

Kitöltési útmutató

az általános forgalmi adó
bevallására, elévülési időn belüli önellenőrzésére és elmulasztott bevallásának késedelmes benyújtására
szolgáló

0965. számú nyomtatványhoz

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.)
- 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.)

Általános tudnivalók

A bevallás-korszerűsítés részeként 2009. évtől változik az általános forgalmi adó bevallása és önellenőrzése. Az adott évben megjelentetett bevallási űrlapon csak egyetlen év adómegállapítási időszakainak adatai szerepeltethetők, amely adatokat az adott év adatainak elévüléséig ugyanezen az űrlapon lehet bevallani, önellenőrizni, mulasztás esetén késedelmesen benyújtani. Ez azt jelenti, hogy a 2009. adóév tekintetében a tárgyévet követően, de elévülési időn belül (pl. 2012-ben) ugyanezen a nyomtatványon kell a 2009-et érintő önellenőrző, illetve pótló bevallást benyújtani. Ezen új elvhez nemcsak a '65 típusú bevallás igazodik, de az 'A60 típusú összesítő nyilatkozat is e módszer szerint működik a továbbiakban.

Az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyok ezen a 0965. számozású nyomtatványon kötelesek bevallást tenni a 2009. évi áfa kötelezettségeikről. A kötelezettek körét jelen kitöltési útmutatóban a „Kinek kell a 0965. számú nyomtatványon bevallást tennie?” alcímű fejezet részletezi.

Azonos jelű - azaz a 0965. számú - nyomtatványt kell alkalmazni a be nem nyújtott áfa-bevallás pótlására (utólagos benyújtására), valamint az áfa-bevallások önellenőrzésére is (az önellenőrzés tényének jelölésével), továbbá azonos jelű nyomtatványon kell benyújtani a különböző bevallási gyakorisághoz tartozó (havi, negyedéves, éves) adózók bevallásait (a megfelelő gyakoriság jelzésével). Az azonos jelű nyomtatványon benyújtható bevallások jellegét és gyakoriságát a főlap (C) blokkjában kell megadni, a kitöltési útmutatónak az „Egyéb kitöltési információk a főlaphoz” alcímű fejezetében leírtak szerint.

A „0965” bizonylatszámú ellátott jelen nyomtatvány kizárólag a 2009. évi adómegállapítási időszakok adatainak bevallására, önellenőrzésére, illetőleg késedelmes benyújtására szolgál. Az alapbevallás, az önellenőrzés és az elmulasztott alapbevallás késedelmes benyújtása egységesen 0965 számozású. A 2009. évtől kezdődően nem használjuk az előzőleg megszokott '310 önellenőrzési és '320 pótló bevallási számozást, azok kizárólag a korábbi évekre alkalmazhatók.

A 0965. számú nyomtatványon a 2009. év adatait 01-11. havi, illetve I-III. negyedévi időszakára vonatkozó bevallást 2014. december 31-ig, az utolsó időszakra vonatkozó bevallást, illetve az éves bevallást pedig 2015. december 31-ig lehet önellenőrizni, helyesbíteni, illetőleg a bevallás határidőben történő benyújtásának elmulasztása esetén szintén ezen elévülési időn belül lehet késedelmesen benyújtani.

A bevallási rend a korábbi évekre a következő:

Figyelembe véve az Art. 164. §-ának rendelkezéseit, a 2009. évet megelőző korábbi, el nem évült adómegállapítási időszakok adatainak önellenőrzésére, pótlására a következőket kell alkalmazni.

- A 2003. év utolsó adómegállapítási időszakát megelőző időszakok adókötelezettsége tekintetében – az Art. 164. § (2), (5) és (9) bekezdéseinek eseteit kivéve – a 2009. évben az adó-megállapításhoz való jog elévült, azokra önellenőrzést, pótlást végezni már nem lehet.
- A 2003. év utolsó adómegállapítási időszakának első napjától a 2008. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2009. 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 (2010-2014. években) is alkalmazni azzal, hogy a rajta önellenőrizhető időszakok egyre csökkennek, fokozatosan „kiesnek” az elévülési idő szerint. Pl. 2010-ben a 2004. év utolsó időszakát megelőző évek, időszakok már nem jelölhetők rajta.
- A 2003. év utolsó adómegállapítási időszakának első napjától a 2007. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2009. 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 08320. számú bevallást a 2008. évi kötelezettségek pótlására nem lehet alkalmazni, arra papíralapon a 0865/650/651/310/320. számú nyomtatványon a „0865. Havi bevallás”, „08650. Negyedéves bevallás”, vagy „08651. Éves bevallás” jelöléssel benyújtott bevallást kell használni, elektronikus benyújtásnál vagy Internetről letöltve/kinyomtatva a 0865/650/651. programot. A 08320. számú bevallást kell a további években (2010-2013. években) is alkalmazni a 2007-ig terjedő adóévekre azzal, hogy a rajta bevallható időszakok egyre csökkennek, fokozatosan „kiesnek” az elévülési idő szerint. Pl. 2012-ben a 2006. év utolsó időszakát megelőző évek, időszakok már nem jelölhetők rajta. A bevallások késedelmes benyújtására – bármely évben is történik – mindig a pótlandó időszakban érvényes áfa-bevallási gyakorisági szabályok szerint kerülhet sor.
- A 2008. január 1-től 2008. december 31-ig tartó időtartamba eső időszakok 2009. 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 további években (2010-2015. években) is alkalmazni a 2008. évi adómegállapítási időszakok pótlólagos bevallására. A bevallások késedelmes benyújtására – bármely évben is történik – mindig a pótlandó időszakban érvényes áfa-bevallási 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 **2009. évi adókötelezettségek tekintetében** a havi, negyedéves, éves alapbevallások, és pótlások (késedelmesen benyújtott bevallások), valamint az önellenőrzések, ismételt önellenőrzések, adózói javítások (helyesbítések) a 0965. számú bevallás internetes kitöltő programjában végezhető el. A program letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról és az ABEVJAVA keretprogramban futtatható.

A bevallás elektronikus úton történő benyújtásához az állami adóhatóság honlapján (www.nav.gov.hu) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüben állnak rendelkezésre a kitöltést segítő programok.

Az internetes bevallásnál a hibaüzenetekben a 0965-01-01, -01-02, -01-03 lapok számhivatkozása a könnyebb kezelhetőség érdekében 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. A nyomtatvány és kitöltési útmutatója kereskedelmi forgalomban, „pdf” formátumból – az értékesítőhelyek által – kinyomtatott formában is megvásárolható.

Javítás az elektronikus úton benyújtók esetében

Az Art. 34. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és a 34. § (6) bekezdésben szabályozott 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 a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. 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 adóhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértesítő levél tartalmazza.

Adózoí javítás (helyesbítés)¹: Amennyiben az állami adóhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoí javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adóhatóság által elfogadott bevallás részletező adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. **Adózoí javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatokkal valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érinti, úgy az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódjába H betűt kell bejegyezni.

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

Önellenőrzés

Figyelem!

Az Art. 2012. január 1-től hatályos rendelkezéseinek értelmében az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó, az erre a célra rendszeresített nyomtatvány (önellenőrzési lap) benyújtásával teljesíti.

Tehát a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást nem a helyesbítéstől (a feltárás nyilvántartásba vett időpontjától) számított 15 napon belül kell bevallani az erre a célra szolgáló nyomtatványon (önellenőrzési lapon). A módosítás eredményeként a főlap (C) blokkjában az „önellenőrzés esedékessége” rovat csak abban az esetben lehet kitöltött, ha a beküldött (önellenőrzés vagy ismételt önellenőrzés) javító bevallás és a javítandó (önellenőrzés, ismételt önellenőrzés) bevallás 2012. január 1-jét megelőzően beérkezett az állami adóhatósághoz.

¹ Art. 34. § (7) bek.

A 0965. számú nyomtatványon a 2009. 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)** vagy ismételt önellenőrzés **(I)** kódokat. Az ismételt önellenőrzés is önellenőrzés, de már legalább a második önellenőrzés az azonos időszakra vonatkozó önellenőrzési láncban, és jelentősége abban áll, hogy a 04-es önellenőrzési melléklet 2. sorának kitöltésekor az önellenőrzési pótlék számításakor kell e jellegre figyelemmel lenni.

A 2009. évi kötelezettségek bevallásait csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni. A 0965. számú jelen űrlap önellenőrzési funkcióját a 2009. év vonatkozásában 2015. december 31-ig lehet használni, az Art. 164. § (1) bekezdésének figyelembe vételével. 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.²

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 05-ös lap, valamint változás esetén a 02-es, 03-as import lapok.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén a bevalláshoz tartozik kötelezően a **0965-04. sz. Önellenőrzési melléklet** 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 0965. számú bevallás kitöltő programja ezt a lapot automatikusan biztosítja, ha a főlapon a (C) blokkban az adózó jelzi az önellenőrzési, ismételt önellenőrzési szándékot. A 0965-04. számú Önellenőrzési melléklet önállóan nem nyújtható be, csak a bevallási főgarnitúra mellékleteként, azzal együtt, és az önellenőrzés sem érvényes a 04. lap csatolása nélkül!

Az önellenőrzésekről az adózónak nyilvántartást kell vezetnie. A nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit az Art. határozza meg. Abból ki kell tűnnie az eredeti bevallási kötelezettség és az önellenőrzés időpontjának, a módosított adó alapjának és összegének. A nyilvántartáshoz mellékelni kell az önellenőrzés szöveges indoklását és az önellenőrzési pótlék számítását is. A nyilvántartást és az önellenőrzés bizonylatait az adóhatósághoz nem kell benyújtani, de azokat az elévülési időn belül meg kell őrizni.

Az önellenőrzést az Art. 49-51. §-aiban rögzített rendelkezések szerint kell elvégezni. Az adózó a bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallásra előírt bevallási határidőtől módosíthatja. Az adóhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem módosítható.

Amennyiben az önellenőrzéssel az adózónak **pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik**, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot **az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig kell megfizetni** a megfelelő számlaszámra. Kötelezettség-csökkenés esetén az adó visszaigénylésének lehetősége – amennyiben az Áfa tv. rendelkezéseiben foglalt feltételei fennállnak – az önellenőrzés beérkezésének napjától nyílik meg.

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

² Art. 164. § (2) bek.

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.³ Önellenőrzési kötelezettség tehát nincs az elkésett, befogadott számlák esetében.

A nyomtatvány önellenőrzési bevallásként történő kitöltése során a bevallási főlap (C) blokkjában bizonyos rovatok nem jelölhetők meg, mert azok már az alapbevallásban vagy a pótlásban jelölve voltak, az ahhoz tartozó időszakokkal együtt, és az önellenőrzésnél csak az időszak egyezőségére kell ügyelni: pl. soron kívüli bevallás kódját jelző rovat, a küszöbérték-túllépés rovat, a közösségi adószám megállapítása rovat, az engedély alapján törtidőszaki bevallás benyújtását jelölő rovat.

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

Az önellenőrzésként benyújtott 0965. számú nyomtatvány 01-85. soraiban – kivéve a 70-75. 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 bevallás 70-75. soraiban a „b” oszlop rovatait kizárólag önellenőrzés esetén lehet és kell kitölteni, ezeket az összegmezőket alapbevallás esetén üresen kell hagyni. Önellenőrzés esetén a 70-75. sorok „b” oszlop mezőit azokkal az adatokkal kell feltölteni, amelyek az „önellenőrzési láncban” közvetlenül megelőző bevallásban a 70-75. sorok „c” oszlop rovataiban szerepeltek. Ezek az önellenőrzendő, ún. „eredeti” adatok. A jelen önellenőrzés 70-75. 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, illetőleg ugyanúgy érvényesíteni kell-e a negatív elszámolandó adót csökkentő tételeket, mint a láncban megelőző bevallásban. Az önellenőrzéssel kimutatható kötelezettség-csökkenés, kötelezettség-növekedés, felszámított önellenőrzési pótlék meghatározását a 0965-04. számú lapon kell elvégezni a 70-75. sorok „b” és „c” oszlopainak különbözetétől függően.

Amennyiben az adózó **a korábbi önellenőrzési pótlék összegét** kívánja önellenőrizni, úgy azt a nyomtatványon csak önmagában módosítja, 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 0965-04. számú Önellenőrzési mellékleten a korábbi önellenőrzési pótlék 5-8. sorainak kitöltése mellett az áfa módosításával kapcsolatos 0965-04. sz. melléklet 1-4. sorai nem tölthetők ki. A 01-85. sorokat 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 értelemszerűen csak ismételt önellenőrzés keretében valósulhat meg.

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) blokk utolsó sorában az első kódkockában az áfa visszaigénylési jogcím

³ Áfa tv. 131. § (1) bek.

kódját kötelező megadni, ha az önellenőrzést követően is fennáll a visszaigényléshez a jogosultság, tehát az adózó a 74. sor „c” rovatát kitölti. Azonban ha az önellenőrzésben a 74. 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 (04. lap 4. sor) vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenés összege (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 (folyószámlán hagyja), vagy teljes összegű kiutalását kéri, vagy átvezetését kéri más adónemre. Ha a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzése következtében keletkezik kötelezettség-csökkenés, úgy értelem szerűen nem tölthető ki a főlap (D) blokkban az áfa visszaigénylési jogcím kód 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 0965-03. sz. lapot is ki kell tölteni a bevalláshoz, de a részadatok sokasága miatt, azok ismétlése helyett ezen a lapon kizárólag az azonos időszaki előző bevallásban vallott adatokhoz képest bekövetkezett változást kell feltüntetni.

Ha a termékimport után kivetett, visszaigényelhető adó önellenőrzésére kerül sor, úgy a 0965-02. számú lapot kell kitölteni és csatolni a bevalláshoz, de a részadatok megismétlésének elkerülése érdekében ezen a lapon kizárólag az azonos időszaki előző bevallásban vallott adatokhoz képest bekövetkezett változást 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 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.

Adózói javítás (helyesbítés)

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 módosítását takarja. Az adózói javítás tehát annyiban különbözik az önellenőrzéstől, hogy az önellenőrzés esetében az adóalap, adó adatokban is változást kell kimutatni. Az adózói javítás benyújtásának legelső határideje megegyezik az önellenőrzésével, jelölése a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában **(H)** kóddal - adózói javítás (helyesbítés) - történik.

Amennyiben az időszakra benyújtott bevallásban a 76-85. sorok adatait kell módosítani, és egyéb adat a bevallásban nem változik, adózói javításként kell a bevallást benyújtani. Az adózói javításban az azonos időszakra benyújtott közvetlen előzménybevallásban szereplő áfa adatokat meg kell ismételni a 01-75., 87-101. sorokban. A 0965-04-es lapon pótlékalap, pótlékösszeg, és kötelezettség-változás nem keletkezik. A 76-85. sorokban a helyes összeget és nem a különbözetet kell feltüntetni. Arra tekintettel, hogy kötelezettség-csökkenés nem keletkezik és adóváltozás nem mutatható ki a „helyesbítés” jellegű bevallásban, ezért értelem szerűen a visszaigényléssel összefüggő főlapi mezők és a 170-es átvezetési kérelem nem tölthetők ki, ugyanúgy, mint ahogy az import lapok és az önellenőrzés speciális indokolása melléklet sem. A 09A60-as Összesítő nyilatkozat kitöltésénél figyelemmel kell lenni a 0965 számú bevallás 76., 77., 78. sorai adatának változására.

Amennyiben nem csak a 76-85. sorokban van változás, hanem áfa vagy korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlék adataiban is, úgy az a bevallás nem jelölhető adózói javításként, hanem azt önellenőrzésként vagy ismételt önellenőrzésként kell besorolni.

Késedelmesen benyújtott bevallás

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni.⁴ A 2009. év időszakaira vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallásokat a 0965. számú nyomtatványon kell pótlólag benyújtani, legkésőbb 2015. december 31-ig.

Ha a 0965. számú nyomtatványt a benyújtani elmulasztott 2009. évi bevallások „pótlására”, késedelmes benyújtására kell használni a fenti elévülési időn belül, úgy **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 benyújtandó bevallás havi, negyedéves, éves időszakának megfelelő jelzést kell feltüntetni. A bevallást utólag benyújtani mindig a benyújtani 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. Értelmszerűen nem használhatók az alapbevallásnál, és az alapbevallás késedelmes benyújtásánál a 0965-01-03. lap 70-75. sorainak „b” oszlopa, valamint az önellenőrzésre vonatkozó mezők, lapok.

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

- 0965. sz. bevallási főgarnitúra részei: főlap, 01-01, 01-02, 01-03, 01-04 lapok,
- (09)170. sz. Átvezetési és kiutalási kérelem, az Internetes programban: 0965-170.
- 0965-02. sz. részletező lap (a vámhatóság által kivetéssel megállapított termékimport után fizetendő adóból levonásba helyezett adó részletezésére),
- 0965-03. sz. részletező lap (az arra engedéllyel rendelkezők esetében az import után önadózással megállapított fizetendő adóval összefüggő részletezéshez),
- 0965-04. sz. önellenőrzési melléklet (az önellenőrzésből eredő kötelezettség-változás levezetésére),
- 0965-05. sz. (csak akkor, ha az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik).

Az egyes mellékletek csatolt darabszámára vonatkozó jelölőrovatokat a főlap (C) blokkja tartalmazza.

Kapcsolódó bizonylatok

170-es átvezetési kérelem melléklet:

Ha az áfa alapbevallás vagy önellenőrzés pénzforgalmat bonyolít, azaz átvezetést vagy/és részösszegű kiutalást kér az adózó, akkor a **09170. sz. átvezetési és kiutalási kérelmet** kell csatolni mellékletként a bevalláshoz **(„pdf” formátumból kinyomtatott papíralapú nyomtatvány kitöltése** esetén). Az áfa bevallására, önellenőrzésére szolgáló **Internetes kitöltő program** beépítve tartalmazza a **0965-170-es** mellékletet.

09A60. számú Összesítő nyilatkozat:

Az Art. rendelkezéseinek megfelelően a Közösségen belüli termékértékesítésekről és termékbeszerzésekről az adózónak adatot kell szolgáltatnia. Ezeknek az adatoknak a részletezésére a

⁴ Art. 164. § (1) bek.

09A60. számú Összesítő nyilatkozat nyomtatvány szolgál, amely egyszerre tartalmazza az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítések és az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzések részletező lapjait. Az összevont összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül, amelyet csak abban az esetben kell benyújtani, ha összegadatot tartalmaz. Nem kell a nyilatkozatot benyújtani arról a negyedévről, amelyben a közösségi adószámmal rendelkező adóalany közösségi kereskedelmet nem folytatott. Az összevont összesítő nyilatkozatot nem az áfa-bevallással együtt, hanem különálló bevallásként kell benyújtani, negyedéves gyakorisággal a tárgynegyedévet követő hó 20-ig, az abban szereplő adatoknak pedig az adott negyedévre benyújtott áfa-bevallás(ok) meghatározott soraiban szereplő adataival egyezőséget kell mutatnia (az egyezés számításának módja az adott soroknál is megtalálható az útmutatóban). Kivételt képeznek az eva alanyok, akik esetében egyezőségről nem beszélhetünk a közösségi termékértékesítéseik tekintetében, mivel (áfa-alanyiságuk hiányában) áfa-bevallás benyújtására nem kötelezettek, azonban a 09A60. Összesítő nyilatkozat benyújtása számukra is kötelező. Amennyiben éves adózó kért közösségi adószámot és annak megállapításától kezdődően folytatott is közösségi kereskedelmet, ugyanakkor az Art. szabályainak megfelelően csak a közösségi adószám megállapításának negyedévet követő negyedév első napjától vált negyedéves bevallásra kötelezetté, úgy az évesről negyedévéssé váló adózó a megállapítás negyedévének végéig bezárólag törtidőszaki éves jelzésű áfa-bevallást köteles benyújtani, és ennek benyújtásával egyidőben köteles benyújtani 09A60. számú összesítő nyilatkozatát is, amelynek időszaka a közösségi adószám megállapítás napja és a megállapítás negyedévének utolsó napja közé esik, tartalma pedig az éves típusú törtidőszaki áfa-bevallásban szereplő, de csak a nyilatkozat időszakába eső közösségi tételek. A sorok összefüggései az áfa-bevallás és a 09A60. bizonylat között az alábbi:

- A 09A60. számú Összesítő nyilatkozat „**Termékértékesítések**” részében (01. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre benyújtott áfa-bevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +2B+3B–36B–37B+38B+76. sor+78. sor.
- A 09A60. számú Összesítő nyilatkozat „**Termékbeszerzések**” részében (02. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre benyújtott áfa-bevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +10B+11B+12B+13B+14B–39B+77. sor, valamint ezen túlmenően a 2009. III. IV. negyedévben +89B+90B+91B+92B.
- A 09A60. számú Összesítő nyilatkozat 09A60-01. sz. „**Termékértékesítések**” lap, **(d) oszlopában „K”** betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el. A 09A60. számú Összesítő nyilatkozat „Termékértékesítés” részében az aktuális negyedévre vonatkozó, „K” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyezniük az adott negyedévre benyújtott áfa-bevallás(ok) +47B+48B adóalap rovatokból származó összeggel.

09A88. számú adatszolgáltatás:

Az Art. rendelkezéseinek megfelelően azokról a Közösségen belülről megvalósult új közlekedési eszköz értékesítésekről, amelyeket a Közösség más tagállamában illetékes, közösségi adószámmal nem rendelkező vevők (adóalanyok és nem adóalanyok) részére teljesített, az adózónak adatot kell szolgáltatnia. Ezeknek az adatoknak a részletezésére a **09A88.** számú adatszolgáltatási nyomtatvány szolgál. A 0965. számú bevallás 37. sorában kiemelt adatnak adott időszakra vonatkozóan meg kell egyeznie az azonos időszakba eső 09A88. számú adatszolgáltatás(ok) által kirészletezett adóalappal.

0986. számú bevallás:

Egyéb áfával összefüggő, de a 0965. számú áfa-bevallással konkrét kapcsolatban nem álló bizonylat a

0986. számú – összevont – bevallás, amely kétfajta bevallás egyesítéséből áll. **Egyrészt** az áfa fizetésére az általános szabályok szerint nem kötelezett adózóknak, amelyek közösségi adószámmal **rendelkeznek**, havonta – csak ilyen ügylet megvalósulásakor – a bevallás 01. számú lapján kell bevallást tenniük a Közösségen belülről történő termékbeszerzéseikről és az arra jutó fizetendő adóról. Ezen adózók egyéb olyan ügyleteikről, amelyek adóbevallási kötelezettséget eredményeznek (pl. szolgáltatásimport), a 0965. számú nyomtatványon adnak számot. **Másrészt** az áfa fizetésére az általános szabályok szerint nem kötelezett adózóknak, amelyek közösségi adószámmal **nem rendelkeznek**, havonta – csak ilyen ügylet megvalósulásakor – a bevallás 02. számú lapján kell bevallást tenniük a Közösségen belülről történő, személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköz beszerzéseikről, és az arra jutó fizetendő adóról. Ez utóbbi adózók személygépkocsi és regisztrációs adóköteles motorkerékpár beszerzéseit a vámhatóság kivetés útján adóztatja.

Kinek kell a 0965. számú nyomtatványon bevallást tennie?

Ezen a nyomtatványon kell bevallást tennie a bármilyen jogcímen keletkező általános forgalmi adó kötelezettségről és juttatásról az általános forgalmi adó alanyának minősülő természetes és jogi személyeknek és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezeteknek, csoportos adóalanyoknak. Az általános forgalmi adó alanyának minősülő személyek az új közlekedési eszköznek (ide értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt is), valamint a Jöt. hatálya alá tartozó termékeknek a Közösség más tagországából történő behozatala után is ezen a nyomtatványon teljesítik önadózással az ezen a jogcímen őket terhelő áfa-fizetési kötelezettségüket.

A bevallási kötelezettség attól függetlenül fennáll, hogy a fizetendő és levonható adó különbözete fizetési kötelezettséget, vagy visszaigénylési jogosultságot mutat, vagy esetleg nulla, illetve visszaigényelhet-e az adóalany, vagy csak göngyölítéssel élhet.

Az az adóalany, aki az adóhatósághoz történt bejelentkezésekor kizárólag adólevonási joggal nem járó, a tevékenység közérdekű vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást (továbbiakban: kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet) végzőként jelentkezett be, és az adott adó-megállapítási időszakban kizárólag ezen adómentesség alá tartozó értékesítést végez, és Közösségen belüli termékbeszerzés, vagy termékértékesítés, illetve új közlekedési eszköz beszerzése, valamint az ún. szolgáltatás import és az Áfa tv. 142. §-a szerint fordított adózás alá eső ügyletek után sem kötelezett adó fizetésére, mentesül az adott adó-megállapítási időszakra vonatkozóan az adóbevallási és elszámolási kötelezettség alól.

Ezt a nyomtatványt kell benyújtaniuk a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanyoknak is akkor, ha belföldi adóalanyának nem minősülő személynek, közösségi adószámmal nem rendelkező alanyi adómentesnek, kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet folytatónak, különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytatónak értékesítenek belföldön, és az áfa-fizetési kötelezettségüket az Áfa tv. 30. § (4) bekezdése szerinti választás, vagy a 30. § (2) bekezdése szerinti értékhatar (35 000 euro) túllépése miatt belföldön teljesítik. Ebben az esetben a külföldi illetőségű adóalanynak belföldi áfa-alanyként regisztráltatnia kell magát az Art. rendelkezéseinek megfelelően.

Ezt a nyomtatványt kell használnia továbbá a belföldön saját nevében gazdasági tevékenységet folytató, és ezért belföldön az áfa alanyává váló, a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, általános szabályok szerint adózó adóalanyának, az Art. 8. sz. mellékletében szereplő, különös áfa-elszámolási szabályok alkalmazásának hatálya alá tartozó adózók kivételével.

Áfa adónemben 2004. május 1-jétől – Közösségi adószám kiváltására kötelezett – adóalanyának minősül minden természetes és nem természetes személy, aki új közlekedési eszközt értékesít a Közösség más

tagországába.⁵ Az így adóalannyá vált személyek is ezen a nyomtatványon teljesítik bevallási kötelezettségüket.

Gazdasági tevékenységnek minősül és adóalanyiságot eredményez az egyébként nem adóalanyi minőségben eljáró személy, szervezet beépített ingatlan (ingatlanrész) és ehhez tartozó földrészlet **sorozat jelleggel történő értékesítése**, illetve az egyébként nem adóalany személy, szervezet sorozat jelleggel történő építési telek (telekrész) értékesítése.⁶ Ebbe a körbe azok az ingatlanok tartoznak, amelyek első rendeltetésszerű használatbavétele nem történt meg, vagy első rendeltetésszerű használatbavétele megtörtént, de az arra jogosító hatósági engedély jogerőre emelkedése és az értékesítés között még nem telt el 2 év. A 2 naptári éves időtartam számításának első éve a 2008. év.⁷

Sorozatjelleggel történő értékesítésnek minősül, ha 2 naptári éven belül negyedik vagy további építési telket (telekrészt) és/vagy beépítés alatt álló, illetőleg beépített új ingatlant értékesítenek, valamint a rá következő 3 naptári éven belül további építési telket (telekrészt) és/vagy beépítés alatt álló, illetőleg beépített új ingatlant értékesítenek azzal, hogy ha olyan építési telket (telekrészt) és/vagy beépítés alatt álló, illetőleg beépített új ingatlant értékesítenek,

- a) amely tulajdon kisajátításának tárgyát képezi, vagy
- b) amelynek szerzése az értékesítőnél – az illetékekről szóló törvény alapján – öröklési illeték tárgyát képezte,

az az előzőekben említett darabszámba beleszámít ugyan, de önmagában nem minősül sorozat jellegűnek.⁸

Ha az adózó kizárólag a beépített ingatlan (ingatlanrész) és ehhez tartozó földrészlet, illetve építési telek (telekrész) sorozatjellegű értékesítése miatt válik az általános forgalmi adó alanyává, az állami adóhatóság határozattal állapítja meg az Áfa tv. szerinti adókötelezettséget (kivetéses adózás. Az adózónak az értékesítésről az állami adóhatóságnál e célra rendszeresített nyomtatványon az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti teljesítés időpontját követő 30 napon belül kell bejelentést tennie.

A bejelentés a jogkövetkezmények szempontjából az adóbevallással egyenértékű.

Az a személy, szervezet, akinek (amelynek) adóalanyisága kizárólag a 6. § (4) bekezdésén alapul, az **adólevonási jogot** – az adólevonási jog gyakorlásának egyéb feltételeinek sérelme nélkül – olyan okiratok tekintetében is gyakorolhatja, amelyek az adóalannyá válását megelőzően keletkeztek, de azok, mint a 6. § (4) bekezdésében említett termék igazolt tulajdonosa nevére vagy igazolt jogelődjének nevére szólnak. Az adólevonási jog gyakorlásának tárgyi feltétele, hogy az adóalany személyes rendelkezésére álljon a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számla, illetve mindazon okiratok, amelyek a fizetendő adó összegszerű megállapításához szükségesek.⁹

Az Áfa tv. 142. §-ában jelzett termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások után a beszerző, igénybevevő belföldön nyilvántartásba vett adóalany köteles megfizetni az adót a fordított adózás szabályai szerint.

2006. január 1-jétől az egyszerűsített vállalkozói adó (eva) alanya is jogosult adómentes közösségi termékértékesítés teljesítésére. Ehhez azonban az ügyletet megelőzően közösségi adószámot kell kérnie, amely 2006. január 1-jétől nem jár az eva-alanyiság megszűnésével, ugyanakkor ezzel nem válik az áfa alanyává sem, az eva-alany adószámának 9. pozícióján az áfa-kód továbbra is 3-as értékű marad. Mivel az eva-alany nem áfa-alany, ezért 0965. számú bevallást az eva-alanyiságának időszakára vonatkozóan nem nyújthat be. Áfa-alanyiság hiányában a közösségen belüli termékértékesítésre vonatkozóan sem kötelezett a 0965. számú áfa-bevallás benyújtására, azonban a 09A60. Összesítő nyilatkozatot be kell nyújtania, és abban a termékértékesítés részt (01-es lapot) kell kitöltenie. Az eva-alany ezen adómentes

⁵ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

⁶ Áfa tv. 6. § (4) bek.

⁷ Áfa tv. 261. § (7) bek.

⁸ Áfa tv. 259. § 18. pontja

⁹ Áfa tv. 122. §, 127. § (1) és (3) bekezdések

közösségi értékesítéséről az eva-bevallásában sem kell számot adjon.¹⁰

Nem ezen a nyomtatványon, hanem a külön erre a célra rendszeresített 0986. számú nyomtatványon tesznek bevallást a Közösségen belüli beszerzéseik után keletkező áfa-fizetési kötelezettségükről a Közösségi adószámmal rendelkező, a kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet végzőként bejelentkezett, az alanyi adómentességet választott, a különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató áfa-adóalanyok, valamint az adóalanyok nem minősülő áfa fizetésére kötelezett jogi személyek, és az eva alanyai, akik az Európai Közösség más tagországaiból termékbeszerzést valósítanak meg, és a Közösség más tagállamában beszerzett termékek adó nélkül számított ellenértéke a tárgyévvel megelőző évben illetve a tárgyévben a 10 000 eurót meghaladta, illetve nem haladta meg ezen összeghatárt, de a Közösségen belüli beszerzésekre adófizetést választottak. Ezen adózói körnek a Közösség más tagországaiból történő, személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköz beszerzését, valamint a belföldön szabadforgalomba bocsátott, a Jöt. szerint belföldön jövedéki adókötelezettség alá eső jövedéki termék beszerzését terhelő áfát is a 0986. számú nyomtatványon a 01-es közösségi termékbeszerzés alnyomtatványban kell bevallania. Fontos tudni azonban, hogy míg a Közösségen belüli termékbeszerzés esetén az előzőekben ismertetett speciális adózói kör csak a 10 000 eurót meghaladó beszerzései tekintetében kötelezett adófizetésre, addig mind a személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköznek, mind a jövedéki termékeknek a Közösség más tagországaiból történő beszerzése esetén értékhatár figyelembe vétele nélkül (tehát ezen termékek tekintetében már az első ilyen beszerzéstől kezdődően), minden esetben Közösségen belüli beszerzés címén be kell vallania és meg kell fizetnie az áfát. Fontos azt is tudni, hogy ezen adózói kör számára a személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak minősülő új közlekedési eszköz Közösségen belülről történő behozatala esetén a vámhatóság állapítja meg kivetéssel a fizetendő áfa összegét, ezért ezen beszerzéseikre vonatkozó sort a 0986. számú bevallás nem tartalmaz (sem a 01. számú közösségi termékbeszerzés alnyomtatvány, sem a 02. számú közösségi adószám nélküli új közlekedési eszköz beszerzés alnyomtatvány), ott ezen beszerzéseikről adatot nem szerepeltethetnek. Az előzőekben ismertetett különleges adózói körbe tartozó, közösségi adószámmal rendelkező adóalanyoknak még akkor is a 0986. számú nyomtatványon kell a Közösségen belüli termékbeszerzéseik utáni adófizetési kötelezettségüket bevallani, ha valamilyen oknál fogva (pl. külfölditől igénybevett szolgáltatás esetén) a 0965. számú nyomtatványt is be kell nyújtaniuk. Az ő esetükben a 0965. számú bevallás 10-16. sorai és 39. sora Közösségen belüli termékbeszerzés, új közlekedési eszköz beszerzése, vagy jövedéki termék beszerzése esetén nem tartalmazhatnak adatot, e tekintetben bevallási kötelezettségüket a 0986. sz. nyomtatványon kell teljesíteni, és emellett ezen beszerzéseikről a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozaton a termékbeszerzések részben kell adatszolgáltatást teljesíteniük!

Amennyiben az előbbiekben ismertetett, a kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet végzőként bejelentkezett, az alanyi adómentességet választott, a különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalanyok, illetve az áfa-alanyok nem minősülő áfa fizetésére kötelezett jogi személyek, akik Közösségen belüli egyéb termékek beszerzése miatt adófizetésre azért nem kötelezettek, mert beszerzéseik a 10 000 eurós értékhatárt nem haladták meg, és közösségi adószámmal ezért nem is rendelkeznek, és Közösségen belülről kizárólag személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszközt szereznek be, akkor az ilyen címen keletkező áfa-fizetési kötelezettségükről a 0986. számú bevallásban a közösségi beszerzésű, személygépkocsinak nem minősülő új közlekedési eszközre vonatkozó 02-es számú alnyomtatványon kell bevallást tenniük. Ugyancsak ezen az alnyomtatványon kell a nem áfa-alany magánszemélynek és az eva-alanyok bevallania a Közösségen belülről történő, személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszköz beszerzését terhelő áfafizetési kötelezettséget. A 0986. számú nyomtatványon belül a közösségi beszerzésű, személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles motorkerékpárnak nem minősülő új közlekedési eszközről szóló 02-es számú

¹⁰ Art. 22. § (9) bek., és 1. számú melléklet I./B./3.e) pont

alnyomtatványon bevallott áfával kapcsolatosan összesítő jelentés benyújtási kötelezettség nincs! Ezen túlmenően az említett 0986-02. számú alnyomtatványon bevallani köteles, közösségi adószámmal nem rendelkező adózói kör számára szintén a vámhatóság állapítja meg kivetéssel az új személygépkocsinak és regisztrációs adóköteles új motorkerékpárnak a Közösség más tagállamából történő behozatalát terhelő áfafizetési kötelezettséget, tehát erről szintén nem szerepeltethetnek az említett 0986-02. számú alnyomtatványon adatot, nincs is erre vonatkozó sor abban.

Az előzőekben ismertetett bevallási szabályokat összefoglalva az alábbi táblázat szemlélteti:

Kinek, miről és melyik áfa bevallási nyomtatványon kell bevallást tennie a 2009. évben?

Kinek	Miről	Melyik nyomtatványon
– az általános szabályok szerint adózó belföldi áfa alany (ide értve a természetes és jogi személyeket, jogi személyiség nélküli szervezeteket) – külföldi illetőségű belföldi áfa alany (ide értve a távolsági értékesítés miatt adóalanyként bejelentkezett más tagországbelieket is)	– valamennyi Áfa tv. hatálya alá tartozó ügyletről (ide értve az új közlekedési eszköz és jövedéki termék Közösségen belüli beszerzését is)	– 0965. és – 09A60. összevont összesítő nyilatkozat (mindkét része)
	– új személygépkocsi, regisztrációs adóköteles motorkerékpár Közösségen belüli beszerzése	– 0965. és – 09A60. összesítő nyilatkozat termékbeszerzés része
	– termékimport (vagyis harmadik országból történő beszerzés) után (1) önadózással történő adóelszámolás esetén, amennyiben rendelkeznek a vámhatóság erre vonatkozó engedélyével, vagy (2) vámhatósági kivetéssel, ha import önadózási engedéllyel nem rendelkezik	– 0965. és csatoltan (1) a 0965-03. lap, vagy (2) a 0965-02. lap
– különleges jogállású áfa alanyok – alanyi adómentes – kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet végző – mezőgazdasági termelő – egyszerűsített vállalkozói adó alanya (eva-alany) – nem adóalany jogi személy	– Közöségi adószámmal rendelkezik és – 10 000 eurót meghaladó Közösségen belüli termékbeszerzés – Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzés (ide nem értve a személygépkocsi és a regisztrációs adóköteles motorkerékpár-beszerzést) – Közösségen belüli jövedéki termékbeszerzés	– 0986. bevalláson belül a közösségi adószámos közösségi termékbeszerzések rész (01. lap), és – 09A60. összesítő nyilatkozat termékbeszerzés része (01. lap)

	– ha Közösségen belüli termék beszerzései nem haladják meg ugyan a 10 000 eurós értékhatárt, de adófizetési kötelezettséget választott (ezért Közösségi adószámmal rendelkezik)	– 0986. bevalláson belül a közösségi adószámos közösségi termékbeszerzések rész (01. lap), és – 09A60. összesítő nyilatkozat termékbeszerzés része (01. lap)
	– ha Közösségen belüli termék beszerzései nem haladják meg a 10 000 eurót, és nem választott adófizetési kötelezettséget, de új közlekedési eszközt szerez be a Közösség más tagországából (ide nem értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt)	– 0986. bevalláson belül a közösségi adószám nélkül közösségi beszerzésű új közlekedési eszköz rész (02. lap)
	– új személygépkocsi és regisztrációs adóköteles új motorkerékpár Közösségen belüli beszerzése (függetlenül attól, hogy van-e Közösségi adószáma)	– vámhatósági kivetéssel (nincs a NAV-nál bevallási vonzata)
	– fentieken kívüli, Áfa tv. hatálya alá tartozó ügyletek (pl. szolgáltatás-import, vagy tárgyi eszköz értékesítése tárgyi menteseknél, az Áfa tv. 142. §-a szerinti fordított adózás alá eső ügyletek), <u>kivéve</u> az eva-alanyoknál	– 0965
	– Termékimport (harmadik országból történő beszerzés)	– vámhatósági kivetéssel
– kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet végző	– Közösségen belüli értékesítés, ide értve az új közlekedési eszköz értékesítését is (csak közösségi adószám birtokában folytatható!)	– 0965. és – 09A60. összesítő nyilatkozat termékértékesítés része (01. lap)
– alanyi adómentes adóalany	– Közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítése, ide értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt is (csak közösségi adószám birtokában végezhető!)	– 0965. és – 09A60. összesítő nyilatkozat termékértékesítés része (01. lap)
– egyszerűsített vállalkozói adó alanya (eva-alany)	– Közösségen belüli termékértékesítés	– 09A60. összesítő nyilatkozat termékértékesítés része (01. lap), és – 0965. NINCS, és – 0943-ason sem kell bevallani!

– nem adóalany természetes személy (nincs Községi adószáma!)	– Közösségen belülről új közlekedési eszköz beszerzése (ide nem értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt)	– 0986. bevalláson belül a közösségi adószám nélkül közösségi beszerzésű új közlekedési eszköz rész (02. lap)
	– új személygépkocsi és regisztrációs adóköteles új motorkerékpár Község más tagországából történő beszerzése	– vámhatósági kivetéssel (nincs a NAV-nál bevallási vonzata)
	– Termékimport (harmadik országból történő beszerzés)	– vámhatósági kivetéssel (nincs a NAV-nál bevallási vonzata)
– természetes személy	– új közlekedési eszköz (ide értve a személygépkocsit és a regisztrációs adóköteles motorkerékpárt is) Községen belüli értékesítése (községi adószám köteles!)	– 0965. és – 09A60. összesítő nyilatkozat termékértékesítés része (01. lap)

Bevallási határidők

A 0965. számú bevallást az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyoknak és adófizetésre kötelezett személyeknek az Art.-ben meghatározott, az áfa bevallási kötelezettség gyakoriságára vonatkozó szabályok szerint kell benyújtania az illetékes alsó fokú állami adóhatósághoz,

havi bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyhónapot követő hó 20-ig,**
negyedéves bevallásra kötelezettek esetében **a tárgynegyedévet követő hó 20-ig,**
éves bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követően, február 25-ig**

elektronikus úton, illetve azon adózóknak, akiknek a jogszabályi rendelkezések alapján még erre lehetősége van, az Internetes kitöltő programmal kitöltött és kinyomtatott papíralapú nyomtatványon vagy a kereskedelmi forgalomban kapható („pdf” formátumból kinyomtatott) **papíralapú nyomtatvány kitöltésével, az Art. rendelkezéseinek megfelelően kell benyújtani.**

Ennek alapján kell a főlap (C) blokkjában a „Bevallás gyakorisága” mezőt kitölteni, havi bevallás esetén **(H)**, negyedéves bevalláshoz **(N)**, éves bevallásnál **(E)** betűvel. A „Bevallás gyakorisága” mezőt nem csak alapbevallás esetén kell kitölteni (akár határidőben, akár késedelmesen van benyújtva), hanem önellenőrzés, adózói javítás (helyesbítés) benyújtásánál is, továbbá akkor is – az időszak helyes kezelése érdekében -, ha soronkívüli (törtidőszaki) bevallást nyújtanak be.

Havi és negyedéves bevallásra kötelezettek esetében az év utolsó adó-megállapítási időszakának általános forgalmi adójáról is ezen a nyomtatványon kell bevallást tenni a tárgyévet követő év január 20-ig.

Figyelem! Az éves benyújtási határidő változott, a korábban megszokott tárgyévet követő év február 15-e helyett február 25-ére!

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 (2009.01.01.–2009.12.31.)

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 kódokca megjelölésével.

Bevallás gyakoriság megállapítása

Az adózók áfa bevallásának gyakoriságát az Art. 1. számú melléklet I./B./3. pontja szabályozza, amelyben 2008. január 1-jétől változás következett be. A változás lényege, hogy az áfa-bevallás gyakoriságának meghatározásánál is a tárgyévet megelőző második év adatait kell figyelembe venni, hasonlóan az Art. 1. számú melléklet I./A./3. pontjában rögzített „egyéb bevallások” gyakoriságához.

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 2009. 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 2009. évre megállapítandó bevallás-gyakoriság meghatározása során az elszámolandó adó alatt a gyakorisághoz figyelembe vett adómegállapítási időszakokban keletkezett fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adómegállapítási időszakokban keletkezett – de a gyakorisághoz figyelembe vett időszakokban érvényesített – levonható, előzetesen felszámított adó különbözetét kell érteni. A 2009. évi bevallás-gyakoriságok megállapítása során nem kell figyelembe venni az előző időszakról áthozott göngyölített 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.

Az Art. 1. számú melléklet I./A./6. pontja alapján a tárgyévben végzett, valamely korábbi adóbevallási időszakot érintő önellenőrzés vagy utólagos adóhatósági adó-megállapítás 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 évéssé.

Az 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 2009. évben az áfa-bevallásait, elszámolandó adó értékhatártól függetlenül, az Art. 1. számú melléklet I./B./3./aj) alpontja értelmében.

Havi áfa-bevallásra köteles áttérni a negyedéves áfa-bevallás 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 tárgynegyedévet követő hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző, bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte.

Havi áfa-bevallásra köteles áttérni év közben az éves áfa-bevallás 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 gyakoriságot keletkeztető – közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát, akkor a havi gyakoriságra kell áttérnie.

Az Art. 1. számú melléklet I/B. 3. ak, al) pontja alapján havi gyakorisággal kötelezett adóbevallás benyújtására továbbá

- az Áfa törvény 96. §-ában meghatározott **közvetett vámjogi képviselő**,
- az az adózó, aki (amely) az általános forgalmi adóról szóló törvény 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.

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 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 az 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 igénybevételeivel teljesíti), a havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtani, amelyben az Art. 22. § (1) bekezdés f) vagy g) pontjában meghatározott nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba 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, Art. 1. számú melléklet I/B. 3 am) pontja].

NEGyedÉVES bevallási kötelezettség:

Negyedéves áfa-bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, aki a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 eFt) nem éri el, de az éves adózóra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 eFt) már túllépte. Negyedéves áfa-bevallást köteles benyújtani a tárgyévben tevékenységet kezdő, áfa fizetésére kötelezett adóalany is.

Negyedéves áfa-bevallást kell továbbá benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, amelyik

az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott az adóhatóságtól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát.

Negyedéves bevallásra kell áttérnie az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanynek 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 adóalanynek is – értékhatártól függetlenül –, akinek a részére adóév közben az adóhatóság közösségi adószámot állapított meg.

Az évesről negyedévesre év közben váltó adózónak a tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az értékhatárt elérte, vagy amelyben az adóhatóság 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 adóalanynek, 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 adóalanynek 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 tárgyévből kezdő**, általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanyok negyedéves bevallásra kötelezettek, ennek megfelelően a benyújtott bevallásaikon a negyedéves „Bevallás gyakorisága” jelölést kell a nyomtatványon bejelölniük mindaddig, amíg elszámolandó adójuk a tárgyév során a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát el nem éri.

Tevékenységét tárgyévből kezdő, alanyi adómentességet választott azon adózónak, aki az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyévből közben éri el, ezt a tényt az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül adatszámítás lapon kell 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 gyakoriságra kell áttérnie.

Tevékenységét nem tárgyévből kezdő, alanyi adómentességet választott azon adózónak, aki az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyévből közben eléri, ezt a tényt az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül adatszámítás lapon kell bejelentenie, és az alanyi adómentesség megszűnése időpontját követő időszak tevékenységéről a bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó Art. rendelkezések alapján megállapított bevallás gyakoriság szerint kell áfa bevallást benyújtania.

Tárgyévben **átalakulás, szétválás útján történő szervezeti változással létrejött** adózónak az Art. 1. számú melléklete I./B./3.b) alpontja szerint 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. A jogutód szervezetre az év során a továbbiakban az Art. bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó áttérési szabályai alkalmazandóak, kizárólag a jogutód szervezet saját adóadatai alapján.

A kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet végzőként bejelentkezett adózónak a Közösségen belüli értékesítéseiről a 0965. számú nyomtatványon olyan gyakorisággal kell bevallást tennie, ahogy – ha áfa fizetésére kötelezett volna – az általános áfa gyakorisági szabályok szerint tenne. Szintén az általános áfa bevallás-gyakorisági szabályok szerint megállapított gyakorisággal tesz bevallást a 0965. számú nyomtatványon **az alanyi adómentes** adózó az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítéséről.¹¹

A fent ismertetett általános áfa bevallás-gyakoriság alól **kivételt képez** a Közösségen belüli termékbeszerzései tekintetében a közösségi adószámmal rendelkező, a kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet folytató, az alanyi adómentességet választott, a különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adózó, és az áfa fizetésére kötelezett nem áfa-alany jogi személy, valamint az eva alanya, aki (amely) ezen adókötelezettségéről **a 0986. sz. nyomtatványon a 01. számú, a közösségi adószámmal történt közösségi termékbeszerzések tartalmú alnyomtatványon** tesz áfa-bevallást, havi gyakorisággal a tárgyhónapot követő hó 20-ig, kizárólag arról a hónapról, amelyben ilyen beszerzést végzett. Az említett adózói körnek – kivéve az eva-alanyt –, ha a Közösségen belüli termékbeszerzésen túl, egyéb jogcímen (pl. szolgáltatásimport miatt) is keletkezik adófizetési kötelezettsége, akkor erről az egyéb áfafizetési-kötelezettségéről (adott esetben ugyanazon adó-megállapítási időszakra) a 0965. számú nyomtatványon kell bevallást tennie, de a 0965. számú nyomtatványon a Közösségi termékbeszerzéssel kapcsolatos sorokban adatot nem tüntethet fel. Az említett adózói körnek azonban 0965-ös bevallása nem feltétlenül havi gyakoriságú, hanem aszerint alakul, ahogy az adózó – ha áfa fizetésére kötelezett volna – az általános áfa gyakorisági szabályok szerint bevallást tenne. A közösségi adószámmal rendelkező eva-alany a belföldi áfa kötelezettségeiről az eva-bevallásban (éves gyakorisággal) tesz bevallást, a közösségi értékesítéseiről azonban ott sem.

Kivételt képez továbbá az általános áfa bevallás-gyakoriság alól az előbbi bekezdésben ismertetett adózói kör, ha **közösségi adószámmal nem rendelkezik**, valamint a közösségi adószámmal nem rendelkező, áfa-alanynak 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 adózó kör ezen beszerzéséről **a 0986. számú nyomtatványon a közösségi adószám nélkül a Közösségből beszerzett új közlekedési eszközre vonatkozó 02-es számú alnyomtatványon** tesz bevallást, havi gyakorisággal a tárgyhónapot követő hó 20-ig, kizárólag arról a hónapról, amelyben ilyen beszerzése volt.

Az adóalany kérheti az adóhatóságtól, 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 2009. évre vonatkozóan újra kérelmezni kell a gyakoribb elszámolás és bevallás lehetőségét az adóhatóságtól. A gyakorított elszámolás engedélyezésének lehetőségéről az Art. 2. számú melléklet I./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 értékhatar

¹¹ Art. 22. § (10)-(11) bekezdései

évközi elérése esetén az évközi 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 áfa-bevallásuk időszakát a soronkívüli esemény dátuma szerint „törniük” kell, a soron kívüli esemény jellegétől függően a bevallási időszak elején és/vagy végén. A soronkívüli eseményhez tartozó – rendszerint törtidőszakkal rendelkező – bevallást a törvényben szabályozott benyújtási hatánapra kell benyújtaniuk.¹²

Amennyiben a későbbi években (2015-ig) a 2009. évi kötelezettségek késedelmes benyújtására (pótlására) vagy önellenőrzésére, adózói javításra (helyesbítésére) kerül sor, a 2009. évben érvényes áfa gyakorisági szabályokat kell alkalmazni.

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

„Sajátos beszámolóképzési kötelezettség miatt a soronkívüli bevallás kódja” kitöltése:

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

Az előtársasági időszak alatt tevékenységet végző előtársaságnak 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” áfa-bevallást kell benyújtania, az adott adó-megállapítási időszakban az adózóra az áfa bevallására vonatkozó általános szabályok szerint megállapítható bevallás-gyakoriságnak megfelelően.¹³ Az előtársasági időszak zárását követően a bejegyzett társaság a cégbejegyzést követő naptól kezdődő időszakra nyújt be áfa-bevallást, de már soron kívüli jelzés nélkül, az általános szabályok szerint. Ha a cégbejegyzés adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor az adózó arra az időszakra két törtidőszaki bevallást nyújt be.

Az Szt. 135. § (6) bekezdése alapján nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve eltérő üzleti év esetén az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegforduló napjáig sor kerül. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegforduló napjáig tart. Ezt a szabályt első alkalommal a 2008. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni. **Amennyiben az adózónak ezen szabályok alapján nem kell az előtársasági időszakról beszámolót készítenie, az előtársasági időszakot tartalmazó teljes bevallási időszakról nyújtja be bevallását, azaz a bevallást valamely negyedév utolsó napjával kell zárni.**

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.¹⁴ Amennyiben a **devizanem-váltás** (áttérés napja) adó-megállapítási időszakon belül következik be, akkor azon időszakról két törtidőszaki bevallást kell

¹² Art. 33. § (3)–(6) és (9) bekezdései

¹³ Art. 33. § (3)–(5) bek.

¹⁴ Art. 33. § (3) bek. a) pontja

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 áfa-bevallást kell benyújtania havi típusjelöléssel).

Sajátos beszámoló készítési és bevallás benyújtási kötelezettsége van továbbá **beolvadás** esetén az átvevő (befogadó) cégnek, **kiválás** esetén a változatlan társasági formában továbbműködő cégnek (akiből kiváltak), az eseményt kiváltó dátumot követő 30 napon belül.

Az előtársasági időszak lezárása, devizanem-váltás, beolvadás, kiválás miatt, illetve az 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), devizanem-váltása (2), beolvadás (3), kiválás (4), egyéb átalakulás (6), előtársasági időszakot tartalmazó teljes bevallási időszak (7), közvetett vámjogi képviselő, és a kizárólag adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt adóalannyá váló adóalany által benyújtandó soron kívüli bevallás (8).

Könyvvézetési mód váltása miatti soron kívüli bevallási kötelezettség jelzése (5) a 2009. évi adó-megállapítási időszakban nem lehetséges, azt csak a 2004. január 1. napját megelőző időszakok 08310. számú önellenőrzése, vagy 08320. számú pótlása esetén lehet megjelölni, erre vonatkozóan a 0865/650/651/310/320. számú nyomtatvány kitöltési útmutatója rendelkezik.

„Bevallás típusa” kódkocka kitöltése:

Amennyiben az áfa-bevallást **megszűnéshez, áfa-alanyiség megszűnéséhez, szüneteltetéshez kapcsolódóan** 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 (V), egyéni vállalkozói minőség megszűnése (E), átalakulás, azaz jogutóddal való megszűnés (A), egyéb jogutód nélküli megszűnés – pl. egyszerűsített végelszámolás – (M), 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).

A közhatalmat gyakorló adóalany az áfa-alanyiségének megszűnése miatt benyújtott, „K” jelzésű bevallását kizárólag a tárgyév végével nyújthatja be, az áfa körből a következő tárgyév első napjával kerülhet ki. Ebből következően „K” jelzésű bevallás csak olyan 0965. számú bevallás lehet, amelynek záró dátuma 2009. december 31-e. A 2015-ig elvégezhető önellenőrzés, adózói javítás (helyesbítés) vagy a bevallás késedelmes benyújtása esetén szintén csak az önellenőrzött, helyesbített vagy késedelmesen bevallott év december 31-ével záró bevallásban szerepelhet „K” jelzés.

Sajátos rendelkezés,¹⁵ hogy a bevallással még le nem fedett időszakra 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-alanyiséga megszűnik, tehát a csoporttag a saját egyedi adószámán áfa-bevallást erre az időszakra nem nyújthat be, helyette a csoport-képviselő a teljes csoportra vonatkozóan teljesíti az áfa-bevallás benyújtási kötelezettséget.

„Bevallás fajtája” kódkocka kitöltése:

¹⁵ Áfa tv. 8. §, Art. 33. § (9) bek.

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 csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózók tölthetik ki, az egyéb megszűnési típusba tartozók nem használhatják ezt a rovatot.** 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 zárómérleg elkészítésekor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-at kell írnia.

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés közzétételének napjával kezdődően. 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 felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedése 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.

Hitelesítések

A bevallás fősorai, a csatolt mellékletek, a kiutalási szándék hitelességét – mind a papíralapú nyomtatványoknál, mind az elektronikus bevallásoknál – az adott benyújtási módnak megfelelő, hitelesítésre vonatkozó szabályok szerint kell biztosítani.

A bevallás főlapján 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 képviselőről a meghatalmazásokról:

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett Art. 7. § (1)–(2) bekezdésében meghatározott képviselője, **meghatalmazottja** írja alá.

Amennyiben a magánszemély adózó az adóhatóság előtt nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviselőtében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként: képviseleti jogát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, közokiratban, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú személy. Amennyiben a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján a nagykorú alkalmazottja is aláírhatja a bevallást.

Jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet helyett a bevallást aláírhatja: a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, valamint meghatalmazottként: a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja.

Ha a bevallást meghatalmazott írja alá, – az Art. 7. § (5) bekezdésében meghatározott, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a bevallási főlapon az (F) blokkban az eseti meghatalmazás csatolására vonatkozó kódkockában X-szel kell jelölni (jobb oldalon függőlegesen a második rovat).

Ha a bevallást az Art. 7. § (5) bekezdése szerinti, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a főlapon az (F) blokkban az állandó meghatalmazásra vonatkozó kódkockában X-szel kell jelölni (jobb oldalon függőlegesen az első rovat). Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével, kivéve a más nagykorú magánszemélyt, aki állandó meghatalmazott nem lehet.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen. Csak az adóhatósághoz erre a célra rendszeresített formanyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható, valamint azt, hogy a meghatalmazott milyen ügyben járhat el, és milyen eljárási cselekményt végezhet. A meghatalmazásra egyebekben az okiratra vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

Amennyiben az állandó meghatalmazott regisztrációs űrlapon bejelenti az állami adóhatóságnak a meghatalmazásának tényét, akkor erről a bejelentésben szereplő meghatalmazó személyt írásban értesíti az adóhatóság.

Az Art. 9. § (1) bekezdése alapján az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi 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.

Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának (F) blokkjában a megfelelő kódkockájában X-szel kérjük jelölni (jobb oldalon függőlegesen a harmadik rovat).

Az ellenjegyzésről:

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő – jogi személy esetén annak munkatársa – ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás bevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.¹⁶ Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére sor kerül, akkor az erre feljogosított személy azonosító adatait (név, adóazonosító szám, bizonyítvány/igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján az (F) blokkban szerepeltetni. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult magánszemély nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni. A bevallás hibája esetén az adótanácsadó, adószakértő bírsághozható, az Art.-ben meghatározott esetekben. Elektronikus úton benyújtott bevallás esetén az ellenjegyzést az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

¹⁶ Art. 31. § (14) bek.

A bevallást papíralapú benyújtásnál kézzel történő aláírással, cég esetén cégszerű aláírással kell hitelesíteni. Elektronikus bevallás esetén az „aláírás” az elektronikus bevallásra vonatkozó hitelesítési szabályok szerint történik.

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! A hitelesítés részletes szabályaival a kitöltési útmutató külön fejezete foglalkozik.

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 HIVATAL(A) blokk rovatait sem lehet kitölteni, azok az adóhatóság számára fenntartott rovatok.

A hibátlan feldolgozás érdekében kérjük, hogy a papír alapú példány kitöltését jól látható fekete vagy kék színnel végezze, a piros vagy ahhoz közeli színek használata teljes mértékben – még a bélyegző lenyomat és az esetleges javítás esetén is – kerülendő.

Az adóbevallásba az adatokat az előre feltüntetett „ezer” forintos szöveg figyelembevételével, ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például 641 722 Ft esetén a beírandó szám 642 (figyelemmel az „ezer” forintos szövegre), amelyet jobbra rendezve kell beírni. Ha a bevalláshoz '170-es átvezetési és kiutalási kérelem is tartozik, ügyelni kell arra, hogy annak kitöltése a főbizonylattól eltérően forintban történik.

Egyéb kitöltési információk a főlaphoz

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

A HIVATAL (A) blokk az adóhatóság 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, levelezési cím a nyomtatványon kért bontásban.

Itt kell feltüntetni továbbá a jogelőd adószámát, ha a szervezeti változással (átalakulás, szétválás, kiválás, 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!

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 áfa-bevallást, úgy az adószám rovatban a csoportos adóalany azonosító számát kell feltüntetni. A csoportos adóalany áfa-bevallásának időszaka alatt a csoporttagok egyedi áfa-bevallást nem nyújthatnak be.¹⁷ Csoportos áfa-alanyiság 5-ös áfa kóddal, a csoporttag 4-es áfa kóddal rendelkezik az adószáma 9. pozícióján.

Ha a levelezési cím külföldi, az ország nevének beírása mellett a külföldi cím elnevezésű kódkockába X

¹⁷ Áfa tv. 8. §

jelet kell tenni.

Azoknak az adóalanyoknak, akik/amelyek az áfa-bevallásukat 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 adóhatóság értesítő levélben kérte, és a bevallással ezt a hibás bevallást kívánják javított formában megküldeni. A **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet az adóhatóság az értesítő levélben közölt. Fontos, hogy ez a javítás nem egyenlő az önellenőrzéssel, mert az alapbevallás javított verzióját is ebben a formában küldheti meg az adózó. Ugyanakkor egy hibásan benyújtott önellenőrzésnek is lehet javított formája, amelyen az adóhatóság értesítését követően ezt a rovatot ki kell tölteni, ha a hibás önellenőrzés javított verzióját küldi meg az adózó (tehát ez önmagában ettől nem lesz ismételt önellenőrzés). **Az elektronikus benyújtásra nem kötelezett, illetve azt nem választó adózók ezt a rovatot nem tölthetik ki.**

A főlap (C) és (D) blokkjának kitöltése:

Figyelem!

Az Art. 2012. január 1-től hatályos rendelkezéseinek értelmében az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó, az erre a célra rendszeresített nyomtatvány (önellenőrzési lap) benyújtásával teljesíti.

Tehát a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást nem a helyesbítéstől (a feltárás nyilvántartásba vett időpontjától) számított 15 napon belül kell bevallani az erre a célra szolgáló nyomtatványon (önellenőrzési lapon). A módosítás eredményeként a főlap (C) blokkjában az „önellenőrzés esedékessége” rovat csak abban az esetben lehet kitöltött, ha a beküldött (önellenőrzés vagy ismételt önellenőrzés) javító bevallás és a javítandó (önellenőrzés, ismételt önellenőrzés) bevallás 2012. január 1-jét megelőzően beérkezett az állami adóhatósághoz.

A bevallási időszak kezdő és záró dátum rovatait értelemszerűen kell kitölteni, az adózóra vonatkozó bevallási gyakoriságnak, illetőleg a törtidőszakot 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.

A **szoron kívüli bevallási kötelezettségek** részletezésénél található meg a „Bevallás fajtája”, a „Bevallás típusa”, valamint a „Sajátos beszámolókészítési kötelezettség miatt a szoron kívüli bevallás kódja” megnevezésű rovatok kitöltésére vonatkozó szabályok.

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 **„Bevallás jellege”** mezőben a korábbi erre vonatkozó fejezetekben leírtak szerint a következő jelölések egyikét kell alkalmazni: **Önellenőrzést (O)** kell jelölni a már alapbevalláson bevallott adóalap, adó módosítása esetén. **Ismételt önellenőrzés (I)** jelölendő, ha az alapbevalláson már bevallott adóalap, adó első önellenőrzése is további módosítás(ok)ra szorul, illetőleg ha az első vagy további önellenőrzésben kimutatott önellenőrzési pótlék módosítása szükséges. **Adózoí javítást (helyesbítést) (H)** kell jelölni, ha a már bevallott áfa adatokat úgy kell módosítani, hogy adóalapot, adót nem érint, tehát a 76-85. sorokban felsorolt adatokban van változás. Amennyiben a 76-85. sorok módosítása mellett egyéb sorok (01-75. és a 04-es lap 1-8. sorainak) módosítása is szükséges, úgy nem jelölhető az adózoí javítás (helyesbítés), hanem vagy az önellenőrzés vagy az

ismételt önellenőrzés jelleget kell megadni a „Bevallás jellege” kódkockában. (A 76-78. sorok adatainak adózói javítása (helyesbítése) esetén ügyelni kell a 09A60 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.

Az alanyi adómentes adózónak [és az Szja-törvény szerinti tételes átalányadózást választott adóalanyinak] az Áfa tv. 11-12. §-ai szerinti értékesítéséről (pl. a megszűnéskor meglévő eszközei, vagy a gazdasági tevékenysége köréből kivont termékek, vagy ellenérték nélkül nyújtott szolgáltatás stb után) esetlegesen keletkező általános forgalmi adó kötelezettségét az Art. bevallás gyakoriságra vonatkozó szabályai szerint kell meghatározni.

A felszámolási/végelszámolási eljárás végével „újraéledő” adózónak jeleznie kell a főlap (D) blokkjában a jogutód nélküli megszűnéshez kapcsolódó D jelű visszaigénylési jogcím helyett a gyakoriság szerinti értékhatáros A, B, C jelű visszaigénylési jogcímeket. **A felszámolási (végelszámolási) eljárás végével nem megszűnő, hanem újra „élővé”, működővé váló adózóknál** a „következő időszakra átvihető követelés” megnevezésű számított mező ([01-03] 75C) 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.

Lapcsatolások jelölése:

A főlap (C) blokkjában kell jelölni a benyújtott mellékletek darabszámát, arab számmal. 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.

A 2009. évben új eljárás, hogy az adózónak a visszaigénylést, kiutalást illetőleg faktorálási szerződés csatolását tartalmazó bevallása mellé nem kell esedékessé vált köztartozásairól nyilatkozatot tennie. Az állami adóhatóság közvetlenül a köztartozást kezelő szervektől kap információt. A köztartozást kezelő szervektől kapott adatok valamint az állami adóhatóságnál nyilvántartott adótartozásokra érvényesíti az adóhatóság a visszatartási jogát.

Mint a korábbi években, úgy 2009-ra vonatkozóan is több darab lap nyújtható be a 02. számú kivetéses import áfa visszaigénylés részletezése mellékletből és a 03. számú önadózasos import fizetendő adóalap részletezése mellékletből.

Mint a korábbi években, úgy 2009-re vonatkozóan is 1 db lap nyújtható be a 04. számú Önellenőrzési mellékletből, valamint az önellenőrzés speciális indokolását tartalmazó 05. számú mellékletből. Ezeket a lapokat és rovatokat csak és kizárólag önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén lehet kitölteni.

A csatolandó lapok kitöltéséről bővebben a kitöltési útmutató megfelelő részében található leírás.

Az importőr helyett a közvetett vámjogi képviselő által a 02-03. sorokban bevallott közösségi termékértékesítés összegét a 2009. évi nyomtatványon a korábbi évek gyakorlatától eltérően - nem önálló mellékletben, hanem a fizetendő adó blokk alatt kiemelt 47-51. sorokban kell megadni.

Az egyéni vállalkozó magánszemélyi minőségben teljesített sorozat jellegű ingatlan értékesítéséhez fűződő teljesítendő adó és levonásba helyezett adó kiemelt összegét - a korábbi évtől eltérően - nem önálló lapon kell megjelölni, hanem a főgarnitúra végén felsorolt tájékoztató adatok között a 84-85. sorokban.

A Főlap (D) blokkjának kitöltése:

Visszaigénylési jogosultság és pénzforgalmi rendelkezés a visszaigényelhető adóról:

Ha az adózó az adott időszakban negatív előjelű tárgyidőszaki adókülönbözetet mutatott ki a 71. sor „c” rovatában, és a pénzügyileg nem rendezett tételekre jutó adó (73. sor „c” rovat) figyelembe vételét követően is marad negatív különbözete, 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 jogcímeket, lehetősége van a vissza nem igényelt negatív különbözetet átvinni a következő időszakra a fizetendő adót csökkentő tételként.¹⁸

Amennyiben az Áfa tv. 186. §-ában biztosított visszaigénylési jogcímek közül valamelyik érvényes az adózóra és azt érvényesíteni is szeretné, akkor a fennmaradt negatív különbözetet visszaigényli. A visszaigényelt összeget előjel nélkül a 74. sor „c” rovatban, a negatív különbözetet előjel nélkül a 75. sor „c” rovatában kell feltüntetni, és meg kell adni a főlap (D) blokkjában – a bevallási időszaktól is függően – az aktuálisan érvényes **visszaigénylés jogcím kódját**. Ha önellenőrzést nyújt be az adózó, a 70-75. 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 74. 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 74. sor „c” rovatának kitöltéséhez kötődik. A visszaigénylési jogcímekről részletesen a 74. sorhoz fűzött magyarázatban olvashatnak.

Értelemszerűen annak az adóalanynak, akinek a tárgyidőszakban a különbözete negatív előjelű, de visszaigénylésre az áfa-törvény rendelkezései szerint még nem jogosult, visszaigénylést bejelölni nem lehet, visszaigényelhető adó összeget a bevallás 74. 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 az utolsó sor 2-4. kódmezőjéből álló **pénzforgalmi rendelkezések** megfelelő rovatának X jelölésével.

Önellenőrzés esetén azonban ügyelni kell arra, hogy ténylegesen visszaigényelni nem a 74. sor „c” rovatában meghatározott (és visszaigénylési jogcímmel indokolt) összeget lehet, hanem kizárólag a 04. számú lapon megállapított kötelezettség-csökkenés összegét. Így tehát az **önellenőrzés esetén szétválik a visszaigénylés jogcíme és a pénzforgalom rendelkezés egymástól**: előfordulhat, hogy önellenőrzéskor nem a visszaigényelhető adó 74. sorának változásából adódik a ténylegesen vissza is igényelhető kötelezettség-változás, hanem pl. az a befizetendő adó (72. sor) csökkenéséből adódik. 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 (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 74. sor összegének, önellenőrzés esetén a 04. lap 4. vagy 8. sor összegének visszaigényléséről. Választhat, hogy **az adó teljes összegének kiutalását** kéri saját maga számára, vagy **a 170. átvételi kérelmet mellékel** és abban az adóhatóságnál vezetett, az adózó nevére szóló folyószámlán fennálló kötelezettsége, hátraléka csökkentése érdekében más adónem(ek)re kéri átvettetni az összeget, esetleg részösszegben kiutaltatni saját maga számára. Választhat úgy is, hogy az összeg **kiutalását nem kéri**, azaz az adóhatóságnál vezetett áfa folyószámláján maradjon a korábbi hátraléka vagy a várható

¹⁸ Áfa tv. 131. § (2) bek. a) pont

befizetései kiegyenlítésére. Amennyiben a visszaigényelhető adóra az adózó valamely pénzügyintézetrel faktoralási 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 faktoralásra vonatkozó speciális jelölés-kombinációkat a főlap (E) blokkjának kitöltésére vonatkozó útmutatón belül a „Faktoralás” címszó alatt találja meg.

Amennyiben tényleges kiutalást kér az adózó, úgy meg kell adni azt a saját bankszámlaszámot vagy -bankszámlával rendelkezni nem köteles adóalany esetén - a postai utalási címet, ahova kéri a kiutalást. Ezekről a következő címszavak alatt olvasható útmutatás.

Bankszámlaszám, postai utalási cím, külföldi utalási adatok:

Amennyiben az adózó belföldön **bankszámlanyitásra kötelezett**, és a visszaigényelt adó teljes összegű vagy a csatolt 170-es kérelemben részbeni kiutalását kéri, akkor a kiutaláshoz szükséges adatokat (pénzforgalmi bankszámla száma, számlavezető pénzügyintézet neve) a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában meg kell adnia. A bankszámlanyitásra kötelezett adózót megillető visszaigényelt adó az adóhatóság kizárólag az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára történő átutalással teljesítheti. A pénzforgalmi bankszámla számát balról kezdve kell beírni. A bankszámlanyitásra kötelezett adózó a postai utalási cím rovatait nem töltheti ki ugyanezen blokkban, és nem töltheti ki a külföldi utalási adatokat sem.

A **bankszámlanyitásra nem kötelezett** adózót megillető visszaigényelt adó az adóhatóság belföldi bankszámlaszámra történő átutalással, vagy posta útján fizeti ki az adózónak. Amennyiben a bankszámlanyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást belföldi bankszámlára kéri, akkor a bevallási főlap (D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a belföldi pénzügyintézeti bankszámla számát, és a számlát vezető pénzügyintézet megnevezését. A pénzforgalmi bankszámla számát balról kezdve kell beírni. Amennyiben postai úton történő kifizetést kér, úgy a postai átutalási cím adatait kell ugyanezen (D) blokkban az 5-6. sorokban szerepeltetni. A bankszámlanyitásra nem kötelezett belföldi adózó a főlap (D) blokk külföldi utalási adatait nem töltheti ki.

Amennyiben az adózó külföldi illetőségű és Magyarországon bankszámla nyitására nem kötelezett, akkor a visszajáró összeg kiutalását külföldi bankszámlájára, az általa megadott devizanemben is kérheti. Ebben az esetben a főlap (D) blokkban **a külföldi átutalási adatokat tartalmazó** 2-4. sorokban kell feltüntetni a nemzetközi pénzforgalomban alkalmazandó IBAN számlaszámát, vagy egyéb külföldi pénzügyintézeti számlaszámát, és egyéb külföldi utalási adatait.

A külföldi számlaszámot a sor elején kezdve kell beírni, és közök kihagyása nélkül kell folytatni. Külföldi bankszámlaszámra történő utalás esetén az IBAN és az egyéb külföldi bankszámlaszám 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 bankszámlaszám megadása esetén az átutalás hosszadalmasabb lehet. Ez esetben X jellel kell jelezni, hogy a külföldön vezetett bankszámlaszám rovatban IBAN számlaszám került feltüntetésre. Feltétlenül be kell írni a külföldi bankszámlát kezelő pénzügyintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is, illetve amennyiben nem IBAN számlaszámot, hanem egyéb külföldi pénzügyintézeti számlaszámot adott meg az adózó, akkor a kiutalás célországának 2 betűből álló országkódját is fel kell tüntetni az **ország kód** 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 az MNB honlapján (www.mnb.hu) érhető el, de az Internetes kitöltő program értéklistán is biztosítja. A kiutalás devizanemként 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 értéklistán kínálja fel. A

külföldi devizanemre történő átváltás költsége az adózót terheli. A külföldi utalási adatok között továbbá feltétlenül meg kell adni a külföldi bankszámlát kezelő külföldi pénzintézet elnevezését és címét (ország, város stb.), valamint a külföldi számla tulajdonosának nevét is.

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

Visszaigényelhető adó esetén, amennyiben az adózó a bevallási főlapon nem jelöli meg azon bankszámlaszámát (a meghatározott feltételek mellett egyéb címét), amelyre az összeg kiutalását kéri, akkor az adóhatóság 15 napon belül hiánypótlásra szólítja fel.¹⁹ A visszaigényelhető adó kiutalására nyitva álló határidőt ebben az esetben az adóbevallás kijavításának napjától kell számítani.²⁰

A Főlap (E) blokkjának kitöltése

Annak az adóalanynak, aki kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást végez, ugyanakkor eszközértékesítés vagy külföldről igénybe vett szolgáltatás („szolgáltatásimport”), az Áfa tv. 142. §-a szerinti fordított adózás alá eső ügyletek után vagy Közösségen belüli termékértékesítés után adókötelezettsége keletkezik, azon adó-megállapítási időszakról, amelyben ilyen címen adókötelezettsége keletkezett, a 0965. számú nyomtatványt kell benyújtania, és azon az általános áfa gyakorisági szabályok szerint a havi, negyedéves vagy éves bevallás-gyakoriságnak megfelelő jelölést megtenni, és az annak megfelelő határidőig benyújtani. 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 0965. számú bevallást, úgy ezt a tényt 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).

Figyelem!

Az Art. 37. § (4) 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. 2013. január 1-től hatályos 37. § (4a) bekezdése alapján, a 37. § (4) 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

¹⁹ Art. 34. § (6) bek.

²⁰ Art. 37. § (4) bek. a) pont

bevallás benyújtásának napjáig teljes mértékben megfizette vagy tartozása egészében más módon megszűnt, és a feltétel fennállásáról az adózó a bevallásában nyilatkozik. 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 (E) blokkjában, a megfelelő adatmezőbe tett „X”-szel kell nyilatkoznia a kedvezőbb utalási határidő érvényesítése érdekében.**

A visszaigényelhető adó összege sorban (74. sor) vagy az áfa kötelezettség-csökkenés sorban (04. lap 4. sor) feltüntetett összeg teljes vagy részbeni faktorálása esetén is lehetősége van az adózónak a főlap (E) blokkjában a kedvezőbb utalási feltételeket biztosító adatmező bejelölésére.

Jogkövetkezmények

Ha az adózó az általános forgalmi adó visszaigénylésénél a 37 § (4a) bekezdésben meghatározott feltétel fennállásáról valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz, terhére az adóhatóság a bevallásban visszaigényelt adó összegének 5%-áig, magánszemély adózó esetében legalább 200 ezer forintig, más adózó esetében legalább 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.

Faktorálás:

Az (E) blokk megfelelő kódmezőjébe tett „X” jellel kell jelölni, ha az adóalany, ha 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. 38. § (4) bekezdése alapján a bevalláshoz csatolta.

A faktorálási szerződés adatai: faktorálási szerződés száma, szerződés dátuma, faktoráló pénzügyi intézmény neve, faktorálási számlaszám, adónem, faktorált összeg (ezer forintban), mely adatokat a bevallás 03. lapjának negyedik blokkjában lehet feltüntetni. A faktorált összeg ismeretében a 170-es átvezetési/kiutalási kérelem melléklet kitöltésekor már az ezen összeg levonása után megmaradó összeget lehet csak átvezetni, részben kiutalni.

Ahhoz, hogy a visszaigényelhető adónak a faktorálási szerződésben szereplő összeg felüli része könnyebben azonosítható, számítható legyen, az Internetes kitöltő program segítséget nyújt.

Az adóhatóság 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 kérek” jelölést kell alkalmazni **a pénzforgalmi rendelkezéseknél** [a (D) blokkban az utolsó sor 2-4. kódmezőiben]. Amennyiben a faktorálási szerződésben rögzített összeg túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságot, és ennek kiutalását kezdeményezi az adózó, akkor ezt a pénzforgalmi rendelkezések között „A teljes összeg kiutalását kérem” elnevezésű kódmezőbe tett X jelzéssel kell kérnie. Amennyiben a faktorálási szerződésben szereplő összeg felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 09170. átvezetési kérelmet is, amelyben a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell, és a csatolás tényét szintén jelölni kell a pénzforgalmi rendelkezések között az „Átvezetést kérek” kódmezőben. 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 kérek” kódmezőt kell bejelölni.

A köztartozásokra való visszatartás az adózó kiutalási kérelme vagy faktorálás esetén

Az állami adóhatóság 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 adóhatóság a visszatartás jogának gyakorlását az adózó kérelmére

akkor mellőzheti, ha az adó-visszaigénylés elmaradása az adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené.

Az állami adóhatóság csak a kiutalni vagy faktorálni kért összeg tekintetében vizsgálhatja, hogy az adózónak van-e köztartozása, csak ezen összeg erejéig illeti meg az Art. 151. §-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 adóhatóságot a faktorált összeg tekintetében is megilleti. Amennyiben az adózónak van köztartozása, akkor az állami adóhatóság a kiutalni (faktorálni) kért összeget először a nála, illetve a vámhatóságnál 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 adóhatóság az adózó részére kiutalja. Ha az adó-visszaigénylés összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, azt az állami adóhatóság, illetve a vámhatóság először a nála nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolja el az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az elszámolás eredményeként az állami adóhatóságnál a fennmaradó összeget a vámhatóságnál, illetve a vámhatóságnál fennmaradó összeget az állami adóhatóságnál nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére kell elszámolni az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az ezt követően fennmaradó összeget pedig a követelések arányában kell átutalni a köztartozás jogosultjainak.²¹

A visszatartásról az adózót az állami adóhatóság végzéssel értesíti, amely ellen végrehajtási kifogásnak van helye. A visszatartott összegből az állami adóhatóság az Art.-ben meghatározott határidőben utalja át az érintett szerv(ek)nek az adózóval szemben fennálló követelését.

A részletező lapok sorainak kitöltéséről

A bevallás 01-85. sorokban + 86. sor f) rovatában (faktorált összeg), a 87-101. sorokban, a 02., 03., 04. lapon **ezer forintban** kell az összegadatokat megadni.

Ha a megállapított adó összege a matematikai kerekítés általános szabályai szerint számítva az 1 e Ft-ot nem éri el, akkor az év elejétől vagy az előző adó-megállapítási időszaktól számított halmozott összeget a következő bevallásban annak az adó-megállapítási időszaknak a kötelezettségével együtt kell feltüntetni – az adóalappal együtt – amelyben a halmozott összeg elérte az 1 e Ft-ot. Tehát a kerekítés során, amely időszakban a kerekítéssel a fizetendő adóösszeg az 500 forintot eléri, akkor a bevallásba már az ezer forintra történő kerekítés miatt ezen időszakban 1 e Ft-ot fel kell tüntetni.

Amennyiben a nyomtatványokon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az „összeg” egyezőségét. Ezt kell alkalmazni azokban az esetekben is, amikor az előző megállapítási időszak elszámolandó adója nem érte el az 1000 forintot, és ezt a kötelezettséget a tárgydíszaki elszámolandó adó összegében kell szerepeltetni.

A 0965-01., -02., -03, -04. lapon 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. 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 tárgydíszaki kötelezettségét érintően működése során előfordult.

A bevallási űrlapon az összesítő sorok után következő sorokat, illetve a részletező sorokat is pontosan ki kell tölteni! Az Art. rendelkezése felhatalmazza az adóhatóságot a bevallás teljesítéséhez szükséges nyomtatvány rendszeresítésére. Ennek alapján az áfa-bevallásban olyan tartalmú adatok szerepelnek,

²¹ Art. 151. § (6) bek.

amelyek az adóhatóság feladatainak a teljesítéséhez elengedhetetlenül szükségesek. A nyomtatvány hiányos kitöltése miatt a bevallás hibásnak minősül, amely miatt az Art. alapján a magánszemély 200 ezer forintig, más adózó 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

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.

A termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással kapcsolatos egyes sorokban az adó alapját tartalmazó „b” oszlopban az ellenérték részét képező államháztartási támogatások összegét is szerepeltetni kell.

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)-(4) 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 adóelszámolási időszakon belül. Ezen tételek összegét a bevallás 23. sorában kell szerepeltetni.

Az Art. 22. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatukat a gazdasági tevékenységet is végző közhatalmi szervek az Áfa tv. 2008. január 1-jétől hatályos rendelkezéseinek figyelembe vételével tegyék meg!

Az előző évekkel ellentétben az új 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, adóalanynak minősülnek. A közhatalmi tevékenységük mellett végzett gazdasági tevékenységük tekintetében alanyi adómentességet választhatnak, amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak.

A bevallás un. „vegyes” sorainak kitöltésénél figyelembe kell venni, hogy az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvényben foglaltak alapján 2009. június 30-át követően keletkezett adófizetési kötelezettség és levonási jogosultság esetében az adó mértéke az adó alapjának 5, 18, illetve 25%-a. Ezen sorok kitöltésénél a 08-09., 21-25., 27., 29-35., 40-46., 55-59., 62., 63., 65-69., 84-85. sorokhoz fűzött tudnivalókat a 2009. július 1-jétől hatályos szabályokra is figyelemmel kell alkalmazni.

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, a 98. § (3) és (4) bekezdésben, illetőleg a 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.²² 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 22. 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 szerzetek 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.

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.²³

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

²² Áfa tv. 99. §

²³ Áfa tv. 103. §

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.²⁴

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.²⁵

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.²⁶

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 képviselőt, személyes célra pedig a diplomáciai és a hivatásos konzuli képviselőt tagja részére történik, feltéve, hogy viszonyosság áll fenn;
- b) hivatalos célra Magyarország által nemzetközi szervezetként elismert szervezet vagy annak képviselője (a továbbiakban: nemzetközi szervezet), személyes célra pedig a nemzetközi szervezet tisztviselője részére történik;
- 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, kávéházuk 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, kávéházuk 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, kávéházuk ellátására szolgál.²⁷

Ebbe a sorba kell beírni a bármely állam központi bankja felé történő arany értékesítését.²⁸ Ebbe a sorba kell beírni a más nevében és javára eljáró közvetítőnek az eddig felsorolt szolgáltatások mentes közvetítői szolgáltatásának adóalapját. Ezen szolgáltatásnyújtások abban az esetben mentesek, ha a közvetített ügylet teljesítési helye a Közösség területén kívül van.

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.**²⁹

²⁴ Áfa tv. 104. §

²⁵ Áfa tv. 105. §

²⁶ Áfa tv. 106. §

²⁷ Áfa tv. 107-108. §

²⁸ Áfa tv. 109. §

²⁹ Áfa tv. 236. §

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 81. sorba kell beírni az Áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértékét.³⁰

02. sor: Ebbe a sorba 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 ellenértékét (Áfa tv. 89. § pont). Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 92. §-a szerinti mentes Közösségen belüli fuvarozás adóalapját. Az Áfa-törvény 98-118. §-a alá tartozó mentes értékesítések ellenértékét a 01. sorba kell beírni.

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 ügyletnak minősül, amelynek adóalapját és adóját nem itt a 02. sorban, hanem a felszámítandó adómértéknek megfelelő 05-06. 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 a nem adóalany természetes személy 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.³¹

Azon Közösségen belüli szolgáltatásnyújtások ellenértékét, amelynek teljesítési helye az Áfa tv. 37-49. §-ai szerint nem belföldön van, nem itt, hanem ezen teljesítések ellenértékét a részletező adatok között a 80. sorban 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 különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany részére történő termékértékesítés ellenértékét (ún. távolsági értékesítés). Az ezen kör részére történő termékértékesítés a 05–06. sorokban, a felszámított belföldi adómértéknek megfelelő sorban szerepeltetendő, ha az értékesítést végző adózó az Art. rendelkezései szerint belföldön kötelezett az adó megfizetésére. Amennyiben az Art. rendelkezései szerint az értékesítést végző adóalany más tagállamban kötelezett az ilyen címen keletkező adó megfizetésére,

³⁰ Áfa tv. 37-49. §

³¹ Áfa tv. 6. § (4) bek. a) pont

akkor a bevallás fő soraiban ezzel kapcsolatosan adat nem szerepeltethető, ebben az esetben a részletező adatok között, a 80. és a 84. 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.³²

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 tagországbeli felé termékértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországaiba, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanynak szállítják ki, annak a **09A60. számú Összesítő nyilatkozatban** az aktuális negyedévre nyilatkozott termékértékesítéseinél a háromszögügylettel kapcsolatos sor melletti rovatba **jelölést tenni nem kell**.

03. sor: A belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott **új közlekedési eszköz mentes értékesítésének** adó nélküli ellenértéke kerül ebbe a sorba.³³

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 nevééről, címéről, a részükre teljesített termékértékesítésről az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, közösségi adószámmal nem rendelkező vevő részére új közlekedési eszközt értékesítő adózók számára előírt adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére vonatkozó 09A88. sz. nyomtatványon, az Art.-ben előírtak szerint. **Amennyiben a 03. sorban szerepel nem adóalany személy részére történő új közlekedési eszköz értékesítése, akkor annak ellenértékét a bevallás 37. sorában kiemelten is szerepeltetni kell. Ezen értékesítés ellenértéke nem szerepeltethető a 09A60. számú Összesítő nyilatkozatban a termékértékesítések között!** Az aktuális negyedévre nyilatkozott termékértékesítéseiben, tehát az 37. 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 tagországaiba, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanynak szállítják ki, annak a 09A60. számú Összesítő nyilatkozatban az aktuális negyedévre 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 Közösségen belüli új közlekedési eszköz értékesítésének összegét.³⁴

A 02. és a 03. sorokban, valamint a 78. sorban szereplő adóalapok összegének a 36. és 37. sorok adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett, és a 38. és 76. sorokban szereplő összeggel növelt adatának (negyedéves adatokkal számolva) meg kell egyeznie a 09A60. számú Összesítő nyilatkozatban szereplő, adóalanyok, adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személyek részére teljesített termékértékesítések összegével.

04. sor: Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 236. § (1) bekezdése alapján a befektetési célú aranyak

³² Áfa tv. 236. §

³³ Áfa tv. 89. § (1)-(2) bek.

³⁴ Áfa tv. 95-96. §

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 adóhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, a beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítését, az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadását, haszonbérbeadását 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 06. sorba kell beírnia.

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.³⁵

05. sor: Általános szabályok szerinti adó-megállapítás esetén a belföldi értékesítés 5%-os kulcs alá tartozó ellenértékét és adótartalmát kell itt szerepeltetni.³⁶

06. sor: A 20%-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 külföldi adóalany által nyújtott szolgáltatás – az ún. importszolgáltatás – ellenértékét és annak adóját nem itt, hanem a 20. sorban kell feltüntetni.)

Az áfa tv. 142. §-ában meghatározott termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások **nem adóalany részére** történő továbbértékesítése, (illetve az Áfa tv. 6. sz. 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 pénzbeli betétként, hozzájárulásként (apport) bocsátja rendelkezésre, és ez után adófizetési kötelezettsége keletkezik.³⁷

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 05–06. sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 30. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű távolsági értékesítése adóalapját és adóösszegét.

Az 05-06. sorokban szereplő távolsági értékesítés összegét a 30. sorban kiemelten is szerepeltetni

³⁵ Áfa tv. 142. §

³⁶ Áfa tv. 82. § (2) bek.

³⁷ Áfa tv. 17. § (1) bek, 18. §

kell.

Amennyiben a 05–06. sorokban szereplő adatokban Közösségen belüli megbízás alapján, belföldön történő fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés szerepel³⁸, akkor azt a 29. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

A 05–06. 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 regisztráltatnia 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 29-30. sorokban (amelyek a 05–06. és a 87-88. sorok részletező adatait tartalmazzák), valamint a 81. 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 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 09. sorban kell szerepeltetni.

07. 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-törvény 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 0965. számú bevallás -01-03. lapján. Az Áfa-törvény területi hatályán kívül teljesített termékértékesítés ellenértékét a 79. sorban, ezen belül a más tagállamban teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés ellenértékét a 82. sorban, a más tagállamban teljesített fel- vagy összeszerelés tárgyát szolgáló termékértékesítés ellenértékét a 81. sorban, az Áfa törvény területi hatályán kívül teljesítettnek minősülő szolgáltatásnyújtások ellenértékét a 80. sorban kell feltüntetni.

08. 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 az értékesítés adó nélküli összegét, vagyis a különös szabályok szerinti eljárással megállapított fizetendő adó alapját, a „c” oszlopban pedig az adó összegét kell szerepeltetni.

³⁸ Áfa tv. 32. §

2006. január 1-jétől a hulladék forgalmazására vonatkozóan *megszűnt a különbségi adózás alkalmazásának lehetősége*, ezért ebben a sorban hulladékértékesítéssel kapcsolatos adófizetési kötelezettség nem szerepelhet. Amennyiben nem adóalany részére történik az Áfa-törvény 6. számú mellékletében szereplő hulladék értékesítése, illetve nem az Áfa-törvény 6. számú mellékletében szereplő hulladékok értékesítése történik (bárki részére), azt a bevallás 06. sorában a 20%-os adómértékű, amennyiben az Áfa-törvény 6. sz. mellékletben szereplő hulladékok adóalany felé történő értékesítése valósul meg, akkor annak ellenértékét a 04. sorban, az adómentes termékértékesítések között kell feltüntetni.

09. 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. Ebbe a sorba az adóalany vállalkozásban végzett saját beruházás esetében az adó összegét és annak alapját³⁹ kell beírni.

10. sor: Ebben a sorban a Közösségen belüli mentes termékbeszerzés adóalapját kell szerepeltetni.⁴⁰ **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 **09A60. sz. Összesítő nyilatkozatban a „Termékbeszerzések” alnyomtatványon** a háromszögügylettel 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.**⁴¹ (Lásd még a 93-94. sorokhoz írottakat!)

11-12. sorok:

Ezekben a sorokban (az adómértéknek megfelelő sorban) kell szerepeltetni az áfa-törvény 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. 19-21. § szerinti, Közösség területéről történő termékbeszerzésük az Áfa törvény 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. b) 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 12. sorban, hanem a 13., 91. sorban, a Közösségen belülről történő **jövedéki termék** beszerzése után fizetendő adó összegét és annak adóalapját pedig a 14., 92. sorban kell szerepeltetni, feltéve, hogy a jövedéki termék szabadforgalomba bocsátására a Közösségen belüli beszerzés közvetlen következményeként került sor.

³⁹ Áfa tv. 68. §

⁴⁰ Áfa tv. 91. § (1) bek.

⁴¹ Áfa tv. 111. §, 113. § (1) bek., 114. §, 117. §

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.

- 13. sor:** Ebben a sorban az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, a Közösség más tagállamából történő **új közlekedési eszköz**⁴² beszerzése⁴³ esetén a beszerzést terhelő általános forgalmi adót és annak alapját kell feltüntetni. Lásd még a 91. sorhoz írottakat!

Kivétel:

- az alanyi adómentességet választó adóalany, valamint a kizárólag adólevonásra nem jogosító tárgyi adómentes tevékenységet, különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany, adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy: nekik nem ezen a 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 0986. sz. 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 tagországból, akkor a 0986. sz. nyomtatványon belül a közösségi adószám nélkül közösségi beszerzésű új közlekedési eszköz részben kell a beszerzés után fizetendő adó összegét bevallaniuk.

Ugyancsak a 0986. sz. nyomtatványon kell ezen a jogcímen keletkező adófizetési kötelezettséget bevallania az áfa-alanynak nem minősülő természetes személynek és az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának is. **Azon adófizetésre kötelezetteknek, akik a 0986. sz. nyomtatványon belül közösségi adószám nélkül közösségi beszerzésű új közlekedési eszköz részben tesznek a Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzése utáni adófizetési kötelezettségükről bevallást, nem kell külön összesítő nyilatkozatot tenniük!**

Az itt kivételként felsorolt adózói kör az új személygépkocsi és regisztrációs adóköteles motorkerékpár beszerzését terhelő áfát nem szerepeltetheti egyik bevallásban sem, részükre az ilyen jogcímen fizetendő áfát a vámhatóság kivetéssel állapítja meg.

- 14. sor:** Az Áfa tv. 19. § c) pontja alapján itt kell feltüntetni az általános szabályok szerint adózó áfa alanyoknak (az előző pontban kivételként ismertetett azon adóalanyok nem tartoznak ide, akik a 0986. sz. nyomtatványon kötelezettek ezen beszerzésüket terhelő adó bevallására) a Közösség más tagországból beszerzett és ezzel összefüggésben belföldön szabadforgalomba helyezett Jöt. hatálya alá tartozó jövedéki termék után fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját, amennyiben a termék után belföldön jövedéki adókötelezettség keletkezik.

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

A 89-92., 10-14. sorokban és a 77. sorban szereplő adóalapok összegének az 39. sor adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának meg kell egyeznie a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozatban feltüntetett Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó

⁴² Áfa-törvény 259. § 25. pont

⁴³ Áfa tv. 19. § b) pont

termékbeszerzések összegével (negyedéves adatokkal számolva).

Figyelem! Amennyiben a 89-92., 10-14. és a 31. sorokban szereplő, Községi tagországból belföldre történő termékbeérkezések együttes összege, visszamenőlegesen 12 hónapra vonatkozóan meghaladja a 60 millió forintot, akkor az adózónak a Központi Statisztikai Hivatal felé INTRASTAT adatszolgáltatási kötelezettsége van! Kérjük ez esetben jelentkezzen az INTRASTAT Ügyfélszolgálatnál!

15-16. 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-törvény 91. § (2) bekezdése alapján adómentesen beszerzett termék 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 10. 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 törvény 120. § b.) pontja alapján az adóalanyt adólevonási jog illeti meg, azt a 57. sorban kell szerepeltetni. 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 ún. „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 57. sorban. Amennyiben a végső beszerző e terméket továbbértékesíti, úgy az már egy új ügylet, melynek adóalapját és adó összegét a 05–06., 87-88. sorokban a megfelelő adómértéknek megfelelően kell feltüntetni.

17. sor: Ebben a sorban az Áfa tv. 93. §-a, 94. § (1) bekezdése szerinti adómentes termékimportot, többek között a földgázelosztó hálózaton történő **gázimportnak**, a **villamosenergia-importnak**, azon termékek importjának, 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.

18-19. sorok:

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 ezekbe a sorokba a termékimport utáni adófizetési kötelezettség összegét és annak adóalapját kell beírni, a 0965-03. sz. lapon szerepeltetett adatokkal egyezően. [Ideértve azt az esetet is,

amikor a termék a Közösség területére történő belépést követően az Áfa törvény 54. § (1) bekezdése szerinti vámeljárással 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 pedig csökkentő tételként kell figyelembe venni.

Ezekben a sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 54. §-a alapján a vámeljárással **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 vámszabadraktárba 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 „1” jelet kell tenni!

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 0965. számú nyomtatvány Közösségen belüli beszerzésre vonatkozó 10-14., 89-92. soraiban kell szerepeltetni, és mivel az ügylet Közösségen belüli beszerzésnek minősül, azzal kapcsolatosan adatot kell szolgáltatni a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozaton is (lásd. még a 09A60. sz. 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 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 az 58. sorban szerepeltetheti.) Amennyiben a közvetett vámjogi képviselő a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolásra vonatkozó engedéllyel nem rendelkezik, akkor itt a 18-19., és a 95-96. 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 47-51. sorok kitöltésére vonatkozó részében!**

Figyelem!

Az Áfa tv. 96. §-a alapján, abban az esetben, ha a termék importja során a vámeljárással 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 az 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.

20. sor: Ebben a sorban kell azoknak a 20%-os, adókulcs alá tartozó – az áfa-törvény szabályai szerint belföldi teljesítési helyű – szolgáltatások ellenértékét és az utána megállapított adó összegét szerepeltetni, ahol a szolgáltatás nyújtója olyan 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.

Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 32. §-a szerinti belföldön fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékét és annak adóját, valamint az Áfa tv. 34. §-ában meghatározott, adóalany-kereskedő részére történő földgázelosztó-hálózaton (földgázcsővezeték-hálózaton) keresztüli gázértékesítés, és villamosenergia-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! A 20. 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 29. sorában, a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzéssel kapcsolatosan a bevallás 31. 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. Lásd a 97. sorhoz írottakat is!

21. 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 igénybevétele esetén az adó fizetésére a fordított adózás szabályai alapján a belföldön bejegyzett adóalany vevő kötelezett (ezt szerepelteti itt a 21. 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 54.,101. sorában. Az így beszerezett termékek továbbértékesítése esetén, amennyiben az adóalany részére történik, akkor ismét a fordított adózás szabályait kell alkalmazni. Az Áfa tv. 142. §-ában foglalt termékek értékesítése és szolgáltatások 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 21. sorban szereplő összegből részletező adatot kell szolgáltatni a bevallás 42., 43., 44. 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-törvény 6. számú mellékletében szereplő hulladékoknak nem adóalany részére történő továbbértékesítésekor, illetve a mellékletben nem szereplő hulladékoknak bárki felé történő értékesítésekor az általános szabályok szerint az adófizetési kötelezettség az eladót terheli.

22. 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.

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

24. sor Tekintettel arra, hogy a 0965 számú áfa bevallás kizárólag a 2009. évi időszakok pótlására, önellenőrzésére alkalmas, ezért a korábbi években hatályos adómértékű (12, 15, 25%) adófizetési kötelezettségre és levonási jogosultságra vonatkozó sorok nem részei a bevallásnak. A 24. sorba a korábbi bevallási időszakokra vonatkozó számlahelyesbítés (stornírozás) miatti adóalap és adó csökkenés esetén írható adat. Az Áfa törvény 78. § (3) bekezdése alapján 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 adómegállapítási időszakban figyelembe venni, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő számla vagy az azt módosító számla a jogosult személyes rendelkezésére áll. Ez a szabály csak az Áfa tv. 77. §-ában felsorolt esetekben alkalmazható. Amennyiben az adómérték változása miatt csökken a fizetendő adó, akkor önellenőrzést kell végrehajtani. E szabályt kell alkalmazni a 2009. évet megelőző időszakok esetében is. Akkor is, ha az értékesítés adómértéke már nem hatályos és akkor is, ha az még hatályos adómértékű. **Ebben a sorban kell feltüntetni a 2009. évet megelőző évben fizetett előleget és az adó összegét is, ha az ügylet 2009-ben nem teljesült és az előleg összegét az eladó visszafizeti.**

25. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az Áfa tv. 123. §-ában és 134-136. §-aiban 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 áfa-bevallást 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.

- 26. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni adóalap és adó bontásban a 01-25., 87-97. 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.
- 27. 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 05-06., 87-88. 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 05-06., 87-88. sorokban tüntettek fel.
- 28. sor:** Itt kell kiemelten szerepeltetni az Áfa tv. 113. § (1) bekezdése értelmében annak az adómentes Közösségen belülről történt termékbeszerzés ellenértékét a 10. sorból, amely beszerzésnek a közvetlen következményeként a terméket adóraktározási eljárás alá vonták (lásd. még az Áfa tv. 4. számú melléklet).
- 29. sor:** Ebben a sorban kell az eladónak szerepeltetnie a bevallás 05–06. és 87-88. 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.
- 30. sor:** Ebben a sorban kell az értékesítőnek szerepeltetnie a bevallás 05–06. és 87-88. 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 göngyölített 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 tárgyi adómentes tevékenységet végző adóalany (tevékenységük teljesítéséhez kapcsolódóan adólevonási jog nem illeti meg őket), különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany, illetve adófizetésre kötelezett nem adóalany 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 09A60 számú összesítő nyilatkozaton!**

- 31. sor:** Amennyiben a 20. és a 97. sorban olyan **fel- vagy összeszerelés** tárgyat 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.
- 32. sor:** Ebben a sorban a 20. és a 97. sorban feltüntetett szolgáltatásnyújtások összegéből a Közösség más tagországaiban illetőséggel bíró adóalanyoktól igénybevett szolgáltatásnyújtás adóját és annak alapját kell feltüntetni, amelyek igénybevétele esetén az adót a szolgáltatást saját nevében megrendelő, igénybevevő fizette meg az Áfa-törvény 140. §-a értelmében.
- 33. sor:** Amennyiben tárgyi eszköz értékesítés – ide nem értve az apportot – utáni kötelezettséget tartalmaz a 26. sor, úgy annak összegét itt a 33. sorban elkülönítetten is fel kell tüntetni. A saját vállalkozásban megvalósított beruházás után fizetendő adót és annak alapját nem kell ide kiemelni.
- 34. sor:** Ha a 26. sor apport átadása miatti kötelezettséget tartalmaz, úgy annak összegét itt a 34. sorban kell kiemelten is feltüntetni (nem a 33. 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 a 34. 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 26. összesen sorban, és a 34. sorban adóalap, adó bontásban be kell vallani.
- 35. sor:** Amennyiben a 01. és 04-06., és a 87., 88. sorok előleg címén átvett összeget is tartalmaznak, úgy az adótaralommal rendelkező, illetve az adólevonással járó mentes, export és az azzal egy tekintet alá eső termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás előlegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetnie kell.
Amennyiben az előleget az eladó az ügylet megghiúsulása miatt ugyanabban a bevallási időszakban, ugyanazon adóévben visszafizeti, akkor negatív összeget kell feltüntetni a 35. sorban és a 01., 04-06., és a 87-88. sorokban is.

Abban az esetben, ha az előleget eltérő bevallási időszakban fizetik vissza, akkor - függetlenül attól, hogy az előleg utáni adó megfizetése a 2009. évet megelőző években hatályos 12, 15, 25%-os adómérték vagy a 2009. évben január 1. és június 30., valamint július 1. és december 31. közötti időszakokban hatályos (5, 18, 20, 25%) adómértékek szerint történt -, a negatív összeget a 24. sorban kell feltüntetni, a 35. sort ez a változás nem érinti.

Ha az előleget pl. 2008. évben fizették és az ügylet 2009. évben nem teljesül, akkor a 24. sorban kell a negatív tételt feltüntetni.

36. sor: Ha a 02. és 03. sorokban Közösségen belülrre történő, adólevonási joggal járó termékértékesítésre, illetőleg Közösségen belülrre történő új közlekedési eszköz értékesítésre kapott előleg összegek is szerepelnek, úgy az előleg összegét ebben a sorban kiemelten is szerepeltetni kell (nem a 35. sorban!).

Ha az aktuális adó-megállapítási időszakban teljesítésbe ment Közösségen belülrre történő termékértékesítésekre (02., 03. sorok) az adózó egy korábbi negyedévbe eső, eltérő adó-megállapítási időszakban kapott előleget, úgy az előleg összegét a 76. sorban kell feltüntetni.

Mind az aktuális időszakban teljesítésbe még nem ment termékértékesítésekre kapott előleg összegével (36. sor), mind az aktuális időszakban már teljesítésbe ment termékértékesítésekre korábban kapott előleg összegével (76. sor) korrigálni kell a 09A60 számú összesítő nyilatkozatban az aktuális negyedévre nyilatkozott termékértékesítések összegét.

37. sor: Ha a 03. sorban az adóalany a Közösségen belülrre 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 adóalanynak ezen értékesítések összegével korrigálnia kell a 09A60. számú összesítő nyilatkozatában az aktuális negyedévre nyilatkozott termékértékesítései összegét.

A belföldi értékesítőnek továbbá adatszolgáltatást kell adnia havonta a 09A88. számú nyomtatványon 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 09A88 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, az 37. sorban külön megjelölt tételeket is.

38. sor: A Közösségen belülrre történő értékesítés ellenértéke tartalmazhat a 02-03. sorokban korábbi adó-megállapítási időszakot érintő negatív irányú (negatív előjelű) számlahelyesbítést. Ha ilyen jellegű számlahelyesbítést tartalmaz a 02-03. sor, és emiatt a korábbi negyedévre vonatkozó '60. számú Összesítő nyilatkozatát vagy 09A60. számú Összesítő nyilatkozatában a termékértékesítést helyesbítenie kell, úgy annak összegét – előjel nélkül – az 38. sorban külön is szerepeltetni kell. Ezzel az összeggel ugyanis korrigálni kell az aktuális negyedévre vonatkozó 09A60. számú Összesítő nyilatkozatában feltüntetett termékértékesítés összegét is. A 38. sorban negatív előjel nem tüntethető fel.

39. 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 10., 14. és 92. sorok adóalap rovatainak. Ezen jövedéki adó tartalmat a 39. 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 adóalanynak a jövedéki adó összegével korrigálnia kell a 09A60. számú Összesítő nyilatkozatában az aktuális negyedévre nyilatkozott termékbeszerzései összegét.

- 40. sor:** Ebbe a sorba kell beírni az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás utáni adó összegét a 08. sor összegéből.⁴⁴
- 41. 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 08. sor összegéből.
- 42. sor** Ebben a sorban kell feltüntetni az Áfa tv. 142. § (1) bek. a) és e) pontja alapján a fordított adózás szabályai szerint ingatlan beszerzése után a fizetendő adó összegét (a 21. sor összegéből).
- 43. 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 21. sor összegéből).
- 44. sor** Ebbe a sorba kell beírni az Áfa tv. 142. § (1) bek. b), c) pontja szerinti fordított adózás szabályai alapján szolgáltatás igénybevétele esetén a fizetendő adó összegét (a 21. sor összegéből).
- 45. sor** Ebben a sorban kell feltüntetni a Közösségen belülre, illetve belföldre történő értékesítésből az adóraktározási eljárás kapcsán, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóját (a 26. sor összegéből).
- 46. sor** Ebbe a sorba kell beírni a Közösségen belülre, illetve belföldre történő értékesítésből az adómentes termékimport kapcsán fizetett, adóbiztosítékkal érintett értékesítés adóját (a 26. sor összegéből).

47-51. sorok:

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

- bevallott, a Közösségen belülre történő adómentes termékértékesítés összegét a 02. sor összegéből,
- bevallott, a Közösségen belülre történő új közlekedési eszköz adómentes értékesítésének összegét a 03. sorból,
- önadózás keretében bevallott adómentes termékimport összegét a 17. sorból
- önadózás keretében bevallott 5%-os adókulcsú termékimport összegét a 18. sorból,
- önadózás keretében bevallott 20%-os adókulcsú termékimport összegét a 19. sorból.

A beszerzést terhelő előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó

Az Art. 24/A. §-a alapján, az (1) bekezdésben felsorolt esetekben az adóhatóság felfüggeszti, illetve meghatározott esetekben törli az adóalanynak az adószámát. Az adózó az adószám felfüggesztésének ideje alatt

⁴⁴ Áfa tv. 209-210. §

nem élhet adólevonási, adó-visszaigénylési és adó-visszatérítési jogával.

Az Áfa tv. 137. §-a és a csoport azonosító számra vonatkozóan a 262. §-a előírásai 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 adóhatóság 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.

52. 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-törvény XVII. fejezet 236. § (1) bekezdése értelmében részére belföldön adómentesen értékesített (általa így adómentesen beszerzett) befektetési célú arany adó nélkül számított ellenértékét is.

53. sor: A belföldön beszerzett termékeket terhelő 5%-os adókulcs alá tartozó beszerzésekkel kapcsolatos előzetesen felszámított levonható adót és annak adóalapját kell itt szerepeltetni. Szolgáltatás igénybevétel az 5%-os körben nem lehetséges.

54. sor: A belföldön beszerzett termékeket, igénybevett szolgáltatásokat terhelő 20%-os adókulcs alá tartozó beszerzésekkel előzetesen felszámított levonható adót és ennek adóalapját kell itt szerepeltetni.

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 az 56. 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 összeget⁴⁵ nem itt, hanem a 62. sorban kell feltüntetni.

Itt kell szerepeltetni az adóalanytól az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésében felsorolt termékek beszerzése és szolgáltatások igénybevétele esetében a beszerző által fizetendő adóból (21. sorból) 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 65. vagy a 66. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

Nem belfölditől igénybevett szolgáltatás után levonható adó az 52-54. sorokban nem szerepeltethető, annak összegét és adóalapját a 55. sorba kell beírni.

55. sor: A szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalanynak ide az 55. sorba kell beírnia a nem

⁴⁵ Áfa tv. 134. § (2) bek.

belföldi adóalany által nyújtott (a 20. és a 97. sorban feltüntetett) azon szolgáltatások ellenértékét és az utána elszámolt és levonható adó összegét, amelyek tekintetében adólevonási joggal élhet. Ugyancsak itt kell szerepeltetni, az olyan termékbeszerzések (fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termék beszerzése, adóalany kereskedő által történő gáz és villamos energia beszerzése) után levonható adó összegét, amelyek esetében az adófizetési kötelezettség a terméket beszerző adóalanyt terhelte.

56. 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 az 53-55., 100-101. sorokban, hanem itt az 56. sorban kell az arányosításnak megfelelő adóalappal együtt szerepeltetni. A Közösségen belüli beszerzés és az import beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható adó nem itt, hanem az 57. illetve az 58., 59. sorban szerepeltetendő!

57. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a Közösség más tagországából történő termékbeszerzés címén keletkezett, fizetendőként a bevallás 11-14., 89-92. soraiban feltüntetett adó összegéből levonható adó összegét és annak adóalapját. A Közösségen belüli beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható adó is itt szerepeltetendő, nem az 56. sorban.

Itt kell szerepeltetni az un. „háromszögügylet” végső „C” beszerzőjének az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése alapján a közbenső „B” vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfának a bevallás 15-16., 93-94. 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 (03. sor) összegét teljes egészében levonhatja. Az előzetesen felszámított adóként figyelembe vehető összeg nem haladhatja meg azt az összeget, amelyet az adóalannak fizetendő adóként kellene megállapítani akkor, ha a termék értékesítése adóköteles lenne. [A levonható adó összege nem haladhatja meg az értékesítésre terhelő adó összegét.⁴⁶] (Lásd még a 93-94. sorokhoz írottakat!)

58-59. sorok:

: Az **58. sorban** kell szerepeltetni 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 adó is itt szerepeltetendő, nem az 56. 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

⁴⁶ Áfa tv. 122. § (2) bek

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.⁴⁷

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 venné 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 a vámhatóságnak a vámkezeléskor be kell mutatni.

Közvetett vámjogi képviselő alkalmazásával bonyolított termékimport után levont adó tekintetében a 69. sorban kiemelten is kell adatot szerepeltetni!

Az **58. 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 ismertetettek szerint negatív összegű adat is szerepelhet a 58. sorban).

Az **59. sorban** kell szerepeltetniük az **önadózásra jogosító vámhatósági engedéllyel** rendelkező adóalanyoknak az importált termékek után önadózással, a bevallás 18-19., 95-96. 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 65. vagy 66. 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.⁴⁸

60-61. 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, hogyha rendelkezik az általa

⁴⁷ Áfa tv. 127. § ca) és cb) pontja, 129. §

⁴⁸ Áfa tv. 129-130. §

kibocsátott felvásárlási okirat másodlati példányával.⁴⁹

Amennyiben a különleges jogállású mezőgazdasági termelő 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 felarat kell feltüntetni.

62. sor: Ebbe a sorba – és nem az 53-54., 100-101. sorokba – kell beírni a saját vállalkozásban végzett beruházás után megállapított és levonható adót (Áfa tv. 134. §) és annak adóalapját. Ebben az esetben az adólevonási jog legkorábban a vállalkozásban végzett saját beruházás eredményeként előállított tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor keletkezik [Áfa tv. 134. § (2) bekezdés]. A saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét nem ebbe a sorba, hanem a 67. sorba kell írni.

63. 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 tárgyévvégén bevallani – szintén adóalap feltüntetése nélkül – az ideiglenes és végleges megosztás közötti különbözetet, ha az adóalany az arányosításba bevont előzetesen felszámított adó megosztásánál az ideiglenes megosztást alkalmazta.

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

64. sor: Ez a sor tartalmazza az összes levonható előzetesen felszámított adó (és az egyéb adócsökkentő tételek) 52-63., 100-101. sorokban feltüntetett együttes összegét, valamint az ezen sorokban található adóalapok együttes összegét.

65. sor: Amennyiben tárgyi eszköz beszerzést – ide nem értve az apportot – terhelő adót is tartalmaz a 64. sor, úgy annak összegéből mind a belföldi, mind a külföldi beszerzésből származót, a hozzá tartozó adóalappal itt a 65. sorban elkülönítetten is fel kell tüntetni.

A tárgyi eszközbeszerzéseken 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 65. sorban sem szabad szerepeltetni! (Lásd még a 101. sornál írottakakt!)

66. sor: Mind a belföldi, mind a külföldi beszerzésből származó apportot terhelő adót – a hozzátartozó adóalappal – itt ebben a sorban kell kiemelten szerepeltetni a 64. sor összegéből. (Lásd még a 101. sornál írottakakt!)

⁴⁹ Áfa tv. 204. § (2) bek. b) pont

67. sor: Itt kell szerepeltetni a saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összegét.

68. sor: Ha a beszerzéseket terhelő levonható, előzetesen felszámított áfa 64. 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 alanyainak adószámuk kilencedik számjegye: 3, illetőleg az adóhatóság internetes honlapján is közzétételre kerül ezen adózók listája.)

69. 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 az 58. vagy 59. 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 69. 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 58. 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 69. 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 helyezésére 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.

70. sor: Ebben a sorban az előző adó-megállapítási időszakról áthozott és a fizetendő adót csökkentő tételként beszámítható adó összegét kell 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 következő időszakra átvihető követelésének adatával.

Az az adóalany, akinek/amelynek adószámát az adóhatóság jogerősen felfüggesztette, az adószám felfüggesztés időtartama alatt a felfüggesztéssel érintett adó-megállapítási

időszakban, illetve időszakaiban a 71. 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 adóhatóság 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.

71. sor: Ebben a sorban a bevallási főlap (C) blokkjában megadott adó-megállapítási időszakban keletkezett azon összeget kell feltüntetni, amely egyenlő a következő különbözettel: az összes fizetendő adó (26. sor) összege csökkentve az ugyanezen időszakban keletkezett összes előzetesen felszámított és levonható adó (64. sor) összegével és az előző időszakból beszámítható csökkentő tétel (70. sor) összegével. [+26C–64C–70C]. Amennyiben az összes előzetesen felszámított és levonható adó (64.sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (70. sor) együttes összege meghaladja az összes fizetendő adó (26. sor) összegét, akkor a 71. sorban szereplő összeg elé a mínusz előjelet is fel kell tüntetni. Amennyiben az összes fizetendő adó (26. sor) összege meghaladja az összes előzetesen felszámított és levonható adó (64. sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (70. sor) együttes összegét, akkor a 71. 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.

72. sor: Ebben a sorban akkor kell – előjel nélkül – adatot szerepeltetni, ha a tárgyidőszakban a 71. sor adata előjel nélküli. Ebben az esetben a 71. sor összegét kell szintén előjel nélkül feltüntetni a 72. 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.

Alapbevallás és pótlás esetén a kitöltött 72. sor összegét betűvel is meg kell adni az elszámolási blokk alján található rovatban. Önellenőrzés esetén ez a szöveges rovat nem használható, mivel az önellenőrzési bevallás érdemi része itt még nem ér véget.

Az adózónak a **befizetendő általános forgalmi adó összegét** az áfa-bevallás Art. szerinti benyújtási határnapjáig, pótlás esetén a benyújtás napjáig – ha az adóhatóságnál az adózó nevén nyilvántartott folyószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetni a

10032000-01076868 NAV Általános forgalmi adó bevételi számlára.

73. sor: Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, negatív előjellel, ha az adóalany visszaigénylésre egyébként jogosult, azaz az Áfa tv. 131.§ (1) bekezdése szerint megállapított negatív előjelű különbözet adóját az Áfa tv. 186. §-ában foglalt visszaigénylési jogcímek valamelyikének teljesülése miatt visszaigényelhetné.

Az Áfa tv. 186. § (2) és (4) bekezdései értelmében itt kell szerepeltetni az ügyletre jutó levonható előzetesen felszámított adó teljes összegét, ha a visszaigénylést kérelmező belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó áthárítására jogalapot teremtő ügylet fejében járó ellenérték adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtására előírt esedékességig maradéktalanul nem téríti meg, vagy tartozása egészében más módon nem szűnik meg.

Az Áfa tv. 186. § (2) bekezdése értelmében az adóalany hiába érte el a visszaigénylési jogcímek valamelyik összeghatárát, a tárgydíszaki negatív –, egyébként a visszaigénylési jogcím alapján visszaigényelhetővé vált – adóját nem igényelheti vissza teljes összegben, azt csökkentenie kell – legfeljebb annak összegéig – a 73. sorban feltüntetett adóösszeggel.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel módosított időszakban az **eredeti bevallás benyújtásának esedékessége napjáig** pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó eredeti összegét kell feltüntetni a „b” rovatban, és annak helyesbített összegét kell szerepeltetni a „c” rovatban. Tehát ennek a sornak a „c” rovatában **nem az önellenőrzés benyújtásának napján** meglévő pénzügyileg nem rendezett beszerzés göngyölített állományát kell feltüntetni, hanem az eredeti bevallás benyújtása esedékességének napján meglévő pénzügyileg rendezetlen állomány önellenőrzést követően meghatározott helyes adóösszegét.

Ha a 71. sor szerinti negatív előjelű adó összegéből a 73. sorban szereplő csökkentő tétel levonása után nem keletkezik visszaigényelhető adó, akkor a 71. sorban szereplő adóösszeget (előjel nélkül) a 75. sorban kell szerepeltetni⁵⁰

Ha a csökkentő tétel levonása után marad még visszaigényelhető adó, akkor azt (előjel nélkül) a 74. sorban kell feltüntetni, a vissza nem igényelhető adó részt (a 73. sor összegét) pedig a 75. sorba kell átvezetni (szintén előjel nélkül).

Abban az esetben, ha a negatív adókülönbötet realizáló adóalany ezen adókülönbötetének összege a meg nem fizetett beszerzésekre jutó adóval történő csökkentést követően az Áfa tv. 186. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatárok alatt marad, akkor az adóalany köteles a teljes negatív adókülönbötet - tehát a kifizetetlen beszerzések áfájával történt csökkentés eredményeképpen jelentkező negatív különbözetrészt is -, átvihető tételként szerepeltetni a bevallásában (visszaigényléssel ekkor egyáltalán nem élhet).

Amennyiben a 71. sor szerinti tárgydíszaki fizetendő és levonható adó különbözete pozitív, és így fizetendő adót kell szerepeltetni a 72. sorban, akkor értelemszerűen a 73. sorban nem kell adatot megadni. De ha ebben a sorban van adat, akkor az itt szereplő szám elé mínusz jelet (negatív előjelet) kell feltüntetni!

A pénzforgalmi nem teljesítés miatti korrekció az áfa-törvény értelmében csak a 71. sor összegéig van befolyással a 75. sorra, mert göngyölíthető adó értelemszerűen csak a 71. sorban kiszámított adó mértékéig keletkezik.

A 73. sorban a pénzforgalmi nyilvántartásban szereplő, 2002. január 1-jét követően keletkezett kötelezettségek és azok kiegyenlítése folyamatosan karbantartott adatainak felhasználásával, az egyes adó-megállapítási időszakokban az adóbevallás benyújtására előírt hatánapig ki nem egyenlített beszerzések adójának göngyölített állományát kell szerepeltetni. A ki nem egyenlített kötelezettségek adójának göngyölítését, ha a tárgydíszaki fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív, akkor ezen bevallást követő adó-megállapítási időszaktól újra kell kezdeni.

A pénzügyileg nem rendezett tételek adótartalmát abban az esetben nem kell figyelembe venni az elszámolás során ha az adóalany áfa-alanyisága az EVA hatálya alá történő átlépés kapcsán szűnik meg, és az emiatt benyújtott, megszűnéssel kapcsolatos záró áfa bevallásában a 71. sor szerinti mínusz előjelű adót a pénzügyileg nem rendezett tételek figyelembe vétele nélkül visszaigényelheti.

⁵⁰ Áfa tv. 186. § (3) bek.

A külföldi utasnak adott adóvisszatérítést az Áfa tv. akként szabályozza, hogy amennyiben utólagos visszatérítés útján teljesül a külföldi utas részére történt termékértékesítés adómentessége, akkor a részére visszatérített összeget nem a levonható adók között kell szerepeltetni, hanem az Áfa tv. 131. § (1) bekezdése szerint megállapított fizetendő adót csökkentő tételként vehető figyelembe.

Mivel az előző időszakról áthozott csökkentő tétel része a 71. sor szerinti különbözetnek, ezért nem csak az adott adó-megállapítási időszaki kifizetetlen beszerzések összegével kell csökkenteni az egyébként visszaigényelhető adót, hanem az elévülési időn belül, 2003. január 1-jétől számítottan, a pénzforgalmi nyilvántartásban – akárcsak részben – kifizetetlenként nyilvántartott beszerzések adójával is. (Fizetendő adót tartalmazó bevallást követő időszaktól kezdődően a beszerzések kiegyenlítésének figyelését újra kell kezdeni.)

74. sor: Ebben a sorban akkor kell – előjel nélkül – adatot szerepeltetni, ha a tárgyidőszakban a 71. sor adata mínusz előjelű, és a 73. sorban feltüntetett adóösszeg levonása után még marad visszaigényelhető adó. Visszaigénylési jogosultságot a bevallási időszakban érvényes áfa törvényi rendelkezések szerint szerezhetsz az adózó. Amennyiben e jogosultságát érvényesíteni is akarja, úgy a visszaigényelni kívánt – előbbi szabály szerint fennmaradt – összeget írhatja be a 74. sorba (és a 71. sor mínusz előjelű adó összegéből a kifizetetlen tételek összegét a 75. sorba átviheti). Ha az egyébként megszerzett visszaigénylési jogosultsággal az adózó az adott bevallási időszakban nem kíván élni, úgy a teljes negatív 71. sor szerinti adó összegét a 75. sorba kell átvinnie előjel nélkül.

Alapbevallás és pótlás esetén a kitöltött 74. sor összegét betűvel is meg kell adni az elszámolási blokk alján található rovatban. Önellenőrzés esetén ez a szöveges rovat nem használható, mivel az önellenőrzési bevallás érdemi része itt még nem ér véget.

Ha az adózó az adott időszakban nem vagy még nem jogosult visszaigénylésre, akkor a 74. sorban adatot nem lehet megadni. Ebben az esetben a 71. sorban található negatív összeget teljes egészében előjel nélkül a 75. 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 74. sor „b” rovatába kell átírni. Önellenőrzésnél a 74. 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 71c mezőben, és a 73. sor „c” rovatában található kifizetetlen tételek levonása után is marad összeg, amelynek visszaigénylésére az adózó a törvény által biztosított, az adott bevallási időszakban érvényes visszaigénylési jogosultságok alapján jogot szerzett, és azt érvényesíteni is kívánja.

A 71. sorban feltüntetett negatív adót csökkenteni kell – legfeljebb annak összegéig – azoknak a beszerzéseknek az adótartalmával (73. sor), amelyet a bevallás benyújtására előírt időpontig teljes egészében – illetve a törvényben előírt esetekben az adó összegéig – az adóalany nem fizetett ki a szállítóknak. Így annak az adózónak, aki a törvény által biztosított visszaigénylési jogcímek feltételeinek egyébként megfelelt, a 71. sor szerinti negatív adót még csökkentenie kell az egyéb kifizetetlen beszerzések adójával.

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 74. 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 74. sor „c” rovata a bevalláson kitöltött.**

Alapbevallás és pótlás esetén a 74c 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 74c mező és a visszaigénylési jogcímek jelölésével.

Visszaigénylési jogcímek

(Áfa tv. 131. § és 186. §-a szerint,)

A 0965. számú nyomtatványon 2009. január 1-jétől kezdődően az adó-megállapítási időszakok bevallása vagy önellenőrzése az Áfa tv. 131. §-ában és 186. §-ában biztosított visszaigénylési jogosultságok szerint lehet visszaigényelhető adót jelölni. Ezeket az új visszaigénylési jogosultságokat a főlap (D) blokkjában bal oldalon biztosított első kódkockában 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 [lásd. Áfa tv. 131. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pontja]. Ezt a 2009. évi bizonylat sémája szerint a következő számítással kell megállapítani: +26C–70C–64C, amely a 71C mező tartalmával egyenlő. Ha az adóalany az adó áthárítására jogalapot teremtő ügylet fejében járó ellenérték adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtására előírt esedékességig maradéktalanul nem téríti meg, vagy tartozása egészében más módon nem szűnik meg, amíg a tartozás fennáll, az előbbieken megállapított különbözethez – ha az negatív előjelű – az abszolút értékét – legfeljebb annak erejéig – csökkenteni kell a kifizetetlen ügyletre jutó levonható előzetesen felszámított adó teljes összegével.⁵¹ A pénzügyileg nem rendezett ügyletekre jutó adó összegét a 2009. évi bizonylatban a 73. sorban kell feltüntetni, negatív előjellel. A kifizetetlen tételek levonására a 2009. évi nyomtatvány sémája alapján tehát úgy kerül sor, hogy ha a 71C rovatban feltüntetett különbözet negatív értéket ad ki [„negatív áfa különbözet”], akkor a pénzügyileg nem rendezett tétellel „korrigált különbözetet” a (71C–73C) számítással, előjelhelyesen kell meghatározni. Amennyiben ez utóbbi „korrigált különbözet” negatív előjelű összeget eredményez, úgy az adózó ezen összeg visszaigénylésére jogosultságot szerezhet, és azt a megszokott séma szerint a 74C mezőben abszolút értékben feltüntetheti. [Értelemszerűen elvégezhető a számítás úgy is, hogy a két negatív előjelű mező adatát abszolút értékben vesszük, majd elvégezzük a kivonást, és ha így előjel nélkül fennmarad összeg, az visszaigényelhető, meghatározott feltételek mellett.]

Az adóhatóság a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha:

- A. Az előbbieken részletezett **„korrigált különbözet”**, azaz a (71C–73C) számítás eredményeként kapott, negatív előjelű összeg abszolút értékben kifejezve egy adó-megállapítási időszakra

⁵¹ Áfa tv. 186. § (2) bekezdés

benyújtott bevallásban **eléri vagy meghaladja a havi bevallásra kötelezett esetében – beleértve a jogutóddal megszűnő adózót is – az 1 millió forintot.**⁵²

- B. Az előbbieken részletezett „**korrigált különbözet**”, azaz a (71C–73C) számítás eredményeként kapott, 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.**⁵³
- C. Az előbbieken részletezett „**korrigált különbözet**”, azaz a (71C–73C) számítás eredményeként kapott, 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.**⁵⁴

Egyéb, a 2008. évtől hatályba lépett szabályok esetén az adóhatóság a visszaigénylési kérelmet akkor teljesíti, ha az adózó:

- D. **Jogutód nélküli megszűnéshez** kapcsolódó utolsó, záró adóbevallást nyújt be, a pénzügyileg nem rendezett tételekkel csökkentett, 71. sor szerinti negatív adó erejéig.⁵⁵

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

Amennyiben az adóhatóság 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.⁵⁶

- E. **Eva alanyiságot választ a tárgyévet követő év január 1-jével**, és a tárgyév utolsó napjával megszűnt áfa-alanyiséga miatt a tárgyév utolsó napjával zárt záró adóbevallást nyújt be, a negatív elszámolandó adó erejéig.⁵⁷

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

- jogutódlással történik, és a jogelőd záróbevallásában bevallott összegre nem teljesül az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés b) pontja, a záróbevallásban 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.

⁵² Áfa tv. 186. § (1) bekezdés ba) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

⁵³ Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bb) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

⁵⁴ Áfa tv. 186. § (1) bekezdés bc) pont és 186. § (6) bekezdés a) pont

⁵⁵ Áfa tv. 186. § (6) bekezdés b) pont

⁵⁶ Áfa tv. 137. § (3) bekezdés

⁵⁷ Eva tv. 16. § (1) bekezdés d) pont

75. sor: Ez a sor szolgál azoknak a követeléseknek a feltüntetésére, melyek visszaigénylésére az adóalany nem, vagy még nem jogosult, és amelyet a következő bevallási időszakban csökkentő tételként a 71. 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.

Alapbevallás benyújtása esetén a 75. sor utáni **szöveges rovatban** a befizetendő, illetve visszaigényelhető adó összegét betűvel is fel kell tüntetni. Önellenőrzési bevallás készítése során a 0965-03. lap 75. sora után a „befizetendő vagy visszaigényelhető adó összege” szöveges sort nem kell kitölteni, mivel a 75. sorral önellenőrzés esetén a bevallás érdemi része még nem fejeződik be.

76. sor: Itt kell feltüntetni a jelen adó-megállapítási időszakban teljesítésbe ment azon Közösségen belülré történő termékértékesítések előlegének összegét, amelyet másik adó-megállapítási időszakban kapott az adóalany (a jelenlegi áfa bevallást magába foglaló negyedéves időszaktól eltérő negyedéves időszakra esett az előleg átvétele). A sor adattartalmának a 09A60. Összesítő nyilatkozatban a „Termékértékesítés” alnyomtatvány adataival történő egyezés számítása során van jelentősége, a 76. sor adatával korrigálni kell. Azt, hogy a sornak tartalmaznia kell-e adatot, az ügylet teljesítésekor kell eldönteni, mégpedig az alapján, hogy az előleg átvétele eltérő adó-megállapítási időszakban történt-e, mint az ügylet teljesülése, vagy nem.

77. sor: Ebben a sorban csak az ún. „háromszögügylet” belföldi közbenső „B” vevője szerepeltethet adatot. Itt kell feltüntetni a Közösségen belüli „háromszögügyletben” Közösségen belülré történő továbbértékesítési céllal közbenső vevőként beszerzett termékek adó nélkül számított ellenértékét, azaz az eladó és a közbenső vevő közötti ellenértéket.⁵⁸ Mivel az ügylet, jellemzően az áfa-törvény 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 adóalanynak a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozaton, a más Közösségi tagországból történő termékbeszerzéseket részletező alnyomtatványon 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 során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozaton a „Termékbeszerzések” lapon a „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév során az ebben a 77. sorban és a bevallás 89-92. és 10-14. soraiban

⁵⁸ Áfa tv. 52. §

feltüntetett adóalapok összegének az 39. sorban szereplő adóalap összegével csökkentett adatának meg kell egyeznie a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozat „Termékbeszerzések” alnyomtatványa adatainak összegével.

78. 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 adóalanynak a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozaton, a Közösség más tagországába irányuló termékértékesítéseket részletező 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 törvény 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 során az ebben a sorban feltüntetett adatok összegének meg kell egyeznie a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozaton a „Termékértékesítések” alnyomtatványon „B” betűvel jelzett sorok adatainak összegével.

Ugyancsak a negyedév során az ebben a 78. sorban és a bevallás 02–03. soraiban szerepeltetett adóalapok összegének a 36-37. sorokban szereplő adóalapok összegével csökkentett, valamint a 38. és 76. sorokban szereplő összegekkel növelt adatának meg kell egyeznie a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozat „Termékértékesítések” lapján szereplő adatok összegével.

79. sor: Ebben a sorban az Áfa tv. 25-35. §-ai alapján az Áfa törvény területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések ellenértékét kell szerepeltetni.

80. sor: Itt kell feltüntetni az Áfa tv. 36-49 §-ai alapján nem belföldi teljesítési helyűnek minősülő szolgáltatásnyújtások ellenértékét.

81. 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 79. sor összegéből, amelynek esetében a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az Áfa tv. teljesítési helyre vonatkozó szabályai szerint a teljesítés helye a Közösség más tagországában van.

82. 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. §-a) adó nélkül számított ellenértékét kell szerepeltetni a 79. sor összegéből, amelynek esetében a termék feladásának, elfuvarozásának megkezdése belföldön történt, de az áfa-törvény 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.

- 83. sor:** Ebbe a sorba akkor kell adatot írni, ha a vámhatóság a határozatával az elévülési időn belül az alábbiak szerinti adófizetési kötelezettséget módosítja.

Az áfa törvényt módosító 2004. évi IX. törvény 69. §-a alapján általános forgalmi adó fizetési kötelezettség keletkezett Magyarországnak az Európai Unióhoz történő csatlakozását követően azon közösségi státusszal rendelkező, illetve közösségi származó termékek szabadforgalomba bocsátása esetén, melyeket Magyarországnak az Európai Unióhoz történő csatlakozását megelőzően helyeztek aktív feldolgozási eljárás, passzív feldolgozási eljárás, ideiglenes behozatal, vámfelügyelet melletti feldolgozás, árutovábbítási eljárás, vámszabadterületi eljárás, vagy átmeneti megőrzési eljárások valamelyike alá. Ezen adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a termék vámjogi sorsának rendezéséről szóló határozat közlésének napja. E tételeket a 2004. évre vonatkozó áfa-bevallásokban X jellel, illetőleg a későbbi áfa-nyomtatványokon 1-es „vámkezelés módja” kóddal kellett megjelölni az erre szolgáló részletező import lapon.

Az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi CXXXI. törvény 198. §-a alapján általános forgalmi adó fizetési kötelezettség keletkezik azon termékek 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 közlésének napja. E tételeket a 2007. évre vonatkozó áfa-bevallásokban, és a 2008. évi nyomtatványban 2-es „vámkezelés módja” kóddal kellett megjelölni az erre szolgáló részletező import lapon.

A 2004. évi IX. törvény és 2006. évi CXXXI. törvény vonatkozó bekezdéseit az Áfa tv. 263. § (1) bek. k) és f) 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 17-19. 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 1-es vagy 2-es kóddal ellátni a „vámkezelés módja” rovatban, és az így 1 vagy 2 kóddal jelölt sorok értékeinek összevont összegét kell a 01. számú lapon a 83. sorban szerepeltetni.

Az egyéni vállalkozó ingatlanértékesítésének adatai

- 84. sor:** Amennyiben a 2008. január 1-jétől hatályos Áfa tv. az **egyéni vállalkozó** adóalany részére ingatlan sorozatjellegű értékesítésével összefüggésben adófizetési kötelezettséget ír elő, amelyet nem az adóhatóság által hozott határozatban foglalt kivetés alapján, hanem önadózás útján kell bevallania és megfizetnie, akkor a bevallás 26. sorában feltüntetett fizetendő adó összegéből ezt az összeget a -01-03-as lapon kiemelten is szerepeltetnie kell a 84. sorban.
- 85. sor:** Ezen sorozatjellegű ingatlanértékesítéssel összefüggő, a 64. sor összegében szerepeltetett esetleges levonásainak összegét is meg kell külön jeleníteni a 85. sorban.

86. sor: Ebben a sorban tüntetheti fel a faktorálási szerződés adatait abban az esetben, ha az adóalany a bevallás főlapjának (E) blokkjában jelölte, hogy faktorálási szerződést csatolt. Az adónem kódokockájába a 104-es áfa vagy a 215-ös önellenőrzési pótlék tüntethető fel. A faktorált összeget ezer forintban, előjel nélkül kell feltüntetni.

Kitöltési útmutató a 0965-01-04 számú bevallási laphoz

Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvénynek az Áfa törvényre vonatkozó módosító rendelkezései alapján az általános forgalmi adó mértéke az adó alapjának 5, 18, illetve 25%-a.

Amennyiben az adózó adófizetési kötelezettsége, illetve levonási jogosultsága 2009. június 30-át követően keletkezett, az új adómértékek szerinti fizetendő, illetve levonható adót nem a 01-01 - 01-03 lapokon szereplő sorok adatai közé beépítve, hanem a 0965-01-04 lapon kell bevallani.

A 2009. évi XXXV. törvény 38. § (3) bekezdése szerint e törvény 3. §-ának (2) bekezdése és 2. melléklete az azt követő hónap első napján - de nem korábban 2009. augusztus 1. napjánál - lép hatályba,

- a) amikor az Európai Bizottság olyan határozatot hoz, hogy a 2. mellékletben foglalt rendelkezés tekintetében nem áll fenn a verseny torzulásának veszélye, vagy
- b) amikor a határozat meghozatalára nyitva álló határidő eltelt anélkül, hogy az Európai Bizottság határozatot hozott volna.

A 2009. évi XXXV. törvény 38. § (4) bekezdése szerint a távhőszolgáltatás utáni 18 %-os adómértéket leghamarabb 2009. augusztus 1. napjától kell alkalmazni.

A 2009. évi LXXVII. törvény 168. § szerint a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás utáni 18 %-os adómértéket leghamarabb 2009. július 9. napjától kell alkalmazni.

Amennyiben 2009. július 1-jét megelőzően történt a teljesítés, de az arra vonatkozó számla elkészült, úgy azokat 2009. június 30-át követően is a 01-01 - 01-03. számú lapokon szereplő sorokban kell feltüntetni.

A 01-04-es lap 87-101. sorainak kitöltésére vonatkozóan is a 0965 számú bevallás kitöltési útmutatójának általános szabályai az irányadók. A 05., 06., 11., 12., 13., 14., 15., 16., 18., 19., 20., 50., 51., 53., 54. sorokhoz fűzött tudnivalókat a 2009. július 1-jétől hatályos szabályok figyelembevételével, vagyis a megváltozott adómértékekre is tekintettel kell alkalmazni.

A 26. „Összesen” sor kitöltésénél figyelembe kell venni a 01-25. és a 87-97., illetve a 64. „Összesen” sor kitöltésénél az 52-63. és a 100., 101. sorokba írt összegeket is.

A bevallás 29., 30., 31., 32., 35., 39. sorainak kitöltésénél kérjük figyelembe venni a 01-04-es lapon szereplő új adókulcsok szerinti adatokat is. (pl.: A bevallás 35. sorában a 01., a 04-06. - és az adómérték változás miatt - a 87., 88. sorok összegéből kell meghatározni az előleg címén kapott összeget. A továbbiakat lásd az egyes kiemelő soroknál)

87. sor: Ebbe a sorba kell beírni az általános szabályok szerinti adó-megállapítás esetén a belföldi értékesítés 18%-os kulcs alá tartozó ellenértékét és adótartalmát a 2009. június 30-át követő teljesítések esetében. Az ezen adómérték alá tartozó termékeket és szolgáltatást az Áfa törvény 3/A. számú melléklete sorolja fel.

88. sor: A 25%-os kulcs alá tartozó értékesítés után az általános szabályok szerint megállapított adó alapját és összegét a 2009. június 30-át követő teljesítések esetében 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 külföldi adóalany által nyújtott szolgáltatás – az ún. importszolgáltatás – ellenértékét és annak adóját nem itt, hanem a 97. sorban kell feltüntetni.)

Az áfa tv. 142. §-ában meghatározott termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások **nem adóalany részére** történő továbbértékesítése, (illetve az Áfa tv. 6. sz. 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 pénzbeni betétként, hozzájárulásként (apport) bocsátja rendelkezésre, és ez után adófizetési kötelezettsége keletkezik.

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 87–88. sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 30. § (1) bekezdése alapján belföldi teljesítési helyű távolsági értékesítése adóalapját és adóösszegét.

A 87-88. sorokban szereplő távolsági értékesítés összegét a 30. sorban kiemelten is szerepeltetni kell.

Amennyiben a 87–88. sorokban szereplő adatokban Közösségen belüli megbízás alapján, belföldön történő fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítés szerepel, akkor azt a 29. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

A 87–88. sorokban kell szerepeltetni az olyan, belföldről más tagállamba irányuló Közösségen belüli **vagyonomozgással** 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 regisztrátatnia 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 29-30. sorokban (amelyek a 05–06. és a 87-88. sorok részletező adatait tartalmazzák), valamint a 81. 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 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 09. sorban kell szerepeltetni.

89-90. sorok:

Ezekben a sorokban (a 18%-os vagy 25%-os adómértéknek megfelelő sorban) kell szerepeltetni az áfa-törvény alapján belföldön adóköteles Közösségen belülről történő,

2009. június 30-át követő termékbeszerzések után fizetendő adó összegét és annak adóalapját. Itt azon áfa-alanyok szerepeltethetnek adatot, akik Községi adószámmal rendelkeznek, és így az Áfa tv. 19-21. § szerinti, Község területéről történő termékbeszerzésük az Áfa törvény 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. b) pontja alapján az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék Községen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát.

Az új közlekedési eszköz Községen belülről történő beszerzése után 2009. június 30-át követő teljesítés után fizetendő adó összegét és annak adóalapját nem a 90. sorban, hanem a 91. sorban, a Községen belülről történő **jövedéki termék** beszerzése után 2009. június 30-át követő teljesítés után fizetendő adó összegét és annak adóalapját pedig a 92. sorban kell szerepeltetni, feltéve, hogy a jövedéki termék szabadforgalomba bocsátására a Községen 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.

91. sor: Ebben a sorban az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, a Község más tagállamából történő **új közlekedési eszköz** beszerzése esetén a beszerzést terhelő 2009. június 30-át követően teljesítés utáni 25%-os mértékű általános forgalmi adót és annak alapját kell feltüntetni.

Kivétel:

- az alanyi adómentességet választó adóalany, valamint a kizárólag adólevonásra nem jogosító tárgyi adómentes tevékenységet, különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany, adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy: nekik nem ezen a nyomtatványon, hanem amennyiben más Községen belüli termékbeszerzésük meghaladja a 10 000 eurós összeghatárt, illetve nem haladja meg, de az adófizetési kötelezettséget választották (községi adószámmal rendelkeznek), akkor a 0986. sz. nyomtatványon belül a községi adószámos községi termékbeszerzések részben,
- ha nincs községi adószámuk (mert Községen belüli beszerzésük nem haladta meg a 10 000 eurós összeghatárt, és adófizetési kötelezettséget sem választottak), de új közlekedési eszközt szereztek be a Község más tagországból, akkor a 0986. sz. nyomtatványon belül a községi adószám nélkül községi beszerzésű új közlekedési eszköz részben kell a beszerzés után fizetendő adó összegét bevallaniuk.

Ugyancsak a 0986. sz. nyomtatványon kell ezen a jogcímen keletkező adófizetési kötelezettséget bevallania az áfa-alanyoknak nem minősülő természetes személynek és az egyszerűsített vállalkozói adó alanyának is. **Azon adófizetésre kötelezetteknek, akik a 0986. sz. nyomtatványon belül községi adószám nélkül községi beszerzésű új közlekedési eszköz részben tesznek a Községen belüli új közlekedési eszköz beszerzése utáni adófizetési kötelezettségükről bevallást, nem kell külön összesítő nyilatkozatot tenniük!**

Az itt kivételként felsorolt adózói kör az új személygépkocsi és regisztrációs

adóköteles motorkerékpár beszerzését terhelő áfát nem szerepeltetheti egyik bevallásban sem, részükre az ilyen jogcímen fizetendő áfát a vámhatóság kivetéssel állapítja meg.

92. sor: Az Áfa tv. 19. § c) pontja alapján itt kell feltüntetni az általános szabályok szerint adózó áfa alanyoknak (az előző pontban kivételként ismertetett azon adóalanyok nem tartoznak ide, akik a 0986. sz. 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 2009. június 30-át követően fizetendő 25%-os áfa összegét, és annak adóalapját, amennyiben a termék után belföldön jövedéki adókötelezettség keletkezik.

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

93-94. 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-törvény 91. § (2) bekezdése alapján adómentesen beszerzett termék után a 141. § szerint a közbenső vevő helyett, termékértékesítésként 2009. június 30-át követően fizetendő 18%, illetve 25%-os 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 10. 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 törvény 120. § b.) pontja alapján az adóalanyt adólevonási jog illeti meg, azt a 57. sorban kell szerepeltetni. 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 ún. „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 (18%, 25%), amely adóösszeg az adólevonás egyéb feltételeinek fennállása esetén levonható adóként is szerepeltethető a 57. sorban. Amennyiben a végső beszerző e terméket továbbértékesíti, úgy az már egy új ügylet, melynek adóalapját és adó összegét a 87–88. sorokban a megfelelő adómérték szerint kell feltüntetni.

A 89-92., a 10-14. sorokban és a 77. sorban szereplő adóalapok összegének a 39. sor adóalap oszlopában szereplő összegekkel csökkentett adatának meg kell egyeznie a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozatban feltüntetett Közösségen belülről történő, adólevonási joggal járó termékbeszerzések összegével (negyedéves adatokkal számolva).

Figyelem! Amennyiben a 89-92., 10-14. és a 31. sorokban szereplő, Közösségi tagországból

belföldre történő termékbeszerzések együttes összege, visszamenőlegesen 12 hónapra vonatkozóan meghaladja a 60 millió forintot, akkor az adózónak a Központi Statisztikai Hivatal felé INTRASTAT adatszolgáltatási kötelezettsége van! Kérjük ez esetben jelentkezzen az INTRASTAT Ügyfélszolgálatnál!

95-96. sorok:

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 ezekbe a sorokba a termékimport utáni 2009. június 30-át követően keletkezett 18%-os, illetve 25%-os mértékű adófizetési kötelezettség összegét és annak adóalapját kell beírni, a 0965-03. sz. lapon szerepeltetett adatokkal egyezően. [Ideértve azt az esetet is, amikor a termék a Közösség területére történő belépést követően az Áfa törvény 54. § (1) bekezdése szerinti vámeljárással 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 pedig csökkentő tételként kell figyelembe venni.

Ezekben a sorokban kell szerepeltetni az Áfa tv. 54. §-a alapján a vámeljárással 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 vámszabadraktárba 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 „1” jelet kell tenni!

Itt nem tüntethető fel harmadik országból történt olyan beszerzés, amely nem Magyarországhatárán 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 0965. számú nyomtatvány Közösségen belüli beszerzésre vonatkozó 89-92. soraiban kell szerepeltetni, amennyiben utána az adófizetési kötelezettség 2009. június 30-át követően keletkezett. Mivel az ügylet Közösségen belüli beszerzésnek minősül, azzal kapcsolatosan adatot kell szolgáltatni a 09A60. sz. Összesítő nyilatkozaton is (lásd. még a 09A60. sz. 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 2009. június 30-át követő adófizetési kötelezettségek esetében a közvetett vámjogi képviselőnek, **amennyiben az önadózásra vámhatósági engedéllyel saját nevében rendelkezik** (a képviselt erre vonatkozó engedélyének nincs jelentősége). A **közvetett vámjogi képviselő megbízója 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 az 58. sorban szerepeltetheti.) Amennyiben a közvetett vámjogi képviselő a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolásra vonatkozó engedéllyel nem rendelkezik, akkor itt a 95-96. 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 47-51., illetve a 98-99. sorok kitöltésére vonatkozó részében!**

Figyelem!

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 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 az 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.

97. sor: Ebben a sorban kell azoknak a 25%-os adókulcs alá tartozó – az áfa-törvény szabályai szerint belföldi teljesítési helyű – szolgáltatások ellenértékét és az utána megállapított adó összegét szerepeltetni a 2009. június 30-át követően keletkezett adófizetési kötelezettségnél, ahol a szolgáltatás nyújtója olyan 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.

Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 32. §-a szerinti belföldön fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékét és annak adóját, valamint az Áfa tv. 34. §-ában meghatározott, adóalany-kereskedő részére történő földgázelosztó-hálózaton (földgázcsővezeték-hálózaton) keresztüli gázértékesítés, és villamosenergia-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! A 97. 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 29. sorában, a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzéssel kapcsolatosan a bevallás 31. 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 a 01-02. számú lapon vagy a 01-04. számú lapon.

98-99. sorok:

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

- önadózás keretében bevallott 18%-os adókulcsú termékimport összegét a 95. sorból,
- önadózás keretében bevallott 25%-os adókulcsú termékimport összegét a 96. sorból.

100. sor: A belföldön beszerzett termékeket terhelő 18%-os adókulcs alá tartozó beszerzésekkel kapcsolatos 2009. június 30-át követően keletkezett előzetesen felszámított levonható adót és annak adóalapját kell itt szerepeltetni.

101. sor: A belföldön beszerzett termékeket, igénybevett szolgáltatásokat terhelő 25%-os adókulcs alá tartozó beszerzésekkel kapcsolatos, 2009. június 30-át követően levonható előzetesen felszámított adót és ennek adóalapját kell itt szerepeltetni.

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 az 56. 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 62. sorban kell feltüntetni.

Itt kell szerepeltetni az adóalanytól az Áfa tv. 142. § (1) bekezdésében felsorolt termékek beszerzése és szolgáltatások igénybevétele esetében a beszerző által 2009. június 30-át követően fizetendő adóból (21. sorból) levonható adó összegét.

Itt kell szerepeltetni a belföldi tárgyi eszköz beszerzést (ide értve az apport beszerzését is, abban az esetben, ha nem teljesülnek az Áfa tv. 18. §-ban foglaltak) 2009. június 30-át követően terhelő és levonható adót és a hozzá tartozó adóalapot, melyet a 65. vagy a 66. sorban kiemelten is fel kell tüntetni.

Nem belfölditől igénybevett szolgáltatás után levonható adó a 100-101. sorokban nem szerepeltethető, annak összegét és adóalapját a 55. sorba kell beírni.

**0965-02. számú, termékimportot terhelő,
levonható adót részletező lap kitöltése**

Időszak-szabály

A 0965-02. számú lapon kizárólag azokat a termékimportot terhelő fizetendő adóból levonható adótételeket lehet bevallani, amelyek vámhatósági határozattal **kivetett adó** után keletkeznek.

A 01-02 lap 58. sorában azoknak az adózóknak kell adatot szerepeltetniük, akik az adót a vámhatóság határozata alapján, kivetéssel fizetik meg. Az 59. sor és a 03. lap szolgál az önadózással megállapított adó bevallására.

Részletes kitöltési szabályok

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 az oldalszámot az adóalanynak kell megadnia a kitöltő programban új lap nyitásával, annak függvényében, hogy a részletező adatok hány oldalt foglalnak el. Csak a kitöltéshez felhasznált oldalakat kell benyújtani, ezek számát a 0965. 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 0965-02. 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 különleges – igen ritka – esetben, kézi vámhatározatoknál fordulhat elő, ha ilyen áll az adózó rendelkezésére, úgy a bevallás benyújtásával egyidejűleg – a bevallás feldolgozhatósága érdekében – célszerű egyeztetést kezdeményeznie az illetékes alsófokú állami adóhatóságnál.

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 2009. 04. 21. 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 a kerekítésre vonatkozóan 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 forint**ra kerekítve. A részletező lap egyes soraiban szereplő adóösszegeket az egyes oldalakon külön összesíteni nem kell.

Amennyiben a levonható adót az adóalan arányosítással állapítja meg, akkor az egyezés 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 F26 mezőben feltüntetni, a nem utolsó mellékleteknél ez a rovat üresen marad. Arányosítani értelemszerűen csak az előjel nélkül megjelölt adótételekből lehet, a negatív előjellel megadott vámhatósági jóváíró tételeket értelemszerűen nem lehet az arányosításba bevonni. Az Internetes kitöltő program a 02. lap alapján 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 58. sorában szerepeltetett összegnek meg kell egyeznie a legutolsó 02-es melléklet f26 rovatában szerepeltetett arányosított összegnek és az esetlegesen felmerült negatív tételnek összegével.

Amennyiben a 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 a 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 0965-01-02. lap 58. sorában csökkentő tételként kell figyelembe venni. Ha a tárgyidőszaki bevallásban az 58. sorba levonható adóként beírt összeg kisebb, mint a vámhatóság új határozatának összege, akkor az 58. sorban negatív összeg is szerepelhet.

A 0965-03. számú, termékimportot terhelő, önadózással fizetendő adó alapját részletező lap kitöltése

Időszak-szabály

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

A 03-as lapot a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolására vámhatósági engedéllyel rendelkező adóalany töltheti ki.

Részletes kitöltési szabályok

Az azonosító adatokat ezen a lapon is ki kell tölteni a többi nyomtatványrészszel megegyezően, ezt az Internetes kitöltő program automatikusan elvégzi. A lap jobb felső sarkában az oldalszámot az adóalanynek kell megadnia a kitöltő programban új lap nyitásával, annak függvényében, hogy a részletező adatok hány oldalt foglalnak el. Csak a kitöltéshez felhasznált oldalakat kell benyújtani, ezek számát a 0965. számú bevallási főlapon a (C) blokkban a 03-as lap darabszámára vonatkozó rovatban jelölni kell. A darabszámot az Internetes bevalláskitöltő program automatikusan átemeli 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 0965-01-01. lap 17-19., a 01-04. lap 95-96. sorainak „b” oszlopában vannak az adott időszakban feltüntetve. A 03. lap „c” és a „d” oszlopai 37. sorában szereplő összesen adatok összegének meg kell egyeznie a bevallás 01-01. lapján a 17-19. sorok a 01-04 lapján a 95-96. sorok „b” oszlopban szereplő adóalapok összegével. (Lásd még a 95-96. sorokhoz írottakat!)

A 0965-03. 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 2009.06. 23. A „c” oszlopba a vámhatósági határozatban közölt vámértéket kell feltüntetni **ezer forint**ra kerekítve. A „d” oszlopban az Áfa tv. 74-75. §-ában meghatározott vámértéket növelő tényezők összegét kell szerepeltetni, szintén **ezer forint**ra kerekítve.

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 a 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 0965-01-01. lap 17-19. és a -01-04. lap 95-96. soraiban is csökkentő tételként kell figyelembe venni. Ha a tárgyidőszaki bevallásban a 17-19., 95-96. sorokban a fizetendő adóként szereplő összeg kisebb, mint a vámhatóság új határozatának összege, akkor a 17-19., 95-96. sorokban negatív összeg is szerepelhet. (Lásd még a 95-96. sorokhoz írt tudnivalókat!)

A 01-03-as számú lap e) oszlopában a 83. sorhoz fűzött magyarázat szerint kell 1-est vagy 2-est írni.

A 0965-04. sz. Önellenőrzési melléklet kitöltése

Az önellenőrzési pótlék meghatározása:

- 1. sor:** A 0965-04. Önellenőrzési melléklet 1. sorában az 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 (72 „c” – 72 „b”).**

A pótlék alapját visszaigénylési jogosultság csökkenése esetén az eredeti bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó és az önellenőrzéssel helyesbített, **csökkentett visszaigényelhető adó különbözete képezi (74 „b” – 74 „c”).**

A pótlék alapját az eredeti bevallásban kimutatott **visszaigényelhető adó** és az önellenőrzéssel helyesbített **befizetési kötelezettség együttes összege képezi** abban az esetben, ha az önellenőrzéssel az eredeti **visszaigénylési jogosultság befizetési kötelezettségre változik (74 „b” + 72 „c”).**

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 **(75 „b” + 72 „c”).**

Ha az eredeti bevallás **visszaigényelhető összege** az önellenőrzés alapján, - azzal megegyező vagy azt meghaladó összegű - **következő időszakra átvihető követelésre módosul**, akkor **pótlék alapja a jogosulatlanul visszaigényelt adó összege (74 „b”).** Amennyiben az önellenőrzés eredményeképpen a **visszaigényelhető adó helyett**, annak összegénél **kisebb összegű átvihető követelés keletkezik**, akkor a **kettő különbözete képez pótlékalapot (74 „b” – 75 „c”).**

Ha az önellenőrzés az eredeti bevallásban a **következő időszakra átvihető követelés összegét csökkenti**, akkor a **pótlék alapja az eredeti és a helyesbített átvihető követelés különbözete (75 „b” – 75 „c”),** feltéve, hogy **nem** a 71. sor szerinti negatív adó növekedése eredményezte azt.

Ha visszaigényelhető adó összege növekszik, de ezt a növekményt meghaladja az átvihető követelés csökkenésének összege (vagyis a 71. sor szerinti negatív adó csökken),

akkor a két összeg különbözete, azaz a 71. sor szerinti negatív adó csökkenése pótlékalapot képez (71 „c” – 71 „b”).

Az önellenőrzés pótlékának alapját nem kell meghatározni abban az esetben, ha az önellenőrzés kizárólag a visszaigényelhető adó növekedésével jár (nincs átvihető követelés), vagy az átvihető követelés növekedésével jár (nincs visszaigényelhető adó), vagy a befizetési kötelezettség csökkenése következik be. Önellenőrzési pótlékalap akkor sem keletkezik, ha a befizetendő adóból vagy az átvihető követelésből visszaigényelhető adó keletkezik az önellenőrzést követően.

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 (04. lap 1. sor) után kell kiszámítani az önellenőrzési pótlék mértéke szerint. A felszámított **önellenőrzési pótlék** összegét az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig kell megfizetni, a

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

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50 %-ának, **ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése** esetén a késedelmi pótlék 75 %-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. (A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a számítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.) Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a NAV Internetes honlapján található online kalkulátor, amely a www.nav.gov.hu Internetes oldalon a „Kalkulátorok” ikonra, azon belül „Pótlékszámítás” ikonra kattintva érhető el.

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

Ha az adózó az adóját az eredeti esedékességkor hiánytalanul megfizette, és ezért az önellenőrzés pótlólagos adófizetést nem eredményez, akkor az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot (magánszemély esetében 1000 forintot) meghaladó összeget nem kell befizetni. Ebben az esetben tehát maximálisan 5000 forint önellenőrzési pótlékot kell feltüntetni ebben a sorban.

Az általános szabályoktól eltérően kell az önellenőrzési pótlékot megállapítani, ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a be nem vallott és meg nem fizetett adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, vagy ha a termékimportot terhelő általános forgalmi adót az adózó az adólevonási jog keletkezését követően, de az előző adó-megállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásában szerepeltette előzetesen felszámított levonható adóként. Ezekben az esetekben az önellenőrzési pótlék nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.

Ha több, egymást követő elszámolási időszak általános forgalmi adó bevallását azért kell önellenőrizni, mert az előző, vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a

göngyölített, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét az adózó helyesbítette, akkor az önellenőrzési pótlék alapja az első téves bevallásban feltárt adókülönbözlet.

Azokban az esetekben, amelyekben a helyesbítés az adózó javára mutatkozik, az önellenőrzési pótlék felszámítása nélkül elvégezhető a helyesbítés, vagyis a 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: 72 „c” – 72 „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: 74 „b” – 74 „c”). Ugyancsak kötelezettség-növekedést eredményez az is, ha az eredeti visszaigényelhető adó helyett az önellenőrzés eredményeként befizetendő adó keletkezik (04. lap 3. sor összege: 74 „b” + 72 „c”), vagy ha az eredeti visszaigényelhető adó helyett, annak összegénél kisebb összegű, következő időszakra átvihető követelés kerül megállapításra (04. lap 3. sor összege: 74 „b” – 75 „c”), illetve ha átvihető követelés helyett befizetendő adókötelezettséget mutatnak ki (04. lap 3. sor összege: 73 „c”).

Az **általános forgalmi adó kötelezettség-növekedés összegét** az önellenőrzési bevallás benyújtási időpontjáig – ha az adóhatóságnál az adózó nevén nyilvántartott folyószámlán erre nincs fedezet – meg kell fizetni a

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 (04. lap 4. sor összege: 74 „c” – 74 „b”), vagy ha az eredeti bevallás befizetendő adó összege magasabb volt, mint az önellenőrzéssel megállapított befizetési kötelezettség (04. lap 4. sor összege: 72 „b” – 72 „c”). Akkor is csökken a kötelezettség, ha az önellenőrzés az eredetileg kimutatott befizetendő adó helyett visszaigénylési jogosultságot eredményez (04. lap 4. sor összege: 72 „b” + 74 „c”), vagy ha az eredeti befizetendő adó következő időszakra átvihető követelésre változik (04. lap 4. sor összege: 72 „b”), illetve ha az átvihető követelés helyett visszaigénylési jogosultság kerül megállapításra (04. lap 4. sor összege: 74 „c”).

Az önellenőrzés eredményeként kimutatott kötelezettség-csökkenés összegének visszafizetése – amennyiben az adózó a korábbi befizetési kötelezettségét teljesítette – az önellenőrzés beérkezésének időpontjától az Art. 43. § (4)-(5) bekezdésének a túlfizetésre vonatkozó szabályai szerint kérelmezhető, vagy az adózónak más adónemben fennálló tartozásai kiegyenlítésére átvezettethető.

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 kiutalását kérem” rovat, átvezetési igény és/vagy részösszegű kiutalás kérése esetén pedig „a 09170. átvezetési kérelmet benyújtotta” rovatok jelölendők meg.

Szem előtt kell tartani azonban az önellenőrzés elkészítésekor az Art. 2006. szeptember 15-től hatályba lépett 24/A. §-a (6) bekezdésének azon rendelkezését, mely szerint az adószám (közösségi adószám) alkalmazásának felfüggesztését elrendelő határozat jogerőre emelkedése és a felfüggesztés megszüntetéséről szóló határozat jogerőre emelkedése, vagy az adószám (közösségi adószám) törléséről szóló határozat jogerőre emelkedése közötti időszakra – ha jogszabály másként nem rendelkezik – az adózó adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést a felfüggesztés megszüntetését követően sem érvényesíthet. Az állami adóhatóság az adószám felfüggesztését elrendelő határozat jogerőre emelkedését megelőző időszakra vonatkozó adó-visszatérítési, adó-visszaigénylési kérelmét kizárólag a felfüggesztés megszüntetését elrendelő határozat jogerőre emelkedését követően teljesítheti.

Ha sem kiutalni, sem átvezetni nem kívánja az adózó a kötelezettség-csökkenés összegét, hanem azt későbbi áfa kötelezettségébe történő beszámítás céljából a folyószámláján kívánja tartani, akkor a „kiutalását nem kéri” 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 nem töltheti ki a 04. lap 1-2. számú levezetést tartalmazó sorokat, valamint a 04. lap 3-4. számú rendezendő adó sorokat, valamint a kapcsolódó -02, -03. lapokat és a -05. önellenőrzés indoka lapot. Korábbi önellenőrzési pótlékot csak ismételt önellenőrzés keretében lehet helyesbíteni, értelemszerűen emiatt csak az önellenőrzéssel helyesbített bevallásjelleg jelölhető meg a főlap (C) blokkjában.

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 módosítása szükséges, úgy a 0965. sz. bevallás 01-85. sorait valamint a 0965-04. 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 százalékanak 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 04. lap 7., az önellenőrzési pótlék növekedése sorba kell átvezetni. Ha az önellenőrzési pótlék a helyesbítéssel csökkent, akkor a csökkenés összege a 04. lap 8. sorába kerül.

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 (04. lap 6. sor „c” oszlop) meghaladja az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összegét (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

adóhatóságnál az adózó nevén nyilvántartott folyószámlán erre nincs fedezet – az **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 (04. lap 6. sor „c” oszlop) kevesebb, mint amennyi az eredeti bevallásban szerepeltetett önellenőrzési pótlék összege (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 átvezettethető vagy a folyószámlán 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 0965-05. sz. Nyilatkozat laphoz

E lapot csak önellenőrzés esetén lehet kitölteni és benyújtani, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 0965-04. számú áfa önellenőrzési melléklettel együtt (azzal egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a 0965-05 számú lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adóhatóság 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, a 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 alaptörvény-ellenességét, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközését.**

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

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

A 0965-170. 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 összeg sorsáról a bevallási főlap (D) blokkjában az utolsó sor 2-4. kódkockájából álló **pénzforgalmi rendelkezések** között kell rendelkeznie. Amennyiben a visszaigényelhető összeggel csak részlegesen kíván élni, akkor az „Átvezetést kérek” rovatot X-szel kell jelölnie, és az áfa-bevalláshoz mellékelnie kell a 170. sz. átvezetési és kiutalási kérelmet. Ezt a mellékletet az Internetes kitöltő programok az előbbi jelzésre automatikusan biztosítja, 170-es számozással.

A 170. számú mellékleten a visszaigényelhető adó terhére (74. 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 adóalanyának, 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 (75. sor) terhére átvezetést kérni nem lehet.

A 170. sz. nyomtatvány önmagában átvezetési és kiutalási kérelemként nem alkalmazható, az állami adóhatóság **önálló átvezetési kérelemként nem fogadja el, kizárólag bevallás mellékleteként nyújtható be.**

Amennyiben az adózó nem bevalláshoz kapcsolódóan kíván átvezetési kérelmet benyújtani, hanem az állami adóhatóságnál nyilvántartott folyószámláján valamelyik adónemben mutatkozó valós túlfizetés összegét szeretné kiutaltatni, vagy másik adónem(ek)re átvezettetni, akkor nem ezt a nyomtatványt, hanem a 0917. sz. bizonylatot kell kitöltenie és benyújtania, amely önálló átvezetési kérelemként szolgál.

Ha az adózó az áfa-bevallásban (főbizonylaton) szereplő visszaigényelhető adó, kötelezettség-csökkenés teljes összegének kiutalását kéri, akkor ezt a főlap (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Jelölje, ha a teljes összeg kiutalását kéri” elnevezésű kódkockában kell jeleznie X-szel, így az áfa-bevallás egyben visszaigénylésként is funkcionál, ebben az esetben tehát nincs szükség a 170. számú lap benyújtására.

Fontos! A 170. számú lap az áfa alapbevallás, önellenőrzés mellékletét képezi a benyújtás időpontjától kezdve, ezért a főbizonylathoz kapcsolódó esedékesség vonatkozik a megjelölt átvezetésekre és a kiutalásra is.

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

A 170. sz. 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 0965 számot kell megadni.

A **bevallási időszak** (től-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 az Art. 33. § (3)-(6) és (9) bekezdéseiben részletezett időpontok, valamint az Art. 1. sz. mellékletének I/B/3.a) pontja szerinti évközi gyakoriságváltások határozzák meg.

A 170. sz. melléklet átvezetési, kiutalási adatai:

A 170. sz. 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 nem ezer forintban, hanem forintban kell szerepeltetni.**

Az **adónem főbizonylati sorszáma** (a) oszlopba alapbevallás esetén az áfa-bevallás visszaigényelhető adó sorának számát (75) kell beírni, jobbra rendezve. Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén, ha az áfa módosítását tartalmazza, az (a) oszlopba a 0965-04. 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 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 értéklistánál 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 részletes kiutalást külön soron szerepeltetni.

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 adóhatóság visszatartási jogot gyakorol.

Példa a kitöltésre alapbevallás esetén:

Visszaigényelhető adó: a 0965. számú bevallás -01-03. lap 74. 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.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g	h
01.	75	104	ÁFA	50.000	103	SZJA	50.000	
02.	75	104	ÁFA	10.000	101	TAO.	10.000	
03.	75	104	ÁFA	10.000	104	ÁFA	10.000	
04.	75	104	ÁFA	10.000				10.000
Összesen				80.000			70.000	10.000

Példa a kitöltésre önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén:

Visszaigényelhető adó (kötelezettség-csökkenés): 0965-04. 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.	a	b	c	d	e	f	g	h
01.	90	104	ÁFA	50.000	103	SZJA	50.000	
02.	90	104	ÁFA	10.000	101	TAO	10.000	
03.	90	104	ÁFA	15.000	104	ÁFA	15.000	
04.	90	104	ÁFA	5.000				5.000
Összesen				80.000			75.000	5.000

Fontos! A 170. számú bizonylat a bevallás mellékletét képezi a benyújtás időpontjától kezdve, ezért a főbizonylathoz kapcsolódó esedékesség vonatkozik a megjelölt átvezetésekre és a kiutalásra is.

Amennyiben a hibásan benyújtott bevallás hibája csak az adózó, vagy meghatalmazottja személyes, vagy írásos közreműködésével javítható, úgy a kiutalásra rendelkezésre álló idő a javítás, illetve az ellenőrzés befejezését akadályozó, vagy késleltető, az adózó érdekkörében felmerülő ok esetén az akadály megszűnésének napjával kezdődik.

Az adóhatóság az adóellenőrzés során adóbírságot állapít meg, ha az adózó jogosulatlanul nyújtotta be

az igénylésre vonatkozó bevallását, és a jogosultság hiányát az adóhatóság a kiutalás előtt megállapította. A bírság alapja a jogosulatlanul igényelt összeg. Az Art. 37. § (6) bekezdése értelmében, ha az adóhatóság a kiutalást késedelmesen teljesítené, a késedelmes kiutalás ellenére sem jár kamat, ha az igénylés (bevallás) az igényelt (bevallott) összeg 30%-át meghaladóan jogosulatlan, vagy a kiutalást az adózó mulasztása akadályozza.

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

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