

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 23A60 JELŰ ÖSSZESÍTŐ NYILATKOZATHOZ

az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítésekről, és szolgáltatásnyújtásokról, valamint az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzésekről, és szolgáltatás igénybevételekről

ÁNYK

Tartalomjegyzék

I.	Általános tudnivalók	3
1.	Mire szolgál a 23A60 jelű bevallás?	3
2.	Miről kell a nyilatkozatot benyújtani?	3
3.	BREXIT	4
4.	Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	5
5.	Hol található a nyomtatvány?	6
6.	Benyújtási határidők.....	6
7.	Mikor változik az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága?	7
8.	Hogyan módosítható a bevallás (összesítő nyilatkozat javítás, helyesbítés)?.....	7
9.	Mik a jogkövetkezmények?.....	10
10.	Milyen részei vannak a nyilatkozatnak?.....	10
11.	További információ, segítség	11
12.	Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	11
II.	Részletes tájékoztató	12
	Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó általános szabályok	12
	Mit értünk adószám alatt az összesítő nyilatkozat esetében?.....	12
	Mi a teendő, ha nem ismert a partner közösségi adószáma?.....	12
	Mit kell tenni, ha az adóalapot külföldi fizetőeszközben határozták meg?.....	12
	Mit is jelent az adategyezőség?	12
	Milyen bejelentési kötelezettség keletkezik közösségi kereskedelem létesítésekor?	13
	23A60 főlap.....	14
	Az Összesítő nyilatkozat kitöltésének közös szabályai.....	15
	Negatív tétel feltüntetésére vonatkozó szabályok	15
	Egyéb általános kitöltési szabályok.....	15
	Háromszögügyletnek minősülő termékértékesítések (23A60-01 és a 23A60-02).....	16
	A háromszögügylet szereplőire vonatkozó kitöltési szabályok	16
	23A60-01 számú lap.....	17
	Közösségi termékértékesítésnek minősülő jelzés nélküli ügyletek.....	17
	Egyéb információk	18
	A közvetett vámjogi képviselő általi ügyletek részletezése	19

Az adóraktár üzemeltetője általi ügyletek részletezése	19
A 23A60-02 számú lap.....	20
A közösségi termékbeszerzésnek minősülő ügyletek	20
Harmadik országból másik tagállamba importálás/vagyonáthelyezés részletezése.....	21
Egyéb információk	21
A közvetett vámjogi képviselő általi ügyletek részletezése	21
A 23A60-03 és a 23A60-04 számú lapok	22
A 23A60-03 számú lap.....	22
Közösségen belüli szolgáltatásnyújtások részletezése	22
A teljesítési hely meghatározása:	22
A 23A60-04 számú lap.....	23
Közösségi szolgáltatás igénybevételek részletezése	23
A nyilatkozatban nem szerepeltetendő közösségi szolgáltatás igénybevételek	23
A 23A60-05 számú lap.....	23
Mikor valósul meg a Közösség más tagállamában fenntartott vevői készlet céljára történő terméktovábbítás?.....	23
Mindezen feltételeknek együttesen fenn kell állniuk ahhoz, hogy a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítési szabály alkalmazható legyen.	24
Mi a vevői készlet egyszerűsítési szabály lényege?	24
Mikor nem alkalmazható a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítés?	24
Mit kell szerepeltetni az összesítő nyilatkozat 23A60-05 lapján?	25
A 23A60-05 lap kitöltésére vonatkozó szabályok.....	25
Az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjai.....	26

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 23A60 jelű bevallás?

Ezen a bevalláson kell nyilatkozni az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítésekről, és szolgáltatásnyújtásokról, valamint az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzésekről, és szolgáltatás igénybevételekről, továbbá a vevői készlet átmozgatásokról.

2. Miről kell a nyilatkozatot benyújtani?

- Az adóalany NAV által megállapított közösségi adószámáról, valamint az Áfa tv. 89. § (4) bekezdése szerinti termékértékesítés teljesítésekor az adóalany az, a Közösség más tagállamának hatósága által megállapított adószámáról, ahol ezen ügylet tekintetében adófizetésre kötelezett.
- A terméket beszerző és a terméket értékesítő, valamint a szolgáltatást nyújtó és szolgáltatást igénybe vevő adószámáról.
- A Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező terméket beszerző részére teljesített, az Áfa tv. 89. § (1), (3) és (4) bekezdései hatálya alá tartozó termékértékesítésről (ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett vagy az adóraktár üzemeltetője az adófizetésre kötelezett helyett, tesz bevallást az importáló vagy az adófizetésre kötelezett által teljesített termékértékesítésről).
- A Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező terméket beszerző részére teljesített azon termékértékesítésről, amelyet részére az Áfa tv. 52. §-nak megfelelő Közösségen belüli beszerzésként értékesítettek, valamint a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező értékesítőtől megvalósított azon termékbeszerzéséről, amelyet részére az Áfa tv. 52. §-nak megfelelően teljesítettek.
- A Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező adóalanyak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az Áfa tv. 37. § hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtásról, amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett.
- A Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól megvalósított az Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés szerinti Közösségen belüli termékbeszerzéséről, illetve az Áfa tv. 37. § hatálya alá eső azon szolgáltatás igénybeviteléről, amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett.
- Meghatározott ügyletek adó nélkül számított összesített ellenértékéről beszerzőnkénti, igénybevevőnkénti (értékesítőnkénti, nyújtónkénti) részletezésben, illetve az Áfa tv. 89. § (4) bekezdése hatálya alá tartozó ügyletek összesített ellenértékéről.
- Az Áfa tv. 77. § szerinti utólagos adóalap csökkentéskor a korrekció összegéről (összesítő nyilatkozat).

- Azon adóalany adószámáról, akinek (amelynek) az Áfa tv. 12/A. § szerint terméket adtak fel vagy fuvaroztak el, valamint az ezekben az adatokban a benyújtást követően bekövetkezett változásokról - ideértve a terméknek a belföldre történő továbbítását is.
- Azon adóalany adószámáról, aki (amely) a részére úgy továbbított terméket, hogy az tartalmában megfelel a Közösség azon tagállama jogának - összhangban a HÉA-irányelv 17a. cikkben foglaltakkal -, amely tagállamból a terméket továbbította.¹

3. BREXIT

Termékmozgások tekintetében az átmeneti időszakra vonatkozó rendelkezések:

Az Egyesült Királyságot az átmeneti időszakban (2020. december 31-ig) az áfa szabályok alkalmazásában továbbra is úgy kellett kezelni, mintha EU tagállam lenne. Az Egyesült Királyságba irányuló termékértékesítésre, és az onnan kiinduló termékbeszerzésre a Közösségen belüli termékértékesítés és a Közösségen belüli termékbeszerzés szabályait kellett alkalmazni az ehhez kapcsolódó jogokkal és kötelezettségekkel együtt. Ha az Egyesült Királyság területéről úgy adtak fel vagy fuvaroztak el valamely terméket Magyarország területére, vagy Magyarországról úgy adtak fel vagy fuvaroztak el terméket az Egyesült Királyság területére, hogy a feladás vagy fuvarozás az átmeneti időszak vége, azaz 2020. december 31. előtt kezdődött, de azt követően ért véget, úgy ezeket az ügyleteket áfa szempontból továbbra is Közösségen belüli ügyletekként kellett kezelni (Közösségen belüli termékértékesítés, Közösségen belüli termékbeszerzés). Ezen ügyletek esetében, valamint az átmeneti időszak vége előtt, az Egyesült Királyság és Magyarország között határon átnyúlóan teljesített ügyletek tekintetében az átmeneti időszak végétől, 2020. december 31-től számított 5 évig továbbra is alkalmazni kell az EU-s áfa rendelkezéseket.

A nyomtatvány 01-es és 02-es lapján ennek megfelelően csak abban az esetben használható a GB jelölés, ha az átmeneti időszakban terméket értékesített vagy beszerzett adóalapcsökkentést tartalmazó összefüggésben módosító számlát állít ki az adóalany vagy ilyen számla érkezett és annak adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítésével összefüggésben kell kitölteni a nyilatkozat ezen lapjait.

Vevői készlet tekintetében 2021. január 1-jétől az alábbi módon kell eljárni:

- Ha az Egyesült Királyságból feladott, elfuvarozott terméket belföldön található vevői készletbe még 2021. január 1-jét megelőzően betárolták, a vevőnek 2020. december 31-ét követően is **Közösségen belüli termékbeszerzésként** kell a készletből történő lehívást kezelnie, vagyis ezen szabályok értelmében kell az adót bevallania és megfizetnie (figyelemmel az Áfa tv. 22. § (6) bekezdésére is – 12 hónapos határidő).
- Ha azonban a belföldön található vevői készletbe 2020. december 31-ig bezárólag betárolt terméket a brit adóalany ezen időpontot követően viszi vissza az Egyesült Királyságba, azt már a **termékexportra** vonatkozó rendelkezések szerint teheti csak meg.

¹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1. pont, Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1/A. pont

- Ha a vevői készlet az Egyesült Királyságban található, és a terméket belföldről 2021. január 1-jét megelőzően adták fel, vagy fuvarozták el és tárolták be a készletbe, úgy a termék tényleges értékesítésekor a **Közösségen belüli termékértékesítésre** vonatkozó szabályok szerint kell eljárni (figyelemmel az Áfa tv. 22. § (6) bekezdésére is – 12 hónapos határidő).
- Ha azonban az Egyesült Királyságban fenntartott vevői készletbe belföldről 2021. január 1-jét megelőzően kivitt terméket ezen időpontot követően hozzák vissza belföldre, az Európai Unió területére, azt **termékimportként** kell kezelni.

Szolgáltatások tekintetében 2021. január 1-jétől az alábbi módon kell eljárni:

Szolgáltatások tekintetében az Egyesült Királyság-EU viszonylatú ügyletekre a közösségi jog szerinti szabályokat az átmeneti időszak vége előtt teljesített szolgáltatások esetében lehet és kell alkalmazni. Így a 2021. január 1-je előtt teljesített, vagy igénybevett ezen relációjú szolgáltatásokat még az összesítő nyilatkozatba vagy az egyablakos rendszerbe be kell vallani. Ezt követően harmadik országgént kell kezelni az Egyesült Királyság egészét.

A nyomtatvány 03-as és 04-es lapján ennek megfelelően csak abban az esetben használható a GB jelölés, ha az átmeneti időszakban nyújtott vagy igénybevett szolgáltatással adóalap-csökkentést tartalmazó összefüggésben módosító számlát állít ki az adóalany vagy ilyen számla érkezett és annak adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítésével összefüggésben kell kitölteni a nyilatkozat ezen lapjait.

Észak-Írország (**ország kód: XI**) 2020. december 31-ét követően is EU tagállamként kezelendő termékértékesítések, illetve termékbeszerzések esetében. Szolgáltatások vonatkozásában viszont az Egyesült Királyságot egységesen harmadik ország területének kell tekinteni.

4. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást **elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

- 2017. évre a 17A60-as,
- 2018. évre a 18A60-as,
- 2019. évre a 19A60-as,
- 2020. évre a 20A60-as,
- 2021. évre a 21A60-as,
- 2022. évre a 22A60-as,
- 2023. évre a 23A60-as jelű nyomtatványon nyújthatja be.

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

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

A képviseleti jogosultság bejelentése

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

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

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

5. Hol található a nyomtatvány?

A 23A60 bevallás kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), a [Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://Nyomtatvanykereso-NemzetiAdo-esVamhivatal.gov.hu) menüpontban.

6. Benyújtási határidők

- Az összesítő nyilatkozatot a havi bevallásra kötelezett adóalanynak havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig, a negyedéves bevallásra kötelezett adóalanynak pedig negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell benyújtania a NAV-hoz.²
- Arra az időszakra az adózónak nem kell összesítő nyilatkozatot benyújtani, amely időszakban közösségi kereskedelmet nem folytatott!³
- A közösségi adószámmal rendelkező, adóalanynak nem minősülő jogi személy, a speciális adóalanyi kör⁴ az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig nyújtja be⁵.
- Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. pontban meghatározott ügyletekről (összegekről) arra az időszakra kell összesítő nyilatkozatot tenni, amikor az adófizetési kötelezettség keletkezett. Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. pont h) pontjában meghatározott korrekciós összeget arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő az Áfa. tv. 77. § szerinti utólagos adóalap-csökkenéskor a korrekció összegéről értesítést kapott. Az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 1. pont e) pontjában meghatározott szolgáltatás ellenértékének utólagos módosításakor a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.⁶
- Ha az adózó úgy bonyolított le közösségi termékbeszerzést, hogy nem rendelkezett közösségi adószámmal, az összesítő nyilatkozatot akkor is be kell nyújtania. A közösségi adószámot ebben az esetben az összesítő nyilatkozat benyújtását megelőzően kell megigényelni.

² Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/2. pontja, Art. 2. számú melléklet I/B/1. pont 1.1. alpontja

³ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/8. pontja.

⁴ Áfa tv. 257. §.

⁵ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 5. pont

⁶ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/5. és 6. pontja

- Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁷
- Az összesítő nyilatkozatot késedelmes benyújtásakor (pótlása) a **2023.** évre vonatkozóan elévülési időn belül lehet benyújtani (pótolni) a **23A60** jelű nyomtatványon. Az adó megállapításához való jog a 2023. január-november hónapok és a 2023. I-III. negyedévek esetében 2028. december 31-én, a 2023. december hónap és a 2023. IV. negyedév esetén 2029. december 31-én évül el.

7. Mikor változik az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága?⁸

Az adóalanynak – az áfabevallási gyakoriságtól függetlenül – a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozat benyújtására kell áttérnie, ha:

- a) az Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdése szerinti termékbeszerzésnek megfelelő termékértékesítés vagy
- b) az Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdésében meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés tárgynegyedévre vonatkozó, adó nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget. Az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani.

Az adóalany a havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatról negyedéves gyakoriságra kell visszatérnie, ha:

a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságra történő áttérést követő négy naptári negyedévben nem haladja meg a fent meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra nem havi bevallásra kötelezett. Ebben az esetben az adóalany a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

Ha az adóalany évesről negyedéves vagy havi, illetve negyedévesről havi bevallásra tér át, és az Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/1. pontban meghatározott ügylet teljesítési időpontja az áttéréssel érintett bevallással le nem fedett időszakra esik, az összesítő nyilatkozatot az adóalany a bevallással egyidejűleg nyújtja be.

8. Hogyan módosítható a bevallás (összesítő nyilatkozat javítás, helyesbítés)?

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.**⁹

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**

⁷ Air. 52. § (4) bekezdés

⁸ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/3., 4. és 7. pontja,

⁹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.¹⁰

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja**.

Adózói javítás (helyesbítés) általánosan

Az 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.¹¹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹²

A helyesbítés módja az összesítő nyilatkozaton

A helyesbítés okát a **helyesbítés oka elnevezésű** oszlopban kell a megfelelő helyesbítés oka kódokkába tett „X” jellel jelölni. A helyesbítés oka **a 01., 02. lapon az (f) oszlopban, a 03., 04. lapon az (e) oszlopban** található.

A helyesbítés ok kódok jelentései:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országkód elírása miatti javítást is
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás
- (4) háromszögügylet, de ezt nem jelölte (csak a 01., 02. lap helyesbítésekor)
- (5) nem háromszögügylet, de annak jelölte (csak a 01., 02. lap helyesbítésekor)

Az összesítő nyilatkozat **helyesbítésekor nem történik teljes adatcsere**. Az alap összesítő nyilatkozatban feltüntetett téves adatok körében megváltozott adatot kell törölni és a **helyes vagy új adatot feltüntetni**, attól függően, hogy mely adatokat kell helyesbíteni. Adózói javításkor (helyesbítésekor) a helyesbítés időpontjának megfelelő adatokat kell közölni. Ha valamely adatban **változás nem történt** a helyesbítendő összesítő nyilatkozat adataihoz képest, **akkor a változatlan adatokat nem kell szerepeltetni a helyesbítő összesítő nyilatkozaton**.

Az uniós általános forgalmi adó információcsere rendszerbe (ún. VIES adatbázisba) történő dupla adatszolgáltatás elkerülése érdekében kérjük a változatlan adatok feltüntetésének mellőzésére vonatkozó kitöltési szabályt betartani.

Az adózói javítás elkészítésének (helyesbítés) általános szabálya

- Fel kell tüntetni a helyesbítendő tételt, úgy ahogyan az a korábban benyújtott, azonos időszakra vonatkozó nyomtatványon szerepelt,

¹⁰ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹² Art. 202. § (1)

- majd a helyesbítendő tétel sorában a T/U jelölésre szolgáló oszlopba tett „T” betűvel kell jelölni, hogy az adott adat törlendő. A T/U oszlop a 01. és 02. lapon az (e) oszlop, a 03., 04. lapon a (d) oszlop.
- Ezt követően a helyesbítendő tétel sorában a megfelelő helyesbítés oka kódkockába tett „X”-szel kell megjelölni a helyesbítés okát. A helyesbítés oka kódkockák a 01. és 02. lapon az (f) oszlopban, a 03. és 04. lapon az (e) oszlopban található, kódszámmal jelölt aloszlopok. (Nincs akadálya annak, hogy több helyesbítés oka kódkocka is jelölve legyen, pl. a 01., 02. lapon többek között a 1,2,3,4 vagy 1,2,3,5, a 03. és 04. lapon 1,2,3 kódkombináció is lehetséges).
- A téves adattartalmú sor után, a következő sorban kell feltüntetni a valóságnak megfelelően javított, módosított adatokat.
- A valóságnak megfelelően javított, módosított adat (új tétel) sorában a T/U jelölésre szolgáló oszlopban az „U” betűt (új adat) kell feltüntetni. A T/U oszlop a 01. és 02. lapon az (e) oszlop, a 03. és 04. lapon a (d) oszlop.
- Az új tétel sorában a helyesbítés oka kódkockákat üresen kell hagyni.

Helyesbítési ok lehetnek például:

- **Az országkód téves feltüntetése esetén** a helyesbítéskor először az eredeti összesítő nyilatkozatban tévesen szereplő országkódot és az eredetileg hozzá kapcsolódó egyéb adatokat kell szerepeltetni. A tévesen szereplő országkód sorában „T” törlés jelet kell tenni, és az (1) kódszámú helyesbítés okot kell X-szel jelölni. A következő sorban a helyes országkódot és a hozzá kapcsolódó egyéb adatokat kell megadni, „U” új adatként, a helyesbítés okát üresen hagyva.
- **Ha az adózó a közösségi adószámot írta el,** akkor a helyesbítéskor először a helytelen adószám mellett kell az eredeti egyéb adatokat szerepeltetni, és a helytelen adószám sorában „T” törlést kell jelölni, valamint az (1) kódszámú helyesbítés okot kell megadni. A következő sorban a helyes közösségi adószámmal kell feltüntetni a hozzá tartozó egyéb adatokat, „U” új adatként, üres helyesbítés oka mezőkkel.
- **Az összegadat változása esetén** (pl. ha az eredetileg benyújtott összesítő nyilatkozaton helytelenül lett feltüntetve az összegadat) először a téves összegadattal kell megadni az adatokat, a téves összegadat sorában „T” betűjelzést alkalmazva és a (2) kódszámú helyesbítés okot jelölve. A következő sorban a helyes összegadattal kell az adatokat feltüntetni, kiegészítve az „U” betűvel, üresen hagyva a helyesbítés okát.
- **Ha a közösségi adószám és az összeg is helyesbítésre szorul,** akkor a helytelen adószám és összegadat feltüntetése mellett a „T” betűt kell megjelölni, és jelölni kell mind az (1), mind a (2) kódszámú helyesbítés okot a törölt tétel sorában. A következő sorban a helyes közösségi adószámmal és helyes összegadattal kell feltüntetni az adatokat, üres helyesbítés okkal, „U” betűjellel.
- **Ha az eredetileg feltüntetett közösségi adószám és összegadat azért téves, mert a tétel valójában másik két – vagy több – különböző adózóhoz tartozik,** akkor a helyesbítéskor először a helytelen adatot kell feltüntetni „T” betű megjelölésével, az (1) és (2) kódszámú helyesbítés okkal. A következő sorba vagy sorokba (közvetlenül egymás alá) a valóságnak megfelelően javított tételeket kell szerepeltetni úgy, hogy

mindegyik javított sor mellett feltüntetendő az „U” betűjelzés, de a helyesbítés oka mezők üresen maradnak.

- **Ha az összesítő nyilatkozatban eredetileg feltüntetett több adóalany felé teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás valójában csak egyetlen adóalany felé teljesült, vagy a feltüntetett több eladótól történt termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel valójában csak egyetlen eladótól származott,** akkor egymás alá kell írni kihagyás nélkül a törlendő adatokat, a törlendő tételek soraiban „T” betűt, az (1) és (2) kódszámú helyesbítés ok megjelölésével. A következő egyetlen sorban pedig „U” betűvel új adatként, a valóságnak megfelelő adatokat kell megadni, üres helyesbítés oka kódmezőkkel.
- **Ha több adóalanyra vonatkozóan kell az eredeti összesítő nyilatkozatban feltüntetett sorokat törölni és ugyanezen adatokat más (több) adóalanyokra vonatkozóan kell helyes adatként feltüntetni** azzal az eltéréssel, hogy ilyen esetben a megfelelő számú törölő sor és a megfelelő számú új sor feltüntetése szükséges.
- **Ha eredetileg kimaradt az adott tétel az előzőleg benyújtott összesítő nyilatkozatból,** akkor azt a részadatot pótlólag kell feltüntetni a vonatkozó időszakra benyújtandó, helyesbítőnek minősülő összesítő nyilatkozatban, és új adatként (U) kell jelölni a hiányzó tétel(ek)e)t.
- **Az eredetileg kimaradt tétel pótlásakor a helyesbítés okát jelölő kódkockák üresen maradnak!**
- Ha az adózó a hibás időszak miatti javítás, a „háromszögügyletet nem jelölte”, vagy a „nem háromszögügyletet, annak jelölte” esetekben az előzőleg benyújtott összesítő nyilatkozatát helyesbítené, akkor a fent leírtak alapján kell eljárni. Például: ha a **hibás időszak miatt** történik a helyesbítés, akkor a hibás időszakra vonatkozó helyesbítő összesítő nyilatkozatban az eredeti tételt kell feltüntetni „T” törlés jelöléssel és (3) kódszámú helyesbítés okkal. A helyes időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban, ha az még az első benyújtás (alapbizonylat), akkor a tételt „eredeti” adatként, T/U jelölés és helyesbítés ok nélkül kell feltüntetni. Ha a helyes időszakra már korábban teljesítette az adózó az összesítő nyilatkozatot, akkor az arra benyújtandó helyesbítő nyilatkozatban kell a tételt „U” jelöléssel új adatként, a helyesbítés okok üresen hagyásával szerepeltetni. Ha az időszakeltéréshez más hiba is társul (összegeltérés, adószám eltérés), úgy a hibás időszaki helyesbítő nyilatkozatban a (3) helyesbítés ok más helyesbítés oka kódokkal kombinálható.

9. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹³.

10. Milyen részei vannak a nyilatkozatnak?

- 23A60 főlap
- 23A60-01 Közösségi termékértékesítések részletezése
- 23A60-02 Közösségi termékbeszerzések részletezése

¹³ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I. 9. pont, Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- 23A60-03 Közösségi szolgáltatásnyújtások részletezése
- 23A60-04 Közösségi szolgáltatás igénybevételek részletezése
- 23A60-05 Közösségi vevői készletre átmozgatás

11. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a [Tartalom - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu/Tartalom)

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: [Keressen minket! - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu/Keressen-minket)

Telefonon:

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

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

Egyedi tájékoztatáshoz és 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). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be EGYKE-adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu/Ügyfélszolgálatok)

12. 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.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.).

II. Részletes tájékoztató

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó általános szabályok

Mit értünk adószám alatt az összesítő nyilatkozat esetében?

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok alapján az Európai Közösségnek Magyarországon kívüli tagállamai esetében az érintett tagállamban általános forgalmi adó fizetésére kötelezettként hatósági nyilvántartásba vett egyedi azonosítására szolgáló olyan betűből és/vagy számból álló jel, amely tartalmában az adott tagállam joga szerint felel meg a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 215. cikkének¹⁴.

Mi a teendő, ha nem ismert a partner közösségi adószáma?

Ha **nem ismert a közösségi partner közösségi adószáma, vagy nem kapta azt meg, akkor** a 23A60 összesítő nyilatkozat 02 és/vagy 04 lap (b) oszlopba „0”-t (nullát) kell beírni. Ha egy negyedéven/hónapon belül több ismeretlen közösségi adószámú, de azonos tagállami partnerrel folytatott az adózó közösségi kereskedelmet, akkor azokat a 02 és/vagy a 04. számú lapon összesített adatként, egy sorban, azonos országcód (a) oszlopban való feltüntetéssel.

Mit kell tenni, ha az adóalapot külföldi fizetőeszközben határozták meg?

Az **adó alap forintban történő meghatározásakor** az Áfa tv. 80. § és 80/A. §-aiban foglaltakat kell alkalmazni.

Mit is jelent az adategyezőség?

A **23A60** összesítő nyilatkozatban feltüntetett adatoknak az adott negyedévre/hónapra benyújtott **2365A** számú áfabevallás(ok) a táblázatban feltüntetett sorok adataival kell, hogy egyezőséget mutassanak. Ez alól kivétel a vevői készlet áthelyezése, amikor a bevallásban azzal kapcsolatban még nem kell adatot szerepeltetni, csak az összesítő nyilatkozat 05-ös lapján.

	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

¹⁴ Áfa. tv. 258. § (3) bekezdés

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 igénybevétele		
Közösségen belüli szolgáltatásigénybe vétele	2365A-01-01 lapon +18B mező	04. lapon c) oszlop "Összesen"

Milyen bejelentési kötelezettség keletkezik közösségi kereskedelem létesítésekor?

Ha az áfa alanya közösségi kereskedelmet folytat, –ezen ügyleteit megelőzően bejelentést kell tennie a NAV-nál, közösségi adószámot kell kérnie.¹⁵

¹⁶

A speciális adózói körbe tartozó adóalany szintén előzetesen bejelentést tesz a NAV-nál közösségi adószám megállapítása érdekében, adózói típustól függően, meghatározott tárgyú/irányú forgalom esetén, termékértékesítés, termékbeszerzés adott értékhatárának elérésekor, vagy választása szerint.¹⁷

Kik tartoznak speciális adózói körbe a közösségi kereskedelmi kapcsolatok keretében?

- a kizárólag adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet folytató adóalany,
- az alanyi adómentességet választó adóalany,
- a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany és
- az adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy.

A speciális adózói körbe tartozó adózó is előzetesen bejelentést tesz a NAV-nál közösségi adószám megállapítása érdekében, a forgalom tárgyától/irányától is függően, például az alanyi adómentes adóalany az Áfa tv. 37. § (1) bekezdés szerinti szolgáltatásnyújtása, -igénybevétele esetén, vagy például valamennyi felsorolt adózó a Közösségen belüli termékbeszerzés adott értékhatárának elérésekor, vagy választása szerint az alatt is, mely esetekben adófizetési kötelezettsége keletkezik.¹⁸ Akkor is bejelentést kell tenniük a NAV-hoz ezen adózóknak, ha például közösségen belüli szolgáltatásnyújtás miatt meglévő közösségi adószámukat megadták a közösségi termékértékesítő partnerüknek, mely esetben szintén belföldön adóznak e beszerzés után.¹⁹

¹⁵ Áfa tv. 257/B. §, Art. 29. §

¹⁶ Áfa tv. 257/B. §, Art. 29. §

¹⁷ Áfa tv. 257/B. §

¹⁸ Áfa tv. 257/B. § (1), (2), (4) bekezdés.

¹⁹ Áfa tv. 257/B. § (5) bekezdés

Mit jelent a közösségi kereskedelem?

Az adófizetési kötelezettséggel járó Közösségen belüli termékbeszerzést, a Közösségen belüli termékértékesítést - ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli adómentes termékértékesítést is -, valamint az Áfa tv. 37. §-a szerinti szolgáltatásnyújtást, és az Áfa tv. 37. §-a szerinti szolgáltatás-igénybevételt kell közösségi kereskedelem alatt érteni, mely kizárólag közösségi adószám birtokában folytatható.²⁰

23A60 főlap

AZONOSÍTÁS (B) blokk kitöltése:

- Itt kell szerepeltetni az adózó azonosításához szükséges adatokat (név, adószám/adóazonosító jel, közösségi adószám). Természetes személy és egyéni vállalkozó esetében a családi név és utónév rovatok kitöltése kötelező. Társas vállalkozás esetében az „Adózó neve” rovatot kell kitölteni
- Ha szervezeti változással, egyesüléssel, szétválással vagy átalakulással érintett az adóalany, és a jogelődje gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be nyilatkozatot, akkor a jogelőd közösségi adószáma rovatot is ki kell töltenie. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelődje időszakára vonatkozóan nyújt be nyilatkozatot, helyesbítést, vagy pótol nyilatkozatot, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd közösségi adószáma rovatot **nem töltheti ki!**
- Természetes személy adóalany vállalkozói tevékenységének megszüntetését és az adószám érvényességének megszűnését követően az összesítő nyilatkozat benyújtása válik szükségessé, akkor a természetes személy **adóazonosító jele** rovatot is ki kell tölteni.
- Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük feltüntetni, aki az összesítő nyilatkozatot összeállította és annak esetleges javításába bevonható.
- Az összesítő nyilatkozat javítása esetén a NAV által hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódját itt kell feltüntetni, az adó- és vámhatóság hibaértesítőjében leírtak szerint.

A (C) blokk kitöltése:

- **az összesítő nyilatkozattal (pótlással), helyesbítéssel érintett időszakot** kell beírni. Az időszak alapesetben egy naptári hónapot vagy egy naptári negyedévet ölel fel. Nem teljes naptári negyedévet/hónapot tesz ki az időszak (törtidőszak) például, ha az adózó a negyedéven/hónapon belül kezdte a tevékenységét, kapott közösségi adószámot, vagy szűnt meg az adóalanyisága stb. – ilyen esetekben a bevallással, helyesbítéssel érintett időszak mezőikben a naptári negyedévnél/hónapnál rövidebb időszak is feltüntethető. Pl.: Ha az éves bevallásra kötelezett adózó május 20-án kapott közösségi adószámot, a május 20. és a június 30. közötti időszakban teljesített közösségi kereskedelemről kell negyedéves összesítő nyilatkozatot benyújtania július 20-ig.
- az adózónak az összesítő nyilatkozat gyakoriságát kell jelölni:

²⁰ 257/B. §

- **(H):** havi,
- **(N):** negyedéves,
- **(Á):** negyedévesről havira áttérés [az 50 000 euró értékhatár átlépés miatt]²¹,
- **(V):** haviról negyedévesre visszatérés [négy naptári negyedévben az 50 000 euró mindkét kategóriában való el nem érése esetén, feltéve, hogy nem havi áfabevalló]²²,

Az Összesítő nyilatkozat kitöltésének közös szabályai

Negatív tétel feltüntetésére vonatkozó szabályok

➤ Az Áfa. tv. 4/A. számú melléklet I/1. pontban meghatározott ügyletekről (összegekről) arra az időszakra vonatkozóan kell összesítő nyilatkozatot tenni, amikor az adófizetési kötelezettség keletkezett. Az 1. pont h) pontjában meghatározott összeget arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő a 77. § szerinti **utólagos adóalap-csökkenéskor a korrekció összegéről** értesítést kapott. Pozitív irányú számlahelyesbítéskor az eredeti időszakra vonatkozóan kell a helyesbítést végrehajtani.

Az 1. pont e) pontjában meghatározott szolgáltatás ellenértékének utólagos módosításakor a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.²³

Egyéb általános kitöltési szabályok

- Az **(a) oszlopban** – az útmutató utolsó lapján található országcódok listája (valamint az Internetes kitöltő program által felajánlott értéklista) alapján – a kereskedelmi partner **országcódját** kell kiválasztani, a **(b) oszlopban** (balra zárta) a kereskedelmi partner **közösségi adószámát** kell feltüntetni. A kereskedelmi partnert azonosító adatmezőkben – meghatározott szabály szerint – más azonosító is állhat (lásd: adott részletező lapnál).
- Ha az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a felsorolást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 24. sora is betelt. A lapokat a táblázat felett található „Oldalszám” rovatban folyamatos számjelzéssel jobbra rendezve kell jelölni, az oldalszámozást – az új oldalak kiválasztásával, illetve az oldalak törlésével – az Internetes kitöltő program automatikusan biztosítja.
- A részletező lapokon az összegadatokat **ezer forintba kerekítve, ezer forintban kell kitölteni, az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével!**
- Az **utolsó adatlapon a táblázat utolsó, összesen sorában** összesíteni kell az azonos típusú adatlapokon feltüntetett értékadatokat **ezer forintban**. (Több, azonos típusú adatlap kitöltésekor csak az utolsó adatlapon kell az összesen sort kitölteni.) Ezen összegadatnak meg kell egyeznie az adott negyedévre/hónapra vonatkozó áfabevallás(ok) megfelelő soraiban szereplő adóalapok/ellenértékek összegével (lásd: kapcsolódó bizonylatok).

²¹ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/3. pontja

²² Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/4. pontja

²³ Áfa tv. 4/A. számú melléklet I/6. pontja

Háromszögügyletnek minősülő termékértékesítések (23A60-01 és a 23A60-02)

Háromszögügyletnek azon termékértékesítések minősülnek, amelyekben 3 eltérő tagállamban regisztrált, közösségi adószámmal rendelkező adóalany vesz részt. A háromszögügylet lényege, hogy az egyik („C”) tagország adóalanya (beszerző) részére a „közbenső vevőként” megjelenő adóalany („B”) végez termékértékesítést úgy, hogy a terméket egy harmadik közösségi országból, annak adóalanyától („A”) szerzi be. A közbenső vevő által beszerzett termék azonban nem érkezik meg a közbenső vevő tagországába, mert azt az „A” tagországból közvetlenül a beszerzőhöz („C” országba) fuvarozzák. A háromszögügyletnél tehát a tulajdonváltozás nem követi a termék tényleges mozgását. Az Áfa tv. szabályai szerint a „C” tagország adóalanya Közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg a közbenső vevőtől („B”), az „A” tagország adóalanya közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő („B”) részére. A közbenső vevő („B”) pedig kettős szerepben jelenik meg az ügyletben, egyrészt közösségi termékbeszerzést valósít meg „A” tagország adóalanyától „C” tagországban, másrészt termékértékesítést hajt végre a „C” tagország adóalanya felé szintén „C” tagországban. A háromszögügyletre vonatkozó speciális áfaszabály lényege, hogy „B” ország adóalanyának (a közbenső vevőnek) nem kell emiatt „C” országban adóalanyként bejelentkeznie – annak ellenére, hogy „C” országban értékesít és teljesít Közösségen belüli termékbeszerzést –, hanem egyrészt az értékesítés utáni adókötelezettséget helyette „C” teljesíti a saját tagállamában, másrészt a „B” adóalanyának a „C” országban teljesülő Közösségen belüli termékbeszerzése adómentes (ha minden egyéb feltétel is fennáll). Mindehhez – egyéb, például számlázásra vonatkozó feltételek teljesítése mellett – a „B” adóalanyának a saját tagállamában („B” tagország) eleget kell tennie a háromszögügyletre vonatkozóan az összesítőnyilatkozat-tételi kötelezettségének. A közösségi ügyletekre tekintettel azonban a másik két szereplőt is összesítőnyilatkozat-tételi kötelezettség terheli.²⁴

A háromszögügylet szereplőire vonatkozó kitöltési szabályok

a) Az ügylet „A” szereplője az, aki Közösségen belüli **termékértékesítést** valósít meg a **közbenső vevő**, azaz „B” felé. Ha „A” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor a 23A60-01 sz. lapon **vevőként a „B” szereplőt** kell feltüntetnie a (b) oszlopban, és a „B”-nek bonyolított értékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban. Az „A”, aki – bár a háromszögügylet első értékesítője – a 23A60-01 sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban ezt a tényt nem kell, hogy jelölje**. A (d) oszlopot az „A”-nak üresen kell hagynia. A „C” beszerzőről az „A”-nak nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.

b) Az ügylet „B” szereplője az, aki a háromszögügylet **közbenső vevőjeként** jelenik meg, mivel a terméket ő szerzi be „A”-tól és értékesíti a „C” végső vevő felé. A közbenső vevő a háromszögügyletekben termékbeszerzői és termékértékesítői szerepet is betölt. Ha a közbenső vevő az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor neki a 23A60-01 sz. lapon **vevőként a „C” szereplőt** kell megjelölnie, és a „C”-nek történő termékértékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban, hiszen a „B” ilyenkor „C” felé értékesít. Emellett a 23A60-01 sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „B”-vel** kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.

²⁴ Áfa tv. 51. §, 91. §, 141. §

c) A „B” szereplőnek a közösségi termékbeszerzéseket összesítő 23A60-02 sz. lapon **eladóként** az „A” szereplőt kell megjelölnie, hiszen tőle szerzi be a „C”-nek értékesített terméket és a termékbeszerzés ellenértékeként a (c) oszlopban az „A”-val bonyolított ügylet ellenértékét kell feltüntetnie. Emellett a 23A60-02 sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „B”-vel** kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.

d) Az ügylet „C” **szereplője** az, aki végső vevőként Közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg. Ha a „C” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor a termékértékesítéseket részletező 23A60-01 sz. lapot nem kell kitöltenie. Ő nem Közösségen belüli termékértékesítést, hanem Közösségen belüli termékbeszerzést hajtott végre („B”-től). A „C”-nek tehát a 23A60 számú összesítő nyilatkozaton a Közösségi termékbeszerzéseket részletező 23A60-02 sz. lapot kell kitöltenie, ahol **eladóként a „B” szereplőt** kell feltüntetnie. A 23A60-02 sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „C”-vel** kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben végső vevőként volt jelen. Az „A” eladóról „C”-nek nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.

A háromszögügylet belföldi résztvevőjének az **összesítő nyilatkozat 01. és 02. sz. lapjainak „Egyedi jelölés” (d) oszlopában** az alábbiak szerint kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben mely szereplőként volt jelen:

- az **eredeti értékesítőnek** a közbenső vevő felé történő termékértékesítésekor, a 23A60 sz. összesítő nyilatkozat 23A60-01 sz. lapja (d) oszlopát **nem kell kitöltenie**.
- a **közbenső vevőnek**, az összesítő nyilatkozaton mind a 23A60-01 sz. lap, mind a 23A60-02 sz. lap **(d) oszlopába „B” betűt** kell tennie.
- a háromszögügylet **végső vevőjének** a 23A60 számú összesítő nyilatkozat 23A60-02 sz. lapja **(d) oszlopában „C” betűvel** kell jelölnie.

23A60-01 számú lap

Közösségi termékértékesítésnek minősülő jelzés nélküli ügyletek

A 2365A számú áfabevallás 2365A-01-01 lapjának 02. és 03. sorát és **a 23A60 sz. nyomtatvány 01. lapját** kell kitöltenie azoknak a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik:

- Közösségen belüli, adólevonással járó mentes termékértékesítést teljesítettek más tagállamban közösségi adószámmal rendelkező adóalany, vagy adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy részére.
- Új közlekedési eszközt értékesítettek. Az új közlekedési eszköz - ideértve a személygépkocsit is -, értékesítése minden esetben áfaalanyiságot eredményez, ha a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül. A 23A60-01-es lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalanyoknak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannya [az Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján].
- Az ún. háromszögügylet közbenső szereplőjeként a végső vevő részére termékértékesítést teljesítettek (a közbenső szereplő által a végső vevő részére történő termékértékesítést a fentiektől eltérően a 2365A számú áfabevallás 2365A-01-03 lapjának 89. sorában kell feltüntetni, és nem a 02-03. sorokban).

- A tulajdonukban lévő, adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz beszerzett terméküket egy olyan tagállamba viszik, ahol, mint célországban rendelkeznek közösségi adószámmal (vagyonáthelyezés). Ez a gazdasági esemény független attól, hogy a termék importálásának és szabad forgalomba helyezésének tagországában (a termék indító országában) a vállalkozó bejelentkezett-e adóalanyként vagy sem. Ekkor a célországban kell közösségi termékbeszerzés címén az ott érvényes szabályoknak megfelelő adót megfizetni.
- **Közösségen belüli termékértékesítésnek minősülnek** – fő szabály szerint - a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termékértékesítések igazoltan belföldön kívülre, de a Közösség területére, függetlenül attól, hogy a küldeményként történő feladást vagy a fuvarozást akár az értékesítő, akár a beszerző, vagy – bármelyikük javára – más végzi, egy olyan másik adóalany, aki (amely) ilyen minőségében nem belföldön, hanem a Közösség más tagállamában jár el, vagy szintén a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett, nem-adóalany jogi személynek.²⁵

Egyéb információk

- A 23A60-01 számú lapon csak azon ügyletek tüntethetők fel, amelyek után a tárgynegyedévben/tárgyhónapban keletkezett az áfa fizetési kötelezettség (vagy az Áfa tv. 77. § szerinti korrekció a tárgynegyedévben/tárgyhónapban kerül elszámolásra) és a 2365A. számú áfabevallás megfelelő sorában is szerepeltek. A teljesítés időpontját az Áfa tv. szabályai szerint kell figyelembe venni.
- Ha a tárgynegyedévben/tárgyhónapban nem valósult meg a Közösségi termékértékesítés, vagyis az adott időszakra 2365A. számú áfa bevallás említett sorai nem tartalmazzak adatot, a 23A60-01 lapot nem kell kitölteni.
- Időszakos elszámolású ügyleteknél az Áfa tv. szerint, 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.²⁶
- 23A60-01 lapon az (a) oszlopban az útmutató utolsó lapján található országkód listája alapján a vevőhöz tartozó országkódot, 23A60-01 lapon a (b) oszlopban a vevőhöz tartozó közösségi adószámot kell feltüntetni. Az országkódokat az internetes kitöltő program az (a) oszlop mezőjéhez rögzített értéklistában ajánlja fel.
- **Vevőként van jelen** a közösségi termékértékesítések tekintetében az, akinek a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adózó a tárgyidőszakban terméket értékesített, ideértve az új közlekedési eszköz közösségi adószámmal rendelkező vevőjét is.
- A Közösség területén belül teljesített értékesítés áfa nélkül számított ellenértékét 23A60-01 lap (c) oszlopában kell feltüntetni
- **Vagyonáthelyezésnél** a 23A60-01 lap (a)-(b) oszlopában a vevő közösségi adószámánál a vagyont áthelyező adóalany, aki a részére az áthelyezés szerinti tagállamban megképzett

²⁵ Áfa tv. 89. §.

²⁶ Áfa tv. 58. § (2) bek.

közösségi adószámot kell feltüntetni. A 23A60-01 lapon a (c) oszlopba az Áfa tv. 68. § alapján meghatározott összeget kell feltüntetni.

- **Nem kell feltüntetni** az összesítő nyilatkozatban a 23A60-01 sz. lapon a közösségi termékértékesítéshez kapcsolódóan kapott előleget, valamint a közösségi adószámmal nem rendelkező (nem adóalany) részére történő új közlekedési eszköz értékesítését (utóbbi összege a 2365A számú áfabevallás 2365A-01-02 lapjának 47. sorában is kell, hogy szerepeljen).
- **Az egy vevőhöz tartozó ügyleteket a 23A60-01 lapon mindig vevőnként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon vevőhöz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell feltüntetni.** Ha a nyomtatvány kitöltésére kötelezett adózó egy vevőjével kapcsolatosan háromszögügyletet és normál termékértékesítési ügyletet is bonyolított, akkor ezeket az ügyleteket a 23A60-01 lapon két külön sorban kell szerepeltetnie. (Elméletileg tehát ugyanazon vevőhöz a 23A60-01 lapon, alapbizonylat benyújtásakor maximum 4 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögügylet közbenső vevőjét jelölő, 1 közvetett vámjogi képviselő által, valamint 1 adóraktári üzemeltető által bonyolított ügylet – tartozhat az adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban ezeknek a kategóriáknak T vagy U változata miatt egy vevő esetében maximum 8 sor lehetséges ugyanazon időszakban.)

A közvetett vámjogi képviselő általi ügyletek részletezése

A 23A60 számú összesítő nyilatkozat 23A60-01 sz. termékértékesítések lap Egyedi jelölés **(d) oszlopában** „K” betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben **az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el.** Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által bevallott Közösségen belüli adómentes termékértékesítés feltüntetése esetén az aktuális hónapra vonatkozó, a 23A60-01 sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában** „K” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyezniük az adott hónapra benyújtott **2365A. számú áfabevallás** 2365A-01-02 lapján a következő sorok adóalap rovataiban szereplő összeggel: **+57B+58B**. Ha ugyanazon időszakra az adózó közvetett vámjogi képviselőként („K”) és adóraktár üzemeltetőjeként („R”) is eljár, akkor a 23A60-01 lapon a (d) oszlopban **„K” és „R” betűjellel ellátott tételek összegeinek együttesen kell egyenlőnek lenniük** az adott hónapra benyújtott 2365A számú áfabevallás 2365A-01-02 lapján az 57B és 58B mezők összevont összegével.

Az adóraktár üzemeltetője általi ügyletek részletezése

A 23A60 számú összesítő nyilatkozat 23A60-01 termékértékesítések lap **Egyedi jelölés (d) oszlopában** „R” betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben **az adófizetésre kötelezett helyett az Áfa tv. 89/A §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője jár el.**

Az ügyletben szereplő, az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője ilyen minőségéről tevékenysége megkezdésekor nyilatkozik, illetve e minősége megváltoztatását bejelenti²⁷, továbbá havi áfabevallási és összesítő nyilatkozat benyújtási gyakorisággal

²⁷ Áfa tv. 89/A. §

rendelkezik²⁸. Az ügyletben „adófizetésre kötelezett” félként említett, az Áfa tv. szerint belföldön nem letelepedett, illetve belföldön letelepedésre nem kötelezett, de a Közösség másik tagállamában letelepedett adóalany mentesül a bejelentkezési kötelezettség teljesítése alól abban az esetben, ha belföldön kizárólag az Áfa tv. szerinti adóraktározási eljárás hatálya alatt álló terméket értékesít adómentesen a Közösség másik tagállamába, és az adómentesség érvényesítéséhez az adóraktár üzemeltetőjét hatalmazza meg.²⁹

Az adófizetésre kötelezett által teljesített, de az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője által bevallott Közösségen belüli adómentes termékértékesítés feltüntetése esetén az aktuális hónapra vonatkozó, a 23A60-01 sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában** „R” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyezniük az adott hónapra benyújtott **2365A számú áfabevallás** 2365A-01-02 lapján a következő sorok adóalap rovataiban szereplő összeggel: **+57B+58B**. Ha ugyanazon időszakra az adózó közvetett vámjogi képviselőként („K”) és adóraktár üzemeltetőjeként („R”) is eljár, akkor a 23A60-01 lapon a (d) oszlopban **„K” és „R” betűjellel ellátott tételek összegeinek együttesen kell egyenlőnek lenniük** az adott hónapra benyújtott 2365A számú áfabevallás 2365A-01-02 lapján az 57B és 58B mezők összevont összegével.

A 23A60-02 számú lap

A közösségi termékbeszerzésnek minősülő ügyletek

A 23A60-02 számú lap kitöltésére azok az adózók kötelezettek, akik a tárgynegyedévben/tárgyhónapban a 2365A. számú bevallás 2365A-01-01. lapjának 11-16. soraiban illetve háromszögügylet közbenső vevőjeként a 2365A. számú áfabevallás 2365A-01-03. lapjának 88. sorában adatot tüntettek fel:

- Közösségen belüli termékbeszerzést teljesítettek valamely más tagállam közösségi adószámmal rendelkező adóalanyától,
- az ún. háromszögügyletben közbenső vagy végső vevőként Közösségen belüli termékbeszerzést hajtottak végre,
- a tulajdonukban lévő, adóalanyiségukat eredményező tevékenységükhöz beszerzett terméküket valamely más tagállamból belföldre hozzák és magukat belföldön közösségi adószámmal rendelkező adóalanyként regisztráltatják (vagyonáthelyezés),
- harmadik országból másik tagállamba importálnak, de az import helye szerinti tagállam szabályai alapján ott azért nem kötelesek adóalanyként bejelentkezni, és az import után az adót megfizetni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés címén keletkezik adófizetési kötelezettségük a beszerzett termékre vonatkozóan.

Közösség területéről történő termékbeszerzésnek az Áfa tv. 19-23. §-ában foglalt termékbeszerzések minősülnek, függetlenül attól, hogy a terméket beszerző belföldi adóalany rendelkezik-e közösségi adószámmal vagy sem.

²⁸ Art. 2. számú melléklet I./B./3.1.10. pont

²⁹ Áfa tv. 257. § (3) bek.

Harmadik országból másik tagállamba importálás/vagyonáthelyezés részletezése

Abban az esetben, ha **harmadik országból másik tagállamba importál** az adóalany, és az import teljesítési helye szerinti tagállam szabályai alapján ott **nem köteles adóalanyként bejelentkezni**, és az import tagállamából továbbított termék után közösségi termék beszerzés címén fizet belföldön a más tagállamba importált termék után adót, illetve ettől eltérő, egyéb módon vagyonáthelyezést valósít meg **más tagállami (közösségi) adószám nélkül**, akkor a 23A60-02 számú lapon az **(a) oszlopban** az import illetve a **vagyonáthelyezés helye szerinti tagállam országkódját** kell feltüntetni, és a 23A60-02 számú lapon **a (b) oszlopba „1”-t kell írni**. Ha más tagállamban teljesített adómentes termékimporttal és/vagy vagyonáthelyezéssel összefüggésben, a **másik tagállamban az adóalany rendelkezik (közösségi) adószámmal**, amely alatt a vagyonáthelyezés megvalósul, akkor a **másik tagállamban nyilvántartott közösségi adószámot** kell a 23A60-02 lapon **a (b) oszlopban** feltüntetni, a 23A60-02 lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban pedig a „V” (vagyonáthelyezés)** jelölést kell szerepeltetni.

Egyéb információk

- **Nem kell feltüntetni** a 23A60-02 számú lapon a közösségi termékbeszerzésre fizetett előleget, valamint a Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés ellenértékében foglalt jövedéki adó összeget!
- **Az egy eladóhoz tartozó ügyleteket a 23A60-02 lapon mindig eladónként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon eladóhoz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell szerepeltetni.** Ha egy eladóval normál Közösségen belüli termékbeszerzést és háromszögügylet résztvevőjeként (közbenső vevő „B” illetve végső vevő „C”-ként) is bonyolított Közösségen belüli termékbeszerzést az e nyomtatvány benyújtására kötelezett adózó, akkor ezen ügyleteket a 23A60-02 lapon külön sorokban kell szerepeltetni. (Elméletileg tehát ugyanazon eladóhoz a 23A60-02 lapon maximum 5 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögügylet közbenső vevőjét jelölő, 1 háromszögügylet végső vevőt jelölő, 1 közvetett vámjogi képviselőtől bonyolított ügylet, valamint 1 vagyonáthelyezés – tartozhat az adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban ezeknek a kategóriáknak T vagy U változata miatt egy eladó esetében maximum 10 sor lehetséges ugyanazon időszakban.)

A közvetett vámjogi képviselő általi ügyletek részletezése

A másik tagállamban teljesült adómentes import esetén, ha az adóalany helyett annak közvetett vámjogi, pénzügyi, stb. képviselője járt el, és az adóalany által az import tagállamban teljesített adómentes termékértékesítést (vagyonáthelyezést) a képviselő saját nevében számlázta és tüntette fel az összesítő nyilatkozatában annak a tagállamnak a szabályai szerint, akkor a nyilatkozat kitöltésekor ennek a **képviselőnek az adószámát kell** a 23A60-02 lapon **a (b) oszlopban**, a hozzátartozó **országkódot** a 23A60-02 lapon **az (a) oszlopban** feltüntetni, és a 23A60-02 lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban a „K” (közvetett vámjogi képviselő)** jelölést kell szerepeltetni.

A 23A60-03 és a 23A60-04 számú lapok

Egy szolgáltatásnyújtó vagy szolgáltatás igénybevevő partnerhez az adott lapon - alapbizonylat esetén - csak 1 normál ügylet tartozhat adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban a T vagy U változat miatt egy szolgáltatásnyújtó esetében maximum 2 sor lehetséges ugyanazon időszakban.

A 23A60-03 számú lap

Közösségen belüli szolgáltatásnyújtások részletezése

- A 23A60 számú összesítő nyilatkozat **Szolgáltatásnyújtások** részében a 23A60-03 számú lapon a **(c) oszlopban** kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolnia az aktuális negyedévre/hónapra az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adózó vagy adószámmal rendelkező általános forgalmi adó alanyak nem minősülő jogi személy részére teljesített azon, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározottak szerinti teljesítési helyű szolgáltatásnyújtása **ellenértékét** (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybe vevő az adófizetésre kötelezett. Az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, a 23A60-03 lap **(c) oszlopában** feltüntetett szolgáltatásnyújtások összesített ellenértékének meg kell egyeznie a **2365A számú bevallás** 2365A-01-03. lapján a **92B mezőben** szereplő összeggel. **Az összesítő nyilatkozat 23A60-03 lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell csak benyújtani.**
- Az Áfa tv. 36. § (1)-(2) bekezdése alapján a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározása szempontjából az egyébként **nem adóalanyi minőségében eljáró adóalanyt** a részére nyújtott valamennyi **szolgáltatás viszonylatában is adóalanyi minőségben eljárónak kell tekinteni**, kivéve azt az esetet, ha a nyújtott szolgáltatást közvetlenül saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére veszi igénybe (az utóbb említett esetben az érintett személyt, szervezetet nem adóalanynak kell tekinteni). A teljesítési hely meghatározása szempontjából nemcsak az adóalanyok, hanem a közösségi adószámmal (adószámmal) rendelkező nem adóalany jogi személyek is adóalanyoknak minősülnek.³⁰
- **Az Áfa tv. 193. § (1) bekezdés d) pontja alapján** az adóalany az alanyi mentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségben a külföldön teljesített szolgáltatásnyújtása tekintetében. Az alanyi adómentességet választó adóalanynak erről a szolgáltatásnyújtásáról a 23A60 számú Összesítő nyilatkozat 23A60-03-as lapját kell benyújtania és a 2365A számú bevalláson kell bevallást tennie.

A teljesítési hely meghatározása:

Adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye – főszabályként - az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.³¹

³⁰ Áfa tv. 36. § (1) bek. b) pont

³¹ Áfa tv. 37. § (1) bek.

A nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye – főszabályként - az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.³²

A 23A60-04 számú lap

Közösségi szolgáltatás igénybevételek részletezése

A 23A60 számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatás igénybevételek**” részében a 23A60-04 számú lapon a **(c) oszlopban** kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolnia a Közösség más tagállamában **adószámmal rendelkező adózóktól az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésének hatálya alá eső** azon szolgáltatás igénybevétel **áfa nélkül számított ellenértékét** (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely szolgáltatás után igénybevevőként adófizetésre kötelezett. (A szolgáltatás nyújtója belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, székhellyel, illetve a teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkezik.)

A nyilatkozatban nem szerepeltetendő közösségi szolgáltatás igénybevételek

Az **Áfa tv. 37. § (1) bekezdésén kívüli más, a teljesítési hely meghatározására vonatkozó különös szabályok szerint** belföldi teljesítési helyűnek minősülő azon szolgáltatásokat, melyeknek nyújtója más közösségi tagállami adóalany ugyan, és amely szolgáltatás igénybevétel után a belföldi letelepedési helyű adóalany az adófizetésre kötelezett (pl. a más tagállami illetőségű, belföldön nem letelepedett, közösségi adóalany által nyújtott, belföldi ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetében, amikor az adót a fordított adózásra vonatkozó szabályok szerint a szolgáltatást igénybevevőnek kell megfizetnie), **nem kell az összesítő nyilatkozatban a 23A60-04 lapon szerepeltetni.**

Ha a közösségi szolgáltatást igénybe vevő nem rendelkezik a szolgáltatást nyújtó közösségi adószámával, akkor a 23A60-04 lapon a (b) oszlopba „0”-t kell írni. Ha egy negyedéven/hónapon belül több ismeretlen közösségi adószámú, de nem azonos tagállami partnertől történt szolgáltatás igénybevétel, akkor azokat 23A60-04 lapon összesített adatként, egy sorban, az azonos országkód (a) oszlopban való feltüntetésével kell szerepeltetni (pl.: 5 szlovák, 8 osztrák ismeretlen közösségi adószámú adóalanytól egy negyedéves/havi időszakba tartozó szolgáltatás igénybevételeket a 23A60-04 lapon két sorban kell szerepeltetni országonként összesítve az összegeket)!

A 23A60-05 számú lap

A vevői készlet átmozgatását a 2365 számú bevallásban nem kell feltüntetni.

Mikor valósul meg a Közösség más tagállamában fenntartott vevői készlet céljára történő terméktovábbítás³³?

- A termék másik, rendeltetési hely szerinti tagállamba továbbítása abból a célból valósul meg, hogy azt megérkezése után egy későbbi időpontban értékesítsék egy

³² Áfa tv. 37. § (2) bek.

³³ Áfa tv. 12/A. § (2) bekezdés

olyan adóalany, aki a terméket továbbító adóalanyval fennálló megállapodása alapján jogosult a termék tulajdonjogát megszerezni (a továbbiakban: tulajdonjog megszerzésére jogosult adóalany),

- a terméket továbbító adóalany nem rendelkezik gazdasági célú letelepedéssel abban a tagállamban, amelybe a terméket feladják vagy elfuvarozzák,
- a termék tulajdonjogának megszerzésére jogosult adóalany adószámmal rendelkezik abban a tagállamban, amelybe a terméket továbbítják,
- a terméket továbbító adóalany a termék feladásának, elfuvarozásának kezdetekor már tudja, hogy ki jogosult azon a későbbiekben tulajdonjogot szerezni (potenciális vevő), és ismeri ennek az adóalanynak a termék rendeltetési helye szerinti tagállambeli adószámát,
- a terméket továbbító adóalany rögzíti annak továbbítását a vevői készletről vezetett nyilvántartásában,
- a terméket továbbító adóalany az összesítő nyilatkozatában feltünteti a termék tulajdonjogának megszerzésére jogosult adóalany, a termék rendeltetési helye szerinti tagállambeli adószámát (erre szolgál ez a 23A60-05 számú lap).

Mindezen feltételeknek együttesen fenn kell állniuk ahhoz, hogy a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítési szabály alkalmazható legyen.

Mi a vevői készlet egyszerűsítési szabály lényege?

Az egyszerűsítés lényege, hogy a vevői készlet céljára másik tagállamba történő átszállítás időpontjában nem történik adóztatandó ügylet, az a készletből történő lehívás napján fog teljesülni (amikor az eladó a vevői készletéből értékesít a vevője részére). Ilyenkor az eladónál egy közösségi adómentes értékesítés, a vevőnél pedig egy közösségi beszerzés valósul meg. Ez utóbbi esetekben már nem a 05-ös lapon kell adatot szerepeltetni, hanem az értékesítői vagy a beszerzői státusznak megfelelően a 01-es vagy 02-es lapon.

Mikor nem alkalmazható a vevői készletre vonatkozó egyszerűsítés?

Az Áfa tv. bizonyos körülmények bekövetkezéséhez jöghatást fűz, mely esetekben az egyszerűsítési szabály nem alkalmazható. (Ilyen például, ha 12 hónapon belül, a Közösség más tagállamába átszállított készlet értékesítése vagy visszaszállítása a feladás tagállamába nem valósul meg, vagy az értékesítése olyan, az eredeti partnertől eltérő más személy részére történik, aki nem felel meg az Áfa tv.-ben előírt feltételeknek stb.) Ez azt jelenti, hogy a terméket mozdítónak, az eladónak, adóalanyként regisztrálnia kell abban a tagállamban, ahol a vevői készletet fenntartja, és ott a saját vagyoni áthelyezés, mint Közösségen belüli termékbeszerzés miatt adófizetési kötelezettséget saját magának kell teljesítenie. (Ez utóbbi feltétele a kiszállítása – mint Közösségen belüli termékértékesítés – adómentességének.)

Mit kell szerepeltetni az összesítő nyilatkozat 23A60-05 lapján³⁴?

- kivitel esetén annak az adóalanyak – a vevői készlet rendeltetési helye szerinti tagállamban megállapított – adószámát, akinek (amelynek) a terméket vevői készlet céljából továbbította, a termék továbbításának időpontját tartalmazó időszakban,
- behozatal esetén annak a másik tagállami adóalanyak azt az adószámát, amelyet a termék feladásának, elfuvarozásának helye szerinti tagállamban állapítottak meg részére
- továbbá az adatokban bekövetkezett változást (pl. vevői készlet kivitelnél, ha az eredeti vevő helyébe más vevő lép), ideértve a termék belföldre (feladás tagállamába) továbbítását is.

Ha a vevői készlet áthelyezésével összefüggően az ügylethez fűződő joghatás beáll, a közösségi termékértékesítés vagy a közösségi termékbeszerzés szerepeltetendő az összesítő nyilatkozat 01-es vagy 02-es lapján az ügylet típusától függően.

A 23A60-05 lap kitöltésére vonatkozó szabályok

A vevői készletre vonatkozó ügyletek típusát, a vevői készletre történő kivitel vagy behozatalt az e) oszlopban az **K** (vevői készlet kivitel) vagy a **B** (vevői készletre behozatal) betű kiválasztásával különböztetjük meg.

Ügylettípusok feltüntetése a nyomtatványon

1. Vevői készletre történő kivitel (U)

23A60-05 Közöségi vevői készlet átmozgatás					
Ssz.	Országkód	Partner közösségi adószáma	T/U/A	Új partner közösségi adószáma	Ügylet típusa (vevői készletre kivitel/behozatal)
	a)	b)	c)	d)	e)
1.	SK	2020123457	U		K

2. Vevői készletre történő behozatal (U)

23A60-05 Közöségi vevői készlet átmozgatás					
Ssz.	Országkód	Partner közösségi adószáma	T/U/A	Új partner közösségi adószáma	Ügylet típusa (vevői készletre kivitel/behozatal)
	a)	b)	c)	d)	e)
1.	SK	2020123457	U		B

3. Egy korábbi vevői készlet átmozgatás vagy behozatal törlése (T)

23A60-05 Közöségi vevői készlet átmozgatás					
Ssz.	Országkód	Partner közösségi adószáma	T/U/A	Új partner közösségi adószáma	Ügylet típusa (vevői készletre kivitel/behozatal)
	a)	b)	c)	d)	e)
1.	SK	2020123457	T		K
2.	SK	2020123457	T		B

³⁴Áfatórvény 4/A. számú melléklet I. Összesítő jelentés 1/A. pontjának első bekezdése.

4. Áthelyezett tétel, ha a korábban jelentett vevői készlet átmozgatást törölni kell potenciális vevő változása miatt.(A)

23A60-05 Közösségi vevői készlet átmozgatás					
Ssz.	Országkód	Partner közösségi adószáma	T/U/A	Új partner közösségi adószáma	Ügylet típusa (vevői készletre kivitel/behozatal)
	a)	b)	c)	d)	e)
1.	SK	2020543217	A	2020123457	K
2.	SK	2020543217	A	2020123457	B

A korábban jelentett vevői készletekkel kapcsolatos tételek **változásakor nem minden esetben kell helyesbítő összesítő nyilatkozatot benyújtani**, az értékadat nélküli vevői készlet tételek változását a változás hónapjára vonatkozó tárgyidőszaki alap összesítő nyilatkozatban kell bevallani. **Helyesbítést** kell benyújtani a vevői készlet eredeti rendeltetési tagállamában a jogszabályi feltételeknek megfelelő másik vevő részére történő készlet-átengedéskor, illetve hibás adatszolgáltatás törlésekor.

Az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjai

Ország	Országkód	Ország	Országkód
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
Egyesült Királyság	GB	Olaszország	IT
Észak-Írország	XI	Portugália	PT
Észtország	EE	Románia	RO
Finnország	FI	Spanyolország	ES
Franciaország	FR	Svédország	SE
Görögország	EL	Szlovákia	SK
Hollandia	NL	Szlovénia	SI
Horvát Köztársaság	HR		
Írország	IE		

Nemzeti Adó- és Vámhivatal