

Kitöltési útmutató a PTGSZLAB adatlaphoz

Jogszabályi háttér:

- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet)
- a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek üzemeltetésének, szervizelésének egyes, az adóügyi ellenőrző egységgel rendelkező pénztárgépekre való átállást elősegítő szabályokról szóló 50/2013. (XI.15.) NGM rendelet (a továbbiakban: Átmeneti Rendelet)

Általános tudnivalók

Adatlap benyújtásának módja

A Rendelet 1. § (1) bekezdése alapján pénztárgép használatra kötelezett azon adóalany, aki (amely) az Áfa tv. 166. §-a szerinti bizonylat-kibocsátási kötelezettségét az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglaltak szerint adott pénztárvételi helyen kizárólag számla kibocsátásával teljesíti, vagy azon adóalany, aki 2014. december 31-ig **mentesül** az adatszolgáltatási kötelezettség alól, mert saját döntése alapján bizonylat-kibocsátási kötelezettségének már **2013. szeptember 1-jét megelőzően** is nyugta helyett kizárólag számla kibocsátásával tett eleget a PTGSZLAB adatlap kitöltésével köteles ezt a tényt az adó- és vámhatóságoknak **elektronikus úton bejelenteni**. (A mentesülés tényét az adóalany köteles **2014. március 17-ig** elektronikus úton - PTGSZLAB adatlapon - bejelenteni)¹

A PTGSZLAB nyomtatvány internetes kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó kitöltési útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*, illetőleg az alábbi linkre kattintva: http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok).

Adatlap benyújtására kötelezettek

- Az Átmeneti Rendelet 9/B.§-a szerint adatszolgáltatási kötelezettség alól **mentesülnek azon adóalanyok**, akik/amelyek az Áfa tv. 166. §-a szerinti bizonylat-kibocsátási kötelezettségüknek az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglaltak szerint **2013. szeptember 1-jét megelőzően kizárólag számla kibocsátásával tettek eleget**,
- A Rendelet 1. § (1) bekezdése alapján **pénztárgép használatra kötelezett olyan adóalany, aki** (amely) az Áfa tv. 166. §-a szerinti **bizonylat-kibocsátási kötelezettségét** az Áfa tv. 166. § (2) bekezdésében foglaltak szerint adott **pénztárvételi helyen kizárólag számla kibocsátásával teljesíti**,

¹ Átmeneti Rendelet 9/B. §

- az az adóalany, aki (amely) a fenti bekezdés szerinti bejelentés megtételét követően a **Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenységét a korábban bejelentett helyen megszünteti.**²

Adatlap benyújtási határidők

- A pénztárgép használatra kötelezett olyan adóalany, aki (amely) az Átmeneti **Rendelet 9/B.§-a szerint** adatszolgáltatási kötelezettség alól mentesül, akkor, ezt a tényt az adó- és vámhatóságnak a Rendelet módosításáról szóló 11/2014. (II.28). NGM rendelet hatálybalépését követő **15 napon belül (2014. március 17-ig),**
- a **Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenységének megkezdését követő 5 napon belül,** vagy
- a **Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenységét megszüntető adóalany a tevékenység megszüntetését követő 5 napon belül**

köteles elektronikus úton bejelenteni.

Ha az adóalany a PTGSZLAB adatlapon bejelenti pénzátvételi helyenként, hogy bizonylatkibocsátási kötelezettségét számlával teljesíti, akkor erről adatszolgáltatási kötelezettsége van (külön nyomtatványon - PTGSZLAA), amely mindaddig fennáll, amíg be nem üzemel egy online kapcsolatra képes, adóügyi ellenőrző egységgel rendelkező pénztárgépet, vagy azt a tevékenységét, amelyre vonatkozóan bejelentette, hogy számlakibocsátással teljesíti bizonylatolási kötelezettségét, meg nem szünteti.

Javítás

Az adó- és vámhatóság az adatlap helyességét megvizsgálja, és amennyiben az adatlap az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az adó- és vámhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel.

A hibásan benyújtott adatlap javításához új adatlapot kell kitölteni és benyújtani. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) adatlap 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértésítő) levélben található meg. A javító adatlapot teljes körűen ki kell tölteni, azaz az eredetileg benyújtott adatlap valamennyi hibátlan adatát és a javítani szükséges helyes adatokat is fel kell tüntetni a javító adatlapon.

Az adatlap a következő lapokból áll:

PTGSZLAB	főlap
PTGSZLAB-01	azon címek feltüntetésére szolgáló lap, amelyeken az adózó a bizonylat-kibocsátási kötelezettségét kizárólag számlával teljesíti, illetőleg amelyeken a Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenységét megszüntette

² Átmeneti Rendelet 9/A. § (2)-(3) bekezdései

Részletes tájékoztató

A PTGSZLAB adatlap főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatlapot összeállította, és aki az adatlap esetleges javításába bevonható. Ha az adatlapot külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és az adatlap javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni. Az ügyintéző nevének kitöltése esetén kérjük telefonszámának megadását is.

A „Hibásnak minősített adatlap vonalkódja” rovatot akkor töltheti ki, ha az adó- és vámhatóság hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza, és ezt a hibás adatlapját kívánja korrigálni.

(C) blokk

Bejelentést kell tenniük azoknak is, akik a későbbiekben kezdenek a Rendelet 1. mellékletében felsorolt tevékenységhez úgy, hogy számlával tesznek eleget bizonylat-kibocsátási kötelezettségüknek. Ezen adózók esetében a benyújtási határidő: legkésőbb a tevékenység megkezdését követő 5. nap.

Ebben a blokkban kell jelölni, hogy az adóalany a bejelentést a bizonylat-kibocsátási kötelezettségét számlával történő teljesítése céljából, illetve a Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenységének a megszüntetésére vonatkozóan nyújtja be. Az utóbbira csak abban az esetben van lehetőség, ha az adóalany korábban már ugyanezen az adatlapon bejelentette a számlával történő bizonylat-kibocsátási kötelezettségét.

Ebben a blokkban kell bejelölni, ha az adóalany az Átmeneti Rendelet 9/a. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettség alól a 9/B. §-ban foglaltak szerint mentesül.

Szintén ebben a blokkban kell jelölni, ha az adóalany korábban tévesen nyilatkozott arról, hogy a jogszabály hatálya alá tartozik. (A korábbi bejelentésben szerepeltetett pénzátvételi helyeket törlés esetén szintén fel kell sorolni, ugyanis a „törlés” kizárólag az ily módon törölni kért címekre fog megvalósulni.)

A téves bejelentés törlése azt jelenti, hogy a PTGSZLAB adatlapon a konkrét címre tett bejelentésük a nyilvántartásunkból törlésre kerül!

A blokkban egyszerre csak az egyik mező jelölhető.

A „kizárólag számlával történő teljesítés megkezdésének dátuma vagy a Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenység megszüntetésének dátuma” mezőbe azt a napot kell beírni, amely naptól az adózó számlával teljesíti a bizonylat-kibocsátási kötelezettségét, illetőleg amely naptól a tevékenységét megszünteti.

Amennyiben a (C) blokkban a megszüntetést jelöli és a nyomtatvány PTGSZLAB-01 lapja nem kerül kitöltésre, úgy a tevékenység megszüntetése valamennyi korábban bejelentett címre vonatkozik.

Ha valamely pénzátvételi helyen online kapcsolatra képes pénztárgép beüzemelésre kerül, arról nem kell adatot szolgáltatni, tekintve, hogy a pénztárgép beüzemeléséről a NAV a szükséges információval rendelkezik.

PTGSZLAB-01

Ezen a lapon azon címeket kell feltüntetni, amelyeken az adóalany bizonylat-kibocsátási kötelezettségét számlával teljesíti, vagy amelyen a Rendelet 1. melléklete szerinti tevékenységét megszünteti. Az „Üzlet nevét” csak akkor kell kitölteni, amennyiben van ilyen. Tájékoztatjuk, hogy a PTGSZLAB-01-es lap dinamikus lap, ami azt jelenti, hogy ebből a lapból többet is ki lehet tölteni.

A PTGSZLAB-01-es lap (A) blokkjában jelölni kell a „pénzátvételi hely típusa” mezőben azt, hogy

- „**Á**”= állandó pénzátvételi helyel,
- „**M**”= mozgóbolttal, vagy
- „**V**”= változó pénzátvételi helyként működik.

A „Pénzátvételi hely típusa” mező kitöltése kötelező.

Állandó pénzátvételi hely jelölése („**Á**”) esetén a PTGSZLAB-01-es lapon kötelezően ki kell tölteni az üzlet címét, az üzlet nevét csak akkor, ha van ilyen.

Amennyiben a mozgóbolt („**M**”) kerül jelölésre a pénzátvételi hely mezőben, akkor az Üzlet nevéhez automatikusan kiíródik a Mozgóbolt szöveg, az üzlet címét nem lehet kitölteni. Változó pénzátvételi hely jelölésekor („**V**”) minimum két sort ki kell tölteni a változó címekkel.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal