

**Kitöltési útmutató  
az általános forgalmi adó  
bevallására, elévülési időn belüli önellenőrzésére és elmulasztott bevallásának késedelmes  
benyújtására szolgáló áfabevalláshoz, adatszolgáltatási laphoz és a belföldi, egyenes adózás alá  
tartozó forgalmat részletező összesítő jelentéshez**

**Jogszabályi háttér**

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (rég. Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva tv.)
- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (Jöt.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig vhr.)

Az adózónak az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási (ideértve a bevallás pótlását, késedelmes benyújtását is), adófizetési, bizonylat kiállításai, adatszolgáltatási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.<sup>1</sup> Az Art. hatálybalépését követően, a hatálybalépést megelőző időszakra vonatkozóan elvégzett önellenőrzések és adózoói javítások esetén e szabály nem alkalmazható, tehát ezekben az esetekben már az új rendelkezések irányadóak.

**Általános tudnivalók**

**A 1365 számú nyomtatvány szerkezetét érintő fontos változás**

A régi Art. 31/B. §-a 2013. január 1-től előírja az összesítő jelentéstételi kötelezettséget. Az új szabályozás következtében az áfa-bevallás kibővült egy **1365M** megnevezésű alnyomtatvánnyal, melynek lapjai kizárólag bizonyos belföldi – egyenes adózású – forgalom részletezésére szolgálnak. A változással **2013. évtől a 1365 számú áfa bevallás kötegelte nyomtatvány.**

**Az új lapok száma és elnevezése** „A bevallási nyomtatványgarnitúra részei” alcím alatt, **az új lapok kitöltésére vonatkozó információk az útmutató végén található.**

**Az útmutatóban** az általános kitöltési tudnivalóknál a hivatkozás: **1365**. A főnyomtatványhoz tartozó lapok jelölése: **1365A**, a melléknyomtatvány és a kapcsolódó lapok jelölése: **1365M**.

**Bevallásra kötelezettek**

**Ezen a nyomtatványon kell bevallást tennie** az általános forgalmi adó alanyainak, még akkor is, ha a speciális adózoói körbe tartoznak, és rendszeresen nem, csak egyes ügyletek után kötelesek bevallást benyújtani, vagy csak az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése miatt válnak az adó alanyává.

**Bevallás benyújtásának határideje**

A 1365 számú bevallást az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyoknak és adófizetésre kötelezett személyeknek, a régi Art.-ben meghatározott, az áfa bevallási kötelezettség gyakoriságára vonatkozó szabályok szerint kell benyújtania az állami adó- és vámhatósághoz, **havi bevallásra kötelezettek esetében a tárgyhónapot követő hó 20-ig, negyedéves bevallásra kötelezettek esetében a tárgynegyedévet követő hó 20-ig,**

<sup>1</sup> Art. 271. § (7) bek.

éves bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követően, február 25-ig.**

### **Jogkövetkezmények**

Felhívjuk a figyelmet, hogy ha az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 150-162. §-ban, továbbá 220. §-ában foglalt rendelkezéseket.

### **A bevallás benyújtásának módja**

#### **Elektronikus úton**

#### **A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja**

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

#### **A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően**

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a *gazdálkodó szervezetek*<sup>2</sup>, valamint meghatározott *egyéb személyek*<sup>3</sup> (továbbiakban együtt: gazdálkodó szervezetek) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is **cégkapu használatára kötelezettek**.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) talál segítő információkat. A tájékoztató információkat tartalmaz a cégkapu nyitásra kötelezett adózók részére az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartás szabályairól.

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

#### **Papíralapon**

Ha az adózó nem kötelezett elektronikus benyújtásra, a 1365. számú bevallást papíralapon nyújthatja be (postai úton vagy az ügyfélszolgálaton személyesen).

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

**Felhívjuk a figyelmét, hogy a kész bevallásának kinyomtatásához további lehetőséget kínál fel az ÁNYK kitöltő-ellenőrző program. Abban az esetben, ha Ön a kivonatolt nyomtatást választja, úgy bevallásából kizárólag azok a részek kerülnek kinyomtatásra, melyek „értékes adatokat” tartalmaznak. Ehhez Önnek a nyomtatás során megjelenő engedélyt a kivonatolt nyomtatáshoz jóvá kell hagynia. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat - ha az tartalmaz 2D pontkódot - hitelesítve benyújtható az állami adó- és vámhatósághoz.**

#### **Hitelesítések**

A bevallást papíralapú benyújtásnál kézzel történő aláírással, cég esetén cégszerű aláírással kell

<sup>2</sup> Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont

<sup>3</sup> Eüsztv. vhr. 91. § (1) bek.

hitelesíteni. Elektronikus bevallás esetén az „aláírás” az elektronikus bevallásra vonatkozó hitelesítési szabályok szerint történik.

#### Képviselet, meghatalmazások:<sup>4</sup>

A papíralapon benyújtott bevallást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője (törvényes képviselője, szervezeti képviselője), meghatalmazottja írja alá. A papíralapon benyújtott bevallást a főlap (F) blokkjában az adózónak, vagy törvényes képviselőjének, szervezeti képviselőjének vagy meghatalmazottjának alá kell írnia.

#### Képviselet bejelentése

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

**Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani** és a bevallást meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a bevallási **főlap**on az **(F) blokkban** az **eseti meghatalmazás** csatolására vonatkozó kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a **főlap**on az **(F) blokkban** az állandó meghatalmazásra vonatkozó kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minta a NAV honlapjáról letölthető (<http://www.nav.gov.hu>→Letöltések-egyéb→Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták).

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

Az Áfa tv. 148. § (2) bekezdésében foglalt esetben pénzügyi képviselő megbízása kötelező. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. A pénzügyi képviselet fennállása alatt a külföldi vállalkozás az adóhatóság előtt személyesen vagy más képviselője útján nem járhat el. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.<sup>5</sup>

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **penzügyi képviselő hitelesíti**, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának **(F) blokkjában** a megfelelő kódkockájában „X”-szel kérjük jelölni.

#### Az ellenjegyzésről:<sup>6</sup>

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére sor kerül, akkor az erre feljogosított személy azonosító adatait (név, adóazonosító szám, igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján az **(F) blokkban** szerepeltetni. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult természetes

<sup>4</sup> Air. 14. §, Air. 14-21. §

<sup>5</sup> Air. 20. § (7) bek.

<sup>6</sup> Art. 49. § (7) bek.

személy nem rendelkezik adószámmal, akkor a 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni. Elektronikus úton benyújtott bevallás esetén az ellenjegyzést az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

**A pénzforgalmat az alábbi adónem vonatkozásában a következő számlaszámon kell bonyolítani:**

- általános forgalmi adó: 10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számla.
- önellenőrzési pótlék: 10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla.

**Fontos változás a pénzforgalmi elszámolás lehetőségének bevezetése.** Az adóalany – az egyéb törvényi feltételek fennállása esetén – a XIII/A. Fejezet szerinti pénzforgalmi elszámolást első alkalommal 2013. január 1. napjától kezdődő időszaktól alkalmazhatja. Az áfa alanyának a régi Art. 22. § (1) bekezdés i) pontja alapján az adóköteles tevékenysége megkezdésének bejelentésével egyidejűleg nyilatkoznia kell a pénzforgalmi elszámolás választásáról.<sup>7</sup>

**Formai követelmények a kitöltéshez**

Kérjük, ügyeljen a bevallás helyes és pontos kitöltésére! Ne feledje, hogy a szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a benyújtás módjának megfelelően hitelesíteni kell! E nélkül a bevallás érvénytelen!

Csak a fehéren hagyott mezőkben szabad adatokat szerepeltetni, **papíralapú kitöltésnél** erre ügyelni kell, az ezeken kívüli rovatokba az internetes nyomtatványkitöltő program nem is enged adatrögzítést!

**A bevallásra kötelezettek a bevallásba az adatokat** - az előnyomott „ezer”+ forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642.

**Kitöltési szabályok**

Az általános forgalmi adó bevallása és önellenőrzése esetében az adott évben megjelentetett bevallási űrlapon **csak egyetlen év adó-megállapítási időszakainak adatai szerepeltethetők**, amely adatokat az adott év adatainak elévüléséig ugyanezen az űrlapon lehet bevallani, önellenőrizni, mulasztás esetén késedelmesen benyújtani (0965, 1065, 1165, 1265 számú bevallások). Ez azt jelenti, hogy a 2013. adóév tekintetében a tárgyévet követően, de elévülési időn belül ugyanezen a nyomtatványon kell a 2013. évet érintő önellenőrző, illetve pótló bevallást benyújtani. Ezen elvhez igazodik a '65-ös bevallás és az 'A60-as összesítő nyilatkozat is.

**A 1365 számú bevallást kell alkalmazni** a be nem nyújtott áfabevallás pótlására (utólagos benyújtására), valamint az áfabevallások önellenőrzésére is (az önellenőrzés tényének jelölésével), továbbá azonos jelű nyomtatványon kell benyújtani a különböző bevallási gyakorisághoz tartozó (havi, negyedéves, éves) adózók bevallásait (a megfelelő bevallási gyakoriság jelölésével). A 1365 számú nyomtatványon benyújtható bevallások jellegét és gyakoriságát a főlap (C) blokkjában kell megadni, a kitöltési útmutatónak a főlap kitöltésére vonatkozó szabályok és a kapcsolódó kitöltési útmutatókban leírtak szerint.

A 1365 számú bevallás lapjai kizárólag a 2013. évi adó-megállapítási időszakok adatainak bevallására, önellenőrzésére, illetőleg késedelmes benyújtására szolgálnak. A 2009. évtől kezdődően nem használjuk a '310 önellenőrzési és '320 pótló bevallási számozást, azok kizárólag a korábbi évekre alkalmazhatók.

A 1365 számú bevalláson a 2013. év adatait 01-11. havi, illetve I-III. negyedévi időszakára vonatkozó bevallást 2018. december 31-ig, az utolsó időszakra (12. havi illetve IV. negyedévre) vonatkozó bevallást, illetve az éves bevallást pedig 2019. december 31-ig lehet önellenőrizni,

<sup>7</sup> Áfa tv. XIII/A. Fejezet, Áfa tv. 280. §

helyesbíteni, illetőleg a bevallás határidőben történő benyújtásának elmulasztása esetén pótolni.

A bevallási rend a korábbi évekre a következő:

Figyelembe véve a régi Art. 164. §-ának rendelkezéseit, a 2013. évet megelőző korábbi, el nem évült adó-megállapítási időszakok adatainak önellenőrzésére, pótlására a következőket kell alkalmazni.

- A 2007. év utolsó adó-megállapítási időszakát megelőző időszakok adókötelezettsége tekintetében – a régi Art. 164. § (2), (5) és (9) bekezdéseinek eseteit kivéve – a 2013. évben az adó-megállapításhoz való jog elévült, azokra önellenőrzést, pótlást végezni már nem lehet.
- A 2007. év utolsó adó-megállapítási időszakának első napjától a 2008. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2013. évi **önellenőrzésére** a 08310 számú bevallás szolgál. Papíralapon a 0865/650/651/310/320 számú nyomtatványon kell benyújtani „08310. Önellenőrzési bevallás” jelöléssel és a 05-ös lap csatolásával. Elektronikus úton vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 08310. programot kell használni. A 08310 számú bevallást kell a további években (2013-2014. években) is alkalmazni azzal, hogy a rajta önellenőrizhető időszakok egyre csökkennek, fokozatosan „kiesnek” az elévülési idő szerint.
- A 2007. év utolsó adó-megállapítási időszakának első napjától a 2007. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2013. évi **pótlására (késedelmes benyújtására)** a 08320 számú bevallás szolgál. Papíralapon a 0865/650/651/310/320 számú nyomtatványon kell benyújtani „08320 Pótló bevallás” jelöléssel. Elektronikus úton vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 08320. programot kell használni. A 2008. évi kötelezettségek pótlására nem lehet alkalmazni a 08320 számú bevallást
- A 2008. január 1-től 2008. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2013. évi **pótlására (késedelmes benyújtására)** a 0865., 08650. és 08651 számú bevallások szolgálnak. Papíralapon a 0865/650/651/310/320 számú nyomtatványon kell benyújtani a késedelmesen benyújtott időszak gyakorisága szerinti „0865. Havi bevallás”, „08650. Negyedéves bevallás”, vagy „08651. Éves bevallás” jelölések egyikével. Elektronikus úton vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 0865. (0865/650/651.) programot kell használni. A 0865., 08650., 08651 számú bevallást kell a 2013-2014. években is alkalmazni a 2008. évi adó-megállapítási időszakok pótlólagos bevallására. A bevallások késedelmes benyújtására – bármely évben is történik – mindig a pótlandó időszakban érvényes áfabevallási gyakorisági szabályok szerint kerülhet sor.

**Minden, ami a benyújtandó bevallások típusával és azok benyújtási határidejével kapcsolatban a 0865/650/651/310/320 számú nyomtatvány kitöltési útmutatójában megjelent, a fentiek szerint módosítva értendő.**

A **2013. évi adókötelezettségek tekintetében** a havi, negyedéves, éves alapbevallások, és pótlások (késedelmesen benyújtott bevallások), valamint az önellenőrzések, ismételt önellenőrzések, adózói javítások (helyesbítések) a 1365 számú bevallás internetes kitöltő programjában végezhetőek el. A program letölthető a NAV honlapjáról és az ABEVJAVA keretprogramban futtatható.

**A bevallás elektronikus úton történő benyújtásához az állami adó- és vámhatóság honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” almenüpontban állnak rendelkezésre a kitöltést segítő programok.**

**Az internetes bevallásnál a hibaüzenetekben a 1365A-01-01, -01-02, -01-03, -01-04. lapok számhivatkozása a könnyebb kezelhetőség érdekében 1365A-01-es!**

**A nem elektronikus úton benyújtók** szintén az internetes kitöltő programot használhatják a bevallások kitöltésére azzal, hogy a programmal kitöltött bevallást kinyomtatva, aláírással ellátva nyújtják be.

**Felhívjuk a figyelmét, hogy a kész bevallásának kinyomtatásához további lehetőséget kínál fel az ÁNYK kitöltő program. Abban az esetben, ha Ön a kivonatolt nyomtatást választja, úgy**

bevallásából kizárólag azok a részek kerülnek kinyomtatásra, melyek „értékes adatokat” tartalmaznak. Ehhez Önnek a nyomtatás során megjelenő engedélyt a kivonatolt nyomtatáshoz jóvá kell hagynia. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat - ha az tartalmaz 2D pontkódot - hitelesítve be is nyújtható az állami adó- és vámhatósághoz.

#### **Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása**

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,<sup>8</sup> és a jogszabályban meghatározott esetben – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki – megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

A bevallását **elektronikusan** benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallását elektronikus úton javítsa. Ebben az esetben a főlap AZONOSÍTÁS(B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatba be kell írni a javított bevallás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértesítő levél tartalmazza. **Fontos, hogy ez a javítás nem egyenlő az önellenőrzéssel, valamint a helyesbítéssel,** vagyis a javító bevallásban ugyanazt a bevallás jelleget kell megadnia, mint ami az eredeti, az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallásban szerepelt. Tehát **alapbevallás javítása esetén a bevallás jellege mezőt továbbra is üresen kell hagyni,** helyesbítő jellegű bevallás javítása esetén H, önellenőrzés esetén O jelölést kell tenni (kivéve akkor, ha az állami adó- és vámhatóság értesítésében közölt hibakód alapján nem a megfelelő bevallás jelleget használta).

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

**Adózoói javítás (helyesbítés):** Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.<sup>9</sup>

A bevallást helyesbítő bevallásként kell benyújtani, ha az időszakra benyújtott bevallásban a 1365A-01-02 - 01-05 lapokon a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101., 102-108. sorok adatait kell módosítani **és egyéb adat a bevallásban nem változik.** Ez esetben a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellege mezőbe (H) betűt kell írni. Helyesbítésről van szó, a 1365A-02., 1365A-03., valamint a 1365A-A88 számú lapokon az adóalapot nem érintő módosítások esetén is.

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

A helyesbítés adóalap, illetőleg adó (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez, így a 1365A-04-es lapon pótlékalap, pótlékösszeg, és kötelezettség-változás nem keletkezik. Erre való tekintettel, a pénzforgalommal összefüggő főlapi mezők, a faktorálás és a 1365A-170-es átvezetési kérelem nem tölthetők ki, ugyanúgy, mint ahogy az import lapok és az önellenőrzés speciális indokolása melléklet sem. A 13A60 számú összesítő nyilatkozat 13A60-01, -03 lapok kitöltésénél figyelemmel kell lenni a 1365A-01-03 számú lap 87., 88., 89., 91. sorai adatának változására.

**Fontos, hogy amennyiben nem csak a 1365A-01-02 - 01-05 lapok 37-62., 77-81., 87-98., 100-101., 102-108. soraiban van változás,** hanem áfa vagy korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlék adataiban is, úgy az a bevallás nem jelölhető helyesbítésként, hanem azt **önellenőrzésként vagy ismételt önellenőrzésként** kell besorolni.

**A helyesbítés tehát annyiban különbözik az önellenőrzéstől,** hogy az önellenőrzés esetében az

<sup>8</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bek.

<sup>9</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bek.

adóalap, adó adatokban is változást kell kimutatni. A helyesbítés benyújtásának legelső határideje megegyezik az önellenőrzésével.

**Az adózónak lehetősége van a papír alapon benyújtott, vagy a papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallásának a NAV Ügyfélértájköztató és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő javítására abban az esetben, ha**

- az nem igényel személyes jelenléte és
- az adózó rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfélazonosító számmal.<sup>10</sup>

A NAV Ügyfélértájköztató és Ügyintéző Rendszer a **+36 80/20-21-22-es telefonszámon hétfőtől csütörtökig 8:30-tól 16 óráig, pénteken 8:30-tól 13:30-ig** hívható.

**Az ügyfélazonosító számot az adózók** a „Kérem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfélazonosító szám igényléséhez, törléséhez és cseréjéhez” megnevezésű „TEL” jelű nyomtatvány benyújtásával igényelhetik az állami adó- és vámhatóságtól.

### **Önellenőrzés**

A 1365 számú nyomtatványon a 2013. évben keletkezett és bevallott általános forgalmi adó bevallások önellenőrzésének, ismételt önellenőrzésének benyújtása esetén jelölni kell a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben az önellenőrzés (O) kódot. **Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1365A-04 számú Önellenőrzési melléklet (O) blokkjában „X”-et kell feltüntetni.** Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban, és jelentősége abban áll, hogy a 1365A-04-es önellenőrzési melléklet 2. sorának kitöltésekor az önellenőrzési pótlék számításakor kell e jellegre figyelemmel lenni.

A 2013. évi kötelezettségek bevallásait csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni. A 2013. évről 2013-ban benyújtandó bevallások esetében az elévülés időpontja 2018. december 31. A 1365 számú éves, és utolsó időszakról benyújtott negyedéves, havi bevallás 2019. december 31-ig önellenőrizhető.<sup>11</sup> Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni. A költségvetési támogatás igényléséhez való jog – ha törvény másként nem rendelkezik – annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt. Az önellenőrzés bevallása az elévülést megszakítja abban az esetben, ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik.<sup>12</sup>

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

Az önellenőrzés, ismételt önellenőrzés benyújtásakor az önellenőrzött alapsorokat is ki kell tölteni, továbbá amennyiben azon adatot kell szerepeltetni, csatolható a bevalláshoz a 1365A-05-ös lap, valamint változás esetén a 1365A-02-es, 1365A-03-as import lapok.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ki kell tölteni a **1365A-04 számú Önellenőrzési mellékletet** is, amely az önellenőrzéshez szükséges egyéb adatokat, illetve az önellenőrzési pótlék alapját és összegét tartalmazza, és amelyen az önellenőrzési pótlék helyesbítését is el lehet végezni. A 1365 számú bevallás kitöltő programja ezt a lapot automatikusan biztosítja, ha a főlapon a (C) blokkban az adózó jelzi az önellenőrzési szándékot. A 1365A-04 számú Önellenőrzési melléklet önállóan nem nyújtható be, csak a bevallási főgarnitúra mellékleteként, azzal együtt, és az önellenőrzés sem érvényes a 1365A-04. lap csatolása nélkül!

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 70-71. §, 72. § 8. pont

<sup>11</sup> Art. 202. §

<sup>12</sup> Art. 203. § (2) bek.

A jogszabályban előírt bizonylatot, könyvet, nyilvántartást – ideértve a gépi adathordozón rögzített elektronikus adatokat, információkat is – úgy kell kiállítani, illetve vezetni, hogy az az adó alapjának, az adó összegének, a mentességnek, a kedvezménynek, a költségvetési támogatás alapjának és összegének, továbbá ezek megfizetésének, illetve igénybevételeinek megállapítására, ellenőrzésére alkalmas legyen.<sup>13</sup>

Az önellenőrzést az Art. rendelkezései szerint kell elvégezni.<sup>14</sup> Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó nyomtatvány (1365A-04. lap) benyújtásával teljesíti.<sup>15</sup>

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.

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

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adója együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy korábbi időszak(ok)ban keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével.<sup>16</sup> Önellenőrzési kötelezettség tehát nincs az elkésztett, befogadott számlák esetében.

A nyomtatvány önellenőrzési bevallásként történő kitöltése során 2010-től kezdődően önellenőrzés esetében is jelölhetők a bevallási főlap (C) blokkjában az alábbi rovatok, de csak az alapbevallásban, illetve a pótlásban jelölt kóddal egyezően: soron kívüli bevallás kódját jelző rovat, a küszöbérték-túllépés rovat, a közösségi adószám megállapítása miatt az engedély alapján törtidőszaki bevallás benyújtását jelölő rovat, eljárás végével újra élővé válik rovat.

A bevallási főlap egyéb adatait ki kell tölteni az önellenőrzés során is, kivéve a később tárgyalt pénzforgalmi rendelkezések és visszaigénylési jogcímek rovatait.

Az önellenőrzésként benyújtott 1365A-01-01 - 01-05. lapok 01-98., 100-101., 102-108. soraiban – kivéve a 82-86. sorokat – mindig az önellenőrzés során megállapított tényleges, helyes adatokat kell feltüntetni az adóalap és adó rovatokban, tehát nem a feltárt különbözetet kell kimutatni az egyes sorokban. Ha az említett sorok valamelyikében nincs változás, úgy értelemszerűen az eredeti – helyes – adatot kell abban a sorban feltüntetni, vagyis az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallás adott sorával azonosan kell kitölteni a sort. A 1365A-01-03. lap 82-86. soraiban a „b” oszlop rovatait kizárólag áfa adónem önellenőrzése esetén lehet és kell kitölteni, ezeket az összegmezőket alapbevallás vagy korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén üresen kell hagyni. Áfa önellenőrzés esetén a 1365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” oszlop mezőit azokkal az adatokkal kell feltölteni, amelyek az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallásban a 1365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlop rovataiban szerepeltek. Ezek az önellenőrzendő, ún. „eredeti” adatok. Az önellenőrzésben a 1365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „c” oszlopának mezőibe pedig az önellenőrzés során megállapított tényleges, helyes adatokat kell beírni, azt is figyelembe véve, hogy az önellenőrzést követően is fennállnak-e ugyanazok a visszaigénylési jogosultságok, mint a láncban megelőző bevallásban. Az önellenőrzéssel kimutatható kötelezettség-csökkenés, kötelezettség-növekedés, felszámított önellenőrzési pótlék meghatározását a 1365A-04 számú Önellenőrzési mellékleten kell elvégezni a 1365A-01-03. lapon a 82-86. sorok „b” és „c” oszlopainak különbözetétől függően.

---

<sup>13</sup> Art. 77. § (1) bek.

<sup>14</sup> Art. 54-57. §

<sup>15</sup> Art. 56. §

<sup>16</sup> Áfa tv. 131. § (1) bek.

Amennyiben az adózó a **korábbi önellenőrzési pótlék összegét** kívánja önellenőrizni, úgy azt a nyomtatványon csak önmagában módosíthatja, azaz olyan önellenőrzési bevallás, amelyen önellenőrzési pótlékot önellenőriztek, egyidejűleg nem használható az általános forgalmi adó önellenőrzésére is. A két adónemet tehát együtt nem lehet önellenőrizni, vagyis a 1365A-04 számú Önellenőrzési mellékleten a korábbi önellenőrzési pótlék 5-8. sorainak kitöltése mellett az áfa módosításával kapcsolatos 1365A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1-4. sorai nem tölthetők ki. A 1365A-01-01 - 01-05 lapokon a 01-81., a 87-98., a 100-101., a 102-108. sorok adatát és a 82-86. sorok „c” oszlopának adatát változatlan adattartalommal meg kell ismételni.

Az önellenőrzési pótlék összege kizárólag akkor módosítható, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban az önellenőrzési pótlék összegének megállapításánál az adózó tévedett, például helytelen időszakot vagy más jegybanki alapkamat százalékot alkalmazott. Az önellenőrzési pótlék összegének önellenőrzésére nincs mód abban az esetben, ha arra a korábbi bevallásban levezetett pótlékalap változása miatt kerülne sor. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg. **Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1365A-04 számú Önellenőrzési melléklet (O) blokkjában „X”-et kell tenni.**

A főlap (D) blokkjában a visszaigényléssel összefüggő pénzforgalmi rendelkezések (kiutalás, átvezetés) és áfa visszaigénylési jogcímek kitöltésénél ügyelni kell arra, hogy nem minden esetben kell mindkettőt egyidejűleg kitölteni. A (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcím kódját kötelező megadni, ha az önellenőrzést követően is fennáll a visszaigényléshez a jogosultság, tehát az adózó a 85. sor „c” rovatát kitölti. Azonban ha az önellenőrzésben a 85. sor „c” mező kitöltött, még nem jelenti azt, hogy az adózó vissza is igényelhet adót, hiszen az önellenőrzésből az adózó csak a kötelezettség-csökkenés összegét igényelheti vissza. Csak abban az esetben, ha az áfa kötelezettség-csökkenés összege (1365A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenés összege (1365A-04. lap 8. sor) nullától eltérő számmal kitöltött, akkor rendelkezhet az adózó a (D) blokkban a pénzforgalmi rendelkezések között arról, hogy a visszaigényelhető kötelezettség-csökkenés összegének kiutalását nem kéri (adószámlán hagyja), vagy teljes összegű kiutalását kéri, vagy átvezetését kéri más adónemre. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése következtében keletkezik kötelezettség-csökkenés, úgy értelemszerűen nem tölthető ki a főlap (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcímkód mező, csak a pénzforgalmi rendelkezéseket kell megadni.

Amennyiben az önellenőrzési bevallásban import termék után, önadózással fizetendő adó szerepel, és annak összegében változás következett be, akkor a 1365A-03 számú lapot is ki kell tölteni a bevalláshoz.

Ha a termékimport után kivetett, visszaigényelhető adó önellenőrzésére kerül sor, úgy a 1365A-02 számú lapot kell kitölteni és csatolni a bevalláshoz.

### **Figyelem!**

**A 1365A-02-es és a 1365A-03-as lapokon az azonos időszaki előző bevallásban vallott adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító tételeket kell feltüntetni.**

Amennyiben az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, akkor a 1365A-05 számú nyilatkozatot is csatolni kell az önellenőrzéshez, melyet a főlapon jelölni kell a (C) blokkban.

A csatolható és kötelezően csatolandó mellékletek önellenőrzés esetén történő kitöltéséről a részletes leírást az import mellékletekre, valamint az önellenőrzési lapokra vonatkozó kitöltési útmutató részek tartalmazzák.

### **Késedelmesen benyújtott bevallás**

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni.<sup>17</sup> A 2013. év időszakaira vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallásokat a 1365 számú nyomtatványon kell pótlólag benyújtani, legkésőbb 2019. december 31-ig. Az ellenőrzés megkezdéséig bevallani elmulasztott adót az adózó terhére, illetve javára adókülönbözetként állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.<sup>18</sup>

Elévülési időn belül történő pótlás esetén **a bevallási főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.** A „Bevallás gyakorisága” mezőben a késedelmesen benyújtott bevallás havi, negyedéves, éves időszakának megfelelő jelzést kell feltüntetni. A bevallást utólag benyújtani mindig az elmulasztott időszakban érvényes áfa-gyakoriság szerint kell, nem pedig a pótlás időpontjában az adózóra érvényes gyakoriság szerint.

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

A bevallás késedelmes benyújtása esetén a kitöltés külön tájékoztatást nem igényel, mert az teljesen azonos az alapbevallás kitöltésével. Értelemszerűen nem használhatók az alapbevallásnál, és az alapbevallás késedelmes benyújtásánál a 1365A-01-03. lap 82-86. sorainak „b” oszlopa, valamint az önellenőrzésre vonatkozó mezők, lapok.

### **A bevallási nyomtatványgarnitúra részei**

- A bevallási főgarnitúra részei: főlap, 1365A lapjai: -01-01, 01-02, 01-03, 01-04, 01-05 lapok;
- (13)170 számú lap: Átvezetési és kiutalási kérelem, az internetes programban: 1365A-170;
- 1365A-02 számú részletező lap: A vámhatóság által kivetéssel megállapított termékimport után fizetendő adóból levonásba helyezett adó részletezésére;
- 1365A-03 számú részletező lap: Az arra engedéllyel rendelkezők esetében az import után önadózással megállapított fizetendő adóval összefüggő részletezéshez;
- 1365A-04 számú lap: Önellenőrzési melléklet (az önellenőrzésből eredő kötelezettség-változás levezetésére);
- 1365A-05 számú lap: Nyilatkozat (csak akkor, ha az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik);
- 1365A-07 számú lap: A mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt értékesítésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-től;
- 1365A-08 számú lap: A mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt beszerzésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-től;
- 1365A-A88 számú adatszolgáltatási lap: a közösségi adószámmal nem rendelkező vevők részére történt új közlekedési eszköz értékesítéséről;
- 1365M számú főlap: Összesítő jelentés kereskedelmi partnerenként a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalom számláknént részletezett és/vagy összevont tételeiről;
- 1365M-01 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése;
- 1365M-01-K számú módosító lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezése;
- 1365M-02 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése;
- 1365M-02-K számú módosító lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezése.

<sup>17</sup> régi Art. 164. § (1) bek.

<sup>18</sup> Adóig. vhr. 83. §

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

### Kapcsolódó bizonylatok

#### A (13)170-es átvezetési kérelem melléklet:

Ha az áfa alapbevallás vagy önellenőrzés pénzforgalmat bonyolít, azaz átvezetést vagy/és részösszegű kiutalást kér az adózó, akkor a **1365A-170** számú átvezetési és kiutalási kérelmet kell mellékelni a bevalláshoz. Az áfa bevallására, önellenőrzésére szolgáló **internetes kitöltő program** beépítve tartalmazza a **1365A-170-es** mellékletet.

#### A 13A60 számú összesítő nyilatkozat

### Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok

1. A) Az általános forgalmiadó-alanynak nyilatkoznia kell:

a) az állami adó- és vámhatóság által megállapított közösségi adószámáról, valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (4) bekezdése szerinti ügylet teljesítése esetén az általános forgalmiadó-alanynak azon, az Európai Közösség más tagállamának hatósága által megállapított adószámáról, ahol ezen ügylet tekintetében adófizetésre kötelezett,

b) a vevő és az eladó, illetve a szolgáltatást nyújtó és szolgáltatást igénybe vevő adószámáról,

c) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerző részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (1), (3) és (4) bekezdései hatálya alá tartozó termékértékesítésről (ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, de saját nevében tesz bevallást az importáló által teljesített termékértékesítésről),

d) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerző részére teljesített azon termékértékesítésről, melyet részére az általános forgalmi adóról szóló törvény 52. §-ának megfelelő Közösségen belüli beszerzésként értékesítettek, valamint az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező értékesítőtől megvalósított azon termékbeszerzéséről, melyet részére az Áfa tv. 52. §-ának megfelelően teljesítettek,

e) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtásról (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett,

f) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól megvalósított termékbeszerzéséről, illetve az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatás igénybevételeéről (ideértve a szolgáltatás igénybevételehez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett,

g) a c)-f) pontokban meghatározott ügyletek általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértékéről beszerzőnkénti, igénybevevőnkénti (értékesítőnkénti, nyújtónkénti) részletezésben, illetve az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (4) bekezdése hatálya alá tartozó ügyletek összesített ellenértékéről,

h) az általános forgalmi adóról szóló törvény 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről.

**Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok alkalmazásában az „adószám” kifejezés alatt – eltérően a régi Art. 178. § 1. pontjában meghatározottaktól – 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 jelet kell érteni, amely az érintett tagállam joga szerint**

tartalmában megfelel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 215. cikkének.

Az „adószám”-ot kell érteni a nyomtatványon és a kitöltési útmutató szövegében is a más közösségi tagállami adóalany közösségi adószámára történő hivatkozások esetén.

### Az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága

B) Az összesítő nyilatkozatot főszabályként a havi bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgy hónapot követő hónap 20-áig, a negyedéves bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz.

### Áttérési szabályok

C) A rá irányadó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalany a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell **áttérnie**, ha az Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdés b) pontja szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés tárgy negyedévre vonatkozó, általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak (12 600 000 forint) megfelelő pénzüsszeget. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgy negyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Az e pontban euróban meghatározott összeg forintba való átváltására az általános forgalmi adóról szóló törvény átváltási árfolyamról szóló 256. §-át kell alkalmazni.

D) Ha a C) pont szerinti áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az C) pontban meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra nem havi bevallásra kötelezett, a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

Ha az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalany közösségi adószám megállapítása miatt vagy más okból évesről negyedéves vagy havi, illetve negyedévesről havi bevallásra tér át, és a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylet alapján az adófizetési kötelezettsége az áttéréssel érintett bevallással le nem fedett időszak tekintetében keletkezik, az összesítő nyilatkozatot az adóalany a bevallással egyidejűleg nyújtja be.

### Havi összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett továbbá

2. A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanyok nem minősülő jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (az ún. speciális adózói körbe tartozó adóalanyok), a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot **havonta**, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig az 1.A) és a 3. pontban foglalt rendelkezés megfelelő alkalmazásával nyújtja be.

### Az összesítő nyilatkozat benyújtásának időszaka

3. Az 1. és 2. pontban meghatározott közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről (összegekről) arra az időszakra vonatkozóan kell összesítő nyilatkozatot tenni, amelynek során az adófizetési kötelezettség keletkezett. **1. A) pont h) alpontjában meghatározott összeget arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap-csökkenés esetén a korrekció összegéről értesítést kapott. A régi Art. 8. számú melléklet 2011. január 1-től hatályos rendelkezése szerint az 1. A) pont e) alpontjában meghatározott szolgáltatás ellenértékének utólagos módosítása**

esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.

4. A) **Nem kell** összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.

4. B) Az **összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.**

A sorok összefüggései a 1365 számú áfabevallás és a 13A60 számú összesítő nyilatkozat között:

- A 13A60 számú összesítő nyilatkozat „**Termékértékesítések**” részében (a 01. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfabevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +2B+3B-47B+87+89.
- A 13A60 számú összesítő nyilatkozat „**Termékbeszerzések**” részében (a 02. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfabevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +11B+12B+13B+14B+15B+16B+33B-48B+88.
- A 13A60 számú összesítő nyilatkozat 13A60-01. számú „**Termékértékesítések**” lap, **(d) oszlopában „K”** betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el. A 13A60 számú összesítő nyilatkozat „Termékértékesítés” részében az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, „K” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyezniük az adott negyedévre benyújtott áfabevallás(ok) +57B+58B adóalap rovatokból származó összeggel.
- A 13A60 számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatásnyújtások**” részében (a 03. számú lapon) az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó szolgáltatásnyújtások összesített ellenértékének (ideértve az előleget is) meg kell egyeznie a 1365A-01-03. lap 91. sorában szereplő összeggel. Az összesítő nyilatkozat 03. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell benyújtani.
- A 13A60 számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatás igénybevételek**” részében (a 04. számú lapon) az aktuális negyedév/hónap összesen adatainak (ideértve a szolgáltatás igénybevételehez fizetett előleget is) meg kell egyeznie a 1365A számú negyedéves/havi bevallás 01-01. lap 18. sor adóalap rovatából származó összeggel. Az összesítő nyilatkozat 04. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell benyújtani.

#### A 1386-os bevallás

Egyéb áfával összefüggő, de a 1365 számú bevallással konkrét kapcsolatban nem álló bizonylat a 1386 számú összevont bevallás, amely kétfajta bevallás egyesítéséből áll.

**Egyrészt** ezt a nyomtatványt, (a 1386-01. lapot) kell használniuk áfa bevallási kötelezettségük teljesítésére a közösségi adószámmal rendelkező adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyeknek, valamint az Eva tv. 16. § (2) bekezdése alapján az eva alanyoknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteik **(az Európai Közösség más tagállamából történt beszerzéseik, más tagállamába történt értékesítéseik, valamint más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett és más közösségi tagállami adóalany felé nyújtott szolgáltatásaik, továbbá a közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személyeknek a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatásuk)** bevallása esetén.<sup>19</sup> **Másrészt** ezt a bevallást (a 1386-02.

<sup>19</sup> régi Art. 1. számú melléklet I./B./3./e) pontja

lapot) kell használni az olyan közösségi adószámmal nem rendelkező adózóknak, akik személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszközt szereznek be az Európai Közösség más tagállamából.

#### **A 1386-os bevallás 01-es lapját benyújtó adózók köre:**

A bevallás összevonással (2011. évtől) nem a 1386-os bevalláson, hanem a 1365A-01-01 - 01-04 lapjain kell bevallást benyújtaniuk a Közösségen belüli beszerzéseik után keletkező áfa fizetési kötelezettségükről

- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyoknak és a
- kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyoknak.

**A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személyeknek, valamint az EVA alanyainak továbbra is** a '86-os bevalláson kell a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos bevallási kötelezettségüket teljesíteniük. A '86-os bevalláson kell bevallást benyújtaniuk a közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalany jogi személyeknek a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatásaik után.

#### **A 1386 számú bevallás 02-es alapját benyújtó adózók köre:**

**A közösségi adószámmal nem rendelkező általános forgalmi adóalanyok nem minősülő**

- magánszemélyek,**
- egyéb szervezetek,**
- az Eva alanyai,**

akik személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszközt szereznek be az Európai Közösség más tagállamából.

A 1386-os bevallás 02-es lapja helyett szintén a 1365A-01-01. lapon kell bevallást benyújtaniuk a közösségi adószámmal nem rendelkező,

- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyoknak és
- a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyoknak, akik személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszközt szereznek be az Európai Közösség más tagállamából.

#### **Egyéb kitöltési információk a főlaphoz**

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

A HIVATAL (A) blokk az állami adó- és vámhatóság részére van fenntartva, kérjük, hogy abba az adózó ne jegyezzen be adatot!

Az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell szerepeltetni az adóalany **azonosításához szükséges adatokat:** név, adószám/csoportazonosító szám, adóazonosító szám, székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím a nyomtatványon kért bontásban.

Amennyiben a székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím külföldi, az „irányítószám” „ország”, „város/község”, a „közterület neve”, a „közterület jellege” és a „házsám” rovatok kitöltése kötelező. Magyarországi székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím esetében is kérjük ezeket a rovatokat kitölteni, az „ország” rovatot azonban üresen kell hagyni.

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

## **időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot tilos kitöltenie!**

Amennyiben az adózó **közösségi adószámmal rendelkezik**, akkor a (B) blokk megfelelő kódkockájába „X”-et **kell** tennie.

A természetes személy adóalanynak az AZONOSÍTÁS (B) blokkban az „Adózó adóazonosító jele” rovatot is ki kell töltenie!

Amennyiben csoportos adóalany nevében a csoport-képviselő nyújtja be az áfabevallást, úgy az adószám rovatban a csoportos adóalany azonosító számát kell feltüntetni. A csoportos adóalany áfabevallásának időszaka alatt a csoporttagok saját adószámuk alatti áfabevallást nem nyújthatnak be.<sup>20</sup> Csoportos áfa-alanyiség 5-ös áfa kóddal, a csoporttag 4-es áfa kóddal rendelkezik az adószáma 9. pozícióján.

Azoknak az adóalanyoknak, akik/amelyek az áfabevallásukat elektronikus formában teljesítik, itt a AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell kitölteniük a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt**, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallásuk javítását az állami adó- és vámhatóság értesítő levélben kérte, és a bevallással ezt a hibás bevallást kívánják javított formában megküldeni. (További részletek „Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása” alcím alatt.)

Alapbevallás benyújtásakor, önellenőrzéskor, valamint adózoói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában található „Adóalanyi csoport” rovatban az 1-4. közötti számok valamelyikét kell, szerepeltetni.

1. Alanyi adómentességet választó adóalany
2. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet végző adóalany
3. Kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany
4. Közérdekű vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet végző, alanyi adómentességet választó adóalany

Az AZONOSÍTÁS (B) blokkban ügyintézőként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kérjük szerepeltetni.

### ***A főlap (C) blokkjának kitöltése:***

A **bevallási időszak kezdő és záró dátum rovatait** értelemszerűen kell kitölteni, az adózóra vonatkozó bevallási gyakoriságnak, illetőleg a törtidőszaki bevallási kötelezettséget eredményező eseményeknek (gyakoriság-váltásoknak, sajátos beszámoló készítési kötelezettséghez kötött bevallás benyújtásoknak) megfelelően. A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőben.

Az éves bevallásra kötelezett adózónak az évközi áttérési kötelezettségek indokolására szolgáló kódkockákat is a főlap (C) blokkjában kell megjelölnie „X”-szel, összhangban a bevallás időszakával is. Ezek a rovatok a következők: **„Közösségi adószám évközi megállapítása miatt törtidőszaki bevallás éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”, „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás”, „Küszöbérték-túllépés éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”**. Ezek kitöltésére a „Bevallási gyakoriság megállapítása” alcímű fejezetben található információk.

A felszámolási/végelszámolási eljárás végével „újraeledő” adózónak jeleznie kell a főlap (D) blokkjában a jogutód nélküli megszűnéshez kapcsolódó D jelű visszaigénylési jogcím helyett a gyakoriság szerinti

---

<sup>20</sup> Áfa tv. 8. § (4) bek.

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

A régi Art 24/F. §-a szerinti fokozott adóhatósági felügyelet elrendelése esetén a főlap (C) blokkjának megfelelő adatmezőjébe (F) betűt, a fokozott adóhatósági felügyelet lejártát követően, az első általános szabályok szerint megállapított gyakoriság alapján benyújtott bevallása esetén (L) betűt kell írni.

Az állami adó- és vámhatóság a **fokozott adóhatósági felügyelet** elrendeléséről szóló határozatban az adózót a fokozott adóhatósági felügyelet időtartamára kötelezheti adóbevallásának, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő **ellenjegyeztetésére**,<sup>21</sup> Ellenjegyezni a fokozott adóhatósági felügyelet időszakára eső adómegállapítási időszakot tartalmazó bevallásokat kell. Az ellenjegyzésre vonatkozó adatokat a **főlap (F) blokkjában** kell feltüntetni.

Tudnivalók az „F” és „L” jelölések alkalmazásához:

A fokozott adóhatósági felügyeleti gyakorítás/visszaléptetés miatt benyújtott törtidőszaki bevallást jelző mező F értéke csak éves bevallás esetén tölthető ki.

Havi gyakoriságról évesre, havi gyakoriságról negyedévesre visszaléptetés esetén a fokozott adóhatósági felügyeleti gyakorítás utolsó negyedéves, utolsó havi időszakában nem kell jelölni az L kódot, azt az első nem gyakorított időszakban kell feltüntetni. A fokozott adóhatósági felügyeleti gyakorítás/visszaléptetés miatt benyújtott törtidőszaki bevallást jelző mező L értéke csak éves vagy negyedéves bevallás esetén, az első nem gyakorított - törthatályú kezdő dátummal rendelkező - időszakban tölthető ki.

A **„Bevallás jellege” mezőben** a következő jelölések egyikét kell alkalmazni: Önellenzést (O) kell jelölni a már alapbevalláson bevallott adóalap, adó módosítása esetén. Ismételt önellenzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1365A-04. számú Önellenzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni. Adózoí javítást (helyesbítést) (H) kell jelölni, ha a már bevallott áfa adatokat úgy kell módosítani, hogy adóalapot, adót nem érint, tehát a 1365A-01-02 - 01-05. lapokon a 37-62., 77-81., 87-98., 100-101., 102-108. kiemelő sorokban felsorolt adatok változása, nincs hatással a fősorok adóalap, adó összegére. Amennyiben ezen kiemelő sorok módosítása mellett a fősorok módosítása is szükséges, úgy nem jelölhető az adózoí javítás (helyesbítés), hanem az önellenzés jelleget kell megadni a „Bevallás jellege” kódkockában. (A 87-89., 91. sorok adatainak adózoí javítása (helyesbítése) esetén ügyelni kell a 13A60 számú összesítő nyilatkozat adataival való egyezőségre!) Az alapbevallást nem kell jelölni, akkor sem, ha határidőben és akkor sem, ha elévülési időn belül, késve nyújtják be a bevallást. [További információk „Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás javítása”, „Adózoí javítás(helyesbítés)”, „Önellenzés” címek alatt.]

**„Bevallás típusa” adatmező kitöltése:**

Amennyiben az áfabevallást **megszűnés, áfa-alanyiség megszűnése, tevékenység szüneteltetése** miatt nyújtják be, akkor a „Bevallás típusa” kódkockában a megszűnés, szüneteltetés típusát meg kell jelölni.

**A következő típusok jelölhetők nagybetűvel a bevallási főlap (C) blokkjában a „bevallás típusa” kódkockában: felszámolás (F), végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V) [az egyszerűsített végelszámolással történő megszűnéshöz kapcsolódó bevallási kötelezettség megegyezik a normál**

<sup>21</sup> régi Art. 24/F. § (5) bek. (c) pontja

végelszámolás esetén irányadó bevallási kötelezettséggel, azaz külön bevallást kell benyújtani az állami adó- és vámhatóság felé a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan, továbbá a két időpont közötti időszakra vonatkozóan], egyéni vállalkozói minőség megszűnése (E), átalakulás, azaz jogutóddal való megszűnés (A), egyéb jogutód nélküli megszűnés (M), egyéni vállalkozói, egyéni ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése (S), közhatalmat gyakorló adóalanyok áfa-alanyiségének megszűnése (K), csoportos adóalanyiságot választó tag áfa-alanyiségének megszűnése (T), csoportos adóalany megszűnése (C), áfásból mentesbe váltás évközi hatállyal (Q), mentesből áfásba váltás évközi hatállyal (Y) [a régi Art. 22. § (1) bekezdése alapján], EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás (B) kényszertörlési eljárás (D).

A kényszertörlés kezdetét közvetlenül megelőző, tevékenységzáró bevallásban a Bevallás típusa D jelzése mellett a Bevallás fajtája elnevezésű adatmezőben 1-es értéket kell feltüntetni. A kényszertörlési eljárás időtartamára vonatkozó bevallások esetén a Bevallás fajtája kódban 2-es értéket kell jelölni. Szintén 2-es bevallás fajta kóddal és teljes időszakkal kell benyújtani azt a bevallást, amely időszaka alatt a kényszertörlési eljárás véget ért, de az adózó még nem szűnt meg, nem került felszámolási eljárás alá (azaz a kényszertörlési eljárás vége dátuma nem képez törtidőszakot). A kényszertörlési eljárás lezárását követő minden további időszakot (az adózó megszűnése vagy felszámolási eljárása megkezdése okán zárt bevallást megelőző időszakig bezárólag) szintén az előbb ismertetett D2-es kódkombinációval, teljes időszakkal kell megjelölni. Ezt követően az adózó megszűnése esetén a megszűnési dátummal zárt bevallásban a Bevallás típusa mezőben M jelzést kell alkalmazni üres Bevallás fajta rovat mellett. Ha az adózó kényszertörlési eljárását követően felszámolási eljárást kezdeményeztek és indítottak, akkor a felszámolást közvetlenül megelőző bevallásban a Bevallás típusa mezőben „F” értéket, a Bevallás fajtája mezőben „1” értéket kell jelölni.

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

Sajátos rendelkezés,<sup>22</sup> hogy a bevallással még le nem fedett időszakról soron kívüli bevallást tesz a csoportos általános forgalmi adóalanyiságot engedélyező, illetve a csoporthoz csatlakozást engedélyező határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül a **csoporttag** az általános forgalmi adójáról (T), valamint a csoport azonosító szám törlése esetén, a csoport-képviselő – a törlő határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül – a **csoport** általános forgalmi adójáról (C). A csoport azonosító számának érvényessége alatt a csoporttag áfa-alanyisége megszűnik, tehát a csoporttag a saját egyedi adószámán áfabevallást erre az időszakra nem nyújthat be, a csoport-képviselő a teljes csoportra vonatkozóan teljesíti az áfabevallás benyújtási kötelezettséget.

### **Bevallás gyakoriság megállapítása**

**Az adózók áfa bevallásának gyakoriságát a régi Art. 1. számú melléklet I./B./3. pontja szabályozza. Az áfabevallás gyakoriságának meghatározásánál is a tárgyévét megelőző második év adatait kell figyelembe venni, hasonlóan a régi Art. 1. számú melléklet I./A./3. pontjában rögzített „egyéb bevallások” gyakoriságához.**

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

Havi és negyedéves bevallásra kötelezettek esetében az év utolsó adó-megállapítási időszakának

<sup>22</sup> Áfa tv. 8. §, régi Art. 33. § (9) bek.

általános forgalmi adójáról is ezen a nyomtatványon kell bevallást tenni a tárgyévet követő év január 20-ig.

Ha az éves bevallásra kötelezett adózó a tárgyév utolsó negyedévében éri el a negyedéves vagy havi gyakoriságra vonatkozó küszöbértéket vagy a tárgyév utolsó negyedévében válik negyedéves bevallásra kötelezetté közösségi adószám megállapítása miatt, és így a teljes időszakról (2013.01.01.–2013.12.31.) kell elszámolnia, akkor az éves bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig kell az éves típus megjelölésével benyújtania, a (C) blokkban a küszöbérték elérésére vagy a közösségi adószám megállapítására vonatkozó kódkocka megjelölésével.

Az áfa bevallási gyakoriságot kétféleképpen kell megállapítani. **Egyrészt** a tárgyév elejére vonatkozóan (1), **másrészt** a tárgyév folyamán folyamatosan (2), ez utóbbi esetben évközi gyakoriság váltás is szükségessé válhat. A 2013. tárgyévi (év eleji) gyakoriság meghatározásához a tárgyévet megelőző második évből, illetőleg a tárgyévi (évközi) gyakoriság váltás megállapításához a tárgyévből kell „kigyűjteni” az adatokat, amelyek a következők.

**A 2013. évre megállapítandó bevallás-gyakoriság meghatározása során az elszámolandó adó** alatt a gyakorisághoz figyelembe vett adó-megállapítási időszakokban keletkezett fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adó-megállapítási időszakokban keletkezett – de a gyakorisághoz figyelembe vett időszakokban érvényesített – levonható, előzetesen felszámított adó különbözetét kell érteni. A 2013. évi bevallás-gyakoriságok megállapítása során nem kell figyelembe venni az előző időszakról áthozott göngyöltett követelések összegét.

A tárgyévi (év eleji) gyakoriság meghatározásához a tárgyévet megelőző második év adatait – tevékenység kezdettől függően – időarányosan kell számolni, a tárgyévi (évközi) gyakoriság váltás megállapításánál azonban időarányosítás nem alkalmazható.

A régi Art. 1. számú melléklet I./A./6. pontja alapján a tárgyévben végzett, valamely korábbi adóbevallási időszakot érintő önellenőrzés vagy utólagos adóhatósági adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát. A tárgyévben elért gyakoriságból tehát a tárgyév közben visszalépés nincs, tárgyév közben haviból nem lehet negyedéves vagy éves, és tárgyév közben negyedévesből nem válhat ismét évvessé.

A régi Art. 1. számú melléklet I./B./3.f) alpontja értelmében az egyéni vállalkozó általános forgalmi adó bevallási gyakoriságának meghatározásánál az épület, építési telek sorozat jelleggel - magánszemélyként – történő értékesítését terhelő általános forgalmi adót figyelmen kívül kell hagyni.

#### HAVI bevallási kötelezettség:

**Havonta** kell a bevallást benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adóalanynak, akinek a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó általános forgalmi adójának év elejétől – előjel helyesen – összesített, vagy annak időarányosan éves szintre átszámított összege pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte.

Havonta kell továbbá a csoportos adóalanyak benyújtania a 2013. évben az áfabevallásait, elszámolandó adó értékhatártól függetlenül, a régi Art. 1. számú melléklet I./B./3./aj) alpontja értelmében.

Havi áfabevallásra köteles áttérni a negyedéves áfabevallás benyújtására kötelezett adóalany év közben, ha az elszámolandó általános forgalmi adója év elejétől – előjel helyesen – éves szinten összesítve pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. Az első havi bevallást arról a tárgyegyedévet követő hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző, bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte.

Havi áfabevallásra köteles áttérni év közben az éves áfabevallás benyújtására kötelezett adóalany, ha a tárgyévben az év elejétől – előjel helyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakról kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet a pozitív 1 millió forintos értékhatárt elérte, és ebben a bevallásban a főlap (C) blokkjában meg kell jelölnie a küszöbérték túllépés tényét jelző kódkockát. Az első havi bevallást a tárgyévi első – törtidőszaki – bevallás záró dátumát követő hónapról kell benyújtania.

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

### **Havi gyakorisággal kötelezett az adóbevallás benyújtására továbbá:**

- az Áfa tv. 96. §-ában meghatározott **közvetett vámjogi képviselő**,
- az az adózó, aki (amely) az Áfa tv. szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítésen kívül adóalanyiságot keletkeztető termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást belföldön nem végez azzal, hogy nem kell adóbevallást benyújtani arról a hónapról, melyben az adózó az e pontban meghatározott termékértékesítést sem végzett.<sup>23</sup>
- Az alanyi adómentességet választó adóalany, kizárólag adólevonásra nem jogosító, tevékenységet folytató adóalany, valamint a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségének minden esetben havi gyakorisággal tesz eleget.<sup>24</sup>

**Az Áfa tv. 96. §-a alapján** abban az esetben, ha a termék importja során a vámeljárásban az importáló helyett annak **közvetett vámjogi képviselője** jár el, az importáló írásos meghatalmazása alapján a közvetett vámjogi képviselő a 95. § szerinti adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett. Érvényes meghatalmazás alapján az Áfa tv. 95. § szerinti adómentesség érvényesítéséhez fűződő feltételeket a közvetett vámjogi képviselő teljesíti azzal, hogy a 95. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti termékértékesítéssel összefüggő, e törvényben és a régi Art.-ben meghatározott kötelezettségnek saját nevében úgy tesz eleget, hogy

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

**A közvetett vámjogi képviselőnek** és annak az adózónak, aki (amely) az áfa törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végez (és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselő igénybevételével teljesíti), a havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtania, amelyben a régi Art. 22. § (1) bekezdés f) vagy g) pontjában meghatározott nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabadforgalomba bocsátására irányuló árnyilatkozat tételére köteles. A havi elszámolásra való évközi áttérés esetén az áttérést megelőző, bevallással le nem fedett időszakról az adózó az első alkalommal benyújtandó havi bevallással egyidejűleg tesz bevallást és az adót a bevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól igényelheti vissza (lásd. 8-as kódú soron kívüli bevallás). [rég Art. 1. számú melléklet I/B. 3 am) pontja]

### NEGYEDÉVES bevallási kötelezettség:

**Negyedéves** áfabevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, aki a tárgyévet

<sup>23</sup> Art. 1. számú melléklet I/B. 3. ak, al) pontja

<sup>24</sup> Art. 1. számú melléklet I/B/3/d. pont

megelőző második adóév adatai alapján a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 eFt) nem éri el, de az éves adózóra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 eFt) már túllépte. Negyedéves áfabevallást köteles benyújtani a tárgyévben tevékenységet kezdő, áfa fizetésére kötelezett adóalany is.

Negyedéves áfabevallást kell továbbá benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, amelyik az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott az állami adó- és vámhatóságtól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát.

Negyedéves bevallásra kell áttérnie az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanyoknak év közben, ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete előjelétől függetlenül elérte a 250 ezer forintos értékhatárt (ezen összegzés eredményeképpen a 250 ezer forintos negatív elszámolandó adó és a pozitív 250 ezer forintos elszámolandó adó közötti tartomány átlépését kell érteni).

Negyedéves bevallásra való áttérési kötelezettsége van év közben annak az éves bevallásra kötelezett adóalanyoknak is – értékhatártól függetlenül –, akinek a részére adóév közben az állami adó- és vámhatóság közösségi adószámot állapított meg.

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

#### ÉVES bevallási kötelezettség:

**Éves** bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adóalanyoknak, akinek a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, és nem rendelkezik közösségi adószámmal.

Az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanyoknak valamely áttérési értékhatár évközi elérésekor, vagy közösségi adószám megállapítása miatti évközi áttérési kötelezettsége keletkezésekor az éves jelölésű bevallás főlapján a (C) blokkban kell jelölnie a küszöbérték túllépés vagy a közösségi adószám megállapítás tényét. Amennyiben az éves bevallásra kötelezett adóalany részére ugyanazon negyedévben állapítanak meg – negyedéves gyakoriságot keletkeztető – közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát, akkor a havi gyakoriságra kell áttérnie.

#### Különleges gyakorisági szabályok:

A **tevékenységüket tárgyévben kezdő**, általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyok negyedéves bevallásra kötelezettek, ennek megfelelően a benyújtott bevallásaikon a negyedéves „Bevallás gyakorisága” jelölést kell a nyomtatványon feltüntetniük mindaddig, amíg elszámolandó adójuk a tárgyév során a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát el nem éri.

**Tevékenységét tárgyévben kezdő, alanyi adómentességet választott** azon adózónak, aki az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyév közben éri el, ezt a tényt az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül változásbejelentő lapon kell az állami adó- és vámhatósághoz bejelentenie, és az alanyi adómentesség megszűnése időpontját követő időszak tevékenységéről a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig kell a negyedéves bevallást benyújtania. Ha az év további részében a tárgyév elejétől (illetve ha az

későbbi, akkor a tevékenység kezdetétől) összesített elszámolandó adója pozitív és az 1 millió forintot eléri, havi bevallási gyakoriságra kell áttérnie.

**Tevékenységet nem tárgyévben kezdő, alanyi adómentességet választott** azon adózónak, aki az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyév közben eléri, ezt a tényt az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül változásbejelentő lapon kell az állami adó- és vámhatósághoz bejelentenie, és az alanyi adómentesség megszűnése időpontját követő időszak tevékenységéről a bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó, a régi Art. rendelkezések alapján megállapított bevallás gyakoriság szerint kell áfa bevallást benyújtania.

Tárgyévben **átalakulás, szétválás útján történő szervezeti változással létrejött** adózó bevallási kötelezettségének ugyanolyan gyakorisággal kell eleget tennie, mint amilyen gyakorisággal volt bevallásra kötelezve az a szervezet, amelyből alakult, vagy szétválás útján létrejött. Az összeolvadással létrejövő adózónak a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően kell eleget tennie bevallási kötelezettségének.<sup>25</sup> A jogutód szervezetre az év során a továbbiakban a régi Art. bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó áttérési szabályai alkalmazandóak, kizárólag a jogutód szervezet saját adóadatai alapján.

A 1365 számú nyomtatványon kell bevallást benyújtania **az alanyi adómentességet választó adóalany** az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítéséről az értékesítést követő hó 20-ig.

A közösségi adószámmal rendelkező eva-alany a belföldi áfa kötelezettségeiről az eva-bevallásban (éves gyakorisággal) tesz bevallást, a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteiről havi gyakorisággal a 1386-os bevallásban.

Kivételt képez továbbá az általános áfa bevallás-gyakoriság alól a közösségi adószámmal nem rendelkező, áfa-alany nem minősülő magánszemély és egyéb szervezet az új közlekedési eszköz Közösségen belülről történő beszerzése tekintetében (ide nem értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt). Az előbbieken jelzett, közösségi adószámmal nem rendelkező adózói kör ezen beszerzéséről **a 1386 számú nyomtatványon a közösségi adószám nélkül a Közösségből beszerzett új közlekedési eszközre vonatkozó 02-es számú lapon** tesz bevallást, havi gyakorisággal a tárgyhónapot követő hó 20-ig, kizárólag arról a hónapról, amelyben ilyen beszerzése volt.

Az adóalany kérheti az állami adó- és vámhatóságtól, hogy engedélyezze számára az általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségtől **eltérő gyakoriságú elszámolást és bevallást**. Az engedélyt évente újra kell kérni, mivel a tárgyévre vonatkozó engedély legfeljebb a tárgyév december 31-ig érvényes, tehát a 2013. évre vonatkozóan újra kérelmezni kell a gyakoribb elszámolás és bevallás lehetőségét az állami adó- és vámhatóságtól. A gyakorított elszámolás engedélyezésének lehetőségéről a régi Art. 2. számú melléklet I./Határidők/2.b) pontja rendelkezik. A gyakoribb elszámolásra engedéllyel rendelkező adózók a negyedéves, vagy havi bevallásra vonatkozó szabályoknak megfelelően, az ilyen adózókkal azonosan kötelezettek, illetve jogosultak a bevallásra, továbbá a negyedéves engedélyt kapott adózóra is vonatkozik az értékhatár évközi elérése esetén az évközi bevallási gyakoriság váltási kötelezettség. Amennyiben évközi hatállyal kapja az adózó a gyakoribb elszámolásra és bevallásra vonatkozó engedélyt, akkor az ezen hatályt közvetlenül megelőző időszakra benyújtott bevallásnál „X”-szel kell jelölni a főlap (C) blokkjában az „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás” kódkockát.

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

<sup>25</sup> régi Art. 1. számú melléklete I./B./3.b) alpontja

rendelkező – bevallást a törvényben szabályozott benyújtási hatánapra kell benyújtaniuk.<sup>26</sup>

Amennyiben a későbbi években (2019-ig) a 2013. évi kötelezettségek késedelmes benyújtására (pótlására) vagy önellenőrzésére, adózái javításra (helyesbítésére) kerül sor, a 2013. évben érvényes áfa gyakorisági szabályokat kell alkalmazni.

### **Soron kívüli bevallási kötelezettségek**

„Sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatt a soron kívüli bevallás kódja” kitöltése:

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan nyújtják be bevallásukat, a bevallási időszak záró dátumát a régi Art. 33. § (3)–(6) és (9) bekezdéseiben meghatározottak szerint kell feltüntetni, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteni.

**1. Az előtársasági időszak alatt tevékenységet végző adózónak** az adókötelezettség keletkezésétől a cégjegyzékbe történő bejegyzés (illetve az esetleges elutasításról szóló végzés jogerőre emelkedésének) napjáig terjedő időszak bevallással le nem fedett részéről, a cégbejegyzésről szóló végzés (vagy a kérelem elutasításáról, illetve az eljárás megszüntetéséről szóló végzés) jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül „időszakot záró” áfabevallást kell benyújtania, az adott adó-megállapítási időszakban az adózóra az áfa bevallására vonatkozó általános szabályok szerint megállapítható bevallás-gyakoriságnak megfelelően.<sup>27</sup> Az előtársasági időszak zárását követően a bejegyzett társaság a cégbejegyzést követő naptól az általános szabályok szerint nyújt be áfabevallást. Ha a cégbejegyzés adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor az adózó arra az időszakra két törtidőszaki bevallást nyújt be.

2. Azoknak az adózóknak, akik a mérlegben megadott adatoknál forintról devizára, devizáról más devizára, devizáról forintra térnek át, az áttérés napjával, mint fordulónappal, az attól számított 30 napon belül áfa adónemben is bevallást kell tenniük.<sup>28</sup> Amennyiben a **devizanem-váltás** (áttérés napja) adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor azon időszakra két törtidőszaki bevallást kell benyújtania (pl. ha az áttérés időpontja június 16-a, akkor havi bevallásra kötelezett esetén a június 1–16. közötti és a június 17–30. közötti törtidőszakra is egy-egy áfabevallást kell benyújtania havi típusjelöléssel).

Az előtársasági időszak lezárása, devizanem-váltás, beolvadás, kiválás miatt, illetve a régi Art. 33. § (3) bekezdése alapján egyéb sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatt történő, **soron kívüli bevallási kötelezettség teljesítését és annak okát a bevallási főlap (C) blokkjában a ”Sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatt a soron kívüli bevallás kódja” kódkockában kell jelölni arab számmal:** előtársasági időszak lezárása **(1)**, [Az 1-es, kódot abban az esetben kell alkalmazni, ha az előtársasági időszak alatt végzett tevékenységet az adózó. Pl. Ha a cégbejegyzés dátuma 2013.04.03., akkor a 2013.04.01 – 2013.04.03. közötti törtidőszaki záró dátumú bevallást 1-es, soron kívüli kóddal kell ellátni. A 2013.04.04 – 2013.04.30. közötti kezdő (tört)időszakra soron kívüli jelzés nélkül kell a bevallást benyújtani.], devizanem-váltása **(2)**, egyéb átalakulás **(6)**, előtársasági időszakot tartalmazó teljes bevallási időszak **(7)** [Abban az esetben, ha az adózó nem végzett tevékenységet az előtársasági időszak alatt, akkor – pl. 2013.04.03-i cégbejegyzés esetén –, a 2013.04.01-2013.04.30. közötti teljes időszakra 7-es soron kívüli kóddal kell a bevallást benyújtani.], közvetett vámjogi képviselő, és a kizárólag adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt adóalannyá váló adóalany által benyújtandó soron kívüli bevallás **(8)**.

### **Figyelem!**

<sup>26</sup> régi Art. 33. § (3)-(6) és (9) bekezdései

<sup>27</sup> régi Art. 33. § (3)-(5) bek.

<sup>28</sup> régi Art. 33. § (3) bek. a) pontja

**A régi Art. 33. § (3) bekezdés e) pontja alapján, soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról - kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani -, a bevallással még le nem fedett időszakról, ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, valamint az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgáltatást szünetelteti, illetve a szüneteltetés során a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik.**

**A régi Art. 33. § (3) bek. g) pontja alapján 2013. január 1-től soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.**

Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkeegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.

### **További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettségek:**

**A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.<sup>29</sup>

### **„Bevallás fajtája” adatmező kitöltése:**

A bevallási főlapon a (C) blokkban kell jelölni, hogy a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás alá került adózók esetében az eljárás milyen fázisban van. **A „Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.** Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „1”-et, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételekor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-at kell írnia. **A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás** esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó, valamint a kényszertörlés lezárulta utáni, de az adózó megszűnése vagy felszámolásának megkezdése miatt benyújtandó bevallást megelőző időszaki adóbevallást nyújt be. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3” fajtakód nem használandó.

A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallásukat a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény és a régi Art. rendelkezései szerint teljesítik.

---

<sup>29</sup> régi Art. 33. § (12) bek.

A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást - az adózó gyakoriságának megfelelően a megszűnéssel érintett időszak első napjától a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig - a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani. Az adózóknak a felszámolási és végelszámolási eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást és végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakról e törvény általános rendelkezései szerint kell a bevallási kötelezettségüket teljesíteni. Az adózónak a felszámolási és végelszámolási eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem jár le.<sup>30</sup>

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolás kezdő időpontjától kezdődően.<sup>31</sup> Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adó-megállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani. Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló nyújthatja be. Ha a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül (hó, negyedév, év) kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es kóddal a záró dátumnál törten, a másikat „2”-es kóddal a kezdő dátumnál törten.

#### Lapcsatolások jelölése:

A főlap (C) blokkjában arab számmal kell jelölni a benyújtott mellékletek darabszámát. Amennyiben az adott mellékletből csak 1 db van csatolva vagy csak 1 csatolható, ebben az esetben is számmal (1) kell a darabszám mezőt kitölteni. A mellékleti lapok kitöltését az internetes kitöltő program biztosítja, a dinamikus lapok esetén új lap nyitásával és számozásával, egyúttal automatikusan áttemeli a kitöltött mellékleti lapok darabszámát a főlap megfelelő rovataiba.

Mint a korábbi években, úgy 2013-ra vonatkozóan is több darab lap nyújtható be a 1365A-02, -03, -07-08. számú mellékletekből.

A korábbi évek gyakorlatával megegyezően 2013-ra vonatkozóan is 1 db lap nyújtható be a 1365A-04. számú Önellenőrzési mellékletből, valamint az önellenőrzés speciális indokolását tartalmazó 1365-05. számú mellékletből. Ezeket a lapokat és rovatokat csak és kizárólag önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén lehet kitölteni.

Az importőr helyett a közvetett vámjogi képviselő által a 1365A-01-01 lapon a 02-03. sorokban bevallott közösségi termékértékesítés összegét a 2013. évi nyomtatványon a fizetendő adó blokk alatt kiemelt 57-58. sorokban kell megadni.

Az egyéni vállalkozó magánszemélyi minőségben teljesített sorozatjellelű ingatlanértékesítése utáni adófizetési kötelezettségét és az azzal összefüggő levonható adó összegét a tájékoztató adatok között a 97-98. sorban kell jelölni.

---

<sup>30</sup> régi Art. 33. § (6) bek.

<sup>31</sup> régi Art. 14. § (4) bek.

A főlap (C) blokkjában a Partnerek száma mező a 1365M alnyomtatványok darabszámát jelöli. Egy 1365M alnyomtatvány az egy partnerre nyilatkozott adatokat tartalmazza.

### ***A főlap (D) blokkjának kitöltése***

#### Visszaigénylési jogosultság és pénzforgalmi rendelkezés a visszaigényelhető adóról:

Ha az adózó az adott időszakban negatív előjelű tárgyidőszaki adókülönbözetest mutatott ki a 1365A-01-03 lap 83. sor „c” rovatában, úgy az adózónak joga van arra, hogy törvényben biztosított visszaigénylési jogcímek alapján megállapítsa, rá érvényes-e valamelyik. Az adózó nem köteles minden esetben érvényesíteni a visszaigénylési jogát, lehetősége van a vissza nem igényelt negatív különbözetest átvinni a következő időszakra a fizetendő adót csökkentő tételként.<sup>32</sup>

A visszaigényelt összeget előjel nélkül a 1365A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatban kell feltüntetni, és meg kell adni a főlap (D) blokkjában – a bevallási időszaktól is függően – az aktuálisan érvényes **visszaigénylés jogcímkódját**. Ha önellenőrzést nyújt be az adózó, a 1365A-01-03 lapon a 82-86. sorokban a korábbi és a jelenlegi adatokat is meg kell adni a „b” és „c” oszlopokban, de a visszaigénylési jogcímet önellenőrzés esetén is meg kell határozni, ha a 1365A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatának kitöltésével jelzi az adózó, hogy az önellenőrzést követően is valamely jogosultsága fennáll és igényt tart az összegre. Tehát önellenőrzés esetén a visszaigénylési jogcím nem az önellenőrzésből fakadó kötelezettség-csökkenés visszaigénylésére vonatkozik, hanem minden esetben a 1365A-01-03 számú lap 85. sor „c” rovatának kitöltéséhez kötődik. A visszaigénylési jogcímekről részletesen a 85. sorhoz fűzött magyarázatban olvashatnak.

Értelemszerűen annak az adóalanynak, akinek a tárgyidőszakban a különbözete negatív előjelű, de visszaigénylésre az Áfa tv. rendelkezései szerint még nem jogosult, visszaigénylést bejelölni nem lehet, visszaigényelhető adó összeget a bevallás 1365-01-03 lap 85. sor „c” rovatában nem szerepeltethet.

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

**Önellenőrzés esetén azonban ügyelni kell arra**, hogy ténylegesen visszaigényelni nem a 1365A-01-03 lapon a 85. sor „c” rovatában meghatározott (és visszaigénylési jogcímmel indokolt) összeget lehet, hanem kizárólag a 1365A-04 lapon megállapított kötelezettség-csökkenés összegét. Így tehát az **önellenőrzés esetén szétválik a visszaigénylés jogcíme és a pénzforgalmi rendelkezés egymástól**: előfordulhat, hogy önellenőrzéskor nem a visszaigényelhető adó a 1365A-01-03 lap 85. sorának változásából adódik a ténylegesen vissza is igényelhető kötelezettség-változás, hanem pl. az a befizetendő adó (84. sor) csökkenéséből. Ebben az esetben tehát nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés. Ugyanígy nincs visszaigénylési jogcím, de van pénzforgalmi rendelkezés, ha a kötelezettség-csökkenés a korábbi önellenőrzési pótlék módosításakor keletkezik. Tehát a pénzforgalmi rendelkezés önellenőrzés esetén az áfa kötelezettség-csökkenéséhez (1365A-04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenéséhez (04. lap 8. sor) kapcsolódhat.

A pénzforgalmi rendelkezések között az adózó háromféle módon rendelkezhet alapbevallás esetén a 1365-01-03 lap 85. sor összegének, önellenőrzés esetén a 1365A-04. lap 4. vagy 8. sor összegének visszaigényléséről. Választhat, hogy **az adó teljes összegének kiutalását** kéri saját maga számára, vagy **a (13)170 átvezetési kérelmet mellékel** és abban az állami adó- és vámhatóságnál vezetett, az adózó nevére szóló adószámlán<sup>33</sup> fennálló kötelezettsége, hátraléka csökkentése érdekében más adónem(ek)re

<sup>32</sup> Áfa tv. 131. § (2) bek. a) pont

<sup>33</sup> Art. 7. § 5. pont

kéri átvezettetni az összeget, esetleg részösszegben kiutaltatni saját maga számára. Választhat úgy is, hogy az összeg **kiutalását nem kéri**, azaz az állami adó- és vámhatóságnál vezetett áfa adószámláján maradjon a korábbi hátraléka vagy a jövőbeni fizetési kötelezettségei kiegyenlítésére. Amennyiben a visszaigényelhető adóra az adózó valamely pénzügyintézettel faktorálási szerződést kötött, lehetősége van [az (E) blokkban a csatolást jelezve] mellékelni a bevalláshoz ezt a szerződést, és ennek alapján a visszaigényelhető adó teljes vagy részösszegéről úgy rendelkezni, hogy az ne saját maga számára, hanem a pénzügyintézet számára legyen átutalva. A faktorálásra vonatkozó speciális jelölés-kombinációkat a főlap (E) blokkjának kitöltésére vonatkozó útmutatón belül a „Faktorálás” címszó alatt találja meg.

Az Art. 64. § (1) bekezdése alapján **a visszaigényelt általános forgalmi adót 75 napon belül kell kiutalni**. Ha az adózó a kiutalási igényét a felszámolást, (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő a költségvetési támogatást felszámolás vagy végelszámolás esetén 60, egyszerűsített felszámolás, vagy egyszerűsített végelszámolás esetén 45 napon belül kell kiutalni, amely határidőt a lezáró adóbevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől kell számítani.

Az Art. 64. § (3) bekezdése alapján, a 64. § (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően a visszaigényelt általános forgalmi adót, feltéve, hogy az adózó a kiutalási igényét nem a felszámolást (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül, ha a visszaigényelhető adó összege az 1 millió forintot meghaladja, 45 napon belül kell kiutalni, amennyiben az adózó az általános forgalmi adó áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet melynek teljesítését tanúsító számla (számlák) alapján az adott adó-megállapítási időszakban adólevonási jogát gyakorolja - számlá(k)ban feltüntetett ellenértékének adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtásának napjáig **teljes mértékben megfizette vagy tartozása egészében más módon megszűnt, és a feltétel fennállásáról az adózó a bevallásában nyilatkozik**. Ha a felszámolás alatt álló adózóval szemben ezen határidő alatt az igényelt költségvetési támogatással összefüggésben bevallások utólagos vizsgálatára irányuló ellenőrzés indul, vagy van folyamatban, a költségvetési támogatás kiutalásának határidejét az ellenőrzés megállapításairól hozott határozat jogerőre emelkedésétől kell számítani. E rendelkezés alkalmazása során az ellenértéket megfizetettnek kell tekinteni, amennyiben abból kizárólag szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik a visszatartás.

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

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

**2018. január 1-től** a megbízható adózó - ide nem értve a nyilvánosan működő részvénytársaságot - által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság az Art. 64. § (1) bekezdése szerinti esetben 30 napon belül, **a megbízható nyilvánosan működő részvénytársaság adózó által visszaigényelt általános forgalmi adót az állami adó- és vámhatóság 20 napon belül** utalja ki.<sup>34</sup> A 20 napon belüli kiutalási igényét az Nyrt.-nek a főlap (D) blokkjában kell az „Adózó nyilvánosan működő részvénytársaság” elnevezésű mezőben „X”-szel jelölnie.

*A visszaigényelhető adó összege sorban (1365A-01-03. lap 85. sor) vagy az áfa kötelezettség-csökkenés sorban (1365A- 04. lap 4. sor) feltüntetett összeg teljes vagy részbeni faktorálása esetén is lehetősége van az adózónak a főlap (D) blokkjában a kedvezőbb utalási feltételeket biztosító adatmező bejelölésére.*

Amennyiben kiutalást kér az adózó, úgy **a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak meg kell**

<sup>34</sup> Art. 154. § (3)-(4) bek.

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

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

Amennyiben az adózó **belföldön pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett**, és a visszaigényelt adó teljes összegű vagy a csatolt (13)170-es (**internetes programban: 1365A-170**) kérelemben részbeni kiutalását kéri, akkor a kiutaláshoz szükséges adatokat a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában meg kell adnia. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság kizárólag **az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára** történő átutalással teljesítheti. A **belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számla számát** balról kezdve kell beírni. A belföldi pénzforgalmi számla nyitásra kötelezett adózó a **belföldi postai utalási cím** rovatait nem töltheti ki ugyanezen blokkban, és nem töltheti ki a külföldi utalási adatokat sem.

A **belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózót megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai úton) teljesíti az adózónak. Amennyiben a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást fizetési számlára kéri, akkor a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a **belföldi fizetési számlaszámát**, és a **számlavezető pénzforgalmi szolgáltató nevét**. Az adózó fizetési számlaszámát balról kezdve kell beírni. Amennyiben postai úton történő kifizetést kér, úgy a belföldi postai utalási cím adatait kell ugyanezen (D) blokkban szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett belföldi adózó a főlap (D) blokk külföldi utalási adatait nem töltheti ki.

Amennyiben az adózó külföldi illetőségű és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett, akkor az állami adó- és vámhatóság a visszajáró összeget az adózó külföldi fizetési számlájára, az általa megadott devizanemben utalja át. Ebben az esetben a főlap (D) blokkban kell feltüntetni a nemzetközi pénzforgalomban alkalmazandó IBAN számlaszámát, valamint egyéb külföldi utalási adatait.

Az adózó külföldi fizetési számlaszámát a sor elején kezdve kell beírni, és közök kihagyása nélkül kell folytatni. **Az adózó külföldi fizetési számlaszámára történő utalás esetén** az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Amennyiben az adózó az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, célszerű az IBAN számlaszám feltüntetése. Ennek oka, hogy egyéb külföldi fizetési számlaszám megadása esetén az átutalás hosszadalmasabb lehet. Ez esetben „X”-el kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN számlaszám került feltüntetésre. Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is, illetve amennyiben nem IBAN számlaszámot, hanem egyéb külföldi fizetési számlaszámot adott meg az adózó, akkor a kiutalás célországának 2 betűből álló országkódját is fel kell tüntetni az **országkód** rovatban. Érvényes országkódok például: AT–Ausztria, GB–Egyesült Királyság, CH–Svájc, CZ–Cseh Köztársaság, DE–Németország, FR–Franciaország, GR–Görögország stb. Az érvényes országkódok jegyzéke a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) honlapján (<http://www.mnb.hu>) érhető el, de azok megismerhetőségét az internetes kitöltő program értéklisztából is biztosítja. A kiutalás devizanemeként választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját is fel kell tüntetni a **devizanem** rovatban. Érvényes devizanem kódok például: EUR–Euró, USD–USA dollár, GBP–Angol font, PLN–Lengyel zloty stb. További érvényes devizanem-kódok megtalálhatók az MNB honlapján. A megjelölhető devizanemeket az internetes kitöltő program értéklisztából kínálja fel. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs az MNB által közzétett forintban megadott árfolyama, az MNB által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell figyelembe

venni. Az átváltás költsége a külföldi illetőségű adózót terheli.<sup>35</sup> **A külföldi utalási adatok között továbbá meg kell adni a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató nevét és címét** (ország, város), valamint a külföldi számla tulajdonosának nevét is.

Abban az esetben, ha az adózó belföldi illetőségű, vagy külföldi illetőségű ugyan, de bármely ok miatt Magyarországon belföldi pénzforgalmi számla nyitására kötelezett, akkor a visszajáró összeg nem utalható külföldi fizetési számlára. Ha ennek ellenére az adózó külföldi fizetési számlaszámot ad meg, a bevallás hibás lesz, és a belföldi kiutaláshoz szükséges adatok közléséig nem utalható ki a visszajáró adó. Pénzforgalmi számlára vagy fizetési számlára történő utalásnál a belföldi és a külföldi számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel, illetőleg belföldi pénzforgalmi számlaszám és belföldi postai utalási cím egyidejűleg szintén nem adható meg.

Visszaigényelhető adó esetén, amennyiben az adózó a bevallási főlapon nem jelöli meg azon pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát (a meghatározott feltételek mellett egyéb címét), amelyre az összeg kiutalását kéri, akkor az állami adó- és vámhatóság 15 napon belül hiánypótlásra szólítja fel.<sup>36</sup> A visszaigényelhető adó kiutalására nyitva álló határidőt ebben az esetben az adóbevallás kijavításának napjától kell számítani.<sup>37</sup>

### **A főlap (E) blokkjának kitöltése**

#### **Faktorálás:**

Az (E) blokk megfelelő kódkockájába tett „X”-el kell jelölni, ha az adóalany, a bevallásához **faktorálási szerződést csatolt**. A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben kell feltüntetni annak tényét, ha az adózó valamely pénzügyi intézménnyel korábban az áfa visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést az Art. 66. § (4) bekezdése alapján a bevalláshoz csatolta.

**Önellenőrzés esetén a „Faktorálási szerződést csatolt” kódkockát kizárólag abban az esetben töltsse ki, ha az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség csökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét faktoráltatni kívánja.**

**Amennyiben az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség csökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét NEM kívánja faktoráltatni, úgy a kódkockát kérjük, hagyja üresen még abban az esetben is, ha az az alapbevallásában kitöltött volt.**

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

A faktorálási szerződés adatai: faktorálási szerződés száma, szerződés dátuma, faktoráló pénzügyi intézmény neve, faktorálási számlaszám, adónem, faktorált összeg (ezer forintban), mely adatokat a bevallás 1365A-01-04. lapján lehet feltüntetni. A faktorált összeg ismeretében a **(13)170-es** átvezetési/kiutalási kérelem melléklet kitöltésekor már az ezen összeg levonása után megmaradó összeget lehet csak átvezetni, részben kiutalni.

Az internetes kitöltő program segítséget nyújt a visszaigényelhető adónak a faktorálási szerződésben szereplő összegzen felüli rész könnyebb azonosításához, számításához.

Az állami adó- és vámhatóság automatikusan teljesíti az átutalást a szerződés szerinti pénzügyi intézmény részére. Amennyiben az adózó a visszaigényelhető adó teljes összegét kéri faktorálni, és a faktorálási szerződést is csatolta, akkor a „Kiutalást nem kér” jelölést kell alkalmazni **a pénzforgalmi rendelkezéseknél** a (D) blokkban. Amennyiben a faktorálási szerződésben rögzített összegzen túlmenően

<sup>35</sup> Adóig. vhr. 20. § (4) bek.

<sup>36</sup> Art. 141. § (6) bek.

<sup>37</sup> Art. 64. § (2) bek. a) pont

tartalmaz a bevallás járandóságát, és ennek kiutalását kezdeményezi az adózó, akkor ezt a pénzforgalmi rendelkezések között „A teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű kódkockába tett „X” jelzéssel kell kérnie. Amennyiben a faktorálási szerződésben szereplő összegben felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a (13)170 számú átvezetési kérelmet is, amelyben a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell, és a csatolás tényét szintén jelölni kell a pénzforgalmi rendelkezések között az „Átvezetési kérelem mellékelve” kódkockában. Lehetősége van az adózónak arra is, hogy ne kérje a faktorált összeg feletti visszaigényelhető összegnek sem részbeni, sem pedig teljes kiutalását, ebben az esetben „Kiutalást nem kér jelölése” kódkockát kell bejelölni.

### **A köztartozásokra történő visszatartási jog gyakorlása az adózó kiutalási kérelme vagy faktorálás esetén**

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

Az állami adó- és vámhatóság csak a kiutalni vagy faktorálni kért összeg tekintetében vizsgálhatja, hogy az adózónak van-e köztartozása, csak ezen összeg erejéig illeti meg az Art. 76. §-a alapján a visszatartási jog az egyébként visszaigényelhető adó tekintetében, és utalhatja át a köztartozást az azt nyilvántartó szerv részére. A visszatartási jog az állami adó- és vámhatóságot a faktorált összeg tekintetében is megilleti. Amennyiben az adózónak van köztartozása, akkor az állami adó- és vámhatóság a kiutalni (faktorálni) kért összeget először a nála nyilvántartott tartozásra számolja el és utána teljesíti a más hatóságoknak a köztartozások utalását. Amennyiben a kiutalni kért összeg az adózó valamennyi tartozására fedezetet nyújt, úgy a fennmaradó összeget az állami adó- és vámhatóság az adózó részére kiutalja. Ha az adó-visszaigénylés összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, azt az állami adó- és vámhatóság először a nála nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolja el az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az elszámolás eredményeként az állami adó- és vámhatóságnál fennmaradó összeget a követelések arányában kell átutalni a köztartozás jogosultjainak.

**Az állami adó- és vámhatóság közvetlenül a köztartozást kezelő szervektől kap az adózó esedékessé vált köztartozásaira vonatkozó információt. A köztartozást kezelő szervektől kapott adatok alapján az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adótartozásokra érvényesíti az állami adó- és vámhatóság a visszatartási jogát.**

A visszatartásról az adózót az állami adó- és vámhatóság végzéssel értesíti, amely ellen végrehajtási kifogásnak van helye. A visszatartott összegből az állami adó- és vámhatóság az Art. 76. § (5) bekezdésben meghatározott határidőben utalja át az érintett szerv(ek)nek az adózóval szemben fennálló követelését.

#### Mentes státusz melletti adókötelezettség:

Annak az adóalanynak, aki kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végez, ugyanakkor eszközértékesítés vagy harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás, az Áfa tv. 142. §-a szerinti fordított adózás alá eső ügyletek után vagy Közösségen belüli termékbeszerzés után adókötelezettsége keletkezik, azon adó-megállapítási időszakról, amelyben ilyen címen adókötelezettsége keletkezett, a 1365 számú bevallást kell benyújtania havi gyakorisággal. Az előbbieken sorolt, mentességet élvező adóalanyok adószámában a 9. pozíción található számjegy (az áfa-kód) 1-es. Ha az 1-es áfa-kód, azaz a mentes státusz mellett keletkezett adókötelezettség miatt töltik ki a 1365 számú bevallást, úgy ezt a tény is jelölni kell a bevallási főlap (E) blokkjában a „**Mentes**

**státusz mellett adókötelezettsége keletkezett**” elnevezésű rovatban „X” jellel. Abban az esetben is jelölni kell a mentes státusz rovatot, ha csoportos áfa-alanyiság választ áfa-mentességet és az előbbieken felsorolt okokból e mentes időszakra bevallási és adófizetési kötelezettsége van (a csoportos áfa-alanyiság azonban megtartja 5-ös áfa-kódját a mentessége ideje alatt is).

#### **A részletező lapok sorainak kitöltéséről**

A 1365A-01-01., -01-02., -01-03., -01-04. lapokon a „b” oszlopban a fizetendő/levonható adó megállapításának alapjául szolgáló összeget, a „c” oszlopban a megállapított/levont adó összegeit kell feltüntetni a megjelölt részletezés szerint. A termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással kapcsolatos egyes sorokban az adó alapját tartalmazó „b” oszlopban az ellenérték részét képező államháztartási támogatások összegét is szerepeltetni kell. Az egyes sorokba a választott és alkalmazott adózási módok függvényében kell az adatokat beírni, és csak abban az esetben kell adatot megadni, ha az ott megjelölt értékesítés, illetve beszerzés az adóalany tárgyidőszaki kötelezettségét érintően működése során előfordult.

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

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

#### **Figyelem!**

Az Áfa tv. 132. § (1) bekezdése alapján abban az esetben, ha a levonható előzetesen felszámított adó összegét meghatározó tényezőkben utólag, az adólevonási jog keletkezését követően változás következik be, az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összegét érintő különbözet rendezésére az Áfa tv. 132. § (2)-(5) bekezdései szerinti szabályt kell alkalmazni. Amennyiben a levonható adó összege csökken, akkor a bevallásban fizetendő adót növelő tételként kell annak összegét a megfelelő sorban feltüntetni az Áfa tv. 132. § (2)-(3) bekezdésében meghatározott adó-elszámolási időszakon belül. Ezen tételek összegét a bevallás 31. sorában kell szerepeltetni.

Azokban az esetekben, amikor a levonható adó összegében utólagosan történik változás és ugyanazon adóalany a levonási jog gyakorlására és az adófizetésre kötelezett, akkor az Áfa tv. 2013. január 1-től hatályba lépő 132. § (5) bekezdését kell alkalmazni. Eszerint abban az esetben, ha az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó az Áfa tv. 120. § b) pontja, cb) alpontja vagy e) pontja alapján keletkezett, az adóalany a levonható adó összegét érintő különbözetet – a (2)–(4) bekezdésben foglaltaktól eltérően – abban az adó-megállapítási időszakban jogosult figyelembe venni, amelyben a fizetendő adó összegét növelő vagy csökkentő tételt el kell számolni. A levonható adó csökkenése esetén a korrekciót a 1365A-01-01. lap 31. sorában kell fizetendő adóként elszámolni.

**A régi Art. 22. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatukat a gazdasági tevékenységet is végző közhatalmi szervek az Áfa tv. hatályos rendelkezéseinek figyelembe vételével tegyék meg!** Az Áfa tv. nem határozza meg a közhatalmi tevékenységet folytató szervek esetében a jelentéktelen bevétel fogalmát. A közhatalmat gyakorló szervek csak közhatalmi tevékenységük tekintetében nem minősülnek az áfa alanyának. 2008. január 1-jétől gazdasági tevékenységük tekintetében, függetlenül az abból elért bevétel nagyságára, adóalanyként minősülnek. A közhatalmi tevékenységük mellett végzett gazdasági tevékenységük tekintetében alanyi adómentességet választhatnak, amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak.

#### **A fizetendő általános forgalmi adó**

**01. sor:** Általános szabályok szerinti adó-megállapítás esetén ebben a sorban kell feltüntetni a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott, a Közösség területén kívülre történő mentes termékértékesítés (export) ellenértékének összegét. A mentesség feltétele, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását az értékesítő maga vagy javára más, az Áfa tv. 98. § (3) és (4) bekezdésben, illetőleg az Áfa tv. 99. és 100. §-ban meghatározott további feltételek szerint a beszerző maga vagy - javára - más végezze. Amennyiben a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását a beszerző végzi, a mentesség feltétele - a 99. és a 100. §-ban meghatározott eltéréssel -, ha ezzel összefüggésben a beszerző nem telepedett le belföldön, letelepedés hiányában pedig a lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön. A mentesség további feltétele, hogy a termék a Közösség területéről való elhagyásának tényét - amelynek az értékesítés teljesítésekor, de legfeljebb a teljesítés napját követő 90 napon belül kell megtörténnie -, a terméket a Közösség területéről kiléptető hatóság igazolja, valamint ezen időponton belül az értékesített terméket rendeltetésszerűen ne használják, egyéb módon ne hasznosítsák, ide nem értve a kipróbálást és a próbagyártást.

**Ebbe a sorba kell beírni a külföldi utas részére teljesített adómentes termékértékesítés adóalapját.<sup>38</sup> Az Áfa tv. 2008. január 1-jétől hatályos szabályai szerint a 99-100. §-okban meghatározott feltételek teljesüléséig az eladó nem köteles az adómentességet előzetesen biztosítani, azt utólagosan, visszatérítés útján is gyakorolhatja. 2008. január 1-jétől a külföldi utas részére történt termékértékesítés esetén utólag visszatérített adó összegét nem előzetesen felszámított adóként veheti figyelembe az eladó, hanem amennyiben az így kifizetett összegeket az eladó elkülönítetten nyilvántartja, akkor az Áfa tv. 99. § (9) bekezdése alapján az Áfa tv. 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel, amely visszatérített összeget a bevallás 30. sorában kell szerepeltetni negatív előjellel.**

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 101. §-a szerinti mentes bér munka szolgáltatás ellenértékét.

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 102. §-a szerinti **mentes szolgáltatásnyújtások** ellenértékét. **E körbe tartozik az Áfa tv. 54. § alkalmazása alá tartozó:** a szabadforgalomba nem helyezett, vám elé állítás során átmeneti megőrzés alatt álló, vámszabadterületre vagy vámraktárba betárolandó vámraktározási, vámfelügyelet melletti feldolgozás vagy aktív feldolgozás felfüggesztő eljárás hatálya alá vonandó, teljes vámmentességgel járó ideiglenes behozatali eljárás hatálya alatt álló, külső közösségi árutovábbítási eljárás hatálya alatt álló **termékhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás nyújtása**, valamint a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott terméknek a Közösség területén kívülre történő mentes termékértékesítéshez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatás nyújtása, továbbá az olyan termékhez (kivéve az ingatlan) kapcsolódó szolgáltatás nyújtása, mely terméket ilyen célból szereztek be vagy importáltak, majd a munka elvégzését követően a terméket küldeményként a Közösség területén kívülre feladják vagy elfuvarozzák, feltéve, hogy a termék küldeménykénti feladását vagy fuvarozását a szolgáltatás nyújtója maga vagy javára más végzi, illetve a szolgáltatás igénybevevője maga vagy javára más végzi.

Mentes az adó alól a szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az olyan termékhez kapcsolódik közvetlenül, amely kiviteli eljárás hatálya alá vonva elhagyja a Közösség

---

<sup>38</sup> Áfa tv. 99. §

területét, és a Közösség területéről való kiléptetés tényét a kiléptető hatóság igazolja.<sup>39</sup> Ezen szolgáltatás ellenértékét is ebben a sorban kell feltüntetni.

Itt kell feltüntetni a nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó mentes értékesítés ellenértékét. E körbe tartozik a vízi közlekedési eszköz üzemeltetését, fedélzeti ellátását szolgáló termék értékesítése abban az esetben, ha a vízi közlekedési eszköz kizárólag vagy túlnyomó részben nyílt tengeren közlekedik, és kereskedelmi célú személyszállítási, illetőleg ipari, kereskedelmi vagy halászati tevékenységet végez; segély- vagy mentőtevékenységet, illetőleg part menti halászati tevékenységet – a fedélzeti ellátás kivételével – végez; hadihajó (vtsz. 8906 10 00), feltéve, hogy a hadihajó rendeltetési kikötő- vagy horgonyzóhelye nem belföldön van. Mentés továbbá a vízi közlekedési eszköz (kivéve a hadihajó) – ideértve annak felszerelését és tartozékát is – értékesítése, bérbeadása, karbantartása, javítása, felújítása vagy átalakítása, ezen szolgáltatásokon túlmenő szolgáltatások nyújtása abban az esetben, ha az a vízi közlekedési eszköz (a hadihajó kivételével), ideértve annak rakományát is – rendeltetésszerű működéséhez, használatához közvetlenül szükséges.<sup>40</sup>

Itt kell feltüntetni a kizárólag vagy túlnyomó részben a nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás által használt légi közlekedési eszköz üzemeltetését, fedélzeti ellátását szolgáló termék mentes értékesítését. Továbbá mentes az adó alól és ebben a sorban kell feltüntetni a légi közlekedési eszköz, ideértve annak felszerelését és tartozékát is – értékesítése, bérbeadása, karbantartása, javítása, felújítása vagy átalakítása, valamint egyéb szolgáltatás nyújtása abban az esetben, ha az a légi közlekedési eszköz – ideértve annak rakományát is – rendeltetésszerű működéséhez, használatához közvetlenül szükséges.<sup>41</sup>

Ebbe a sorba kell írni a mentes személyszállítás ellenértékét. A személy szállítása abban az esetben mentes, ha akár az indulási hely vagy az érkezési hely, akár mindkettő nem belföldön van.<sup>42</sup>

Ebbe a sorba kerül a vasúti, vízi vagy légi közlekedési eszközön történő, és a Közösség területén végzett személyszállítás részeként teljesülő mentes termékértékesítés adóalapja. A mentesség feltétele, hogy az értékesített termék a közlekedési eszköz fedélzetén történő helybeni fogyasztás célját szolgálja.<sup>43</sup>

Itt kell szerepeltetni a Közösség területén kívülre történő termékértékesítéssel azonos megítélés alá tartozó mentes ügyleteket. E körbe tartozóan mentes a termék értékesítése és szolgáltatás nyújtása, ha az:

- a) hivatalos célra a diplomáciai és a hivatásos konzuli képviselő, személyes célra pedig a diplomáciai és a hivatásos konzuli képviselő tagja részére történik, feltéve, hogy viszonyosság áll fenn;
- b) az alábbiaknak megfelelően
  - ba) az Európai Közösség, az Európai Atomenergia-közösség, az Európai Központi Bank, az Európai Beruházási Bank, valamint olyan szervezet részére történik, amelyet az Európai Közösségek hozott létre, és amelyre vonatkozik az Európai Közösségek kiváltságairól és mentességeiről szóló, 1965. április 8. napján kelt jegyzőkönyv, az e jegyzőkönyvben és a végrehajtásáról vagy a szervezet székhelyegyezményéről szóló - jogszabályban kihirdetett - nemzetközi szerződésben meghatározottak szerint;
  - bb) egyéb, a ba) alpont alá nem tartozó, Magyarország által nemzetközi szervezetként elismert szervezet vagy képviselője hivatalos céljára, személyes célra pedig a nemzetközi

<sup>39</sup> Áfa tv. 102. § (1) bek. b) pont

<sup>40</sup> Áfa tv. 103. §

<sup>41</sup> Áfa tv. 104. §

<sup>42</sup> Áfa tv. 105. §

<sup>43</sup> Áfa tv. 106. §

szervezet vagy képviselte tisztviselőjének részére történik a nemzetközi szervezetet létrehozó vagy a nemzetközi szervezet székhelyegyezményéről szóló - jogszabályban kihirdetett - nemzetközi szerződésben meghatározottak szerint, feltéve, hogy az előzőekben említett nemzetközi szerződés a termékek, szolgáltatások árába (díjába) rendszerint belefoglalt közvetett adók elengedéséről vagy visszatérítéséről rendelkezik;

- c) az Észak-atlanti Szerződés tagállamának belföldön állomásozó fegyveres ereje – ide nem értve a Magyar Honvédséget – részére történik, feltéve, hogy az a közös védelmi erőfeszítés keretében a fegyveres erő, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kintinjuk ellátására szolgál;
- d) belföldön kívül az Észak-atlanti Szerződés valamely más tagállamában állomásozó fegyveres erő részére történik, ideértve az ott állomásozó összes fegyveres erőt, de ide nem értve e tagállam saját fegyveres erejét, feltéve, hogy az a közös védelmi erőfeszítés keretében a fegyveres erő, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kintinjuk ellátására szolgál;
- e) az Egyesült Királyság fegyveres ereje részére történik, feltéve, hogy az a Ciprusi Köztársaság megalakulásáról, 1960. augusztus 16. napján kelt nemzetközi szerződés értelmében az Egyesült Királyság Ciprus szigetén állomásozó fegyveres erejének, illetőleg az azt kísérő polgári állomány használatára, vagy éttermük, kintinjuk ellátására szolgál.<sup>44</sup>

Ebbe a sorba kell beírni a bármely állam központi bankja felé történő arany értékesítését.<sup>45</sup>

Ebbe a sorba kell beírni a más nevében és javára eljáró közvetítőnek az eddig felsorolt adómentes értékesítésekben történő közvetítői szolgáltatásának adóalapját, valamint azon közvetítői szolgáltatások adóalapját, amelyekben a közvetített ügylet teljesítési helye a Közösség területén kívül van.<sup>46</sup>

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 111-118. §-ai szerint a termék nemzetközi forgalmához kapcsolódó mentes tevékenységek adóalapját.

Itt kell feltüntetni a **befektetési arany harmadik ország felé történő adómentes értékesítésének összegét.**<sup>47</sup>

Az ebben a sorban szereplő adatok közül az Áfa tv. 98. §-a szerinti, a termék Közösség területén kívülre történő értékesítéséhez kapcsolódó adómentes értékesítés ellenértékét a bevallás 37. sorában kiemelten is fel kell tüntetni.

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

**Nem ebbe a sorba, hanem a 91-92. sorokba kell beírni az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértékét.**<sup>48</sup>

**02. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen belüli, másik tagállamban eljáró, vagy a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett adóalany, nem-adóalany jogi személynek teljesített mentes termékértékesítés adó nélkül számított

<sup>44</sup> Áfa tv. 107-108. §

<sup>45</sup> Áfa tv. 109. §

<sup>46</sup> Áfa tv. 110. § (1) bek. a-b) pont

<sup>47</sup> Áfa tv. 236. §

<sup>48</sup> Áfa tv. 37-49. §

ellenértékét<sup>49</sup>. Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 92. §-a szerinti mentes Közösségen belüli fuvarozás adóalapját. Az Áfa tv. 98-118. §-a alá tartozó mentes értékesítések ellenértékét a 01. sorba kell beírni.

**Részletfizetés vagy határozott időre szóló elszámolás esetén az Áfa tv. 2013. január 1-től hatályos rendelkezése** 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.

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 12. §-a szerinti tulajdonosváltozással nem járó Közösségen belüli vagyonmozgások ellenértékét (ha a vállalkozás a tulajdonában tartott termékét továbbítja vagy bizományba átvett terméket továbbít belföldről a Közösség más tagállamába vállalkozása szükségleteire), amennyiben azok adómentesek (Áfa tv. 89. § (4) bek.) A mentesség feltétele, hogy a közösségi adóalany kiszállító a célországban is teljesítse adóalanyként történő bejelentkezési kötelezettségét és ott áfa azonosító számmal rendelkezzen. A célországban Közösségen belüli beszerzés címén adófizetési kötelezettsége keletkezik a vagyonmozgás után. Amennyiben a célországban a vagyonáthelyezést végző ezen kötelezettsége ellenére sem jelentkezik be adóalanyként, akkor (kivéve az adott tagállam vevői készletre vonatkozó értékesítés szabályainak esetét) az ügylet belföldön pozitív adómértékkel járó adóköteles ügyletnek minősül, amelynek adóalapját és adóját nem itt a 02. sorban, hanem a felszámítandó adómértéknek megfelelő 05-07. sorok valamelyikében kell szerepeltetni. Az ellenérték fejében teljesített termékértékesítésnek nem minősülő eseteket az Áfa tv. 12. § (2) bekezdése határozza meg.

**Nem ebbe a sorba, hanem a 03. sorba kell beírni** az egyébként nem adóalanyi minőségben eljáró személy, szervezet belföldön kívülre, de a beszerző nevére szóló rendeltetéssel, a Közösség területére történő **új közlekedési eszköz értékesítését**, tekintve, hogy ezen termékek egyszeri értékesítése is adóalanyiságot eredményez.<sup>50</sup>

Az úgynevezett „határon átnyúló”, Közösségen belüli **szolgáltatásnyújtások ellenértékét**, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helyét, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján az igénybevevő adóalany letelepedési helye határozza meg, a részletező adatok között a 91. sorban kell szerepeltetni. A 91. sorban szereplő ellenértéknek meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.

A 92. sorba kell beírni az ún. „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helye nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján esik belföldön kívülre. Az **összesítő nyilatkozatban** ezt az adatot **nem kell** szerepeltetni.

**Nem ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 29. § (1) bekezdése szerinti** más tagállamba irányuló, de ott közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére történő, így a célországban Közösségen belüli termékbeszerzés jogcímén adófizetésre nem kötelezett nem adóalany magánszemély, nem adóalany jogi személy, olyan adóalany, aki (amely) kizárólag olyan termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást teljesít, amelyhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg, ideértve azt is, aki (amely) alanyi mentességben részesül, illetve

<sup>49</sup> Áfa tv. 89. § (1) bek.

<sup>50</sup> Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany részére történő termékértékesítés ellenértékét (**ún. távolsági értékesítés**). Az ezen kör részére történő termékértékesítés a 05–07. sorokban, a felszámított belföldi adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő, ha az értékesítést végző adózó a régi Art. rendelkezései szerint belföldön kötelezett az adó megfizetésére. Amennyiben a régi Art. rendelkezései szerint az értékesítést végző adóalany más tagállamban kötelezett az ilyen címen keletkező adó megfizetésére, akkor a bevallás fő soraiban ezzel kapcsolatosan adat nem szerepeltethető, ebben az esetben a részletező adatok között, a 90. és a 95. sorban kell az értékesítésről adatot szolgáltatni.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a **befektetési célú arany** más közösségi tagállamba történő adólevonási joggal járó, adómentes értékesítésének adó nélküli ellenértékét.<sup>51</sup>

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

Azon közösségi termékértékesítést teljesítő adóalany, aki ún. **háromszögügylet első szereplője**, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországba felé termékértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországába, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanyra szállítják ki, annak a **13A60 számú összesítő nyilatkozatban** az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítéseivel a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba **jelölést tenni nem kell**. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>52</sup>

**03. sor:** A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott **új közlekedési eszköz mentes értékesítésének** adó nélküli ellenértéke kerül ebbe a sorba.<sup>53</sup>

Az az adóalany, aki ebben a sorban adatot szerepeltet, és a vevői között közösségi adószámmal nem rendelkező is van, adatszolgáltatást köteles teljesíteni az ilyen vevők nevére, címére, a részükre teljesített termékértékesítéséről az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére új közlekedési eszközt értékesítő adózók számára előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére vonatkozó 1365A-A88 számú lapon, a régi Art.-ben előírtak szerint.

Ebbe a sorba kell beírni az alanyi adómentességet választó adóalanyra az **új közlekedési eszköz** értékesítését, amelyet olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró nem adóalany vevő részére teljesített, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal.

**Amennyiben a 03. sorban szerepel nem adóalany személy részére történő új közlekedési eszköz értékesítése, akkor annak ellenértékét a bevallás 47. sorában kiemelten is szerepeltetni kell. Ezen értékesítés ellenértéke nem szerepeltethető a 13A60 számú összesítő nyilatkozatban a termékértékesítések között!** Az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítéseiben, tehát a 47. sor összegével korrigálni szükséges. Azon közösségi termékértékesítést teljesítő adóalany, aki ún. háromszögügylet első szereplője, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországbeli felé új közlekedési eszközértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországába, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanyra szállítják ki, annak a 13A60 számú összesítő nyilatkozatban az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba a termékértékesítések között jelölést tenni nem kell.

Az importáló nevében benyújtott bevallásában a pénzügyi képviselőnek is ebben a sorban kell szerepeltetnie az importáló által teljesített, az importáló nevében bevallandó adómentes

<sup>51</sup> Áfa tv. 236. §

<sup>52</sup> Áfa tv. 78. § (4) bek.

<sup>53</sup> Áfa tv. 89. § (1)-(2) bek.

Közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítésének összegét.<sup>54</sup>  
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>55</sup>

**A 02. és a 03. sorokban, valamint a 89. sorban szereplő adóalapok összegének, a 47. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett és a 87. sorban szereplő összeggel növelt adatának (negyedéves adatokkal számolva) meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozatban szereplő adóalanyok, adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyek részére teljesített termékértékesítések összegével.**

**04. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások adótartalom nélküli ellenértékét, mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett.<sup>56</sup>

Az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás keretében történő értékesítéssel kapcsolatban átvett előlegről nem kell itt adatot szerepeltetni.

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

Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 236. § (1) bekezdése alapján a befektetési célú aranyak belföldre történő, adólevonási joggal járó adómentes értékesítésének adó nélkül számított ellenértékét, valamint a 236. § (2) bekezdése alapján a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetített harmadik fél mentes közvetítői tevékenységének ellenértékét is.

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy az Áfa tv. 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja szerinti termékértékesítését adókötelessé teszi. [Áfa tv. 88. § (1) bek.] Amennyiben a teljesítés adóalany részére történik az Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pontja alapján az adót a fordított adózás szabályai szerint a termék beszerzője fizeti. Ebben az esetben az értékesítőnek ebbe a sorba kell beírnia az adó alapját. Amennyiben a vevő nem adóalany, az adóalany értékesítőnek a termékértékesítés adóalapját és a hozzá tartozó adó összegét a 07. sorba kell beírnia.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>57</sup>

**05. sor:** Belföldi teljesítési helyű értékesítés esetén ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 3. számú mellékletében felsorolt 5%-os kulcs alá tartozó termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenértékét és az adó összegét.<sup>58</sup>

**06. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a belföldi teljesítési helyű, az Áfa tv. 3/A. számú mellékletében felsorolt 18%-os adómértékű termékek értékesítésének és szolgáltatás nyújtásának ellenértékét és az adó összegét.<sup>59</sup>

**Ebbe a sorba kell beírni továbbá a belföldi adóalany által nem adóalany felé nyújtott 18%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a**

<sup>54</sup> Áfa tv. 95-96. §

<sup>55</sup> Áfa tv. 78. § (4) bek.

<sup>56</sup> Áfa tv. 142. §

<sup>57</sup> Áfa tv. 78. § (4) bek.

<sup>58</sup> Áfa tv. 82. § (2) bek.

<sup>59</sup> Áfa tv. 82. § (3) bek.

## **szolgáltatásnyújtás teljesítési helye belföldre esik.<sup>60</sup>**

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

Az Áfa tv. 142. §-ában meghatározott termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások **nem adóalany részére** történő továbbértékesítése, (illetve az Áfa tv. 6. számú mellékletében **nem** szereplő hulladék bárki felé történő értékesítése) során keletkező adófizetési kötelezettség összegét és annak alapját ebben a sorban kell szerepeltetni. Az adóalany az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás alá tartozó termékértékesítései és szolgáltatásnyújtásai ellenértékét, amely után nem ő, hanem a fordított adózás alapján a vevő az adófizetésre kötelezett, nem itt, hanem a 04. sorban szerepelteti.

Ebbe a sorba kell beírni, ha az adóalany a terméket, vagyoni értékű jogot **nem pénzbeti betétként**, hozzájárulásként (apport) bocsátja rendelkezésre, és ez után adófizetési kötelezettsége keletkezik.<sup>61</sup>

Amennyiben a vevő nem adóalany, ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás alá eső ügyletek adóalapjának utólagos csökkenésével járó számlahelyesbítés adatát.

**Figyelem!** A 05-07. sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 30. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű távolsági értékesítések adóalapját és adóösszegét.

**A 05-07. sorokban szereplő távolsági értékesítés összegét a 41. sorban kiemelten is szerepeltetni kell.**

**Amennyiben a 05-07. sorokban szereplő adatokban Közösségen belüli megbízás alapján, belföldön történő fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés szerepel<sup>62</sup>, akkor azt a 40. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.**

A 05-07. sorokban kell szerepeltetni az olyan, belföldről más tagállamba irányuló Közösségen belüli **vagyonmozgással** kapcsolatosan keletkező adófizetési kötelezettséget a hozzá tartozó adóalappal együtt, amely azért adózik belföldön pozitív adómértékkel, mert a vagyont áthelyező belföldi adóalany a célországban adóalanyként nem regisztráltatta magát, kivéve, ha a termék kiszállítása olyan tagországba történt, ahol adóalanyként azért nem kell regisztrálnia magát, mert a vevői (eladói) készlet vonatkozásában az ottani hozzáadottérték-adó törvény mentesítő szabályt tartalmaz. Lásd a 02. sornál írottakat.

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

<sup>60</sup> Áfa tv. 37. § (2) bek.

<sup>61</sup> Áfa tv. 17. § (1) bek. 18. §

<sup>62</sup> Áfa tv. 32. §

## Ügyfélszolgálatnál!

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

A 07. sorba kell beírni a belföldi adóalany által nem adóalany felé nyújtott, 27%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét a szolgáltatás nyújtójának letelepedési helye határozza meg.<sup>63</sup>

**08. sor:** Ebbe a sorba a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes szolgáltatások (Áfa tv. 85. §), valamint a tevékenység egyéb sajátos jellegére tekintettel mentes szolgáltatások és termékértékesítések (Áfa tv. 86. §), valamint az Áfa tv. 87. §-a szerinti mentes termékértékesítések ellenértékét kell beírni.

Az adólevonási joggal járó, adómentes termékértékesítés ellenértékét nem ebben a sorban kell szerepeltetni, hanem a 01., 02., 03. vagy a 04. sorokban.

Azoknak az értékesítéseknek az ellenértékét, amelyek nem tartoznak az Áfa tv. területi hatálya alá (azon termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások, amelyeknél a teljesítés helyének a Közösség területe, vagy harmadik ország területe minősül) a bevallás részletező adatai között kell szerepeltetni a 1365A-01-03 számú lapon. Az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítés ellenértékét a 90. sorban, ezen belül a más tagállamban teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés ellenértékét a 95. sorban, a más tagállamban teljesített fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés ellenértékét a 94. sorban, az Áfa tv. területi hatályán kívüli, a más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanynak nem minősülő jogi személy felé teljesített szolgáltatásnyújtások ellenértékét a 91-92. sorokban, a harmadik országbeli adóalany felé teljesített szolgáltatásnyújtások ellenértékét a 93. sorban kell feltüntetni.

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

2006. január 1-jétől a hulladék forgalmazására vonatkozóan *megszűnt a különbozati adózás alkalmazásának lehetősége*, ezért ebben a sorban hulladékértékesítéssel kapcsolatos adófizetési kötelezettség nem szerepelhet. Amennyiben nem adóalany részére történik az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladék értékesítése, illetve nem az Áfa tv. 6. számú mellékletében szereplő hulladékok értékesítése történik (bárki részére), azt a bevallás 07. sorában a 27%-os adómértékű, amennyiben az Áfa tv. 6. számú mellékletben szereplő hulladékok adóalany felé történő értékesítése valósul meg, akkor annak ellenértékét a 04. sorban, az adómentes termékértékesítések között kell feltüntetni.

**10. sor:** Az Áfa tv. 11. § (2) a) pontja alapján ellenérték fejében teljesített termékértékesítés az adóalany vállalkozásában végzett saját beruházása, ha ennek eredményeként tárgyi eszközt állít elő. Ebben a sorba az adóalany vállalkozásában végzett saját beruházás esetében az adó összegét és annak alapját kell beírni.<sup>64</sup>

<sup>63</sup> Áfa tv. 37. § (2) bek.

<sup>64</sup> Áfa tv. 68. §

**11. sor:** Ebben a sorban a Közösségen belüli mentes termékbeszerzés adóalapját kell szerepeltetni.<sup>65</sup> **Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése szerinti un. háromszögügylet során a végső beszerzőnek az adómentesen beszerzett termékek adóalapját is.** Az adó alapja ez esetben a közbenső vevő és a végső beszerző közötti termékbeszerzés adó nélkül számított ellenértéke. A „végső beszerző”-nek a **13A60 számú összesítő nyilatkozatban a 02. számú „Termékbeszerzések” lapon** a háromszögüglyettel kapcsolatos sor melletti rovatba „C” betű jelölést kell tennie.

Ebben a sorban szerepeltetendő továbbá az Áfa tv. 236. § (1) bek. alapján a **Közösség más tagországából adómentesen beszerzett befektetési célú arany** adó nélkül számított ellenértéke, valamint az adómentes **Közösségen belülről történő olyan termékbeszerzés** ellenértéke, melynek közvetlen következményeként a terméket **adóraktárba raktározzák be.**<sup>66</sup>

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>67</sup>

#### **12-14. sorok:**

Ezekben a sorokban (az adómértéknek megfelelő sorban) kell szerepeltetni az Áfa tv. alapján belföldön adóköteles Közösségen belülről történő termékbeszerzések után fizetendő adó összegét és annak adóalapját. Itt azon áfa-alanyok szerepeltethetnek adatot, akik Közösségi adószámmal rendelkeznek, és így az Áfa tv. 19-23. § szerinti, Közösség területéről történő termékbeszerzésük az Áfa tv. 50-52. §-ai alapján belföldön esik adókötelezettség alá. Amennyiben az ilyen jogcímen fizetendő adó tekintetében az adóalany az Áfa tv. 120. § b) pontja alapján adólevonási joggal rendelkezik, akkor annak összegét az Áfa tv. 119. § (1) bek. alapján a fizetendő adó megállapítási időpontjában vonhatja le. Az Áfa tv. 127. § (1) bek. ba) pontja alapján az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék Közösségen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát.

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

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

Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.<sup>68</sup>

**15. sor:** Ebben a sorban az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, a Közösség más tagállamából történő **új közlekedési eszköz**<sup>69</sup> beszerzése<sup>70</sup> esetén a beszerzést terhelő általános forgalmi adót és annak alapját kell feltüntetni.

#### **Kivétel:**

- a közösségi adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személy: nekik nem ezen a

<sup>65</sup> Áfa tv. 91. § (1) bek.

<sup>66</sup> Áfa tv. 111. §, 113. § (1) bek., 114. §, 117. §

<sup>67</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

<sup>68</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

<sup>69</sup> Áfa tv. 259. § 25. pont

<sup>70</sup> Áfa tv. 19. § b) pont

nyomtatványon, hanem amennyiben más Közösségen belüli termékbeszerzésük meghaladja a 10 000 eurós összeghatárt, illetve nem haladja meg, de az adófizetési kötelezettséget választották (közösségi adószámmal rendelkeznek), akkor a 1386 számú nyomtatványon belül a közösségi adószámos közösségi termékbeszerzések részben,

- ha nincs közösségi adószámuk (mert Közösségen belüli beszerzésük nem haladta meg a 10 000 eurós összeghatárt, és adófizetési kötelezettséget sem választottak), de új közlekedési eszközt szereztek be a Közösség más tagországából, akkor a 1386 számú nyomtatványon belül a közösségi adószám nélkül közösségi beszerzésű új közlekedési eszköz részben kell a beszerzés után fizetendő adó összegét bevallaniuk.

Ugyancsak a 1386 számú nyomtatványon kell ezen a jogcímen keletkező adófizetési kötelezettséget bevallania az áfa-alanynak nem minősülő természetes személynek és az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának is. **Az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak** a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalanyoknak és a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyoknak **ezen irányú adófizetési kötelezettségét a 1365 számú nyomtatványon kell teljesítenie.**

**Azon adófizetésre kötelezetteknek, akik a 1386 számú nyomtatvány 02-es lapján közösségi adószám nélkül, a Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzése utáni adófizetési kötelezettségükről tesznek bevallást, nem kell külön összesítő nyilatkozatot tenniük!**

**Új közlekedési eszköz Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az új közlekedési eszköz egyúttal a regisztrációs adóról szóló törvény hatálya alá is tartozik és annak beszerzője** általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő magánszemély, illetve egyéb szervezet, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy, kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, alanyi adómentességet választó adóalany, mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállást választó adóalany, illetve az egyszerűsített vállalkozói adó alanya, **az adót az állami adó és vámhatóság határozattal állapítja meg.**<sup>71</sup>

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>72</sup>

- 16. sor:** Az Áfa tv. 19. § c) pontja alapján itt kell feltüntetniük az általános szabályok szerint adózó áfa alanyoknak és az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak (az előző pontban kivételként ismertetett azon adóalanyok nem tartoznak ide, akik a 1386 számú nyomtatványon kötelezettek ezen beszerzésüket terhelő adó bevallására) a Közösség más tagországából beszerzett és ezzel összefüggésben belföldön szabadforgalomba helyezett, a Jöt. hatálya alá tartozó jövedéki termék után fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját, amennyiben a termék után belföldön jövedéki adókötelezettségük keletkezik.

Itt kell szerepeltetni az adójegy nélküli, a Közösség más tagországából beszerzett, belföldi jövedéki adóraktárba betárolt dohánytermékek ellenértékét.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>73</sup>

**A 11-16., a 33. és a 88. sorokban szereplő adóalapok összegének az 48. sor adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozatban feltüntetett Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó termékbeszerzések összegével (negyedéves/havi adatokkal számolva).**

<sup>71</sup> régi Art. 125. § (1) bek. d. pont

<sup>72</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

<sup>73</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

**Figyelem! Amennyiben a 11-16. és a 40. sorokban szereplő, közösségi tagországból belföldre történő termékbeérkezések együttes összege, visszamenőlegesen 12 hónapra vonatkozóan meghaladja a 100 millió forintot, akkor az adózónak a Központi Statisztikai Hivatal felé INTRASTAT adatszolgáltatási kötelezettsége van! Kérjük, ez esetben jelentkezzen az INTRASTAT Ügyfélszolgálatnál!**

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

**18. sor:** Ebben a sorban kell azoknak az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű szolgáltatásoknak **(ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is)**<sup>74</sup> az ellenértékét és az adó összegét szerepeltetni, ahol a szolgáltatás nyújtója olyan, a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany, amely belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön (székhellyel, illetve teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkezik), és amely szolgáltatás után az adót a szolgáltatást saját nevében megrendelő, igénybevevő belföldi adóalany köteles fizetni. Az adott adóelszámolási időszakra - negyedévre/hónapra - vonatkozó ellenérték adatnak (figyelembe véve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is) meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján közölt összesített adattal.<sup>75</sup> Az Áfa tv. 59. § (3) bekezdése alapján a más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget nem lehet úgy tekinteni, mint amely a fizetendő adó arányos összegét is tartalmazza.

**Ebben a sorban feltüntethetők a 2013. évben már nem hatályos adómértékű áthúzóadó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.**

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>76</sup>

**A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmi adó-alanynak nem minősülő jogi személy, és az egyszerűsített vállalkozói adó alanya a más közösségi tagállami adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után fizetendő adót és az adó alapjának összegét a 1386 számú bevallás 01-es lapján vallja be.**

**19. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a 18. sorban nem szereplő egyéb, közösségi adóalanytól igénybevett szolgáltatás adatát: az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésén kívüli, a teljesítési hely meghatározására vonatkozó szabályok szerint belföldi teljesítési helyűnek minősülő azon szolgáltatásokat, melyeknek nyújtója más közösségi tagállami adóalany és amely szolgáltatás igénybevétel után a belföldi letelepedési helyű adóalany az adófizetésre kötelezett. (pl. A más közösségi adóalany által nyújtott, ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetében az adót a fordított adózásra vonatkozó szabályok szerint a szolgáltatást igénybevevőnek kell megfizetnie. Erről a közösségi szolgáltatás-igénybevételről nem kell összesítő nyilatkozatot benyújtani.)  
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>77</sup>

**20-22. sorok:**

Ezekben a sorokban a Közösségen belüli ún. „háromszögügyletekben” beszerzőnek (végső beszerzőnek) minősülő belföldi (a bevallásokban és a példákban „C” betűvel jelölt) adóalany köteles szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján adómentesen beszerzett termék

<sup>74</sup> Áfa tv. 59. § (3) bek.

<sup>75</sup> régi Art. 8. számú melléklet 1. A. f) pont

<sup>76</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

<sup>77</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

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

Az ilyen jogcímen adómentesen beszerzett termékek adóalapját a 11. sorban a Közösségen belülről adómentesen beszerzett termékek adóalapjában szerepeltetni kell! Amennyiben az így beszerzett termék után a közbenső vevő (aki az „összesítő nyilatkozatok”-ban és a példákban „B” betűvel van jelölve) helyett fizetett adó tekintetében az Áfa tv. 120. § b.) pontja alapján az adóalanyt adólevonási jog illeti meg, a levonható adó összegét a 1365A-01-02. lap 69. sorában kell feltüntetni. Az adó alapjának a közbenső vevő, és a végső vevő (beszerző) közötti termékértékesítés adó nélkül számított ellenértéke minősül. Figyelem! E sorokban önmagában abból az okból kell adatot szerepeltetni, hogy a belföldi adóalany un. „háromszögügylet” során szerez be végső beszerzőként terméket, és nem feltétele az itt történő szerepeltetési kötelezettségnek, hogy azt ezután tovább is értékesítse! Az ügylet sajátossága, hogy a „B” közbenső vevőnek (akitől a végső beszerző „C” belföldi adóalany terméket szerez be), nem kell belföldön adóalanyként bejelentkeznie és a végső beszerző felé irányuló belföldi értékesítése utáni adókötelezettséget teljesítenie, helyette a végső beszerző „C” belföldi adóalany teljesíti az adókötelezettséget. E sorban tehát a közbenső „B” vevő termékértékesítése után keletkező belföldi adókötelezettséget kell a végső „C” beszerzőnek a közbenső „B” vevő helyett bevallania a termékre vonatkozó, megfelelő belföldi adómértékkel, amely adóösszeg az adólevonás egyéb feltételeinek fennállása esetén levonható adóként is szerepeltethető a 69. sorban. Amennyiben a végső beszerző e terméket továbbértékesíti, úgy az már egy új ügylet, melynek adóalapját és az adó összegét a 05-07. sorokban a megfelelő adómértéknek megfelelően kell feltüntetni.

Utólagos számlakorrekció esetén ezekben a sorokban negatív tétel is feltüntethető.<sup>78</sup>

**23. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 93-95., 97 §-ai szerinti adómentes termékimportot, többek között az Áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 93. § (1) bekezdés l) pontja szerinti a gáz földgázrendszeren vagy bármely más ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztül történő vagy gázszállító tartályhajóból földgázrendszerbe vagy upstream csővezeték hálózatba betáplált importnak, az Áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 93. § (1) bekezdés n) pontja szerinti hő- vagy hűtési energia hő vagy hűtési hálózaton keresztüli importnak az ellenértékét. A **villamosenergia-importját**, valamint azon termékek importját, amelyeket az import közvetlen következményeként adóraktárba tárolnak be, az Áfa tv. 95. §-a szerinti adómentes termékimportot, valamint az Áfa tv. 236. § (1) bekezdése szerinti **befektetési célú arany** adómentes termékimportjának az ellenértékét kell feltüntetni. Ebben a sorban csak az önadózás keretében megállapított adómentes importról szerepelhet adat.

**24-26. sorok:**

**A 26. sorban feltüntethetők a 2013. évben már nem hatályos adómértékű áthúzóadó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.**

Az Áfa tv. 156. § (1) bekezdése alapján termék importja esetében az adót önadózással állapítja meg az az adófizetésre kötelezett, akinek (amelynek) részére azt kérelemre a vámhatóság engedélyezi. A vámhatósági engedéllyel rendelkező áfa alanyoknak ezekben a sorokba a termékimport utáni adófizetési kötelezettség összegét és annak adóalapját kell beírni, a 1365A-03 számú lapon szerepeltetett adatokkal egyezően. [Ideértve azt az esetet is, amikor a termék a Közösség területére történő belépést követően az Áfa tv. 54. § (1) bekezdése szerinti vám eljárások valamelyike alatt áll, majd azt követően belföldön történik meg a szabadforgalomba helyezése.] Amennyiben a vámhatóság határozattal a vámértéket utólag csökkenti, akkor a 03. lapon negatív előjellel kell szerepeltetni, ezekben a sorokban

<sup>78</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

pedig csökkentő tételként kell figyelembe venni.

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

A vámértékeket részletező 03. lapon ezen tételek esetében a sor végén szereplő „vámkezelés módja” rovatba „2” jelet kell tenni!

A Horvát Köztársaságnak az Európai Unióhoz 2013. július 1-től történő csatlakozásával összefüggésben, ha egy termékre az Áfa tv. 282. §-ában foglaltakat kell alkalmazni, akkor a 1365A-03-as lapon a vámkezelés módja rovatba 3-as kódot kell írni. (Lásd a 96. sorhoz írtakat.)

**Itt nem tüntethető fel** harmadik országból történt olyan beszerzés, amely nem Magyarország határán lett a Közösség területére beléptetve és importálva (szabadforgalomba helyezve), hanem egy másik közösségi tagállam külső közösségi határán léptették be (pl. Hollandián, Németországon, vagy Szlovákián keresztül), oly módon, hogy a másik közösségi országban szabadforgalomba is helyezték, majd ezt követően került Magyarországra. Ez a tétel nem tekinthető belföldön importnak, így nem tüntethető fel a 03-as lapon sem. Az előbb ismertetett, harmadik országból származó, más közösségi tagállamon keresztül beléptetett (ott szabadforgalomba bocsátott) beszerzéseket a 1365A-01-01 számú lap Közösségen belüli beszerzésre vonatkozó 11-16., soraiban kell szerepeltetni, és mivel az ügylet Közösségen belüli beszerzésnek minősül, azzal kapcsolatosan adatot kell szolgáltatni a 13A60 számú összesítő nyilatkozaton is (lásd. még a 13A60 számú összesítő nyilatkozatnak erre vonatkozó előírásait). Amennyiben a szóban forgó külső közösségi országban a terméket nem helyezik szabadforgalomba (pl. külső közösségi árutovábbítási eljárás alá helyezik) és a szabadforgalomba helyezés belföldön történik meg, akkor a termékimport belföldön teljesül. Ilyen esetben termékimport címén itt, az adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő az ügyletről adat.

Ugyancsak e helyen kell szerepeltetni az import áfa adóalapját és annak adó összegét a közvetett vámjogi képviselőnek, **amennyiben az önadózásra vámhatósági engedéllyel saját nevében rendelkezik** (a képviselt erre vonatkozó engedélyének nincs jelentősége). A **közvetett vámjogi képviselő megbízója az adott ügylettel kapcsolatosan e sorokban nem szerepeltethet adatot.** (A megbízó a közvetett vámjogi képviselő nevére szóló, szabadforgalomba bocsátásról szóló határozat és a közvetett vámjogi képviselőnek az adókötelezettség teljesítéséről szóló nyilatkozata birtokában a termékimport után levonható adó összegét a 70. sorban szerepeltetheti.) Amennyiben a közvetett vámjogi képviselő a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolásra vonatkozó engedéllyel nem rendelkezik, akkor ezekben a sorokban adatot nem szerepeltethet, hiszen ez esetben a termékimport után fizetendő adót a vámhatóság kivetéssel állapítja meg. A közvetett vámjogi képviselővel bonyolított ügyletek bevallásával kapcsolatos tájékoztatást **lásd bővebben az útmutató 57-62. sorok kitöltésére vonatkozó részében!**

### **Figyelem!**

Az Áfa tv. 96. §-a alapján, abban az esetben, ha a termék importja során a vámeljáráásban az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el, az importáló írásos meghatalmazása alapján a

közvetett vámjogi képviselő a 95. § szerinti adómentesség érvényesítése érdekében is eljárhat az importáló helyett.

**Érvényes meghatalmazás alapján a 95. § szerinti adómentesség érvényesítéséhez fűződő feltételeket a közvetett vámjogi képviselő teljesíti azzal, hogy a 95. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti termékértékesítéssel összefüggő, az Áfa tv.-ben és a régi Art.-ben meghatározott kötelezettségnek saját nevében úgy tesz eleget, hogy az ügylet teljesítését tanúsító számlát mint az importáló meghatalmazottja bocsátja ki; arról importálónként, ezen belül megbízásonként egymástól elkülönített nyilvántartást vezet; bevallásában és összesítő nyilatkozatában az ügyletre vonatkozó adatokat a saját adataihoz képest elkülönítetten közli.**

**27. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás ellenértékét (ideértve az előleget is)<sup>79</sup> és az utána megállapított adó összegét. A levonható adó összegét a 67. sorba kell beírni.

**28. sor:** Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 32. §-a szerinti belföldön fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékét és annak adóját, valamint az Áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 34. §-ában meghatározott, adóalany-kereskedő részére gáz Közösség területén lévő földgázrendszeren vagy bármely más, ilyen rendszerhez kapcsolt hálózaton keresztüli, továbbá hő- vagy hűtési energia hő- vagy hűtési hálózaton keresztüli, valamint villamos energia értékesítés ellenértékét és annak adóját, amennyiben a beszerzés teljesítési helye belföldre esik, és a termék értékesítője belföldi székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem rendelkezik, továbbá az adó megfizetésére a belföldi adóalany vevő/adóalany kereskedő mint beszerző kötelezett, az Áfa tv. 139. §-a értelmében.

**Figyelem!** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékének adóalapját és az adó összegét, amely esetben a terméket másik tagállamban adták fel vagy másik tagállamból fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok szerint a teljesítés helye belföld (a fel- vagy összeszerelés helye belföldön van).

Az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítéssel kapcsolatosan az adóalanynak a bevallás 40. sorában, a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzéssel kapcsolatosan a bevallás 42. sorában kiemelten is van adatközlési kötelezettsége.

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

**29. sor:** Itt kell a belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak szerepeltetnie azt az adóösszeget, amelyet az Áfa tv. 142. §-a alapján a fordított adózás szabályai szerint - adófizetésre kötelezett vevőként - megfizetni köteles. Adóalanytól történő beszerzés, szolgáltatás igénybevétel esetén az adó fizetésére a fordított adózás szabályai alapján a belföldön bejegyzett adóalany vevő kötelezett (ezt szerepelteti ebben a sorban), aki ha adólevonási joggal rendelkezik, akkor az ezen a jogcímen fizetendő adóként bevallott összeget legkorábban az ugyanazon adó-megállapítási időszakban levonható adóként is szerepeltetheti a bevallás 66. sorában. Az Áfa tv. 142. §-ában foglalt termékek értékesítése és szolgáltatások

---

<sup>79</sup> Áfa tv. 59. § (3) bek.

nyújtása esetén az értékesítő vagy szolgáltatásnyújtó adóalany a fordított adózás szabályai alapján az adóalany vevő felé adótartalom nélkül történő értékesítés ellenértékét a 04. sorban szerepelteti.

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

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

**Ebben a sorban feltüntethetők a 2013. évben már nem hatályos adómértékű áthúzóadó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.**

**30. sor:** Ebbe a sorba az Áfa tv. 99. § (9) bekezdése alapján a külföldi utas részére visszafizetett összeget, mint a fizetendő adót csökkentő tételt kell beírni.

Abban az esetben, ha értékesítéskor adó felszámítása történt, és azt a termék értékesítője korábban fizetendő adóként bevallotta, jogosult arra, hogy legkorábban abban az adó-megállapítási időszakban, amelyben a külföldi utas részére az adó visszatérítése megtörtént, csökkentse a 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót a visszatérített adó összegével, feltéve, hogy ezt az összeget nyilvántartásában elkülönítetten mutatja ki.

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

**31. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 132. § (2)-(3) és (5) bek. alapján fizetendő adót növelő tétel összesen összegét.

**32. sor:** Tekintettel arra, hogy a 1365 számú áfa bevallás kizárólag a 2013. évi kötelezettségek bevallására, pótlására, önellenőrzésére alkalmas, ezért az ezévből már nem hatályos adómértékű (12, 15, 20, 25%) adófizetési kötelezettségre és levonási jogosultságra vonatkozó sorok nem részei a bevallásnak. Az Áfa tv. 78. § (3) bekezdése alapján azonban abban az esetben, ha az adó alapjának utólagos csökkenése a korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adót is csökkenti, a kötelezett jogosult azt, mint a 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót csökkentő tételt legkorábban, abban az adó-megállapítási időszakban figyelembe venni, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő számla vagy az azt módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll. Az Áfa tv. 78. § (3) bekezdését kell megfelelően alkalmazni azokban az esetekben is, ha az adó alapjának utólagos csökkenése azért nem eredményez fizetendő adó csökkenést, mert az ügylet – az Áfa tv. rendelkezései szerint mentes az adó alól, vagy a fizetendő adó csökkenését nem az adóalap utólagos csökkentése eredményezte. Azon korábbi bevallási időszakokra vonatkozó számlahelyesbítés (stornírozás) miatti adóalap és adó csökkenésből fakadó korrekciók esetén írható adat ebbe a sorba, amelyek a már nem hatályos, korábbi adómértékkel érintettek, de a 2013. év során számolhatók el.

**33. sor** Ebbe a sorba kell beírni a 2013-ben már nem hatályos (12, 15, 20, 25%-os) adómértékű **közösségi termékbeszerzésekre** vonatkozó utólagos bizonylatkorrekció miatti negatív tétel

összegét.<sup>80</sup> Az ebben a sorban szereplő összegnek meg kell egyeznie az adott elszámolási időszakra, negyedévre/hónapra vonatkozó 13A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján a korrekcióval érintett ügyletre vonatkozóan szereplő adattal.

- 34. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 78. § (3) bekezdése szerinti azon utólagos adóalap csökkentésből fakadó bizonylatkorrekció miatti negatív tételek összegét, (amelyek nem szerepelhetnek a 18., 19., 27. sorokban), és amely kötelezettségek az adóalanyt a külföldi adóalany által nyújtott, de belföldi teljesítési helyű szolgáltatások után, mint igénybevevőt terhelik, és amelyekkel kapcsolatos bizonylat korrekciók elszámolása a 2013. évre esik. Az ebben a sorban szereplő összeget nem kell a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 04-es lapján szerepeltetni, amennyiben a korrekcióval érintett ügylet teljesítési időpontja 2010. előtti.
- 35. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az Áfa tv. 136. §-ában valamint az Eva-tv. 16. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, korrekciós adófizetési kötelezettségeket, illetve a pótlólag le nem vonható adóösszegeket, amelyeket a törvény fizetendő adóként rendel elszámolni. Ebben a sorban csak az előbbieken hivatkozott jogszabályhelyekhez kapcsolódó korrekciós tételeket kell a hozzájuk tartozó adóalappal együtt szerepeltetni. Azon tételeket azonban, amelyek tárgyi eszköz értékesítésnek minősülnek, az értékesítést terhelő adókulcsnak megfelelő sorok valamelyikében kell szerepeltetni.
- Az Eva-tv. 16. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott, az Eva hatálya alá átlépéskor bevitt, de az „eva”-s időszak alatt onnan kivont tárgyi eszköz utáni adófizetési kötelezettség az Eva-bevallásban szerepeltetendő, azzal kapcsolatosan adókötelezettség az áfa bevallásban nem tüntethető fel, hiszen az Eva hatálya alá tartozó adózó áfabevallást nem nyújthat be.
- Ugyancsak ebbe a sorba kell beírni azon értékesítések ellenértékét, amelyek értékesítésnek minősülnek, de az előző sorokban felsoroltaktól eltérő jogszabályi rendelkezések miatt nem terheli áfafizetési-kötelezettség. Ezekben az esetekben az adórovat üresen marad.
- 36. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni adóalap és adó bontásban a 01-35. sorokban található részösszegeket. Ha a halasztott adófizetési kötelezettség lejártja miatt a bevallás egyes sorainak „c” oszlopában adóösszeg szerepel, úgy az ahhoz tartozó adóalapot is fel kell tüntetni az adott sor „b” oszlopában attól függetlenül, hogy az ellenérték befolyt-e már vagy sem.
- 37. sor:** Ebben a sorban a bevallás 01. sorában szerepeltetett összegből az Áfa tv. 98. §-ában meghatározott, a Közösség területén kívülre történő, adó alól mentes értékesítés (termékexport) ellenértékét kell kiemelten feltüntetni.
- 38. sor:** Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni adóalap és adó bontásban, ha az adóraktárba beraktározott terméket továbbértékesítik, kiraktározzák, és ezzel összefüggésben az értékesítőnek, kiraktározónak fizetési kötelezettsége keletkezett, amelyet a 05-07., sorokban tüntetett fel, az Áfa tv. 146. § (1) bekezdése értelmében. (A kiraktározás önmagában nem adóztatható tényállás. Adózni az után az értékesítés után kell, amelyik a legutolsó az adóraktárban, azaz amelyet követően a terméket kihozzák az adóraktárból.) Itt kell kiemelten szerepeltetni továbbá az Áfa tv. 146. § (2) bekezdése és 4. számú melléklet 34-36. pontja alapján az adóraktárban feltárt mennyiségi leltáreltérésből az értékesítőnek, illetőleg vele egyetemleges felelőssége okán az adóraktár üzemeltetőjének – mint belföldi értékesítés után – adófizetési kötelezettsége keletkezett, amelyet a 05-07. sorokban tüntettek fel.

---

<sup>80</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

- 39. sor:** Itt kell kiemelten szerepeltetni az Áfa tv. 113. § (1) bekezdése értelmében annak az adómentes Közösségen belülről történt termékbeszerzésnek az ellenértékét a 11. sorból, amely beszerzésnek a közvetlen következményeként a terméket adóraktározási eljárás alá vonták (lásd. még az Áfa tv. 4. számú mellékletét).
- 40. sor:** Ebben a sorban kell az eladónak szerepeltetnie a bevallás 05–07. sorainak összegéből az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés adóalapját és adóösszegét, amennyiben a terméket a Közösség másik tagállamában adták fel vagy onnan fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok alapján a teljesítés helye belföldön van az Áfa tv. 139. §-a alapján az adó megfizetésére nem a vevő, hanem a belföldön bejegyzett, telephellyel rendelkező eladó a kötelezett.
- 41. sor:** Ebben a sorban kell az értékesítőnek szerepeltetnie a bevallás 05-07. sorainak összegéből azon **távolsági értékesítései** összegének adóalapját és a hozzá tartozó adót, amelyeknek az Áfa tv. 30. § (1) bekezdésének a teljesítési helyre vonatkozó szabálya szerint a teljesítés helye belföldön van (ahol a termék a feladás/fuvarozás megkezdésének időpontjában található), azaz amely értékesítések után nem a célországban, hanem belföldön kell adózni.

E kategóriába akkor sorolandó az értékesítés, ha a célország másik tagállamába az Áfa tv. 29. § (1) bekezdése szerint meghatározott termékértékesítést hajt végre az értékesítő az ott meghatározott adózói körnek, és ugyanazon tagállamban az ilyen termékértékesítésekből származó ellenérték adó nélkül számított és göngyöltetett összege nem haladja meg a tárgy naptári évben és a tárgy naptári évet megelőző naptári évben a Közösség adott, rendeltetési hely szerinti tagállamában erre az esetre meghatározott értékhatárt [amely felső értékhatár pl. Magyarország területén 35 000 eurónak megfelelő pénzüsszeg – lásd Áfa tv. 30. § (2) bekezdése]. A kategóriába sorolás további feltétele, hogy az értékesített termék nem lehet jövedéki termék, illetve különbözeti adózás alá eső termék.

A távolsági értékesítés vevője olyan más tagállami adóalany, aki/amely nem rendelkezik a saját tagállamában közösségi adószámmal és alanyi adómentes adóalany vagy kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany (tevékenységük teljesítéséhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg őket), vagy kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany, illetve általános forgalmi adóalany, aki nem minősülő jogi személy, és közösségi beszerzéseinek adó nélkül számított ellenértéke nem haladja meg a 10 000 eurót a tárgyévet megelőző évben és várhatóan a tárgyévben sem (lásd. az Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pontja és 20. § (2) bekezdése). **Tekintettel arra, hogy a távolsági értékesítés vevője nem rendelkezik közösségi adószámmal, az itt feltüntetendő adat nem szerepeltethető a 13A60 számú összesítő nyilatkozaton!**

- 42. sor:** Amennyiben a 28. sorban olyan **fel- vagy összeszerelés** tárgyát képező termékbeszerzés összege szerepel, amely után az adó megfizetésére az Áfa tv. 139. §-a alapján a beszerző kötelezett, mert az eladó belföldön székhellyel, teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel nem rendelkezik, adóalanyként nincs bejelentkezve, akkor annak adóalapját a hozzá tartozó adó összegével a vevőnek kiemelten is szerepeltetnie kell ebben a sorban.  
**Ebben a sorban feltüntethetők a 2013. évben már nem hatályos adómértékű áthúzóadó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.**
- 43. sor:** Amennyiben tárgyi eszköz értékesítés – ide nem értve az apportot – utáni kötelezettséget tartalmaz a 36. sor, úgy annak összegét itt a 43. sorban elkülönítetten is fel kell tüntetni. A saját vállalkozásban megvalósított beruházás után fizetendő adót és annak alapját nem kell ide kiemelni.
- 44. sor:** Ha a 1365A-01-01. lap 36. sora apport átadása miatti kötelezettséget tartalmaz, úgy annak

összegét ebben a sorban kell kiemelten is feltüntetni (nem a 43. sorban). Az Áfa tv. 17. § (1) bekezdése alapján a 18. § (1)-(2) bekezdése szerinti feltételek teljesülése esetén az apport átadása nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, így ebben a sorban sem kell azt kiemelten szerepeltetni. Ha az Áfa tv. 18. §-ában felsorolt feltételek nem teljesülnek, úgy az apport termékértékesítésnek minősül a 18. § (3) bekezdés szerint, és a megfelelő adókulcsú sorban, továbbá a 36. összesen sorban, és ebben a sorban adóalap, adó bontásban be kell vallani.

**45. sor:** Amennyiben 05-07. sorok előleg címén átvett összeget is tartalmaznak, úgy a termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell.

Amennyiben az előleget az eladó az ügylet megghiúsulása miatt ugyanabban a bevallási időszakban, ugyanazon adóévben visszafizeti, akkor negatív összeget kell feltüntetni ebben a sorban és a 05-07. sorokban is.

Abban az esetben, ha az előleget eltérő bevallási időszakban fizetik vissza, akkor - függetlenül attól, hogy az előleg utáni adó megfizetése a 2013. évet megelőző években hatályos 12, 15, 20, 25%-os adómérték vagy a hatályos (5, 18, 27%) adómérték szerint történt -, a negatív összeget a 32. sorban kell feltüntetni, a 45. sort ez a változás nem érinti.

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

**47. sor:** Ha a 03. sorban az adóalany a Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz értékesítései között olyan értékesítést is feltüntetett, amelyet a Közösség más tagállamában illetékességgel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező, nem adóalany részére teljesített, akkor annak összegét itt kiemelten kell szerepeltetni. A kiemelés oka, hogy a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalany beszerzőnek nem kell a saját tagállamában összesítő nyilatkozatot adnia a beszerzéseiről, így a belföldi adóalanyoknak ezen értékesítések összegével korrigálnia kell a 13A60. számú összesítő nyilatkozatában az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékértékesítései összegét.

A belföldi értékesítőnek továbbá adatszolgáltatást kell adnia havonta a 1365A-A88. számú lapon valamennyi olyan új közlekedési eszköz értékesítéséről, amelyet a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező vevője részére teljesített úgy, hogy a termék az értékesítés közvetlen következményeként más közösségi tagállamba került. A 1365A-A88. számú adatszolgáltatásnak tehát nemcsak a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező adóalanyok részére történt értékesítéseket kell tartalmaznia részletesen, hanem a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező nem adóalanyok részére teljesített, a 47. sorban külön megjelölt tételeket is.

**48. sor:** Ha a belföldi adóalany a Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés után jövedéki adót köteles belföldön fizetni, amelynek összegével a termékbeszerzés áfa alapját növelnie kell, akkor a jövedéki adót is tartalmaznia kell a 11., 16. sorok adóalap rovatainak. Ezen jövedéki adó tartalmát ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell. A kiemelésre azért van szükség, mert bár belföldön a jövedéki adó áfa alapot képez, ugyanakkor a közösségi termékbeszerzés közösségi értékesítő partnere csak az általa teljesített ellenértékről ad adatot, így a belföldi adóalanyoknak a jövedéki adó összegével korrigálnia kell

a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján az aktuális negyedévre/hónapra nyilatkozott termékbeszerzései összegét.

- 49. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás utáni adó összegét a 09. sor összegéből.<sup>81</sup>
- 50. sor:** Itt kell feltüntetni az Áfa tv. XVI. fejezete alapján a használt ingóságokra, műalkotások, gyűjteménydarabok és régiségek értékesítése után a különös szabályok szerint megállapított adó összegét a 09. sor összegéből.
- 51. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 142. § (1) bek. a), e), f) g) pontjai alapján a fordított adózás szabályai szerint ingatlan beszerzése után, a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 52. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. § (1) bek. d) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint hulladék beszerzése után a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 53. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 2011. január 1-től hatályos 142. § (1) bek. h) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).  
**Az 51-53. sorokban feltüntethetők a 2013. évben már nem hatályos adómértékű áthúzódó (pozitív előjelű) fizetendő tételek.**
- 54. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. § (1) bek. b), c), g) pontja szerinti fordított adózás szabályai alapján szolgáltatás igénybevétele esetén a fizetendő adó összegét (a 29. sor összegéből).
- 55. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen belülrre, illetve belföldre történő értékesítésből az adóraktározási eljárás kapcsán, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóját (a 36. sor összegéből).
- 56. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az importáló által teljesített Közösségen belülrre történő értékesítésből az adómentes termékimport kapcsán fizetett, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóalapját (a 02. sor összegéből).

**57-62. sorok:**

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

- bevallott, a Közösségen belülrre történő adómentes termékértékesítés összegét a 02. sor összegéből,
- bevallott, a Közösségen belülrre történő új közlekedési eszköz adómentes értékesítésének összegét a 03. sorból,
- önadózás keretében bevallott adómentes termékimport összegét a 23. sorból
- önadózás keretében bevallott 5%-os adókulcsú termékimport összegét a 24. sorból,
- önadózás keretében bevallott 18%-os adókulcsú termékimport összegét a 25. sorból,
- önadózás keretében bevallott 27%-os adókulcsú termékimport összegét a 26. sorból.

**A beszerzést terhelő előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó**

---

<sup>81</sup> Áfa tv. 209-210. §

1. A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy **az Art szerinti elévülési időn belüli** korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével.
2. Ha az így megállapított különbözet előjele negatív, a különbözetet a belföldön nyilvántartásba vett adóalany a régi Art. szerinti elévülési időre figyelemmel a soron következő adó-megállapítási időszakban veheti figyelembe úgy, mint az akkori adó-megállapítási időszakban az 1. pont szerint megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételt, illetőleg az Áfa tv. 186. §-ban meghatározott feltételek szerint és módon az állami adó- és vámhatóságtól visszaigényelheti.

**A régi Art. 24/A. §-a alapján, az (1) bekezdésben felsorolt esetekben az állami adó- és vámhatóság felfüggeszti, illetve meghatározott esetekben törli az adóalany adószámát. Az adózó az adószám felfüggesztésének ideje alatt nem élhet adólevonási, adó-visszaigénylési és adó-visszatérítési jogával.**

**Az Áfa tv. 137. §-a és a csoportazonosító számra vonatkozóan a régi Art. 22/A. § (3) bekezdése értelmében is, az adószám felfüggesztését elrendelő határozat jogerőre emelkedésének napjától az adózó az adólevonási jogát nem gyakorolhatja (nem jelölhet meg levonásba helyezett adót sem ezen időszakra vonatkozóan), illetőleg értelemszerűen nem tarthat igényt visszatérítésre a felfüggesztés időtartama alatt. Az adószám felfüggesztés „feloldása” esetén, tehát ha az adószám törlése nélkül szünteti meg az állami adó- és vámhatóság az adószám felfüggesztését, a levonási jog ismét gyakorolható az adószám felfüggesztését megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően. Az adószám törlése esetén az adólevonási jog pedig elenyészik.**

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

Ebben a sorban kell a beszerzőnek szerepeltetnie az Áfa tv. XVII. fejezet 236. § (1) bekezdése értelmében részére belföldön adómentesen értékesített (általa így adómentesen beszerzett) befektetési célú arany adó nélkül számított ellenértékét.

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

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

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

Az Áfa tv. 124. § (3) bekezdésében a telekommunikációs számlákkal kapcsolatos részleges levonási tilalom érvényesülése esetén, a részben levonható adó összegét és az ahhoz tartozó adóalapot ezekben a sorokban kell szerepeltetni, és nem a 68. sorban, tekintettel arra, hogy itt nem arányosításról van szó, hanem a törvény erejénél fogva érvényesülő részleges levonási tilalomról.

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

Azoknak az adóalanyoknak, akik adólevonásra jogosító és nem jogosító tevékenységet egyaránt végeznek, így a saját vállalkozásban megvalósuló beruházás során felmerült

költségek áfa tartalmának levonásba helyezésével csak a beruházás aktiváláskor élhetnek, az aktiváláskor az „összegyűjtött” áfát a 66. sorban kell feltüntetniük. (A 10. sorba kerül az Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pont alapján fizetendő adó, a levonható részt<sup>82</sup> a 74. sorba kell írni.

Itt kell szerepeltetni az adóalanytól az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésében felsorolt termékek beszerzése és szolgáltatások igénybevétele esetében a beszerző által fizetendő adóból (29. sor) levonható adó összegét.

Itt kell szerepeltetni a tárgyi eszköz belföldi beszerzéseit (ide értve az apport beszerzését is, abban az esetben, ha nem teljesülnek az Áfa tv. 18. §-ban foglaltak) terhelő és levonható adót és a hozzá tartozó adóalapot, melyet a 77. vagy a 78. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

Nem belfölditől igénybevett szolgáltatás után levonható adó az 64-66. sorokban nem szerepeltethető, annak összegét és adóalapját a 67. sorba kell beírni.

**67. sor:** A szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalanynak ebbe a sorba kell beírnia a más közösségi adóalany és a harmadik országbeli adóalany által nyújtott (a 18., a 19. és a 27. sorban feltüntetett) azon szolgáltatások ellenértékét és az utána elszámolt és levonható adó összegét, amelyek tekintetében adólevonási joggal élhet. Az Áfa tv. 120. § b) pontja alapján az adóalany jogosult a más közösségi tagállami adóalany által nyújtott szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleg összegével kapcsolatban fizetendő adóként megállapított adó levonására is. Ugyancsak itt kell szerepeltetni, az olyan termékbeszerzések (fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termék beszerzése, adóalany kereskedő által történő gáz-, hő- vagy hűtési energia, valamint villamos energia beszerzése) után levonható adó összegét, amelyek esetében az adófizetési kötelezettség a terméket beszerző adóalanyt terhelte (a 28. sorba írt adó összege).

**68. sor:** Amennyiben az adóalany adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez, és az adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított adó tételesen nem különíthető el, akkor az Áfa tv. 123. §-a valamint a 134-136. §-ok szerinti arányosítás szabályai szerint megosztott, levonható adó részt nem a 64-67. sorokban, hanem ebben a sorban kell az arányosításnak megfelelő adóalappal együtt szerepeltetni. A Közösségen belüli termékbeszerzés és az import beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható adót nem itt, hanem az 69. illetve a 70., 71. sorba kell beírni!

**69. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a Közösség más tagországából történő termékbeszerzés címén keletkezett, fizetendőként a bevallás 12-16. soraiban feltüntetett adó összegéből levonható adó összegét és annak adóalapját. A Közösségen belüli beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható adót is ebbe a sorba kell beírni, nem a 68. sorba.

Itt kell szerepeltetni az un. „háromszögület” végső „C” beszerzőjének az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján a közbenső „B” vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfának a bevallás 20-22. soraiban feltüntetett összegéből azon összeget, amelyre vonatkozóan az adóalanyt az Áfa tv. 120. § b) pontja alapján adólevonási jog illeti meg.

Azon adózó (ide értve a magánszemélyt is), aki kizárólag új közlekedési eszköz más tagállamba történő értékesítése miatt válik adóalannya, az Áfa tv. rendelkezései alapján az új közlekedési eszköz beszerzését terhelő előzetesen felszámított adó összegét teljes

---

<sup>82</sup> Áfa tv. 120. § e) pont

egészében levonhatja. Az előzetesen felszámított adóként figyelembe vehető összeg nem haladhatja meg azt az összeget, amelyet az adóalanyoknak fizetendő adóként kellene megállapítani akkor, ha a termék értékesítése adóköteles lenne. [A levonható adó összege nem haladhatja meg az értékesítést terhelő adó összegét.]

**70-71. sorok: Figyelem! Amennyiben a termékimport után kivetett, visszaigényelhető adó önellenőrzésére kerül sor, illetve az önadózással fizetendő adó összegében változás következik be, akkor a 1365A-02 és a 1365A-03 számú lapokon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni. A jóváíró határozat adatait külön sorban kell feltüntetni (a határozat számával a „c” oszlopban negatív előjellel).**

: A **70. sorba** kell beírni a **vámhatósági kivetés** alapján a termékimportot terhelő, és az adózó által megfizetett adó összegéből levonható adó összegét a 02. lapon szerepeltetett adatokkal összhangban.

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

A kivetéssel megállapított, adómentes termékimportot nem kell szerepeltetni a bevallásban a levonható adóra vonatkozó sorokban, mivel azzal kapcsolatban levonható adó sem merül fel. Ebben a sorban kell – a 02. lappal megegyezően – szerepeltetnie a termékimport után a közvetett vámjogi képviselő által saját nevében megfizetett adóból levonható adó összegét a közvetett vámjogi képviselő megbízójának, a képviselő nevére szóló határozat és a közvetett vámjogi képviselőnek az adókötelezettség teljesítéséről szóló nyilatkozat alapján, a közvetett vámjogi képviselő adófizetési kötelezettsége keletkezése időpontja szerinti adó-megállapítási időszakban. A megbízó adólevonási joga gyakorlásának feltétele mindkét fentebb megnevezett okmány együttes megléte.

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

Közvetett vámjogi képviselő alkalmazásával bonyolított termékimport után levont adó tekintetében a 81. sorban kiemelten is kell adatot szerepeltetni!

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

A **71. sorban** kell szerepeltetniük az **önadózásra jogosító vámhatósági engedéllyel** rendelkező adóalanyoknak az importált termékek után önadózással, a bevallás 24-26. soraiban, a 03. lappal egyezően bevallott és az adóalany által megfizetett adó összegéből a levonható adó összegét (ide értve a csak arányosítás útján levonható import áfa összegét is) és az ahhoz tartozó adó alapját. A termékimport útján megvalósuló tárgyi eszköz beszerzés (ide értve az apport beszerzést is) utáni adó alapját és összegét is itt kell

szerepeltetni, melyet a 77. vagy 78. sorban elkülönülten is fel kell tüntetni. Itt szerepelteti a közvetett vámjogi képviselő a megbízó termékimportja után, vámhatósági engedéllyel rendelkező közvetett vámjogi képviselőként önadózással megfizetett adóból a megbízó nyilatkozata alapján levont adó összegét.<sup>83</sup>

#### **72-73. sorok:**

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

A kompenzációs felárként kifizetett összeget a mezőgazdasági terméket átvevő, szolgáltatást igénybe vevő adóalany akkor jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni, ha rendelkezik az Áfa tv. 202. § (2) bekezdésében meghatározott felvásárlási okirattal.

Az adólevonási jogával csak a belföldön, a Közösség más tagállamában, vagy harmadik országban nyilvántartásba vett, nem különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany élhet. A kompenzációs felárként kifizetett összeget akkor jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni, ha rendelkezik az általa kibocsátott felvásárlási okirat másodlati példányával.<sup>84</sup>

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

#### **74. sor:**

Ebbe a sorba – és nem a 64-66. sorokba – kell beírni a saját vállalkozásban végzett beruházás után megállapított és levonható adót<sup>85</sup> és annak adóalapját. Ebben az esetben az adólevonási jog legkorábban a vállalkozásban végzett saját beruházás eredményeként előállított tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor keletkezik.<sup>86</sup> A saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét nem ebbe a sorba, hanem a 79. sorba kell írni.

#### **75. sor:**

Ez a sor szolgál az esetlegesen felmerülő egyéb levonási lehetőségek feltüntetésére. Itt kell szerepeltetni például adókorrekcióként a tárgyi eszközre jutó, előzetesen felszámított adó végleges felhasználási arányának megosztásához kapcsolódó pótlólag le nem vonható adórész (mind negatív, mind pozitív előjelű) összegét. A korrekciós adóösszeghez adóalapot nem kell szerepeltetni. Arányosítás alkalmazása esetén itt kell továbbá tárgyév végén bevallani – szintén adóalap feltüntetése nélkül – az ideiglenes és végleges megosztás közötti előjelhelyes különbözetet, ha az adóalany az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó megosztásánál az ideiglenes megosztást alkalmazta.

<sup>83</sup> Áfa tv. 129-130. §

<sup>84</sup> Áfa tv. 204. § (2) bek. b) pont

<sup>85</sup> Áfa tv. 11. § (2) bek. a) pontja, 119. §

<sup>86</sup> Áfa tv. 120. § e) pont

Ebben a sorban kell szerepeltetni továbbá az előző évekből származó tételek vagy elkésett számla esetén a belföldön beszerzett termékeket terhelő 12, 15, 20, 25%-os adókulcs alá tartozó beszerzések adóalapját és az adó összegét.

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

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

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

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

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

**79. sor:** Itt kell szerepeltetni a saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét. Az adólevonásra jogosító és arra nem jogosító tevékenységet egyaránt végző adóalanyok, a saját vállalkozásban megvalósított beruházás alatt adatot nem szerepeltetnek a 79. sorban.

**80. sor:** Ha a beszerzéseket terhelő levonható, előzetesen felszámított áfa 76. összesen sora EVA alanytól történt beszerzéssel kapcsolatosan levonható adót tartalmaz, akkor ezen beszerzések összesített adóját és annak adóalapját ebben a sorban kiemelten is fel kell tüntetni. (Az EVA alany adószámának kilencedik számjegye: 3, illetőleg a NAV internetes honlapján is közzétételre kerül ezen adózók listája.)

**81. sor:** Ebben a sorban kétféle adatot kell kiemelten szerepeltetni a termékimport után levonható adóra vonatkozóan, de természetesen nem ugyanazon adózói minőségben. A részletező adat egyik esetben azon termékimport után levonható adó összegére vonatkozik, amelyet a 70. vagy 71. sorban szerepeltet az adózó és azt ő maga, mint közvetett vámjogi képviselő (akár önadózással, akár kivetés alapján) fizetett meg a megbízója helyett, és a megbízó nyilatkozata alapján azt teljes egészében levonásba is helyezte. Ebben az esetben tehát az adóalany, mint közvetett vámjogi képviselő vonta le az adót, ilyenkor a 81. sor „a” oszlopában szereplő adólevonási jogcím kódja elnevezésű kis kódkockában „1”-est kell szerepeltetnie. Ez esetben a megbízónak már ezen ügylettel kapcsolatosan további levonási joga nem keletkezhet.

A másik eset, amikor az adóalany, mint megbízó helyezi levonásba és szerepelteti a 70. és a 71. sorban feltüntetett összegből azon termékimport után levonható adó összegét, amelyet az adóalany nem saját maga fizetett meg, hanem a közvetett vámjogi képviselő útján teljesített, de az adólevonás jogával, mint megbízó saját maga kíván élni. Ilyenkor a 81. sor „a” oszlopában lévő kis kódkockába „2”-est kell szerepeltetni. Fontos, hogy a megbízó adólevonási joga a közvetett vámjogi képviselő adófizetési kötelezettsége

keletkezésének időpontjában nyílik meg, azonban ezen adólevonási jog feltétele, hogy a megbízó rendelkezzen a termék szabadforgalomba helyezéseire vonatkozó vámhatósági határozattal és a közvetett vámjogi képviselőnek az adó megfizetéséről szóló nyilatkozatával.

Természetesen ebben a sorban vagy csak a megbízó, vagy csak a közvetett vámjogi képviselő szerepeltethet egy ügylet tekintetében adatot, mivel ha a megbízó már nyilatkozott a termékimport után fizetendő áfa tekintetében annak teljes levonhatóságáról, akkor a közvetett vámjogi képviselő már a megfizetésre vonatkozóan nyilatkozatot az adott ügylet vonatkozásában a megbízójának nem adhat ki, így biztosítva azt, hogy csak egyikük élhessen adólevonási joggal az ügylettel kapcsolatosan.

**82. sor:** Ebben a sorban kell az előző adó-megállapítási időszakról áthozott és a fizetendő adót csökkentő tételként beszámítható adó összegét feltüntetni előjel nélkül. (Az év első adó-megállapítási időszakában az előző év utolsó tárgyiidőszaki bevallásának „a következő időszakra átvihető követelés összege” sorában feltüntetett követelés összegét kell szerepeltetni.)

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

Az előző időszakról beszámítható csökkentő tételnek meg kell egyeznie a megelőző időszak bevallásának a következő időszakra átvihető követelés adatával.

Az az adóalany, akinek/amelynek adószámát az állami adó- és vámhatóság jogerősen felfüggesztette, az adószám felfüggesztés időtartama alatt a felfüggesztéssel érintett adó-megállapítási időszakban, illetve időszakaiban a 83. sor szerinti negatív adóját csak a fizetendő adót csökkentő tételként veheti figyelembe, visszautalás részére nem teljesíthető.

Az adószám felfüggesztés „feloldása” esetén, ha az adószám törlése nélkül szünteti meg az állami adó- és vámhatóság az adószám felfüggesztését, a levonási jog ismét gyakorolható az adószám felfüggesztését megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően. Az adószám törlése esetén az adólevonási jog elenyészik.

Az előző időszakról áthozott csökkentő tétel nem minden esetben egyezik meg az előző bevallás következő időszakra átvihető követelésével, így elévülés esetén, és adószám felfüggesztés időszaka alatt benyújtott bevallásoknál sem.

**83. sor:** Ebben a sorban a főlap (C) blokkjában megadott adó-megállapítási időszakban keletkezett azon összeget kell feltüntetni, amely egyenlő a következő különbözettel: az összes fizetendő adó (36. sor) összege csökkentve az ugyanezen időszakban vagy a régi Art. szerinti elévülési időn belüli korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor) összegével és az előző időszakból beszámítható csökkentő tétel (82. sor) összegével. [+36C–76C–82C]. Amennyiben az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (82. sor) együttes összege meghaladja az összes fizetendő adó (36. sor) összegét, akkor a 83. sorban szereplő összeg elé a mínusz előjelet is fel kell tüntetni. Amennyiben az összes fizetendő adó (36. sor) összege meghaladja az összes előzetesen felszámított és levonható adó (76. sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (82. sor) együttes összegét, akkor a 83. sorban az összeg elé előjelet nem kell tenni.

Önellenőrzés esetén a „b” rovatba az önellenőrzött bevallás ugyanezen sorának „c”

rovatából az „eredeti” összeget kell átírni, a „c” rovatban pedig a helyesbítést követően meghatározott helyes összeget kell feltüntetni.

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

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

Az adózónak a **befizetendő általános forgalmi adó összegét** az áfabevallás régi Art. szerinti benyújtási határnapjáig, pótlás esetén a benyújtás napjáig – ha az állami adó- és vámhatóságnál az adózó nevén nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetnie a(z)

#### **10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.**

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

Ha az adózó az adott időszakban nem vagy még nem jogosult visszaigénylésre, akkor a 85. sorban adatot nem lehet megadni. Ebben az esetben a 83. sorban található negatív összeget teljes egészében előjel nélkül a 86. sorba kell átemelni.

Önellenőrzés esetén, ha az időszaknak megfelelő, önellenőrzött bevallás visszaigényelhető adót tartalmazott az ugyanezen sorának „c” rovatában, akkor annak összegét a jelen önellenőrzésben a 85. sor „b” rovatába kell átírni. Önellenőrzésnél a 85. sor „c” rovatában pedig csak akkor lehet adatot szerepeltetni, ha az önellenőrzés eredményeként a tárgyidőszaki fizetendő és levonható adó különbözete továbbra is negatív előjelű, a 83. sor c mezőben, amelynek visszaigénylésére az adózó a törvény által biztosított, az adott bevallási időszakban érvényes visszaigénylési jogosultságok alapján jogot szerzett, és azt érvényesíteni is kívánja.

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

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

Alapbevallás és pótlás esetén a 85. sor c mező kitöltése és a főlap (D) blokkjában található

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

### **Visszaigénylési jogcímek**

(Áfa tv. 131. § és 186. §-a szerint.)

A 1365 számú bevalláson. az adó-megállapítási időszakok bevallása vagy önellenőrzése esetén az Áfa tv. 131. §-ában és 186. §-ában biztosított visszaigénylési jogosultságok szerint lehet visszaigényelhető adót jelölni. Ezeket a visszaigénylési jogosultságokat a főlap (D) blokkjában lehet megadni, az alábbiakban felsorolt nyomtatott nagybetűkkel jelölni (A-tól E-ig).

Az adó-megállapítási időszakban megállapított fizetendő adó együttes összegét csökkentheti az ugyanezen vagy korábbi adó-megállapítási időszakban (időszakokban) keletkezett levonható előzetesen felszámított adó összegével. Ha ennek a különbözethez az előjele negatív, és azt nem igénylik vissza, akkor a soron következő adó-megállapítási időszakban kell figyelembe venni a fizetendő adó együttes összegét csökkentő tételként.<sup>87</sup> Ezt a 2013. évi bizonylat sémája szerint a következő számítással kell megállapítani: +36C–82C–76C, amely a 83. sor C mező tartalmával egyenlő.

Az Áfa törvény 186. § (2)-(4) bekezdéseit 2011. 09. 27-től hatályon kívül helyezte a 2011. évi CXXIII. törvény. (A pénzügyileg nem rendezett tételekre jutó adó összegével való korrekciós kötelezettség ezzel a szabállyal megszűnt.)

Az állami adó- és vámhatóság a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha:

- A. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a havi bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 1 millió forintot.**<sup>88</sup>
- B. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a negyedéves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – a 250 ezer forintot.**<sup>89</sup>
- C. A negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja az éves bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 50 ezer forintot.**<sup>90</sup>

Egyéb, a 2008. évtől hatályba lépett szabályok esetén az állami adó- és vámhatóság a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha az adózó:

- D. **Jogutód nélküli megszűnéshez** kapcsolódó utolsó, záró adóbevallást nyújt be, a 83. sor szerinti negatív adó erejéig.<sup>91</sup>

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

<sup>87</sup> Áfa tv. 131. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pontja

<sup>88</sup> Áfa tv. 186. § (1) bekezdés ba) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

<sup>89</sup> Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bb) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

<sup>90</sup> Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bc) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

<sup>91</sup> Áfa tv. 186. § (6) bekezdés b) pont

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság jogerősen törölte az adóalany adószámát, akkor az adószám törlésről szóló határozat jogerőre emelkedésének időpontját magába foglaló adó-megállapítási időszakra vonatkozóan adó nem igényelhető vissza, az adóalany adólevonási joga elenyészik.<sup>92</sup>

- E. **Eva alanyiságot választ a tárgyévet követő év január 1-jével**, és a tárgyév utolsó napjával megszűnt áfa-alanyisága miatt december 31-ei záró dátumot tartalmazó bevallást nyújt be, a negatív elszámolandó adó erejéig.<sup>93</sup>

Az Áfa tv. 186. § (6) bekezdése alapján megszűnés esetében, ha az

- jogutódlással történik, és a jogelőd záró bevallásában bevallott összegre nem teljesül az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés b) pontja, a záró bevallásban bevallott összeggel való rendelkezés joga a jogutódra, illetőleg - több jogutód esetében - a felek által kijelölt jogutódra száll át, aki (amely) azt a rá vonatkozó rendelkezések szerint gyakorolhatja;

- jogutód nélkül történik, a belföldön nyilvántartásba vett adóalany a különbözet visszaigénylését akkor is kérelmezheti, ha a záró bevallásában bevallott összegre nem teljesül az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés b) pontja.

A külföldi utasnak visszatérített adót 2008. január 1-jétől nem előzetesen levonható adóként veheti figyelembe az eladó, hanem amennyiben az így kifizetett összegeket az eladó elkülönítetten nyilvántartja, akkor a 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adóját csökkentheti ezen összeggel.

- 86. sor:** Ez a sor szolgál azoknak a követeléseknek a feltüntetésére, melyek visszaigénylésére az adóalany nem, vagy még nem jogosult, illetve nem kíván élni visszaigénylési jogával, és amelyet a következő bevallási időszakban csökkentő tételként a 82. sorban szerepeltethet. E rovatban sem kell előjelet szerepeltetni.

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

- 87. sor:** Itt kell feltüntetni a jelen adó-megállapítási időszakban teljesítésbe ment azon Közösségen belülről történő termékértékesítések előlegének összegét, amelyet másik adó-megállapítási időszakban kapott az adóalany (a jelenlegi áfa bevallást magába foglaló bevallási időszaktól eltérő bevallási időszakra esett az előleg átvétele). A sor adattartalmának a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 01-es lapjának adataival történő egyezés számítása során van jelentősége, a 87. sor adatával korrigálni kell. Az Áfa tv. 59. § (4) bekezdése alapján 2013. évtől kezdődően a Közösségen belüli termékértékesítéshez átvett előleg után adófizetési kötelezettség nem kapcsolódik. Ebből következően a 87. sor adatával csak abban az esetben kell korrigálni, ha 2013. évet megelőzően kapott előleg szerepel a 87. sorban.

- 88. sor:** Ebben a sorban csak az ún. „háromszögület” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni a Közösségen belüli „háromszögületben” Közösségen belülről történő továbbértékesítési céllal közbenső vevőként beszerzett termékek adó nélkül számított ellenértékét, azaz az eladó és a közbenső vevő közötti ellenértéket.<sup>94</sup> Mivel az ügylet,

<sup>92</sup> Áfa tv. 137. § (3) bekezdés

<sup>93</sup> Eva tv. 16. § (1) bekezdés d) pont

<sup>94</sup> Áfa tv. 52. §

jellemzően az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, ezért az ilyen jogcímen történő termékbeszerzésre vonatkozóan adat a bevallás érdemi részében nem szerepeltethető.

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

Az adóalanyak a 13A60 számú összesítő nyilatkozaton, a más közösségi tagországból történő termékbeszerzéseket részletező 02-es lapon az ügylet jellegének jelzése mellett (a „háromszögügylet” jelölésére szolgáló rovatba „B” jelölést kell tenni) adatszolgáltatási kötelezettsége is van, ezért itt, a bevallás részletező adatai között kell erről adatot szolgáltatnia.

A negyedév/hónap során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapján a „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév/hónap során ebben a 88. sorban és a bevallás 11-16., 33. soraiban feltüntetett adóalapok összegének a 48. sorban szereplő adóalap összegével csökkentett adatának meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 02-es lapja adatainak összegével.

Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>95</sup>

**89. sor:** Ebben a sorban csak az ún. „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 51-52. §-ban meghatározott, Közösségen belüli „háromszögügylet”-ben (közbenső) „B” vevőként beszerzett és a beszerző részére továbbértékesített termékek adó nélkül számított ellenértékét, vagyis a „B” közbenső vevő és a végső „C” beszerző közötti ellenértékét. Az ilyen jogcímen történő termékértékesítés tekintetében az adóalanyak a 13A60 számú összesítő nyilatkozaton, a Közösség más tagországába irányuló termékértékesítéseket részletező 01-es lapon az ügylet jellegének jelzése mellett (a közbenső vevő rovatba „B” jelölést téve) adatszolgáltatási kötelezettsége is van. (Itt is figyelembe kell venni, hogy „B” értékesítése az Áfa tv. területi hatályán kívül esik, feltéve, ha „A” szereplő saját nevében fuvarozik, vagy fuvaroztat, illetve „B” vevőként fuvarozik, vagy fuvaroztat. Amennyiben C vevői minőségében fuvarozik vagy fuvaroztat, akkor B termékértékesítésének teljesítési helye a feladás helye, A tagállam, ezért a háromszögügylet szabályai nem alkalmazhatók. Ebből következően ebben a sorban nem kell adóalap összeget feltüntetni. (A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany.)

A negyedév/hónap során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozaton a 01. számú „Termékértékesítések” lapon „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév/hónap során az ebben a 89. sorban és a bevallás 02–03. soraiban szerepeltetett adóalapok összegének a 47. sorban szereplő adóalapok összegével csökkentett és a 87. sor összegével növelt adatának meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő

---

<sup>95</sup> Áfa tv. 78. § (3) bek.

nyilatkozat „Termékértékesítések” lapján szereplő adatok összegével.  
Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.<sup>96</sup>

- 90. sor:** Ebben a sorban az Áfa tv. 25-35. §-ai alapján az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések ellenértékét kell szerepeltetni.
- 91. sor:** Itt kell feltüntetni azon, az ún. „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét (**ideértve az előleget is**), amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helyét, az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján az igénybevevő adóalany letelepedési helye határozza meg. Az ebben a sorban szereplő ellenértéknek (**beleértve az előleget is**) meg kell egyeznie a 13A60 számú összesítő nyilatkozat 03. lapján közölt összesített ellenérték összegével.<sup>97</sup> Ezen szolgáltatások ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó áfa bevallásban és összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatás igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.<sup>98</sup>
- 92. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azon, az ún. „határon átnyúló, Közösségen belüli szolgáltatások” ellenértékét, amely esetben az adóalany más közösségi adóalany, illetve közösségi adószámmal rendelkező, áfa adóalanyának nem minősülő jogi személy felé nyújt szolgáltatást, és a teljesítés helye nem az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján esik belföldön kívülre. Az **összesítő nyilatkozatban** ezt az adatot **nem kell** szerepeltetni. Utólagos számlakorrekció esetén ebben a sorban negatív tétel is feltüntethető.
- 93. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a harmadik országbeli adóalanyok felé az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértékét.
- 94. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró adóalany részére teljesített olyan, az Áfa tv. 32. §-a szerinti fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 90. sor összegéből, amely esetben a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van.
- 95. sor:** Ebben a sorban, a Közösség más tagországában illetőséggel bíró nem adóalany, illetve közösségi adószámmal nem rendelkező adóalany vevő részére teljesített olyan termékértékesítés (távolsági értékesítés, lásd. Áfa tv. 29. §) adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 90. sor összegéből, amely esetben a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van. Itt a távolsági értékesítések közül azoknak az értékesítéseknek az ellenértékét kell szerepeltetni, amelyek a bevallás érdemi részében nem szerepelnek, vagyis arra vonatkozóan a célországban (a vevő tagországában) bejelentkezett adóalanyként teljesíti az eladó az ottani áfa-mértékek alkalmazásával az adókötelezettséget.
- 96. sor:** Ebbe a sorba akkor kell adatot írni, ha a vámhatóság a határozatával az elévülési időn belül az alábbiak szerinti adófizetési kötelezettséget módosítja.

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 198. §-a alapján általános forgalmi adó fizetési kötelezettség keletkezik azon termékek

<sup>96</sup> Áfa tv. 78. § (4) bek.

<sup>97</sup> régi Art. 8. számú melléklet 1. A) e) pont

<sup>98</sup> régi Art. 8. számú melléklet 3/A. pont

szabadforgalomba bocsátása vagy jogellenes forgalomba hozatala esetén, amelyek a kibővített Közösségben a Bolgár Köztársaság és Románia csatlakozásának időpontjában átmeneti megőrzés alatt, vagy a 2913/92/EGK rendelet 4. cikke (15) bekezdésének b) pontjában és (16) bekezdésének b)-g) pontjaiban említett, valamely vámjogi sors vagy vámeljárás alatt, vagy a kibővített Közösségben a kiviteli vámalakiságok elvégzését követően szállítás alatt állnak. Ezen adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a termék vámjogi szabadforgalomba bocsátásáról szóló határozat közzétételének napja. E tételeket a 2007. évre vonatkozó áfabevallásokban, és a 2008. évi nyomtatványban 2-es „vámkezelés módja” kóddal kellett megjelölni az erre szolgáló részletező import lapon.

A 2006. évi CXXXI. törvény vonatkozó bekezdéseit az Áfa tv. 262. § (1) r) pontja 2008. január 1-jétől hatályon kívül helyezi ugyan, de abban az esetben, ha a vámhatóság a csatlakozások idején meghozott határozatokat elévülési időn belül az adózó javára módosítja, akkor az adózó a határozat alapján csökkentheti a fizetendő adó összegét a módosító határozat kézhezvételét követően bevallásának 01. lapján a 23-26. sorokba, és az import áfa önadózással történő megfizetésével összefüggő 03. számú részletező lapon (negatív szám beírásával).

A 03. számú lapon kell ezen módosító határozatokat a fentiek szerint 2-es kóddal ellátni a „vámkezelés módja” rovatban, és az így 2 kóddal jelölt sorok értékadatainak összevont összegét kell a 96. sorban szerepeltetni.

A Horvát Köztársaságnak az Európai Unióhoz 2013. július 1-től történő csatlakozásával összefüggésben, ha egy termékre az Áfa tv. 282. §-ában foglaltakat kell alkalmazni, akkor a 1365A-03 számú lapon a vámkezelés módja rovatba 3-as kódot kell írni.

### **Az egyéni vállalkozó ingatlanértékesítésének adatai**

- 97. sor:** Amennyiben az Áfa tv. az **egyéni vállalkozó** adóalany részére ingatlan sorozatjellegű értékesítésével összefüggésben adófizetési kötelezettséget ír elő, amelyet nem az állami adó- és vámhatóság által hozott határozatban foglalt kivetés alapján, hanem önadózás útján kell bevallania és megfizetnie, akkor a bevallás 36. sorában feltüntetett fizetendő adó összegéből ezt az összeget kiemelten is szerepeltetnie kell a 97. sorban.
- 98. sor:** Ezen sorozatjellegű ingatlanértékesítéssel összefüggő, a 76. sor összegében szerepeltetett esetleges levonásainak összegét is meg kell külön jeleníteni a 98. sorban.  
**A 97-98. sorokban feltüntethetők a 2013. évben már nem hatályos adómértékű áthúzódo (pozitív előjelű) fizetendő tételek.**
- 99. sor:** Ebben a sorban tüntetheti fel az adóalany a faktorálási szerződés adatait, ha a bevallás főlapjának (E) blokkjában jelölte, hogy faktorálási szerződést csatolt. Az adónem kódkockájába a 104-es áfa vagy a 215-ös önellenőrzési pótlék tüntethető fel. A faktorált összeget ezer forintban, előjel nélkül kell feltüntetni. **Fontos, hogy alapbevallás esetén a 1365A-01-03 lap 85. sorban szereplő összegnél, önellenőrzés esetén a 1365A-04. lap 4. vagy 8. sorban szereplő összegnél nagyobb összeggel nem tölthető ki a 99. sor f) mezője (Faktorált összeg).**
- 100. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített, az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében felsorolt termékek értékesítésének adótaralom nélküli ellenértékét (a 04. sor összegéből), mely esetekben az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője kötelezett.

**Figyelem!**

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 1365A-07 számú lapot is ki kell töltenie.

**101. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i), pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében felsorolt termékek után, a termék beszerzője által fizetendő adó alapját, valamint az adó összegét (a 29. sor összegéből).

**A 1365A-01-04 számú lapon a 100-101. sorok módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a 1365A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével, illetve a 1365A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével. Amennyiben a 1365A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 1365A-01-04 számú lap 100. vagy 101. sorok adatához képest, akkor a 1365A-07-08 számú lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

### **Figyelem!**

Ha ebben a sorban adatot tüntet fel, akkor a 1365A-08-as lapot is ki kell töltenie.

### **102-108. sorok:**

**Ezekben a sorokban a csatolt összes 1365M összesítő jelentés nyomtatványon feltüntetett - belföldi, egyenes adózás alá tartozó, a 1365M részletező lapokon számlánként kimutatott és/vagy a 1365M főlapon összevontan nyilatkozott - forgalom összesen adatokat kell feltüntetni. A kitöltésre vonatkozó szabályok a kitöltési útmutató végén, a „A 1365M nyomtatvány kitöltésének szabályai” alcím alatt található.**

### **A 1365A-02 számú, termékimportot terhelő, levonható adót részletező lap kitöltése**

### ***Időszak-szabály***

A 1365A-02 számú lapon kizárólag azokat a termékimportot terhelő fizetendő adóból levonható adótételeket lehet bevallani, amelyek vámhatósági határozattal **kivetett adó** után keletkeznek.

A 70. sorban azoknak az adózóknak kell adatot szerepeltetniük, akik az adót az import vámhatározat alapján, kivetéssel fizetik meg. A 71. sor és a 1365A-03 lap szolgál az önadózással megállapított adó bevallására.

### ***Részletes kitöltési szabályok***

### **Figyelem!**

**Amennyiben a termékimport után kivetett, visszaigényelhető adó önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1365A-02 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni. A jóváíró határozat adatait külön sorban kell feltüntetni (a határozat számával a „c” oszlopban negatív előjellel).**

A nyomtatványhoz szükséges azonosító adatokat ezen a lapon is ki kell tölteni a többi nyomtatványrésszel megegyezően, ezt az internetes kitöltő program automatikusan elvégzi. A lap jobb felső sarkában a lapszámot az adóalanynak kell megadnia a kitöltő programban új lap nyitásával, annak függvényében, hogy a részletező adatok hány lapot foglalnak el. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a 1365. számú bevallási főlap (C) blokkjában a 02-es lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevallás-kitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

A 1365A-02. lap „a” oszlopába a vámhatóság kivetési határozatának számát kell beírni. Ügyelni kell arra a formai szabályra, hogy a vámhatóság olyan 14 karakteres vámhatározat számokat alkalmaz, amelynek 6. és 8. pozícióján betűjelzés található. Ezekről eltérő formájú vámhatározat számok csak igen ritka esetben, kézi vámhatározatoknál fordulhatnak elő, ha ilyen áll az adózó rendelkezésére, úgy a bevallás benyújtásával egyidejűleg – a bevallás feldolgozhatósága érdekében – célszerű egyeztetést kezdeményeznie az állami adó- és vámhatóságnál.

A határozat keltének napját a 02. lap „b” oszlopában kell feltüntetni, az évet négy számjeggyel, a hónapot és a napot két-két számjeggyel, arab számmal kell jelölni. Például 2013. 04. 19. Ugyanilyen formában kell kitölteni az „e” oszlopban a megfizetés időpontját is. A megfizetés időpontjához a vámtörvény vonatkozó előírásai alapján a vámteher – és ennek részeként az áfa – megfizetését igazoló bizonylat szerinti fizetési dátumot kell bejegyezni.

A „c” oszlopba a kivetési határozatból az általános forgalmi adó összegét kell beírni **ezer forintban**, a kitöltési útmutató elején említettek szerint. A befizetési bizonylat (átutalás, pénztárbizonylat stb.) számát a „d” oszlopban kell feltüntetni, balra rendezve. A vámteherből a megfizetett és levonásba helyezett általános forgalmi adó összegét kell az „f” oszlopban feltüntetni **ezer forintban**. A részletező lap egyes soraiban szereplő adóösszegeket az egyes oldalakon külön összesíteni nem kell.

Amennyiben a levonható adót az adóalany arányosítással állapítja meg, akkor az egyezőség érdekében a megfizetett, de teljes egészében le nem vonható, a 02. lap „f” oszlopában felsorolt adótételek összegéből az arányosan levonható részt egy összegben a benyújtandó mellékletek közül az utolsón kell az f 26 mezőben feltüntetni, a nem utolsó mellékletknél ez a rovat üresen marad. Arányosítani csak az előjel nélkül megjelölt adótételekből lehet, a negatív előjellel megadott vámhatósági jóváíró tételeket nem lehet az arányosításba bevonni. Az internetes kitöltő program a 02. lap alján segédrovatokkal segíti a kitöltőt abban, hogy felmérje, az adott lapon, illetőleg összesen milyen összegű előjel nélküli és milyen összegű negatív előjelű adótételt szerepeltetett az összes kitöltött 02-es lap „f” rovatában. A pozitív összegre vonatkozó segédrovat használható fel az arányosított rész meghatározásakor. A bevallás 70. sorában szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a legutolsó 02-es melléklet f26 rovatában szerepeltetett arányosított összegnek és az esetlegesen felmerült negatív tételnek összegével.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság a levont adót érintően a kivetésről szóló határozatát hivatalból vagy kérelemre úgy módosítja vagy helyesbíti, hogy az a korábban kivetett áfa csökkentését eredményezi, vagy az ügyfél kérelmére az adót az állami adó- és vámhatóság visszafizeti, azt negatív előjellel kell a részletező lapon feltüntetni, mind a „c” mind az „f” oszlopban.

Negatív tétel esetén a „d” oszlopban a kiutalási bankbizonylat számát, az „e” oszlopban a bankszámlára érkezés dátumát kell szerepeltetni. Ezeket a tételeket a 70. sorban csökkentő tételként kell figyelembe venni. Ha a tárgyidőszaki bevallásban a 70. sorba levonható adóként beírt összeg kisebb, mint az adó- és vámhatóság új határozatának összege, akkor a 70. sorban negatív összeg is szerepelhet.

### **A 1365A-03 számú, termékimportot terhelő, önadózással fizetendő általános forgalmi adó alapját részletező lap kitöltése**

#### ***Időszak-szabály***

A 1365A-03 számú lap csak a termékimport után **önadózással megállapításra kerülő** adó alapjának megállapítása során használható.

A 1365A-03 számú lapot a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolására az adó- és vámhatósági engedéllyel rendelkező adóalany töltheti ki.

## *Részletes kitöltési szabályok*

### **Figyelem!**

**Amennyiben az önadózással fizetendő adó összegében változás következik be, akkor a 1365A-03-as lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító tételeket kell feltüntetni. Továbbá a jóváíró határozat adatait külön sorban kell feltüntetni (a határozat számával a „c” oszlopban negatív előjellel).**

Az azonosító adatokat ezen a lapon is ki kell tölteni a többi nyomtatványrészsel megegyezően, ezt az internetes kitöltő program automatikusan elvégzi. A lap jobb felső sarkában a lapszámot az adóalanynak kell megadnia a kitöltő programban új lap nyitásával, annak függvényében, hogy a részletező adatok hány oldalt foglalnak el. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a 1365A számú bevallási főlapon a (C) blokkban a 03-as lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan áttemeli a főlapra.

Ezen a termékimportot terhelő fizetendő általános forgalmi adó alapját befolyásoló tételek részletezésére szolgáló lapon azokat az adó alapját képező összegeket kell részletezni, amelyek a 1365A-01-01 lap 23-26. sorainak „b” oszlopában vannak az adott időszakban feltüntetve. A 1365A-03. lap „c” és a „d” oszlopai 37. sorában szereplő összesen adatok összegének meg kell egyeznie a bevallás 01-01. lapján a 23-26. sorok „b” oszlopban szereplő adóalapok összegével.

A 1365A-03 lap „a” oszlopába a vámhatóság határozatának számát kell beírni, amely minden esetben az új típusú, 14 pozíciós karaktersornak felel meg formailag, amely a 6. és 8. pozíción betűjelet is tartalmaz.

A „b” oszlopba a vámáru vámjogi szabadforgalomba bocsátásáról szóló határozat keltének napját kell megjelölni, az évet négy számjeggyel, a hónapot és a napot két-két számjeggyel, arab számmal kell jelölni. Például 2013.06.21.

A „c” oszlopban a vámhatósági határozatban közölt vámértéket kell feltüntetni **ezer forintban**. A „d” oszlopban az Áfa tv. 74-75. §-ában meghatározott vámértéket növelő tényezők összegét kell szerepeltetni, szintén **ezer forintban**.

Ha a Közösség területéről korábban munkavégzés céljára ideiglenesen kivitt terméket a munkavégzési szolgáltatás igénybevevője importálja anélkül, hogy a termékét az importot megelőzően értékesítené, akkor az adó alapja a munkavégzési szolgáltatás (javítás, helyreállítás, fel- vagy átdolgozás, megmunkálás, harmadik országból hozott anyagok) nyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték, illetőleg az importált terméknek a végzett munka folytán bekövetkezett, pénzben kifejezett értéknövekedése, ha legkésőbb az import teljesítéséig nem állapítható meg az ellenérték, vagy ha annak pénzben kifejezett értéke kisebb, mint a terméken végzett munka folytán bekövetkezett értéknövekedés. Ha a terméket a Közösség területére történő visszahozatalt megelőzően értékesítették, akkor az adó alapja a termék vámértéke. Passzív bér munka esetén tehát az így meghatározott vámértéket, illetve hozzáadott érték növekedést kell a „c” oszlopban szerepeltetni.

A részletező lap egyes soraiban felsorolt adóalap összegeket az egyes oldalakon külön összesíteni nem kell, azokat a benyújtandó mellékletek közül az utolsón, a 37. sor „c” és „d” rovatában kell összesíteni.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság a határozatát hivatalból vagy kérelemre úgy módosítja vagy helyesbíti, hogy az a korábban meghatározott vámérték csökkenését eredményezi, azt negatív előjellel kell a részletező lapon a „c” oszlopba beírni. Negatív tétel esetén a „d” rovatban vámértéket növelő tétel csak akkor szerepelhet, ha a szóban forgó tétel vámérték arányosan rakódott a termék adóalapjára, ezért ha a vámérték ilyen esetben csökken, akkor a „d” oszlopban az ilyen tételek negatív előjellel arányosan

szerepeltethetők. Ezeket a tételeket a 1365A-01-01 lap 23-26. soraiban is csökkentő tételként kell figyelembe venni. Ha a tárgyidőszaki bevallásban, a 23-26. sorokban a fizetendő adóként szereplő összeg kisebb, mint az állami adó- és vámhatóság új határozatának összege, akkor a 23-26. sorokban negatív összeg is szerepelhet.

A 1365A-03-as lap e) oszlopában a 96. sorhoz fűzött magyarázat szerint 2-est, illetve 3-ast kell írni.

### A 1365A-04 számú Önellenőrzési melléklet kitöltése

#### Figyelem!

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

#### Az önellenőrzési pótlék meghatározása:

**1. sor:** A 1365A-04 számú Önellenőrzési melléklet 1. sorában az általános forgalmi adó adatok módosításakor felszámítandó önellenőrzési pótlék alapját kell feltüntetni.

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

Az önellenőrzési pótlék alapját az eredeti adóbevallásban kimutatott **következő időszakra átvihető követelés** és az önellenőrzéssel helyesbített **befizetési kötelezettség együttes összege képezi** abban az esetben, ha a helyesbítéssel az eredetileg **átvihető követelés befizetési kötelezettségre változik** (86 „b” + 84 „c”).

**A pótlék alapját az eredeti visszaigényelhető adó és az önellenőrzéssel helyesbített befizetési kötelezettség együttes összege képezi** abban az esetben, ha az eredeti bevallásban feltüntetett **visszaigénylési jogosultság az önellenőrzés során befizetési kötelezettségre változik** (85 „b” + 84 „c”).

**A pótlék alapját visszaigénylési jogosultság csökkenése esetén** az eredeti bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó és az önellenőrzéssel helyesbített, **csökkentett visszaigényelhető adó különbözete képezi** (85 „b” – 85 „c”).

Ha az eredeti bevallás **visszaigényelhető összege módosul** – az önellenőrzés során – **következő időszakra átvihető követelésre**, akkor – függetlenül attól, hogy a keletkezett átvihető követelés összege mekkora az eredeti visszaigényelt összeghez képest (kisebb/nagyobb/egyenlő) – **a pótlék alapja a korábban jogosulatlanul visszaigényelt adó teljes összege** (85 „b”).

Ha az önellenőrzés az eredeti bevallásban feltüntetett **következő időszakra átvihető követelés összegét csökkenti**, akkor **a pótlék alapja az eredeti és a helyesbített átvihető követelés különbözete** (86 „b” – 86 „c”), **feltéve, hogy az átvihető követelés változása abból fakad, hogy a 83. sorban kevesebb negatív elszámolandó adót mutatnak ki az önellenőrzés során.**

**Amennyiben a visszaigényelhető adó összege** (mely eredetileg nulla volt) növekszik, de ezt a növekményt meghaladja az átvihető követelés csökkenésének összege (mely az önellenőrzés során nullára módosul) **(vagyis a 83. sorban kevesebb negatív elszámolandó adót mutatnak ki az önellenőrzés során)**, akkor a különböző előjelű két összegváltozás egyenlege, azaz **lényegében a 83. sor szerinti negatív adó csökkenése (a korábban**

**jogosulatlanul jelzett többlet negatív adó összege)** pótlékalapot képez ([85 „b” – 85 „c”] + [86 „b” – 86 „c”] azaz 83 „c” – 83 „b”). Azonban az ilyen önellenőrzésre a törvény előírásait figyelembe véve nem kerülhet sor, hiszen ilyen esetben egy korábban meglévő, de igénybe nem vett visszaigénylési jogosultság utólagos érvényesítéséről volna szó, ugyanakkor önellenőrzést csak adó, adóalap téves feltüntetése és annak helyesbítése okán lehet benyújtani.

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

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

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

**2. sor:** Ebbe a sorba az áfa-adatok módosítása miatt felszámított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Az önellenőrzési pótlék összegét az eredetileg bevallott és a helyesbítést követően érvényes adó különbözetéből megállapított pótlékalap (1365A-04. lap 1. sor) után kell kiszámítani az önellenőrzési pótlék mértéke szerint. A felszámított **önellenőrzési pótlék** összegét a(z)

**10032000-01076301 NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számlára kell megfizetni.**

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előbbiek szerint számított összeg másfélszerese.<sup>99</sup> Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell felszámítani. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét. Ugyanilyen szabályok alapján kell megállapítani az önellenőrzési pótlékot akkor is, ha a termékimportot terhelő általános forgalmi adót az adózó az adólevonási jog keletkezését követően, de az előző adó-

<sup>99</sup> Art. 212. § (1)-(1a) bek.

megállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban szerepeltette előzetesen felszámított levonható adóként.

**Ha több, egymást követő elszámolási időszak** általános forgalmi adó bevallását azért kell önellenőrizni, mert az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyöltett, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét (**azaz az átvihető követelés sor összegét**) az adózó helyesbítette, akkor az **önellenőrzési pótlék alapja az első téves bevallásban feltárt adókülönbözet**.<sup>100</sup> Ebben az esetben az **első időszakban** jelölni kell a számítás szerinti pótlékalapot, és a **második időszaktól kezdődően** az – átvihető követelés sor azonos összegű módosítását tartalmazó – önellenőrzéseknél az önellenőrzési pótlék alapját nulla forinttal kell jelölni.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot a jegybanki alapkamat változásai szerinti időintervallumokra kell bontani.

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján található online kalkulátor, amely a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) internetes oldalon a „Kalkulátorok” ikonra, azon belül a „Pótlékszámítás” ikonra kattintva érhető el.

Ha a helyesbítés az adózó javára mutatkozik (figyelembe véve az 1. sorban részletezett kivételeket), az önellenőrzési pótlék felszámítása nélkül elvégezhető a helyesbítés, vagyis a 1365A-04. lap 1. és 2. sorának „c” rovatát üresen kell hagyni.

#### *A rendezendő adó:*

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

Az **általános forgalmi adó kötelezettség-növekedés összegét** az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig – ha az állami adó- és vámhatóságnál az adózó nevéen nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetni a(z)

#### **10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.**

**4. sor:** Ebben a sorban az önellenőrzés eredményeként kimutatott általános forgalmi adó kötelezettség csökkenésének összegét kell feltüntetni. **Kötelezettség-csökkenés** akkor mutatható ki, ha az eredeti bevallásban az adózó a visszaigényelhető adót alacsonyabb összegben állapította meg, mint ahogyan az önellenőrzéssel kimutatásra került (1365A-04. lap 4. sor összege: **85 „c” – 85 „b”**), vagy ha az eredeti bevallás befizetendő adó összege magasabb volt, mint az önellenőrzéssel megállapított befizetési kötelezettség (1365A-04. lap

<sup>100</sup> Art. 212. § (5) bek.

4. sor összege: **84 „b” – 84 „c”**). Akkor is csökken a kötelezettség, ha az önellenőrzés az eredetileg kimutatott befizetendő adó helyett visszaigénylési jogosultságot eredményez (1365A-04. lap 4. sor összege: **84 „b” + 85 „c”**), vagy ha az eredeti befizetendő adó következő időszakra átvihető követelésre változik (1365A-04. lap 4. sor összege: **84 „b”**), illetve ha az átvihető követelés helyett visszaigénylési jogosultság kerül megállapításra (1365A-04. lap 4. sor összege: **85 „c”**)

Az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettség-csökkenés összegének visszafizetése – amennyiben az adózó a korábbi befizetési kötelezettségét teljesítette – az önellenőrzés beérkezésének időpontjától az Art. 74. § (1) bekezdése szerint kérelmezhető, vagy az adózónak más adónemben fennálló tartozásai kiegyenlítésére átvezetethető.

A keletkezett kötelezettség csökkenés túlfizetésként történő visszakérése esetén a bevallási főlap (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezések rovatában teljes összegű visszafizetés kérése esetén „A teljes összeg kiutalásának jelölése” rovat, átvezetési igény és/vagy részösszegű kiutalás kérése esetén az „Átvezetési kérelem mellékelve” rovatokat kell megjelölni.

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

#### ***A korábbi áfa önellenőrzési lap önellenőrzési pótlékának helyesbített összege:***

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzésének tévesen kiszámított önellenőrzési pótlékát kívánja módosítani, akkor ezt a nyomtatványon csak önmagában feltüntetve teheti meg. Ebben az esetben ki kell töltenie a 1365A-01-01 - 01-05-ös lapok 1-98., 100-101., 102-108. sorait - a 82-86. sorok b) oszlopának kivételével -, valamint a 1365A-04-es lap 5-8. sorait. Nem töltheti ki a 1365A-04-es lap 1-2. számú levezetést tartalmazó sorokat, a 1365A-04-es lap 3-4. számú rendezendő adó sorokat. Korábbi önellenőrzési pótlékot csak ismételt önellenőrzés keretében lehet helyesbíteni.

**Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett a 1365A-04 számú Önellenőrzési mellékleten is kell az (O) blokkban „X”-et feltüntetni.**

**5. sor:** Ennek a sornak kell tartalmaznia az önellenőrzési **pótlék alapjának eredeti összegét**, amelyhez tartozó önellenőrzési pótlék összegét az adózó tévesen állapította meg a korábbi önellenőrzés során. Ebben a sorban az adózó a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti alapjának összegétől eltérő számadatot nem jeleníthet meg. Amennyiben pótlékalap, azaz az áfa módosítása szükséges, úgy a 1365A-01-01 - 01-05 lapok 01-98., 100-101., 102-108. sorait, valamint a 1365A-04 Önellenőrzési melléklet 1-4. sorait kell használni, a 5-8. sorok pedig üresen maradnak, mivel a korábbi önellenőrzésre jutó pótlék összege a pótlékalap módosításakor nem változtatható meg.

**6. sor:** Amennyiben az önellenőrzési **pótlék összegét** egy korábbi önellenőrzés során az adózó tévesen állapította meg pl. a figyelembe veendő napok számának vagy a jegybanki alapkamat százalékának eltérése miatt, akkor kizárólag az önellenőrzési pótlék összegének korrigálására ez a sor szolgál. Ebben a sorban a „b” rovatban kell feltüntetni a tévesen kiszámított önellenőrzési pótlék eredeti összegét, a „c” rovatban pedig (az azonos pótlékalapra jutó) önellenőrzési pótlék helyes összegét. Amennyiben a korábbi önellenőrzési pótlék összege a helyesbítést követően növekedett, akkor a különbözetet a 1365A-04. lap 7., az önellenőrzési pótlék növekedése sorba kell átvezetni. Ha az önellenőrzési pótlék a helyesbítéssel csökkent, akkor a csökkenés összegét a 1365A-04. lap 8. sorában kell feltüntetni.

**7. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni – ismételt önellenőrzés esetén – a korábban tévesen megállapított önellenőrzési pótlék **növekedésének** összegét abban az esetben, ha a helyesbítést követően kimutatott önellenőrzési pótlék összege (1365A-04. lap 6. sor „c” oszlop) meghaladja az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összegét (1365A-04. lap 6. sor „b” oszlop).

A korábbi, tévesen megállapított önellenőrzési pótléknak a helyesbítést követően jelentkező növekményét az önellenőrzés benyújtási időpontjáig kell megfizetni – amennyiben az állami adó és vámhatóságnál az adózó nevéen nyilvántartott adószámlán erre nincs fedezet – a(z) **10032000-01076301** számú bevételi számlára.

**8. sor:** Ebben a sorban kell megadni – ismételt önellenőrzés esetén – a korábban tévesen megállapított önellenőrzési pótlék **csökkenésének** összegét abban az esetben, ha a helyesbítést követően kimutatott önellenőrzési pótlék összege (1365-04. lap 6. sor „c” oszlop) kevesebb, mint amennyi az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összege (1365-04. lap 6. sor „b” oszlop).

A helyesbített korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének megfelelő összeg az önellenőrzés beérkezésének napjától visszaigényelhető, vagy más adónemben fennálló tartozás kiegyenlítésére átvethető, vagy az adószámlán tartható, a bevallási főlap (D) blokkjában tett pénzforgalmi rendelkezés szerint. Ebben az esetben a bevallási főlap (D) blokkjában a visszaigénylési jogcímeket üresen kell hagyni.

#### **Kitöltési útmutató a 1365A-05 számú Nyilatkozat laphoz**

E lapot csak önellenőrzés esetén lehet kitölteni és benyújtani, ha az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak áfa önellenőrzési bevallás, azaz a 1365A-04 Önellenőrzési melléklettel együtt (azzal egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a 1365A-05 számú lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

Az (A) blokkban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban Áfa adónem önellenőrzése esetén az Adó/támogatásnem kód elnevezésű rovatban (2. sor) a 104-es kódot vagy a 215-ös kódot kell feltüntetni attól függően, hogy az önellenőrzés az Áfa adónem vagy a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozik-e. (Az önellenőrzésének lehet az indoka az alaptörvény ellenesség, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.) Az Adó/támogatásnem megnevezése sorba (3. sor) ennek megfelelően vagy „általános forgalmi adó”-t vagy „önellenőrzési pótlék”-ot kell beírni.

#### **4. sortól: Nyilatkozat részletes kifejtése jogszabályi hivatkozással:**

A (C) blokkban, az 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen közölje a döntés számát.

E blokk szabadon írható részt tartalmaz, amelyben az adózónak ezen az egy lapon rendelkezésre álló terjedelemben részletesen kell kifejtenie az előzőekben leírtakat. **Ebben a bevallásban csak az áfa adónemre vonatkozóan végrehajtott, fentiek szerinti önellenőrzés szerepeltethető, és természetesen ezzel az önellenőrzéssel kapcsolatosan kell kifejteni a szóban forgó jogszabály alaptörvényellenességét, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközését.**

Amennyiben a rendelkezésre álló sorok nem elegendők, a részletes kifejtésre, új lapot kell nyitni.

Az internetes kitöltő programmal kitöltött (2D pontkóddal ellátott) és kinyomtatott papíralapú nyomtatvány **kitöltése estén a „Nyilatkozat”-ot** a benyújtó adóalanyoknak dátummal és aláírással kell ellátnia, az elektronikusan benyújtók az egész bevallást hitelesítik.

**A mezőgazdasági termékeknek a fordított adózás keretében történt értékesítésére/beszerzésére vonatkozó nyilatkozat kitöltése  
(1365A-07; 1365A-08 számú lapok)**

### **Általános tudnivalók**

A fordított adózás mezőgazdasági szektorra történő kiterjesztésével kapcsolatban az egyes törvények módosításáról szóló 2012. július 1-től hatályba lépő 2012. évi XLIX. törvény bevezette a fordított adózást a gabona, olajosmagvak és bizonyos fehérjenövények értékesítése tekintetében.<sup>101</sup> A bevezetett intézmény kizárólag belföldi áfa alanyok ügyletei tekintetében alkalmazható és csak olyan adóalanyok között érvényesül, amelyekről az áfa megfizetése követelhető.<sup>102</sup> Az új törvényi szabályozás következtében az áfa bevallás kiegészült két új lappal, melyen a fordított adózás alá eső ügyletek eladóinak/vevőinek kell nyilatkoznia a mezőgazdasági termékek értékesítésével/beszerzésével kapcsolatos, jogszabály által meghatározott adatokról.<sup>103</sup>

A fordított adózás alá eső ügyletekre vonatkozó nyilatkozatot azon bevallási időszakról benyújtott bevallásban kell kitölteni, amely a 1365A-01-01 lapon az ügylet szerepeltetendő. Számla módosításkor a korrekciós bizonylat adattartalma azon adó-megállapítási időszakról benyújtott bevallás nyilatkozatában szerepeltetendő, amely bevallásban a korrekciós bizonylat adata elszámolásra került.

### **Figyelem!**

A mezőgazdasági szektorban alkalmazandó fordított adózás szabályairól, valamint az Áfa tv. 6/A. számú mellékletében szereplő termékek tarifális besorolására vonatkozóan részletes tájékoztatót talál a NAV internetes honlapján.

A fordított adózás alkalmazása alá tartozó mezőgazdasági termékek köre:

**- az Áfa tv. 6/A. számú melléklete szerint**

<b>Sor-szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Vámtarifaszám</b>
1.	Kukorica	1005
2.	Búza és kétszeres	1001
3.	Árpa	1003

<sup>101</sup> Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) pont; 6/A. számú melléklet

<sup>102</sup> Áfa tv. 142. § (3) bekezdés

<sup>103</sup> régi Art. 31/A. §

4.	Rozs	1002
5.	Zab	1004
6.	Triticale	1008 90 10
7.	Napraforgó-mag, törve is	1206 00
8.	Repce- vagy olajrepcemag, törve is	1205
9.	Szójabab, törve is	1201

**A 1365A-07 számú, a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt értékesítésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-jétől elnevezésű lap kitöltése**

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

**Figyelem!**

**Amennyiben a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt értékesítése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1365A-07 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.**

A **vevő adószáma (a)** oszlopban kell a termék eladójának az Áfa tv. 142. § (1) bekezdés i) pontja alá tartozó termékértékesítése tekintetében a vevő adószámát feltüntetni.

A **teljesítés napját jelölő (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot, annak hiányában a számla kiállításának dátumát, mely időpont nem lehet korábbi 2012. július 1-jénél.

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

A **mennyiséget jelölő (e)** oszlopban kell nyilatkoznia az értékesített termék egész kilogrammban meghatározott mennyiségéről.

**Abban az esetben, ha egy terméket, egy kilogrammot el nem érő kiszerelésben értékesítenek, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott besorolási szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 1365A-07 számú lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.**

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

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

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

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített értékesítésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az

előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 1365A-07 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó **1365A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365A-01-04 számú lapján a 100. sor „b” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

**Amennyiben a 1365A-07 számú lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 100. sor adatához képest, akkor a 1365A-07 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

#### **A 1365A-08 számú, a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt beszerzésére vonatkozó nyilatkozat 2012. július 1-jétől elnevezésű lap kitöltése**

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

#### **Figyelem!**

**Amennyiben a mezőgazdasági termékek fordított adózás keretében történt beszerzése esetében önellenőrzésére kerül sor, akkor a 1365A-08 számú lapon az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat is meg kell ismételni, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.**

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

A **teljesítés napját jelölő (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot, annak hiányában a számla kiállításának dátumát, mely időpont nem lehet korábbi 2012. július 1-jénél.

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

A **mennyiséget jelölő (e)** oszlopban kell nyilatkoznia a beszerzett termék egész kilogrammban meghatározott mennyiségéről.

**Amennyiben egy terméket, egy kilogrammot el nem érő kiserelésben értékesítenek, és az egy adott napon, egy adott vevőnek, egy adott besorolási szám alá tartozó termékből értékesítenek 1 kilogrammot el nem érő mennyiségben, akkor a 1365A-08 számú lapon a matematikai kerekítési szabályok szerint kell megadni a kilogrammban meghatározott mennyiséget, azaz 499 grammig 0 kilogrammot, 500 grammtól 1 kilogrammot kell beírni.**

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

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

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

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban történő termékbeszerzésekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani, ezek számát a főlap (C) blokkjában a 1365A-08 számú lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli a főlapra.

Az utolsó **1365A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365A-01-04 számú lap 101. sor „b” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

**Amennyiben a 1365A-08 számú lapon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított részösszegek összesített összege eltérést mutat a 101. sor adatához képest, akkor a 1365A-08 számú lapon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

**A 1365A-01-04-es lapon a 100-101. sorok módosítása esetén is fenn kell állnia az egyezőségnek a 1365A-07 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével, illetve a 1365A-08 számú lap (f) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegével. Amennyiben a 1365A-07-08 számú lapokon az adóalap rovatban szereplő, a matematikai kerekítés szabályai szerint megállapított, részösszegek összesített összege eltérést mutat a 1365A-01-04 számú lap 100. vagy 101. sor adatához képest, akkor a 1365A-07-08 számú lapokon a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az összesen adat egyezőségét.**

#### **A 1365A-170 számú Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz c. lap kitöltésére vonatkozó előírások**

Ha az adózó a törvényi feltételek alapján jogosult az általános forgalmi adó visszaigénylésére, vagy önellenőrzés esetén a korábbi tévesen megállapított önellenőrzési pótlék módosítása vagy az áfa adatok önellenőrzése folytán kötelezettség-csökkenés keletkezik, akkor az adózónak a visszaigényelhető összegről a bevallási főlap (D) blokkjában a **pénzforgalmi rendelkezések** között kell rendelkeznie. Amennyiben a visszaigényelhető összeg kiutalását csak részben kéri, akkor az „Átvezetési kérelem mellékelve” rovatot „X”-szel kell jelölnie, és az áfabevalláshoz mellékelnie kell a **(13)170 számú** átvezetési és kiutalási kérelmet. Ezt a mellékletet az internetes kitöltő program az előbbi jelzésre automatikusan biztosítja, 1365A-170-es számozással.

A 1365A-170 számú mellékleten a visszaigényelhető adó terhére (85. sor „c” rovat), illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettség-csökkenés terhére (áfa esetén 04. lap. 4. sor, vagy korábbi önellenőrzési pótlék esetén 04. lap 8. sor), annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. Ugyancsak ezen a mellékleten kell rendelkeznie a faktorálási szerződést csatoló adóalanynak, ha a faktorálási szerződésben szereplő, a pénzügyi intézmény részére történő kiutalás összegén felül marad járandósága, amelyet saját részére kér átvezetni, kiutalni.

Csak annak az összegnek az átvezetéséről, kiutalásáról lehet rendelkezni, amelynek visszaigénylésére az áfa alapbevallás, önellenőrzés alapján az adóalany egyébként jogosult! A következő időszakra átvihető, fizetendő adót csökkentő összeg (86. sor) terhére átvezetést kérni nem lehet.

A 1365A-170 számú nyomtatvány önmagában átvezetési és kiutalási kérelemként nem alkalmazható, az állami adó- és vámhatóság **önálló átvezetési kérelemként nem fogadja el, kizárólag bevallás mellékleteként nyújtható be.**

Amennyiben az adózó nem bevalláshoz kapcsolódóan kíván átvezetési kérelmet benyújtani, hanem az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott adószámláján valamelyik adónemben mutatkozó valós túlfizetés összegét szeretné kiutaltatni, vagy másik adónem(ek)re átvezettetni, akkor nem ezt a nyomtatványt, hanem a 17 számú bizonylatot kell kitöltenie és benyújtania, amely önálló átvezetési kérelemként szolgál.

Ha az adózó az áfabevallásban (főbizonylaton) szereplő visszaigényelhető adó, kötelezettség-csökkenés teljes összegének kiutalását kéri, akkor ezt a főlap (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű kódkockában kell jeleznie „X”-szel, így az áfabevallás egyben visszaigénylésként is funkcionál, ebben az esetben tehát nincs szükség a 1365A-170 számú lap benyújtására.

**Fontos!** A 1365A-170 számú lap az áfa alapbevallás, önellenőrzés mellékletét képezi a benyújtás időpontjától kezdve.

Adózoói javítás (helyesbítés) esetén nem tölthető ki a 1365A-170-es melléklet, mivel nem lehet adót érintő változást feltüntetni a helyesbítésen, így nem lehet átvezetni, kiutalni sem.

### **A 1365A-170 számú melléklet azonosító adatai**

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

A **főbizonylat száma** rovat hat egybefüggő kódkockájába jobbra igazítva a „1365” számot kell megadni.

A **bevallási időszak** (tól-ig) rovatait az adott bevalláson a főlap (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakokkal egyezően kell kitölteni. Önellenőrzésnél, ismételt önellenőrzésnél szintén a bevallási főlap szerinti időszakot kell feltüntetni az átvezetési nyomtatványon is. Ezen intervallumokon belül a bevallási időszakot a tevékenység kezdete, illetve a régi Art. 33. § (3)-(6) és (9) bekezdéseiben részletezett időpontok, valamint a régi Art. 1. számú mellékletének I/B/3.a) pontja szerinti évközi gyakoriságváltások határozzák meg.

### **A 1365A-170 számú melléklet átvezetési, kiutalási adatai**

A 1365A-170 számú lapon az összegadatokat **előjel nélkül, forintban**, kerekítés nélkül kell feltüntetni, jobbra rendezve!

A más adónemekre történő átvezetések, illetve a saját bankszámlára kért kiutalások az azonosító mező alatt található táblázatban tüntethetők fel. A kitöltés az (a-h) oszlopok és a 01-20., továbbá „Összesen” sorok segítségével történik. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. Amennyiben 20 sor nem elegendő az átvezetésekre, akkor a fennmaradó összeg átvezetését a 17-es számú általános átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával kérjük rendezni. A főlapon a (C) blokkba 1-est kell írni.

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

Az **adónem főbizonylati sorszama** (a) oszlopba alapbevallás esetén az áfabevallás visszaigényelhető adó sorának számát (85) kell beírni, jobbra rendezve. Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén, ha az áfa módosítását tartalmazza, az (a) oszlopba a 1365A-04 számú lap kötelezettség-csökkenés sorának számát (4) kell beírni. Ezekben az esetekben az **adónem kód** (b) oszlopba értelemszerűen csak a **104** szám kerülhet, ahogy a **terhelendő adónem rövidített megnevezése** (c) oszlopba is csak az általános forgalmi adó rövidített nevét (ÁFA) lehet beírni. Ismételt önellenőrzéskor, ha a korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlékának módosítására került sor, akkor az (a) oszlopba a pótlék-csökkenés sorának számát (**04. lap 8. sor**), a (b) oszlopba a **215** adónemkódot, a (c) oszlopba az **Önellenőrzési pótlék** rövidített megnevezést kell beírni. Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén ügyelni kell arra, hogy a 1365A-170 számú lap (b)-(c) oszlopaiba vagy csak 104-es adónemkód és megnevezés, vagy csak 215-ös adónemkód és megnevezés írható, de vegyesen – ugyanazon önellenőrzéshez csatoltan – a két kód nem szerepelhet.

Azon adónem 3 jegyű kódját, amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést átvezettetni kívánja, az (e) oszlopba, az adónem rövidített elnevezését pedig az (f) oszlopba kell beírni. Az átvezetett összeget a (d) és (g) oszlopokban kell forintban feltüntetni. Egy sorban a 104-es (ÁFA) adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén a 215-ös (Önellenőrzési pótlék) adónemről soronként szintén csak egy adónemre kérhető átvezetés. Az (e) oszlopban feltüntethető adónemeket, illetőleg kötelezettségcsoportokat az internetes kitöltő program értéklisztából biztosítja.

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

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

### Figyelem!

Amennyiben a 1365A-170-es lapon ún. tételes elszámolású fizetési kötelezettségre történik az átvezetés (902, 910, 956-os adónemkódok), akkor a kötelezettséget előíró határozatszámot fel kell tüntetni a jóváírandó adónem adatai között. A 914-es adónemkód esetében a határozatszám rovatot akkor kell kitölteni, ha az adózó nem rendelkezik 1063-as engedélytípussal. A 902, 910, 912, 914, 956, 999 adónemkód feltüntetésekor az azonosító adatok között meg kell adni a vámazonosító számot.

Fontos tudni, hogy ha az adózó az átvezetés után fennmaradó áfa összegének kiutalását kéri a „h” oszlop kitöltésével, akkor abból, kizárólag annak összege erejéig az adózó esetleges köztartozásaira az állami adó- és vámhatóság visszatartási jogot gyakorol.

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

### Példa a kitöltésre alapbevallás esetén:

Visszaigényelhető adó: a 1365A -01-03 számú lap 85. sora „c” oszlopában 80 (eFt), amely összegből az adózó 50.000 forintot az SZJA számlára, 10.000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 10.000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani, 10.000 forintot pedig kiutalni kér.

	<b>TERHELENDŐ</b>	<b>JÓVÁÍRANDÓ</b>	<b>KIUTALANDÓ</b>
--	-------------------	-------------------	-------------------

Ssz.	a)	b)	c)	d)	e)	f)	i)határozatszám	g)	h)
01.	85	104	ÁFA	50.000	103	SZJA		50.000	
02.	85	104	ÁFA	10.000	101	TAO		10.000	
03.	85	104	ÁFA	10.000	104	ÁFA		10.000	
04.	85	104	ÁFA	10.000					10.000
<b>Összesen</b>				80.000				70.000	10.000

Példa a kitöltésre önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén:

Visszaigényelhető adó (kötelezettség-csökkenés): 1365A-04 számú lap 4. sor „c” oszlopában 80 (eFt), amely összegből az adózó 50.000 forintot az SZJA számlára, 10.000 forintot a TAO számlára kér átvezettetni, 5.000 forintot pedig kiutalni kér, 15.000 forintot az ÁFA számlán kíván tartani (sem más adónemre átvezettetni, sem saját részére kiutalni nem kéri).

Ssz.	TERHELENDŐ				JÓVÁÍRANDÓ				KIUTALANDÓ
	a)	b)	c)	d)	e)	f)	i)határozatszám	g)	h)
01.	4.	104	ÁFA	50.000	103	SZJA		50.000	
02.	4.	104	ÁFA	10.000	101	TAO		10.000	
03.	4.	104	ÁFA	15.000	104	ÁFA		15.000	
04.	4	104	ÁFA	5.000					5.000
<b>Összesen</b>				80.000				75.000	5.000

Amennyiben a hibásan benyújtott bevallás hibája csak az adózó, vagy meghatalmazottja személyes, vagy írásos közreműködésével javítható, úgy a kiutalásra rendelkezésre álló idő a javítás, napjával kezdődik.

A 1365A-170 számú átvezetési és kiutalási kérelem nyomtatványt is a bevallás főlapján szereplő cégszerű aláírásával hitelesíti az adózó, illetőleg elektronikus benyújtásnál a teljes bevalláshoz kapcsolt elektronikus aláírással.

### 1365A-A88 számú adatszolgáltatási lap kitöltése

#### Általános tudnivalók

Ezt az adatszolgáltatási lapot a 1365 számú bevallás részeként minden adózónak ki kell tölteni, aki **új közlekedési eszközt** értékesített olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal.<sup>104</sup> Az adatszolgáltatási lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalanynak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannyá [az Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján]. Az új közlekedési eszköz, ideértve a személygépkocsit is, értékesítése minden esetben áfa-alanyiságot eredményez, amennyiben a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül.<sup>105</sup> Új közlekedési eszközt más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére csak **közösségi adószám birtokában** lehet értékesíteni.

Az Áfa tv. meghatározza az új közlekedési eszköz fogalmát.<sup>106</sup> Eszerint **új közlekedési eszköz:**

a) szárazföldi közlekedési eszköz esetében azt a gépjárművet jelenti, amelynek beépített erőgépének hengerűrtartalma meghaladja a 48 cm<sup>3</sup>-t, vagy teljesítménye meghaladja a 7,2 kilowattot, feltéve, hogy

<sup>104</sup> régi Art. 3. számú melléklet H. pont

<sup>105</sup> Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

<sup>106</sup> Áfa tv. 259. § 25. pont

az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 6 hónap telt el, vagy az általa megtett távolságból legfeljebb 6000 kilométert tett meg;

b) vízi közlekedési eszköz esetében azt a járművet jelenti, amelynek hosszúsága meghaladja a 7,5 métert – kivéve: a nyílt tengeri forgalomban használt olyan járművet, amelyet kereskedelmi személyszállításra, egyéb kereskedelmi, ipari és halászati tevékenységre, valamint tengeri mentésre vagy segítségnyújtásra használnak, továbbá a partmenti halászati tevékenységre használt járművet is –, feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 3 hónap telt el, vagy az általa hajózott órákból legfeljebb 100 órát hajózott;

c) légi közlekedési eszköz esetében azt a járművet jelenti, amelynek teljes felszállási tömege meghaladja az 1.550 kilogrammot – kivéve: azt a járművet, amelyet kizárólag vagy túlnyomó részben nemzetközi légi kereskedelmi forgalomban résztvevő vállalkozás használ – feltéve, hogy az értékesítés teljesítésekor az első forgalomba helyezéstől számítva legfeljebb 3 hónap telt el, vagy az általa repült órákból legfeljebb 40 órát repült.

### **Az adatszolgáltatást a 1365 számú bevallás részeként az állami adó- és vámhatósághoz**

**az értékesítés napját magába foglaló általános forgalmi adó-megállapítási időszakot követő hónap 20. napjáig kell megtenni.**

Ezen az adatszolgáltató lapon szereplő értékesítéseket a 1365A-01-02 lap 47. sorában is szerepeltetni kell. Nem kell adatot szolgáltatni arra a hónapra vonatkozóan, amelyben új közlekedési eszköz értékesítésére más tagállamban illetőséggel bíró közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére nem került sor.

A főlapon a (C) blokkban a bevallás (adatszolgáltatás) időszakát kell megadni, ami az adózó bevallás gyakoriságától függően lehet hónap vagy negyedév. A (C) blokkban kell megjelölni, hogy a 1365A-A88 számú részletező lapból hány darabot nyújt be az adott adatszolgáltatási időszakban. Ha a már beadott adatszolgáltatás adózói javításra (**helyesbítésre**) szorul, akkor helyesbítő adatszolgáltatás benyújtása szükséges. Ilyenkor a (C) blokkban a „Bevallás jellege” kódkockában (O) önellenőrzés vagy (H) helyesbítés jelölést kell tenni. A bevallás (adatszolgáltatás) időszakához pedig az adózói javításra helyesbítésre szoruló időszakot kell beírni. **A pótlásra (késedelmes benyújtásra) vonatkozóan a főlapon jelölést tenni nem kell!**

#### **Adózói javítások, helyesbítések**

Adózói javítás (helyesbítés) akkor nyújtható be, ha a módosítás olyan adatokra vonatkozik, amelyek nem befolyásolják az adóalapot, adót, illetőleg az adónem elszámolását, azaz az adózói javítás a tájékoztató adatok módosítására vonatkozik.

Az adózói javításra (helyesbítésre) ugyanezt a nyomtatványt kell használni. Egy nyomtatványon vagy csak adózói javítást (helyesbítést) vagy csak eredeti adatszolgáltatást lehet benyújtani. A kettőt vegyíteni nem lehet, tehát egy későbbi időszak adatszolgáltatásán nem szerepeltethető egy korábbi időszak helyesbítő adata.

#### **Figyelem!**

Az adózói javítás (helyesbítés) során meg kell ismételni a helyesbítéssel érintett adatszolgáltatási időszak összes helyes adatát, és a helyesbített adatot is fel kell tüntetni a teljes adatsor feltüntetésével.

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

## eljárás:

A 2007. év december havi adatszolgáltatásainak pótlására és helyesbítésére fenntartott adatszolgáltatási lap az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján hozzáférhető. A 0788 számú nyomtatvány kereskedelmi forgalomban is hozzáférhető 2013. évben, de célszerű inkább az internetes kitöltést segítő programot használni helyette. A 0788 számú nyomtatvány az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2013-ig van használatban.

A 2008-2013 évi adatszolgáltatási időszakok adatszolgáltatásainak pótlására, adózói javítására (helyesbítésére) a 08A88, 09A88, 10A88, 11A88, 1265-A88, 1365A-A88 számú nyomtatványokat kell használni. A nyomtatványok az abban feltüntethető évek adóadatainak elévüléséig, 2014-2019-ig vannak használatban.

## Kitöltési szabályok

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

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

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

A közlekedési eszköz azonosító adatain belül [(a) oszlop] a közlekedési eszköz fajtáját jelölő (aa) oszlopba a megfelelő kódkockába „X”-et kell tenni. Egy sorban csak egyfajta közlekedési eszközről lehet az adatszolgáltatást megadni. Az új közlekedési eszköz gyártmányát/típusát, alvázsámát/gyártási számát, motorszámát az arra szolgáló oszlopokban kell feltüntetni. A szárazföldi közlekedési eszköz esetében az alvázsámot, légi közlekedési eszköz esetében a repülőgépváz számát kötelező megadni az alvázsám/gyártási szám mezőben. Vízi közlekedési eszköz esetében az alvázsám/gyártási szám vagy a motorszám közül legalább az egyik kötelezően kitöltendő. A közlekedési eszköz hengerűrtartalmát, vagy főgépezet teljesítményét – amennyiben ez azonosító adatai között szerepel – az (ae) oszlopban  $\text{cm}^3$ -ben illetve a főgép teljesítménye tekintetében kW-ban kell megadni.

A futott kilométerek száma (af) oszlopban az új szárazföldi közlekedési eszköz által futott kilométereket kell feltüntetni. A futott kilométerek száma oszlopban csak akkor lehet adat, ha a közlekedési eszköz fajtáját jelölő (aa) oszlopban a szárazföldi közlekedési eszközt jelölő kódkocka lett „X”-szel jelölve. A hajózott/repült órák számát jelölő (ag) oszlopban a vízi illetve légi közlekedési eszköz adatait kell feltüntetni. Ebben az oszlopban csak akkor tüntethető fel adat, ha a közlekedési eszköz típusát jelölő (aa) oszlopban a vízi vagy légi közlekedési eszközt jelölő kódkocka lett „X”-szel jelölve. **Az új közlekedési eszköz áfa nélkül számított ellenértéke nevű (b) oszlopban az adatokat jobbra zártan, ezer forintban kell megadni.**

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

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyhónapban értékesített új közlekedési eszközökről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 6. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzéssel kell jobbra zártan jelölni. A kitöltött 1365A-A88 számú adatlapok darabszámát a fölap (C) mezőjében kell jelölni!

Tájékoztató az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjáról

Ausztria	AT	Lettország	LV
Belgium	BE	Litvánia	LT
Bulgária	BG	Luxemburg	LU
Ciprus	CY	Olaszország	IT
Cseh Köztársaság	CZ	Málta	MT
Dánia	DK	Egyesült Királyság	GB
Észtország	EE	Németország	DE
Finnország	FI	Portugália	PT
Franciaország	FR	Románia	RO
Görögország	EL	Spanyolország	ES
Hollandia	NL	Svédország	SE
Írország	IE	Szlovákia	SK
Lengyelország	PL	Szlovénia	SI
Horvát Köztársaság	HR		

2013. július 1-től

**Útmutató a belföldi összesítő jelentés termékértékesítést/termékbeszerzést és szolgáltatás nyújtást/szolgáltatás igénybevételt részletező lapjainak, a korrekciók tételes részletezésére vonatkozó MÓDOSÍTÓ LAP-ok, valamint a 1365A-01-05 számú lap kitöltéséhez (1365M, 1365M-01, 1365M-02, 1365M-01-K, 1365M-02-K lapok)**

A lapok elnevezése az útmutató elején, a „A bevallási nyomtatványgarnitúra részei,, alcím alatt található.

**A lapok kitöltésére vonatkozó általános szabályok**

**1.**

Az általános forgalmi adó alanya **termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén** azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számlában feltüntetett adót meg kell állapítania, számlánként a **1365M-01 számú lapon** nyilatkozni köteles:

- a) a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő általános forgalmiadó-alany adószámának, csoportos általános forgalmi adóalanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,
- b) a kibocsátott számlában feltüntetett általános forgalmi adó alapjáról és áthárított általános forgalmi adó összegéről, a számla sorszámáról, valamint
- c) a számlában az Áfa tv. 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.<sup>107</sup>

**2.**

Az általános forgalmi adó alanya **termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén** azon számlákról, amelyekben az áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján adólevonási jogot gyakorol, számlánként a **1365M-02 számú lapon** nyilatkozni köteles:

- a) a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó általános forgalmiadó-alany - ideértve az egyszerűsített vállalkozói adóalanyt is - adószámának, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,
- b) a nevére szóló számlában feltüntetett általános forgalmi adó alapjáról és áthárított általános forgalmi adó összegéről, a számla sorszámáról, valamint
- c) az Áfa tv. 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.<sup>108</sup>

<sup>107</sup> régi Art. 31/B. § (2) bekezdés

### 3.

Amennyiben az általános forgalmi adó alanya **ugyanabban az adó-megállapítási időszakban ugyanazon termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó által kibocsátott több számlában** - ideértve a számlával egy tekintet alá eső okiratot is - áthárított adó tekintetében gyakorol összesen 2 000 000 forintot elérő vagy ezt meghaladó összegben adólevonási jogot, úgy az erről az adó megállapítási időszakról benyújtott általános forgalmi adó bevallásában

a) a **1365M főlap Azonosítás (A) blokkjában nyilatkozik** a termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó általános forgalmiadó-alany - ideértve az egyszerűsített vállalkozói adó alanyát is - adószámának, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről, és

b) a **1365M főlap 06. sorában** ezen számlákban feltüntetett, áthárított általános forgalmi adó összegéről.<sup>109</sup>

### **Figyelem!**

A **1365M főlap 06. sorában** kell feltüntetni az adott partnerhez tartozó, 2 000 000 forinton felüli "maradék" számlák adóösszegét **még akkor is, ha az nem éri el a 2 000 000 forintot.** Ezzel kapcsolatban a 1365M főlap 06. sorának kitöltéséhez fűzött magyarázatnál található bővebb tájékoztatás.

### 4.

**Számla módosítása esetén a 1365M-01-K és a 1365M-02-K számú korrekciós lapokon** a számlát módosító okiratot kiállító és az azt befogadó általános forgalmiadó-alany abban a bevallásban, amelyben a módosítás hatását figyelembe veszi, akkor köteles a módosított számlát érintően az 1-2. pontokban foglaltak szerint nyilatkozni, ha a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja a 2 000 000 forintot. Ebben az esetben az általános forgalmi adó alanya nyilatkozik annak a számlának az 1-2. pontokban meghatározott adatairól, amelyet a módosítás érint, a módosítás számszaki hatásáról az általános forgalmi adóalap és áthárított általános forgalmi adó tekintetében, valamint a számlát módosító okirat sorszámaról.<sup>110</sup>

### 5.

**Számla érvénytelenítése** esetén a számlát érvénytelenítő okiratot kiállító és az azt befogadó általános forgalmiadó-alany, amennyiben az érvénytelenített számlában - ideértve a módosított számlát is - áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta a 2 000 000 forintot, abban a bevallásban, amelyben az érvénytelenítés hatását figyelembe veszi, köteles a számlát érintően az 1-2. pontokban meghatározott adatokról, valamint a számlát érvénytelenítő okirat sorszámaról nyilatkozni a **1365M-01-K és a 1365M-02-K számú korrekciós lapokon.**<sup>111</sup>

A számla módosítására és érvénytelenítésére vonatkozó részletes útmutatást a **MÓDOSÍTÓ LAP** kitöltésére vonatkozó információk között találja.

### 6.

Az EVA alanya az általa kibocsátott számlák tekintetében a 1. és 4-5. pontokban foglaltaknak megfelelően, arról az adóévről benyújtott EVA bevallásban - az EVA tv. 11. § (5) bekezdés alkalmazása esetén a becslésre irányuló adóhatósági eljárás során - nyilatkozik, amelyben a számlát kiállította.<sup>112</sup>

### 7.

---

<sup>108</sup> régi Art. 31/B. § (1) bekezdés

<sup>109</sup> régi Art. 31/B. § (3) bek.

<sup>110</sup> régi Art. 31/B. § (4) bek.

<sup>111</sup> régi Art. 31/B. § (5) bek.

<sup>112</sup> régi Art. 31/B. § (6) bek.

A pénzforgalmi elszámolást választó általános forgalmi adó alany által kibocsátott számla esetében az 1. és 2. pontok szerinti nyilatkozatot - vevőként a 1365M-02-es lapon, eladóként a 1365M-01-es lapon - csak egyszer, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban kell megtenni, amelyben ezen számla alapján az adózó első alkalommal beszerzőként adólevonási jogot érvényesít, illetve értékesítőként adó-megállapításra kötelezett.<sup>113</sup>

## 8.

A pénzforgalmi elszámolást választó általános forgalmi adóalany termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén a 2. pont szerinti nyilatkozatot a beszerző ugyanazon számláról csak egyszer, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban teljesíti, amelyben ezen számla alapján első alkalommal adólevonási jogot érvényesít.<sup>114</sup>

**Helysesítés, önellenőrzés esetén** nemcsak a bevallásban, hanem **a belföldi összesítő jelentésben is meg kell ismételni az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.**

### **Adatokhoz való hozzáférés**

A régi Art. 2013. július 1-től hatályba lépő 175. § (15) bekezdés d) pontja értelmében a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül az általános forgalmi adó alanya az általa befogadott számlák tekintetében más adózó által a 31/B. § alapján teljesített általános forgalmi adó összesítő jelentés adataihoz hozzáférhet.

### **A 1365M nyomtatvány kitöltésének szabályai**

A 1365M nyomtatvány főlapjának Azonosítás **(A) blokk A) és B) részében** a bevallást benyújtó adózó és a kereskedelmi partner adatait kell kitölteni [az Azonosítás (A) blokk B) részében a kereskedelmi partner adatai közül a „Partner neve” mező kitöltése nem kötelező.]

A **(B) blokkban** a bevallási időszak megegyezik a 1365A főnyomtatvány főlapjának (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakkal.

A 1365M főlap **01-05. és 07. sorai** tartalmazzák a kereskedelmi partnerrel bonyolított belföldi - egyenes adózás alá tartozó, a partnerre vonatkozó 1365M-01/02 lapokon számláknaként tételesen részletezett forgalom összesen, valamint a 1365M-01-K és a 1365M-02-K számú korrekciós lapokon szereplő tételek összesen adatait.

A „Számla darabszám összesen” mezőbe az egyes lapfajtákon szereplő számlák darabszámát kell feltüntetni. A 1365M főlap 02. és 05. sorának a „Számla darabszám összesen” mezőjébe csak a módosító lap 37. sorába beszámított számlák darabszámát kell megadni.

Ezek az adatok megjelennek a 1365A-01-05 számú lap 102-108. soraiban, valamennyi összesítő jelentésben nyilatkozott partnerre vonatkozóan.

### **A 1365M főlap 06. sor kitöltésének szabályai**

Ha egy befogadott számla egyedi adótartalma nem éri el a jelentéstételi értékhatárt (2 000 000 forintot), akkor azt nem lehet a 1365M-02 számú számlatételes részletező lapon (és a 1365M főlap 04. sorában) feltüntetni, amennyiben az korrekcióval nem érintett.

Az ilyen „kis összegű” ügyletek számláiról – meghatározott feltételek szerint, a régi Art. 31/B § (3) bekezdésében szabályozottak alapján, feltéve, hogy ugyanabban az adó-megállapítási időszakban

<sup>113</sup> régi Art. 31/B. § (8) bek.

<sup>114</sup> régi Art. 31/B. § (9) bek.

ugyanazon számlakibocsátó partnertől származó több számlában/okiratban áthárított áfa tekintetében gyakorol összesen 2 000 000 forintot elérő vagy meghaladó adólevonási jogot – az adott partnerre vonatkozó 1365M nyomtatvány főlapjának 06. sorában kell – más hasonló, „kis összegű” számlákkal összevont – adóösszeggel nyilatkoznia.

Ha az áfa-alany az adó-megállapítási időszakban ugyanazon partnertől származó, levonásba helyezett számlái között **van olyan, amely egyedileg eléri az értékhatárt és van olyan, amely egyedileg nem éri el**, akkor a jelentéstételi értékhatárt egyedileg elérő számlákat egyenként a számlatételes részletezésben kell feltüntetni (a 1365M-02. lapon), és emellett a jelentéstételi értékhatárt egyedileg el nem érő további számlák összevont adóösszegét – függetlenül attól, hogy ezen további számlák adóösszege összevontan összesen eléri-e vagy sem a jelentéstételi értékhatárt – a 1365M főlap 06. sorában kell megadni. **Például**, ha az adóalany az adott kereskedelmi partnerétől az adott adó-megállapítási időszakban 4 db számlát fogad be, melyek általános forgalmi adótartalmát levonásba helyezi, és amelyek közül az egyikén áthárított áfa összege 2 200 000 Ft, a többi számlán áthárított adó összege egyenként 200 000 Ft, 300 000 Ft és 400 000 Ft, azaz mindösszesen 3 100 000 Ft, az adózó a 1365M-02. lapján részletesen nyilatkozik azon számla adatairól, melynek az adótartalma 2 200 000 Ft, továbbá a többi számlán áthárított összesen 900 000 Ft adóösszeget a 1365M főlap 06. sorába írja be.

Ha az áfa-alany az adó-megállapítási időszakban ugyanazon partnertől származó, levonásba helyezett számlái között **nincs a jelentéstételi értékhatárt egyedileg elérő**, tehát számlaadatokkal kirészletezendő számlája, **ugyanakkor van több olyan számlája**, amelynek levonásba helyezett adóösszege egyedileg ugyan nem, de **összevontan eléri** a 2 000 000 forintos jelentéstételi küszöböt, akkor az M nyomtatvány beszerzési lapjait (1365M-02, 1365M-02-K) és az M nyomtatvány főlapján az azokhoz tartozó összesítő sorokat (1365M főlap 04-05. sorok) üresen kell hagyni, de a 2 000 000 forintos levont adóösszeget több számla összevonásával elérő számlák levonásba helyezett, összevontan 2 000 000 forintot elérő vagy meghaladó összesített adóösszegét, számlaadat részletezés nélkül a 1365M főlap 06. sorában kell feltüntetnie.

**Például**, ha az adóalany az adott kereskedelmi partnerétől az adott adó-megállapítási időszakban 4 db számlát fogad be, melyek általános forgalmi adótartalmát levonásba helyezi, és amelyeken az áthárított áfa összege egyenként 200 000 Ft, 300 000 Ft, 500 000 Ft és 1 100 000 Ft, azaz mindösszesen 2 100 000 Ft, az adózó a 1365M-02. lapot ezzel a partnerrel összefüggésben nem tölti ki, következésképpen üresen maradnak a 1365M főlap 04-05. sorai is, azonban a partner által a számlákon áthárított összesen 2 100 000 Ft adóösszeget a 1365M főlap 06. sorába írja be.

Ha az áfa-alany az adó-megállapítási időszakban ugyanazon partnertől származó számláinak levonásba helyezett adóösszege **együttesen sem éri el** a jelentéstételi 2 000 000 forintos értékhatárt, akkor az adózónak e partnerre vonatkozóan a beszerzést illetően nincs jelentéstételi kötelezettsége, így a 1365M nyomtatvány beszerzés lapjait, az M nyomtatvány főlapján a beszerzési lapokhoz tartozó összesítő sorokat (04-05. sorok), valamint az összevont beszerzések 06. sorát **sem kell kitöltenie**. Amennyiben ugyanezen adózónak ugyanezen partnert érintő értékesítései vonatkozásában sem áll fenn jelentéstételi kötelezettség, akkor értelemszerűen az M nyomtatványt egyáltalán **nem kell kitölteni** (megnyitni).

**Például**, ha az adóalany az adott kereskedelmi partnerétől az adott adó-megállapítási időszakban 4 db számlát fogad be, melyek általános forgalmi adótartalmát levonásba helyezi, és amelyeken az áthárított áfa összege egyenként 200 000 Ft, 300 000 Ft, 400 000 Ft és 500 000 Ft, azaz mindösszesen 1 400 000 Ft, az adózó ezekről a számlákról az M nyomtatványon nem nyilatkozik.

Abban az esetben, ha az áfa-alany az adó-megállapítási időszakban ugyanazon partnertől származó, számla adótartalma ugyan meghaladja a 2 000 000 forintot, például 4 000 000 forint, azonban az adóalany ebből csak 1 500 000 forintot helyez levonásba és ezen kívül van még levonásba helyezett 300 000 forint adótartalmú számlája, akkor a levonásba helyezett összeg összesen sem éri el az értékhatárt (1 800 000 forint). Így csak a 4 000 000 forint adótartalmú számláról kell nyilatkozatot tenni.

A fenti szabályozást alapul véve tehát a 1365M főlapon az értékhatárt egyedileg el nem érő, számlaadatokkal nem részletezett számlák összevont adóösszegét tartalmazó 06. sor önállóan is kitöltött lehet, azonban alapesetben legalább 2 000 000 forint adóösszeggel. A 06. sor önállóan, 2 000 000 forint alatti adóösszeggel kitöltve nem állhat, tekintettel arra, hogy ebben az esetben a levont számlák együttes összege sem éri el a jelentéstételi értékhatárt, így ezen partner vonatkozásában M nyomtatvány kitöltésére az adózó nem kötelezett. Ha a 06. sor összege 2 000 000 forint alatti összeget tartalmaz, úgy az csak abban az esetben lehetséges, ha a beszerzés számlarészletes lapján is adatot kell szerepeltetni, illetőleg a korábbi bevallás önellenőrzése / helyesbítése során számla módosítás vagy számla érvénytelenítés révén a 06. sorban feltüntetett összeg 2 000 000 forint alá csökken.

**A 1365M-01 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése**

Az általános forgalmi adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számláról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely után az adófizetési kötelezettsége az adott adó-megállapítási időszakban keletkezett.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak az által kibocsátott azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg átvétele után az adófizetési kötelezettség keletkezett, (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét.

A termékértékesítés / szolgáltatásnyújtás adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Az **adó elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített termékértékesítésekről/szolgáltatásnyújtásról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

Az utolsó **1365M-01 számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M főlapján a 01. sor „c” oszlopában** szereplő adóalap összegével.

Az utolsó **1365M-01 számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M főlapján a 01. sor „d” oszlopában** szereplő adó összegével.

**A 1365M-02 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése**

Az általános forgalmi adó alanya termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számlákról, amelyekben az áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely alapján adólevonási jogot az adott adó-megállapítási időszakban gyakorol.

### **Figyelem!**

Ezen a lapon **nem tüntethető fel** olyan számláról adat, melyen az áthárított általános forgalmi adó nem éri el a **2 000 000 forintot**. Ezen tételekről a 1365M főlap 06. sorában kell adatot szolgáltatni.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak a nevére szóló azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg megfizetésre került (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét.

A termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Az **adó elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni, melyre vonatkozóan az adózó ugyanezen bevallásban adólevonási jogot gyakorol. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített termékbeszerzésekről/szolgáltatás igénybevételekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

Az utolsó **1365M-02** számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M főlapján a 04. sor „c”** oszlopában szereplő adóalap összegével.

Az utolsó **1365M-02** számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M főlapján a 04. sor „d”** oszlopában szereplő adó összegével.

### **A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezésére vonatkozó 1365M-01-K számú MÓDOSÍTÓ LAP kitöltése**

A régi Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla módosítás esetén** a régi Art. 31/B § (4) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak a módosítás hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** a módosító számla/számlák és a módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról, feltéve, hogy a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően, vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja a 2 000 000 forintot.

A régi Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** a régi Art. 31/B § (5) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla, annak korábbi módosító számlái és az érvénytelenítő számla adatairól, ha az érvénytelenített számlában (vagy korábbi módosítások esetén az érvénytelenített eredeti és a módosító számlákban együttesen) az áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta a 2 000 000 forintot.

A számlát/okiratot kiállító áfa-alany a fenti nyilatkozatot a **1365M-01-K** számú módosító lapon, a számlát/okiratot befogadó áfa-alany a **1365M-02-K** számú módosító lapon teszi meg. A lapok

szerkezete azonos, azok kitöltése egységesen az alábbiak szerint történik.

Elsőként fel kell tüntetni az **eredeti számla** sorszámát az (a) oszlopban, és a számla típusaként **E (eredeti) kódértéket** kell megadni a (b) oszlopban, továbbá meg kell adni a teljesítés napját, az eredeti adóalapot és az eredeti adó összegét az (e), (f), (g) oszlopokban. Az adó alapját és az adó összegét ezer forintba kerekített összegben kell megadni! Az eredeti számlánál **az előzmény számla sorszáma a (c) oszlopban üresen marad**, a számla kibocsátásának kelte pedig opcionálisan kitölthető.

Ezt követően fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adó-megállapítási időszakban részletezendő **(egy vagy több) módosító számlát, illetőleg érvénytelenítő számlát** úgy, hogy a módosító, illetve érvénytelenítő számla sorszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként pedig **K (korábban elszámolt korrekció) vagy KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket** kell megjelölni a (b) oszlopban. A korábbi tárgyidőszakban KT-vel jelölt tételek a jelen tárgyidőszakban K-val jelölendők. A módosító illetve érvénytelenítő számla sorában az (f) és (g) oszlopokban meg kell adni a módosító/érvénytelenítő számlában foglalt adóalap és adóösszeg változás összegeket (módosítás esetén +/-, érvénytelenítés esetén – előjellel a módosítás számszaki hatását). Érvénytelenítés esetén számszaki hatás kimutatása opcionális, de szükségeszerű, ajánlott). A módosító illetve érvénytelenítő számla esetén a számla kibocsátás keltének feltüntetése a (d) oszlopban opcionális, azonban a korrekciós folyamat levezetése érdekében ennek feltüntetése célszerű, ajánlott.

Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik – akár a korábbi időszakokban, akár a jelen adó-megállapítási időszakban összesen –, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (között) **a közbülső módosító számlá(ka)t is fel kell tüntetni** (célszerű kiállításuk sorrendjében). Ugyanígy kell eljárni számla érvénytelenítés esetén is. Ezek megkülönböztetésére szolgálnak a K és KT számlatípus kódértékek. Azokat a módosító tételeket, amelyek a bevallás főszoraiban (1365A-01-01, 1365A-01-02, 1365A-01-03, 1365A-01-04 lapokon) a tárgyidőszakban kerültek elszámolásra, KT kóddal kell jelölni.

Számla módosítása, számla érvénytelenítése esetén – ha arról a fentiek szerint nyilatkozni szükséges – a módosító lapon **az eredeti számla adatait akkor is fel kell tüntetni, ha annak egyedi adóértéke eredetileg nem érte el a 2 000 000 forintot**, és emiatt a számlát kiállítónak az M nyomtatványon eredetileg egyáltalán nem kellett nyilatkoznia arról, illetve a számlát befogadónak vagy nem kellett nyilatkoznia, vagy a tételes adatok helyett csak az M nyomtatvány főlapjának 06. sorában összevontan kellett adóösszeggel feltüntetnie.

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, K és KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltő program értéklistában is felkínálja a (b) oszlopban.

A módosító lapok azonosítási fejlécének adatai (benyújtó adózó, partner, időszak) az M nyomtatvány főlapjával azonosan töltendők ki (ezen adatokat az internetes kitöltő program automatikusan feltölti).

Amennyiben az azonos típusú módosító lap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen típusú új lapon kell folytatni a tárgyidőszakban feltüntetendő módosításokról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt azonos laptípusnál. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén elhelyezett lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

A módosító lap soraiból azokat a **korrekciós** tételeket kell összegezni az azonos típusú utolsó lap **37. sorában**, amelyek esetében **a számla szerinti korrekció elszámolása az Áfa tv. alapján a tárgyidőszakra esik (jelölése KT kódértékkel történik)**. Nem kell az összegzésbe bevonni az E – eredeti tételeket, valamint a nem tárgyidőszakban elszámolt (K) korrekciós tételeket. Összegezni kell az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adóalap (f)** oszlopban található – előbbieken meghatározott

– tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (f)** mezőben, valamint az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adó (g)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (g)** mezőben.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1365M-01-K** számú értékesítés módosító lap **(f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1365M főlapján a 02. sor „c” és „d” oszlopában szereplő adóalap és adóösszeg** adatokkal.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1365M-02-K** számú beszerzés módosító lap **(f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1365M főlapján a 05. sor „c” és „d” oszlopában szereplő adóalap és adóösszeg** adatokkal.

#### **Emlékeztetőül:**

**A szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a benyújtás módjának megfelelően hitelesíteni kell. A csatolt melléletek tartalmának valóságát is a bevallási főlap hitelesítésével igazolja az adózó, illetve képviselője.**

#### **A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezésére vonatkozó 1365M-02-K számú MÓDOSÍTÓ LAP kitöltése**

A régi Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla módosítás esetén** a régi Art. 31/B § (4) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak a módosítás hatását tartalmazó időszakos bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** a módosító számla/számlák és a módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról, feltéve, hogy a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően, vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja a 2 000 000 forintot.

A régi Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** a régi Art. 31/B § (5) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszakos bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla, annak korábbi módosító számlái és az érvénytelenítő számla adatairól, ha az érvénytelenített számlában (vagy korábbi módosítások esetén az érvénytelenített eredeti és a módosító számlákban együttesen) az áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta a 2 000 000 forintot.

A számlát/okiratot kiállító áfa-alany a fenti nyilatkozatot a **1365M-01-K** számú módosító lapon, a számlát/okiratot befogadó áfa-alany a **1365M-02-K** számú módosító lapon teszi meg. A lapok szerkezete azonos, azok kitöltése egységesen az alábbiak szerint történik.

Elsőként fel kell tüntetni az **eredeti számla** sorszámát az (a) oszlopban, és a számla típusaként **E (eredeti) kódértéket** kell megadni a (b) oszlopban, továbbá meg kell adni a teljesítés napját, az eredeti adóalapot és az eredeti adó összegét az (e), (f), (g) oszlopokban. Az adó alapját és az adó összegét ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az eredeti számlánál **az előzmény számla sorszáma a (c) oszlopban üresen marad**, a számla kibocsátásának kelte pedig opcionálisan kitölthető.

Ezt követően fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adó-megállapítási időszakban részletezendő **(egy vagy több) módosító számlát, illetőleg érvénytelenítő számlát** úgy, hogy a módosító, illetve érvénytelenítő számla sorszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként pedig **K (korábban elszámolt korrekció) vagy KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket** kell megjelölni a (b) oszlopban. A korábbi

tárgyidőszakban KT-vel jelölt tételek a jelen tárgyidőszakban K-val jelölendők. A módosító illetve érvénytelenítő számla sorában az (f) és (g) oszlopokban meg kell adni a módosító/érvénytelenítő számlában foglalt adóalap és adóösszeg változás összegeket (módosítás esetén +/-, érvénytelenítés esetén – előjellel a módosítás számszaki hatását). Érvénytelenítés esetén számszaki hatás kimutatása opcionális, de szükségszerű, ajánlott). A módosító illetve érvénytelenítő számla esetén a számla kibocsátás keltének feltüntetése a (d) oszlopban opcionális, azonban a korrekciós folyamat levezetése érdekében ennek feltüntetése célszerű, ajánlott.

Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik – akár a korábbi időszakokban, akár a jelen adó-megállapítási időszakban összesen –, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (köztük) **a közbülső módosító számlá(ka)t is fel kell tüntetni** (célszerű kiállításuk sorrendjében). Ugyanígy kell eljárni számla érvénytelenítés esetén is. Ezek megkülönböztetésére szolgálnak a K és KT számlatípus kódértékek. Azokat a módosító tételeket, amelyek a bevallás főszoraiban (1365A-01-01, 1365A-01-02, 1365A-01-03, 1365A-01-04 lapokon) a tárgyidőszakban kerültek elszámolásra, KT kóddal kell jelölni.

Számla módosítása, számla érvénytelenítése esetén – ha arról a fentiek szerint nyilatkozni szükséges – a módosító lapon **az eredeti számla adatait akkor is fel kell tüntetni, ha annak egyedi adóértéke eredetileg nem érte el a 2 000 000 forintot**, és emiatt a számlát kiállítónak az M nyomtatványon eredetileg egyáltalán nem kellett nyilatkoznia arról, illetve a számlát befogadónak vagy nem kellett nyilatkoznia, vagy a tételes adatok helyett csak az M nyomtatvány főlapjának 06. sorában összevontan kellett adóösszeggel feltüntetnie.

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, K és KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltő program értéklistában is felkínálja a (b) oszlopban.

A módosító lapok azonosítási fejlécének adatai (benyújtó adózó, partner, időszak) az M nyomtatvány főlapjával azonosan töltendők ki (ezen adatokat az internetes kitöltő program automatikusan feltölti).

Amennyiben az azonos típusú módosító lap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen típusú új lapon kell folytatni a tárgyidőszakban feltüntetendő módosításokról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt azonos laptípusnál. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén elhelyezett lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

A módosító lap soraiból azokat a **korrekciós** tételeket kell összegezni az azonos típusú utolsó lap **37. sorában**, amelyek esetében **a számla szerinti korrekció elszámolása az Áfa tv. alapján a tárgyidőszakra esik (jelölése KT kódértékkel történik)**. Nem kell az összegzésbe bevonni az E – eredeti tételeket, valamint a nem tárgyidőszakban elszámolt (K) korrekciós tételeket. Összegezni kell az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adóalap (f)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (f)** mezőben, valamint az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adó (g)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (g)** mezőben.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1365M-01-K** számú értékesítés módosító lap **(f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1365M főlapján a 02. sor „c” és „d” oszlopában** szereplő adóalap és adóösszeg adatokkal.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1365M-02-K** számú beszerzés módosító lap **(f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1365M főlapján a 05. sor „c” és „d” oszlopában** szereplő adóalap és adóösszeg adatokkal.

**Emlékeztetőül:**

**A szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a benyújtás módjának megfelelően hitelesíteni kell. A csatolt melléletek tartalmának valódiságát is a bevallási főlap hitelesítésével igazolja az adózó, illetve képviselője.**

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**