

Kitöltési útmutató
PTGOPTA (Adatlap)
az egyedi mentesítéssel rendelkező adózók pénztárgépei
adattartalmának CD/DVD-n, illetve egyszer írható optikai
adathordozón történő megküldéséhez

Jogszabály háttér

- 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), az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. r. (a továbbiakban: Art. vhr.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.).

Általános tudnivalók

A pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról a **48/2013. (XI.15.) NGM rendelet** (továbbiakban: Rendelet) rendelkezik.

Nyugtaadási kötelezettségüket kizárólag pénztárgéppel teljesíthetik az adóalanyok a Rendelet 1. mellékletében meghatározott tevékenységük során, mely esetében az Áfa tv. 178. § (1a) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettségüket a Rendelet 4. és 5. mellékleteiben meghatározott tartalommal és formában kötelesek teljesíteni.

Abban az esetben, ha az adózó az online adatszolgáltatás teljesítésére a pénztárgépe útján az ehhez szükséges elektronikus hírközlő hálózat hiánya miatt nem képes, (amennyiben az a székhelye, telephelye, üzlete, pénztárvételi helye, ahol a pénztárgépet üzemelteti, olyan helyen található, ahol a Rendelet szerinti adatkapcsolat létesítéséhez szükséges elektronikus hírközlő hálózat nem áll rendelkezésre és az elektronikus hírközlő hálózat elérése külső antennával vagy egyéb műszaki megoldás alkalmazásával sem biztosítható, illetve aránytalan terhet jelent az adóalany számára), akkor az elektronikus hírközlő hálózat útján történő adattovábbítás alóli felmentés (egyedi mentesítés) iránti kérelemmel fordulhat az állami adóhatósághoz a PTGM nyomtatványon.¹

Az egyedi mentesítés kizárólag az online módon történő adatszolgáltatás alóli mentesítésre terjed ki, az nem mentesít ugyanakkor az online kapcsolatra képes, új típusú pénztárgép használatának kötelezettsége alól. Ez pedig azt jelenti, hogy az elektronikus hírközlő hálózat útján

¹ 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 3.§

történő adattovábbítás alól egyedi mentességet kapott személynek (adózonak) online kapcsolatra képes pénztárgépet kell üzemeltetnie.

A mentességi kérelem benyújtása és a kérelem tárgyában hozott határozat jogerőre emelkedése közötti időszakban, továbbá az egyedi mentesítés időtartama alatt a pénztárgép üzemeltetőjének a pénztárgép meghatározott adatait CD/DVD lemezre, illetve az előzőekkel funkcionálisában megegyező, egyszer írható optikai adathordozóra **(továbbiakban: CD/DVD)** kell mentenie, melyet havonta, a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig meg kell küldenie a székhelye, ennek hiányában telephelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságnak.² Ez alól kivételt jelent az az eset, ha az üzemeltető, pénztárgépet használó az egyedi mentesítés időtartama alatt adatszolgáltatási kötelezettségét akként kívánja teljesíteni, hogy pénztárgépét a napi zárást követően legalább 1 óra időtartamra úgy helyezi el, hogy az elektronikus hírközlő hálózat elérhető legyen, és erről az egyedi mentesítés iránti kérelem PTGM-01-es lapjának (C) blokkjában nyilatkozott.³

A pénztárgéphasználatra nem kötelezett adóalany, illetve azon tevékenysége tekintetében, amely vonatkozásában nem kötelezett pénztárgép használatra – a Rendelet 73. §-a alapján – a 2013. március 20. előtt engedélyezett hagyományos pénztárgépet 2015. január 01-éig üzemeltethet, adatszolgáltatási kötelezettség kizárólag az online adatkapcsolatra képes, új típusú pénztárgépek tekintetében terheli.

Ezen adatszolgáltatási kötelezettségét a Rendelet 2. § (2) bekezdése alapján nem online módon, hanem a mentesítéssel rendelkező adózókhoz hasonlóan, CD/DVD lemezen kell teljesítenie a székhelye, ennek hiányában telephelye szerint illetékes állami adó- és vámhatóságnak.

Beadási határidő: Tárgyhónapot követő hó 10. napja

Amennyiben a beadási határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, úgy az adatszolgáltatás végső határideje a munkaszüneti napot követő munkanap.

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. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az internetes kitöltő programmal elkészített PTGOPTA jelű adatlap csak kinyomtatva, papír alapon, aláírva - a hozzá tartozó adatszolgáltatással együtt - postai úton küldhető be, vagy személyesen nyújtható be az adózó székhelye, ennek hiányában telephelye szerint illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

A nyomtatvány internetes kitöltő és ellenőrző programja letölthető a NAV honlapjáról (http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok).

A papír alapon történő benyújtás szabályairól

A papíralapon benyújtott adóbevallást – főszabály szerint – az adózonak kell aláírnia.

² 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 3. § (7) bekezdés

³ 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 3. § (8) bekezdés

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá.⁴

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A papíralapon benyújtott bevallást az adózó helyett annak törvényes képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja is aláírhatja.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.⁵

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.⁶

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Személyes eljárás, képviselő

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel – **saját maga** intézheti az adóügyeit.⁷

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

⁴ Air. 14-15. §

⁵ Air. 17. §

⁶ Air. 14-17. §

⁷ Air. 13. §

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

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud, vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.⁸

Természetes személyt állandó meghatalmazással is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.⁹

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.¹⁰

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.¹¹

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg.¹²

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.¹³

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu / Letöltések / Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviseelője** is eljárhat, azonban ennek előfelté-

⁸ Air. 14. § (1) bekezdés

⁹ Air. 17. § (2) bekezdés

¹⁰ Air. 17. § (1) bekezdés

¹¹ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

¹² Air. 20. §

¹³ Air. 15. § (1) bekezdés

tele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Jogkövetkezmények

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. 157., 163., 164., továbbá a 239. paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatási garnitúra részei

PTGOPTA Főlap

A PTGOPTA adatlap főlapjának kitöltési útmutatója

A (B) blokkban kérjük az **azonosító adatok** feltüntetését.

Székhely/telephely cím esetén postafiók nem adható meg.

Ha a **levelezési cím**ben postafiók/helyrajzi szám megjelölése történik, akkor a közterület jellege rovatba kell a postafiókot/helyrajzi számot írni, a helyrajzi szám/postafiók számát pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben az adatszolgáltatást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és az adatszolgáltatás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

A (C) blokkban – többek között - az **adatszolgáltatási időszakot** kell feltüntetni.

Az adatszolgáltatási időszak az adott hónap első napjától, vagy a tevékenység (mentességi engedély) első napjától kezdődik és az ily módon teljesítendő adatszolgáltatás (hónap, vagy a tevékenység, vagy a mentességi engedély) utolsó napjáig tart.

Az adatszolgáltatással érintett pénztárgép AP számát kötelező feltüntetni az erre szolgáló helyen.

Az adatlaphoz csatolni kell a CD/DVD-t, illetve az egyszer írható optikai adathordozót.

A (C) blokkban kell feltüntetni az adatszolgáltatással érintett időszakra vonatkozóan küldött adathordozón lévő állományok kezdő- és végsorszámát.

Egy adatlappal csak egy adathordozó nyújtható be! Egy adathordozón csak egy pénztárgép adatai szerepeltethetők!

Kérjük, ne felejtse el az adatlapot aláírni!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal