

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2365 JELŰ BEVALLÁSHOZ ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 2365 jelű bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
ÁNYK	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	4
6. Hogyan lehet fizetni?	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	5
NAV általi javítás.....	5
Adózói javítás (helyesbítés)	6
Önellenőrzés.....	6
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	8
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani	8
Az önellenőrzési pótlék befizetése	9
Visszaigénylés	9
8. Mik a jogkövetkezmények?	9
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	9
10. További információ, segítség	12
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	13
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	14

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2365 jelű bevallás?

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

2. Kire vonatkozik?

- Az általános forgalmi adó alanyaira;
- a speciális adózói körbe tartozó adóalanyokra abban az esetben is, ha rendszeresen nem, csak egyes ügyletek után kötelesek bevallást benyújtani, vagy csak az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése miatt válnak az adó alanyává;
- azokra az adózókra akik (amelyek) a 2019. évet megelőzően a '86-os bevallás benyújtására voltak kötelezettek. A 2365 bevallás főlapján jelölniük kell, hogy mely adózói csoportba tartozóan nyújtják be bevallásukat („Adózói státusz” jelölése). Az „Adózói státusz” felsorolása a főlap (B) blokkjának kitöltéséhez fűzött információk között található.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2365 bevallást **elektronikusan** vagy **papíron** lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól - így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

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

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

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

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV adózó lakóhelye, illetve székhelye szerinti illetékes igazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia!

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

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A bevallás elektronikus benyújtásához a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyilatkozatot ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

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

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

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselőt bejelentése” című tájékoztatóban található.

Bevallás ellenjegyzése

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

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

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A 2365 bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános

² Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 49. § (7).

Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

Az ÁNYK letölthető az alábbi címről: <https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/anyk-keretprogram>

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

➤ www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz →
Nyomtatványkereső

útvonalon található meg.

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

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A 2365 számú bevallást az áfafizetésére kötelezett adóalanyoknak és adófizetésre kötelezett személyeknek az Art.-ban meghatározott szabályok szerint kell benyújtania a NAV-hoz:

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

Ha a határidő **munkaszüneti nappal** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.³

6. Hogyan lehet fizetni?

Az áfát az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

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

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**,

³ Air. 52. § (4) bekezdés.

➤ vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren** (EFER) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással** fizetheti be.

Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett természetes személy adózó a fentiekén túl **bankkártyával is fizethet:**

- a NAV ügyfélszolgálatokon POS terminálon keresztül,
- vagy internetes felületen (VPOS).⁴

A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó** a fizetési kötelezettségét a fentiekén túl **készpénz-átutalási megbízással** is teljesítheti.

A befizetési módokról⁵

- a „*Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok>) olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁶

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

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁷ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint).

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.⁸

⁴ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz/2023)

⁵ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.) 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

⁶ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

⁷ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

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

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

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁰

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

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,¹¹ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfélazonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

Önellenőrzés¹²

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

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

⁹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹⁰ Art. 202. § (1).

¹¹ Adóig. vhr. 70-72. §.

¹² Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57. §-ai tartalmazzák.

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

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

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

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

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

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

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

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

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) 77. § (9)-(10) bekezdései szerinti **behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok** részletes szabályai a 2365A-06-os lap kitöltésére vonatkozó részben találhatóak.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹³

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

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

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

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

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

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁴,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó

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

¹³ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ai tartalmazzák.

¹⁴ Art. 57. § (3) bekezdés.

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

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

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

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

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez a **2365A-170** számú átvezetési és kiutalási kérelmet kell mellékelni a bevalláshoz, vagy az „**Átvezetési és kiutalási kérelem**” (ATVUT17) elnevezésű **úrlapot** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a

- Főlap > Ügyféliránytű > Nézzen utána! > Információs füzetek > Információs füzetek - 2023 > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹⁵.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

- A bevallási főgarnitúra részei: főlap, 2365A lapjai: -01-01, 01-02, 01-03, 01-04, 01-05

¹⁵ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

lapok;
• 2365A-170 számú lap: Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz;
• 2365A-02 számú lap: Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése;
• 2365A-04 számú lap: Önenellenőrzési melléklet a 2023. évi adómegállapítási időszakok bevallásainak önenellenőrzésére;
• 2365A-EUNY számú lap: Nyilatkozat (az önenellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik);
• 2365A-06 számú lap: A behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok;
• 2365A-07 számú lap: Az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt értékesítésre vonatkozó nyilatkozat;
• 2365A-08 számú lap: Az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt beszerzésre vonatkozó nyilatkozat;
• 2365A-09 számú lap: Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont szerinti adatszolgáltatás a személygépkocsi alvázszámáról
• 2365A-A88 számú lap: Adatszolgáltatás új közlekedési eszköz értékesítéséről;
• 2365M számú főlap: Összesítő jelentés kereskedelmi partnerenként a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalom számlánként részletezett tételeiről;
• 2365M-02 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése;
• 2365M-02-K számú módosító lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezése.

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

Kapcsolódó bizonylatok

A 2365A-170-es átvezetési és kiutalási kérelem melléklet:

Ha az alapbevallás vagy önellenőrzés visszaigényelhető adót tartalmaz, és az adózó annak terhére átvezetést és/vagy részösszegű kiutalást szeretne kezdeményezni, akkor a **2365A-170** számú átvezetési és kiutalási kérelmet kell mellékelnie a bevalláshoz. Az áfa bevallására, önellenőrzésére szolgáló **internetes kitöltőprogram** beépítve tartalmazza a **2365A-170-es** mellékletet.

A 23A60 számú összesítő nyilatkozat

Az összesítő nyilatkozat benyújtásával kapcsolatos tudnivalókat a 23A60 számú bevallás kitöltési útmutatója ismerteti.

A sorok összefüggései a 2365 számú áfabevallás és a 23A60 számú összesítő nyilatkozat között:

	2365A	23A60
Termékértékesítés		
Közösségen belüli termékértékesítés	2365A-01-01, -01-02, -01-03 lapokon +02B+03B-47B+89. sor	01. lapon c) oszlop "Összesen"
Háromszögügylet keretében történő termékértékesítés	2365A-01-03 lapon +89B mező	01. lapon c) oszlopból azok összege, amelyeket d) oszlopban "B" közbenső vevőként jeleztek
Közvetett vámjogi képviselő, adóraktár üzemeltető által vallott adatok szerinti termékértékesítés	2365A-01-02 lapon +57B+58B mező	01. lapon c) oszlopból azok összege, amelyeket d) oszlopban "K" közvetett vámjogi képviselőként, illetve „R” adóraktári üzemeltetőként jeleztek
Termékbeszerzés		
Közösségen belüli termékbeszerzés	2365A-01-01, -01-02, -01-03 lapokon +11B+12B+13B+14B+15B+16B-48B+88B mező	02. lapon c) oszlop "Összesen"
Háromszögügylet keretében történő termékbeszerzés	2365A-01-03 lapon +88Bmező	02. lapon c) oszlopból azok összege, amelyeket d) oszlopban "B" közbenső vevőként jeleztek
Szolgáltatásnyújtás		
Közösségen belüli szolgáltatásnyújtás	2365A-01-03 lapon +92B mező	03. lapon c) oszlop "Összesen"

Szolgáltatás igénybevétel		
Közösségen belüli szolgáltatási igénybe vétele	2365A-01-01 lapon +18B mező	04. lapon c) oszlop "Összesen"

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán*
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

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

*Egyedi tájékoztatás kéréséhez vagy ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban](#) (ONYA). A nyomtatvány személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül is benyújtható a NAV-hoz. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kíván egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor UJEGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819-es hívószám 2. menüpontjában érhető el.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.),
- a csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (Csődtv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet (NGM rendelet).

II. Részletes tájékoztató

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

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

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

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

Adózói státusz

A korábban a '86-os bevallást benyújtó – speciális körbe tartozó - adózók a 2365-ös bevallás megfelelő sorainak kitöltésével teljesítik bevallási kötelezettségüket.

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

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

Az adózói státusz jelölése esetén kitölthető sorok és lapok:

- Az 1-es csoportba tartozó adózók kitölthetik:

- 2365A-01-01 – 01-03 lapokon:

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

- a 2365A-04, a 2365A-EUNY, a 2365A-A88 lapokat.

- **A 3-5-os csoportba tartozó adózók** a 2365A-01-01 - 01-03 lapokon a 15. sort, a 36. sort, a 83-85., sorokat és a 2365A-04, 2365A-EUNY lapokat tölthetik ki.

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

Ha csoportos adóalany nevében a csoportképviselő nyújtja be az áfabevallást, akkor az adószám rovatban a csoportos adóalany azonosító számát kell feltüntetni. A csoportos adóalany áfabevallásának időszaka alatt a csoporttagok saját adószámuk alatti áfabevallást nem nyújthatnak be.¹⁶ Csoportos áfaalanyiság 5-ös áfa kóddal, a csoporttag áfa kódja 4-es az adószáma 9. pozícióján.

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

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

A főlap (C) blokkjának kitöltése:

A **bevallási időszak kezdő és záró dátum rovatait** értelemszerűen kell kitölteni, az adózóra vonatkozó bevallási gyakoriságnak, illetőleg a törtidőszaki bevallási kötelezettséggel járó eseményeknek (gyakoriságváltásoknak, sajátos beszámolókészítési kötelezettséghez kötött bevallásbenyújtásoknak) megfelelően. A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőben. Elektronikus benyújtáskor a kitöltőprogram automatikusan beemeli a bevallási lapok fejlécében a bevallási időszak adatait a főlapon megadott időszak alapján.

Az éves bevallásra kötelezett adózónak az évközi áttérési kötelezettségek indokolására szolgáló adatmezőket is a főlap (C) blokkjában kell megjelölnie „X”-szel, összhangban a bevallás időszakával is. Ezek a rovatok a következők: **„Közösségi adószám évközi megállapítása miatt törtidőszaki bevallás éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”, „Adóhatósági**

¹⁶ Áfa tv. 8. § (4) bekezdés.

engedéllyel évközi gyakoriság váltás”, „Küszöbérték-túllépés éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”. Ezek kitöltésére a „Bevallási gyakoriság megállapítása” alcímű fejezetben található információk.

A felszámolási/végelszámolási eljárás végével „újraéledő” adózónak jeleznie kell a főlap (D) blokkjában a jogutód nélküli megszűnéshez kapcsolódó D jelű visszaigénylési jogcím helyett a gyakoriság szerinti értékhatáros A, B, C jelű visszaigénylési jogcímeket.

A felszámolási (végelszámolási) eljárás végével nem megszűnő, hanem újra „élővé”, működővé váló adózóknál a „következő időszakra átvihető követelés” megnevezésű számított mező ([2365A-01-03] 86C) kitölthető a negatív előjelű, vissza nem igényelhető elszámolandó adó összegével. Ezt az internetes kitöltőprogram automatikusan feltölti a megfelelő összeggel, ha az adózó jelöli a főlap (C) blokkjában az „Eljárás végével újra élővé válik” adatmezőben „X”-szel.

A „Bevallás jellege” mezőben a következő jelölések egyikét kell alkalmazni:

Önellenőrzést (O) kell jelölni a már alapbevalláson bevallott adóalap, adó módosítása esetén. Az önellenőrzésként benyújtott 2365A-01-01 - 01-05. lapok 01-31., 35-79., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106, 108. soraiban mindig az önellenőrzéskor megállapított tényleges, helyes adatokat kell feltüntetni az adóalap és adórovatokban, tehát nem a feltárt különbözetet kell kimutatni az egyes sorokban. Ha az említett sorok valamelyikében nincs változás, akkor az eredeti – helyes – adatot kell abban a sorban feltüntetni, vagyis az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallás adott sorával azonosan kell kitölteni a sort.

A 2365A-01-03. lap 82-86. soraiban a „b” oszlop rovatait kizárólag áfaadó nem önellenőrzésekor lehet kitölteni, ezeket az összegmezőket alapbevallás vagy korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor üresen kell hagyni. Áfa önellenőrzésekor a 2365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” oszlop mezőit azokkal az adatokkal kell feltölteni, amelyek az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallásban a 2365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlop rovataiban szerepeltek. Ezek az önellenőrzendő, „eredeti” adatok.

Az önellenőrzésben a 2365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlopának mezőibe pedig az önellenőrzéskor megállapított tényleges, helyes adatokat kell beírni, azt is figyelembe véve, hogy az önellenőrzés eredményeként is fennállnak-e ugyanazok a visszaigénylési jogosultságok, mint a láncban megelőző bevallásban.

Az önellenőrzéssel kimutatható kötelezettség-csökkenés, kötelezettség-növekedés, felszámított önellenőrzési pótlék meghatározását a 2365A-04 számú Önellenőrzési mellékleten kell elvégezni a 2365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” és „c” oszlopainak különbözetétől függően.

A főlap (D) blokkjában a visszaigényléssel összefüggő pénzforgalmi rendelkezések (kiutalás, átvezetés) és áfa-visszaigénylési jogcímek kitöltésénél ügyelni kell arra, hogy nem minden esetben kell mindkettőt egyidejűleg kitölteni. A (D) blokkban az áfa-visszaigénylési jogcím kódját kötelező megadni, ha az önellenőrzés eredményeként is fennáll a visszaigényléshez a jogosultság, tehát az adózó a 85. sor „c” rovatát kitölti. **Ha az önellenőrzésben a 85. sor „c”**

mező kitöltött, még nem jelenti azt, hogy az adózó vissza is igényelhet adót, hiszen az önellenőrzésből az adózó csak a kötelezettség-csökkenés összegét igényelheti vissza.

Csak abban az esetben, ha az áfakötelezettség-csökkenés összege (2365A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenés összege (2365A-04. lap 8. sor) nullától eltérő számmal kitöltött, akkor rendelkezhet az adózó a (D) blokkban a pénzforgalmi rendelkezések között arról, hogy a visszaigényelhető kötelezettség-csökkenés összegének kiutalását nem kéri (adószámlán¹⁷ hagyja), vagy teljes összegű kiutalását kéri, vagy átvezetését kéri más adónemre. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése következtében keletkezik kötelezettség-csökkenés, úgy értelemszerűen nem tölthető ki a főlap (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcím kód mező, csak a pénzforgalmi rendelkezéseket kell megadni.

Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) jelölésével a 2365A-04. számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et kell beírni.

Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban, és jelentősége abban áll, hogy a 2365A-04-es önellenőrzési melléklet 2. sorának kitöltésekor az önellenőrzési pótlék számításakor kell e jellegre figyelemmel lenni.

A 2365 számú bevallás kitöltőprogramja a 2365A-04-es lapot automatikusan megnyitja, ha a főlapon a (C) blokkban az adózó jelzi az önellenőrzési szándékot. A 2365A-04 számú Önellenőrzési melléklet önállóan nem nyújtható be, csak a bevallási főgarbitúra mellékleteként, azzal együtt, és az önellenőrzés sem érvényes a 2365A-04. lap csatolása nélkül!

Ha **a korábbi önellenőrzési pótlék összegét önellenőrzi**, úgy azt a nyomtatványon csak önmagában módosíthatja, azaz olyan önellenőrzési bevallás, amelyen önellenőrzési pótlékot önellenőriztek, egyidejűleg nem használható az áfa önellenőrzésére is. A két adónemet tehát együtt nem lehet önellenőrizni, vagyis a 2365A-04 számú Önellenőrzési mellékleten a korábbi önellenőrzési pótlék 5-8. sorainak kitöltése mellett az áfa módosításával kapcsolatos 2365A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1-4. sorai nem tölthetők ki. A 2365A-01-01 - 2365A-01-05 lapokon a 01-31., 35-79., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. sorok adatát és a 82-86. sorok „c” oszlopának adatát változatlan adattartalommal meg kell ismételni.

Az önellenőrzési pótlék összege kizárólag akkor módosítható, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban az önellenőrzési pótlék összegének megállapításánál az adózó tévedett, például helytelen időszakot vagy más jegybanki alapkamat százalékot alkalmazott. Az önellenőrzési pótlék összegének önellenőrzésére nincs mód akkor, ha arra a korábbi bevallásban levezetett pótlékalap változása miatt kerülne sor. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg.

Ha az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az **az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik**,

¹⁷ Art. 7. § 5. pont.

akkor a 2365A-EUNY számú nyilatkozatot is csatolni kell az önellenőrzéshez, melyet a főlapon jelölni kell a (C) blokkban.

Adózói javítást (helyesbítést), azaz a „Bevallás jellege” mezőben (H)-t kell jelölni, ha a már bevallott áfaadatokat úgy kell módosítani, hogy adóalapot, adót nem érint, tehát a 2365A-01-02 - 2365A-01-05 lapokon a 37-62., 77-79., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. kiemelő sorokban felsorolt adatok változása, nincs hatással a fősorok adóalap, adó összegére. [A 88-89., 92. sorok adatainak adózói javítása (helyesbítése) esetén ügyelni kell a 23A60 számú összesítő nyilatkozat adataival való egyezőségre!] Helyesbítésről van szó, a 2365A-07, 2365A-08, 2365A-A88, valamint a 2365M számú lapokon az adóalapot nem érintő módosítások esetén is.

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

A helyesbítés adóalap, illetőleg adó (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez, így a 2365A-04-es lapon pótlékalap, pótlékösszeg, és kötelezettség-változás nem keletkezik. Erre való tekintettel, a pénzforgalommal összefüggő főlapi mezők, a faktorálás és a 2365A-170-es kérelem nem tölthetők ki, ugyanúgy, mint ahogy az önellenőrzés speciális indokolása melléklet sem.

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

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

Az általános forgalmi adó bevallása és önellenőrzése esetében az adott évben megjelentetett bevallási űrlapon **csak egyetlen év adómegállapítási időszakainak adatai szerepeltethetők**, amely adatokat az adott év adatainak elévüléséig ugyanezen az űrlapon lehet bevallani, önellenőrizni, mulasztás esetén késedelmesen benyújtani (a 1765 bevallás esetében a december havi, IV. negyedéves, éves bevallások, valamint a 1865, 1965, 2065, 2165, 2265 számú bevallások).

A 2023. adóévről a tárgyév után, elévülési időn belül ugyanezen a nyomtatványon kell a 2023. évet érintő önellenőrző, illetve pótló bevallást benyújtani.

A 2023. évi kötelezettségek bevallásait csak az **elévülési időn belül** lehet önellenőrizni. A 2023. évről 2023. évben benyújtandó (01-11. havi és I-III. negyedéves időszakra vonatkozó) bevallások esetében az elévülés időpontja 2028. december 31. A 2365 számú éves, és utolsó időszakról benyújtott negyedéves, havi bevallás 2029. december 31-ig önellenőrizhető.¹⁸

¹⁸ Art. 202. §.

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

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

Mit kell tenni a benyújtási határidő elmulasztása esetén?

Késedelmesen benyújtott bevallás

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni.¹⁹ A 2023. év időszakaira vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallásokat a 2365 számú nyomtatványon kell pótlólag benyújtani. A 2023. év 01-11. havi, illetve I-III. negyedévi időszakára vonatkozó bevallást 2028. december 31-ig, az utolsó időszakra vonatkozó bevallást (12. havi illetve IV. negyedévre), illetve az éves bevallást pedig 2029. december 31-ig lehet pótolni. Az ellenőrzés megkezdéséig bevallani elmulasztott adót az adózó terhére, illetve javára adókülönbözetként állapítja meg a NAV.²⁰

Elévülési időn belül történő pótlás esetén **a bevallási főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alaphozonylatként 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 áfagyakoriság szerint kell, nem pedig a pótlás időpontjában az adózóra érvényes gyakoriság szerint.

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

A bevallás késedelmes benyújtásakor a kitöltés külön tájékoztatást nem igényel, mert az teljesen azonos az alapbevallás kitöltésével. Nem használhatók az alapbevallásnál, és az alapbevallás késedelmes benyújtásánál a 2365A-01-03. lap 82-86. sorainak „b” oszlopa, valamint az önellenőrzésre vonatkozó mezők, lapok.

A 2365 számú bevallás kizárólag a 2023. évi adómegállapítási időszakok adatainak bevallására, önellenőrzésére, illetőleg késedelmes benyújtására szolgál.

¹⁹ Art. 202. §.

²⁰ Adóig. vhr. 83. §.

A hibaüzenetekben a 2365A-01-01, -01-02, -01-03, -01-04. -01-05 lapok számhivatkozása a könnyebb kezelhetőség érdekében 2365A-01-es!

„Bevállás típusa” adatmező kitöltése:

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

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

- felszámolás (F),
- végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V) [az egyszerűsített végelszámolással történő megszűnéshez kapcsolódó bevallási kötelezettség megegyezik a normál végelszámolás esetén irányadó bevallási kötelezettséggel, azaz külön bevallást kell benyújtani a NAV-nak a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan, a két időpont közötti időszakra vonatkozóan],
- egyéni vállalkozói minőség megszűnése (E),
- átalakulás, ideértve a társasági formaváltást az egyesülést (összeolvadás, beolvadás), és a szétválást (különválás, kiválás) azaz jogutóddal való megszűnés (A),
- egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében (M),
- egyéni vállalkozói, egyéni ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése (S), 2023. július 15-től e tekintetben már nem kell soron kívüli bevallást teljesíteni
- közhatalmat gyakorló adóalanyok áfaalanyiságának megszűnése (K),
- csoportos adóalanyiságot választó tag áfaalanyiságának megszűnése (T),
- csoportos adóalany megszűnése (C),
- áfafizetésére általánosan kötelezettből áfamentesre váltás évközi hatállyal (Q),
- áfamentesből áfafizetésére általánosan kötelezettre váltás évközi hatállyal (Y) [az Art. 2. melléklet I/B. pont alapján],
- kényszertörlési eljárás (D),
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás (B),
- Áfakörön kívüli adózó áfaalannyá válása (G),
- Áfaalany áfa körön kívüli adózóvá (például közösségi adószámmal rendelkező nem adóalany jogi személlyé) válása (P).

A kényszertörlesztés kezdetét közvetlenül megelőző, tevékenységzáró bevallásban a Bevallás típusa „D” jelzése mellett a Bevallás fajtája elnevezésű adatmezőben 1-es értéket kell feltüntetni.

A kényszertörlesztési eljárás időtartamára vonatkozó bevallások esetén a Bevallás fajtája kódban 2-es értéket kell jelölni az adózó megszűnése vagy felszámolási eljárása megkezdése okán beadandó záró bevallást megelőző időszakig bezárólag.

A kényszertörlesztés alatt álló cég - a jogszabályban meghatározott feltételek szerint - kérheti, hogy a cégbíróság állapítsa meg, hogy a cég továbbműködésének feltételei fennállnak és a kényszertörlesztési eljárást vele szemben szüntesse meg.²¹ Ha a kényszertörlesztési eljárást a cégbíróság megszünteti, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló – a rá vonatkozó áfabevallási gyakoriságnak megfelelő – bevallási időszakra vonatkozó bevallások esetén a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódmezőben 2-es értéket kell jelölni, mivel a kényszertörlesztési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

Ha a kényszertörlesztési eljárás eredményeként az adózó megszűnik, akkor a megszűnési dátummal záruló bevallásban a „Bevallás típusa” mezőben „M” jelzést kell alkalmazni az üres „Bevallás fajta” rovat mellett.

Ha az adózó kényszertörlesztési eljárását követően felszámolási eljárást kezdeményeztek és indítottak, akkor a felszámolást közvetlenül megelőző bevallásban a Bevallás típusa mezőben F értéket, a Bevallás fajtája mezőben 1-es értéket kell jelölni.

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

Sajátos rendelkezés,²² hogy a bevallással még le nem fedett időszakra soron kívüli bevallást tesz a csoportos áfaalanyiság létrejöttétől, illetve a csoporthoz csatlakozástól számított 30 napon belül a **csoporttag** az áfájáról (T), valamint a csoport azonosító szám törlése esetén, a csoportképviselő – a törlő határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül – a **csoport** áfájáról (C).

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

2023. szeptember 12-től hatályos rendelkezések szerint, ha az alkalmazandó bevallási gyakoriság az adómegállapítási időszak közben megváltozik, mert az adózó a továbbiakban kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyként vagy kizárólag

²¹ Ctv. 117/C. §.

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

mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalanynak minősül, akkor adózó az általános forgalmi adóról, az áttérést megelőző naptól számított harminc napon belül soron kívüli bevallást köteles benyújtani a bevallással még le nem fedett időszakról.²³

Bevallásgyakoriság megállapítása

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

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

Havi és negyedéves bevallásra kötelezettek esetében az év utolsó adómegállapítási időszakának áfájáról is ezen a nyomtatványon kell bevallást tenni a tárgyévet követő év január 20-ig.

Ha az éves bevallásra kötelezett adózó a tárgyév utolsó negyedévében éri el a negyedéves vagy havi gyakoriságra vonatkozó küszöbértéket, vagy a tárgyév utolsó negyedévében válik negyedéves bevallásra kötelezetté közösségi adószám megállapítása miatt, és így a teljes időszakról (2023.01.01.–2023.12.31.) kell elszámolnia, akkor az éves bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig kell az éves típus megjelölésével benyújtania, a (C) blokkban a küszöbérték elérésére vagy a közösségi adószám megállapítására vonatkozó adatmező megjelölésével.

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

A 2023. 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 2023. évre megállapítandó bevallásgyakoriság meghatározása során az elszámolandó adó alatt a gyakorisághoz figyelembe vett adómegállapítási időszakokban keletkezett fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adómegállapítási időszakokban keletkezett – de a gyakorisághoz figyelembe vett időszakokban érvényesített – levonható, előzetesen felszámított adó különbözetét kell érteni. A 2023. évi bevallásgyakoriságok megállapításakor nem kell figyelembe venni az előző időszakról áthozott göngyölített

²³ Art. 52. § (6) bekezdés

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 tárgyévből végzett, valamely korábbi adóbevallási időszakot érintő önellenőrzés, a határidő után benyújtott bevallás, illetve az utólagos adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát.²⁴

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

Az egyéni vállalkozó adózó áfabevallási gyakoriságának meghatározásánál a beépített ingatlan, ingatlanrész és ehhez tartozó földrészlet, illetve építési telek, telekrész természetes személyként, sorozat jelleggel történő értékesítését terhelő általános forgalmi adót figyelmen kívül kell hagyni.²⁵

Havi bevallási kötelezettség:

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

Havonta kell a csoportos adóalany benyújtania a 2023. évben az áfabevallásait, elszámolandó adó értékhatártól függetlenül.²⁶

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 tárgyévből 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

²⁴ Art. 2. melléklet I./A./6. pont.

²⁵ Art. 2. melléklet I./B./3.6 alpont.

²⁶ Art. 2. melléklet I./B./3.1.9 alpont.

a bevallásban a főlap (C) blokkjában meg kell jelölnie a küszöbérték túllépés tényét jelző adatmezőt.

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

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

Havi gyakorisággal kötelezett az adóbevallás benyújtására továbbá:

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

Ha ezen speciális körbe tartozó adóalanynak az adott adómegállapítási időszakban nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben a NAV-nak bevallást kell tennie, illetve nincs az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. pontja szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete, és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult ugyan, de ugyanezen adómegállapítási időszakban adólevonási jogot nem gyakorol, akkor mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan a bevallástételi kötelezettség alól.²⁹

- a speciális adózói körbe tartozó – áfa körön kívüli – adózók havi gyakorisággal tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek: a közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanyának nem minősülő jogi személy, valamint a regisztrációs adó alanyának nem minősülő, közösségi adószámmal nem rendelkező adózó az új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzéséről. Nem kell bevallást tenni arról az időszakról, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.³⁰
- a bejelentkezés évének, valamint az azt követő évnek az áfakötelezettségéről, feltéve, hogy az adózó jogelőd nélkül alakult.³¹

²⁷ Art. 2. melléklet I./B./3.1.10., 3.1.11 alpont.

²⁸ Art. 2. melléklet I./B./3.4 alpont.

²⁹ Art. 2. melléklet I/B/3.4. pont, Áfa tv. 257. § (1)-(2) bekezdés.

³⁰ Art. 2. melléklet I/B/3.5. pont.

³¹ Art. 2. melléklet I./B./3.1.13 alpont.

Ha a termék importja során a vámeljáráásban az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el, az importáló írásos meghatalmazása alapján a közvetett vámjogi képviselő az Áfa tv. 95. § szerinti adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett.³² Érvényes meghatalmazás alapján az Áfa tv. 95. § szerinti adómentesség érvényesítéséhez fűződő feltételeket a közvetett vámjogi képviselő teljesíti azzal, hogy a 95. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti termékértékesítéssel összefüggő, az Áfa tv.-ben és az Art.-ben meghatározott kötelezettségnek saját nevében úgy tesz eleget, hogy

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

A közvetett vámjogi képviselőnek³³ és az adóraktár üzemeltetőjének³⁴ a havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtania, amelyben az adózó az Áfa tv.-ben meghatározott nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló árnyilatkozat tételére köteles.

A havi elszámolásra való évközi áttérés esetén az áttérést megelőző, bevallással le nem fedett időszakról az adózó az első alkalommal benyújtandó havi bevallással egyidejűleg tesz bevallást és az adót a bevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza (lásd 8-as kódú soron kívüli bevallás).³⁵

NEGYEDÉVES bevallási kötelezettség:

Negyedéves áfabevallást kell benyújtania annak az áfafizetésre kötelezett adózónak, aki a tárgyévet megelőző második adóév adatai alapján a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 e forint) nem éri el, de az éves adózóra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 e forint és az 50 millió forintot) már túllépte.

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

2165A[01-01-01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+89B+90B+91B-(57B+58B) > 50 millió forint

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

Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a

³² Áfa tv. 96. §.

³³ Áfa tv. 96. §.

³⁴ Áfa tv. 89/A. §.

³⁵ Art. 2. melléklet I./B./3.1.12. alpont.

250 ezer forintot elérte, vagy az Áfa tv. szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli összege az 50 millió forintot meghaladta, vagy az adóév közben a NAV számára közösségi adószámot állapított meg.³⁶

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

2365A[01-01-01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+89B+90B+91B-(57B+58B) > 50 millió forint.

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

ÉVES bevallási kötelezettség:

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

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

2165A[01-01-01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+89B+90B+91B-(57B+58B) <= 50 millió forint.

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

³⁶ Art. 2. melléklet I./B./3.1.4 alpont.

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

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

2365A[01-01-01-03] lapokon 1B+2B+3B+4B+5B+6B+7B+8B+9B+89B+90B+91B-(57B+58B) <= 50 millió forint.

Különleges gyakorisági szabályok:

Az **átalakulással, az egyesüléssel, a szétválással létrejövő** adózónak áfabevallási kötelezettségét ugyanolyan gyakorisággal kell teljesítenie, mint amilyen gyakorisággal volt bevallásra kötelezve az a szervezet, amelyből átalakult, egyesült vagy szétválás útján létrejött. Az átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással létrejövő adózónak a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően kell eleget tennie áfabevallási kötelezettségének.³⁸ A jogutód szervezetre az év során a továbbiakban az Art. bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó áttérési szabályai alkalmazandók, kizárólag a jogutód szervezet saját adóadatai alapján.

A 2365 számú nyomtatványon kell bevallást benyújtania **az alanyi adómentességet választó adóalany** az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítéséről az értékesítést követő hó 20-ig.

Az adóalany kérheti a NAV-tól, hogy engedélyezze számára az általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségtől **eltérő gyakoriságú elszámolást és bevallást**.³⁹ Az engedélyt évente újra kell kérni, mivel a tárgyévre vonatkozó engedély legfeljebb a tárgyév december 31-ig érvényes, tehát a 2023. évre vonatkozóan újra kérelmezni kell a gyakoribb elszámolás és bevallás lehetőségét a NAV-tól.

A gyakoribb elszámolásra engedéllyel rendelkező adózók a negyedéves, vagy havi bevallásra vonatkozó szabályoknak megfelelően, az ilyen adózókkal azonosan kötelezettek, illetve jogosultak a bevallásra, továbbá a negyedéves engedélyt kapott adózóra is vonatkozik az értékhatár évközi elérése esetén az évközi bevallási gyakoriság váltási kötelezettség. Ha évközi hatállyal kapja az adózó a gyakoribb elszámolásra és bevallásra vonatkozó engedélyt, akkor az ezen hatályt közvetlenül megelőző időszakra benyújtott bevallásnál „X”-szel kell jelölni a főlap (C) blokkjában az „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás” adatmezőt.

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

³⁸ Art. 2. melléklet I./B./3.2 alpont.

³⁹ Art. 3. melléklet I./Határidők/2.2 alpont.

- Előtársasági időszak lezárása (1) [Az 1-es, kódot akkor kell alkalmazni, ha az előtársasági időszak alatt végzett tevékenységet az adózó. Például: ha a cégbejegyzés dátuma 2023.02.06., akkor a 2023.02.01 – 2023.02.06. közötti törtidőszak záró dátumú bevallást 1-es, soron kívüli kóddal kell ellátni. A 2023.02.07. – 2023.02.28. közötti kezdő (tört)időszakra soron kívüli jelzés nélkül kell a bevallást benyújtani.
- Devizanem-váltása (2).
- Egyéb gazdálkodó átalakulása, (6).
- Előtársasági időszakot tartalmazó teljes bevallási időszak (7) [Ha az adózó nem végzett tevékenységet az előtársasági időszak alatt, akkor – például 2023.02.06-i cégbejegyzés esetén -, a 2023.02.01-2023.02.28. közötti teljes időszakra 7-es soron kívüli kóddal kell a bevallást benyújtani.]
- Ugyancsak ebben az adatmezőben kell jelölni a közvetett vámjogi képviselő, a kizárólag adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt adóalannyá váló adóalany és az Áfa tv. 89/A. §-ban meghatározott adóraktár üzemeltetője által benyújtandó soron kívüli bevallást a (8)-as kóddal.

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

- ha az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy e tevékenységét megszünteti,
- ha a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, valamint
- ha az Szja tv. szerinti egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy, az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő, a közjegyző tevékenységének szüneteltetése során a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik.⁴³

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra (teljes hónapra, negyedévre, évre) kell benyújtani.

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás⁴⁴ alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

⁴³ Art. 52. § (1) bekezdés e) pont.

⁴⁴Az adózás rendjéről szóló 2017. évi LIX. törvény 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 168. § 1. pontja.

Ha az adózó a korábbi szabályozás miatt már benyújtotta soron kívüli bevallását, akkor azt a NAV elfogadta. Ezeket a korábbi adattartalomnak megfelelően lehet önellenőrizni, helyesbíteni (például bevallási időszak, „S” jelölés).

Nem terheli az egyéni vállalkozót a fentiekben írt soron kívüli bevallási kötelezettség, ha egyéni vállalkozói tevékenységének megszüntetése **nem eredményezi általános forgalmi adó alanyiségének megszűnését.**⁴⁵

Soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a természetes személyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakra, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.⁴⁶

„Bevallás fajtája” adatmező kitöltése:

A „Bevallás fajtája” elnevezésű adatmezőt a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük. Ebben a mezőben az eljárás fázisát kell jelölni.

Ha az adózó a **felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás megkezdését közvetlenül megelőző** időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, az adatmezőbe „1”-est kell írnia.

A felszámolási eljárás, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást benyújtása esetén az adatmezőbe „2”-est kell szerepeltetni.

Ha a **felszámolási eljárás, vagy végelszámolási eljárás befejezésére** vonatkozó adóbevallást nyújt be, az adatmezőbe „3”-ast kell jelölni.

Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, és így az adózó tovább folytathatja a gazdasági tevékenységét, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló – a rá vonatkozó áfabevallási gyakoriságnak megfelelő – bevallási időszakra vonatkozó bevallásában a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódmezőben „2”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

Ha a kényszertörlési eljárás eredményeként megszűnik az adózó, akkor a megszűnési dátummal záruló bevallásban a „Bevallás típusa” mezőben „M” jelzést kell alkalmazni **üres „Bevallás fajta”** rovat mellett.

⁴⁵ Art. 52. § (1a) bekezdés.

⁴⁶ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont.

Bevallásra vonatkozó különös szabályok felszámolási eljárás, végelszámolás, kényszertörlési eljárás esetén:⁴⁷

- A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a Csődtv.⁴⁸ és az Art. rendelkezései szerint teljesítik.
- A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő harminc napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani.

A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakról - törvény eltérő rendelkezése hiányában - az Art. általános rendelkezései szerint kell az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.

- A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók⁴⁹ a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő harminc napon belül kötelesek benyújtani.

A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csődtv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.

Adókötelezettségek teljesítése felszámolás, végelszámolás és kényszertörlés esetén⁵⁰

Az adózó adókötelezettségeit

⁴⁷ Art. 53. §.

⁴⁸ A csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (Csődtv.).

⁴⁹ Art. 53. § (3) bekezdés.

⁵⁰ Art. 12. §.

- a) felszámolás esetén – a Csódtv. 31. § (1) bekezdésben foglalt feladatok kivételével – a felszámolás kezdő időpontjától a felszámoló,
- b) végelszámolás esetén a Ctv. 98. § (3) bekezdésében foglalt feladatok kivételével – a végelszámolás kezdő időpontjától a végelszámoló,
- c) kényszersztörlési eljárás esetén a kényszersztörlési eljárás kezdő időpontjától a vezető tisztségviselő, vezető tisztségviselő hiányában – ha a kényszersztörlési eljárást végelszámolás előzte meg – a volt végelszámoló teljesíti, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat.

Felszámolási eljárás esetén („2”-es kóddal) a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolás kezdő időpontjától kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakra 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.

Kényszersztörlési eljárás alatt az adózó adókötelezettségeit az eljárás megindítása előtti törvényes képviselő (vezető tisztségviselő, végelszámoló) teljesíti, így az áfabevallások jogszabályban előírt módon történő benyújtását is.

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

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

Ez a fizetési halasztás akkor kérhető, ha a következő feltételek együttesen fennállnak:

- Az adóalany a kártalanítási eljárás során, az eljárás lefolytatására kijelölt szervnél jelezte a fizetési halasztás igénybevételének szándékát és egyben hozzájárulását adta ahhoz, hogy a kártalanítási összeget folyósító szerv a fizetési halasztással érintett összeget a jogosult adószámára hivatkozással közvetlenül a NAV-nál vezetett, általánosforgalmiadó-bevételi számlára utalja.⁵¹
- Az adóalanyak az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedésekre tekintettel megítélt kártalanítás miatt fizetendő adója keletkezett, amit a bevallás 2365A-01-01 lapján a 07. sorában szerepeltet.

⁵¹Az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény (Éltv.) 55. § (6)-(7) bekezdései.

- Az adóalanynak befizetendő adója van, vagyis a bevallás 2365A-01-03 lapján a 84. sorban 0-nál nagyobb összeg szerepel.
- A kártalanítás folyósítását követő 30. nap (vagyis az az időpont, ameddig a fizetési halasztás kérhető) a bevallás alapján teljesítendő fizetési kötelezettségre meghatározott határidőt követő napra esik.

A fizetési halasztással érintett kártalanítási határozattal összefüggő adatokat az „Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése” elnevezésű 2365A-02-es lapon külön fel kell tüntetni.

Fizetési halasztás az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedésekre tekintettel megítélt kártalanításnak a bevallás 2365A-01-01 lapján a 07. sorban szerepeltetett áfatartalma erejéig érvényesíthető. Abban az esetben, ha a bevallás 2365A-01-03 lapján a 84. sorban feltüntetett fizetendő adó ennél kevesebb, akkor a fizetési halasztás a fizetendő adó erejéig érvényesíthető.

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

Lapcsatolások jelölése:

A főlap (C) blokkjában arab számmal kell jelölni a benyújtott mellékletek darabszámát.

Ha az adott mellékletből csak 1 van csatolva vagy csak 1 csatolható, akkor is számmal (1) kell a darabszám mezőt kitölteni (a 2365A-04 és 2365A-170-es lapokból egy darab nyújtható be). A lapok kitöltését az internetes kitöltőprogram biztosítja, a dinamikus lapok esetén új lap nyitásával és számozásával, egyúttal automatikusan átemeli a kitöltött lapok darabszámát a főlap megfelelő rovataiba.

A főlap (C) blokkjában a Partnerek száma mező a 2365M alnyomtatványok darabszámát jelöli. Egy 2365M alnyomtatvány az egy partnerre nyilatkozott adatokat tartalmazza.

A főlap (D) blokkjának kitöltése

Visszaigénylési jogosultság és pénzforgalmi rendelkezés a visszaigényelhető adóról:

Ha az adott időszakban negatív előjelű tárgyidőszaki adókülönbözetet mutatott ki a 2365A-01-03 lap 83. sor „c” rovatában, úgy joga van arra, hogy törvényben biztosított visszaigénylési jogcímek alapján megállapítsa, rá érvényes-e valamelyik.

Nem köteles minden esetben érvényesíteni a visszaigénylési jogát, lehetősége van a vissza nem igényelt negatív különbözetet átvinni a következő időszakra a fizetendő adót csökkentő tételként.⁵²

⁵² Áfa tv. 153/A. § (2) bekezdés a) pont.

A visszaigényelt összeget előjel nélkül a 2365A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatban kell feltüntetni, és meg kell adni a főlap (D) blokkjában – a bevallási időszaktól is függően – az aktuálisan érvényes **visszaigénylés jogcímkódját**.

Ha önellenőrzést nyújt be, a 2365A-01-03 lapon a 82-86. sorokban a korábbi és a jelenlegi adatokat is meg kell adni a „b” és „c” oszlopokban, de a visszaigénylési jogcímet önellenőrzés esetén is meg kell határozni, ha a 2365A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatának kitöltésével jelzi, hogy az önellenőrzés után is valamely jogosultsága fennáll és igényt tart az összegre. Tehát önellenőrzés esetén a visszaigénylési jogcím nem az önellenőrzésből fakadó kötelezettség-csökkenés visszaigénylésére vonatkozik, hanem minden esetben a 2365A-01-03 számú lap 85. sor „c” rovatának kitöltéséhez kötődik. A visszaigénylési jogcímekről részletesen a 85. sorhoz fűzött magyarázatban olvashat.

Annak az adóalanynak, akinek a tárgyidőszakban a különbözete negatív előjelű, de visszaigénylésre az Áfa tv. rendelkezései szerint még nem jogosult, visszaigénylést bejelölni nem lehet, visszaigényelhető adóösszeget a bevallás 2365A-01-03 lap 85. sor „c” rovatában nem szerepeltethet.

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

Önellenőrzéskor ügyelni kell arra, hogy ténylegesen visszaigényelni nem a 2365A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatában meghatározott (és visszaigénylési jogcímmel indokolt) összeget lehet, hanem kizárólag a 2365A-04 lapon megállapított kötelezettség-csökkenés összegét.

Így tehát az **önellenőrzés esetén szétválik a visszaigénylés jogcíme és a pénzforgalmi rendelkezés egymástól**. Előfordulhat, hogy önellenőrzéskor nem a visszaigényelhető adó a 2365A-01-03 lap 85. sorának változásából adódik a ténylegesen vissza is igényelhető kötelezettség-változás, hanem például az a befizetendő adó (84. sor) csökkenéséből. Ebben az esetben tehát nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés.

Ugyanígy nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés, ha a kötelezettség-csökkenés a korábbi önellenőrzési pótlék módosításakor keletkezik.

Tehát a pénzforgalmi rendelkezés önellenőrzés esetén az áfakötelezettség-csökkenéséhez (2365A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenéséhez (04 lap 8. sor) kapcsolódhat.

A pénzforgalmi rendelkezések között az adózó háromféle módon rendelkezhetsz alapbevallás esetén a 2365A-01-03 lap 85. sor összegének, önellenőrzés esetén a 2365A-04 lap 4. vagy 8. sor összegének visszaigényléséről.

Választhat, hogy **az adó teljes összegének kiutalását kéri**, vagy **a 2365A-170-es átvezetési és kiutalási kérelmet mellékeli** és abban az adószámláján⁵³ fennálló kötelezettsége, hátraléka csökkentése érdekében más adónem(ek)re kéri átvezettetni az összeget, esetleg részösszegben kiutaltatni. Választhat úgy is, hogy az összeg **kiutalását nem kéri**, azaz a NAV-nál vezetett adószámláján maradjon a korábbi hátraléka vagy a jövőbeni fizetési kötelezettségei kiegyenlítésére használja fel.

Ha a visszaigényelhető adóra valamely pénzügyi intézménnyel faktoralási 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 pénzügyi intézmény számára legyen átutalva.

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

A visszaigényelt általános forgalmi adót 75 napon belül kell kiutalni.⁵⁴

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

Speciális kiutalási szabály

Az visszaigényelt áfát, feltéve, hogy az adózó a kiutalási igényét nem a felszámolást (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül, ha a visszaigényelhető adó összege az 1 millió forintot meghaladja, 45 napon belül kell kiutalni, ha az adózó az általános forgalmi adó áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet - melynek teljesítését tanúsító számla (számlák) alapján az adott adómegállapítási időszakban adólevonási jogát gyakorolja - számlá(k)ban feltüntetett ellenértékének adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtásának napjáig **teljes mértékben megfizette vagy tartozása egészében más módon megszűnt, és a feltétel fennállásáról az adózó a bevallásában nyilatkozik.**⁵⁵

Ha a felszámolás alatt álló adózóval szemben ezen határidő alatt az igényelt költségvetési támogatással összefüggésben bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés indul, vagy van folyamatban, a költségvetési támogatás kiutalásának határidejét az ellenőrzés megállapításairól hozott határozat véglegessé válásától kell számítani. E rendelkezés alkalmazása során az ellenértéket megfizetettnek kell tekinteni, ha abból kizárólag szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik a visszatartás.

⁵³ Art. 7. § 5. pont, 70. §.

⁵⁴ Art. 64. § (1) bekezdés.

⁵⁵ Art. 64. § (3) bekezdés.

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

A kockázatos adózó által visszaigényelt általános forgalmi adó kiutalási határideje 75 nap.⁵⁶ A kockázatos adózók nem használhatják a kedvezményes kiutalás jelölésére szolgáló mezőt.

A megbízható adózó – ide nem értve a nyilvánosan működő részvénytársaságot – által visszaigényelt általános forgalmi adót a NAV az Art. 64. § (1) bekezdése szerinti esetben 30 napon belül, a megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság adózó által visszaigényelt általános forgalmi adót a NAV 20 napon belül utalja ki.⁵⁷

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 (2365A-01-03 lap 85. sor) vagy az áfa kötelezettségcsökkenés sorban (2365A-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.

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

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

Ha **belföldön pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett**, és a visszaigényelt adó teljes összegű vagy a csatolt **2365A-170** kérelemben részbeni kiutalását kéri, akkor a kiutaláshoz szükséges adatokat a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában meg kell adnia. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót megillető visszaigényelt adót a NAV kizárólag **az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára** történő átutalással teljesítheti. A **belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számla számát** balról kezdve kell beírni. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a **belföldi postai utalási cím** rovatait nem töltheti ki ugyanezen blokkban, és nem töltheti ki a külföldi utalási adatokat sem.

A **belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózót megillető visszaigényelt adót a NAV belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzkifizetés kézbesítése (posta) útján teljesíti.

⁵⁶ Art. 158. §.

⁵⁷ Art. 154. § (3)-(4) bekezdés.

Ha a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó **a kiutalást fizetési számlára kéri**, akkor a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a **belföldi fizetési számlaszámát**, és **a számlavezető pénzforgalmi szolgáltató nevét**. A számlaszámot balról kezdve kell beírni.

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

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

A külföldi fizetési számlaszámát a sor elején kezdve kell beírni, és közök kihagyása nélkül kell folytatni. **Külföldi fizetési számlaszámára történő utalás esetén** az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Ha a külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltatójának székhelye az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, úgy nélkülözhetetlen az IBAN számlaszám feltüntetése. Ez esetben „X”-szel kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN számlaszám került feltüntetésre.

Egyéb külföldi fizetési számlaszám megadása esetén az EU-ba történő átutalás megíiusul.

Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is (a továbbiakban részletezett kivétellel), illetve a kiutalás célországának 2 betűből álló országkódját is fel kell tüntetni az **országkód** rovatban.

Ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT-kóddal (például: az USA-ban ABA szám használatos), a külföldi pénzintézetre vonatkozó rovatot az alábbiak szerint szükséges kitölteni. A „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban kérjük a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA kód feltüntetését. Az „IBAN számlaszám jelölése” és a „SWIFT-kód” mezőket kérjük üresen hagyni.

A „Külföldi számla tulajdonosának neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe”, az „Adózó külföldi fizetési számlaszáma”, az „Országkód” és a „Devizanem” mezők kitöltése ebben az esetben is elengedhetetlen.

Az érvényes országkódok jegyzéke a Magyar Nemzeti Bank (MNB) honlapján (<http://www.mnb.hu>) érhető el, a bevallás kitöltésekor értéklisából lehet választani.

A kiutalás devizanemeként választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját is fel kell tüntetni a **devizanem** rovatban. Az érvényes devizanemkódok megtalálhatók az MNB honlapján, a bevallás kitöltésekor értéklisából lehet választani.

Figyelem!

Az **Országkód**, a **SWIFT-kód** és az **Adózó külföldi fizetési számlaszáma** mezőkbe írt **betű karaktereket** NAGYBETŰS formátumban kell szerepeltetni.

Olyan külföldi pénznem esetében, aminek nincs az MNB által közzétett forintban megadott árfolyama, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell figyelembe venni. Az átváltás költsége a külföldi illetőségű adózót terheli.⁵⁸ **A külföldi utalási adatok között továbbá meg kell adni a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató nevét és címét** (ország, város), valamint a külföldi számla tulajdonosának nevét is.

Ha az adózó belföldi illetőségű, vagy külföldi illetőségű ugyan, de bármely ok miatt Magyarországon belföldi pénzforgalmi számla nyitására kötelezett, akkor a visszajáró összeg nem utalható külföldi fizetési számlára. Ha ennek ellenére külföldi fizetési számlaszámot ad meg, a bevallás hibás lesz, és a belföldi kiutaláshoz szükséges adatok közléséig nem utalható ki a visszajáró adó.

Pénzforgalmi számlára vagy fizetési számlára történő utalásnál a belföldi és a külföldi számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel, illetőleg belföldi pénzforgalmi számlaszám és belföldi postai utalási cím egyidejűleg szintén nem adható meg.

Visszaigényelhető adó esetén, ha kiutalást kér és a bevallási főlapon nem jelöli meg az utaláshoz szükséges, jogosultságának megfelelő utalási adatokat (belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát postai utalási címét, külföldi utalási adatait), akkor a NAV 15 napon belül hiánypótlásra szólítja fel.⁵⁹ A visszaigényelhető adó kiutalására nyitva álló határidőt ebben az esetben az adóbevallás kijavításának napjától kell számítani.⁶⁰

A főlap (E) blokkjának kitöltése

Faktorálás:

Az (E) blokkban „X”-szel kell jelölni, ha az adóalany, a bevallásához **faktorálási szerződést csatolt**. A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben kell feltüntetni azt, ha valamely pénzügyi intézménnyel korábban az áfa visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést a bevalláshoz csatolta.⁶¹

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

⁵⁸ Adóig. vhr. 20. § (4) bekezdés.

⁵⁹ Art. 141. § (6) bekezdés.

⁶⁰ Art. 64. § (2) bekezdés a) pont.

⁶¹ Art. 66. § (4) bekezdés.

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

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

A faktorálási szerződés adatai: faktorálási szerződés száma, szerződés dátuma, faktoráló pénzügyi intézmény neve, faktorálási számlaszám, adónem, faktorált összeg (ezer forintban), mely adatokat a bevallás 2365-01-04 lapján lehet feltüntetni. A faktorált összeg ismeretében a **2365A-170-es** átvezetési és kiutalási kérelem melléklet kitöltésekor már az ezen összeg levonása után megmaradó összeget lehet csak átvezetni, részben kiutalni.

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

A NAV automatikusan teljesíti az átutalást a szerződés szerinti pénzügyi intézménynek. Ha a visszaigényelhető adó teljes összegét kéri faktorálni, és a faktorálási szerződést is csatolta, akkor a „Kiutalást nem kér” jelölést kell alkalmazni **a pénzforgalmi rendelkezéseknél** a (D) blokkban.

Ha a faktorálási szerződésben rögzített összegben túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságot, és ennek kiutalását kezdeményezi, akkor ezt a pénzforgalmi rendelkezések között „A teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű adatmezőbe tett „X” jelzéssel kell kérnie.

Ha a faktorálási szerződésben szereplő összegben felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 2365A-170 számú átvezetési és kiutalási kérelmet is, ahol a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell, és a csatolás tényét szintén jelölni kell a pénzforgalmi rendelkezések között az „Átvezetési és kiutalási kérelem mellékelve” adatmezőben.

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

A köztartozásokra történő visszatartási jog gyakorlása kiutalási kérelem vagy faktorálás esetén

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

adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené.

A NAV csak a kiutalni vagy faktorálni kért összeg tekintetében vizsgálhatja, hogy van-e köztartozása, csak ezen összeg erejéig illeti meg az Art. 76. §-a alapján a visszatartási jog az egyébként visszaigényelhető adó tekintetében, és utalhatja át a köztartozást az azt nyilvántartó szervnek. A visszatartási jog a NAV-ot a faktorált összeg tekintetében is megilleti.

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

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

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

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

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

Mentes státusz melletti adókötelezettség:

A kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végző, az alanyi adómentességet választó, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású áfaalanynak, ha eszközértékesítés vagy harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás vagy az Áfa tv. 142. §-a szerinti fordított adózás alá eső ügyletek vagy Közösségen belüli termékbeszerzés után, vagy más közösségi tagállami adóalanyoknak teljesített szolgáltatásnyújtása esetében vagy bármely más címen, az Áfa tv. szabályai szerint adókötelezettsége keletkezik, azon adómegállapítási időszokról, amiben ilyen címen adókötelezettsége keletkezett, a 2365 számú bevallást kell benyújtania havi gyakorisággal.

Az előbbieken felsorolt, mentességet élvező adóalanyok adószámában a 9. pozíción található számjegy (az áfakód) 1-es. Ha az 1-es áfakód, azaz a mentes státusz mellett keletkezett adókötelezettség miatt töltik ki a 2365 számú bevallást, úgy ezt a tényt jelölni kell a bevallási főlap (E) blokkjában a „**Mentes státusz mellett adókötelezettsége keletkezett**” elnevezésű rovatban „X” jellel.

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

A főlap (F) blokkjának kitöltése

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

Az a **külföldi vállalkozás**, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg. Az Áfa tv. 148. § (2) bekezdésében foglalt esetben pénzügyi képviselő megbízása kötelező. A pénzügyi képviselet fennállása alatt a külföldi vállalkozás az adóhatóság előtt személyesen vagy más képviselője útján nem járhat el. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikusan teljesíti. Ha a bevallást a NAV-nak bejelentett **pénzügyi képviselő hitelesíti**, akkor ezt a tényt a bevallás főlapjának **(F) blokkjában** a megfelelő adatmezőben „X”-szel kérjük jelölni.

A részletező lapok sorainak kitöltéséről

A 2365A-01-01 - 2365A-01-04 lapokon a „b” oszlopban a fizetendő/levonható adó megállapításának alapjául szolgáló összeget, a „c” oszlopban a megállapított/levont adó összegeit kell feltüntetni a megjelölt részletezés szerint. A termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással kapcsolatos egyes sorokban az adó alapját tartalmazó „b” oszlopban az ellenérték részét képező államháztartási támogatások összegét is szerepeltetni kell. Az egyes sorokba a választott és alkalmazott adózási módok függvényében kell az adatokat beírni, és csak akkor kell adatot megadni, ha az ott megjelölt értékesítés, illetve beszerzés az adóalany tárgyidőszaki kötelezettségét érintően működése során előfordult.

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

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

A fizetendő általános forgalmi adó

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

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

A mentesség további feltétele, hogy a termék a Közösség területéről való elhagyásának tényét - amelynek az értékesítés teljesítésekor, de legfeljebb a teljesítés napját követő 90 napon belül kell megtörténnie -, a terméket a Közösség területéről kiléptető hatóság igazolja, valamint ezen időponton belül az értékesített terméket rendeltetésszerűen ne használják, egyéb módon ne hasznosítsák, ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást.⁶²

Figyelem!

A Közösség területét az értékesítés teljesítését követő 360 napon belül elhagyó termék⁶³ esetében követendő eljárásról a 05-07. sorok kitöltésére vonatkozó tudnivalók végén, külön bekezdésben talál információt.

Ebbe a sorba kell beírni:

- **A külföldi utas részére teljesített adómentes termékértékesítés adóalapját.⁶⁴ Az Áfa tv. 99-100. §-aiban meghatározott feltételek teljesüléséig az eladó nem köteles az adómentességet előzetesen biztosítani, azt utólagosan, visszatérítés útján is gyakorolhatja. A külföldi utas részére történt termékértékesítés esetén utólag visszatérített adó összegét nem előzetesen felszámított adóként veheti figyelembe az eladó, hanem a megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel,⁶⁵ amely visszatérített összeget a bevallás 30. sorában kell szerepeltetni negatív előjellel.**

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

- Az Áfa tv. 102. §-a szerinti **mentes szolgáltatásnyújtások** ellenértékét.

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

⁶² Áfa tv. 98. § (2) bekezdés.

⁶³ Áfa tv. 98. § (5) bekezdés.

⁶⁴ Áfa tv. 99. §.

⁶⁵ Áfa tv. 99. § (9) bekezdés, 153/A. § (1) bekezdés.

Közösség területét, és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja.⁶⁶ Ezen szolgáltatás ellenértékét is ebben a sorban kell feltüntetni.

- A nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó mentes értékesítés ellenértékét.⁶⁷

- A kizárólag vagy túlnyomó részben a nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás által használt légi közlekedési eszköz üzemeltetését, fedélzeti ellátását szolgáló termék mentes értékesítését.⁶⁸

- A mentes személyszállítás ellenértékét.⁶⁹

Ebbe a sorba kerül a vasúti, vízi vagy légi közlekedési eszközön történő, és a Közösség területén végzett személyszállítás részeként teljesülő mentes termékértékesítés adóalapja.⁷⁰

- Itt kell szerepeltetni a Közösség területén kívülre történő termékértékesítéssel azonos megítélés alá tartozó mentes ügyleteket.⁷¹

- A bármely állam központi bankja részére történő arany értékesítését.⁷²

- 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.⁷³

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

- A befektetési arany harmadik ország felé történő adómentes értékesítésének összegét.⁷⁴

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.

⁶⁶ Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont, 98. § (2) bekezdés a) pont.

⁶⁷ Áfa tv. 103. §.

⁶⁸ Áfa tv. 104. §.

⁶⁹ Áfa tv. 105. §.

⁷⁰ Áfa tv. 106. §.

⁷¹ Áfa tv. 107-108. §.

⁷² Áfa tv. 109. §.

⁷³ Áfa tv. 110. § (1) bekezdés a-b) pont.

⁷⁴ Áfa tv. 236. §.

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

Nem ebbe a sorba, hanem a 91-93. sorokba kell beírni az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértékét.⁷⁵

02. sor: Itt 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 ellenértékét⁷⁶. Itt kell feltüntetni a mentes Közösségen belüli fuvarozás adóalapját.⁷⁷ Az Áfa tv. 98-118. §-a alá tartozó mentes értékesítések ellenértékét a 01. sorba kell beírni.

2020. január 1-től az adómentesség alkalmazásának feltétele az összesítő nyilatkozat benyújtása.⁷⁸

Részletfizetés vagy határozott időre szóló elszámolás esetén az Áfa tv. 58. § (2) bekezdése alapján, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, tartamában meghaladja az egy naptári hónapot, az Áfa tv. 58. § (1) bekezdésétől függetlenül – időarányos részteljesítésként – teljesítés történik a naptári hónap utolsó napján is, feltéve, hogy a termékértékesítésre a 89. § alkalmazandó.

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 12. §-a szerinti tulajdonosváltással nem járó Közösségen belüli vagyonmozgások ellenértékét (ha a vállalkozás a tulajdonában tartott termékét továbbítja vagy bizományba átvett terméket továbbít belföldről a Közösség más tagállamába vállalkozása szükségleteire), ha azok adómentesek.⁷⁹ 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. Ha a célországban a vagyonáthelyezést végző ezen kötelezettsége ellenére sem teljesülnek az Áfa tv.-ben meghatározott feltételek, akkor az ügylet belföldön pozitív adómértékkel járó adóköteles ügyletnek minősül, amelynek adóalapját és adóját nem itt a 02. sorban, hanem a felszámítandó adómértéknek megfelelő 05-07. sorok valamelyikében kell szerepeltetni. Az ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek nem minősülő eseteket az Áfa tv. 12. § (2) bekezdése, valamint a vevői készlettel kapcsolatos szabályokat a 12/A. §-a határozza meg.

⁷⁵ Áfa tv. 37-49. §.

⁷⁶ Áfa tv. 89. § (1) bekezdés.

⁷⁷ Áfa tv. 92. §.

⁷⁸ Áfa tv. 89. § (1a) bekezdés.

⁷⁹ Áfa tv. 89. § (4) bekezdés.

Nem ebbe a sorba, hanem a 03. sorba kell beírni az egyébként nem adóalanyi minőségében eljáró személy, szervezet belföldön kívülre, de a beszerző nevére szóló rendeltetéssel, a Közösség területére történő **új közlekedési eszköz értékesítését**, tekintve, hogy ezen termékek egyszeri értékesítése is adóalanyiságot eredményez.⁸⁰

Az úgynevezett „határon átnyúló”, Közösségen belüli **szolgáltatásnyújtások ellenértékét**, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helyét, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján az igénybevevő adóalany letelepedési helye határozza meg, a részletező adatok között a 92. sorban kell szerepeltetni. A 92. sorban szereplő ellenértéknek meg kell egyeznie a 23A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.

A 93. sorba kell beírni a „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helye nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján esik belföldön kívülre. Az **összesítő nyilatkozatban** ezt az adatot **nem kell** szerepeltetni.

Nem ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. szerinti⁸¹ más tagállamba irányuló, de ott közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére történő, így a célországban Közösségen belüli termékbeszerzés jogcímén adófizetésre nem kötelezett nem adóalany magánszemély, nem adóalany jogi személy, olyan adóalany, aki (amely) kizárólag olyan termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást teljesít, amelyhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg, ideértve azt is, aki (amely) alanyi mentességben részesül, illetve különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany részére történő termékértékesítés ellenértékét („**távolsági értékesítés / Közösségen belüli távértékesítés**”). Az ezen kör részére történő, a Közösség más tagállamába irányuló termékértékesítés a 05–07. sorokban, a felszámított belföldi adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő, ha az értékesítést végző adózó belföldön kötelezett az adó megfizetésére. Ha 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.

⁸⁰ Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pont.

⁸¹ Áfa tv. 12/B. § (1) bekezdés

Ebben a sorban kell szerepeltetni a **befektetési célú arany** más közösségi tagállamba történő adólevonási joggal járó, adómentes értékesítésének adó nélküli ellenértékét.⁸²

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

Azon közösségi termékértékesítést teljesítő adóalany, aki a „háromszögügylet” **első szereplője**, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországbeli felé termékértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországába, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanyának szállítják ki, annak a **23A60 számú összesítő nyilatkozatban** az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítéseinél a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba **jelölést tenni nem kell**. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁸³

03. sor: A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott **új közlekedési eszköz mentes értékesítésének** adó nélküli ellenértéke kerül ebbe a sorba.⁸⁴

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 nevééről, címéről, a részükre teljesített termékértékesítésről az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére új közlekedési eszközt értékesítő adózók számára előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére vonatkozó 2365A-A88 számú lapon, az Áfa tv.-ben előírtak szerint.

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

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

Ha a 03. sorban szerepel nem adóalany személy részére történő új közlekedési eszköz értékesítése, akkor annak ellenértékét a bevallás 47. sorában kiemelten

⁸² Áfa tv. 236. §.

⁸³ Áfa tv. 77-78. §.

⁸⁴ Áfa tv. 89. § (1)-(2) bekezdés.

is szerepeltetni kell. Ezen értékesítés ellenértéke nem szerepeltethető a 23A60 számú összesítő nyilatkozatban a termékértékesítések között!

Az importáló nevében benyújtott bevallásában a pénzügyi képviselőnek is ebben a sorban kell szerepeltetnie az importáló által teljesített, az importáló nevében bevallandó adómentes Közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítésének összegét.⁸⁵

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

A 02. és a 03. sorokban, valamint a 89. sorban szereplő adóalapok összegének, a 47. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának (negyedéves adatokkal számolva) meg kell egyeznie a 23A60 számú összesítő nyilatkozatban szereplő adóalanyok, adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyek részére teljesített termékértékesítések összegével.

04. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások adótartalom nélküli ellenértékét, mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett.⁸⁷

A fordított adózás keretében történő értékesítéssel kapcsolatban átvett előlegről nem kell itt adatot szerepeltetni.⁸⁸

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

Ebbe a sorba kell beírni a befektetési célú arany belföldre történő, adólevonási joggal járó adómentes értékesítésének adó nélkül számított ellenértékét,⁸⁹ valamint a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetített harmadik fél mentes közvetítői tevékenységének ellenértékét is⁹⁰.

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany a NAV-nak tett bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy az Áfa tv. 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja szerinti termékértékesítését adókötelessé teszi.⁹¹ Ha a teljesítés adóalany részére történik, akkor az adót a fordított adózás szabályai szerint a termék beszerzője fizeti.⁹² Ebben az esetben az értékesítőnek ebbe a sorba kell beírnia az adó alapját. Ha a vevő nem

⁸⁵ Áfa tv. 95-96. §.

⁸⁶ Áfa tv. 77-78. §.

⁸⁷ Áfa tv. 142. §.

⁸⁸ Áfa tv. 142. §.

⁸⁹ Áfa tv. 236. § (1) bekezdés.

⁹⁰ Áfa tv. 236. § (2) bekezdés.

⁹¹ Áfa tv. 88. § (1) bekezdés.

⁹² Áfa tv. 142. § (1) bekezdés e) pont

adóalany, akkor az adóalany értékesítőnek a termékértékesítés adóalapját és a hozzá tartozó adó összegét a 07. sorba kell beírnia.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.⁹³

05. sor: Belföldi teljesítési helyű értékesítés esetén ebbe a sorba kell beírni az 5%-os kulcs alá tartozó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékét és az adó összegét.⁹⁴

06. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldi teljesítési helyű 18%-os adómértékű termékek értékesítésének és szolgáltatás nyújtásának ellenértékét és az adó összegét.⁹⁵

Ebbe a sorba kell beírni továbbá a belföldi adóalany által nem adóalany külföldi igénybe vevő felé nyújtott 18%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye belföldre esik.⁹⁶

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

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

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

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

Figyelem! A 05-07. sorokban kell szerepeltetni a belföldi teljesítési helyű távolsági értékesítések/Közösségen belüli távértékesítések adóalapját és adóösszegét, ha az értékesítés más tagállamból Magyarországra irányul, és az adóalany nem regisztrált

⁹³ Áfa tv. 77-78. §.

⁹⁴ Áfa tv. 82. § (2) bekezdés.

⁹⁵ Áfa tv. 82. § (3) bekezdés.

⁹⁶ Áfa tv. 37. § (2) bekezdés.

az egyablakos rendszerbe (OSS), illetve a teljesítés helye az Áfa tv. 49/A. §-a alapján esik belföldre.⁹⁷

A 05-07. sorokban szereplő távolsági értékesítésekből/Közösségen belüli távértékesítésekből azon értékesítések összegét, melyek esetén a teljesítési hely az Áfa tv. 49/A. §-a alapján esik belföldre, azaz a teljesítés helye a termék feladási helye, a 41. sorban kiemelten is szerepeltetni kell.

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

Ha a 05-07. sorokban szereplő adatokban Közösségen belüli megbízás alapján, belföldön történő fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés szerepel⁹⁸, 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 regisztráltatnia magát, mert a vevői (eladói) készlet vonatkozásában az ottani hozzáadottérték-adó törvény mentesítő szabályt tartalmaz. Lásd a 02. sornál írottakat.

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

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

A 07. sorba kell beírni a belföldi adóalany által nem adóalany külföldi igénybe vevő felé nyújtott, 27%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét a szolgáltatás nyújtójának letelepedési helye határozza meg.⁹⁹

⁹⁷ Áfa tv. 29. § a) pont és 49/A. §.

⁹⁸ Áfa tv. 32. §.

⁹⁹ Áfa tv. 37. § (2) bekezdés.

08. sor: Ebbe a sorba a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes szolgáltatások¹⁰⁰, valamint a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes szolgáltatások és termékértékesítések¹⁰¹, valamint az Áfa tv. szerinti mentes termékértékesítések¹⁰² 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. **Kivételt képez ez alól**, és a 08. sorban kell szerepeltetni az Áfa tv. 87/A. § szerinti, adólevonási joggal járó, adómentes termékértékesítés ellenértékét. Abban az esetben, ha egy platform (elektronikus felület, online piactér) értéktől függetlenül, Közösségben nem letelepedett adóalany (tényleges értékesítő) által nem adóalanyként a Közösség területén teljesített termékértékesítését segíti elő (ide kell érteni azt az esetet is, amikor a termék feladási és rendeltetési helye is Magyarország), az Áfa tv. 12/C. § (2) bekezdése értelmében – egy fikció segítségével – a platformot úgy kell tekinteni, mint amely a termék beszerzője és értékesítője egyben. A tényleges értékesítő a platformnak, platform pedig a végső (nem adóalany) fogyasztónak értékesít. Az Áfa tv. 87/A. §-a értelmében a tényleges értékesítő által a platformnak teljesített ügylet adólevonási jog mellett mentes az áfa alól. Ezen ügylet ellenértékét ebben a sorban kell szerepeltetni.

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 2365A-01-03 számú lapon. Az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítés ellenértékét a 90. sorban, ezen belül a más tagállamban teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés/Közösségen belüli távértékesítés ellenértékét a 95. sorban, a más tagállamban teljesített fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés ellenértékét a 94. sorban, az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások ellenértékét a 91-93. sorokban kell feltüntetni.

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

Ebben a sorban hulladékértékesítéssel kapcsolatos adófizetési kötelezettség nem szerepelhet. Ha nem adóalany részére történik az Áfa tv. 6. számú

¹⁰⁰ Áfa tv. 85. §.

¹⁰¹ Áfa tv. 86. §.

¹⁰² Áfa tv. 87. §.

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

10. sor: Az Áfa tv. 11. § (2) a) pontja alapján ellenérték fejében teljesített termékértékesítés az adóalany vállalkozásában végzett saját beruházása, ha ennek eredményeként tárgyi eszközt állít elő. Ebbe a sorba az adóalany vállalkozásban végzett saját beruházás esetében az adó összegét és annak alapját kell beírni.¹⁰³

11. sor: Ebben a sorban a Közösségen belüli mentes termékbeszerzés adóalapját kell szerepeltetni.¹⁰⁴ **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 23A60 számú összesítő nyilatkozatban a 02. számú „**Termékbeszerzések**” lapon a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba „C” betű jelölést kell tennie.

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

Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá a **Közösség más tagországából adómentesen beszerzett befektetési célú arany** adó nélkül számított ellenértékét,¹⁰⁵ valamint az adómentes **Közösségen belülről történő olyan termékbeszerzés** ellenértékét, melynek közvetlen következményeként a terméket **adóraktárba raktározzák be.**¹⁰⁶

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

12-14. sorok:

Ezekben a sorokban (az adómértéknek megfelelő sorban) kell szerepeltetni az Áfa tv. alapján belföldön adóköteles Közösségen belülről történő termékbeszerzések után fizetendő adó összegét és annak adóalapját. Itt azon áfaalanyok szerepeltethetnek adatot, akik Közösségi adószámmal rendelkeznek, és így a Közösség területéről történő termékbeszerzésük¹⁰⁸ belföldön esik adókötelezettség

¹⁰³ Áfa tv. 68. §.

¹⁰⁴ Áfa tv. 91. § (1) bekezdés.

¹⁰⁵ Áfa tv. 236. § (1) bekezdés.

¹⁰⁶ Áfa tv. 111. §, 113. § (1) bekezdés 114. §, 117. §.

¹⁰⁷ Áfa tv. 77-78. §.

¹⁰⁸ Áfa tv. 19-23. §.

alá.¹⁰⁹ Ha az ilyen jogcímen fizetendő adó tekintetében az adóalanynak van adólevonási joga,¹¹⁰ akkor annak összegét a fizetendő adó megállapítási időpontjában vonhatja le.¹¹¹ Az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék Közösségen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát.¹¹²

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

Az általános forgalmi adó alanyának a 2365A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, amely személygépkocsik az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹¹³ A lap kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 2365A-09 lap kitöltési útmutatójában.

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

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

Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.¹¹⁴

15. sor: Ebben a sorban kell feltüntetnie az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, valamint a '86-os bevallás megszűnése miatt – a speciális adózói körbe tartozó adózóknak is a Közösség más tagállamából történő új közlekedési eszköz¹¹⁵ beszerzése¹¹⁶ esetén (ha az eszköz nem tartozik a regisztráció adó

¹⁰⁹ Áfa tv. 50-52. §.

¹¹⁰ Áfa tv. 120. § b) pont.

¹¹¹ Áfa tv. 119. § (1) bekezdés.

¹¹² Áfa tv. 127. § (1) bekezdés ba) pont.

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

¹¹⁴ Áfa tv. 77-78. §.

¹¹⁵ Áfa tv. 259. § 25. pont.

¹¹⁶ Áfa tv. 19. § b) pont.

hatálya alá és/vagy beszerzőként nem alanyai a regisztrációs adónak), a beszerzést terhelő áfát és annak alapját. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy melyik adózói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

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

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

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

Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az új közlekedési eszköz egyúttal a regisztrációs adóról szóló törvény hatálya alá is tartozik, és annak beszerzője az Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott személy, szervezet vagy bármely más nem adóalany személy, szervezet, valamint a beszerző egyúttal a regisztrációs adó alanya az adót a NAV állapítja meg.¹¹⁷

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

E sor adóalap adatát a 23A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján kell részletezni, de a közösségi adószám nélkül, a Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzése utáni adófizetési kötelezettségről nem kell összesítő nyilatkozatot tenni.

Az általános forgalmi adó alanyának a 2365A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, amely személygépkocsik az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹¹⁸ A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 2365A-09 lap kitöltési útmutatójában.

¹¹⁷ Áfa tv. 154. § (2) bekezdés.

¹¹⁸ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹¹⁹

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

A '86-os bevallás megszűnése miatt, az áfaalanyok nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személynek is ebben a sorban kell feltüntetnie a Közösség más tagországából beszerzett és ezzel összefüggésben belföldön szabad forgalomba helyezett, a Jöt. hatálya alá tartozó jövedéki termék után fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját, ha a termék után belföldön jövedéki adókötelezettsége keletkezik.

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

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹²⁰

A 11-16., és a 88. sorokban szereplő adóalapok összegének az 48. sor adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának meg kell egyeznie a 23A60 számú összesítő nyilatkozatban feltüntetett Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó termékbeszerzések összegével (negyedéves/havi adatokkal számolva).

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

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

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

¹¹⁹ Áfa tv. 77-78. §.

¹²⁰ Áfa tv. 77-78. §.

18. sor: Ebben a sorban kell azoknak a belföldi teljesítési helyű szolgáltatásoknak¹²¹ **(ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is)**¹²² 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 23A60 számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján közölt összesített adattal.¹²³ Az Áfa. tv. 59. § (3) bekezdése alapján a más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget nem lehet úgy tekintetni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹²⁴

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

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

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹²⁵

20-22. sorok:

¹²¹ Áfa tv. 37. § (1) bekezdés.

¹²² Áfa tv. 59. § (3) bekezdés.

¹²³ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1/f. pont.

¹²⁴ Áfa tv. 77-78. §.

¹²⁵ Áfa tv. 77-78. §.

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 beszerezett termék után a 141. § szerint a közbenső vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját a termék adómértékének megfelelő sorban. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

Az ilyen jogcímen adómentesen beszerezett termékek adóalapját a 11. sorban a Közösségen belülről adómentesen beszerezett termékek adóalapjában szerepeltetni kell! Ha az így beszerezett termék után a közbenső vevő (aki az „összesítő nyilatkozatok”-ban és a példákban „B” betűvel van jelölve) helyett fizetett adó tekintetében az Áfa tv. 120. § b.) pontja alapján az adóalanyt adólevonási jog illeti meg, a levonható adó összegét a 2365A-01-02 lap 69. sorában kell feltüntetni. Az adó alapjának a közbenső vevő, és a végső vevő (beszerző) közötti termékértékesítés adó nélkül számított ellenértéke minősül.

E sorokban önmagában abból az okból kell adatot szerepeltetni, hogy a belföldi adóalany ún. „háromszögügylet” során szerez be végső beszerzőként terméket, és nem feltétele az itt történő szerepeltetési kötelezettségnek, hogy azt ezután tovább is értékesítse. Az ügylet sajátossága, hogy a „B” közbenső vevőnek (akitől a végső beszerző „C” belföldi adóalany terméket szerez be), nem kell belföldön adóalanyként bejelentkeznie és a végső beszerző felé irányuló belföldi értékesítése utáni adókötelezettséget teljesítenie, helyette a végső beszerző „C” belföldi adóalany teljesíti az adókötelezettséget.

Ebben a sorban a közbenső „B” vevő termékértékesítése után keletkező belföldi adókötelezettséget kell a végső „C” beszerzőnek a közbenső „B” vevő helyett bevallania a termékre vonatkozó, megfelelő belföldi adómértékkel, amely adóösszeg az adólevonás egyéb feltételeinek fennállása esetén levonható adóként is szerepeltethető a 69. sorban.

Ha a végső beszerző e terméket továbbértékesíti, akkor az már egy új ügylet, aminek az adóalapját és az adó összegét a 05-07. sorokban a megfelelő adómértéknek megfelelően kell feltüntetni.

Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.¹²⁶

23. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az adómentes termékimport¹²⁷ és a **befektetési célú arany**¹²⁸ ellenértékét. Ebben a sorban csak az önadózás keretében megállapított adómentes importról szerepelhet adat.

24-26. sorok:

¹²⁶ Áfa tv. 77-78. §.

¹²⁷ Áfa tv. 93-95. §, 97. §.

¹²⁸ Áfa tv. 236. § (1) bekezdés.

Termék importja esetében az adót önadózással állapítja meg az az adófizetésre kötelezett, akinek azt kérelemre a NAV engedélyezi¹²⁹, ide nem értve azokat az eseteket, amikor a vámtartozás, az Unió Vámkódex létrehozásáról szóló 2013. október 9-i 952/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (Vámkódex) 79. cikkében meghatározottaktól eltérően keletkezik. Az engedéllyel rendelkező áfa alanyoknak ezekbe a sorokba a termékimport utáni adófizetési kötelezettség összegét és annak adóalapját kell beírni. [Ideértve azt az esetet is, amikor a termék a Közösség területére történő belépés után az Áfa tv. 54. § (1) bekezdése szerinti vámeljárással valamelyike alatt áll, majd belföldön történik meg a szabad forgalomba helyezése.] Ha a NAV határozattal a vámértéket utólag csökkenti, akkor a módosítást ezekben a sorokban csökkentő tételként kell figyelembe venni.

Ezekben a sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 54. §-a alapján a vámeljárással **belföldön szabad forgalomba bocsátott** azon közösségi tagországból származó termék után fizetendő áfa összegét (és annak adóalapját) is, amely az Áfa tv. hatálybalépését követően vám alá állítás során átmeneti megőrzés alatt áll, vagy vámszabadterületre, vagy vámszabad raktárba betárolandó termék, vagy vámraktározási vámfelügyelet melletti feldolgozás vagy aktív feldolgozás, felfüggesztő eljárás hatálya alá vonandó termék, vagy teljes vámmentességgel járó ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt áll a termék vagy a termék külső árutovábbítási eljárás hatálya alatt áll.

Nem tekinthető belföldön importnak, ezért itt **nem tüntethető fel a** harmadik országból történt olyan beszerzés, amely nem Magyarország határán lett a Közösség területére beléptetve és importálva (szabad forgalomba helyezve), hanem egy másik közösségi tagállam külső közösségi határán léptették be (például Hollandián, Németországon, Szlovákián keresztül) úgy, hogy a másik közösségi országban szabad forgalomba is helyezték, majd ezután került Magyarországra. Az előbb ismertetett, harmadik országból származó, más közösségi tagállamon keresztül beléptetett (ott szabad forgalomba bocsátott) beszerzéseket a 2365A-01-01 számú lap Közösségen belüli beszerzésre vonatkozó 11-16., soraiban kell szerepeltetni, és mivel az ügylet Közösségen belüli beszerzésnek minősül, azzal kapcsolatosan adatot kell szolgáltatni a 23A60 számú összesítő nyilatkozaton is (lásd még a 23A60 számú összesítő nyilatkozatnak erre vonatkozó előírásait). Ha a szóban forgó külső közösségi országban a terméket nem helyezik szabad forgalomba (például külső árutovábbítási eljárás alá helyezik) és a szabad forgalomba helyezés belföldön történik meg, akkor a termékimport belföldön teljesül. Ilyen esetben termékimport címen itt, az adóértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő az ügyletről adat.

Ugyancsak e helyen kell szerepeltetni az import áfa adóalapját és annak adó összegét a közvetett vámjogi képviselőnek, **ha az önadózásra vámhatósági engedéllyel saját nevében rendelkezik** (a képviselt erre vonatkozó engedélyének nincs jelentősége).

¹²⁹ Áfa tv. 156. § (1) bekezdés.

A közvetett vámjogi képviselő megbízója az adott ügylettel kapcsolatosan e sorokban **nem szerepeltethet adatot**. (A megbízó a közvetett vámjogi képviselő nevére szóló, szabad forgalomba bocsátásról szóló határozat és a közvetett vámjogi képviselőnek az adókötelezettség teljesítéséről szóló nyilatkozata birtokában a termékimport után levonható adó összegét a 70. sorban szerepeltetheti.) Ha a közvetett vámjogi képviselő a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolásra vonatkozó engedéllyel nem rendelkezik, akkor ezekben a sorokban adatot nem szerepeltethet, hiszen ez esetben a termékimport után fizetendő adót a NAV kivetéssel állapítja meg. A közvetett vámjogi képviselővel bonyolított ügyletek bevallásával kapcsolatos tájékoztatást **lásd bővebben az útmutató 57-62. sorok kitöltésére vonatkozó részében!**

Az általános forgalmi adó alanyának a 2365A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, amely személygépkocsik az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹³⁰ A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 2365A-09 lap kitöltési útmutatójában.

Ha a termék importja során a vámeljáráásban az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el, az importáló írásos meghatalmazása alapján a közvetett vámjogi képviselő az adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett.¹³¹

Érvényes meghatalmazás alapján az adómentesség érvényesítéséhez fűződő feltételeket a közvetett vámjogi képviselő teljesíti azzal, hogy az Áfa tv. 95. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti termékértékesítéssel összefüggő, az Áfa tv.-ben meghatározott kötelezettségnek saját nevében úgy tesz eleget:

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

27. sor: Ebbe a sorba kell beírni a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás ellenértékét (ideértve az előleget is)¹³² és az utána megállapított adó összegét. A levonható adó összegét az áfaalanyoknak a 67. sorba kell beírniuk.

Ezen szolgáltatás után - a '86-os bevallás megszűnése miatt - ebben a sorban kell bevallást tennie az áfaalanyoknak nem minősülő, adófizetésre kötelezett jogi

¹³⁰ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont.

¹³¹ Áfa tv. 95-96. §.

¹³² Áfa tv. 59. § (3) bekezdés.

személynek is. A főlap (B) blokkjában jelölni kell, hogy az 1. adózói csoporthoz tartozóan nyújtja be bevallását.

28. sor: Itt kell szerepeltetni a belföldön fel- vagy összeszerelés¹³³ tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékét és annak adóját, valamint az Áfa tv. 34. §-ában meghatározott, adóalany-kereskedő részére gáz Község 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, ha 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.¹³⁴

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 adóalanynak a bevallás 40. sorában, a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzéssel kapcsolatosan a bevallás 42. sorában kiemelten is van adatközlési kötelezettsége.

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

29. sor: Itt kell a belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak szerepeltetnie azt az **adóösszeget, amelyet a fordított adózás szabályai szerint - adófizetésre kötelezett vevőként - megfizetni köteles.**¹³⁵ Adóalanytól történő beszerzés, szolgáltatás igénybevétel esetén az adó fizetésére a fordított adózás szabályai alapján, a belföldön bejegyzett adóalany vevő kötelezett (ezt szerepelteti ebben a sorban), aki ha adólevonási joggal rendelkezik, akkor az ezen a jogcímen fizetendő adóként bevallott összeget legkorábban az ugyanazon adómegállapítási időszakban levonható adóként is szerepeltetheti a bevallásban.

¹³³ Áfa tv. 32. §.

¹³⁴ Áfa tv. 139. §.

¹³⁵ Áfa tv. 142. §.

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

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

30. sor: Ebbe a sorba a külföldi utas részére visszafizetett összeget, mint a fizetendő adót csökkentő tételt kell beírni.¹³⁶

Ha értékesítéskor adó felszámítása történt, és azt a termék értékesítője korábban fizetendő adóként bevallotta, jogosult arra, hogy legkorábban, abban az adómegállapítási időszakban, amelyben a külföldi utas részére az adó visszatérítése megtörtént, csökkentse a megállapított fizetendő adót a visszatérített adó összegével, feltéve, hogy ezt az összeget nyilvántartásában elkülönítetten mutatja ki.¹³⁷

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

31. sor: Ebbe a sorba kell beírni a fizetendő adót növelő tétel összesen összegét.¹³⁸

35. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az Áfa tv. 135-136. §-ában meghatározott tárgyi eszközökhöz vagy vagyoni értékű jogokhoz, kapcsolódó, korrekciós adófizetési kötelezettségeket, amelyeket a törvény fizetendő adóként rendel elszámolni és nem a 31. sorban kell szerepeltetni (az Áfa tv. 153/C. § alapján). Ebben a sorban csak az előbbieken hivatkozott jogszabályhelyekhez kapcsolódó korrekciós tételeket kell a hozzájuk tartozó adóalappal együtt szerepeltetni. Azon tételeket azonban, amelyek tárgyi eszköz értékesítésnek minősülnek, az értékesítést terhelő adókulcsnak megfelelő sorok valamelyikében kell szerepeltetni.

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

¹³⁶ Áfa tv. 99. § (9) bekezdés.

¹³⁷ Áfa tv. 153/A. § (1) bekezdés.

¹³⁸ Áfa tv. 153/C. § (1) bekezdés.

- 36. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni adóalap és adó bontásban a 01-35. sorokban található részösszegeket. Ha a halasztott adófizetési kötelezettség lejárt miatt a bevallás egyes sorainak „c” oszlopában adóösszeg szerepel, úgy az ahhoz tartozó adóalapot is fel kell tüntetni az adott sor „b” oszlopában attól függetlenül, hogy az ellenérték befolyt-e már vagy sem.
- 37. sor:** Ebben a sorban a bevallás 01. sorában szerepeltetett összegből az Áfa tv. 98. §-ában meghatározott, a Közösség területén kívülre történő, adó alól mentes értékesítés (termélexport) ellenértékét kell kiemelten feltüntetni.
- 38. sor:** Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni adóalap és adó bontásban, ha az adóraktárba beraktározott terméket továbbértékesítik, kiraktározzák, és ezzel összefüggésben az értékesítőnek, kiraktározónak fizetési kötelezettsége keletkezett, amelyet a 05-07., sorokban tüntetett fel.¹³⁹ (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 annak az adómentes Közösségen belülről történt termékbeszerzésnek az ellenértékét a 11. sorból, amely beszerzésnek a közvetlen következményeként a terméket adóraktározási eljárás alá vonták.¹⁴⁰
- 40. sor:** Ebben a sorban kell az eladónak szerepeltetnie a bevallás 05–07. sorainak összegéből a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés¹⁴¹ adóalapját és adóösszegét, ha a terméket a Közösség másik tagállamában adták fel vagy onnan fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok alapján a teljesítés helye belföldön van.¹⁴²
- 41. sor:** Ebben a sorban kell az értékesítőnek szerepeltetnie a bevallás 05-07. sorainak összegéből azon **távolsági értékesítései/Közösségen belüli távértékesítései** összegének adóalapját és a hozzá tartozó adót, amelyeknek az Áfa tv. vonatkozó szabálya szerint¹⁴³ 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.

¹³⁹ Áfa tv. 146. § (1) bekezdés.

¹⁴⁰ Áfa tv. 113. § (1) bekezdés, 4. számú melléklet

¹⁴¹ Áfa tv. 32. §.

¹⁴² Áfa tv. 139. §.

¹⁴³ Áfa tv. 49/A. §.

[A távolsági értékesítés/Közösségen belüli távértékesítés vevője nem adóalany, vagy 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 áfaalanyának nem minősülő jogi személy, és közösségi beszerzéseinek adó nélkül számított ellenértéke nem haladja meg a 10 000 eurót a tárgyévvel 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/Közösségen belüli távértékesítés vevőjének nincs közösségi adószáma, az itt feltüntetendő adat nem szerepeltethető a 23A60 számú összesítő nyilatkozaton!]

Az Áfa tv. 49/A. §-a határozza meg a teljesítési helyre vonatkozó főszabályok¹⁴⁴ alóli kivételeket **az Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdése szerinti távolról is nyújtható szolgáltatások, illetve az Áfa tv. 12/B. § (1) bekezdése szerinti Közösségen belüli távértékesítések vonatkozásában.** Ennek értelmében a Közösségen belüli távértékesítés teljesítési helye a termék feladási helye a következő feltételek együttes teljesülése esetén:

- a) az adóalany kizárólag a Közösség egy tagállamában telepedett le,
- b) a terméket az a) pontban említett tagállamtól eltérő tagállamba szóló rendeltetéssel adja fel küldeményként vagy fuvarozza el,
- c) az adott naptári évben, valamint - feltéve, hogy ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesített - az adott naptári évet megelőző naptári évben a b) pontban meghatározott termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás ellenértékének - adó nélkül számított és éves szinten göngyöltett - összege nem haladja meg a 10 000 eurónak megfelelő pénzösszeget.

Annak ellenére, hogy az Áfa tv 2021. július 1-től hatályos 49/A. §-a szerint az Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdése szerinti távolról is nyújtható szolgáltatások, illetve az Áfa tv. 12/B. § (1) bekezdés szerinti Közösségen belüli távértékesítések együttes értékét kell figyelni a 10.000 eurós összeghatár eléréséhez, **a 41. sorban továbbra is kizárólag a Közösségen belüli távértékesítések értékét kell csak szerepeltetni.**

- 42. sor:** Ha a 28. sorban olyan **fel- vagy összeszerelés** tárgyat képező termékbeszerzés összege szerepel, ami után az adó megfizetésére a beszerző kötelezett¹⁴⁵, mivel 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.

¹⁴⁴ Áfa tv. 45/A. §, 29. § a) pont

¹⁴⁵ Áfa tv. 139. §.

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

44. sor: Ha a 2365A-01-01. lap 36. sora apport átadása miatti kötelezettséget tartalmaz, úgy annak összegét ebben a sorban kell kiemelni 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 kiemelni szerepeltetni.

Ha az Áfa tv. 18. §-ában felsorolt feltételek nem teljesülnek, úgy az apport termékértékesítésnek minősül a 18. § (3) bekezdés szerint, és a megfelelő adókulcsú sorban, továbbá a 36. összesen sorban, és ebben a sorban adóalap, adó bontásban be kell vallani.

45. sor: Ha a 05-07. sorok előleg címén átvett összeget is tartalmazzak, akkor a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelni is szerepeltetni kell.

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

46. sor: Ha a 01. és a 04. sor előleg címén átvett összeget is tartalmaz, akkor az adólevonással járó mentes, export és az azzal egy tekintet alá eső termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelni is szerepeltetni kell. Ha az előleget az eladó az ügylet megghiúsulása miatt ugyanabban az adóévben visszafizeti, akkor negatív összeget kell feltüntetni ebben a sorban és a 01. és 04. sorokban is.

Ha a 04. sorban a fordított adózás¹⁴⁶ alá eső értékesítést tüntettek fel, azzal kapcsolatban beszédett előleg után nincs adófizetési kötelezettség keletkezési időpontja és bevallási kötelezettsége az értékesítőnek, ebből következően értelemszerűen annak adatát sem a 04. sorban, sem itt a 46. sorban nem kell szerepeltetni.

47. sor: Ha a 03. sorban az adóalany a Közösségen belülrre 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 kiemelni 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 adóalanynak ezen értékesítések

¹⁴⁶ Áfa tv. 142. §.

összegével korrigálnia kell a 23A60 számú összesítő nyilatkozatában az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítései összegét.

A belföldi értékesítőnek továbbá adatszolgáltatást kell adnia havonta a 2365A-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 2365A-A88 számú adatszolgáltatásnak tehát nemcsak a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező adóalanyok részére történt értékesítéseket kell tartalmaznia részletesen, hanem a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalanyok részére teljesített, a 47. sorban külön megjelölt tételeket is.

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

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

Ezen jövedéki adó tartalmát ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell. A kiemelésre azért van szükség, mert bár belföldön a jövedéki adó áfaalapot 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 23A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékbeszerzései összegét.

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

49. sor: Ebbe a sorba kell beírni az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás utáni adó összegét a 09. sor összegéből.¹⁴⁷

¹⁴⁷ Áfa tv. 209-210. §.

- 50. sor:** Itt kell feltüntetni a használt ingóságokra, műalkotások, gyűjteménydarabok és régiségek értékesítése után a különös szabályok szerint megállapított adó összegét a 09. sor összegéből.¹⁴⁸
- 51. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a fordított adózás szabályai szerint ingatlan beszerzése után,¹⁴⁹ a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 52. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a fordított adózás szabályai szerint hulladék beszerzése után¹⁵⁰ a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 53. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a fordított adózás szabályai szerint az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása¹⁵¹ esetében a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 54. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a fordított adózás szabályai alapján szolgáltatás igénybevétele¹⁵² esetén a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 55. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen belülre, illetve belföldre történő értékesítésből az adóraktározási eljárás kapcsán, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóját (a 36. sor összegéből).
- 56. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az importáló által teljesített Közösségen belülre történő értékesítésből az adómentes termékimport kapcsán fizetett, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóalapját (a 02. sor összegéből).

57-58. sorok:

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

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

59-62. sorok:

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

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

¹⁴⁸ Áfa tv. XVI. Fejezet.

¹⁴⁹ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés a), e), f) g) pont.

¹⁵⁰ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés d) pont.

¹⁵¹ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés h) pont.

¹⁵² Áfa tv. 142. § (1) bekezdés b), c), g) pont.

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

Az általános forgalmi adó alanyának a 2365A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, amely személygépkocsik az Áfa tv. 19-22. §-a szerinti beszerzése vagy 24. § szerinti importja miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett.¹⁵³ Közvetett vámjogi képviselővel bonyolított ügyletek esetén, ha az import utáni áfa fizetésével, bevallásával kapcsolatos kötelezettség a közvetett vámjogi képviselőt terheli, akkor a személygépkocsi alvázszámáról történő adatszolgáltatást is a közvetett vámjogi képviselőnek kell teljesítenie azzal, hogy a közvetett vámjogi képviselőként teljesített adatszolgáltatást jelölő rovatban ezt a tényt „X”-szel jelöli. A sor kitöltéséhez kapcsolódó további információt talál a 2365A-09 lap kitöltési útmutatójában.

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

Ebben a sorban kell a beszerzőnek szerepeltetnie a részére belföldön adómentesen értékesített (általa így adómentesen beszerzett) befektetési célú arany adó nélkül számított ellenértékét.¹⁵⁴

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

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

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

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

¹⁵³ Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pont.

¹⁵⁴ Áfa tv. 236. § (1) bekezdés.

A telekommunikációs szolgáltatások igénybevételéről szóló számlákkal kapcsolatos részleges levonási tilalom érvényesülése esetén, a részben levonható adó összegét és az ahhoz tartozó adóalapot ezekben a sorokban kell szerepeltetni, és nem a 68. sorban, mivel itt nem arányosításról van szó, hanem a törvény erejénél fogva érvényesülő részleges levonási tilalomról.¹⁵⁵

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

Azoknak az adóalanyoknak, akik adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet egyaránt végeznek, így a saját vállalkozásban megvalósuló beruházás során felmerült költségek áfa tartalmának levonásával csak a beruházás aktiváláskor élhetnek, az aktiváláskor az „összegyűjtött” áfát a 66. sorban kell feltüntetniük. (A 10. sorba kerül a fizetendő adó¹⁵⁶, a levonható részt¹⁵⁷ a 74. sorba kell írni.

Itt kell szerepeltetni az adóalanytól a fordított adózás alá eső termékek beszerzése és szolgáltatások igénybevétele¹⁵⁸ 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 belföldi adóalanytól igénybevett szolgáltatás után levonható adó a 64-66. sorokban nem szerepeltethető, annak összegét és adóalapját a 67. sorba kell beírni.

Az Áfa tv. 45/A. §-a szerinti szolgáltatások esetében más közösségi tagállamban letelepedett/lakóhellyel/szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalany felé nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódó előzetesen felszámított levonható adót a 64-66. sorokba kell beírni.¹⁵⁹ A NAV honlapján további információk találhatók a távolról is nyújtható szolgáltatások (MOSS) menüpontban.

67. sor: A szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalanynak ebbe a sorba kell beírnia a más közösségi adóalany és a harmadik országbeli adóalany által nyújtott (a 18., a 19. és a 27. sorban feltüntetett) azon szolgáltatások ellenértékét és az utána elszámolt és levonható adó összegét, amelyek tekintetében adólevonási joggal

¹⁵⁵ Áfa tv. 124. § (3) bekezdés.

¹⁵⁶ Áfa tv. 11. § (2) bekezdés a) pont.

¹⁵⁷ Áfa tv. 120. § e) pont.

¹⁵⁸ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés.

¹⁵⁹ Áfa tv. 121. § a) pont, Art. XIII. Fejezet.

élhet. Az adóalany jogosult a más közösségi tagállami adóalany által nyújtott szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleg összegével kapcsolatban fizetendő adóként megállapított adó levonására is.¹⁶⁰

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: Ha az adóalany adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez, és az adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított adó tételesen nem különíthető el, akkor az arányosítás szabályai szerint¹⁶¹ megosztott, levonható adó részt nem a 64-67. sorokban, hanem ebben a sorban kell **a teljes, nem az arányosításnak megfelelő adóalappal** együtt szerepeltetni. A Közösségen belüli termékbeszerzés és az import beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható 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 úgynevezett „háromszögügylet” végső „C” beszerzőjének a közbenső „B” vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfának¹⁶² a bevallás 20-22. soraiban feltüntetett összegéből azon összeget, amelyre vonatkozóan az adóalanyt adólevonási jog¹⁶³ illeti meg.

Azon adózó (ide értve a természetes személyt is), aki kizárólag új közlekedési eszköz más tagállamba történő értékesítése miatt válik adóalannya, 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 adóalany fizetendő adóként kellene megállapítani akkor, ha a termék értékesítése adóköteles lenne. [A levonható adó összege nem haladhatja meg az értékesítést terhelő adó összegét.]

¹⁶⁰ Áfa tv. 120. § b) pont.

¹⁶¹ Áfa tv. 123. §.

¹⁶² Áfa tv. 91. § (2) bekezdés.

¹⁶³ Áfa tv. 120. § b) pont.

70-71. sorok:

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

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

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

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

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

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

képviselőként önadózással megfizetett adóból a megbízó nyilatkozata alapján levont adó összegét.¹⁶⁴

72-73. sorok:

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

A kompenzációs felárként kifizetett összeget a mezőgazdasági terméket átvevő, szolgáltatást igénybe vevő adóalany akkor jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni, ha rendelkezik felvásárlási okirattal¹⁶⁵.

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.¹⁶⁶

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

74. sor:

Ebbe a sorba – és nem a 64-66. sorokba – kell beírni a saját vállalkozásban végzett beruházás után megállapított és levonható adót¹⁶⁷ és annak adóalapját. Ebben az esetben az adólevonási jog legkorábban a vállalkozásban végzett saját beruházás eredményeként előállított tárgyi eszköz rendeltetésszerű

¹⁶⁴ Áfa tv. 129-130. §.

¹⁶⁵ Áfa tv. 202. § (2) bekezdés.

¹⁶⁶ Áfa tv. 204. § (2) bekezdés b) pont.

¹⁶⁷ Áfa tv. 11. § (2) bekezdés a) pontja, 119. §.

használatbavételekor keletkezik.¹⁶⁸ A saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét nem ebbe a sorba, hanem a 79. sorba kell írni.

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

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

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

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

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

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

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

¹⁶⁸ Áfa tv. 120. § e) pont.

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

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

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

Ha a NAV az adóalany adószámát törli, az adóalany adólevonási joga az adószám törlését elrendelő határozat véglegessé válásának napjával elenyészik. Ha az adóhatóság az adószámot a törlést követően ismételten megállapítja, az adóalany adólevonási jogát - az Art. szerinti elévülési időre figyelemmel - önellenőrzés útján érvényesítheti.¹⁶⁹

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

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

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

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

Ha az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (82. sor) együttes összege

¹⁶⁹ Áfa tv. 137. §.

meghaladja az összes fizetendő adó (36. sor) összegét, **akkor a 83. sorban szereplő összeg elé a mínusz előjelet is fel kell tüntetni.**

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

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

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

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

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

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

10032000-01076868 NAV

Általános forgalmi adó bevételi számlára.

Adónemkód: 104.

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

Ha az adott időszakban nem vagy még nem jogosult visszaigénylésre, akkor a

85. sorban adatot nem lehet megadni. Ebben az esetben a 83. sorban található negatív összeget teljes egészében előjel nélkül a 86. sorba kell átemelni.

Önellenőrzés esetén, ha az időszaknak megfelelő, önellenőrzött bevallás visszaigényelhető adót tartalmazott az ugyanezen sorának „c” rovatában, akkor annak összegét a jelen önellenőrzésben a 85. sor „b” rovatába kell átírni.

Önellenőrzésnél a 85. sor „c” rovatában pedig csak akkor lehet adatot szerepeltetni, ha az önellenőrzés eredményeként a tárgyidőszaki fizetendő és levonható adó különbözete továbbra is negatív előjelű, a 83. sor c mezőben, amelynek visszaigénylésére az adózó a törvény által biztosított, az adott bevallási időszakban érvényes visszaigénylési jogosultságok alapján jogot szerzett, és azt érvényesíti is.

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

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

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

Visszaigénylési jogcímek

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

A 2365 számú bevalláson. az adómegállapítási időszakok bevallása vagy önellenőrzése esetén az Áfa tv. 153/A. §-ában és 186. §-ában biztosított visszaigénylési jogosultságok szerint lehet

visszaigényelhető adót jelölni. Ezeket a visszaigénylési jogosultságokat a főlap (D) blokkjában lehet megadni, az alábbiakban felsorolt nyomtatott nagybetűkkel jelölni (A-tól D-ig).

Az adómegállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy korábbi adómegállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével. Ha ennek a különbözethez az előjele negatív, és azt nem igénylik vissza, akkor a soron következő adómegállapítási időszakban kell figyelembe venni a fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételként.¹⁷⁰ Ezt a 2023. évi bizonylat sémája szerint a következő számítással kell megállapítani: +36C–82C–76C, amely a 83. sor C mező tartalmával egyenlő.

A NAV a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha:

- A. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adómegállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a havi bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 1 millió forintot.**¹⁷¹
- B. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adómegállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a negyedéves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – a 250 ezer forintot.**¹⁷²
- C. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adómegállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja az éves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 50 ezer forintot.**¹⁷³

Egyéb esetekben a NAV a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha az adózó:

- D. **Jogutód nélküli megszűnéshez** kapcsolódó utolsó, záró adóbevallást nyújt be, a 83. sor szerinti negatív adó erejéig.¹⁷⁴

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

Ha az adóalany megszűnésekor vagy annak közvetlen **következményeként a jogutód belföldön nyilvántartásba nem vett adóalany**, akkor a jogelőd adóalany a záróbevallásában szintén kérelmezheti a 83. sor szerinti negatív adó visszatérítését.¹⁷⁵

86. sor: Ez a sor szolgál azoknak a követeléseknek a feltüntetésére, melyek visszaigénylésére az adóalany nem, vagy még nem jogosult, illetve nem él

¹⁷⁰ Áfa tv. 153/A. § (1) bekezdés és (2) bek. a) pont.

¹⁷¹ Áfa tv. 186. § (1) bekezdés ba) pont és 186. § (6) bek. a) pont.

¹⁷² Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bb) pont és 186. § (6) bek. a) pont.

¹⁷³ Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bc) pont és 186. § (6) bek. a) pont.

¹⁷⁴ Áfa tv. 186. § (6) bekezdés b) pont.

¹⁷⁵ Áfa tv. 186. § (7) bekezdés.

visszaigénylési jogával, és amelyet a következő bevallási időszakban csökkentő tételként a 82. sorban szerepeltethet. E rovatban sem kell előjelet szerepeltetni.

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

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

88. sor: Ebben a sorban csak a „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni a Közösségen belüli „háromszögügyletben” Közösségen belülre történő továbbértékesítési céllal közbenső vevőként beszerzett termékek adó nélkül számított ellenértékét, azaz az eladó és a közbenső vevő közötti ellenértéket.¹⁷⁶

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

Ha B adóalany értékesítői minőségében vagy C vevői minőségében fuvarozik vagy fuvaroztat, akkor B termékértékesítésének teljesítési helye a feladás helye, A tagállam, ezért a háromszögügylet szabályai nem alkalmazhatók, ebből következően ebben a sorban nem kell adóalap összeget feltüntetni. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

Az adóalanynak a 23A60 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 23A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján a „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

¹⁷⁶ Áfa tv. 52. §.

Ugyancsak a negyedév/hónap során ebben a 88. sorban és a bevallás 11-16. soraiban feltüntetett adóalapok összegének a 48. sorban szereplő adóalap összegével csökkentett adatának meg kell egyeznie a 23A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapja adatainak összegével.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁷⁷

89. sor: Ebben a sorban csak a „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 51-52. §-ban meghatározott, Közösségen belüli „háromszögügylet”-ben (közbenső) „B” vevőként beszerzett és a beszerző részére továbbértékesített termékek adó nélkül számított ellenértékét, vagyis a „B” közbenső vevő és a végső „C” beszerző közötti ellenértéket. Az ilyen jogcímen történő termékértékesítésről az adóalanynak a 23A60 számú összesítő nyilatkozaton, a Közösség más tagországába irányuló termékértékesítéseket részletező 01-es lapon az ügylet jellegének jelzése mellett (a közbenső vevő rovatba „B” jelölést téve) adatszolgáltatási kötelezettsége is van. (Itt is figyelembe kell venni, hogy „B” értékesítése az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, feltéve, ha „A” szereplő saját nevében fuvarozik, vagy fuvaroztat, illetve „B” vevőként fuvarozik, vagy fuvaroztat. Ha C vevői minőségében fuvarozik vagy fuvaroztat, akkor B termékértékesítésének teljesítési helye a feladás helye, A tagállam, ezért a háromszögügylet szabályai nem alkalmazhatók. Ebből következően ebben a sorban nem kell adóalap összeget feltüntetni. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

A negyedév/hónap során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 23A60 számú összesítő nyilatkozaton a 01. számú „Termékértékesítések” lapon „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév/hónap során az ebben a 89. sorban és a bevallás 02–03. soraiban szerepeltetett adóalapok összegének a 47. sorban szereplő adóalapok összegével csökkentett adatának meg kell egyeznie a 23A60 számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítések” lapján szereplő adatok összegével.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.¹⁷⁸

90. sor: Ebben a sorban az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések ellenértékét kell szerepeltetni.¹⁷⁹

91. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtás ellenértékét, akár közösségi, akár harmadik országos, akár belföldi adóalany felé történt a teljesítés és fel kell tüntetni azt is, amit nem adóalanynak nyújtottak.

¹⁷⁷ Áfa tv. 77-78. §.

¹⁷⁸ Áfa tv. 77-78. §.

¹⁷⁹ Áfa tv. 25-35. §.

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

- 92. sor:** **Ebbe a sorba kell beírni a 91. sor összegéből azoknak a „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét (ideértve az előleget is),** amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanynak nem minősülő jogi személynek nyújt szolgáltatást (amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett), és a teljesítés helyét, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján az igénybevevő adóalany letelepedési helye határozza meg. Az ebben a sorban szereplő ellenértéknek **(beleértve az előleget is)** meg kell egyeznie a 23A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.¹⁸⁰ Ezen szolgáltatások ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó áfabevallásban és összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatás igénybevevője a korrekció összegéről értesítést kapott.¹⁸¹

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

- 93. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a 91. sor összegéből azoknak a „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanynak nem minősülő jogi személynek nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helye nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján esik belföldön kívülre. Az **összesítő nyilatkozatban** ezt az adatot **nem kell** szerepeltetni. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.

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

- 94. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró adóalany részére teljesített fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés¹⁸² adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 90. sor összegéből, amely esetben a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv.

¹⁸⁰ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1/e. pont.

¹⁸¹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/6. pont.

¹⁸² Áfa tv. 32. §.

teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van.

- 95. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországába, nem adóalany, illetve közösségi adószámmal nem rendelkező adóalany vevő részére teljesített olyan termékértékesítés (távolsági értékesítés/Közösségen belüli távértékesítés¹⁸³) 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, és arra vonatkozóan a célországban (a vevő tagországában) bejelentkezett adóalanyként [és nem az uniós egyablakos rendszerben (OSS)] teljesíti az eladó a célországban érvényes áfamértékek alkalmazásával az adókötelezettséget.

Az egyéni vállalkozó ingatlanértékesítésének adatai

- 97. sor:** Ha az Áfa tv. az **egyéni vállalkozó** adóalany részére ingatlan sorozatjellegű értékesítésével összefüggésben adófizetési kötelezettséget ír elő, amelyet nem a NAV által hozott határozatba foglalt kivetés alapján, hanem önadózás útján kell bevallania és megfizetnie, akkor a bevallás 36. sorában feltüntetett fizetendő adó összegéből ezt az összeget kiemelten is szerepeltetnie kell a 97. sorban.
- 98. sor:** Ezen sorozatjellegű ingatlanértékesítéssel összefüggő, a 76. sor összegében szerepeltetett esetleges levonásainak összegét is meg kell külön jeleníteni a 98. sorban.
- 99. sor:** Ebben a sorban tüntetheti fel az adóalany a faktorálási szerződés adatait, ha a bevallás főlapjának (E) blokkjában jelölte, hogy faktorálási szerződést csatolt. Az adónem adatmezőjébe a 104-es áfa vagy a 215-ös önellenőrzési pótlék tüntethető fel. A faktorált összeget ezer forintban, előjel nélkül kell feltüntetni. **Fontos, hogy alapbevallás esetén a 2365A-01-03 lap 85. sorban szereplő összegnél, önellenőrzés esetén a 2365A-04. lap 4. vagy 8. sorban szereplő összegnél nagyobb összeggel nem tölthető ki a 99. sor f) mezője (Faktorált összeg).** Ha belföldi faktoráló pénzügyi intézményt kíván jelölni, akkor a 99. sor mezői közül az a.) – f.) mezők mindegyikét ki kell tölteni, és más mezők nem tölthetők ki a 99. sorban. Ha külföldi faktoráló pénzügyi intézményt kíván jelölni, akkor a 99. sorban „A szerződés száma”, „A szerződés kelte”, az „Adónem”, a „Faktorált összeg”, „A külföldi faktoráló pénzügyi intézmény neve”, a „Külföldi faktorálási számlaszám”, az „Országkód”, a „Devizanem”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató

¹⁸³ Áfa tv. 29. §.

neve” és a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe” mezők (99. sor a.), b.), e.), f.), g.) és j.) – n.) mezők) kitöltése minden esetben kötelező, míg a 99. sor c.) és d.) rovatok kitöltése tilos. Az „IBAN számlaszám jelölése”, a „SWIFT-kód” (99. sor h.) és i.) rovatok), valamint a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” mezők kitöltésével kapcsolatos speciális szabályokat a főlap (D) blokkjára vonatkozó rész tartalmazza.

100. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített, az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek értékesítésének adótartalom nélküli ellenértékét (a 04. sor összegéből), mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint¹⁸⁴ az adó fizetésére a termék beszerzője kötelezett.

A 2365A-07 számú lap (f) oszlopában szereplő adat vámtarifaszám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek meg kell egyeznie a bevallás 2365A-01-05 számú lapján a 100. sor „b” oszlopában szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás 2365A-01-05 számú lapján a 100. sor „d” oszlopában szereplő adóalap összegével.

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 2365A-07 számú lapot is ki kell töltenie.

101. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a fordított adózás szabályai szerint¹⁸⁵ az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek után, a termék beszerzője által fizetendő adó alapját, valamint az adó összegét (a 29. sor összegéből).

A 2365A-01-05 számú lapon a 100-101. sorok módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a 2365A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével, illetve a 2365A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével.

Ha a 2365A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 2365A-01-05 számú lap 100. vagy 101. sorok adatához képest, akkor a 2365A-07-08 számú lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A 2365A-08 számú lap (f) oszlopában szereplő adat vámtarifaszám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek meg kell egyeznie a bevallás 2365A-01-05 számú lapján a 101. sor „b” oszlopában szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás 2365A-01-05 számú lapján a 101. sor „d” oszlopában szereplő adóalap összegével.

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 2365A-08-as lapot is ki kell töltenie.

¹⁸⁴ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i), j) pont.

¹⁸⁵ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i), j) pont.

105-106., 108. sorok:

Ezekben a sorokban a csatolt összes 2365M összesítő jelentés nyomtatványon feltüntetett - belföldi, egyenes adózás alá tartozó, a 2365M részletező lapokon számlámként kimutatott és/vagy a 2365M főlapon összevontan nyilatkozott - forgalom összesen adatokat kell feltüntetni.

A kitöltésre vonatkozó szabályok a kitöltési útmutató végén, a „A 2365M nyomtatvány kitöltésének szabályai” alcím alatt találhatók.

A 2365A-170 számú Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz c. lap kitöltésére vonatkozó előírások

Ha a törvényi feltételek alapján jogosult az általános forgalmi adó visszaigénylésére, vagy önellenőrzés esetén a korábbi tévesen megállapított önellenőrzési pótlék módosítása vagy az áfa adatok önellenőrzése folytán kötelezettség-csökkenés keletkezik, akkor az adózónak a visszaigényelhető összegről a bevallási főlap (D) blokkjában a **pénzforgalmi rendelkezések** között kell rendelkeznie. Ha a visszaigényelhető összeg kiutalását csak részben kéri, akkor az „Átvezetési és kiutalási kérelem mellékelve” rovatot „X”-szel kell jelölnie, és az áfabevalláshoz mellékelnie kell a **2365A-170 számú** átvezetési és kiutalási kérelmet. Ezt a mellékletet az internetes kitöltőprogram az átvezetési kérelem jelölése esetén automatikusan megnyitja.

A 2365A-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 adóalanyoknak, 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 2365A-170 számú nyomtatvány önmagában átvezetési és kiutalási kérelemként nem alkalmazható, a NAV **önálló átvezetési kérelemként nem fogadja el, kizárólag bevallás mellékleteként nyújtható be.**

Ha nem bevalláshoz kapcsolódóan nyújt be átvezetési és kiutalási kérelmet, hanem a NAV-nál nyilvántartott adószámláján¹⁸⁶ valamelyik adónemben mutatkozó valós túlfizetés összegét szeretné kiutaltatni, vagy másik adónem(ek)re átvezettetni, akkor nem ezt a nyomtatványt, hanem az ATVUT17 jelű űrlapot kell kitöltenie és benyújtania, amely önálló átvezetési és kiutalási kérelemként funkcionál.

Ha az áfabevallásban (főbizonylaton) szereplő visszaigényelhető adó, kötelezettség-csökkenés teljes összegének kiutalását kéri, akkor ezt a főlap (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű adatmezőben kell jeleznie „X”-szel, így az áfabevallás egyben visszaigénylésként is funkcionál, ebben az esetben tehát nincs szükség a 2365A-170 számú lap benyújtására.

A 2365A-170 számú lap az áfa alapbevallás, önellenőrzés mellékletét képezi a benyújtás

¹⁸⁶ Art. 7. § 5. pont.

időpontjától kezdve.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén nem tölthető ki a 2365A-170-es melléklet, mivel nem lehet adót érintő változást feltüntetni a helyesbítésen, így nem lehet átvezetni, kiutalni sem.

A 2365A-170 számú melléklet azonosító adatai

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

A **főbizonylat száma** rovat hat egybefüggő adatmezőjébe balra igazítva a „2365” számot kell megadni.

A **bevallási időszak** (tól-ig) rovatait az adott bevalláson a főlap (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakkal egyezően kell kitölteni. Önellenőrzésnél, ismételt önellenőrzésnél szintén a bevallási főlap szerinti időszakot kell feltüntetni az átvezetési és kiutalási nyomtatványon is. Ezen intervallumokon belül a bevallási időszakot a tevékenység kezdete, illetve az adóbevallás különös szabályai,¹⁸⁷ valamint az évközi gyakoriságváltások határozzák meg.¹⁸⁸

A 2365A-170 számú átvezetési és kiutalási melléklet adatai

A 2365A-170 számú lapon az **összegadatokat előjel nélkül, forintban, kerekítés nélkül kell feltüntetni, jobbra rendezve!**

A más adónemekre történő átvezetések, illetve a saját pénzforgalmi/fizetési számlára kért kiutalások az azonosító mező alatt található táblázatban tüntethetők fel. A kitöltés az (a-g) oszlopok és a 01-24., továbbá „Összesen” sorok segítségével történik. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. Ha 24 sor nem elegendő az átvezetésekre, akkor a fennmaradó összeg átvezetéséről az ATVUT17 jelű átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával rendelkezhet. A 2365A-170-es melléklet csatolásakor a főlapon a (C) blokkba a Kitöltött lapok számához 1-est kell írni.

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

Az **adónem főbizonylati sorszáma** (a) oszlopba **alapbevallás** esetén az áfabevallás visszaigényelhető adó sorának számát **(85)** kell beírni, jobbra rendezve. **Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés** esetén, ha az áfa módosítását tartalmazza, az (a) oszlopba a 2365A-04 számú lap kötelezettség-csökkenés sorának számát **(4)** kell beírni. Ezekben az esetekben az **adónem kód** (b) oszlopba értelemszerűen csak a **104** szám kerülhet. Ismételt önellenőrzéskor, ha a korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlékának módosítására került sor, akkor az (a) oszlopba a pótlék-

¹⁸⁷ Art. 52. §.

¹⁸⁸ Art. 2. melléklet I./B./3. pont.

csökkenés sorának számát **(2365A-04. lap 8. sor)**, a **(b)** oszlopba a **215** adónemkódot kell beírni. Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ügyelni kell arra, hogy a 2365A-170 számú lap **(b)** oszlopába vagy a 104-es adónemkód, vagy a 215-ös adónemkód írható, vegyesen – ugyanazon önellenőrzéshez csatoltan – a két kód nem szerepelhet.

A jóváírandó adónem

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

Ha a 2365A-170-es lapon a „tételes elszámolású fizetési kötelezettség”-re történik az átvezetés (902, 910, 956-os adónemkódok), akkor a kötelezettséget előíró határozatszámot fel kell tüntetni **az (e) oszlopban**. A 914-es adónemkód esetében a határozatszám rovatot akkor kell kitölteni, ha az adózó nem rendelkezik **1063-as engedélytípussal**. **A 902, 910, 912, 914, 956, 999 adónemkód feltüntetésekor az azonosító adatok között meg kell adni a váamazonosító számot.**

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

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

Ha az átvezetés után fennmaradó áfa összegének kiutalását kéri a „g” oszlop kitöltésével, akkor abból, kizárólag annak összege erejéig az adózó esetleges köztartozásaira a NAV visszatartási jogot gyakorol.

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

Példa a kitöltésre alapbevallás esetén:

Visszaigényelhető adó: a 2365A-01-03 számú lap 85. sora „c” oszlopában 80 (e forint, amely összegből az adózó 50 000 forintot az SZJA számlára, 10 000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 10 000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani, 10 000 forintot pedig kiutalni kér.

Ssz.	TERHELENDŐ			JÓVÁÍRANDÓ			KIUTALANDÓ
	a	b	c	d	e(határozatszám)	f	g
01.	85	104	50 000	103		50 000	
02.	85	104	10 000	101		10 000	
03.	85	104	10 000	104		10 000	
04.	85	104	10 000				10 000
Összesen			80 000			70 000	10 000

Példa a kitöltésre önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén:

Visszaigényelhető adó (kötelezettség-csökkenés): 2365A-04 számú lap 4. sor „c” oszlopában 80 (e forint), amely összegből az adózó 50 000 forintot az SZJA számlára, 10 000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 5 000 forintot pedig kiutalni kér, 15 000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani (sem más adónemre átvezettetni, sem saját részére kiutalni nem kéri).

Ssz.	TERHELENDŐ			JÓVÁÍRANDÓ			KIUTALANDÓ
	a	b	c	d	e(határozatszám)	f	h
01.	4.	104	50 000	103		50 000	
02.	4.	104	10 000	101		10 000	
03.	4.	104	15 000	104		15 000	
04.	4.	104	5 000				5 000
Összesen			80 000			75 000	5 000

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

A 2365A-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.

2365A-02 lap

Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése

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

A lap kitöltésének lehetősége a főlap (C) blokkjában szereplő „Állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedés miatti kártalanítás okán fizetési halasztás kérése” mező jelölését

követően nyílik meg. Nem érvényesíthető a fizetési halasztás kérése a késedelmesen benyújtott áfabevallásában.

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

- Az adóalany a kártalanítási eljárás során, az eljárás lefolytatására kijelölt szervnél jelezte a fizetési halasztás igénybevételének szándékát és egyben hozzájárulását adta ahhoz, hogy a kártalanítási összeget folyósító szerv a fizetési halasztással érintett összeget a jogosult adószámára hivatkozással közvetlenül a NAV-nál vezetett, általánosforgalmiadó-bevételi számlára utalja.¹⁸⁹
- Az adóalanynak az állatbetegséggel összefüggő járványügyi intézkedésekre tekintettel megítélt kártalanítás miatt fizetendő adója keletkezett, amit a bevallás 2365A-01-01 lapján a 07. sorában szerepeltet.
- Az adóalanynak befizetendő adója van, vagyis a bevallás 2365A-01-03 lapján a 84. sorban 0-nál nagyobb összeg szerepel.
- A kártalanítás folyósítását követő 30. nap (vagyis az az időpont, ameddig a fizetési halasztás kérhető) a bevallás alapján teljesítendő fizetési kötelezettségre meghatározott határidőt követő napra esik.

A fizetési halasztás kérése csak fizetési kötelezettség keletkezése esetén értelmezhető. **Tehát az ezen a lapon szereplő fizetési halasztási igényt, csak akkor tudja a NAV figyelembe venni, ha a bevallás befizetendő adót (2365A-01-03 lap 84. sorba nullánál nagyobb összeget) tartalmaz. A fizetési halasztás érvényesítése a kártalanítás áfatartalmáig, de legfeljebb a bevallásban megállapított befizetendő adó erejéig történhet.**

Ha az áfabevallás visszaigénylést (2365A-01-03 lap 85. sorba nullánál nagyobb összeget) vagy átvihető követelést (2365A-01-03 lap 86. sorba nullánál nagyobb összeget) tartalmaz, akkor a NAV nem tudja figyelembe venni a 2365A-02-es lapon feltüntetett áfaösszegek fizetési halasztását. Ha a kártalanítást folyósító szerv – az adózónak a kártalanítási eljárás során tett nyilatkozata alapján – a kártalanítás áfatartalmát az általánosforgalmiadó-bevételi számlára utalja, annak összege ilyen esetben az adózó adófolyószámláján túlfizetésként jelenhet meg, így arról az adóalany a – túlfizetésre vonatkozó szabályok szerint rendelkezhet.

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

¹⁸⁹Éltv. 55. § (6)-(7) bekezdései.

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

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

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

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

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

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

Az **érvényesíthető fizetési halasztás összege (f)** oszlopban kell feltüntetni a c) oszlopban szereplő adóösszegéből (a kártalanítás áfatartalmából) azt az összeget, amelyre vonatkozóan az adómegállapítási időszak elszámolásaként keletkezett fizetendő adó összegéből fizetési halasztással kíván élni. **Ebben az oszlopban csak akkor szerepelhet 0-tól eltérő adat, ha a bevallás 2365A-01-03 lapjának 84. sorának c) oszlopában nullánál nagyobb összeg szerepel.** Ha a 2365A-01-03 lap 84. sorában a befizetendő adó összege nem éri el a 2365A-02 lap c) oszlopban szereplő adó (a kártalanítás áfatartalma) teljes összegét, akkor az f) oszlopban kizárólag a 2365A-02 lap c) oszlopában szereplő összeg **befizetendő adó összegéig terjedő** részösszege tüntethető fel.

Ha egy adómegállapítási időszakon belül több kártalanítási határozat alapján lenne lehetőség fizetési halasztásra, de a 2365A-01-03 lap 84. sorban a befizetendő adó nem fedi le valamennyi kártalanítás áfatartalmát, akkor a **határozatok véglegessé válásának sorrendje** lesz az, ami meghatározza a 2365A-02-es lapon szereplő határozatok közül, melyekre érvényesíthető a fizetési halasztás. A fizetési halasztást mindig a korábban véglegessé vált határozat(ok)ra kell érvényesíteni.

1-es példa

2023. szeptemberre vonatkozó bevallás.

Ha a 2365A-01-03 lap 84. sor c) oszlopában a befizetendő adó összege: 1000 ezer, a 2365A-02 lap helyes kitöltése öt fizetési halasztással érintett határozat esetén:

Ssz.	Kártalanítási határozat száma (a)	Kártalanítási határozat véglegessé válása (b)	Kártalanítás teljes áfatartalma (c)	I/U/T/J (d)	Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege (e)	Érvényesíthető fizetési halasztás összege (f)	Ssz.
01.	111349	2023. 09. 11	150 ezer			150 ezer	01.
02.	232334	2023. 09. 14.	470 ezer			470 ezer	02.
03.	434343	2023. 09. 17	120 ezer			120 ezer	03.
04.	465655	2023. 09. 26	500 ezer			260 ezer	04.
05.	676657	2023. 09. 28	170ezer			0 ezer	05.
Összesen:			1410 ezer			1000 ezer	

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

A jogszabály a fizetési halasztás kérésére vonatkozó nyilatkozat megtételét az áfabevallás benyújtásának határidejéig teszi lehetővé. Ennek alapján a 2365A-02-es lap a következő estekben tölthető ki az önellenőrzési bevallásban:

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

Ha az alapbevallásában (vagy korábbi önellenőrzésében) a 2365A-02-es lapon adat szerepelt, akkor a lapot az önellenőrzés során is ki kell töltenie, de a **2365A-02-es lap** (a), (b), (c) és (f) oszlopainak kitöltése mellett a **(d) és (e) oszlopok kitöltése is kötelező.**

Ha az előzménybevallásban a kártalanítási határozat adatait helyesen tüntette fel, azokon nem akar változtatni az önellenőrzés során, akkor a határozathoz tartozó adatokat a 2365A-02-es lap (a), (b), (c) oszlopaiban változatlanul meg kell ismételni, a „I/U/T/J” elnevezésű **(d) oszlopban az „I”=Ismétlés** jelölést kell kiválasztani, az „Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege” elnevezésű **(e) oszlopban** pedig azt az összeget kell szerepeltetni, amelyet az adott határozat vonatkozásában az azonos időszakra vonatkozó **előzménybevallás 2365A-02-es lapjának (f) oszlopában** szerepeltetett. Ha az előzménybevallásban az adott határozathoz tartozó áfa összegre nem tudott fizetési halasztást igénybe venni, vagy csak egy részére tudta érvényesíteni azt, akkor az önellenőrzési bevallásban lehetősége nyílt a fennmaradó összeg érvényesítésére is. Ez esetben az „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű **(f) oszlopban nem az (e) oszlopban szereplő adatot kell megismételnie, hanem a megnövekedett érvényesíthető összeget. Ha az önellenőrzési bevallásban nincs lehetőség az előzménybevallásban érvényesített összegnél nagyobb összeg szerepeltetésére, akkor „Érvényesíthető fizetési halasztás**

összege” elnevezésű (f) oszlopban meg kell ismételnie az (e) oszlopban feltüntetett összeget.

Ha az önellenőrzés 2365A-02-es lapján olyan adatot szeretne szerepeltetni, amelyet az előzménybevallásban elmulasztott feltüntetni, akkor (a), (b), (c) oszlopok kitöltése mellett az „I/U/T/J” elnevezésű (d) oszlopban az „U”=Új jelölést kell kiválasztani, az „Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege” elnevezésű (e) oszlopban pedig 0 forintot kell írni. Az „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű (f) oszlopban kizárólag az önellenőrzési bevallásban érvényesíthető összeget lehet szerepeltetni.

Ha önellenőrzési bevallásban olyan adatot szeretne módosítani vagy törölni, amely az előzménybevallásban tévesen tüntetett fel, akkor a 2365A-02-es lap (a), (b), (c) oszlopában az előzménybevallásban szereplő adatokat változatlanul meg kell ismételni, az „I/U/T/J” elnevezésű (d) oszlopban az „T”=Törlés jelölést kell kiválasztani, az „Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege” elnevezésű (e) oszlopban pedig azt az összeget kell feltüntetni, amelyet az adott határozat vonatkozásában az azonos időszakra vonatkozó előzménybevallás 2365A-02-es lapjának (f) oszlopában szerepeltetett. A „Érvényesíthető fizetési halasztás összege” elnevezésű (f) oszlopba 0 forintot kell írni.

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

Fontos!

Az önellenőrzési bevallásban a TÖRÖLT tételekhez tartozó összegek [2365A-02-es lap (e) oszlopainak összege „T”=Törlés jelölése mellett] és a 2365A-04 lap 3. sorban lévő összeg az, amire érvényesíthető a fizetési halasztás az előzménybevallásban érvényesített összegek mellett. A 2365A-04 lap 3. sorában szereplő tételre vonatkozóan viszont csak akkor érvényesíthető a fizetési halasztás, ha van olyan kártalanítási határozatból adódó áfafizetési kötelezettsége a 2365A-02-es lapon, melynek esedékessége az önellenőrzés esedékességénél későbbi dátumra esik.

Az önellenőrzési bevallásban is érvényesül az az elv, hogy ha a 2365A-04-es lap 3. sorában az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettség-növekedés összege nem fedi le valamennyi kártalanítás áfatartalmát, akkor a határozatok véglegessé válásának sorrendje lesz az, ami meghatározza a 2365A-02-es lapon szereplő határozatok közül, melyekre érvényesíthető a fizetési halasztás. A fizetési halasztást mindig a korábban véglegessé vált határozat(ok)ra kell érvényesíteni.

2-es példa:

Az 1-es példában szereplő 2023. szeptemberre vonatkozó bevallását önellenőrzi az adózó. Az adózó módosítani szeretné a 232334 számú határozathoz tartozó áfaösszeget, és szerepeltetni akar egy véletlenül kimaradt határozatot is (777776 határozatszámmal). Önellenőrzés időpontja 2023. november 16.

A 2365A-04 lap 03. sorában az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettség-növekedés összege: 10 ezer.

2365A-02 lap helyes kitöltése az önellenőrzési bevallásban:

Ssz.	Kártalanítási határozat száma (a)	Kártalanítási határozat véglegessé válása (b)	Kártalanítás teljes áfatartalma (c)	I/U/T/J (d)	Előzmény bevallásban érvényesített fizetési halasztás összege (e)	Érvényesíthető fizetési halasztás összege (f)	Ssz.
01.	111349	2023. 09. 11	150 ezer	I	150 ezer	150 ezer	01.
02.	777776	2023. 09. 12.	80 ezer	U	0 ezer	80 ezer	
02.	232334	2023. 09. 14.	470 ezer	T	470 ezer	0 ezer	02.
03.	232334	2023. 09. 14	200 ezer	J	0 ezer	200 ezer	
04.	434343	2023. 09. 17	120 ezer	I	120 ezer	120 ezer	03.
05.	465655	2023. 09. 26	500 ezer	I	260 ezer	460 ezer	04.
06.	676657	2023. 09. 28	170 ezer	I	0 ezer	0 ezer	05.
Összesen:			1220 ezer		1000 ezer	1010 ezer	

A 2365A-04 számú Önellenőrzési melléklet kitöltése

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

Az önellenőrzési pótlék meghatározása:

1. sor: A 2365A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1. sorában az áfaadatok módosításakor felszámítandó önellenőrzési pótlék alapját kell feltüntetni.

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

Az önellenőrzési pótlék alapját az eredeti adóbevallásban kimutatott következő időszakra átvihető követelés és az önellenőrzéssel helyesbített befizetési kötelezettség együttes összege képezi abban az esetben, ha a helyesbítéssel az

eredetileg **átvihető követelés befizetési kötelezettségre változik** (86 „b” + 84 „c”).

A pótlék alapját az eredeti visszaigényelhető adó és az önellenőrzéssel helyesbített befizetési kötelezettség együttes összege képezi abban az esetben, ha az eredeti bevallásban feltüntetett **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** ($[85 \text{ „b”} - 85 \text{ „c”}] + [86 \text{ „b”} - 86 \text{ „c”}]$ azaz $83 \text{ „c”} - 83 \text{ „b”}$). Az ilyen önellenőrzés a törvény előírásait figyelembe véve nem történhet, hiszen ekkor egy korábban meglévő, de igénybe nem vett visszaigénylési jogosultság utólagos érvényesítéséről volna szó, ugyanakkor önellenőrzést csak adó, adóalap téves feltüntetése és annak helyesbítése okán lehet benyújtani.

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

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

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

„Önellenőrzési lánc” esetén a módosítás miatt fizetendő **pótlék alapját és összegét a legelső időszak bevallásában kell megállapítani**, így az „önellenőrzési lánc” további időszakaiban nem keletkezik pótlékfizetési kötelezettség, ezért ezekben a bevallásokban az önellenőrzési pótlék alapjának megállapítása eltérhet az adott bevallás 01-03 lapjának 83-86. soraiban szereplő adatokból számított összegtől.

Például ha a 2023. január havi bevallás kötelezettség-növekedés miatt önellenőrzésre kerül, melynek eredményeképpen a következő időszakra átvihető követelés összege 100 eF-tal csökken, akkor az érintett időszak bevallásában a 100 eFt után kell megállapítani a változás okán fizetendő pótlék alapját és összegét. Az „önellenőrzési lánc” további időszakaiban már nem keletkezik (ezzel a módosítással összefüggésben) pótlékfizetési kötelezettség.

Az előző példát folytatva, a 2023. február havi bevallás önellenőrzése során, a göngyölített adó 100 eFt csökkenése miatt az önellenőrzési pótlékot ismételtlen felszámítani nem kell. Amennyiben a 2023. március havi bevallásban az előző időszakról beszámítható adó 100 eFt csökkenésén kívül más kötelezettség-növekedés is felmerült, melynek eredményeképpen például a továbbvihető követelés fizetendő adó összegre módosult, akkor az önellenőrzési pótlék alapjának meghatározásakor az egyéb, 2023. márciusi időszakot érintő változást kell figyelembe venni, a 100 eFt göngyölített összeg változását nem kell ismételtlen felszámítani.

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

Az önellenőrzési pótlék összegét az eredetileg bevallott és a helyesbítést követően érvényes adó különbözetéből megállapított pótlékalap (2365A-04 lap 1. sor) után kell kiszámítani az önellenőrzési pótlék mértéke szerint. A felszámított **önellenőrzési pótlék összegét a(z)**

10032000-01076301

NAV Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számlára

kell megfizetni.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előbbiek szerint számított összeg másfélszerese.¹⁹⁰

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell felszámítani.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5 000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.

Ugyanilyen szabályok alapján kell megállapítani az önellenőrzési pótlékot akkor is, ha a termékimportot terhelő általános forgalmi adót az adózó az adólevonási jog keletkezése után, de az előző adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban szerepeltette előzetesen felszámított levonható adóként. [A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt mértékének háromszázhatvanötöd része. A késedelmi pótlék után késedelmi pótlékot felszámítani nem lehet.]¹⁹¹

Ha több, egymást követő elszámolási időszak áfabevallását azért kell önellenőrizni, mivel az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét (azaz az átvihető követelés sor összegét) 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.¹⁹²

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.

¹⁹⁰ Art. 212. § (1)-(1a) bekezdés.

¹⁹¹ Art. 209. § (1) bekezdés.

¹⁹² Art. 212. § (5) bekezdés.

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

Ha a módosítás az adózó javára mutatkozik (figyelembe véve az 1. sorban részletezett kivételeket), az önellenőrzési pótlék felszámítása nélkül elvégezhető a helyesbítés, vagyis a 2365A-04 lap 1. és 2. sorának „c” rovatát üresen kell hagyni.

A rendezendő adó:

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

Az **áfafizetési-kötelezettség növekedésének összegét** az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig – ha a NAV-nál az adózó nevén nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetni a(z)

10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.

- 4. sor:** Ebben a sorban az önellenőrzés eredményeként kimutatott áfa kötelezettség csökkenésének összegét kell feltüntetni. **Kötelezettség-csökkenés** akkor mutatható ki, ha az eredeti bevallásban az adózó a visszaigényelhető adót alacsonyabb összegben állapította meg, mint ahogyan az önellenőrzéssel kimutatásra került (2365A-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 (2365A-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 (2365A-04. lap 4. sor összege: **84 „b” + 85 „c”**), vagy ha az eredeti befizetendő adó következő időszakra átvihető követelésre változik (2365A-04 lap 4. sor összege: **84 „b”**), illetve ha az átvihető követelés helyett visszaigénylési jogosultság kerül megállapításra (2365A-04 lap 4. sor összege: **85 „c”**)

Az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettség-csökkenés összegének visszafizetése – ha az adózó a korábbi befizetési kötelezettségét teljesítette – az önellenőrzés beérkezésének időpontjától kérelmezhető¹⁹³, vagy az adózónak más adónemben fennálló tartozásai kiegyenlítésére átvezettethető.

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 és kiutalási kérelem mellékelve” rovatokat kell megjelölni.

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

A korábbi áfa-önellenőrzési lap önellenőrzési pótlékának helyesbített összege:

Ha a korábbi önellenőrzésének tévesen kiszámított önellenőrzési pótlékát módosítja, akkor ezt a nyomtatványon feltüntetve teheti meg. Ebben az esetben ki kell töltenie a 2365A-01-01 - 2365A-01-05-ös lapok 01-31., 35-79., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. sorait, valamint a 2365A-04-es lap 5-8. sorait. (A 82-86. sorok b) oszlopát nem kell kitölteni.) Nem töltheti ki a 2365A-04-es lap 1-2. számú levezetést tartalmazó sorokat, a 2365A-04-es lap 3-4. számú rendezendő adó sorokat.

Korábbi önellenőrzési pótlékot csak ismételt önellenőrzés keretében lehet módosítani.

Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 2365A-04 számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni.

5. sor: Ennek a sornak kell tartalmaznia az önellenőrzési **pótlék alapjának eredeti összegét**, amelyhez tartozó önellenőrzési pótlék összegét az adózó tévesen állapította meg a korábbi önellenőrzés során. Ebben a sorban a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti alapjának összegétől eltérő számadatot nem jeleníthet meg. Ha pótlékalap, azaz az áfa módosítása szükséges, akkor a 2365A-01-01 - 2365A-01-05 lapok 01-31., 35-79., 82-86., 88-95., 97-98., 100-101., 105-106., 108. sorait, valamint a 2365A-04 Önellenőrzési melléklet 1-4. sorait kell használni, az 5-8. sorok pedig üresen maradnak, mivel a korábbi önellenőrzésre jutó pótlék összege a pótlékalap módosításakor nem változtatható meg.

6. sor: Ha az önellenőrzési **pótlék összegét** egy korábbi önellenőrzés során tévesen állapította meg, például a figyelembe veendő napok számának vagy a jegybanki alapkamat százalékaának eltérése miatt, akkor kizárólag az önellenőrzési pótlék összegének korrigálására ez a sor szolgál.

¹⁹³ Art. 74. § (1) bekezdés.

Ebben a sorban a „b” rovatban kell feltüntetni a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti összegét, a „c” rovatban pedig (az azonos pótlékalapra jutó) önellenőrzési pótlék helyes összegét. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék összege a helyesbítés eredményeként növekedett, akkor a különbözetet a 2365A-04 lap 7. az önellenőrzési pótlék növekedése sorba kell átvezetni. Ha az önellenőrzési pótlék a helyesbítéssel csökkent, akkor a csökkenés összegét a 2365A-04 lap 8. sorában kell feltüntetni.

- 7. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni – ismételt önellenőrzés esetén – a korábban tévesen megállapított önellenőrzési pótlék **növekedésének** összegét, ha a helyesbítés eredményeként kimutatott önellenőrzési pótlék összege (2365A-04 lap 6. sor „c” oszlop) meghaladja az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összegét (2365A-04 lap 6. sor „b” oszlop).

A korábbi, tévesen megállapított önellenőrzési pótléknak a helyesbítés eredményeként jelentkező növekményét az önellenőrzés benyújtási időpontjáig kell megfizetni – ha a NAV-nál az adózó nevén nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – a(z) **10032000-01076301** számú bevételi számlára.

- 8. sor:** Ebben a sorban kell megadni – ismételt önellenőrzés esetén – a korábban tévesen megállapított önellenőrzési pótlék **csökkenésének** összegét, ha a helyesbítés eredményeként kimutatott önellenőrzési pótlék összege (2365A-04 lap 6. sor „c” oszlop) kevesebb, mint amennyi az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összege (2365A-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 2365A-EUNY számú Nyilatkozat laphoz

Ezt a lapot csak önellenőrzés esetén lehet kitölteni és benyújtani, akkor, ha az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy **az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.**¹⁹⁴

A lapot csak áfa önellenőrzési bevallás, azaz a 2365A-04 Önellenőrzési melléklettel együtt (azzal egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a 2365A-EUNY számú lapot önállóan nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

¹⁹⁴ Art. 195. §.

A (A) blokkban áfa adónem önellenőrzése esetén **A nyilatkozattal érintett adónem kódja** elnevezésű rovatban (1. 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.)

A nyilatkozattal érintett adónem megnevezése sorba (2. sor) ennek megfelelően vagy „általános forgalmi adó”-t vagy „önellenőrzési pótlék”-ot kell beírni.

3. sortól: Nyilatkozat részletes kifejtése jogszabályi hivatkozással:

A (C) blokkban, a 3-25. 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, közölnie kell a döntés számát is.

E blokk szabadon írható részt tartalmaz, amelyben az adózónak a lapon rendelkezésre álló terjedelemben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Ebben a bevallásban csak az áfa adónemre vonatkozóan végrehajtott, fentiek szerinti önellenőrzés szerepeltethető, és kizárólag az önellenőrzéssel kapcsolatosan kell kifejteni a szóban forgó jogszabály alaptörvény-ellenességét vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközését.

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

2365A-06 lap

A behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatok

Az adóalanynak lehetősége van a behajthatatlan követelés¹⁹⁵ elszámolására. A behajthatatlan követeléshez kapcsolódó nyilatkozatokat a 2365A-06 lap benyújtásával kell teljesíteni.

A nyilatkozat típusai:

1. Behajthatatlan követelésként történő elszámolás,¹⁹⁶

¹⁹⁵ Áfa tv. 259. § 3/A.

¹⁹⁶ Áfa tv. 77. § (9) bekezdés.

2. Behajthatatlan követelésként elszámolt összeg egészének vagy egy részének megtérítése,¹⁹⁷
3. Az előzetesen felszámított adó összegének csökkenése.¹⁹⁸

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

A 3. esetben az adóalanynak a bevallást és ezzel egyidejűleg a nyilatkozatot az eredetileg levonható, előzetesen felszámított adó csökkenéséről abban a bevallási időszakban kell benyújtania, amikor az adóalanyt a termék értékesítője, a szolgáltatás nyújtója a behajthatatlan követelés elszámolásáról értesítette.¹⁹⁹

FONTOS!

Az adó alapja akkor csökkenthető a behajthatatlan követelésként elszámolt ellenérték egészének, vagy részének adót nem tartalmazó részével – az egyéb feltételek megléte esetén – ha a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékének megtérítése már legalább egy éve esedékessé vált.

Ez alól kivétel az az eset, amikor a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó polgári jogi igényekre alkalmazandó elévülési idő nem haladja meg az egy évet.²⁰⁰

Figyelem!

A 2365A-06-os lap kitöltését nem kell megismételni, ha az adóalany a bevallásában a behajthatatlan követelés elszámolásával összefüggő nyilatkozatát a 2365A-06-os lapon már megtette, és bevallását önellenőrzéssel, ismételt önellenőrzéssel úgy módosítja, hogy a korrekció nem érinti a behajthatatlan követelés elszámolását és az azzal összefüggő nyilatkozási lapot.

Ha az adóalany az ismételt önellenőrzéskor a 2365A-06-os lapon - egy előzőleg megtett 1-es típusú nyilatkozatához kapcsolódó - 2-es típusú nyilatkozat megtételére köteles, akkor kizárólag a 2-es típusú nyilatkozat adatait kell feltüntetnie, a korábbi adatokat nem kell megismételnie.

Ha olyan adatot kell módosítani a 2365A-06-os lapon, ami nem módosítja az elszámolt általános forgalmi adó összegét, vagyis nem önellenőrzés, akkor ezt helyesbítéssel teheti meg az adózó. Helyesbítés során sem kell a 2365A-06-os lapon azoknak a soroknak az adatait megismételni, melyeket nem érint a korrekció.

¹⁹⁷ Áfa tv. 77. § (10) bekezdés.

¹⁹⁸ Áfa tv. 153/D. § (2) bekezdés.

¹⁹⁹ Áfa tv. 77. § (7) bekezdés.

²⁰⁰ Áfa tv. 77. § (7) bek. h) pont.

Ha az önellenőrzés, helyesbítés érinti a behajthatatlan követelés elszámolását, de nem azért, mert utólag megtérítették részére az összeget (mert az a 2-es Nyilatkozat típus lenne), hanem mert a bevallásában tévesen tüntette fel az elszámolható összeget, vagy kiderült, hogy nem volt jogosult az összeg elszámolására, akkor a '65A-06-os lapon kizárólag annak a sornak az adatát kell megismételnie, amihez kapcsolódott a tévedés. Ilyenkor a sor adatait megfelelő tartalommal kell szerepeltetni és az Elszámolás összege g) oszlop adatát helyes összegben kell feltüntetni. Ha a módosítás azért történt, mert egyáltalán nem lehetett volna szerepeltetnie a tételt (és nem az utólagos megtérülés okán), akkor az ahhoz tartozó Elszámolás összege g) oszlopban 0 ezer forint összeget kell feltüntetni.

A 2023. év után a kitöltési szabályok a következők:

1. Behajthatatlan követelésként történő elszámolás [2365A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 1]

Az adóalany a 2365A-04 önellenőrzési lap kitöltésével egyidejűleg a 2365A-06 lap a)-g) oszlopokban nyilatkozik:

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

A behajthatatlan követelésként történő elszámolás okai a következők lehetnek:

A) a követelésre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet azt csak részben fedezi [Áfa tv. 259. § 3/A. a) alpont];

B) a követelést a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedte [Áfa tv. 259. § 3/A. b) alpont];

C) a követelésre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, feltéve, hogy a felszámolás kezdő időpontja óta legalább 2 év telt el [Áfa tv. 259. § 3/A. c) alpont];

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

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

- A c) oszlopba tett „X” jelöléssel arról, hogy a behajthatatlan követelésként történő elszámolás alapjául szolgáló termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértéke más módon nem térült vagy térül meg.²⁰¹

²⁰¹ Áfa tv. 77. § (7) bekezdés i) pont.

- A **d) oszlopban** annak a számlának a sorszámaról, amely az adóalap-csökkentéssel érintett termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást tartalmazza.
- Az **f₁) és f₂) oszlopokban** a termékbeszerző, szolgáltatás igénybevevő nevéről és adószámáról. Nem kell kitölteni ezeket a mezőket, ha a behajthatatlan követelés alapjául szolgáló ügylet vevője (termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője) nem minősül általános forgalmi adóalanynak.
- A **g) oszlopban** az adóalap csökkentés összegéről.

2. Behajthatatlan követelésként elszámolt összeg egészének vagy egy részének megtérítése [2365A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 2]

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

Az adóalany a **2365A-04 önellenőrzési lap kitöltésével egyidejűleg a 2365A-06 lapon az f₁)-g) oszlopokban nyilatkozik:**

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

3. Az előzetesen felszámított adó összegének csökkenése [2365A-06 lapon a „Nyilatkozat típusa a)” = 3]

Ha a termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó arról értesíti az adóalany vevőt, hogy behajthatatlan követelés címén az adó alapját csökkenti, az ebből fakadó **korrekció a vevőnél az Áfa tv. 77. § (7) bekezdés b) pontja szerinti értesítés időpontját tartalmazó adómegállapítási időszakban** számolandó el.

Ha az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összege az ellenérték teljes vagy részleges meg nem térítése miatt csökken, **az adóalany vevő a különbözet elszámolásakor a 2365A-06 lapon a g)- h₁) és h₂) oszlopokban nyilatkozik²⁰²:**

- A **g) oszlopban** ezen különbözet összegéről, valamint

²⁰² Áfa tv. 153/D. § (2) bekezdés.

- a **h_1**) és **h_2**) **oszlopokban** azon adóalany nevééről és adószámáról, aki (amely) behajthatatlan követelés címen e különbözet alapjául szolgáló adóalap-csökkentést elszámolta.

Figyelem!

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

**Az Áfa tv. 6/A. és 6/B. számú mellékletében felsorolt termékek fordított adózás
keretében történt értékesítésére/beszerzésére vonatkozó nyilatkozat kitöltése
(2365A-07; 2365A-08 számú lapok)**

Általános tudnivalók

A fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével 2012. július 1-től a fordított adózás szabályait kell alkalmazni a gabona, olajos magvak és bizonyos fehérjenövények értékesítése tekintetében.²⁰³ **A vas és acél termékek esetében 2015. január 1-től kell a fordított adózás szabályait alkalmazni.**

A bevezetett intézmény kizárólag belföldi áfaalanyok ügyletei tekintetében alkalmazható és csak olyan adóalanyok között érvényesül, amelyektől az áfa megfizetése követelhető.²⁰⁴ A törvényi szabályozás következtében az áfabevallás részeként rendszeresített két lapon a fordított adózás alá eső ügyletek eladóinak/vevőinek kell nyilatkoznia az Áfa tv. 6/A. és 6/B. mellékletében felsorolt termékek értékesítésével/beszerzésével kapcsolatos, Áfa tv.-ben meghatározott adatokról.²⁰⁵

A fordított adózás alá eső ügyletekre vonatkozó nyilatkozatot azon bevallási időszakról benyújtott bevallásban kell kitölteni, amely a 2365A-01-01 lapon az ügylet szerepeltetendő. Számla módosításkor a korrekciós bizonylat adattartalma azon adómegállapítási időszakról benyújtott bevallás nyilatkozatában szerepeltetendő, amely bevallásban a korrekciós bizonylat adata elszámolásra került.

A 2365A-07 számú, az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt értékesítésre vonatkozó nyilatkozat elnevezésű lap kitöltése

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

Ha a mezőgazdasági, illetve a vas és acél termékek fordított adózás keretében történt értékesítése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 2365A-07 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.

A **vevő adószáma (a)** oszlopban kell a termék eladójának a fordított adózás²⁰⁶ alá tartozó termékértékesítése tekintetében a vevő adószámát feltüntetni.

²⁰³ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) pont, 6/A. számú melléklet, Áfa tv. 6/C. számú melléklet.

²⁰⁴ Áfa tv. 142. § (3) bekezdés.

²⁰⁵ Áfa tv. 6/C. számú melléklet.

²⁰⁶ Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) és j) pont.

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

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

Mind a mezőgazdasági, mind a vas és acél termékek esetében a mennyiséget jelölő (e) oszlopban kell nyilatkozni az értékesített termék egész kilogrammban meghatározott mennyiségéről.²⁰⁷

Ha a terméket egy kilogrammot el nem érő kiszerelésben értékesítik, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott besorolási szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 2365A-07 számú lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.

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

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

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

Ha az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített értékesítésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 2365A-07 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes kitöltőprogram automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó **2365A-07 számú lap (f) oszlopában szereplő adat** vámtarifaszám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek **meg kell egyeznie** a bevallás **2365A-01-05 számú lapján a 100. sor „b” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **2365A-01-05 számú lapján a 100. sor „d” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével.

²⁰⁷ Áfa tv. 6/C. számú melléklet.

Ha a 2365A-07 számú lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 100. sor adatához képest, akkor a 2365A-07 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A 2365A-08 számú, az Áfa tv. 6/A., 6/B. és a 6/C. számú mellékletei szerint a fordított adózás keretében történt beszerzésre vonatkozó nyilatkozat elnevezésű lap kitöltése

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

Ha a mezőgazdasági, illetve a vas és acél termékek fordított adózás keretében történt beszerzése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 2365A-08 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.

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

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

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

Mind a mezőgazdasági, mind a vas és acél termékek esetében a mennyiséget jelölő (e) oszlopban kell nyilatkozni a beszerzett termék egész kilogrammban meghatározott mennyiségéről.²⁰⁸

Ha a terméket egy kilogrammot el nem érő kiszerelésben értékesítik, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott besorolási szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 2365A-08 számú lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.

²⁰⁸ Áfa tv. 6/C. számú melléklet.

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

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

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

Ha az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban történő termékbeszerzésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 2365A-08 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes kitöltőprogram automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó **2365A-08 számú lap (f) oszlopában szereplő adatok** vámtarifaszám szerinti csoportosítása alapján a mezőgazdasági termékekre vonatkozó összegnek **meg kell egyeznie** a bevallás **2365A-01-05 számú lapján a 101. sor „b” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével, a vas és acéltermékekre vonatkozó összegnek pedig a bevallás **2365A-01-05 számú lapján a 101. sor „d” oszlopában termékkör szerinti bontásban** szereplő adóalap összegével.

Ha a 2365A-08 számú lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított részösszegek összesített összege eltérést mutat a 101. sor adatához képest, akkor a 2365A-08 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.

A **2365A-01-05-ös lapon a 100-101. sorok** módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a **2365A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével**, illetve a **2365A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével**. Ha a **2365A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege** eltérést mutat a **2365A-01-05 számú lap 100. vagy 101. sor** adatához képest, akkor a **2365A-07-08 számú lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet II. pontja szerinti adatszolgáltatás a személygépkocsi alvázszámáról – a 2365A-09 számú lap kitöltése

Az általános forgalmi adó alanyának a 2365A-09 számú lapon nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról, amely személygépkocsik beszerzése²⁰⁹ (bevallás 14-15. sora) vagy importja²¹⁰ miatt az adott adómegállapítási időszakban adófizetési kötelezettsége keletkezett. Import esetén nemcsak a bevallás 26. sorában szerepeltetett, önadózással megállapított²¹¹ áfakötelezettséggel érintett személygépkocsik alvázszámát kell feltüntetni, hanem nyilatkoznia kell azon személygépkocsik alvázszámáról is, melyek esetében az import utáni áfa megállapítása kivetéssel történt²¹². A kivetés esetén a termékimportról hozott határozat kelte tekintendő annak az időpontnak, amikor az adófizetési kötelezettség keletkezett, azaz ezen időpontot magában foglaló adómegállapítási időszakról adott bevallásban kell az alvázszámáról adatot szolgáltatni, függetlenül attól, hogy ezzel összefüggésben a bevallásban adófizetési kötelezettséget nem kellett szerepeltetni.

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

2365A-A88 számú adatszolgáltatási lap kitöltése

Általános tudnivalók

Ezt az adatszolgáltatási lapot a 2365 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.²¹³ Az adatszolgáltatási lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalanynak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannyá²¹⁴. Az új közlekedési eszköz, ideértve a személygépkocsit is, értékesítése minden esetben áfaalanyiságot eredményez, ha a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül.²¹⁵ Új közlekedési eszközt más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére csak **közösségi adószám birtokában** lehet értékesíteni.

Az adatszolgáltatást a 2365 számú bevallás részeként a NAV-hoz az értékesítés napját magába foglaló áfamegállapítási időszakot követő hónap 20. napjáig kell megtenni.

²⁰⁹ Áfa tv. 19-22. §.

²¹⁰ Áfa tv. 24. §.

²¹¹ Áfa tv. 156-157. §.

²¹² Áfa tv. 155. §.

²¹³ Áfa tv. 4/A. számú melléklet III. pont.

²¹⁴ Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pont.

²¹⁵ Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pont.

Ezen az adatszolgáltató lapon szereplő értékesítéseket a 2365A-01-02 lap 47. sorában is szerepeltetni kell. Nem kell adatot szolgáltatni arra a hónapra vonatkozóan, amelyben új közlekedési eszköz értékesítésére más tagállamban illetőséggel bíró közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére nem került sor.

A főlapon a (C) blokkban a bevallás (adatszolgáltatás) időszakát kell megadni, ami az adózó bevallás gyakoriságától függően lehet hónap vagy negyedév. A (C) blokkban kell megjelölni, hogy a 2365A-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” adatmezőben (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!**

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

A 2017-2022. évi és a 2023. évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózói javítására (helyesbítésére) a 1765A-A88, 1865A-A88, 1965A-A88, 2065A-A88, 2165A-A88, 2265A-A88, 2365A-A88 számú nyomtatványokat kell használni. [Az elévülés szabályai szerint 2017. évre pótlás, adózói javítás (helyesbítés) csak az utolsó bevallási időszakra, 2017. december hónapra vonatkozóan nyújtható be.]

Kitöltési szabályok

Az adatszolgáltatási lapon minden egyes értékesített új közlekedési eszközről új sorban kell megtenni az adatszolgáltatást, még akkor is, ha ugyanannak a vevőnek történt az értékesítés.

A vevő neve sorokban a vevő teljes elnevezését (latin betűkkel), a vevő címe sorokban a vevő pontos címét (ország kód, ország, irányítószám, település, közterület neve, közterület jellege, házszám) kell feltüntetni.

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

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

Egy sorban csak egyfajta közlekedési eszközről lehet az adatszolgáltatást megtenni.

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

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

Vízi közlekedési eszköz esetében az alvázszerelési szám vagy a motorszám közül legalább az egyik kötelezően kitöltendő.

A közlekedési eszköz hengerűrtartalmát, vagy főgépének teljesítményét – ha ez azonosító adatai között szerepel – az (ae) oszlopban cm^3 -ben illetve a főgép teljesítménye tekintetében kW-ban kell megadni.

A futott kilométerek száma (af) oszlopban az új szárazföldi közlekedési eszköz által futott kilométereket kell feltüntetni. A futott kilométerek száma oszlopban csak akkor lehet adat, ha a közlekedési eszköz fajtáját jelölő (aa) oszlopban a szárazföldi közlekedési eszközt jelölő adatmező lett „X”-szel jelölve.

A hajózott/repült órák számát jelölő (ag) oszlopban a vízi illetve légi közlekedési eszköz adatait kell feltüntetni. Ebben az oszlopban csak akkor tüntethető fel adat, ha a közlekedési eszköz típusát jelölő (aa) oszlopban a vízi vagy légi közlekedési eszközt jelölő adatmező lett „X”-szel jelölve.

Az új közlekedési eszköz áfa nélkül számított ellenértéke nevű (b) oszlopban az adatokat jobbra zártan, ezer forintban kell megadni.

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

Ha az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a 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 2365A-A88 számú adatlapok darabszámát a főlap (C) blokkjában kell jelölni!

Az Európai Unió egyes tagállamainak országcódjai

Ország	Országcód	Ország	Országcód
Ausztria	AT	Lengyelország	PL
Belgium	BE	Lettország	LV
Bulgária	BG	Litvánia	LT
Ciprus	CY	Luxemburg	LU
Cseh Köztársaság	CZ	Málta	MT
Dánia	DK	Németország	DE
Észak-Írország	XI	Olaszország	IT
Észtország	EE	Portugália	PT
Finnország	FI	Románia	RO
Franciaország	FR	Spanyolország	ES
Görögország	EL	Svédország	SE

Hollandia	NL	Szlovákia	SK
Horvát Köztársaság	HR	Szlovénia	SI
Írország	IE		

Összesítő jelentés

A 2365M-02-es és a 2365M-02-K lapokon értékhatártól függetlenül minden olyan befogadott, egyenes adózás alá tartozó számláról adatot kell szolgáltatni, amely alapján a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adóalany az adott időszakban levonási jogot gyakorol.

Továbbá, ha az adatszolgáltatással érintett számlákat a számlakibocsátó módosítja, vagy érvényteleníti, arról a számla befogadónak adatot kell szolgáltatnia abban a bevallásában, amelyben a módosítás, érvénytelenítés hatását figyelembe veszi.²¹⁶

Az összesítő jelentésben az adatokat továbbra is ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé) alkalmazásával. Ha az adott számlához tartozó adóalap, vagy adó összege a kerekítést követően nem éri el az ezer forintot, akkor a beírandó összeg 0.

A 2365M-02-es és a 2365M-02-K lapok kizárólag a termékbeszerzéssel/szolgáltatás igénybevétellel összefüggő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére szolgálnak. A terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalanyoknak az adatszolgáltatási kötelezettségét a NAV erre a célra biztosított elektronikus felületén kell teljesítenie.

A 2365M nyomtatvány kitöltésének szabályai

A 2365M nyomtatvány főlapjának Azonosítás **(B) blokk A) és B) részében** a bevallást benyújtó adóalany és a kereskedelmi partner adatait kell megadni.

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

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

A **(C) blokkban** a bevallási időszak megegyezik a 2365A főnyomtatvány főlapjának **(C) blokkjában** feltüntetett bevallási időszakkal.

²¹⁶ Áfa tv. 10. számú melléklet 9-14. pont.

A 2365M főlap **04-05. és 07.** sorai tartalmazzák a kereskedelmi partnerrel bonyolított belföldi - egyenes adózás alá tartozó, a partnerre vonatkozó 2365M-02 lapon számlánként tételesen részletezett forgalom összesen, valamint a 2365M-02-K számú korrekciós lapon szereplő tételek összesen adatait.

A „Számla darabszám összesen” mezőkbe az egyes lapfajtákon szereplő számlák darabszámát kell feltüntetni. A 2365M főlap 04. sorának a „Számla darabszám összesen” mezőjébe csak a lap 37. sorába beszámított számlák darabszámát kell megadni.

A 2365M főlap 05. sorának a „Számla darabszám összesen” mezőjébe csak a módosító lap 37. sorába beszámított számlák darabszámát kell megadni.

A csatolt 2365M részletező lapokon számlánként kimutatott forgalom összesen adatai megjelennek a 2365A-01-05 számú lap 105-106., 108. soraiban.

Az ANYK keretprogram lehetőséget biztosít arra, hogy az összes 2365M lapon egyszerre módosítani lehessen a 2365M főlapján szereplő „**Bevallást benyújtó adózó adatai**” blokkban feltüntetett adatokat. Ehhez a módosítani kívánt adatot be kell írni bármelyik 2365M lapra, majd az ANYK programban ki kell választani az „**Érték másolása**” funkciót, mely a bevitt adatot bemásolja az összes már megnyitott 2365M lap azonos mezőjébe.

**A 2365M-02 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó
termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése**

Az áfa alanyának a termék beszerzésekor, a szolgáltatás igénybevételekor ezen a lapon kell nyilatkoznia azokról a számlákról (ügylet teljesítését vagy előleg megfizetését tanúsító számlák), amelyek alapján adólevonási jogot gyakorol az adott adómegállapítási időszakban.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adóalanynak a nevére szóló számla sorszámát feltüntetni, ami alapján az adóalany ugyanezen bevallásban adólevonási jogot gyakorol.

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

A termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni. Az összesítés során nem szabad figyelembe venni azoknak a soroknak az adatait, melyekhez kapcsolódóan az e) oszlopban „V”-érték szerepel.

Az **adó elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott azon számlában feltüntetett áthárított áfa teljes összegét szerepeltetni, mely számlára vonatkozóan az adóalany ugyanezen bevallásban adólevonási jogot gyakorol. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több

kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni. Az összesítés során nem szabad figyelembe venni azoknak a soroknak az adatait, melyekhez kapcsolódóan az e) oszlopban „V”-érték szerepel.

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

Ha az adóalany termékbeszerzés vagy szolgáltatás igénybevétele kapcsán az Áfa tv. 59.§ szerint előleget fizetett, az ügylet teljesítéséről kibocsátott, kiállított számla, számlával egy tekintet alá eső okiratról és egyidejűleg a fizetett előleg figyelembevételével adódó különbözetről is adatot kell, hogy szolgáltatasson.

Az előlegből adódó különbözet jelölése elnevezésű (e) oszlopba kizárólag akkor kell jelölést tenni, ha az adóalany a számla befogadjaként az ügylet teljesítéséről kibocsátott, kiállított számláról (vagyis az adóalany által befogadott, úgynevezett végszámláról) szolgáltat adatot. **Ilyen esetben az úgynevezett végszámla adatairól két sorban kell nyilatkozni, és mindkét sorban ki kell tölteni az e) oszlopot.** Az egyik sorban a teljesített ügylet teljes adóalap- és adóösszegét kell feltüntetni, melyhez kapcsolódóan az e) oszlopban a „V- végszámla” jelölést kell szerepeltetni.

Ezzel egyidejűleg a következő sorban ismét szerepeltetni kell a végszámla adatait, de az adóalap és adó mezőben már csak a fizetett előleg figyelembevételével adódó különbözetről kell adatot szolgáltatni, melyhez kapcsolódóan az e) oszlopban a „KÜL- végszámla előleggel csökkentett értéke” jelölést kell kiválasztani.

Abban az esetben, ha az adóalany olyan ügyletbe fűződő számláról szolgáltat adatot, melyhez nem kapcsolódott az Áfa tv. 59. § szerint előlegfizetés, akkor az e) oszlopot üresen kell hagyni.

Ha az adóalany a részére teljesített ügylet ellenértékét teljes egészében előlegként fizette meg, az adóalany csak az előleg megfizetését tanúsító számláról szolgáltat adatot abban az adó-megállapítási időszakról teljesítendő bevallásban, amelyben a számla alapján adólevonási jogot gyakorol. Ez esetben az e) oszlopot szintén üresen kell hagyni.

Az utolsó 2365M-02 számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás 2365M főlapján a 04. sor „c” oszlopában szereplő adóalap összegével.

Az utolsó 2365M-02 számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás 2365M főlapján a 04. sor „d” oszlopában szereplő adó összegével.

A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó

termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezésére
vonatkozó 2365M-02-K számú MÓDOSÍTÓ LAP kitöltése

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla módosítás esetén** a számlát/okiratot befogadó áfaalanynak a módosítás hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** a módosító számla/számlák és a módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról.

Az Áfa tv. 10. számú melléklete szerinti értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** a számlát/okiratot befogadó áfaalanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla és az érvénytelenítő számla adatairól.

A számlát/okiratot befogadó áfaalanynak a fenti nyilatkozatot a **2365M-02-K** számú módosító lapon teszi meg. A lap kitöltése az alábbiak szerint történik.

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

Ezután fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adómegállapítási időszakban figyelembe vett (egy vagy több) módosító számlát, illetőleg érvénytelenítő számlát úgy, hogy a módosító, illetve érvénytelenítő számla sorsszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorsszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként pedig **KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket** kell megjelölni a (b) oszlopban.

Az eredeti számlához tartozó, az aktuális adómegállapítási időszakot megelőzően figyelembe vett módosító számlákat az aktuális adómegállapítási időszakban nem kell szerepeltetni.

Ha egy eredeti számlához a tárgyidőszakban több módosítás tartozik, akkor az adott tárgyidőszakra vonatkozó teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számlát és valamennyi aktuális módosító számlát.

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

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

Figyelem!

Előfordulhat olyan eset, hogy egy végszámla módosításának eredményeként nem változik az ügylet adóalapja és adója, mert a végszámla módosításának indoka az, hogy a végszámlában több vagy kevesebb előleget vett figyelembe az adóalany, mint amit jogszerűen elszámolhatott volna.

Így a módosítás eredményeként csak az előlegből adódó különbözet adatok változnak, és ezen változás eredményét a jelen bevallási időszakban akarja elszámolni az adóalany. Ilyen esetben a 2365M-02-K lapon eredeti számlaként az eredeti végszámla teljes összegét kell feltüntetni, majd a tárgyidőszaki módosító számla sorában - az adóalap és adó mezőkben - azt az összeget kell szerepeltetni, amivel a különbözet összege változik a módosítás következtében (aminek az adott időszakban történik az elszámolása).

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E és KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltőprogram értéklistán is felkínálja a (b) oszlopban.

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

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

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

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **2365M-02-K számú beszerzés módosító lap (f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **2365M főlapján a 05. sor „c” és „d” oszlopában szereplő adóalap és adóösszeg adatokkal**.

Emlékeztetőül:

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

