

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által kiadott

3011/2018. útmutató

az általános forgalmi adó bevallás általános szabályairól, valamint a gyakorított elszámolás lehetőségének engedélyezéséről

Az adózónak az általános forgalmi adóval kapcsolatos bevallását az adózás rendjéről szóló 2017. évi. CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 2. melléklet I/B/3.1-6. pontjaiban meghatározott gyakorisággal, és az Art. 2. melléklet I/B/1. és 2. pontjaiban meghatározott időpontban kell benyújtania.

Ettől eltérően az adóhatóság az Art. 3. melléklet I. Határidők 2.2-4. pontjai alapján az adózó kérelmére gyakoribb elszámolást is engedélyezhet. Az általános forgalmi adó bevallások benyújtásával kapcsolatos szabályok egységes alkalmazása érdekében az alábbi iránymutatást adom.

I. Fejezet

Az általános forgalmi adó elszámolásának és bevallásának általános szabályai

1. Általános rendelkezések

1. Az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett adóalanynak az Art. 2. melléklet I/B/3.1. pontjában meghatározott adóbevallást a következők szerint kell teljesítenie.

A tárgyévi bevallási gyakoriságot elsősorban a tárgyévet megelőző második évre vonatkozó általános forgalmi adóbevallások adatai határozzák meg. Ezenkívül (figyelemmel az Art. 2. melléklet I/A/6. pontjának rendelkezésére, mely szerint a tárgyévben végzett, valamely korábbi adóbevallási időszakot érintő önellenőrzés, a határidőt követően benyújtott bevallás, illetőleg az utólagos adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát) be kell számítani a tárgyévi bevallási gyakoriságba a tárgyévet megelőző második év adómegállapítási időszakaira a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig benyújtott önellenőrzések és pótló bevallások adatait, továbbá a tárgyévet megelőző második év adómegállapítási időszakaira végzett azon utólagos adómegállapítások adatait is, amely adómegállapítást tartalmazó határozatok a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig jogerőre emelkedtek/véglegessé váltak.

*2. Az elszámolandó adó megállapítása során - kizárólag a bevallási gyakoriság meghatározása szempontjából - nem lehet figyelembe venni az előző időszakról áthozott göngyölített követelés összegét.*¹

2. Havi bevallás benyújtására kötelezett adózó

3. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.2. pontja alapján az adózónak havonként kell adóbevallást benyújtania, ha a tárgyévet megelőző második év adómegállapítási időszak(ai)ban fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adómegállapítási időszakokban keletkezett - de a tárgyévet megelőző második év adómegállapítási időszak(ai)ban érvényesített - levonható

¹ Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től, rendelkezéseit a folyamatban lévő adómegállapítási időszak esetében is alkalmazni kell.

előzetesen felszámított adó különbözetének (a továbbiakban: elszámolandó adó) éves szinten összesített - vagy annak időarányosan éves szintre átszámított - összege pozitív előjelű és az egymillió forintot elérte, valamint így kell eljárnia az Art. 2. melléklet I/B/3.1.9-10., I/B/3.1.11. és az I/B/3.1.13. pontban meghatározott adózónak.

4. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.9. pontja szerint a csoportos adóalany havonkénti bevallás benyújtására kötelezett a tárgyévben, a csoportos adóalanyiség fennállásának az időtartama alatt. A csoportos adóalanyiségben részt vevő tag a csoportos adóalanyiség fennállásának időtartama alatt „saját magára” vonatkozó általános forgalmi adó bevallás benyújtására nem jogosult.

5. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.10. pontja alapján havonként kell adóbevallást benyújtania az általános forgalmi adóról szóló törvény 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselőnek vagy az Áfa törvény 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetőjének.

6. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.11. pontja értelmében havonként kell adóbevallást benyújtania annak az adózónak, aki (amely) az Áfa 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.

7. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.13. pontjának rendelkezése szerint az adózónak havonként kell adóbevallást benyújtania a bejelentkezés évének, valamint az azt követő évnek az általános forgalmi adó kötelezettségéről, feltéve, hogy jogelőd nélkül alakult.

3. Éves bevallás benyújtására kötelezett adózó

8. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.3. pontja alapján az adózónak abban az esetben, ha a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített - vagy annak időarányosan éves szintre átszámított - összege előjelétől függetlenül nem érte el a kettőszázötvenezer forintot (vagyis a számítás eredménye - mínusz kettőszázötvenezer forint és plusz kettőszázötvenezer forint közötti érték) - és az Áfa törvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli éves szinten összesített összege nem haladja meg az ötvenmillió forintot, feltéve, hogy nem rendelkezik közösségi adószámmal -, a tárgyévről éves adóbevallást kell benyújtania.

4. Községi adószámmal rendelkező adózó

9. Annak az adózónak, aki/amely a tárgyév január 1-jén közösségi adószámmal rendelkezik, negyedévente kell adóbevallást benyújtania, feltéve, hogy az adóévet megelőző második év adatai alapján nem kötelezett gyakoribb, vagyis havonkénti bevallás benyújtására. Amennyiben a tárgyévet megelőző második évben az adózó elszámolandó adójának éves szinten összesített - vagy annak időarányosan éves szintre átszámított - összege pozitív előjelű és az egymillió forintot elérte, havonkénti bevallás teljesítésére kötelezett.

10. *Amennyiben az adóhatóság adóév közben állapít meg az éves bevallás benyújtására kötelezett adózó számára közösségi adószámot, úgy ezen körülmény miatt abban az esetben is negyedévenkénti bevallás benyújtására lesz kötelezett, ha az év elejétől - előjel helyesen - összesített elszámolandó adója előjelétől függetlenül nem éri el a kettőszázötvenezer forintot*

(vagyis legalább plusz kettőszázötven vagy mínusz kettőszázötvenezer forint), vagy az Áfa törvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének általános forgalmi adó nélküli, éves szinten összesített összege nem haladta meg az ötvenmillió forintot. ²

5. Negyedéves bevallás benyújtására kötelezett adózók

11. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.1. pontja alapján - a 2-4. címekben részletezett kivételektől eltekintve - az adózó negyedévenkénti bevallás benyújtására kötelezett a tárgyévben.

6. Bevallási gyakoriság a csoport megszűnése és a csoportból kiváló tag esetében

12. A csoportos adóalanyiság megszűnése (a csoportazonosító szám törlése) esetén a volt tag a csoportos adóalanyiság engedélyének visszavonásáról szóló határozat *véglegessé válásának* napját követő naptól - a rá egyébként irányadó bevallási gyakoriság szerint - havi vagy negyedévenkénti bevallás benyújtására köteles, amennyiben a csoportos adóalanyiság megszűnését követő nyilatkozata szerint általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget eredményező adózási módot választott. A tagnak a csoportos adóalanyiság megszűnését követő első havi, illetőleg negyedéves bevallását az engedély visszavonásáról szóló határozat *véglegessé válásának* napját követő napot magában foglaló hónapról/negyedévről a hónapot, negyedévet követő hónap huszadik napjáig kell benyújtania. ³

13. A csoportos adóalanyiságból kiválás esetén a kivált tag a kiválást engedélyező határozat *véglegessé válásának* napjától, - a rá egyébként irányadó bevallási gyakoriság szerint - havi vagy negyedévenkénti bevallás benyújtására kötelezett, amennyiben a kiválást követő nyilatkozata szerint általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget eredményező adózási módot választott. A csoportos adóalanyiságból kivált tagnak a kiválást követő első általános forgalmi adó bevallását a kiválást engedélyező határozat *véglegessé válásának* napját magában foglaló hónapról vagy negyedévről a hónapot, negyedévet követő hónap huszadik napjáig kell teljesítenie. ⁴

14. ⁵

7. Bevallási gyakoriság közvetett vámjogi képviselő és adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítést végző személy esetén

15. Az 5. illetve 6. pontok szerinti havi bevallást első alkalommal arról a hónapról kell benyújtani, amelyben az adózó az Áfa törvényben meghatározott nyilatkozat vagy a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló árunyilatkozat 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.

² Módosította a 3003/2024. útmutató, érvényes: 2024. március 12-től.

³ Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től.

⁴ Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től.

⁵ Érvénytelenítette a 3004/2021. útmutató, érvénytelen: 2021. május 19-től.

8. Bevallási gyakoriság az olyan, általános forgalmi adó hatálya alá nem tartozó adózó esetén, aki/amely az általános forgalmi adó alanyává és általános forgalmi adó fizetésére kötelezetté válik⁶

16. Az az adózó, aki/amely a tárgyévben vagy a tárgyévet megelőző évben vált az általános forgalmi adó alanyává, az Art. 2. melléklet I/B/3.1.1. pontja alapján negyedévenkénti bevallás benyújtására kötelezett az általános forgalmi adó fizetésére kötelezetté válásának időpontjától feltéve, hogy az Art. 2. melléklet I/B/3.1.13. pontja alapján nem kötelezett havi bevallásra.

17.⁷

18.⁸

9. Mentés jogállású, illetve mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany, valamint a nem általános forgalmi adó alanyok bevallási kötelezettsége

19. Az Art. 2. melléklet I/B/3.4. pontja és az Áfa törvény 257. §-a alapján az alanyi adómentességet választó adóalany, kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, valamint a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató különleges jogállású adóalany, akinek (amelynek) az adott adómegállapítási időszakban nincs olyan önadózással megállapítandó fizetendő adója, amelyről ellenkező esetben az állami adóhatóságnak bevallást kell tennie, illetve nincs az Áfa törvény 4/A. számú melléklet 1. pontja szerinti összesítő nyilatkozat benyújtási kötelezettséget keletkeztető közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylete, és adólevonásra nem jogosult vagy adólevonásra jogosult ugyan, de ugyanezen adómegállapítási időszakban adólevonási jogot nem gyakorol, mentesül az adott adómegállapítási időszakra vonatkozóan az Art. szerinti bevallástételi kötelezettség alól. Amennyiben a jelzett jogállással rendelkező adózónak adófizetési kötelezettsége keletkezik, akkor az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségének minden esetben havi gyakorisággal tesz eleget.

20. Az Art. 2. melléklet I/B/3.5. pontja szerint a közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletet az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó huszadik napjáig vallja be, és az ügylethez kapcsolódó általános forgalmi adófizetési kötelezettségének a bevallás benyújtásával egyidejűleg tesz eleget. Nem kell bevallást tenni arról az időszakról, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott. A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy azt a Közösségen kívül letelepedett adóalanytól igénybevett szolgáltatást, amely után az adófizetési kötelezettség őt terheli, az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó huszadik napjáig vallja be, és az ügylethez kapcsolódó általános forgalmi adófizetési kötelezettségének a bevallás benyújtásával egyidejűleg tesz eleget.⁹

21.¹⁰

10. Év közbeni áttérési kötelezettségek

⁶ Módosította a 3003/2024. útmutató, érvényes: 2024. március 12-től.

⁷ Érvénytelenítette a 3003/2024. útmutató, érvénytelen: 2024. március 12-től.

⁸ Érvénytelenítette a 3004/2021. útmutató, érvénytelen: 2021. május 19-től.

⁹ Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től.

¹⁰ Érvénytelenítette a 3004/2021. útmutató, érvénytelen: 2021. május 19-től.

22. Az év közbeni áttérési kötelezettségek során az adózónak az év elejétől kezdődően folyamatosan figyelnie kell az elszámolandó adó összegét és a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékének általános forgalmi adó nélküli, éves szinten összesített összegét. Az a körülmény, hogy az adózó a gyakoribb bevallásra irányadó értékhatárt eléri egy adott napon, nem jelenti azt, hogy azonnal át kell térnie a gyakoribb bevallásra. Az áttérésre irányadó szabályok ugyanis kimondják, hogy az elszámolandó adó összegét az év elejétől a tárgyév adott negyedévének utolsó napjáig terjedő időszakban összesítetten kell figyelembe venni. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.8. pontja alapján a tárgyév valamely adóbevallására vonatkozó önellenőrzés, illetőleg az utólagos adómegállapítás nem érinti a tárgyévi adóbevallás gyakoriságát, melyből következően a tárgyidőszakra vonatkozóan benyújtott bevallások (ideértve a késett bevallásokat is) adatai határozzák meg az adózó bevallási gyakoriságának év közben történő módosulását.

11. Éves bevallásról negyedéves bevallásra való áttérés

23. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.4. pontja alapján az éves bevallásról negyedéves bevallási gyakoriságra kell az adózónak áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől - előjel helyesen - összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete előjelétől függetlenül a kettőszázötvenezer forintot elérte (vagyis legalább plusz kettőszázötven vagy - mínusz kettőszázötvenezer forint), vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékének általános forgalmi adó nélküli, éves szinten összesített összege meghaladja az ötvenmillió forintot vagy számára az adóhatóság év közben közösségi adószámot állapított meg. A tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell - a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig - az adózónak benyújtania, amelyben az említett értékhatárt elérte, illetőleg amelyben az adóhatóság a közösségi adószámot megállapította. Ezen negyedévet követően az adózó negyedéves bevallás benyújtására köteles áttérni.

24. Amennyiben az éves bevallásra kötelezett adóalany az év közbeni áttérési kötelezettség értékhatárát a tárgyév utolsó negyedévében éri el, abban az esetben tárgyévi első adóelszámolását január 1-jétől december 31-ig terjedő időszakra kell elkészítenie és a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig kell benyújtania, amely ebben az esetben január hó huszadik napja.

12. Éves bevallásról havi bevallásra való áttérés

25. Az Art. 2. melléklet I/B/3.1.6. pontja értelmében az adózónak az éves bevallásról havi bevallásra kell áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől - előjel helyesen - összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív előjelű és az egymillió forintot elérte. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell benyújtania, amelyben az előzőek szerint meghatározott különbözet pozitív előjelű és az egymillió forintos értékhatárt elérte. Ezen negyedévet követő hónaptól az adózó havi bevallás benyújtására köteles áttérni. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig tartó időszakra kell benyújtani, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet az egymillió forintot elérte, majd ezt a negyedévet követő hónaptól az adózó havi bevallásra köteles áttérni.

13. Negyedéves bevallásról havi bevallásra való áttérés

26. Abban az esetben, ha az adózó tárgyév elejétől - előjel helyesen - összesített elszámolandó adója pozitív előjelű és az egymillió forintot elérte, - az Art. 2. melléklet I/B/3.1.5. pontja szerint

- havi bevallási gyakoriságra köteles áttérni. Az első havi bevallást arról a hónapról kell benyújtania, amelyet megelőző bevallással lezárt negyedévben az adózó ezt az értékhatárt elérte.

II. Fejezet

Az általános forgalmi adó gyakorított elszámolási lehetőségének engedélyezésénél követendő eljárás

27. Az Art. 3. mellékletének I./Határidők 2.2. pontja rendelkezik az általános forgalmi adó gyakorított elszámolásának és bevallásának engedélyezési lehetőségéről. Az éves bevallásra kötelezett adózó év közben negyedévenkénti, a negyedévenként bevallásra kötelezett adózó a havonkénti elszámolás és bevallás engedélyezését kérheti.

14. Az éves bevallásra kötelezett adózó áttérése a negyedéves bevallásra

28. Amennyiben az adózó éves bevallásra kötelezett, az adó nettó elszámolandó összege negyedévenkénti elszámolásának és bevallásának engedélyezését kérheti az illetékes adóhatóságtól. A gyakoribb bevallást és elszámolást az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, tevékenységét folyamatosan gyakorló adózó esetében az adóhatóság - legkorábban - a kérelem benyújtásának negyedévében, a negyedév első napjától engedélyezheti.

15. A negyedévenkénti bevallásra kötelezett adózó áttérése a havi bevallásra

29. A gyakoribb bevallást és elszámolást az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, tevékenységét folyamatosan gyakorló adózó esetében az adóhatóság - legkorábban - a kérelem benyújtásának negyedévében, a negyedév első hónapjától, illetőleg kizárólag a bevallással le nem fedett időszak első napjától engedélyezheti.

16. A gyakorított elszámolás engedélyezésénél irányadó szempontok

30. A gyakorított elszámolást és bevallást az adóhatóság az adózó kérelmében szereplő indokokat mérlegelve határozatban engedélyezheti. Az adóhatóság a gyakoribb elszámolást - az adóév végéig - különösen abban az esetben engedélyezheti, ha az adózó beszerzéseit terhelő levonható előzetesen felszámított forgalmiadó-kulcs magasabb az áthárított forgalmiadó-kulcsnál, illetőleg az adózó beruházást valósít meg. A gyakorított elszámolás évközi engedélyezése esetén az engedély szerinti bevallási kötelezettségre áttérést megelőző, bevallással le nem zárt időszakra vonatkozó adókötelezettséget meg kell állapítani, be kell vallani, meg kell fizetni.

31. Az adóhatóság megtagadja az engedély kiadását, ha a kérelem benyújtását megelőző két éven belül az

a) adózó adószámát törölték,

b) adózót az adóhatóság - számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása miatt - véglegessé vált határozatában mulasztási bírsággal sújtotta,

c) adózó szerepel(t) az Art. 263. §-a vagy 264. §-a alapján közzéteendő adózói listán,

d) adózó ellen huszonöt millió forintot elérő vagy azt meghaladó összegű adótartozás miatt végrehajtási eljárás folyt/folyik.¹¹

¹¹ Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től.

32. Az eljáró adóhatóság vezetője az engedélyt a kizáró ok fennállása ellenére különös méltányosságból megadhatja, ha az engedély megadását kizáró ok nincs arányban az adózó gyakoribb elszámoláshoz fűződő méltányolható érdekével.

33. A gyakorított elszámolás lehetőségét az adóhatóság az adóév végéig engedélyezheti. Az Áfa törvény áfa-visszaigénylésére vonatkozó szabályai természetesen a gyakorított elszámolási lehetőség engedélyezése esetén is fennállnak. Amennyiben az adózó a kérelmet a tárgyidőszaknak (hónap, negyedév, év) olyan időpontjában terjeszti elő, hogy az engedély megadásakor már az engedélyezett gyakoriságú bevallási határidő(k) eltelt(ek), akkor az engedély tárgyidőszak kezdetétől való megadásának az a feltétele, hogy ez(eket) a bevallás(oka)t az adózó pótlólag benyújtsa.

34. Az engedélyező határozat rendelkező részében foglaltaknak megfelelően benyújtott bevalláshoz kapcsolódóan a bevallás késedelme miatt az adózóval szemben szankciót alkalmazni nem lehet, a bevallásban megállapított fizetési kötelezettség esedékességének időpontja az engedélyező határozat közlésétől számított tizenötödik nap, a visszatérítési igény kiutalására nyitva álló határidőt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől kell számítani.

35. Amennyiben az adózó fenti kötelezettségének nem tesz eleget, úgy a gyakoribb elszámolás és bevallás csupán a következő elszámolási időszaktól, újabb kérelemre engedélyezhető számára. A feltételt, valamint annak nem teljesítése esetén alkalmazandó eljárást a határozat rendelkező részének tartalmaznia kell.

36. A tevékenységét tárgyévben kezdő adózó esetében az engedély megadásának legkorábbi időpontja a tevékenység megkezdésének napja (előtársaság esetén legkorábban a cégbírói bejegyzés napját követő nap), illetőleg a bevallással le nem fedett időszak első napja lehet. A tevékenységüket a tárgyévben kezdő és általános forgalmi adó fizetésére nem kötelezett adózók esetében az engedély megadásának legkorábbi időpontja az általános forgalmi adó fizetési kötelezettség keletkezésének napja, illetőleg a bevallással le nem fedett időszak első napja lehet. Az előzőek vonatkoznak azokra az adózókra is, akik tevékenységüket nem a tárgyévben kezdik, de adófizetési kötelezettségük első ízben a tárgyév folyamán keletkezik.

37. A havi bevallás és elszámolás engedélyezése esetén az adózó a tárgyhavi adóelszámolásról a tárgyhót követő hó huszadikáig köteles adóbevallást benyújtani, a negyedévenkénti bevallási és elszámolási gyakoriság engedélyezése esetén a tárgynegyedévi adóelszámolásról a tárgynegyedévet követő hó huszadikáig köteles bevallást benyújtani.

III. Fejezet

Az általános forgalmi adó bevallásának gyakorisága szervezeti változás esetén

38. Az Art. 2. melléklet I/B/3.2. pontja alapján az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő adózó általános forgalmiadó-bevallási kötelezettségének ugyanolyan gyakorisággal tesz eleget, mint az a szervezet, amelyből átalakult, egyesült vagy szétválás útján létrejött. Az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő adózó a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően tesz eleget általános forgalmiadó-bevallási kötelezettségének. Az átalakulással, egyesüléssel, illetve szétválással létrejövő adózó ezek szerint alapvetően a tevékenysége megkezdése időpontjától a jogelődre vonatkozó gyakorisággal tesz

eleget bevallási kötelezettségének, azonban nem mentesül a gyakoribb bevallási kötelezettségre történő áttérés általános szabályai alól. Az áttérés szükségességének vizsgálata szempontjából a jogutód tevékenységének megkezdése időpontjától elért elszámolandó általános forgalmi adó, illetve a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékének adó nélküli összege az irányadó.¹²

39. Azoknál az adózóknál, amelyek a szervezeti változást megelőzően és azt követően is folyamatosan működtek (amelybe beleolvadtak, vagy amelyből kiváltak), az adómegállapítási időszakot bevallással lezárni nem kell, önmagában a szervezeti változás az áfabevallás gyakoriságában változást nem hoz. A jogelőd adózóra is vonatkozik azonban az év közbeni gyakoribb bevallás benyújtására történő áttérési kötelezettség.

IV. Fejezet

Bevallási kötelezettség új közlekedési eszköz beszerzése esetén

40. Az Art. 2. melléklet I/B/3.3. pontja alapján az új közlekedési eszköznek az Európai Unió más tagállamából történő beszerzése esetén önadózással megállapítandó fizetendő általános forgalmi adót az általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő természetes személy, illetve egyéb szervezet, az általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő adófizetésre kötelezett jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, illetve a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany vevő az adófizetési kötelezettség keletkezését követő hó huszadik napjáig vallja be és fizeti meg az állami adó- és vámhatósághoz.¹³

V. Fejezet

Közösségi kereskedelemmel érintett adózók összesítő nyilatkozattételi kötelezettsége

17. Az általános forgalmiadó-alanyok összesítő nyilatkozattételi kötelezettsége

41. Az Áfa törvény 4/A. számú melléklet 2. pontjában foglaltak szerinti összesítő nyilatkozatot a havi általános forgalmi adó bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgy hónapot követő hónap 20. napjáig, a negyedéves általános forgalmi adó bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be az állami adóhatósághoz.

42. Az Áfa törvény 4/A. számú melléklet 3. pontja értelmében a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanyok a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha az Áfa törvény 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdése szerinti termékértékesítés, vagy az Áfa törvény 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdésében meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés tárgy negyedévre vonatkozó, általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50.000 eurónak megfelelő pénzüsszeget. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgy negyedév első napjától az értékhatar meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakról, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani.

¹² Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től.

¹³ Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től.

43. Az Áfa törvény 4/A. számú melléklet 4. pontja szerint, ha az áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg a meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra nem havi általános forgalmi adó bevallásra kötelezett, a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

18. Összesítő nyilatkozattételi kötelezettség

44. Az Áfa törvény 4/A. számú melléklet 5. pontjának rendelkezése értelmében a közösségi adószámmal rendelkező, adóalanynak nem minősülő jogi személy, a 257. § szerint bevallástételi kötelezettség alól mentesülő adóalany az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig az Áfa törvény 4/A. számú mellékletének 1. és 6. pontjában foglaltak szerint nyújtja be.

19. Az összesítő nyilatkozattétel főbb jellemzői

45. A 41-44. pontok szerinti esetekben a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről (összegekről) arra az időszakra vonatkozóan kell összesítő nyilatkozatot tenni, amelynek során az adófizetési kötelezettség keletkezett.

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

47. Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott. Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Az összesítő nyilatkozatot az adózó az állami adóhatóság által rendszeresített elektronikus űrlapon, elektronikus úton terjeszti elő az állami adóhatósághoz.

VI. Fejezet

Természetes személyként történő ingatlanértékesítést terhelő általános forgalmi adó megítélése az egyéni vállalkozó bevallási gyakoriságánál¹⁴

48. Az Art. 2. melléklet I/B/3.6. pontja alapján az egyéni vállalkozó adózó általános forgalmiadó-bevallási gyakoriságának meghatározásánál a beépített ingatlan, ingatlanrész és ehhez tartozó földrészlet, illetve építési telek, telekrész természetes személyként, sorozat jelleggel történő értékesítését terhelő általános forgalmi adót figyelmen kívül kell hagyni.

VII. Fejezet

Záró rendelkezések

49. Az útmutató a kiadmányozás napját követő 3. munkanaptól érvényes, rendelkezéseit a folyamatban lévő adómegállapítási időszak esetében is alkalmazni kell.

¹⁴ Módosította a 3004/2021. útmutató, érvényes: 2021. május 19-től

50. Az útmutató érvényessége kezdetének napjától érvénytelen az általános forgalmi adó bevallás általános szabályairól, valamint a gyakorított elszámolási lehetőségének engedélyezéséről szóló 3003/2013. NAV útmutató és az azt módosító 3001/2015. NAV útmutató.

Budapest, 2018. október „ 09. „

dr. Sors László
NAV vezetője