrzési **pótlék alapjának eredeti összegét**, amelyhez tartozó önellenőrzési pótlék összegét az adózó tévesen állapította meg a korábbi önellenőrzés során. Ebben a sorban az adózó a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti alapjának összegétől eltérő számadatot nem jeleníthet meg. Amennyiben pótlékalap, azaz az áfa módosítása szükséges, úgy a 1265. számú bevallás 01-98., 100-101. sorait valamint a 1265-04. Önellenőrzési melléklet 1-4. sorait kell használni, a 5-8. sorok pedig üresen maradnak, mivel a korábbi önellenőrzésre jutó pótlék összege a pótlékalap módosításakor nem változtatható meg.

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

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

A korábbi, tévesen megállapított önellenőrzési pótléknak a helyesbítést követően jelentkező növekményét az önellenőrzés benyújtási időpontjáig kell megfizetni – amennyiben az állami adó- és vámhatóságnál az adózó 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 abban az esetben, ha a helyesbítést követően kimutatott önellenőrzési pótlék összege (04. lap 6. sor „c” oszlop) kevesebb, mint amennyi az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összege (04. lap 6. sor „b” oszlop).

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

Kitöltési útmutató a 1265-05. számú Nyilatkozat laphoz

E lapot csak önellenőrzés esetén lehet kitölteni és benyújtani, ha az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1265-04. számú áfa önellenőrzési melléklettel együtt (azzal egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a 1265-05 számú lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

Az (A) blokkban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező 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 kötelező 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
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen közölje a döntés számát.

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

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

Az Internetes kitöltő programmal kitöltött (2D pontkóddal ellátott) és kinyomtatott papíralapú nyomtatvány vagy a „pdf” formátumból kinyomtatott **papíralapú nyomtatvány kitöltése esetén a „Nyilatkozat”-ot a** benyújtó adóalanyoknak dátummal és aláírással el kell ellátnia, az elektronikusan benyújtók az egész bevallást hitelesítik.

A 1265-06. számú kiegészítő adatok elnevezésű részletező lap kitöltése

Amennyiben az Áfa tv. Jmód. tv-nyel hatályon kívül helyezett 186. § (2)-(4) bekezdéseinek rendelkezései miatt korábban vissza nem igényelt adó vonatkozásában az adózó 2011. október 20-ig nem élt a külön kérelem benyújtásának lehetőségével vagy annak benyújtására esetleg nem volt jogosult a Jmód. tv. 1. § (1) bekezdésében említett feltételek hiányában (például az utolsó esedékes bevallása nem volt benyújtva vagy a kérelmét nem tudta határidőben benyújtani), akkor ezen adózó számára sem vész el a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó-összeg rendezésének lehetősége. Ilyen esetben az adózók a 2011. október 20-ai határidőtől függetlenül, a rájuk vonatkozó szabályok szerinti

bevallásukban ezen összeget a fizetendő adót csökkentő tételként elszámolhatják, illetve bevallásukban visszaigénylési jogukat érvényesíthetik. Ezt a 1265-06. lapon tudják megtenni.

A kiegészítő adatokat részletező lappal ellátott bevallást az adózó a törvény hatálybalépését követően esedékes bevallási időszaktól kezdődően egészen az adó megállapításához való jog elévüléséig csak egyetlen időszakban nyújthat be. Több, kiegészítő adatokat részletező lappal érintett bevallási időszaka ugyanazon adózónak nem lehet.

A kiegészítő adatokat részletező lapot az adózó akkor köteles kitölteni, ha a Jmód. tv. hatálybalépését követően esedékes valamely bevallásában feltüntetett, előző időszakról áthozott követelését – az egyéb feltételek teljesülése függvényében – visszaigényelhető adóként jeleníti meg, továbbá a Jmód tv. hatálybalépését megelőzően legutoljára esedékes bevallásában pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adót mutatott ki, és a kiegészítő adatokat részletező lappal érintett bevallásában feltüntetett előző időszakról áthozott követelése összefüggésbe hozható ezen pénzügyileg nem rendezett tétellel oly módon, hogy a két bevallási időszak között eltelt időszakban az adózó még nem igényelt vissza, illetőleg a fizetendő adót csökkentő tételként a több időszakán át görgetett áthozatát még nem számolta el, mint fizetendő adót csökkentő tételt.

A sorok kitöltéséhez:

- 01. sor:** Ha a jelen bevallás 1265-01-03. lap 82C (előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege) mezője és 1265-01-03. lap 85C (visszaigényelhető adó összege) mezője is kitöltött, akkor ebben a sorban kell nyilatkoznia arról, hogy az előző időszakból áthozott követelése (jelen bevallás 1265-01-03. lap 82C mezőben lévő összeg) részben vagy egészben tartalmaz-e pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adót. Ha a válasz „Igen”, akkor a 1265-06 lap 02. sorát is kötelezően ki kell tölteni. Abban az esetben, ha a válasz „Nem”, akkor a 1265-06. lap 02-05. sorát nem szabad kitölteni.
- 02. sor:** Ebben a sorban kell nyilatkoznia arról, hogy a jelen bevalláson kívül töltött-e már ki '65-ös bevallásban 06-os számú lapot a C-274/10. EUB ítélet alapján kihirdetett Jmód. tv.-nyel összefüggésben. Abban az esetben, ha a válasz „Nem”, akkor a 1265-06 lap 03-05. sora is kötelezően kitöltendő. Ha a válasz „Igen”, akkor a 1265-06 lapon a 03-05. sorokat nem szabad kitölteni.
- 03. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a jelen bevallásban kimutatott, a C-274/10. EUB ítélet alapján meghatározott visszaigénylés, többlet-visszaigénylés összegét. Az e sorban szereplő összegnek alapbevallásként benyújtott bevallás esetén meg kell egyeznie a 1265-01-03. lap 85C mezőjében szereplő összeggel. Abban az esetben, ha bevallást önellenőrzésként nyújtotta be a jelen sorban szereplő összegnek a 1265-04. lap 4C mezőjében szereplő összeggel kell megegyeznie.
- 04. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a jelen bevallás időszakát megelőző időszakra vonatkozó, a Jmód. tv. hatálybalépését megelőzően utoljára esedékes bevallásban megjelölt pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó összegnek azt a részét, mely a Jmód. tv. hatálybalépését megelőzően utoljára esedékes bevallásban megjelölt következő időszakra átvihető követelést nem haladja meg. Az ezen sorban szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a Jmód. tv. hatálybalépését megelőzően utoljára esedékes bevallás 1265-01-03. lap 85C mezőjében feltüntetett összeggel, azzal a kitételrel, hogy nem lehet nagyobb, mint a Jmód. tv. hatálybalépését megelőzően utoljára esedékes bevallás 1265-01-03. lap 87C mezőjében feltüntetett összeg.
- 05. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a jelen bevallás időszakát megelőző időszakra vonatkozó, a Jmód. tv. hatálybalépését megelőzően utoljára esedékes bevallásban

megjelölt következő időszakra átvihető követelés összegét, vagy a jelen bevallásban feltüntetett előző időszakról áthozott követelés összegét (1265-01-03 lap 82C mezőben szereplő összeg), ha ez utóbbi kevesebb a Jmód. tv. hatálybalépését megelőzően utoljára esedékes bevallásban megjelölt következő időszakra átvihető követelésnél.

**A mezőgazdasági termékeknek a fordított adózás keretében történt értékesítésére/beszerzésére vonatkozó nyilatkozat kitöltése
(1265-07; 1265-08)**

Általános tudnivalók

A fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével kapcsolatban az egyes törvények módosításáról szóló 2012. július 1-től hatályba lépő 2012. évi XLIX. törvény bevezette a fordított adózást a gabona, olajosmagvak és bizonyos fehérjenövények értékesítése tekintetében (Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) pont; 6/A. számú melléklet). A bevezetett intézmény kizárólag belföldi áfa alanyok ügyletei tekintetében alkalmazható és csak olyan adóalanyok között érvényesül, amelyektől az áfa megfizetése követelhető (Áfa tv. 142. § (3) bekezdés). Az új törvényi szabályozás következtében az áfa bevallás kiegészült két új lappal, melyen a fordított adózás alá eső ügyletek eladóinak/vevőinek kell nyilatkoznia a mezőgazdasági termékek értékesítésével/beszerzésével kapcsolatos, jogszabály által meghatározott adatokról (rég Art. 31/A. §).

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

Figyelem!

A mezőgazdasági szektorban alkalmazandó fordított adózás szabályairól, valamint az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében szereplő termékek tarifális besorolására vonatkozóan részletes tájékoztatót talál a NAV internetes honlapján.

A fordított adózás alkalmazása alá tartozó mezőgazdasági termékek köre az Áfa tv. 6/A. számú melléklete szerint.

Sor-szám	Megnevezés	Vámtarifaszám
1.	Kukorica	1005
2.	Búza és kétszeres	1001
3.	Árpa	1003
4.	Rozs	1002
5.	Zab	1004
6.	Triticale	1008 90 10
7.	Napraforgó-mag, törve is	1206 00
8.	Repce- vagy olajrepcemag, törve is	1205
9.	Szójabab, törve is	1201

A 1265-07. számú, a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt értékesítésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-jétől elnevezésű lap kitöltése

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

adószámáról, a termékértékesítés teljesítésének a napjáról, valamint – az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében meghatározott vámtarifaszám szerinti bontásban – az értékesített termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről, és az adó alapjáról.

Figyelem!

Amennyiben a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt értékesítése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1265-07-es lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.

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

A **teljesítés napját jelölő (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot, annak hiányában a számla kiállításának dátumát, mely időpont nem lehet korábbi 2012. július 1-jénél.

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

A **mennyiséget jelölő (e)** oszlopban kell nyilatkozni az értékesített termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről.

Abban az esetben, ha egy terméket, egy kilogrammot el nem érő kiszerelésben értékesítenek, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott besorolási szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 1265-07-es lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.

Amennyiben a 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.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített értékesítésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 1265-07-es lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó 1265-07. számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás 1265-01-04. számú lapján a 100. sor „b” oszlopában szereplő adóalap összegével.

Amennyiben a 1265-07-es lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított részösszegek összesített összege eltérést mutat a 100. sor adatához képest, akkor a 1265-07-es lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A 1265-08. számú, a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt beszerzésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-jétől elnevezésű lap kitöltése

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

Figyelem!

Amennyiben a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt beszerzése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1265-08-es 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) 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, mely időpont nem lehet korábbi 2012. július 1-jénél.

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

A **mennyiséget jelölő (e)** oszlopban kell nyilatkozni a beszerzett termék kilogrammban meghatározott mennyiségéről.

Amennyiben egy terméket, egy kilogrammot el nem érő kiszerelésben értékesítenek, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott besorolási szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 1265-08-as lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.

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

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

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

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban történő termékbeszerzésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 1265-08-as lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó **1265-08. számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1265-01-04. számú lapján a 101. sor „b” oszlopában szereplő adóalap** összegével. **Amennyiben a 1265-08-as lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított részösszegek összesített összege eltérést mutat a 101. sor adatához képest, akkor a 1265-08-as lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

A 1265-170. számú Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz c. lap kitöltésére vonatkozó előírások

Ha az adózó a törvényi feltételek alapján jogosult az általános forgalmi adó visszaigénylésére, vagy önellenőrzés esetén a korábbi tévesen megállapított önellenőrzési pótlék módosítása vagy az áfa adatok önellenőrzése folytán kötelezettség-csökkenés keletkezik, akkor az adózónak a visszaigényelhető összegről a bevallási főlap (D) blokkjában a **pénzforgalmi rendelkezések** között kell rendelkeznie. Amennyiben a visszaigényelhető összeg kiutalását csak részben kéri, akkor az „Átvezetési kérelem mellékelve” rovatot „X”-szel kell jelölnie, és az áfabevalláshoz mellékelnie kell a 1265-170. számú átvezetési és kiutalási kérelmet. Ezt a mellékletet az internetes kitöltő program az előbbi jelzésre automatikusan biztosítja, 1265-170-es számozással.

A 1265-170. 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 1265-170. számú nyomtatvány önmagában átvezetési és kiutalási kérelemként nem alkalmazható, az állami adó- és vámhatóság **önálló átvezetési kérelemként nem fogadja el, kizárólag bevallás mellékleteként nyújtható be.**

Amennyiben az adózó nem bevalláshoz kapcsolódóan kíván átvezetési kérelmet benyújtani, hanem az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adószámláján valamelyik adónemben mutatkozó valós túlfizetés összegét szeretné kiutaltatni, vagy másik adónem(ek)re átvezettetni, akkor nem ezt a nyomtatványt, hanem a 17. számú bizonylatot kell kitöltenie és benyújtania, amely önálló átvezetési kérelemként szolgál.

Ha az adózó 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 kódkockában kell jeleznie „X”-szel, így az áfabevallás egyben visszaigénylésként is funkcionál, ebben az esetben tehát nincs szükség a 1265-170. számú lap benyújtására.

Fontos! A 1265-170. számú lap az áfa alapbevallás, önellenőrzés mellékletét képezi a benyújtás időpontjától kezdve.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén nem tölthető ki a 1265-170-es melléklet, mivel nem lehet adót érintő változást feltüntetni a helyesbítésen, így nem lehet átvezetni, kiutalni sem.

A 1265-170. számú melléklet azonosító adatai

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

A **főbizonylat száma** rovat hat egybefüggő kódkockájába jobbra igazítva a „1265” számot kell megadni.

A **bevallási időszak** (tól-ig) rovatait az adott bevalláson a főlap (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakokkal egyezően kell kitölteni. Önellenőrzésnél, ismételt önellenőrzésnél szintén a bevallási főlap szerinti időszakot kell feltüntetni az átvezetési nyomtatványon is. Ezen intervallumokon belül a bevallási időszakot a tevékenység kezdete, illetve a régi Art. 33. § (3)-(6) és (9) bekezdéseiben részletezett időpontok, valamint a régi Art. 1. számú mellékletének I/B/3.a) pontja szerinti évközi gyakoriságváltások határozzák meg.

A 1265-170. számú melléklet átvezetési, kiutalási adatai

A 1265-170. számú lapon az összegadatokat **előjel nélkül, forintban**, kerekítés nélkül kell feltüntetni, jobbra rendezve!

A más adónemekre történő átvezetések, illetve a saját bankszámlára kért kiutalások az azonosító mező alatt található táblázatban tüntethetők fel. A kitöltés az (a-h) oszlopok és a 01-20., továbbá „Összesen” sorok segítségével történik. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. Amennyiben 20 sor nem elegendő az átvezetésekre, akkor a fennmaradó összeg átvezetését a 17-es számú általános átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával kérjük rendezni. A főlapon a (C) blokkba 1-est kell írni.

A terhelendő adónemre vonatkozó rovatok az (a-d) oszlopokban találhatók. A jóváírandó adónem rovatai az (e-g) oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a (h) 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 1265-04. lap kötelezettség-csökkenés sorának számát **(4)** kell beírni. Ezekben az esetekben az **adónem kód** (b) oszlopba értelemszerűen csak a **104** szám kerülhet, ahogy a **terhelendő adónem rövidített megnevezése** (c) oszlopba is csak az általános forgalmi adó rövidített nevét **(ÁFA)** lehet beírni. Ismételt önellenőrzéskor, ha a korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlékának módosítására került sor, akkor az (a) oszlopba a pótlék-csökkenés sorának számát **(04. lap 8. sor)**, a (b) oszlopba a **215** adónemkódot, a (c) oszlopba az **Önellenőrzési pótlék** rövidített megnevezést kell beírni. Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ügyelni kell arra, hogy a 1265-170. számú lap **(b)-(c)** oszlopaiba vagy csak 104-es adónemkód és megnevezés, vagy csak 215-ös adónemkód és megnevezés írható, de vegyesen – ugyanazon önellenőrzéshez csatoltan – a két kód nem szerepelhet.

Azon adónem 3 jegyű kódját, amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést átvezettetni kívánja, az **(e) oszlopba**, az adónem rövidített elnevezését pedig az **(f) oszlopba** kell beírni. Az átvezetett összeget a **(d) és (g) 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. Az (e) oszlopban feltüntethető adónemeket, illetőleg kötelezettségcsoportokat az internetes kitöltő program értéklistánál biztosítja.

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

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

Figyelem!

Amennyiben a 1265A-170-es lapon ún. tételes elszámolású fizetési kötelezettségre történik az átvezetés (902, 910, 956-os adónemkódok), akkor a kötelezettséget előíró határozatszámot fel kell tüntetni a jóváírandó adónem adatai között. 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 vámazonosító számot.

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

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

Példa a kitöltésre alapbevallás esetén:

Visszaigényelhető adó: a 1265. számú bevallás -01-03. lap 85. sora „c” oszlopában 80 (eFt), amely összegből az adózó 50.000 forintot az SZJA számlára, 10.000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 10.000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani, 10.000 forintot pedig kiutalni kér.

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

Példa a kitöltésre önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén:

Visszaigényelhető adó (kötelezettség-csökkenés): 1265-04. lap 4. sor „c” oszlopában 80 (eFt), amely összegből az adózó 50.000 forintot az SZJA számlára, 10.000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 5.000 forintot pedig kiutalni kér, 15.000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani (sem más adónemre átvezettetni, sem saját részére kiutalni nem kéri).

Ssz.	TERHELENDŐ				JÓVÁÍRANDÓ				KIUTALANDÓ
	a)	b)	c)	d)	e)	f)	i)határozatszám	g)	h)
01.	4.	104	ÁFA	50.000	103	SZJA		50.000	
02.	4.	104	ÁFA	10.000	101	TAO		10.000	
03.	4.	104	ÁFA	15.000	104	ÁFA		15.000	

04.	4	104	ÁFA	5.000					5.000
Összesen				80.000				75.000	5.000

Amennyiben a hibásan benyújtott bevallás hibája csak az adózó, vagy meghatalmazottja személyes, vagy írásos közreműködésével javítható, úgy a kiutalásra rendelkezésre álló idő a javítás, napjával kezdődik.

A 1265-170. 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.

1265-A88. számú adatszolgáltatási lap kitöltése

Általános tudnivalók

Ezt az adatszolgáltatási lapot a 1265. 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.¹⁰⁹ Az adatszolgáltatási lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalanyoknak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannyá [az Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján]. Az új közlekedési eszköz, ideértve a személygépkocsit is, értékesítése minden esetben áfa-alanyiságot eredményez, amennyiben a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül.¹¹⁰ Új közlekedési eszközt más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére csak **közösségi adószám birtokában** lehet értékesíteni.

Az Áfa tv. meghatározza az új közlekedési eszköz fogalmát.¹¹¹ Eszerint **új közlekedési eszköz:**

a) szárazföldi közlekedési eszköz esetében azt a gépjárművet jelenti, amelynek beépített erőgépének hengerűrtartalma meghaladja a 48 cm³-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kilowattot, feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 6 hónap telt el, vagy az általa megtett távolságból legfeljebb 6000 kilométert tett meg;

b) vízi közlekedési eszköz esetében azt a járművet jelenti, amelynek hosszúsága meghaladja a 7,5 métert – kivéve: a nyílt tengeri forgalomban használt olyan járművet, amelyet kereskedelmi személyszállításra, egyéb kereskedelmi, ipari és halászati tevékenységre, valamint tengeri mentésre vagy segítségnyújtásra használnak, továbbá a partmenti halászati tevékenységre használt járművet is –, feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 3 hónap telt el, vagy az általa hajózott órákból legfeljebb 100 órát hajózott;

c) légi közlekedési eszköz esetében azt a járművet jelenti, amelynek teljes felszállási tömege meghaladja az 1.550 kilogrammot – kivéve: azt a járművet, amelyet kizárólag vagy túlnyomó részben nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás használ – feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 3 hónap telt el, vagy az általa repült órákból legfeljebb 40 órát repült.

Az adatszolgáltatást a 1265. számú bevallás részeként az állami adó- és vámhatósághoz

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

Ezen az adatszolgáltató lapon szereplő értékesítéseket a 1265. számú áfabevallás 47. sorában is szerepeltetni kell. Nem kell adatot szolgáltatni arra a hónapra vonatkozóan, amelyben új közlekedési

¹⁰⁹ régi Art. 3. számú melléklet H. pont

¹¹⁰ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

¹¹¹ Áfa tv. 259. § 25. pont

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 1265-A88. számú részletező lapból hány darabot nyújt be az adott adatszolgáltatási időszakban. Ha a már beadott adatszolgáltatás adózói javításra (**helyesbítésre**) szorul, akkor helyesbítő adatszolgáltatás benyújtása szükséges. Ilyenkor a (C) blokkban a „Bevallás jellege” kódokockában (O) önellenőrzés vagy (H) helyesbítés jelölést kell tenni. A bevallás (adatszolgáltatás) időszakához pedig az adózói javításra helyesbítésre szoruló időszakot kell beírni. **A pótlásra (késedelmes benyújtásra) vonatkozóan a főlapon jelölést tenni nem kell!**

Figyelem!

2012-től új szabály, hogy az adózói javítás (helyesbítés) során meg kell ismételni a helyesbítéssel érintett adatszolgáltatási időszak összes helyes adatát, és a helyesbített adatot is fel kell tüntetni a teljes adatsor feltüntetésével.

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

A 2007. évi és azt megelőző évek adatszolgáltatásainak pótlására és helyesbítésére fenntartott adatszolgáltatási lap az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján hozzáférhető. A 0788. számú nyomtatvány kereskedelmi forgalomban is hozzáférhető 2012. évben, de célszerű inkább az internetes kitöltést segítő programot használni helyette. A 0788. számú nyomtatvány az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2013-ig van használatban.

A 2008. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózói javítására (helyesbítésére) a 08A88. számú nyomtatványt kell használni. A 08A88. számú nyomtatvány az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2014-ig van használatban.

A 2009. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózói javítására (helyesbítésére) a 09A88. számú nyomtatványt kell használni. A 09A88. számú nyomtatvány az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2015-ig van használatban.

A 2010. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózói javítására (helyesbítésére) a 10A88. számú nyomtatványt kell használni. A 10A88. számú nyomtatvány az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2016-ig van használatban.

A 2011. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózói javítására (helyesbítésére) a 11A88. számú nyomtatványt kell használni. A 11A88. számú nyomtatvány az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2017-ig van használatban.

A 2012. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózói javítására (helyesbítésére) a 1265-A88. számú nyomtatványt kell használni. A 1265-A88. számú nyomtatvány az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2018-ig van használatban.

Kitöltési szabályok

Az adatszolgáltatási lapot papíralapú benyújtás esetén nyomtatott nagybetűkkel kell kitölteni!

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.

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

A közlekedési eszköz azonosító adatain belül [(a) oszlop] a közlekedési eszköz fajtáját jelölő (aa) oszlopba a megfelelő kódokkába „X” jelet 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 hengerűrtartalmát, vagy főgépének teljesítményét – amennyiben ez azonosító adatai között szerepel – az (ae) oszlopban cm^3 -ben illetve a főgép teljesítménye tekintetében kW-ban kell megadni.

A futott kilométerek száma (af) oszlopban az új szárazföldi közlekedési eszköz által futott kilométereket kell feltüntetni. A futott kilométerek száma oszlopban csak akkor lehet adat, ha a közlekedési eszköz fajtáját jelölő (aa) oszlopban a szárazföldi közlekedési eszközt jelölő kódokká 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 kódokká lett „X”-szel jelölve. **Az új közlekedési eszköz áfa nélkül számított ellenértéke nevű (b) oszlopban az adatokat jobbra zártan, ezer forintban kell megadni.**

A számla kiállításának időpontját a (c) oszlopba, illetve az első forgalomba helyezés időpontját, ha az megelőzi a számlakiállítás időpontját a (d) oszlopba kell írni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyhónapban értékesített új közlekedési eszközökről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 6. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzéssel kell jobbra zártan jelölni. A kitöltött 1265-A88. számú adatlapok darabszámát a fölap (C) mezőjében kell jelölni!

Tájékoztatás az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjáról

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

Emlékeztetőül:

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

ARCHÍVUM