

Kitöltési útmutató a PTGSZLAA adatlaphoz

Jogszabályi háttér:

- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet)
- a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek üzemeltetésének, szervizelésének egyes, az adóügyi ellenőrző egységgel rendelkező pénztárgépekre való átállást elősegítő szabályokról szóló 50/2013. (XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Átmeneti Rendelet)

Általános tudnivalók

Adatlap benyújtásának módja

Az Átmeneti Rendelet 9/A. § (1) bekezdése alapján pénztárgép használatra kötelezett azon adóalany, aki (amely) az Áfa tv. 166. §-a szerinti nyugtakibocsátási kötelezettségét az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglaltak szerint kizárólag számla kibocsátásával teljesíti, az Áfa tv. 178. § (1a) bekezdése szerint úgy kell tekinteni, mint aki nyugtaadási kötelezettségének gépi nyugtakibocsátással tesz eleget. Ezen adóalany az Áfa tv. 178. § (1a) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségének a Rendelet 2. § (1) bekezdésétől eltérően, a Rendelet 1. mellékletében foglalt tevékenysége tekintetében oly módon köteles eleget tenni, hogy az e tevékenységéhez kapcsolódóan kibocsátott számlák adatát a számla kibocsátásának keltét alapul véve naponkénti bontásban, naptári hetente a tárgyhetet követő hét negyedik napjáig az adó- és vámhatóságnak **elektronikus úton megküldi. Az adatszolgáltatás a PTGSZLAA adatlap benyújtásával teljesíthető.**

Nem kell benyújtani a PTGSZLAA adatlapot, amennyiben az adatszolgáltatási időszakban számla kibocsátás nem történt.

A Rendelet 9/B.§-a szerint adatszolgáltatási kötelezettség alól mentesülnek azon adóalanyok, akik/amelyek az Áfa tv. 166. §-a szerinti nyugtakibocsátási kötelezettségüknek az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglaltak szerint 2013. szeptember 1-jét megelőzően kizárólag számla kibocsátásával tettek eleget. Ezt a tényt az adó- és vámhatóságnak a Rendelet módosításáról szóló 11/2014. (II.28). NGM rendelet hatálybalépését követő 15 napon belül az e célra rendszeresített nyomtatványon (PTGSZLAB), elektronikus úton bejelenteni.

Továbbá bejelentést köteles tenni az adózó a Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenysége megkezdését, illetve megszüntetését követő **5 napon belül.**

A PTGSZLAA nyomtatvány internetes kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó kitöltési útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű*

keresés/Összetett keresés, illetőleg az alábbi linkre kattintva: http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok).

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

Adatlap benyújtására kötelezettek köre

A Rendelet 1. § (1) bekezdése alapján pénztárgép használatra kötelezett olyan adóalany, **aki** (amely) a **nyugtakibocsátási kötelezettségét** az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglaltak szerint **kizárólag számla kibocsátásával teljesíti.**

Pénzátvételi helynek minősül minden olyan hely, ahol az adóalany nyugtaadási kötelezettségével járó fizetés történik.

Adatlap benyújtásának gyakorisága, határideje

A PTGSZLAA adatlapot hetente, a tárgyhetet követő hét 4. napjáig (csütörtök) kell benyújtani.

Egy adózó, egy hét vonatkozásában több „alap adatszolgáltatás” is benyújtható, azonban egy pénzátvételi hely csak egy „alap adatszolgáltatásban” szerepelhet.

Az adatszolgáltatási kötelezettség mindaddig fennáll, amíg az adózó be nem üzemel egy online kapcsolatra képes, adóügyi ellenőrző egységgel rendelkező pénztárgépet, vagy amíg meg nem szünteti azt a tevékenységét, amelyre vonatkozóan bejelentette, hogy számlakibocsátással teljesíti bizonylatolási kötelezettségét.

Az adatszolgáltatás adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése)

Adóhatósági javítás

Az adóhatóság az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, az elírást kijavítja.

Ha az adatszolgáltatás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt vagy a jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adatszolgáltatásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – az adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

Az adózónak – azon túlmenően, hogy az adatszolgáltatás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően az adatszolgáltatást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti (adó- és vámhatóság által hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Az adózó a hiba kijavítását meghatalmazottján keresztül is megteheti.

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatás benyújtása adóhatósági javítás miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” kódkockát üresen kell

hagyni. (Kivéve, ha a javítás korábban helyesbítésként benyújtott adatszolgáltatásra irányul).

Adózoí javítás (helyesbítés)

Adózoí javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózo utólag észlelte, hogy az adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás bármely adata téves, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson szerepeltetett – rovatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érint, úgy az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson közölt adatot meg kell ismételni!

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában az adatszolgáltatás jellege kódkockába „H” betűt kell bejegyezni és az "Előzmény adatlap vonalkódja" mező kitöltése kötelező.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusában foglalt rendelkezéseket.

Az adatlap a következő lapokból áll:

PTGSZLAA	főlap
PTGSZLAA-01	pótlap

Részletes tájékoztató

A PTGSZLAA adatlap főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

A (B) blokkban kell szerepeltetni továbbá a **jogelőd adószámát**, a jogutódlással való megszűnés, szétválás, kiválás esetén, ha a szervezeti változással érintett adózo, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be adatszolgáltatást. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózo nem a jogelőd időszakra nyújt be adatszolgáltatást, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot tilos kitöltenie!

A **„Hibásnak minősített adatlap vonalkódja”** rovat akkor tölthető ki, ha az adó- és vámhatóság javításra való felhívást küldött, és az üzemeltető e hibás adatlapját kívánja korrigálni. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti, az adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatlap 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Ha a levelezési cím meghatározása postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatlapot összeállította, és aki az adatlap esetleges javításába bevonható. Ha az adatlapot külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és az adatlap javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni. Az ügyintéző nevének kitöltése esetén kérjük telefonszámának megadását is.

(C) blokk

A (C) blokkban az adatszolgáltatási időszakot kell megadni, ami általános esetben egy hét lehet. Az adatszolgáltatási időszak általános esetben az adott hét első napjától (hétfő) a hét utolsó napjáig (vasárnap) tart.

Törtidőszakos adatszolgáltatás a tevékenység kezdete, illetve megszűnése esetén lehet, valamint online kapcsolatra képes pénztárgép üzembe helyezése esetén. Az adatszolgáltatási időszak ilyen esetben a tevékenység kezdésének első napjától kezdődik és a hét vagy a tevékenység végzésének utolsó napjáig, vagy az online kapcsolatra képes pénztárgép üzembe helyezésének napjáig tart.

Ha valamely pénzátvételi helyen online kapcsolatra képes pénztárgép beüzemelésre kerül, akkor attól az időponttól kezdve már nem kell adatot szolgáltatni.

Az **adatszolgáltatás jellege** mezőt az alábbiak szerint kérjük kitölteni:

- **alap adatszolgáltatás benyújtása esetén** a kódkockát **üresen** kell hagyni,
- **üresen** kell hagyni abban az esetben is, amennyiben adóhatósági javítás benyújtása miatt történik. Ilyenkor a főlap (B) blokkjában található 10 jegyű „*Hibásnak minősített adatlap vonalkódja*” mező kitöltésével kell jelölni az adóhatósági javítás tényét,
- „**H**” Helyesbítés jelölést kizárólag abban az esetben kell **bejegyezni**, ha adózói javítás (helyesbítés) történt. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adó- és vámhatóság által elfogadott adatlap adata téves vagy valamely adat az elfogadott adatlapból kimaradt, azaz az adatlap nem teljes körű. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatokkal valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett adatlapon szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Ha az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett adatlapon olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, úgy az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett adatlapon közölt adatot meg kell ismételni!

A PTGSZLAA-01 pótlap kitöltési útmutatója

A pótlap fejlécében az adózó adószáma és az adózó neve a főlapról automatikusan kitöltésre kerül.

A „*Pénzátvételi hely neve*” (Üzlet neve), valamint a „*Pénzátvételi hely címe*” (Üzlet címe) adatnak meg kell egyeznie a PTGSZLAB nyomtatvány 01 pótlap (A) blokkjában bejelentett adatokkal.

Fontos: Egy 01-es lapon csak egy pénzátvételi hely egy napi adata szerepeltethető.

Amennyiben több pénzátvételi hellyel rendelkezik, és több napra vonatkozóan nyújt be adatszolgáltatást, a 01-es lapot pénzátvételi helyenként, naponként kell kitölteni.

A számlakibocsátás keltének meg kell egyeznie a számlán szereplő kibocsátás dátumával, ebből következően a 01-es pótlapból annyit kell kitölteni, ahány napon számlakibocsátás történt.

A táblázatban elsőként az **a) oszlopban** a számla sorszámát kell feltüntetni.

A számla típusaként a következőket lehet szerepeltetni a **b) oszlopban** (egy típust mindenképpen jelölni kell):

- ESN (egyszerűsített számla)
- NOR (normál számla)
- SZE (sztornó egyszerűsített számla)
- SZN (sztornó normál számla)
- ME (módosító egyszerűsített számla)
- MN (módosító normál számla).

A **c) oszlopban** az előzmény számla számát kell megadni, ha a számla időközben módosításra, sztornírozásra került.

A **d) oszlopban** a vevő adószámát az Áfa tv. 169. §-ban foglalt feltételek esetén kérjük megadni. (A vevő adószáma csak tájékoztató adat, mivel a számlán való feltüntetése kizárólag az Áfa tv. 169. §. da)-dc) pontjaiban részletezett esetekben kötelező.)

Az **e) oszlopban** a vevő nevét, az **f) oszlopban** a vevő címét kérjük megadni.

A **g) oszlopban** a számlán szereplő ÁFA összegét kérjük Ft-ban megadni, amennyiben az a számlán feltüntetésre került (Áfa tv. 172. §-a). Egyszerűsített számlák esetében az ÁFA összegét nem kell szerepeltetni az adatszolgáltatásban.

A **h) blokkban** a számlán szereplő pénznemet kérjük kiválasztani a lenyíló listából, mely lehet:

- AUD=ausztrál dollár
- CAD=kanadai dollár
- CHF=svájci frank
- CZK=cseh korona
- DKK=dán korona
- EUR=euró
- GBP=angol font

- HUF=magyar forint
- JPY=japán jen
- NOK=norvég korona
- PLN=lengyel zloty
- SEK=svéd korona
- USD=USA dollár
- egyéb pénznem (szabadon gépelhető mező) (ha a lenyíló listában nem talál megfelelő pénznemet, akkor az szabadon beírható az adott pénznem megfelelő rövidítésével (minden esetben 3 nagybetű).

Az **i) oszlopban** kérjük, hogy az Áfával növelt összeget (azaz a számlán szereplő bruttó összeget) **amennyiben a számla nem Ft-ban lett kiállítva, akkor a külföldi pénznemben szerepeltesse.**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal