

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítéseket, szolgáltatásnyújtásokat, az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzéseket, szolgáltatás igénybevételeket tartalmazó 16A60. számú Összesítő nyilatkozathoz

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Általános tudnivalók

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

Az elektronikus benyújtás szabályairól

Az összesítő nyilatkozat (továbbiakban: bevallás) csak elektronikus úton nyújtható be.²

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

Az Art. és az Air. rendelkezései alapján elektronikus bevallás benyújtására kötelezett adózó az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.³ Ha az adózó az elektronikus bevallást választotta, szintén elektronikus úton kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

A nyomtatvány elektronikus úton történő benyújtásának módjára vonatkozó tájékoztató

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és

¹ Art. 271. § (7) bek.

² Áfa tv 4/A. számú melléklet 10. pontja

³ Art. 1. melléklet 24. pont, 50. § (1)-(2) bek., Air. 36. § (4) bek.

- a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekujáról;
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekujáról küldheti be a nyomtatványt.
3. Gazdálkodó szervezet⁴ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
- a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekujáról küldi meg a nyomtatványt.
4. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
- a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekujáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekujáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekujáról küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégekuj használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cégekuj megbízottja útján már kiosztotta a Cégekuj használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégekuj használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégekuj használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.⁵

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekuj alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain,

⁴ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az **adószámmal nem rendelkező** egyesület alapítvány.

⁵ E-ügyintézési tv. 108. §

illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

A postahelyek listája az alábbi linken érhető el:

https://www.posta.hu/static/internet/download/Kivalasztott_postahelyek.pdf

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.⁶

Személyes eljárás, képviselet

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel⁷ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

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

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

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében⁸ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas** – **nagykorú személy**.

Természetes személyt állandó meghatalmazással⁹ is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján¹⁰ a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

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

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

⁶ E-ügyintézési tv. 35. §

⁷ Air. 13. §

⁸ Air. 14. § (1) bekezdés

⁹ Air. 17. § (2) bekezdés

¹⁰ Air. 17. § (1) bekezdés

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

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg¹².

Meghatalmazott bejelentése

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

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani¹³.

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

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

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentsék:

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

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

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

¹² Air. 20. §

¹³ Air. 15. § (1) bekezdés

Előzetes bejelentési kötelezettség a közösségi kereskedelem létesítésekor

Az összesítő nyilatkozatot az adóalanyoknak a közösségi kereskedelemről kell benyújtaniuk. E kereskedelemmel összefüggésben – közösségi adószám megállapítása céljából – adózói körönként a következő nyilatkozatot, bejelentést kell tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

Amennyiben az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalannal kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni, az áfa alanya erről a tényről nyilatkozik az adóköteles tevékenysége megkezdésének bejelentésével egyidejűleg, vagy az állami adó- és vámhatóságnál előzetesen bejelentést tesz e kereskedelmi kapcsolat létrejötte előtt.¹⁴

Kereskedelmi kapcsolat: a termékbeszerzés és értékesítés - ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli adómentes termékértékesítést is -, valamint a szolgáltatásnyújtás és - igénybevétel¹⁵

Az alább részletezett speciális adózói körbe tartozó adóalany szintén előzetesen bejelentést tesz az állami adó- és vámhatóságnál a közösségi adószám megállapítása érdekében, adózói típustól függően, meghatározott tárgyú/irányú forgalom esetén, adott értékű termékértékesítés elérésekor, vagy választása szerint.¹⁶ Ezen speciális adózói körbe tartozó 1-3. sorszámú adóalany akkor is bejelentést tesz az állami adó- és vámhatósághoz, ha közösségi adószámát megadta közösségi termékértékesítő partnerének, tehát adómentessége ellenére belföldön adózik e beszerzése után.¹⁷

A speciális adózói körbe tartozó adózók és a vonatkozó áfa-bevallás benyújtási szabály

1. a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,
2. az alanyi adómentességet választó adóalany,
3. a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany,
4. közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy,
5. az egyszerűsített vállalkozói adó alanya.

A 2012. évtől e körből a 4. és az 5. csoportba tartozó adózóknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteik utáni adófizetési kötelezettségüket továbbra is a '86. számú bevalláson kell bevallaniuk. Az 1. és a 3. csoportba tartozó adózóknak 2012. évtől a '65. számú bevalláson kell a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteik utáni adófizetési kötelezettségüket teljesíteniük. A 2. csoportba tartozóknak a 2010. évtől a Közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteikről (a Közösségen belüli termékértékesítés kivételével), továbbá a más adófizetési kötelezettséget keletkeztető tényállások megvalósulása esetén (pl. tárgyi eszköz értékesítése vagy a harmadik országbeli adóalanytól igénybe vett szolgáltatás esetén) a '65. számú bevallást kell benyújtaniuk.

Az összesítő nyilatkozat kitöltésére, benyújtására vonatkozó szabályok

(A régi Art. 8. számú melléklet szerkezete és pontjai szerinti részletezésben)

Az összesítő nyilatkozaton részletezendő ügylettípusok

Az általános forgalmiadó-alanynak nyilatkoznia kell¹⁸:

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

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

c) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerző részére teljesített, az Áfa tv. 89. §-ának (1), (3) és (4) bekezdései hatálya alá tartozó termékértékesítésről

¹⁴ régi Art. 22. § (1) bek. e) pont és (4) bek., 22/A. §

¹⁵ Art. 7. § 29. pont

¹⁶ régi Art. 22. § (4)-(7), (9)-(11), (14) bek., 22/A. §

¹⁷ régi Art. 22. § (8) bek.

¹⁸ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont

(ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, vagy az adóraktár üzemeltetője az adófizetésre kötelezett helyett tesz bevallást az importáló vagy az adófizetésre kötelezett által teljesített termékértékesítésről),

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

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

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

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

h) az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről.

Figyelem!

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok alkalmazásában az „adószám” kifejezés alatt – eltérően a régi Art. 178. § 1. pontjában meghatározottaktól – az Európai Közösségnek Magyarországon kívüli tagállamai esetében az érintett tagállamban általános forgalmi adó fizetésére köteleztként hatósági nyilvántartásba vett egyedi azonosítására szolgáló olyan betűből és/vagy számból álló jelet kell érteni, amely az érintett tagállam joga szerint tartalmában megfelel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 215. cikkének.¹⁹

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

Az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága, benyújtási határideje

Az összesítő nyilatkozatot az általános szabály szerint

- **a havi áfa-bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig,**
- **a negyedéves áfa-bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig**

nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz.²⁰

Tehát az összesítő nyilatkozat benyújtási gyakoriságát alapvetően az általános forgalmi adóbevallás benyújtási gyakorisága határozza meg. Ettől az általános szabálytól eltérések lehetnek, amelyeket az alábbi pontok részleteznek.

Jogkövetkezmények

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

¹⁹ régi Art. 8. számú melléklet 5. pont

²⁰ régi Art. 8. számú melléklet 1. B) pont

Áttérési szabályok (és benyújtási határidők)

1. Nyilatkozási gyakoriságban negyedévesről havira áttérés értékhatár túllépése miatt, haviról negyedévesre visszatérés értékhatár el nem érése miatt

A rá irányadó áfa-bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalanynak a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról **havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie**, ha

a) az Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdése szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés, vagy

b) az Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdésében meghatározott Közösségen belüli termékbeszerzés

tárgynegyedévre vonatkozó, általános forgalmi adó nélkül számított összesített **ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak** (12 600 000 forintnak) **megfelelő pénzösszeget**. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Az e pontban euróban meghatározott összeg forintra való átváltására az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló 256. §-át kell alkalmazni.²¹

Az euróban meghatározott pénzösszegnek megfelelő forintösszeg megállapításához a 2003. évi uniós csatlakozási szerződést kihirdető törvény hatálybalépésének napján érvényes, az MNB által közzétett hivatalos forint/euró devizaárfolyamot (252,19 forint/euró) kell alkalmazni azzal, hogy az átváltás eredményeként kapott pénzösszeget – a matematikai kerekítési szabályok alkalmazásával – 100 000 forintra, illetőleg ha az átváltás eredményeként kapott összeg nem haladja meg a 100 000 forintot, 1000 forintra kell kerekíteni.²²

Az összesítő nyilatkozat gyakoriság évközi kötelező áttérési szabályában a termékértékesítésben és a termékbeszerzésben elért kettős, vagylagos értékhatár vizsgálatot a 2015. január 1-jével kezdődő adómegállapítási időszakokra benyújtandó összesítő nyilatkozatok esetében kell alkalmazni.²³ Tehát a 2016. évi összesítő nyilatkozási gyakoriság váltásoknál a figyelembe vett valamennyi bizonylat – 15A60, 16A60 – esetében már egységesen e szabály szerint kell eljárni (ld. ugyanezen útmutató „Az áttérés/visszatérés gyakorlati kezelése”, valamint „Az áttérés/visszatérés számításához szükséges forrásmezők” című részeit).

Ha az régi Art. 8. számú melléklet 1. C) pontja (a továbbiakban: 1. C) pont) szerinti áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az 1. C) pontban meghatározott értékhatár egyik kategóriáját sem, és a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra nem havi bevallásra kötelezett (azaz negyedéves áfa-bevalló), akkor **a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra negyedéves** gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.²⁴

Az áttérés/visszatérés gyakorlati kezelése

Az 1. C) pontban meghatározott szabály értelmében a negyedéves nyilatkozási gyakoriságról havi nyilatkozási gyakoriságra kell áttérni az adózónak a következő variációs esetekben:

- termékértékesítés meghaladja, termékbeszerzés nem haladja meg az értékhatárt, és az adózó negyedéves áfa-bevalló,
- termékértékesítés nem haladja meg, termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó negyedéves áfa-bevalló,
- mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó negyedéves áfa-bevalló.

Nem illeti meg az adózót a negyedéves összesítő nyilatkozat gyakoriságra visszaváltás, ha a vizsgált négy naptári negyedév bármelyikében az adózó termékértékesítése vagy Közösségen belüli termékbeszerzése meghaladta az 50 ezer eurós értékhatárt. Ilyen esetben tehát az adózó a négy

²¹ régi Art. 8. számú melléklet 1. C) pont

²² Áfa tv. 256. § (1) bek.

²³ régi Art. 205. § (6) bek.

²⁴ régi Art. 8. számú melléklet 1. D) pont

naptári negyedév „leteltével” havi összesítő nyilatkozat gyakoriságban marad. Ha a négy egymást követő naptári negyedévet felölelő „figyelési” időszak valamely negyedévében a termékértékesítés vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés meghaladja az 50 ezer eurós értékhatárt, úgy **az értékhatár túllépést mutató negyedévet követő negyedévvél újratekődik a négy egymást követő naptári negyedéves „figyelési” időszak**. Előbbiek okán a „figyelési” időszak **folyamatosan fennáll**, akár átfedésben a korábbi „figyelési” időszakokkal, és nem kezdődik újra minden új adóév kezdetén. Az adózó mindaddig az 1. C) pont alapján szerzett havi összesítő nyilatkozat gyakorisággal rendelkezik, ameddig a régi Art. 8. számú melléklet 1. D) pontja (a továbbiakban: 1. D) pont) alapján nem következik be az a feltétel, hogy mind a termékértékesítése, mind a Közösségen belüli termékbeszerzése az áttérést követő négy naptári negyedévet felölelő „figyelési” időszakban nem haladja meg az értékhatárt *[és emellett az intervallumot követően negyedéves áfa-bevallónak minősül]*. Még abban az esetben is az 1. C) pontban szerzett havi összesítő nyilatkozat gyakoriságban marad az adózó, ha a négy naptári negyedéves időtartam valamely negyedévében történt értékhatár túllépést követően újrainduló négy naptári negyedéves időtartam közben új adóév kezdődik, azaz ilyen esetben főszabályként továbbra is az 1. D) pont értelmében kell meghatározni az összesítő nyilatkozat gyakoriságát a régi Art. 8. számú melléklet 1. B) pontjában foglalt általános szabály helyett.

Ahhoz, hogy az adózó a négy naptári negyedéves időtartamot követően negyedéves összesítő nyilatkozat gyakorisággal rendelkezzen, mind a termékértékesítése, mind a Közösségen belüli termékbeszerzése az eltelt négy naptári negyedév egyikében (negyedévenként) sem haladhatja meg az 50 ezer eurós értékhatárt, és egyébként a négy naptári negyedévet felölelő figyelési intervallumot követő negyedév elején nem havi az áfa-bevallási gyakorisága (azaz negyedéves áfa-bevalló). Azaz az 1. C) pontban szabályozott negyedévesről havi nyilatkozási gyakoriságra áttérést követően **folyamatosan kell lennie** négy egymást követő naptári negyedévnek, amelyek egyikében sem haladta meg az értékhatárt sem a termékértékesítése, sem a Közösségen belüli termékbeszerzése.

Az 1. C) és 1. D) pontban meghatározott szabály értelmében a havi nyilatkozási gyakoriságról nem térhet át negyedéves nyilatkozási gyakoriságra mindazon adózó, amely:

- a) a jelen alpontban foglalt hatféle variációt mutatja a négy naptári negyedéves figyelési intervallum bármely negyedéve alatt,
- termékértékesítés meghaladja, termékbeszerzés nem haladja meg az értékhatárt, és az adózó az intervallumot követően havi áfa-bevalló,
 - termékértékesítés meghaladja, termékbeszerzés nem haladja meg az értékhatárt, és az adózó az intervallumot követően negyedéves áfa-bevalló,
 - termékértékesítés nem haladja meg, termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó az intervallumot követően havi áfa-bevalló,
 - termékértékesítés nem haladja meg, termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó az intervallumot követően negyedéves áfa-bevalló,
 - mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó az intervallumot követően havi áfa-bevalló,
 - mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés meghaladja az értékhatárt, és az adózó az intervallumot követően negyedéves áfa-bevalló.
- b) mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés ugyan nem haladja meg az értékhatárt, de az adózó az intervallumot követően havi áfa-bevallónak minősül.

Az áttérés/visszatérés számításához szükséges forrásmezők

- a) A 2016. évben az „Á” - negyedévesről havira áttérés jelzés esetén az aktuális összesítő nyilatkozatban a következő értékeket kell vizsgálni:

Termékértékesítés:

+ 16A60-01. lap Összesen sor adata *(előjele lehet pozitív/negatív)*

– 16A60-01. lap d) oszlopában a „K” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív/negatív)*

– 16A60-01. lap d) oszlopában az „R” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív/negatív)*

Termékbeszerzés:

+ 16A60-02. lap Összesen sor adata *(előjele lehet pozitív és negatív is)*

– 16A60-02. lap d) oszlopában a „B” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív és negatív is)*

A tárgyévi időszakok esetén – mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés kapcsán – kizárólag az alap összesítő nyilatkozatot szabad figyelembe venni, az ugyanazon időszakra benyújtott helyesbítéseket nem²⁵.

b) A 2016. évben induló, vagy a 2016. évre átnyúló négy naptári negyedéves figyelési időszakok vonatkozásában a „V” – haviról negyedévesre visszatérés jelzés esetén az alábbi forrásadatokkal kell számolni:

b.1.) A 2015. évi időszakok esetén

Termékértékesítés

+ 15A60-01. lap Összesen sor adata *(előjele lehet pozitív/negatív)*

– 15A60-01. lap d) oszlopában a „K” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív/negatív)*

– 15A60-01. lap d) oszlopában az „R” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív/negatív)*

Termékbeszerzés

+ 15A60-02. lap Összesen sor adata *(előjele lehet pozitív és negatív is)*

– 15A60-02. lap d) oszlopában a „B” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív és negatív is)*

A 2015. évi (tárgyévét megelőző évi) nyilatkozatok esetében figyelembe kell venni az alapbizonylatok termékértékesítés adatait (előjeltől függetlenül), illetőleg a vonatkozó időszakra a tárgyévét megelőzően (2015. december 31-ig) benyújtott és feldolgozott helyesbítő összesítő nyilatkozatokat.²⁶

b.2.) A 2016. évi időszakok esetén

Termékértékesítés

+ 16A60-01. lap Összesen sor adata *(előjele lehet pozitív/negatív)*

– 16A60-01. lap d) oszlopában a „K” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív/negatív)*

– 16A60-01. lap d) oszlopában az „R” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív/negatív)*

Termékbeszerzés

+ 16A60-02. lap Összesen sor adata *(előjele lehet pozitív és negatív is)*

– 16A60-02. lap d) oszlopában a „B” betűvel megjelölt összegek *(előjele lehet pozitív és negatív is)*

A tárgyévi időszakok esetén – mind a termékértékesítés, mind a termékbeszerzés kapcsán – kizárólag az alap összesítő nyilatkozatot szabad figyelembe venni, az ugyanazon időszakra benyújtott helyesbítéseket nem.²⁷

2. Gyakoriság váltást megelőző egyéb törtidőszaki nyilatkozat

Ha az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalany közösségi adószám megállapítása miatt vagy más okból évesről negyedéves vagy havi, illetve negyedévesről havi áfa-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.²⁸

Havi összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett speciális adózói kör benyújtási határideje

A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy, a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany, az alanyi adómentességet választó adóalany, a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya (az ún. **speciális adózói körbe tartozó adóalanyok**) a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot

²⁵ régi Art. 1. számú melléklet I./B./3. pont ai) alpont

²⁶ régi Art. 1. számú melléklet I./A./6. pont

²⁷ régi Art. 1. számú melléklet I./B./3. pont ai) alpont

²⁸ régi Art. 8. számú melléklet 3. B) pont

havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig a régi Art. 8. számú melléklet 1. A) és a 3. A) pontjában foglalt rendelkezés megfelelő alkalmazásával nyújtja be.²⁹

Az összesítő nyilatkozat benyújtásának időszaka

A régi Art. 8. számú melléklet 1. és 2. pontjában meghatározott közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről (összegekről) arra az időszakra vonatkozóan kell összesítő nyilatkozatot tenni, amelynek során az adófizetési kötelezettség keletkezett.³⁰

Utólagos adóalap-csökkenés miatti korrekció bevallási időszaka

A régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont h) alpontjában meghatározott, utólagos adóalap csökkentésből eredő korrekciós összeget **arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban** kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap-csökkenés esetén **a korrekció összegéről értesítést kapott.**³¹

A régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont e) alpontjában meghatározott **szolgáltatás ellenértékének** utólagos módosítása esetén a korrekció összegét **arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban** kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő **a korrekció összegéről értesítést kapott.**³²

Egyéb benyújtási szabályok

Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.³³ Ebből következően nulla adattartalmú alapnyilatkozatot nem kell készíteni. A 16A60. számú összesítő nyilatkozat nullás adattartalom esetén nem váltható ki az ún. NY nemleges nyilatkozattal.³⁴

Az összesítő nyilatkozat **a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.**³⁵

A 16A60 összesítő nyilatkozatban szereplő adatoknak az adott negyedévre/hónapra benyújtott 1665 vagy 1686 számú áfa-bevallás(ok) meghatározott soraiban szereplő adatokkal egyezőséget kell mutatnia (az egyezőség számításának módja az adott soroknál megtalálható az útmutatóban). Az eva alanyoknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteikről szintén a 1686. számú bevallást kell benyújtaniuk, és ezzel egyező részadatokkal a 16A60. számú Összesítő nyilatkozatot.

Összesítő nyilatkozat késedelmes benyújtása (pótlása)

A 2016. évre vonatkozó, határidőig benyújtani elmulasztott összesítő nyilatkozatokat a 16A60. számú összesítő nyilatkozat nyomtatványon elévülési időn belül kell pótlólag benyújtani. Az adó megállapításához való jog a 2016. január-november hónapok és a 2016. I-III. negyedévek esetén 2021. december 31-én, a 2016. december hónap és a 2016. IV. negyedév esetén 2022. december 31-én évül el.

A tárgyévénél korábbi adóévek időszakaira vonatkozóan az adott évben rendszeresített összesítő nyilatkozat nyomtatványon kell pótolni a bevallásokat, az útmutató külön részében található tájékoztatás szerint.

Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített összesítő nyilatkozat kijavítása (javítóbevallás)

Az állami adó- és vámhatóság a benyújtott összesítő nyilatkozat helyességét megvizsgálja, amennyiben az összesítő nyilatkozat az adózó közreműködése nélkül nem javítható vagy a

²⁹ régi Art. 8. számú melléklet 2. pont

³⁰ régi Art. 8. számú melléklet 3. A) pont

³¹ régi Art. 8. számú melléklet 3. A) pont

³² régi Art. 8. számú melléklet 3. A) pont

³³ régi Art. 8. számú melléklet 4. A) pont

³⁴ régi Art. 31. § (6) bek.

³⁵ régi Art. 8. számú melléklet 4. B) pont

jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá a nyilatkozatból olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével javításra (hiánypótlásra) szólítja fel az adózót.³⁶

Az adózónak a **javítóbevallás** főlapján az AZONOSÍTÁS (B) blokkban a „**Hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódja**” rovatba kell beírnia az általa javított összesítő nyilatkozat 10 jegyű vonalkódját, amelyet az állami adó- és vámhatóságtól kapott, és amelyet a hibás összesítő nyilatkozatról szóló értesítő levél tartalmaz. Az elkészített javítóbevallásban az összesítő nyilatkozat jellegét a hibás összesítő nyilatkozat jellegével azonosan kell megadni. Alapnyilatkozat javítása esetén a bevallás jellege mezőt üresen kell hagyni, viszont helyesbítő nyilatkozat javítása esetén a (H) jelzést kell alkalmazni a bevallás jellege mezőben.

A helyesbítés módja az összesítő nyilatkozaton

A helyesbítés okát a 16A60-01., a 16A60-02., a 16A60-03. és a 16A60-04. sz. lapon, a **helyesbítés oka** nevű oszlopban kell a megfelelő helyesbítés oka kódokkába tett „X” jellel jelölni. A helyesbítés oka **a -01., -02. lapon az (f) oszlopban, a -03., -04. lapon az (e) oszlopban** található.

A helyesbítés oka kódok jelentése a következő:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országcód elírása miatti javítást is
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás
- (4) háromszögügylet, de ezt nem jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)
- (5) nem háromszögügylet, de annak jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)

Egy nyomtatványon vagy csak tárgynegyedévet/tárgyhót felölelő időszakban teljesített termékértékesítéseket, termékbeszerzéseket, szolgáltatásnyújtásokat, szolgáltatás igénybevételeket lehet feltüntetni, vagy csak adózói javítást (helyesbítést) lehet végrehajtani.

Minden helyesbítendő időszakot külön-külön szükséges helyesbíteni, tehát minden helyesbítendő időszakról külön nyomtatványt kell kitölteni.

Az összesítő nyilatkozat helyesbítésekor nem történik teljes adatcsere. A helyesbítéskor csak a téves adatot kell törölni és a helyes vagy új adatot kell feltüntetni. Attól függően, hogy mely adatokat kell helyesbíteni, a 16A60-01., a 16A60-02., a 16A60-03. vagy a 16A60-04. számú lapokat kell kitölteni. Adózói javítás (helyesbítés) esetén a helyesbítés időpontjának megfelelő adatokat kell közölni. **Ha** valamely adatban **változás nem történt** a helyesbítésre kerülő bevallás adataihoz képest, **akkor a változatlan adatokat nem lehet szerepeltetni a helyesbítő összesítő nyilatkozaton.** A változatlan adatok feltüntetésének mellőzésére vonatkozó kitöltési szabályt kérjük betartani a 2016. évi adatok vonatkozásában is, mivel a VIES (uniós áfa információcsere rendszer) adatbázisába a helyesbítések adatai az azon megadottak szerint kerülnek továbbításra, így ha a helyesbítés nemcsak a változást, de tévesen teljes adatcserét tartalmaz, úgy a változatlan adatok a VIES adatbázisban duplikálódhatnak.

Az adózói javítást (helyesbítést) az alábbiak szerint kell elvégezni (általános szabály):

- Fel kell tüntetni a helyesbíteni kívánt tételt, úgy ahogyan az a korábban benyújtott, azonos időszakra vonatkozó nyomtatványon szerepelt,
- majd a helyesbíteni kívánt tétel sorában a T/U jelölésre szolgáló oszlopba tett „T” betűvel kell jelölni, hogy az adott adat törlendő. A T/U oszlop a -01., 02. lapon az (e) oszlop, a -03., -04. lapon a (d) oszlop.
- Ezt követően a helyesbíteni kívánt tétel sorában a megfelelő helyesbítés oka kódokkába tett „X”-szel kell megjelölni a helyesbítés okát. A helyesbítés oka kódokkába a -01., 02. lapon az (f) oszlopban, a -03., -04. lapon az (e) oszlopban található, kódszámmal jelölt aloszlopok.

³⁶ régi Art. 34. § (1) és (6) bek.

(Figyelem! Nincs akadálya annak, hogy szükség esetén akár több helyesbítés oka kódkocka is jelölve legyen, pl. a -01., -02. lapon többek között a 1,2,3,4 vagy 1,2,3,5, a -03. -04. lapon 1,2,3 kódkombináció is lehetséges).

- A téves adattartalmú sor után, a következő sorban kell feltüntetni a valóságnak megfelelően javított, módosított adatokat.
- A valóságnak megfelelően javított, módosított adat (új tétel) sorában a T/U jelölésre szolgáló oszlopban az „U” betűt (új adat) kell feltüntetni. A T/U oszlop a -01., -02. lapon az (e) oszlop, a -03., -04. lapon a (d) oszlop.
- Az új tétel sorában a helyesbítés oka kódkockákat üresen kell hagyni.

Az országkód téves feltüntetése esetén a helyesbítés során először az eredeti összesítő nyilatkozatban tévesen szereplő országkódot és az eredetileg hozzá kapcsolódó egyéb adatokat kell szerepeltetni. A tévesen szereplő országkód sorában „T” törlés jelet kell tenni, és az (1) kódszámú helyesbítés okot kell X-szel jelölni. A következő sorban a helyes országkódot és a hozzá kapcsolódó egyéb adatokat kell megadni, „U” új adatként, a helyesbítés okát üresen hagyva.

Ha az adózó a közösségi adószámot (adószámot) írta el, akkor a helyesbítés során először a helytelen adószám mellett kell az eredeti egyéb adatokat szerepeltetni, és a helytelen adószám sorában „T” törlést kell jelölni, valamint az (1) kódszámú helyesbítés okot kell megadni. A következő sorban a helyes közösségi adószámmal kell feltüntetni a hozzá tartozó egyéb adatokat, „U” új adatként, üres helyesbítés oka mezőkkel.

Az összegadat változása esetén (pl. ha az eredetileg benyújtott összesítő nyilatkozaton helytelenül lett feltüntetve az összegadat) először a téves összegadattal kell megadni az adatokat, a téves összegadat sorában „T” betűjelzést alkalmazva és a (2) kódszámú helyesbítés okot jelölve. A következő sorban a helyes összegadattal kell az adatokat feltüntetni, kiegészítve az „U” betűvel, üresen hagyva a helyesbítés okát.

Ha mind a közösségi adószám, mind az összeg helyesbítésre szorul, akkor a helytelen adószám és összegadat feltüntetése mellett a „T” betűt kell megjelölni, és jelölni kell mind az (1), mind a (2) kódszámú helyesbítés okot a törölt tétel sorában. A következő sorban a helyes közösségi adószámmal és helyes összegadattal kell feltüntetni az adatokat, üres helyesbítés okkal, „U” betűjellel.

Ha az eredetileg feltüntetett közösségi adószám és összegadat azért téves, mert a tétel valójában másik két – vagy több – különböző adózóhoz tartozik, akkor a helyesbítés során először a helytelen adatot kell feltüntetni „T” betű megjelölésével, az (1) és (2) kódszámú helyesbítés okkal. A következő sorba vagy sorokba (közvetlenül egymás alá) a valóságnak megfelelően javított tételeket kell szerepeltetni úgy, hogy a javított sorok mindegyike mellett feltüntetendő az „U” betűjelzés, és a helyesbítés oka mezők üresen maradnak.

Ha az eredetileg feltüntetett több adóalany felé teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás valójában csak egyetlen adóalany felé teljesült, vagy a feltüntetett több eladótól történt termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel valójában csak egyetlen eladótól származott, akkor egymás alá kell írni kihagyás nélkül a törlendő adatokat, a törlendő tételek soraiban „T” betű, és az (1) és (2) kódszámú helyesbítés ok megjelölésével. A következő egyetlen sorban pedig „U” betűvel új adatként, a valóságnak megfelelő adatokat kell megadni, üres helyesbítés oka kódmezőkkel.

Előbbihez hasonlóan kell eljárni, **ha több adóalanyra vonatkozóan kell az eredeti összesítő nyilatkozatban feltüntetett sorokat törölni és ugyanezen adatokat más (több) adóalanyokra vonatkozóan kell helyes adatként feltüntetni** (például több adóalany felé történt termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások ténylegesen más adóalanyok részére történtek, vagy több adóalanytól történt termékbeszerzések, szolgáltatás igénybevételek valójában más adóalanyoktól került sor), azzal az eltéréssel, hogy ilyen esetben a megfelelő számú törölő sor és a megfelelő számú új sor feltüntetése szükséges.

Ha eredetileg kimaradt az adott tétel az előzőleg benyújtott összesítő nyilatkozatból, akkor azt a részadatot pótlólag kell feltüntetni a vonatkozó időszakra benyújtandó, helyesbítőnek minősülő összesítő nyilatkozatban, amelyen új adatként (U) kell jelölni a hiányzó tétel(ek)e)t. **Figyelem!** Ilyenkor a **helyesbítés okát** jelölő kódokockák **üresen** maradnak!

Az előzőekben leírtak alapján kell eljárni azokban az esetekben is, amikor az adózói javítás (helyesbítés) a hibás időszak miatti javításra vonatkozik, illetőleg a helyesbítés a „háromszögügylet, de nem jelölte”, valamint a „nem háromszögügylet, de annak jelölte” okok miatt szükséges. Ha pl. **hibás időszak miatt** történik a helyesbítés, akkor a hibás időszakra vonatkozó helyesbítő összesítő nyilatkozatban az eredeti tételt kell feltüntetni „T” törlés jelöléssel és (3) kódszámú helyesbítés okkal. A helyes időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban, ha az még az első benyújtás (alapbizonylat), akkor a tételt „eredeti” adatként, T/U jelölés és helyesbítés ok nélkül kell feltüntetni. Ha a helyes időszakra már korábban teljesítette az adózó az összesítő nyilatkozatot, akkor az arra benyújtandó helyesbítő nyilatkozatban kell a tételt „U” jelöléssel új adatként, a helyesbítés okok üresen hagyásával szerepeltetni. Ha az időszakeltéréshez más hiba is társul (összegeltérés, adószám eltérés), úgy a hibás időszaki helyesbítő nyilatkozatban a (3) helyesbítés ok más helyesbítés oka kódokkal kombinálható.

Adózói javítás (helyesbítés), pótlás a korábbi évek adó-megállapítási időszakaira vonatkozóan

Az elévülés szabályai szerint a 2010. év utolsó negyedévét/hónapját megelőző időszakra vonatkozóan az elmulasztott összesítő nyilatkozatok pótlása 2016. január 1-jétől nem lehetséges.³⁷ Általános esetben a 2010. év utolsó negyedévét/hónapját megelőző időszakra adózói javítást (helyesbítést) sem lehet végezni 2016. január 1-jétől, ugyanakkor figyelemmel kell lenni arra, hogy az adózó javára mutató adókülönböt tartalmazó önellenőrzés az elévülést megszakítja, így ha a párhuzamosan benyújtott áfa-bevallásokban elvégzett önellenőrzés miatt annak elévülési ideje megszakadt, akkor ez a kapcsolódó összesítő nyilatkozási adatokra is vonatkozik. A 2010. év IV. negyedéves vagy a 2010. év 12. havi, benyújtani elmulasztott összesítő nyilatkozat pótlására és helyesbítésére a 10A60. számú összesítő nyilatkozat szolgál. A 2011-2015. évek adómegállapítási időszakainak közösségi kereskedelemre vonatkozó részletező adatai a 11A60, 12A60, 13A60, 14A60, 15A60. számú nyomtatványokon pótolhatók, vagy adózói javítással helyesbíthetők elévülési időn belül úgy, hogy adott bizonylaton csak egy adóév időszakai tüntethetők fel, a bizonylatszámban jelölt évszám szerint, az adott vonatkozó időszakban az adózóra egyedileg jellemző összesítő nyilatkozási gyakoriságnak (negyedéves/havi) megfelelően.

A korábbi adóévekre rendszeresített nyomtatványok, a kitöltést segítő programokkal és kitöltési útmutatókkal együtt elérhetőek és letölthetőek az állami adó- és vámhatóság hivatalos honlapján (<http://www.nav.gov.hu>) a „Nyomtatványkitöltő programok” menüből.

³⁷ régi Art. 164. § (1) bek.

Kitöltési szabályok

Az összesítő nyilatkozat nyomtatványgarnitúra részei

- 16A60. főlap
- 16A60-01. Községi termékértékesítések részletezése
- 16A60-02. Községi termékbeszerzések részletezése
- 16A60-03. Községi szolgáltatásnyújtások részletezése
- 16A60-04. Községi szolgáltatás igénybevételek részletezése

A nyomtatvány főlapjának kitöltése

1. Az AZONOSÍTÁS (B) blokk kitöltése

A nyomtatvány főlapján, az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell szerepeltetni az adózó azonosításához szükséges adatokat (név, székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím, adóazonosító jel, községi adószám). Magánszemély és egyéni vállalkozó esetében a családi név és utónév rovatok kitöltése kötelező, és kitölthető a családi név előtt álló „titulus” (pl.: dr., id. feltüntetésére szolgáló) rovat. Társas vállalkozás esetében az „Adózó neve” rovatot kell kitölteni, a családi- és utónév, valamint a titulus rovatok nem kitölthetők.

A „székhely, telephely, fióktelep, lakcím” adatok kitöltése kötelező. Az adózó címéből az irányítószám, város/község, közterület neve, közterület jellege és a házszám mezők kötelezően kitöltendők. Külföldi cím esetén az „ország” és a „külföldi cím” mezőt is ki kell tölteni, magyarországi címnél ezek a rovatok üresen maradnak.

Amennyiben szervezeti változással [átalakulás (*társasági formaváltás*), egyesülés (*összeolvadás, beolvadás*), szétválás (*különválás, kiválás*)] érintett adóalany, a jogelődje gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be nyilatkozatot, helyesbítő összesítő nyilatkozatot, vagy összesítő nyilatkozat pótlást, akkor a jogelőd községi adószáma rovatot is ki kell töltenie. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelődje időszakára vonatkozóan nyújt be nyilatkozatot, helyesbítést, vagy pótol nyilatkozatot, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd községi adószáma rovatot **nem töltheti ki!**

Természetes személy adóalany esetén, amennyiben vállalkozói tevékenységének megszüntetését és az adószám érvényességének megszűnését követően az összesítő nyilatkozat benyújtása válik szükségessé, akkor az AZONOSÍTÁS (B) blokkban a magánszemély **adóazonosító jele** rovatot is ki kell tölteni! Társas vállalkozás esetében az adóazonosító jel rovat üresen marad.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük feltüntetni, aki az összesítő nyilatkozatot összeállította és annak esetleges javításába bevonható. Ha ezeket a mezőket kitölti, akkor kérjük, mindkettőt töltsse ki.

Az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell az összesítő nyilatkozat javítása esetén az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódját feltüntetni, az adó- és vámhatóság hibaértesítőjében leírtak szerint.

Figyelem! Amennyiben a vevő úgy bonyolított le községi termékbeszerzést, hogy nem rendelkezett községi adószámmal, az összesítő nyilatkozatot akkor is be kell nyújtania. A községi adószámot ilyenkor az összesítő nyilatkozat benyújtását megelőzően kell igényelni.

2. A (C) blokk kitöltése

A nyomtatvány főlapjának (C) blokkjába **az összesítő nyilatkozattal (pótlással), helyesbítéssel érintett időszakot** kell beírni. Az időszak alapesetben egy naptári hónapot vagy egy naptári negyedévet ölel fel. Nem teljes naptári negyedévet/hónapot tesz ki az időszak (törtidőszak) például,

ha az adózó a negyedéven/hónapon belül kezdte a tevékenységét, kapott közösségi adószámot, vagy szűnt meg az adóalanyisága stb. – ilyen esetekben a bevallással, helyesbítéssel érintett időszak mezőiben a naptári negyedévnél/hónapnál rövidebb időszak is feltüntethető. (Pl.: Ha az éves bevallásra kötelezett adózó február 13-án kapott közösségi adószámot, a február 13. és a március 31. közötti időszakban teljesített közösségi kereskedelemről kell negyedéves összesítő nyilatkozatot benyújtania április 20-ig.)

A nyilatkozat helyesbítése esetén ebben a blokkban a helyesbítéssel érintett időszagnál a helyesbítésre szoruló negyedévet/hónapot kell feltüntetni, és emellett az „**Összesítő nyilatkozat jellege**” kódmezőjébe „H” betűjelet kell tenni. Alapnyilatkozat benyújtása vagy a nyilatkozat pótlása esetén az „Összesítő nyilatkozat jellege” mezőt üresen kell hagyni.

A (C) blokkban kell jelölni az összesítő nyilatkozat gyakoriságát, amely lehet:

- **(H):** havi,
- **(N):** negyedéves,
- **(Á):** negyedévesről havira áttérés [az 50 000 euró értékhatár átlépés miatt]³⁸,
- **(V):** haviról negyedévesre visszatérés [négy naptári negyedévben az 50 000 euró mindkét kategóriában való el nem érése esetén, feltéve, hogy nem havi áfa-bevalló]³⁹,
- **(L):** fokozott adóhatósági felügyelet lejárta követő visszaléptetés⁴⁰

Az (Á) gyakoriság jelzést csak egyszer, a negyedévesről havira áttérés alkalmával kell jelölni, ezt követően minden havi időszakot (H) gyakoriságkóddal kell jelölni. A (V) gyakoriság jelzést szintén csak egyszer, a haviról negyedévesre visszatérés alkalmával kell jelölni, az ezt követő további negyedéves összesítő nyilatkozatokat (N) gyakoriságkóddal kell jelölni.

Tudnivalók az (L) gyakorisági kódérték alkalmazásához:

A régi Art. 24/F. § (5) bekezdés b) pontja értelmében a fokozott adóhatósági felügyeletet elrendelő határozat összesítő nyilatkozat gyakoriság gyakoritást és egyidejűleg – legfeljebb egy éven belüli – az általános gyakorisági szabályokra való visszaléptetést írhat elő. Az (L) gyakorisági kódértéket akkor kell jelölni, amikor az adózó a fokozott adóhatósági felügyelet lejárta követően az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó kötelezettségét újra a rá vonatkozó általános szabályok szerint teljesíti. Az (L) gyakorisági kódérték csak egyszer, a fokozott adóhatósági felügyelet lejárta követő első negyedéves összesítő nyilatkozatban tölthető ki, ezt követően minden negyedéves összesítő nyilatkozatot (N) gyakoriságkóddal kell jelölni. Fontos, hogy az (L) gyakorisági kódértéket csak akkor kell megadni, ha az összesítő nyilatkozat KEZDŐ dátuma törthatályú, azaz a negyedév 2. vagy 3. hónapjának első napja. Abban az esetben, ha a fokozott adóhatósági felügyelet lejárta követő első negyedéves összesítő nyilatkozat időszaka a negyedév 1. hónapjának első napjától kezdődik, akkor az (L) gyakorisági kódérték helyett az (N) gyakorisági kódérték megadása szükséges.

A 16A60-01., a 16A60-02., a 16A60-03., a 16A60-04. számú lapok kitöltésének közös szabályai

1. Negatív tétel feltüntetésére vonatkozó szabályok

1.) Az utólagos adóalap csökkenés esetén a korrekció összegét – akár Közösségen belüli termékértékesítésről vagy termékbeszerzésről, akár közösségi szolgáltatás-igénybevételről van szó – arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkenés esetén a korrekció összegéről értesítést kapott.⁴¹

³⁸ régi Art. 8. számú melléklet 1. C) pont

³⁹ régi Art. 8. számú melléklet 1. D) pont

⁴⁰ régi Art. 24/F. § (5) bek. b) pont

⁴¹ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont h) alpont és 3. A) pont

2.) Az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtás esetében, amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, a szolgáltatás ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.⁴²

Pozitív irányú számlahelyesbítés esetén az eredeti időszakra vonatkozóan kell a helyesbítést végrehajtani.

2. Egyéb általános kitöltési szabályok

Az **(a) oszlopban** – az útmutató utolsó lapján található országcódok listája (valamint az Internetes kitöltő program által felajánlott értéklista) alapján – a kereskedelmi partner **országcódját** kell kiválasztani, a **(b) oszlopban** (balra zártan) a kereskedelmi partner **közösségi adószámát** kell feltüntetni. A kereskedelmi partnert azonosító adatmezőkben – meghatározott szabály szerint – más azonosító is állhat (ld. adott részletező lapon).

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a felsorolást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 24. sora is betelt. A lapokat a táblázat felett található „Oldalszám” rovatban folyamatos számjelzéssel jobbra rendezve kell jelölni, az oldalszámozást – az új oldalak kiválasztásával illetve az oldalak törlésével – az Internetes kitöltő program automatikusan biztosítja.

A részletező lapokon az összegadatokat **ezer forintba kerekítve, ezer forintban kell kitölteni, az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével**.⁴³

Az **utolsó adatlapon a táblázat utolsó, összesen sorában** összesíteni kell az azonos típusú adatlapokon feltüntetett értékadatokat **ezer forintban**. (Több, azonos típusú adatlap kitöltésekor tehát csak az utolsó adatlapon kell az összesen sort kitölteni.) Ezen összegadatnak meg kell egyeznie az adott negyedévre/hónapra vonatkozó áfa-bevallás(ok) megfelelő soraiban szereplő adóalapok/ellenértékek összegével (lásd: kapcsolódó bizonylatok).

A 16A60-01. és a 16A60-02. számú lapok kitöltésének közös szabályai

1. Háromszögügyletnek minősülő termékértékesítési konstrukciók

Háromszögügyletnek azon termékértékesítések minősülnek, amelyekben legalább 3 eltérő tagállamban regisztrált, közösségi adószámmal rendelkező adóalany vesz részt. A háromszögügylet lényege, hogy az egyik („C”) tagország adóalanya (beszerző) részére a „közbenső vevőként” megjelenő adóalany („B”) végez termékértékesítést úgy, hogy a terméket egy harmadik közösségi ország adóalanyától („A”) szerzi be. A közbenső vevő által beszerzett termék azonban nem kerül be a közbenső vevő tagországába, mert azt az „A” tagországból közvetlenül a beszerzőhöz („C”) fuvarozzák. A háromszögügyletnél tehát a tulajdonváltás nem követi a termék tényleges mozgását. Az Áfa tv. szabályai szerint a „C” tagország adóalanya Közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg a közbenső vevőtől, az „A” tagország adóalanya közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő részére. A közbenső vevő pedig kettős szerepben jelenik meg az ügyletben, egyrészt termékbeszerzést valósít meg „A” tagország adóalanyától, másrészt termékértékesítést hajt végre a „C” tagország adóalanya felé, azzal, hogy a „B” adófizetési kötelezettségét a „C” tagország beszerzője teljesíti a „C” tagországban.

Amennyiben „B” belföldön rendelkezik közösségi adószámmal, valamint „A” és „C” eltérő tagállamokban van nyilvántartásba véve, akkor a közbenső „B” vevő közösségen belüli beszerzését, valamint „C”-nek történő továbbértékesítését nem terheli adófizetési kötelezettség – „B”-nek nem

⁴² régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont e) alpont és 3. A) pont

⁴³ régi Art. 1. számú melléklet I./A./1. pont

kell a „C” tagországban bejelentkezni adóalanyként – amennyiben adókötelezettségét helyette a „C” tagország beszerzője teljesíti „C” tagországban és összesítő nyilatkozat kitöltési kötelezettségének is eleget tesz. A közbenső „B” vevő a beszerző „C” tagország adóalanya felé történő termékértékesítését, valamint azt a tényt, hogy ebben az értékesítésben közbenső vevőként vett részt, a 16A60. számú összesítő nyilatkozat Közösségi termékértékesítéseket részletező 16A60-01. sz. lapján köteles jelölni. A közbenső „B” vevő, az „A” tagország adóalanyától történt közösségen belüli termékbeszerzését, valamint azt a tényt, hogy ebben az ügyletben közbenső vevőként vett részt, a 16A60. számú összesítő nyilatkozaton, a Közösségi termékbeszerzéseket részletező 16A60-02. sz. lapján szerepelteti.⁴⁴

2. Háromszögügylet egyes szereplőire vonatkozó összesítő nyilatkozat kitöltési szabályok

A háromszögügylet esetén az összesítő nyilatkozat kitöltése az egyes szereplők tekintetében a következőképpen alakul:

1. **Az ügylet „A” szereplője** az, aki Közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő, azaz „B” felé. Ha „A” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor a 16A60-01. sz. lapon **vevőként a „B” szereplőt** kell feltüntetnie a (b) oszlopban, és a „B”-nek bonyolított értékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban. Az „A”, aki – bár a háromszögügylet első értékesítője – a 16A60-01. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban ezt a tényt nem kell jelölje**. A (d) oszlopot az „A”-nak üresen kell hagynia. A „C” beszerzőről az „A”-nak nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.
2. **Az ügylet „B” szereplője** az, aki a háromszögügylet közbenső vevőjeként jelenik meg, mivel a terméket ő szerzi be „A”-tól és értékesíti a „C” végső vevő felé. A közbenső vevő a háromszögügyletekben termékbeszerzői és termékértékesítői szerepet is betölt. Amennyiben a közbenső vevő az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor neki a 16A60-01. sz. lapon **vevőként a „C” szereplőt** kell megjelölnie, és a „C”-nek történő termékértékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban, hiszen a „B” ilyenkor „C” felé értékesít. Emellett a 16A60-01. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „B”-vel** kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen. A közösségi termékbeszerzéseket összesítő 16A60-02. sz. lapon **eladóként az „A” szereplőt** kell megjelölnie, hiszen tőle szerzi be a „C”-nek értékesítésre kerülő terméket és a termékbeszerzés ellenértékéket a (c) oszlopban az „A”-val bonyolított ügylet ellenértékét kell feltüntetnie. Emellett a 16A60-02. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „B”-vel** kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.
3. **Az ügylet „C” szereplője** az, aki végső vevőként Közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg. Amennyiben a „C” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor a termékértékesítéseket részletező 16A60-01. sz. lapot nem kell kitöltenie, hiszen ő nem Közösségen belüli termékértékesítést, hanem Közösségen belüli termékbeszerzést hajtott végre („B”-től). A „C”-nek tehát a 16A60. számú összesítő nyilatkozaton a Közösségi termékbeszerzéseket részletező 16A60-02. sz. lapot kell kitöltenie, ahol **eladóként a „B” szereplőt** kell feltüntetnie. A 16A60-02. sz. lapon az „Egyedi jelölés” **(d) oszlopban „C”-vel** kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben végső vevőként volt jelen. Az „A” eladóról „C”-nek nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.

A háromszögügylet belföldi résztvevőjének az **összesítő nyilatkozat 01. és 02. sz. lapjainak „Egyedi jelölés” (d) oszlopában** az alábbiak szerint kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben mely szereplőként volt jelen:

- az **eredeti értékesítőnek** a közbenső vevő felé történő termékértékesítésekor, a 16A60. sz. összesítő nyilatkozat 16A60-01. sz. lapja (d) oszlopát **nem kell kitöltenie**.

⁴⁴ Áfa tv. 51. §, 91. §, 141. §

- a **közbenső vevőnek**, az összesítő nyilatkozaton mind a 16A60-01. sz. lap, mind a 16A60-02. sz. lap **(d) oszlopába „B” betűt** kell tennie.
- a háromszögügylet **végso vevőjének** a 16A60. számú összesítő nyilatkozat 16A60- 02. sz. lapja **(d) oszlopában „C” betűvel** kell jelölnie.

A 16A60-01. számú lap kitöltése

1. Közösségi termékértékesítésnek minősülő – jelzés nélküli – ügyletek

A 1665. számú áfa-bevallás 1665A-01-01. lapjának 02. és 03. sorát vagy a 1686. számú bevallás 01. lap 16. sorát, és ezáltal a **16A60 sz. nyomtatvány 01. lapját kell kitöltenie azoknak a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adóalanyoknak, akik:**

- Közösségen belüli, adólevonással járó mentes termékértékesítést teljesítettek közösségi adószámmal rendelkező, valamely más tagállamban illetőséggel bíró adóalany, vagy adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy részére,
- új közlekedési eszközt értékesítettek. Az új közlekedési eszköz - ideértve a személygépkocsit is -, értékesítése minden esetben áfa-alanyiságot eredményez, amennyiben a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül. A 16A60-01-es lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalanyoknak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannya [az Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján].
- az ún. háromszögügylet közbenső vevője részére Közösségen belüli termékértékesítést teljesítettek,
- a tulajdonukban lévő, adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz használt terméküket egy olyan tagállamba viszik, ahol, mint céllországbán rendelkeznek közösségi adószámmal (vagyonáthelyezés). Ez a gazdasági esemény független attól, hogy a termék importálásának és szabad forgalomba helyezésének tagországaiban (a termék indító országában) a vállalkozó bejelentkezett-e adóalanyként vagy sem. **Figyelem!** Ebben az esetben a céllországbán kell Közösségi termékbeszerzés címén az ott érvényes szabályoknak megfelelő adót megfizetni.

Közösségen belüli értékesítésnek minősülnek a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termékértékesítések igazoltan belföldön kívülre, de a Közösség területére, függetlenül attól, hogy a küldeményként feladást vagy a fuvarozást akár az értékesítő, akár a beszerző, vagy – bármelyikük javára – más végzi, egy olyan másik adóalany, aki (amely) ilyen minőségében nem belföldön, hanem a Közösség más tagállamában jár el, vagy szintén a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett, nem-adóalany jogi személynek.⁴⁵

2. A 1665. számú áfa-bevallás közösségi adatainak részletezése (jelzés nélkül)

A 16A60-01. számú lap kitöltésére azok a közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok kötelezettek, akik a tárgynegyedévben/tárgyhónapban a 1665. számú, az általános forgalmi adóról szóló bevallás 1665A-01-01. lapjának 02. és 03. sorában illetve háromszögügylet közbenső vevőjeként a 1665. számú bevallás 1665A-01-03. lapjának 89. sorában adatot tüntettek fel.

A 16A60. számú összesítő nyilatkozat 16A60-01. sz. „**Termékértékesítések**” lapján nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott **1665 sz. áfa-bevallás(ok)** 1665A-01-01., 1665A-01-02., 1665A-01-03. lapjain a következő sorok adóalap/ellenérték rovataiból származó összegadattal: **+2B+3B–47B+87B+89B**.

3. A 1686. számú speciális áfa-bevallás közösségi adatainak részletezése

Figyelem! A 16A60-01. számú lap kitöltésére kötelezettek az eva alanyai is, amennyiben közösségi adószámuk birtokában Közösségi termékértékesítést hajtanak végre. Közösségi termékértékesítés

⁴⁵ Áfa tv. 89. §

esetén az **eva alanyainak a 1686. számú bevallás 01. lapján a 16B mezőt kell kitölteniük.** (Az eva alapjába a Közösségi termékértékesítés bevétele is beletartozik.)

4. A háromszögügylet adatainak részletezése

A **1665. számú áfa-bevallás 1665A-01-03. lapján a 89B mezőt,** valamint a 16A60. számú nyomtatvány 16A60-01. lapját kell kitöltenie azoknak a közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik Közösségen belül háromszögügyletek keretében **közbenső vevőként teljesítettek termékértékesítéseket** közösségi adószámmal rendelkező valamely más tagállamban illetőséggel bíró adózók részére. (A közbenső vevő az összesítő nyilatkozata 16A60-01. számú adatlapjának **(d) oszlopában „B”-vel** köteles jelölni, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.)

Az összesítő nyilatkozat 16A60-01. számú lapját kell kitölteniük azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező, az Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pontjába tartozó adóalanyoknak is, akik háromszögügylet közbenső vevőjeként szerepelnek, függetlenül attól, hogy egyébként a 1665. számú, vagy a 1686. számú bevallás benyújtására kötelezettek-e. Azt, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen az adózó, az összesítő nyilatkozat **16A60-01. számú adatlapjának (d) oszlopában „B”-vel kell jelölnie.**

5. A 1665. számú áfa-bevallás közvetett vámjogi képviselő által vallott adatainak részletezése⁴⁶

A 16A60. számú összesítő nyilatkozat 16A60-01. sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában „K”** betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben **az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el.** Az Áfa tv-ben 2008. május 1-jétől lépett hatályba a közvetett vámjogi képviselő intézménye az adómentes termékimportot megalapozó adómentes közösségi értékesítésekkel kapcsolatban. Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által bevallott Közösségen belüli adómentes termékértékesítés feltüntetése esetén az aktuális hónapra vonatkozó, a 16A60-01. sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában „K”** betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyezniük az adott hónapra⁴⁷ benyújtott **1665. számú áfa-bevallás 1665A-01-02. lapján a következő sorok** adóalap rovataiban szereplő összeggel: **+57B+58B.**

Ha ugyanazon időszakra az adózó közvetett vámjogi képviselőként („K”) és adóraktár üzemeltetőjeként („R”) is eljár, akkor a 16A60-01. lapon a (d) oszlopban **„K” és „R” betűjellel ellátott tételek összegeinek együttesen kell egyenlőnek lenniük** az adott hónapra benyújtott 1665. számú áfa-bevallás 1665A-01-02. lapján az 57B és 58B mezők összevont összegével.

6. A 1665. számú áfa-bevallás adóraktár üzemeltetője által vallott adatainak részletezése⁴⁸

A 16A60. számú összesítő nyilatkozat 16A60-01. sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában „R”** betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben **az adófizetésre kötelezett helyett az Áfa tv. 89/A §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője jár el.** Az Áfa tv-ben korábban is szabályozott adóraktár intézménye⁴⁹ 2015. január 1-jétől kiegészült a 89/A § szerinti adóraktári üzemeltetőre vonatkozó, valamint az adómentes közösségi termékértékesítésekkel kapcsolatos információkkal.

Az ügyletben szereplő, az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője ilyen minőségéről tevékenysége megkezdésekor nyilatkozik, illetve e minősége megváltoztatását bejelenti⁵⁰, továbbá havi áfa-bevallási és összesítő nyilatkozat benyújtási gyakorisággal rendelkezik⁵¹. Az ügyletben „adófizetésre kötelezett” félként említett, az Áfa tv. szerint belföldön nem letelepedett, illetve belföldön letelepedésre nem kötelezett, de a Közösség másik tagállamában letelepedett adóalany mentesül a bejelentkezési kötelezettség teljesítése alól abban az esetben, ha

⁴⁶ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont c) alpont

⁴⁷ régi Art. 1. számú melléklet I./B./3. pont ak) alpont

⁴⁸ régi Art. 8. számú melléklet 1. A) pont c) alpont

⁴⁹ Áfa tv. 113-116. §, 146. § (2) bek., 259. § (1) bek. b) pont, 4. számú melléklet

⁵⁰ régi Art. 22. § (1) bek. j) pont, 22. § (2) bek.

⁵¹ régi Art. 1. számú melléklet I./B./3. pont ak) alpont

belföldön kizárólag az Áfa tv. szerinti adóraktározási eljárás hatálya alatt álló terméket értékesít adómentesen a Közösség másik tagállamába, és az adómentesség érvényesítéséhez az adóraktár üzemeltetőjét hatalmazza meg.⁵²

Az adófizetésre kötelezett által teljesített, de az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetője által bevallott Közösségen belüli adómentes termékértékesítés feltüntetése esetén az aktuális hónapra vonatkozó, a 16A60-01. sz. termékértékesítések lap **(d) oszlopában** „R” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyeznie az adott hónapra benyújtott **1665. számú áfa-bevallás** 1665A-01-02. lapján a következő sorok adóalap rovataiban szereplő összeggel: **+57B+58B**.

Ha ugyanazon időszakra az adózó közvetett vámjogi képviselőként („K”) és adóraktár üzemeltetőjeként („R”) is eljár, akkor a 16A60-01. lapon a (d) oszlopban **„K” és „R” betűjellel ellátott tételek összegeinek együttesen kell egyenlőnek lenniük** az adott hónapra benyújtott 1665. számú áfa-bevallás 1665A-01-02. lapján az 57B és 58B mezők összevont összegével.

7. Egyéb információk a 16A60-01. számú lapon

Figyelem! Amennyiben a tárgynegyedévben/tárgyhónapban nem valósult meg Közösségi termékértékesítés, vagyis az adott negyedévre/hónapra vonatkozó áfa-bevallás említett sorai nem tartalmaznak adatot, a 16A60-01. számú lapot nem kell kitölteni.

A 16A60-01. számú lapon csak azon ügyletek tüntethetők fel, amely után a tárgynegyedévben/tárgyhónapban keletkezett az áfa fizetési kötelezettség és a 1665. számú áfa-bevallás megfelelő sorában is szerepeltek. A teljesítés időpontját az Áfa tv. szabályai szerint kell figyelembe venni.

Figyelem! Részletfizetés vagy határozott időre szóló elszámolás esetén az Áfa tv. 2013. január 1-től hatályos rendelkezése szerint, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, tartamában meghaladja az egy naptári hónapot, az Áfa tv. 58. § (1) bekezdésétől függetlenül – időarányos részteljesítésként – teljesítés történik a naptári hónap utolsó napján is, feltéve, hogy a termékértékesítésre a 89. § alkalmazandó.⁵³

A 16A60-01. lapon az **(a) oszlopban** az útmutató utolsó lapján található országkódok listája alapján a vevőhöz tartozó **országkódot**, a 16A60-01. lapon a **(b) oszlopban** (balra zártan) a vevőhöz tartozó **közösségi adószámot** kell feltüntetni. Az országkódokat az Internetes kitöltő program az (a) oszlop mezőjéhez rögzített értéklistán ajánlja fel.

Vevőként van jelen a Közösségi termékértékesítések tekintetében az, akinek a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adóalany a tárgyidőszakban terméket értékesített, ideértve az új közlekedési eszköz közösségi adószámmal rendelkező vevőjét is.

Háromszögügyletnél a közbenső vevő („B”) részére értékesítő adóalany („A”) a 16A60-01. sz. lapon az (a)-(b) oszlopban a közbenső („B”) vevő adatait tünteti fel, míg az ügyletben közbenső vevőként jelen lévő adóalany („B”) a beszerző („C”) adatait tünteti fel a 16A60-01. sz. lapon az (a)-(b) oszlopban.

Vagyonthelyezés esetén a 16A60-01. lap (a)-(b) oszlopában a vevő közösségi adószámánál a vagyont áthelyező adóalanyak részére az áthelyezés szerinti tagállamban megképzett közösségi adószámot kell feltüntetni.

A Közösség területén belül teljesített **értékesítés áfa nélkül számított ellenértéke** [16A60-01. lap **(c) oszlop**] rovatba, a vevő felé a tárgyidőszakban lebonyolított ügyletek áfa nélkül számított teljes összegét **ezer forintban feltüntetve** kell szerepeltetni.

A külföldi fizetőeszközben kifejezett adó alapjának forintban történő meghatározásakor az Áfa tv. 80. § és 80/A. §-ában foglalt szabályokat kell figyelembe venni.

Vagyonthelyezés során, a 16A60-01. lapon a (c) oszlopba az Áfa tv. 68. § alapján meghatározott összeget kell feltüntetni.

⁵² régi Art. 20/B. § (4) bek.

⁵³ Áfa tv. 58. § (2) bek.

Figyelem! Nem kell feltüntetni az összesítő nyilatkozatban a 16A60-01. sz. lapon a Közösségi termékértékesítéshez kapcsolódóan kapott előleget, valamint a nem adóalany részére történő új közlekedési eszköz értékesítését.

Az egy vevőhöz tartozó ügyleteket a 16A60-01. lapon mindig vevőnként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon vevőhöz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell feltüntetni. Ha a nyomtatvány kitöltésére kötelezett adózó egy vevőjével kapcsolatosan háromszögügyletet és normál termékértékesítési ügyletet is bonyolított e vevőhöz kapcsolódóan, akkor ezen ügyleteket a 16A60-01. lapon két külön sorban kell szerepeltetnie. (Elméletileg tehát ugyanazon vevőhöz a 16A60-01. lapon alapbizonylat esetén maximum 4 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögügylet közbenső vevőjét jelölő, 1 közvetett vámjogi képviselő által, valamint 1 adóraktári üzemeltető által bonyolított ügylet – tartozhat az adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban ezeknek a kategóriáknak T vagy U változata miatt egy vevő esetében maximum 8 sor lehetséges ugyanazon időszakban.)

A helyesbítés módját a T/U (törlés/új) jelölés alkalmazásával a 16A60-01. lapon az **(e) oszlopban** kell megadni.

A **helyesbítés okát** a 16A60-01. lapon az **(f) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódokkába (aloszlopba) tett „X” jellel jelölni.

A helyesbítés oka kódok jelentése a következő:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országcód elírása miatti javítást is
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás
- (4) háromszögügylet, de ezt nem jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)
- (5) nem háromszögügylet, de annak jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén).

A 16A60-02. számú lap kitöltése

1. A közösségi termékbeszerzésnek minősülő ügyletek

A 16A60-02. számú lap kitöltésére azok az adózók kötelezettek, akik a tárgynegyedévben/tárgyhónapban a 1665. számú bevallás 1665A-01-01. lapjának 11-16. soraiban illetve háromszögügylet közbenső vevőjeként a 1665. számú áfa-bevallás 1665A-01-03. lapjának 88. sorában vagy a 1686. számú bevallás 01. lap 1-6. soraiban adatot tüntettek fel:

- Közösségen belüli termékbeszerzést teljesítettek valamely más tagállam közösségi adószámával (adószámmal) rendelkező adóalanyától,
- az ún. háromszögügylet közbenső vevőjétől Közösségen belüli termékbeszerzést hajtottak végre,
- a tulajdonukban lévő, valamely másik tagállamban adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz használt terméküket belföldre hozzák és magukat belföldön közösségi adószámmal rendelkező adóalanyként regisztráltatják (vagyonáthelyezés),
- harmadik országból másik tagállamba importálnak, de az import helye szerinti tagállam szabályai alapján ott azért nem kötelesek adóalanyként bejelentkezni, és az import után az adót megfizetni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés címén keletkezik adófizetési kötelezettségük a beszerzett termékre vonatkozóan.

Közösség területéről történő termékbeszerzésnek az Áfa tv. 19-23. §-ában foglalt termékbeszerzések minősülnek, függetlenül attól, hogy a terméket beszerző belföldi adóalany rendelkezik-e közösségi adószámmal vagy sem.

2. A 1665. számú áfa-bevallás közösségi adatainak részletezése (jelzés nélkül)

A 16A60. számú összesítő nyilatkozat 16A60-02. sz. „**Termékbeszerzések**” lapján nyilatkozott aktuális negyedéves/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott **1665. sz. áfa-bevallás** 1665A-01-01., 1665A-01-02., 1665A-01-03. lapjain a következő adóalap/ellenérték rovatok összegével: **+11B+12B+13B+14B+15B+16B+33B–48B+88B.**

Figyelem! A 1665A-01-01. lap **20-22. sorainak** tartalmát az összesítő nyilatkozat 16A60-02. sz. Közösségen belüli termékbeszerzéseket részletező lapján **külön nem kell szerepeltetni**, mivel azt az adózó a 1665. számú bevallás 1665A-01-01. lapjának 11. sorában egyszer már szerepeltette közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés címén és így a 16A60-02. lapján is feltüntette már. Amennyiben a 1665A-01-01. bevallási lap 11. sorában a háromszögügyletben „C” végső vevő által a „B” közbenső vevőtől történt termékbeszerzés szerepel, úgy azt a 16A60-02. lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban „C” betűjellel** kell ellátni.

3. A 1686. számú speciális áfa-bevallás közösségi adatainak részletezése

Közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy, illetve eva alany esetében a 16A60. számú összesítő nyilatkozat 16A60-02. sz. „**Termékbeszerzések**” lapján nyilatkozott aktuális havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott hónapra benyújtott **1686. számú bevallás 1686-01 számú lap** következő sorainak adóalap/ellenérték rovataiból származó összegadattal: **+1B+2B+3B+4B+5B+6B+13B-15B.**

Figyelem! A 1686-01. lap **7-9. sorainak** tartalmát az összesítő nyilatkozat 16A60-02. számú Közösségen belüli termékbeszerzéseket részletező lapján **külön nem kell szerepeltetni**, mivel azt az adózó a 1686-01. lap 1. sorában egyszer már szerepeltette közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés címén és így a 16A60-02. lapján is feltüntette már. Amennyiben a 1686-01. lap 1. sorában a háromszögügyletben „C” végső vevő által a „B” közbenső vevőtől történt termékbeszerzés szerepel, úgy azt a 16A60-02. lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban „C” betűjellel** kell ellátni.

4. A háromszögügylet adatainak részletezése

A **1665. számú áfa-bevallás** 1665A-01-03. lapján a **88B mezőt**, valamint a 16A60. számú nyomtatvány 16A60-02. lapját kell kitöltenie azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik a Közösségen belül háromszögügyletek keretében **közbenső vevőként teljesítettek termékbeszerzéseket** valamely más tagállamban közösségi adószámmal rendelkező adózóktól. (A közbenső vevő az összesítő nyilatkozata 16A60-02. számú adatlapjának **(d) oszlopában „B”-vel** köteles jelölni, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.)

Az összesítő nyilatkozat 16A60-02. számú lapját kell kitölteniük azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező, az Áfa tv. 20. § (1) bekezdés d) pontjába tartozó adózóknak is, akik háromszögügylet közbenső vevőjeként szerepelnek.

A **háromszögügylet „C” végső vevő szereplője** a „B” közbenső vevőtől, közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzését a 16A60-02. lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban „C” betűjellel kell jelölje**. A 16A60-02. sz. lapon a (d) oszlopban „C”-vel azonosított termékbeszerzés tételnek megfelelő bevallási adat a 1665. számú bevallás 1665A-01-01. lapján a 11. sorban, a 1686. számú bevallás 1686-01. lapján az 1. sorban található. A „C” végső vevő által a „B” közbenső vevő helyett belföldön megfizetett adót a 1665A-01-01. bevallási lap 20-22. sora, illetve a 1686-01. bevallási lap 7-9. sora tartalmazza, amelyeket azonban – tekintettel arra, hogy a közösségen belülről történt adómentes termékbeszerzés sorban és azon keresztül az összesítő nyilatkozaton az ügylet ezen része egyszer már szerepelt – ismételtelen a nyilatkozaton nem kell feltüntetni.

5. Harmadik országból másik tagállamba importáló / vagyonáthelyező adatok részletezése

Abban az esetben, ha **harmadik országból másik tagállamba importál** az adóalany, és az import teljesítési helye szerinti tagállam szabályai alapján ott **nem köteles adóalanyként bejelentkezni**, és az import tagállamból továbbított termék után közösségi termék beszerzés címén fizet belföldön a más tagállamba importált termék után adót, illetve ettől eltérő, egyéb módon vagyonáthelyezést valósít meg **más tagállami (közösségi) adószám nélkül**, akkor a 16A60-02. számú lapon az **(a) oszlopban** az import illetve a **vagyonáthelyezés helye szerinti tagállam országkódját** kell feltüntetni, és a 16A60-02. számú lapon a **(b) oszlopba „1”-t** kell írni.

Amennyiben más tagállamban teljesített adómentes termékimporttal és/vagy vagyónáthelyezéssel összefüggésben a **másik tagállamban az adóalany rendelkezik (közösségi) adószámmal**, amely alatt a vagyónáthelyezés megvalósul, akkor a **másik tagállamban nyilvántartott közösségi adószámot** kell a 16A60-02. lapon a **(b) oszlopban** feltüntetni, a 16A60-02. lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban pedig a „V” (vagyónáthelyezés)** jelölést kell szerepeltetni.

6. A közvetett vámjogi képviselő által vallott adatainak részletezése

A másik tagállamban teljesült adómentes import esetén, amennyiben annak során az adóalany helyett annak közvetett vámjogi, pénzügyi, stb. képviselője járt el, és az adóalany által az import tagállamban teljesített adómentes termékértékesítést (vagyónáthelyezést) a képviselő saját nevében számlázta és tüntette fel az összesítő nyilatkozatában annak a tagállamnak a szabályai szerint, akkor ennek a **képviselőnek az adószámát kell** a 16A60-02. lapon a **(b) oszlopban**, a hozzátartozó **országkódot** a 16A60-02. lapon **az (a) oszlopban** feltüntetni, és a 16A60-02. lapon az „Egyedi jelölés” megnevezésű **(d) oszlopban a „K” (közvetett vámjogi képviselő)** jelölést kell szerepeltetni.

7. Ha nem ismert az eladó közösségi adószáma

Abban az esetben, **ha a közösségi termékbeszerzés belföldi vevője nem rendelkezik az eladó közösségi adószámával** (eladónak nincs közösségi adószáma, vagy nem adta meg a vevőnek), akkor a 16A60-02. lapon a **(b) oszlopba „0”-t (nullát)** kell írni.

Amennyiben egy negyedéven/hónapon belül **több ismeretlen közösségi adószámú**, de azonos tagállami partnertől történt termékbeszerzés, akkor azokat a 16A60-02. számú lapon **összesített adatként, egy sorban, az azonos országkód (a) oszlopban való feltüntetésével** kell szerepeltetni (pl. 10 német és 20 francia ismeretlen közösségi adószámú adóalanytól egy negyedéves/havi időszakba tartozó beszerzéseket a 16A60-02. lapon két sorban kell szerepeltetni.)

8. Egyéb információk a 16A60-02. számú lapon

Figyelem! Amennyiben az adózó a tárgynegyedévben/tárgyhóban nem valósított meg Közösségi termékbeszerzést, és emiatt az előbb említett bevallás(ok) vonatkozó soraiban adatot nem tüntetett fel, a 16A60-02. számú lapot nem kell kitöltenie.

A 16A60-02. lapon az **(a) oszlopban** az útmutató utolsó lapján található országkódok listája alapján az eladóhoz tartozó **országkódot**, a 16A60-02. lapon a **(b) oszlopban** (balra zártan) az eladóhoz tartozó **közösségi adószámot** kell feltüntetni. Az országkódokat az Internetes kitöltő program az (a) oszlop mezőjéhez rögzített értéklistán ajánlja fel.

Háromszögügyletnél a beszerzőnek („C” tagországbeli végső vevő) a háromszögügylet közbenső vevőjét („B”), a közbenső („B”) vevőnek pedig a részére Közösségi termékértékesítést végrehajtó adóalanyt (az „A” tagországbeli értékesítőt) kell eladóként feltüntetnie a 16A60-02. lapon **az (a)-(b) oszlopokban**.

A Közösség területéről történt **beszerzés áfa nélkül számított ellenértéke** [16A60-02. lap **(c) oszlop**] rovatba az eladótól a tárgyidőszakban beszerzett termékek teljes összegét **ezer forintban feltüntetve** kell szerepeltetni.

Ha **az adó alapját** külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor annak **forintban történő meghatározásakor** az Áfa tv. 80. § és 80/A. §-ában foglalt szabályokat kell figyelembe venni.

Figyelem! Nem kell feltüntetni a 16A60-02. számú lapon a Közösségi termékbeszerzésre fizetett előleget, valamint a Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés ellenértékében foglalt jövedéki adó összeget!

Az egy eladóhoz tartozó ügyleteket a 16A60-02. lapon mindig eladónként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon eladóhoz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell szerepeltetni. Ha egy eladóval normál Közösségen belüli termékbeszerzést és háromszögügylet résztvevőjeként (közbenső vevő „B” illetve végső vevő „C”-ként) is bonyolított Közösségen belüli termékbeszerzést az e nyomtatvány benyújtására kötelezett adózó, akkor ezen ügyleteket a 16A60-02. lapon külön sorokban kell szerepeltetni. (Elméletileg

tehát ugyanazon eladóhoz a 16A60-02. lapon maximum 5 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögűgyelet közbenső vevőjét jelölő, 1 háromszögűgyelet végső vevőt jelölő, 1 közvetett vámjogi képviselőtől bonyolított ügylet, valamint 1 vagyonáthelyezés – tartozhat az adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban ezeknek a kategóriáknak T vagy U változata miatt egy eladó esetében maximum 10 sor lehetséges ugyanazon időszakban.)

A helyesbítés módját a T/U (törlés/új) jelölés alkalmazásával a 16A60-02. lapon az **(e) oszlopban** kell megadni.

A **helyesbítés okát** a 16A60-02. lapon az **(f) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódkockába (aloszlopba) tett „X” jellel jelölni.

A helyesbítés oka kódok jelentése a következő:

- **(1)** adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országkód elírása miatti javítást is
- **(2)** összegadat helytelensége miatti javítás
- **(3)** hibás időszak miatti javítás
- **(4)** háromszögűgyelet, de ezt nem jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)
- **(5)** nem háromszögűgyelet, de annak jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén).

A 16A60-03. számú lap kitöltése

1. A 1665. számú áfa-bevallás közösségi adatának részletezése

A 16A60. számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatásnyújtások**” részében a 16A60-03. számú lapon a **(c) oszlopban** kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolnia az aktuális negyedévre/hónapra az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmi adó alanyak nem minősülő jogi személy részére teljesített azon szolgáltatásnyújtása **ellenértékét** (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybe vevő az adófizetésre kötelezett. Az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, a 16A60-03. lap **(c) oszlopában** feltüntetett szolgáltatásnyújtások összesített ellenértékének meg kell egyeznie a **1665. számú bevallás** 1665A-01-03. lapján a **92B mezőben** szereplő összeggel. Az összesítő nyilatkozat 16A60-03. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell csak benyújtani.

Az Áfa tv. 2010. január 1-től hatályos 193. § (1) bekezdés d) pontja alapján az adóalany az alanyi mentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségben a külföldön teljesített szolgáltatásnyújtása tekintetében. Az alanyi adómentességet választó adóalanyak erről a szolgáltatásnyújtásáról a 16A60. számú Összesítő nyilatkozat 16A60-03-as lapját kell benyújtania és a 1665. számú bevalláson kell bevallást tennie.

2. A 1686. számú speciális áfa-bevallás közösségi adatának részletezése

A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanyak nem minősülő jogi személynek, és az eva alanyának az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése szerint meghatározott teljesítési helyű szolgáltatásnyújtásaik **ellenértékét** (ideértve az előleget is) a 16A60-03 számú lap **(c) oszlopában** kell felsorolniuk az aktuális hónapra vonatkozóan. Az aktuális hónapra vonatkozó, a 16A60-03. lap **(c) oszlopában** feltüntetett szolgáltatásnyújtások ellenértékének meg kell egyeznie a **1686. számú bevallás 1686-01. lap 18C mező** adatával.

3. A teljesítési hely meghatározása

Az Áfa tv. 36. § (1)-(2) bekezdése alapján a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározása szempontjából az egyébként **nem adóalanyi minőségében eljáró adóalanyt** a részére nyújtott valamennyi **szolgáltatás viszonylatában is adóalanyi minőségben eljárónak kell tekinteni**, kivéve azt az esetet, ha a nyújtott szolgáltatást közvetlenül saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére veszi igénybe (az utóbb említett esetben az érintett személyt, szervezetet nem adóalanyaknak kell tekinteni). A teljesítési hely meghatározása szempontjából

nemcsak az adóalanyok, hanem a közösségi adószámmal (adószámmal) rendelkező nem adóalany jogi személyek is adóalanyoknak minősülnek.⁵⁴

Adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében az általános szabályok szerinti teljesítési hely meghatározása alapján a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁵⁵

A nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.⁵⁶

4. Egyéb információk a 16A60-03. számú lapon

A 16A60-03. lapon az **(a) oszlopban** az útmutató utolsó lapján található országkódok listája alapján a szolgáltatást igénybevevőhöz tartozó **országkódot**, a 16A60-03. lapon a **(b) oszlopban** (balra zártan) a szolgáltatást igénybevevőhöz tartozó **közösségi adószámot** kell feltüntetni. Az országkódokat az Internetes kitöltő program az (a) oszlop mezőjéhez rögzített értéklistában ajánlja fel.

A 16A60-03. lapon a **(c) oszlopban** az összegadatot **ezer forintban** kell feltüntetni. Ha az ellenértéket **külföldi fizetőeszközben fejezték ki, annak forintban történő meghatározáskor** az Áfa tv. 80. § és 80/A. §-ában foglaltakat kell figyelembe venni.

A 16A60-03. lapon az ugyanazon szolgáltatás-igénybevevő partnerhez tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell szerepeltetni. Egy szolgáltatás-igénybevevő partnerhez tehát a 16A60-03. lapon alapbizonylat esetén csak 1 normál ügylet tartozhat adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban a T vagy U változat miatt egy szolgáltatás-igénybevevő esetében maximum 2 sor lehetséges ugyanazon időszakban.

A helyesbítés módját a T/U (törlés/új) jelölés alkalmazásával a 16A60-03. lapon a **(d) oszlopban** kell megadni.

A **helyesbítés okát** a 16A60-03. lapon az **(e) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódokkába (aloszlopba) tett „X” jellel jelölni.

A helyesbítés oka kódok jelentése a következő:

- **(1)** adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országkód elírása miatti javítást is
- **(2)** összegadat helytelensége miatti javítás
- **(3)** hibás időszak miatti javítás.

A 16A60-04. számú lap kitöltése

1. Nyilatkozandó közösségi szolgáltatás igénybevétele

A 16A60. számú összesítő nyilatkozat „**Szolgáltatás igénybevételek**” részében a 16A60-04. számú lapon a **(c) oszlopban** kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolnia az Európai Közösség más tagállamában **adószámmal rendelkező adóalanytól az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső** azon szolgáltatás igénybevétele **áfa nélkül számított ellenértékét** (ideértve a szolgáltatás igénybevételehez fizetett előleget is), amely szolgáltatás után igénybevevőként adófizetésre kötelezett. (A szolgáltatás nyújtója belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, székhellyel, illetve a teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkezik.)

2. Nem nyilatkozandó közösségi szolgáltatás igénybevétele

Az **Áfa tv. 37. § (1) bekezdésén kívüli más, a teljesítési hely meghatározására vonatkozó különös szabályok szerint** belföldi teljesítési helyűnek minősülő azon szolgáltatásokat, melyeknek nyújtója más közösségi tagállami adóalany ugyan, és amely szolgáltatás igénybevétele után a

⁵⁴ Áfa tv. 36. § (1) bek. b) pont

⁵⁵ Áfa tv. 37. § (1) bek.

⁵⁶ Áfa tv. 37. § (2) bek.

belföldi letelepedési helyű adóalany az adófizetésre kötelezett (pl. a más tagállami illetőségű, belföldön nem letelepedett, közösségi adóalany által nyújtott, belföldi ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetében, amikor az adót a fordított adózásra vonatkozó szabályok szerint a szolgáltatást igénybevevőnek kell megfizetnie), **nem kell az összesítő nyilatkozatban a 16A60-04. lapon szerepeltetni.**

3. A 1665. számú áfa-bevallás közösségi adatának részletezése

A 1665. számú bevallás benyújtására kötelezett adózók esetében az aktuális negyedévre/hónapra a 16A60-04. lapon nyilatkozandó közösségi szolgáltatás igénybevételeként a **(c) oszlopban** feltüntetett összesen adatnak meg kell egyeznie a **1665. számú bevallás** 1665A-01-01. lapján a **18B** (adóalap) rovatban megadott összeggel.

4. A 1686. számú speciális áfa-bevallás közösségi adatának részletezése

A 1686. számú, speciális áfa-bevallás benyújtására kötelezett adózók esetében az aktuális negyedévre/hónapra a 16A60-04. lapon nyilatkozandó közösségi szolgáltatás igénybevételeként a **(c) oszlopban** feltüntetett összesen adatnak meg kell egyeznie a **1686. számú bevallás** **1686-01. lapján a 10B** (adóalap) rovatból származó összeggel.

5. Ha nem ismert a szolgáltatást nyújtó közösségi adószáma

Abban az esetben, **ha a közösségi szolgáltatást igénybe vevő nem rendelkezik a szolgáltatást nyújtó közösségi adószámával**, akkor a 16A60-04. lapon a **(b) oszlopba „0”-t (nullát)** kell írni. Amennyiben egy negyedéven/hónapon belül **több ismeretlen közösségi adószámú**, de azonos tagállami partnertől történt szolgáltatás igénybevétele, akkor azokat a 16A60-04. számú lapon **összesített adatként, egy sorban, az azonos országkód (a) oszlopban való feltüntetésével** kell szerepeltetni (pl. 10 német és 20 francia ismeretlen közösségi adószámú adóalanytól egy negyedéves/havi időszakba tartozó szolgáltatás igénybevételeket a 16A60-04. lapon két sorban kell szerepeltetni.)

6. Egyéb információk a 16A60-04. számú lapon

A 16A60-04. lapon az **(a) oszlopban** az útmutató utolsó lapján található országkódok listája alapján a szolgáltatást nyújtóhoz tartozó **országkódot**, a 16A60-04. lapon a **(b) oszlopban** (balra zártan) a szolgáltatást nyújtóhoz tartozó **közösségi adószámot** kell feltüntetni. Az országkódokat az Internetes kitöltő program az (a) oszlop mezőjéhez rögzített értéklistában ajánlja fel.

A 16A60-04. lapon a **(c) oszlopban** az összegadatot **ezer forintban** kell feltüntetni. Ha az adó alapját **külföldi fizetőeszközben fejezték ki, annak forintban történő meghatározáskor** az Áfa tv. 80. § és 80/A. §-ában foglaltakat kell figyelembe venni.

A 16A60-04. lapon az ugyanazon szolgáltatásnyújtó partnerhez tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell szerepeltetni. Egy szolgáltatásnyújtó partnerhez tehát a 16A60-04. lapon alapbizonylat esetén csak 1 normál ügylet tartozhat adott időszakra vonatkozóan, illetőleg helyesbítő összesítő nyilatkozatban a T vagy U változat miatt egy szolgáltatásnyújtó esetében maximum 2 sor lehetséges ugyanazon időszakban.

A helyesbítés módját a T/U (törlés/új) jelölés alkalmazásával a 16A60-04. lapon a **(d) oszlopban** kell megadni.

A **helyesbítés okát** a 16A60-04. lapon az **(e) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódokkába (aloszlopba) tett „X” jellel jelölni.

A helyesbítés oka kódok jelentése a következő:

- **(1)** adószám helytelensége miatti javítás, ideértve az országkód elírása miatti javítást is
- **(2)** összegadat helytelensége miatti javítás
- **(3)** hibás időszak miatti javítás.

Tájékoztató az Európai Unió egyes tagállamainak országkódjairól

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM