

**Kitöltési útmutató
az SAAFA jelű bevalláshoz,
a termékimport utáni áfabevallásra és -fizetésre különös
szabályokat alkalmazó adózóknak**

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál az SAAFA jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	3
A képviseleti jogosultság bejelentése	3
4. Hol található a nyomtatvány?	4
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.....	7
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani.....	8
Az önellenőrzési pótlék befizetése	8
Visszaigénylés.....	9
8. Mik a jogkövetkezmények?	9
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	9
10. További információ, segítség	10
Interneten:.....	10
E-mailen:	10

Telefonon:	10
Személyesen:	10
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	11
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	12
1. Kitöltési információk az SAAFA főlaphoz	12
2. Az SAAFA-BEV lap kitöltése:.....	14
3. Az SAAFA-ONELL lap kitöltése	15
4. Az SAAFA-EUNY lap kitöltése	16

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál az SAAFA jelű bevallás?

Az **SAAFA** jelű nyomtatvány a 150 eurónak megfelelő pénzüsszeg belső értéket¹ meg nem haladó, harmadik államból távértékesítéssel importált termék – ide nem értve a jövedéki terméket – után keletkező **áfafizetési kötelezettség különös szabályok szerinti bevallására, önellenőrzésére és javítására** szolgál.

Ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának határideje után, de elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást annak kell benyújtani, aki a termékimport utáni áfa bevallására és megfizetésére az Áfa tv.² XIX/C. fejezete szerinti különös szabályokat alkalmazza.

A különös szabályok alkalmazásának feltételei:

- az importált termék belső értéke a 150 eurónak megfelelő forint összeget nem haladja meg,
- a termék nem jövedéki termék,

¹ A Bizottság (EU) 2015/2446 felhatalmazáson alapuló rendeletének 1. cikk 48. pontja.

² Az általános forgalmi adóról szóló 2007 évi CXXVII. törvény.

- a termék távértékesítése utáni adófizetési kötelezettség teljesítésére nem az Import Egyablakos Rendszert³ (IOSS) alkalmazzák ,
- a termék küldeménykénti feladása vagy fuvarozása belföldön ér véget.⁴

A különös szabályokat az alkalmazhatja, aki:

- a harmadik államból importált termék címzettjének megbízásából kezdeményezi a termék belföldi szabad forgalomba bocsátását,
- a vámjogi szabályok szerinti halasztott vámfizetési engedéllyel rendelkezik,
- belföldön nyilvántartásba vett adóalany,
- a NAV-nak előzetesen bejelenti ilyen irányú szándékát.⁵

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

Az SAIFA jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz⁶.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól 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.

A képviselői jogosultság bejelentése

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

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

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése”* című tájékoztatóban található.

³ Az Áfa tv. XIX/B. Fejezet rendelkezései vagy azon tagállami szabályozás, amely tartalmában megfelel a hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv (Héa-irányelv) XII. cím 6. fejezet 4. szakaszában foglaltaknak.

⁴ Áfa tv.) 253/X. § (1) bekezdés.

⁵ Áfa tv. 253/X. § (2) bekezdés.

⁶ Áfa tv. 253/ZA. §.

4. Hol található a nyomtatvány?

Az **SAAFA jelű** bevallás **kizárólag elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok*
→ *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A különös szabályok szerinti termékimport után az adófizetésre kötelezett a termék címzettje.⁷
A termék belföldön történő szabad forgalomba bocsátását kezdeményező személy köteles az adót a címzettől beszedni és a befizetést a NAV-hoz teljesíteni.⁸

A beszedett adót az adóbeszedésre kötelezettnek **havonta, az importvám megfizetésének határidejére** vonatkozó szabályok szerint kell bevallani és megfizetni.⁹

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.¹⁰

6. Hogyan lehet fizetni?

Az adót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076868-00000000	NAV Általános forgalmi adó bevételi számla	104

A **penzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**,
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén **átutalással**

fizetheti be.

⁷ Áfa tv. 253/Y. § (1) bekezdés.

⁸ Áfa tv. 253/Y. § (2) bekezdés.

⁹ Áfa tv. 253/ZA. § (1), (2) bekezdés, az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2017. évi CLII. tv. 164. §

¹⁰ Air. 52. § (4) bekezdés.

Természetes személy meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS terminálon keresztül,
- vagy internetes felületen (VPOS), **bankkártyával is fizethet.**¹¹

A befizetési módokról¹² a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹³ 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). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

Az SAAFA jelű bevallásnál a **fizetendő összeget a nyomtatványkitöltő program** a bevallásba írt adatok alapján, az erre szolgáló mezőbe **automatikusan bejegyzi.**

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 javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹⁴

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- 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.**¹⁵

¹¹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz).

¹² Adóig vhr. 58. § (1)-(6) bekezdései.

¹³ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

¹⁴ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁵ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

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

Ekkor a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

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

Adózái javítás (helyesbítés)

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.¹⁶ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követő öt évig van lehetőség.¹⁷

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

Adózái javításnál (helyesbítésnél) a „Bevallás jellege” **mezőben a „H” betűjelet kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés¹⁸

Ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdése előtt 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.

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

¹⁶ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹⁷ Art. 202. § (1) bekezdés.

¹⁸ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, ennek hiányában a megbízólevél kézbesítése vagy átadása előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható. A NAV által utólag megállapított adó sem helyesbíthető.

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 adózó javára mutatkozik adókülönbözet – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.¹⁹

- **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 jogszerű 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 határideje előtt 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.

Önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁰

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.

¹⁹ Art. 203. § (2) bekezdés.

²⁰ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

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. A százalékos mértéket **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 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 eltérést²¹,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

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**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/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:

²¹ Art. 57. § (3) bekezdés.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301-00000000	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha az adózó a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének helyesbítésére 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 az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **2117-es** számú nyomtatványt kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből 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 élhet²².

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

SAAFA	Főlap Bevallás a termékimport utáni általános forgalmi adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályokat alkalmazó adózó részére
SAAFA-BEV	Adófizetési kötelezettség megállapítása
SAAFA-ONELL	Önellenőrzési melléklet
SAAFA-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

²² Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

10. 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 www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

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

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY-tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE-adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2017. évi CLII. törvény (Vámtv.).

II. Részletes tájékoztató

1. Kitöltési információk az SAAFA főlaphoz

A főlapot minden esetben ki kell tölteni.

Az „Azonosítás” (B) blokkban kell szerepeltetni az adózó/kötelezett azonosításához szükséges adatait, valamint itt lehet közölni annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallást összeállította, és a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kell közölni.

Az „Ügyintéző neve” és a „Telefonszáma” rovatok kitöltése nem kötelező, de ha a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor mindkettőt ki kell tölteni.

Itt kell feltüntetni továbbá a jogelőd adószámát, ha a szervezeti változással (átalakulás, szétválás, összeolvadás) érintett kötelezett/adózó, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást.

Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó/kötelezett nem a jogelőd időszakára nyújt be bevallást, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot tilos kitöltenie.

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt, akkor kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását a NAV értesítő levélben kérte, és a bevallással ennek a hibás bevallásnak a javított formáját küldik be. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet a NAV az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

(C) blokk „Bevallási időszak”: A bevalláshoz tartozó adómegállapítási időszak a tárgyhónap teljes időtartama. A bevallási időszak ettől eltérő (is) lehet azzal a korlátozással, hogy az időszak időtartama itt sem lehet több egy teljes hónap időtartamánál.

Tört időszak az alábbi esetekben fogadható el:

- a bevallási időszak kezdő dátuma akkor lehet későbbi, mint a tárgyhónap első napja, ha az adózó/kötelezett tárgyidőszak első napja utáni időpontban alakult,
- az időszak záró dátuma akkor lehet korábbi, mint a tárgyhónap utolsó napja, ha az adózó/kötelezett tárgyidőszak utolsó napját megelőző hatállyal szűnt meg, vagy kezdődött meg a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás.

A „Bevallás jellege” mezőben lehet jelölni, ha önellenőrzés, vagy adózói javítás (helyesbítés) miatt nyújtják be a nyomtatványt. A kívánt jelölést a mezőben található legördülő lista tartalmazza. Alapbevalláskor ezt a mezőt nem kell kitölteni. Az önellenőrzés összesítésére

kialakított lapot (ONP) csak akkor lehet megnyitni és kitölteni, ha a „*Bevallás jellege*” mezőnél (O) betűt választottak. Adózói javításkor a (H) betűjelet kell kiválasztani.

„*Bevallás típusa*” mezőben jelölhető, hogy soron kívüli bevallást nyújtanak be. A soron kívüli bevallás okait a legördülő listában található típusok jelölik:

- **(F):** felszámolás;
- **(V):** végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (az egyszerűsített végelszámolással megszűnéshez kapcsolódó bevallási kötelezettség megegyezik a normál végelszámolásnál irányadó bevallási kötelezettséggel, azaz külön bevallást kell benyújtani a NAV-nak a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan, továbbá a két időpont közötti időszakra is;
- **(A):** átalakulás egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés;
- **(M):** egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallásoknál;
- **(D):** kényszertörlési eljárás;
- **(B):** EU más tagállamában illetékességgel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre és a jogutódra vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani.

Ha a jogutóddal való megszűnés egy adott bevallási időszakban történik, és a jogelőd kötelezettségét a jogutód teljesíti, a jogutódnak két bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig, egyet pedig a jogutódlás időpontjától az adott bevallási időszak végéig.

Ha a **felszámolási eljárás** egy adott bevallási időszakon belül kezdődik, akkor az átalakulás esetére vonatkozó bevallási kötelezettséget kell alapul venni, azzal, hogy külön bevallást kell készíteni a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig.

Ha a **végelszámolás** egy adott bevallási időszakon belül történik, akkor a bevallási időszak kezdő napjától a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig terjedő időszakra kell benyújtani a bevallást.

„*Bevallás fajtája*” mezőt csak a **felszámolással, végelszámolással** vagy **kényszertörléssel** érintett adózók tölthetik ki.

A felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alatt álló adózóknak ebben a mezőben kell jelölni azt, hogy az eljárás milyen fázisban van. Ha az adózó a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, akkor a mezőben található legördülő listából az „1”-est kell kiválasztani.

Ha a bevallás a felszámolási- vagy végelszámolási eljárás alatti időszakra vonatkozik, akkor „2”-est kell kiválasztani a listából.

Ha a felszámolási eljárás befejezésére, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételekor esedékes adóbevallást nyújtanak be, akkor a mezőbe a „3”-ast kell írni.

Kényszertörlési eljárásnál az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölő mezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni.

Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárásnál a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárásnál az Art. és a Csőd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Ha az adózó/kötelezett az általa megbízott képviselőn keresztül teljesíti bevallási kötelezettségét, akkor az *(E) blokkban* meg kell adni a képviselő nevét és a rá vonatkozó azonosító adatokat.

2. Az SAAFA-BEV lap kitöltése:

A BEV lapra a vámjogi szabadforgalomba bocsátott termékek adóalapját és az e termékek után fizetendő adóból beszédett és beszedni elmulasztott adó összegét, valamint az adóbeszedésre kötelezettet terhelő adó összegét kell beírni. Ezek mellett a címzetti rendelkezésre bocsátást megelőzően megsemmisült, elveszett, ellopott termékek adóalapját kell feltüntetni. Ezekkel kapcsolatban az adóbeszedésre kötelezettet adófizetési kötelezettség nem terheli. Az összegeket a mezőkben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni.**

A *b) oszlopba (Az adó alapja)* írt összeg alapján a nyomtatványkitöltő program, a 4. sor kivételével automatikusan kiszámolja az adó összegét és bejegyzi a *c) oszlop* adott sorába. Mivel a 4. sorban található jogcímnél nincs adófizetési kötelezettség, ezért ebben a sorban a *c) oszlop* nem tölthető ki. Az adó kiszámítását a törvényben meghatározott 27 százalékos adómértékkel²³ végzi el a program.

Az *(A) blokk 1. sorába* azoknak a szabadforgalomba bocsátott termékeknek az adóalapját kell feltüntetni, melyek után az adóbeszedésre kötelezett a **tárgyidőszakban beszédte az adót** az Áfa tv. 253/Y. § (2) bekezdés alapján.

A *2. sorba* az adóbeszedésre kötelezett által **beszedni elmulasztott adó** adóalapja írandó.²⁴ Beszedni elmulasztott adónak minősül, ha az adóbeszedésre kötelezett a szabadforgalomba bocsátott terméket anélkül bocsátja a címzett rendelkezésére, hogy az adót beszédte volna tőle. A termék adóalapját és az adót arról a naptári hónapról benyújtandó bevallásban kell feltüntetni, **amikor az adott terméket a címzett rendelkezésére bocsátotta.** Ezeket az eseteket egzakt felsorolással nem lehet meghatározni, minden esetet egyedileg kell elbírálni. Nem minősül az

²³ Áfa tv. 253/Z. §

²⁴ Áfa tv. 253/Y. § (3) bekezdés.

adóbeszedés elmulasztásának például, ha az adóbeszedésre kötelezett nem bocsátja a címzett rendelkezésére a terméket.

A 3. sorba kell írni minden olyan szabadforgalomba bocsátott, termék adóalapját és az azt terhelő adót, amely a címzetti rendelkezésre bocsátást megelőzően **megsemmisült, elveszett, ellopták és ez az esemény az adóbeszedésre kötelezettnek felróható** ok miatt történt.²⁵ Az adóalapot és adót arról a naptári hónapról benyújtandó bevallásban kell feltüntetni, **amikor megállapították, hogy a termék megsemmisült, ellopták vagy elveszett, de legkésőbb a megsemmisült, ellopott vagy elveszett termék szabadforgalomba bocsátása időpontját követő harmadik hónapról benyújtott bevallásban.**²⁶

Az 4. sorban azoknak a címzetti rendelkezésre bocsátást megelőzően **megsemmisült, elveszett, ellopott** termékeknek az adóalapját kell feltüntetni, melyekkel kapcsolatban az **adóbeszedésre kötelezett mentesül az adófizetési kötelezettség alól**. A törvény értelmében az adóbeszedésre kötelezett akkor mentesül az adófizetési kötelezettség alól, ha bizonyítja, hogy a megsemmisülést a tevékenységi körén kívül eső elháríthatatlan ok idézte elő, vagy a keletkezett vagyoni kár elhárítása érdekében úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.²⁷ Ezt az adóalapot arról a naptári hónapról benyújtandó bevallásban kell feltüntetni, **amikor megállapították, hogy a termék megsemmisült, ellopták vagy elveszett, de legkésőbb a megsemmisült, ellopott vagy elveszett termék szabadforgalomba bocsátása időpontját követő harmadik hónapról benyújtott bevallásban.**²⁸

Az (A) blokk 5. sorát a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti. A program itt összesíti a lap 1-3. soraiban található adatokat és automatikusan bejegyzi a mezőbe a tárgyidőszakra fizetendő általános forgalmi adó összegét.

3. Az SAAFA-ONELL lap kitöltése

Önellenőrzéskor az SAAFA-ONELL önellenőrzési mellékletet kötelező kitölteni.

A lap csak akkor válik aktívvá, akkor tölthető ki, ha a Főlap „Bevallás jellege” mezőjében az **(O)** betűjelet választották ki.

Az ismételt önellenőrzés jelölésére az *(O) blokkban* található jelölőnégyzet szolgál.

Az *(A) blokk 1-4. sorainak* kitöltése:

Az *a) oszlopba (Bevallott adóalap)* az önellenőrzéssel módosított bevallásban szereplő adóalapot kell beírni, míg a *c) oszlopba (Bevallott adó)* az önellenőrzéssel módosított bevallásban szereplő adót kell feltüntetni. Az adót a nyomtatványkitöltő program a bevallott

²⁵ Áfa tv. 253/Y. § (4) bekezdés.

²⁶ Áfa tv. 253/ZA. § (1) bekezdés.

²⁷ Áfa tv. 253/Y. § (4) bekezdés a), b) pontjai.

²⁸ Áfa tv. 253/ZA. § (1) bekezdés.

adóalap alapján automatikusan kiszámolja és bejegyzi a mezőbe. Kivétel ez alól a 4. sor, mivel a 4. sorban található jogcímnél nincs adófizetési kötelezettség, ebben a sorban a c) oszlop nem tölthető ki. Az összegeket a mezőkben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni.**

A *b) oszlopba (Helyes adóalap)* az önellenőrzéssel helyesbített adóalapot, a *d) oszlopba (Helyesen számított adó)* az önellenőrzéssel helyesbített adót kell feltüntetni. Ezt a két értéket a nyomtatványkitöltő program a bevallás részletező lapjáról (BEV lap) automatikusan átemeli. Kivétel ez alól a 4. sor, mivel a 4. sorban található jogcímnél nincs adófizetési kötelezettség, ebben a sorban a d) oszlop nem tölthető ki.

Az *e) oszlopban (Adókötelezettség változása)* a nyomtatványkitöltő program automatikusan kiszámolja és bejegyzi az adókülönbözetet.

Az *5. sorba* az önellenőrzés alapján ténylegesen fizetendő, illetve visszafizetendő adót kell beírni. Ezt a nyomtatványkitöltő program az 1-3. sorokban található adatok alapján automatikusan kiszámolja és bejegyzi a mezőbe.

A *(B) blokkba* kell beírni az önellenőrzés után fizetendő önellenőrzési pótlékot. Az összeget ezer forintra kerekítve, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni.**

Az adózó javára mutató helyesbítésnél (ha az adott időszakon belül az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken) az önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²⁹

A *(C) blokk* egy korábbi önellenőrzés alkalmával helytelenül kiszámolt és bevallott önellenőrzési pótlék helyesbítésére szolgál. A *7. sor a) mezőjébe* kell beírni a helytelenül bevallott/befizetett a *b) mezőbe* pedig a helyesen számított önellenőrzési pótlékot. Az összegeket ezer forintra kerekítve, a mezőkben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni.** A megadott adatokat a nyomtatványkitöltő program összesíti és a befizetendő vagy visszautalandó pótlékot automatikusan bejegyzi a *c) mezőbe.*

4. Az SAAFA-EUNY lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntését az önellenőrzés előterjesztésekor még nem hirdették ki, vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg. A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani!

Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a Főlapról.

²⁹ Art. 57. § (3) bekezdése alapján.

Az (A) *blokkban* lévő 1. sorban kell megadni az adónem kódot, a 2. sorban pedig annak az adónemnek nevét, amelyre az alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály miatt végrehajtott önellenőrzés vonatkozik.

Ha több adónemre vonatkozik a fenti indokkal végrehajtott önellenőrzés, akkor annyi EUNY lapot kell kitölteni, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

A (B) *blokk* szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben azt kell részletezni, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban az önellenőrzést benyújtották,
- milyen okból alaptörvény-ellenes az adókötelezettséget megállapító jogszabály, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból,
- az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, akkor mi a döntés száma.

A blokkot a 3. sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal