



Valakovics Lászlóné

Az általános forgalmi adó bevallása

NSZFI
NEMZETI SZAKKÉPZÉSI
ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI INTÉZET

A követelménymodul megnevezése:
Pénzügyi feladatok

A követelménymodul száma: 1969-06 A tartalomlelem azonosító száma és célcsoportja: SzT-019-50

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ BEVALLÁSA

ESETFELVETÉS – MUNKAHELYZET

Ön egy autóalkatrészeket gyártó társaság számviteli osztályán dolgozik. Az a feladata, hogy a havi összesített főkönyvi katonok adatai alapján elkészítse a vállalkozás általános forgalmi adó bevallását. A bevallás elkészítéséhez a következő adatok állnak a rendelkezésére:

1. A társaság közösségi adószámmal rendelkező, negyedéves áfa bevallás benyújtására kötelezett adózó. A bevallási időszak 2010. I. negyedévére vonatkozik.
2. A társaság a gyártott alkatrészekből 10 millió forint értékében export értékesítést hajt végre Kínába. Az alkatrészek kiléptetése a vámhatóság igazolása alapján 30 napon belül megtörtént.
3. A bevallással érintett időszakban Franciaországba értékesített 11 millió forintnak megfelelő értékű alkatrészeket. Az értékesítés következményeként a termék elhagyta az országot, erről a társaság rendelkezésére áll a fuvarozást végző vállalkozás által átadott nemzetközi fuvarokmány, melyen a vevő az áru átvételét igazolta.
4. A társaság a gyártás során keletkezett fémhulladékot értékesíti a Hulladék Felvásárló Kft-nek 100 ezer forint értékben.
5. A társaság belföldi értékesítése a főkönyvi adatok alapján 20 millió forint, melyből 1 millió forint a vállalkozás által már nem használt gyártósor értékesítéséből származik.
6. A vállalkozás az értékesített gyártósor helyett új gyártósort készített az importból behozott, valamint belföldön beszerzett alkatrészekből, ennek aktivált értéke a bevallással érintett időszak alatt 2 millió forint volt.
7. Az autóalkatrészek gyártásához Hollandiából alapanyagot vásárolt a társaság, melynek forintban számított értéke 8 millió forint.
8. A társaság a budapesti autóalkatrészeket bemutató kiállítás megszervezésére igénybe veszi egy Dán székhelyű vállalkozás szolgáltatásait. A szolgáltatást végző által kiállított számla értéke 6 millió forint. A kiállító csarnokban a program szervezését egy horvátországi székhelyű vállalkozás végzi 3 millió forintért.

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ BEVALLÁSA

9. A társaság egy németországi székhelyű vállalkozástól terméket rendel 5 millió forint értékben a gyártáshoz. A németországi székhelyű vállalkozás a terméket a hollandiai beszállítójától rendeli meg úgy, hogy a terméket Hollandiából közvetlenül Magyarországra a társaság székhelyére szállítsák. Az ügylet háromszög ügylet, melyben mi a 'C' szereplők, mint végső felhasználók vagyunk.

10. A társaság a meghibásodott gépei javításához Japánból alkatrészeket szerzett be. Vámhatósági engedély alapján a vállalkozás a termékimportot terhelő általános forgalmi adó megállapítására önadózással jogosult. A termékimporthoz kapcsolódó általános forgalmi adó alapja 585 ezer forint, az adó összege 146 ezer forint.

11. A társaság székhelybővítést hajt végre, amelyhez jogerős építési szerződéssel rendelkezik. A fővállalkozó által az építési szolgáltatásról benyújtott számla értéke 1,5 millió forint, a számlán a számla kibocsátója feltüntette, hogy 'a szolgáltatás igénybevevője az adófizetésére kötelezett'.

12. A főkönyvi kartonon történt könyvelés alapján a társaság 25 %-os adókulccsal terhelt belföldi beszerzéseinek általános forgalmi adó alapja 15 millió forint volt.

13. Az előző időszakról beszámító csökkentő tétel összege 500 ezer forint.

14. A társaság elszámolandó adóját vezesse le a bevallásban úgy is, hogy az előző időszakról beszámító csökkentő tétel összege 1,6 millió forint, a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó áfa összege 2 millió forint.

A fenti adatok alapján töltsé ki a bevallási nyomtatványt és állapítsa meg a társaság 2010. I. negyedévi elszámolandó adóját a 13. és 14. pontban leírtak figyelembevételével!

Az esetfelvetés példáját a 2010-es általános forgalmi adó bevallás kitöltésének megismerése után a tanulásirányítóban fogjuk megoldani. Azon sorok tartalmával és jelentésével foglalkozunk részletesen a példában, melyek törvényi hátterét az általános forgalmi adónál tanultuk, az ott szerzett tudást tudjuk majd itt hasznosítani.

SZAKMAI INFORMÁCIÓTARTALOM

Az általános forgalmi adó bevallás kitöltése szorosan kapcsolódik "A képzés minőségének és tartalmának fejlesztése" során elkészített az általános forgalmi adóról szóló tartomelemhez. Több olyan fogalommal és meghatározással is találkozunk az anyagban, melyet az általános forgalmi adóról szóló tananyagfejlesztésben már tanultunk.

Az általános forgalmi adó bevallás kitöltéséhez szükséges jogszabályi háttér az Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.); az Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.); a Számvitelről szóló 200. évi C. törvény (Szt.); az Egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva Tv.); a Jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (Jöt.); valamint a Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) adja.

A törvények hosszas felsorolása azért szükséges, mert az adóalany, aki a fenti törvények valamelyikének a hatálya alá tartozik, általános forgalmi adó köteles ügylet lebonyolításakor az általános forgalmi adó bevallás benyújtására kötelezetté válik.

Az általános forgalmi adó bevallását az adott évre érvényes bevallási úrlapon kell elvégezni. A bevalláshoz kapcsolódó helyesbítést, önellenőrzést az adott év adatainak elévüléséig ugyanazon az úrlapon kell benyújtani, amin az eredeti kötelezettség került bevallásra. Ez azt jelenti, hogy 2010. adóév vonatkozásában a tárgyévet követően, de elévülési időn belül (pl.:2011-ben) ugyanezen a nyomtatványon kell a 2010-es évet érintő pótló bevallást, önellenőrzést benyújtani. Ezt a 2010. év 01.–11. havi, illetve a I.–III. negyedévi időszakra vonatkozóan 2015. december 31-ig, az utolsó havi, negyedéves, éves bevallásra pedig 2016. december 31-ig lehet benyújtani, majd ezt követően 2017. január 1-én beáll az elévülés.

A 2010-es általános forgalmi adó bevallást néhány kivétellel (erre majd a későbbiekben visszatérünk) elektronikus úton kell benyújtani az ügyfélkapun keresztül. A bevallás elektronikus benyújtásához az állami adóhatóság honlapján a (www.apeh.hu) a "Nyomtatványkitöltő programok" menüben állnak rendelkezésre a kitöltést segítő programok.

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei:

- 1065. számú bevallási főgarnitúra részei: főlap, 01-01, 01-02, 01-03, 01-04 lapok,
- (10)170. számú Átvezetési és kiutalási kérelem,
- 1065-02. számú részletező lap (a vámhatóság által kivétellel megállapított termékimport után fizetendő adóból levonásba helyezett adó részletezésére),
- 1065-03. számú részletező lap (az arra engedéllyel rendelkezők esetében az import után önadózással megállapított fizetendő adóval összefüggő részletezéshez),
- 1065-04. számú önellenőrzési melléklet (az önellenőrzésből eredő kötelezettség-változás levezetésére),
- 1065-05. számú nyilatkozat (csak akkor, ha az önellenőrzés indoka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alkotmányellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik).

Kinek kell általános forgalmi adó bevallást benyújtania?

Általános forgalmi adó bevallást kell benyújtania az általános forgalmi adó alanyának minősülő természetes és jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetnek, csoportos adóalanyoknak, az alanyi mentességet választóknak az általános forgalmi adó kötelezettségről és juttatásról. Az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő személyek új közlekedési eszköz vásárlásakor, valamint a Jöt. törvény hatálya alá tartozó termékeknek a Közösség területéről történő behozatala után is ezen a nyomtatványon kell teljesíteniük áfa fizetési kötelezettségüket önadózás útján.

A bevallási kötelezettség fenn áll független attól, hogy az adóalany a fizetendő és levonásba helyezhető adó különbözete fizetendő vagy visszaigénylési kötelezettséget mutat, vagy esetleg nulla, a visszaigénylési jog megnyílásának feltételei fenn állnak-e, illetve csak göngyölítéssel élhet az adózó.

Ezt a nyomtatványt kell benyújtania a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalanyoknak akkor, ha belföldi adóalanyként nem minősülő személynek, közösségi adószámmal nem rendelkező alanyi adómentességet választó adóalanyként, kizárólag adólevonási joggal nem járó adómentes tevékenységet folytató, kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású értékesítő belföldön, és a termékértékesítés értékhatárának (35 000 euró) túllépése miatt az adófizetési kötelezettséget belföldön teljesítik.

Ebben az esetben a külföldi illetőségű adóalanyként belföldi áfa-alanyként regisztráltatnia kell magát az Art. rendelkezéseinek megfelelően. Ezt a nyomtatványt kell használnia továbbá a belföldön saját nevében gazdasági tevékenységet folytató, és ezért belföldön az áfa alanyává váló, a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró, általános szabályok szerint adózó adóalanyként is. Áfa adónemben 2004. május 1-jétől – Közösségi adószám kiváltására kötelezett – adóalanyként minősül minden természetes és nem természetes személy, aki új közlekedési eszközt értékesít a Közösség más tagországába. Az így adóalannyá vált személyek is ezen a nyomtatványon teljesítik bevallási kötelezettségüket. Gazdasági tevékenységnek minősül és adóalanyiságot eredményező a beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet, építési telek (telekrész) sorozat jelleggel történő értékesítése is.

Kérdésként vetődhet fel, hogy honnan állapítható meg, hogy valaki az általános forgalmi adó hatálya alá tartozik és áfa bevallást kell benyújtania?

Az adózók adószáma ad erre választ. Az adószám 9. pozíciója mutatja ezt az áfa-kódot, amit a 2-es szám jelöl. Ez egyéni vállalkozóknál, társaságoknál, alapítványoknál, közkereseti társaságoknál stb. ugyanaz, az Eva. törvény hatálya alá tartozók esetében ebben a pozícióban 3-mas számot látunk.

Az Eva. alanya nem minősül áfa adóalanynak, de a kiállított számlákban általános forgalmi adó felszámítására kötelezett, az adólevonási jog az evás adóalanyokat nem illeti meg, de az általuk felszámított általános forgalmi adót az áfa törvény alanyai levonásba helyezhetik. Az Eva. törvény hatálya alá tartozók közösségi ügyleteik során áfa bevallás benyújtására nem kötelezettek, de összesítő nyilatkozat benyújtására igen. Az összesítő nyilatkozattal az anyag későbbi részeiben bővebben foglalkozunk.

Néhány szó a *közösségi adószámról*: a Közösségen belüli kereskedelemben nagy jelentősége van a közösségi adószámnak. Az adófizetésre kötelezetteknek közösségi adószámmal (másképp: áfa regisztrációs szám, áfa azonosító szám) kell rendelkezniük, ha az ún. belső piaci kereskedelemben részt kívánnak venni. Az eladó oldalán történő adómentes értékesítés érdekében különös hangsúlyt kell fektetni a más tagállambeli üzleti partnerek által megadott közösségi adószám ellenőrzésére, arra, hogy a vevő ténylegesen adóalany-e, a megadott közösségi adószám az azt megadó adóalanyhoz tartozik-e.

A közösségi adószámok felépítése tagállamonként eltér, közös jellemzőjük, hogy az országot azonosító kétbetűs kódból, valamint számból, betűből, egyéb karakterből állnak. Magyarországon kiadott közösségi adószámok esetében az országot azonosító "HU" kód után nyolc számjegy következik, amely megegyezik a magyar adóalany adószámának törzsszámával (első nyolc számjegy: HU11356237 -241), majd a 9. szám az áfa pozíciót jelöli, az utolsó kettő pedig azt a megyét ahol székhely szerint adóalanyként bejelentkezett. A közösségi adószám kialakításában hazánk speciális gyakorlatot követ azzal, hogy a belföldi és közösségi adószám első nyolc számjegye ugyanaz, mivel a legtöbb Közösségi államban a kettő teljesen eltér egymástól.

Az Adózás rendjéről szóló törvény szerint (24/A. § (1) bek.) az adóhatóság felfüggeszti, illetve meghatározott esetekben törli az adóalany adószámát. Az adózó az adószám felfüggesztésének ideje alatt nem élhet adólevonási, adó-visszaigénylési és adó-visszatérítési jogával. Az adószám felfüggesztését elrendelő határozat jogerőre emelkedésének napjától az adózó az adólevonási jogát nem gyakorolhatja (nem jelölhet meg levonásba helyezett adót sem ezen időszakra vonatkozóan), illetőleg értelemszerűen nem tarthat igényt visszatérítésre a felfüggesztés időtartama alatt. Az adószám felfüggesztés „feloldása” esetén, tehát ha az adószám törlése nélkül szünteti meg az állami adóhatóság az adószám felfüggesztését, a levonási jog ismét gyakorolható az adószám felfüggesztését megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően. Az adószám törlése esetén az adólevonási jog pedig elenyészik.

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ BEVALLÁSÁNAK SZABÁLYAI

Az általános forgalmi adó bevallásának szabályait az Adózás rendjéről szóló 1. számú melléklet I./B./3. pontja szabályozza. A bevallás gyakoriságának a meghatározásához a tárgyévet megelőző második év adatait kell figyelembe venni úgy, hogy az adó-megállapítási időszakokban keletkezett fizetendő adó együttes összegének és a levonható, előzetesen felszámított adó összegének különbözetét, az *elszámolandó adót kell megállapítani*. Ebben az esetben, a bevallásban szereplő *göngyölítésekkel nem kell számolni*. A tárgyévi gyakorisághoz a tárgyévet megelőző második év adatait időarányosan kell számításba venni, az évközi gyakoriság változásnál az időarányosítás nem alkalmazható.

Havi áfa-bevallásra köteles áttérni a negyedéves áfa-bevallás benyújtására kötelezett adóalany év közben, ha az elszámolandó általános forgalmi adója év elejétől – előjel helyesen – éves szinten összesítve pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. Az első havi bevallást arról a tárgynegyedévet követő hónapról kell benyújtani, amelyet megelőző, bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte. Havi áfa-bevallásra köteles áttérni év közben az éves áfa-bevallás benyújtására kötelezett adóalany, ha a tárgyévben az év elejétől – előjel helyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. *A bevallás benyújtás határideje a tárgyhónapot követő hó 20.-a.*

Negyedéves áfa-bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, aki a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 E Ft) nem érte el, de az éves adózóra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 E Ft) már túllépte. *Negyedéves áfa-bevallást köteles benyújtani a tárgyévben tevékenységet kezdő, áfa fizetésére kötelezett adóalany is.* Negyedéves áfa-bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, amelyik az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott az adóhatóságtól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát. Negyedéves bevallásra kell áttérnie az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalany év közben, ha a tárgyévben az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete előjelétől függetlenül elérte a 250 ezer forintos értékhatárt (ezen összegzés eredményeképpen a 250 ezer forintos negatív elszámolandó adó és a pozitív 250 ezer forintos elszámolandó adó közötti tartomány átlépését kell érteni). *A bevallás benyújtás határideje a tárgynegyedévet követő hó 20.-a.*

Negyedéves bevallásra való áttérési kötelezettsége van év közben annak az éves bevallásra kötelezett adóalanyának is – értékhatártól függetlenül –, akinek a részére adóév közben az adóhatóság közösségi adószámot állapított meg. Az évről negyedévesre év közben váltó adózónak a tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszokról kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az értékhatárt elérte, vagy amelyben az adóhatóság közösségi adószámot állapított meg számára.

Éves bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adóalanyoknak, akinek a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, és nem rendelkezik közösségi adószámmal. Az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanyoknak valamely áttérési értékhatár évközi elérését, vagy közösségi adószám megállapítása miatti évközi áttérési és bevallás benyújtási kötelezettségét a bevallás főlapján jelölnie kell. *A bevallás benyújtás határideje a tárgyévet követően, február 25.-e.*

Egyéb bevallási szabályok: tevékenységét tárgyévben kezdő, alanyi adómentességet választott adózónak, aki az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyév közben éri el az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül adatszámítás lapon az adóhatósághoz be kell jelentkeznie, és az alanyi adómentesség megszűnése időpontját követő időszak tevékenységéről a tárgynegyedévet követő hónap 20-ig kell negyedéves bevallást benyújtania. Ha az év további részében a tárgyév elejétől (illetve ha az későbbi, akkor a tevékenység kezdetétől) összesített elszámolandó adója pozitív és az 1 millió forintot eléri, havi gyakoriságra kell áttérnie.

Tevékenységét nem tárgyévben kezdő, alanyi adómentességet választott azon adózónak, abban az esetben, ha az alanyi adómentesség értékhatárát tárgyév közben eléri, ezt a tényt az esemény bekövetkezését követő 15 napon belül adatszámítás lapon kell bejelentenie, és az alanyi adómentesség megszűnése időpontját követő időszakra a bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó Art. rendelkezések alapján megállapított bevallási gyakoriság szerint kell áfa bevallást benyújtania.

Tárgyévben átalakulás, szétválás útján történő szervezeti változással létrejött adózóknak a bevallási kötelezettségüknek ugyanolyan gyakorisággal kell eleget tenni, mint amilyen gyakorisággal volt bevallásra kötelezve az a szervezet, amelyből alakult, vagy szétválás útján létrejött. Az összeolvadással létrejövő adózónak a gyakoribb bevallásra kötelezett jogelőd bevallási gyakoriságának megfelelően kell eleget tennie bevallási kötelezettségének. A jogutód szervezetre az év során a továbbiakban az Art. bevallás gyakoriság megállapítására vonatkozó áttérési szabályait kell alkalmazni.

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

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ BEVALLÁSA

A következőkben a 1065-ös bevallás adatainak, és a bevallás sorainak kitöltése kerül kifejtésre. Javaslom, hogy a tanulásirányítóban található bevallási lapokon kövessük nyomon a kitöltés szabályait a könnyebb érthetőség érdekében, vagy az adóhatóság honlapján (www.apeh.hu) a 'Nyomtatványkitöltő programok' keretében keressük ki a bevallási nyomtatvány számát és nyissuk meg a bevallást .

1. Első lépésként a bevallás főlapján az azonosításra szolgáló részeket kell kitöltenünk. Itt az áfa bevallásra kötelezett azonosítására szolgáló adatokat, adószám (itt persze a jogelőd, csoport adószám kitöltése is kell attól függően, hogy a bevallást ki nyújtja be), név, székhelycím, ügyintéző telefonszámának kitöltése a kötelező. A telefonszám megadása a későbbiekben felmerő problémák intézésének gyorsítását segíti elő.

A következő C blokkban a bevallás időszakát, ha önellenőrzést nyújtunk be, akkor annak esedékességét, a bevallás egyéb jellemzőit és pótlapok számát kell kitöltenünk. A bevallás jellege csak a sajátos bevallási kötelezettség benyújtáskor töltendő ki, mint pl.: előtársasági időszak, kiválás stb. Itt kell jelölni az önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, adózái helyesbítés, javítás miatti bevallás benyújtását is.

A bevallás gyakorisága a már fentebb tárgyalt bevallás benyújtási kötelezettségre vonatkozik pl.: havi, negyedéves, éves. A bevallás típusa szintén csak abban az esetben töltendő ki, mint a bevallás jellege, ha az általános szabálytól eltérő okok miatt történik a bevallás benyújtása pl.: megszűnés, szüneteltetés stb. Ugyanez vonatkozik a bevallás fajtájára is.

Az alapbevallást nem kell jelölni, még akkor sem, ha határidőben, határidőn túl, vagy elévülési időn belül nyújtják be. Ha a bevallást a honlapon nyitottuk meg, részletesebben ott tájékozódhatunk.

A bevallás D blokkjában kell az adóalanyoknak az adó kiutalásának jogcíméről nyilatkozniuk.

Ha az adózó az adott időszakban negatív előjelű tárgyidőszaki adókülönbözetet mutatott ki, és a pénzügyileg nem rendezett tételekre jutó adót követően is marad negatív különbözete, joga van arra, hogy törvényben biztosított visszaigénylési jogcímek valamelyike alapján az adót visszaigényelje. Az adózó nem köteles minden esetben érvényesíteni a visszaigénylési jogát, lehetősége van a vissza nem igényelt negatív különbözetet átvinni a következő időszakra fizetendő adót csökkentő tételként. Amennyiben a visszaigénylési jogcímek közül valamelyik érvényes az adózóra és azt érvényesíteni is szeretné, akkor a fennmaradt negatív különbözetet visszaigényelheti. A visszaigényelt összeget előjellel kell feltüntetni, és meg kell adni a főlap (D) blokkjában – a bevallási időszaktól is függően – az aktuálisan érvényes visszaigénylés jogcím kódját.

Értelemszerűen annak az adóalanynak, akinek a tárgyidőszakban a különbözete negatív előjelű, de visszaigénylésre az áfa-törvény rendelkezései szerint még nem jogosult, a visszaigényelhető adó összegét a bevallásban, mint következő időszakra átvihető követelést szerepelteti.

A pénzforgalmi rendelkezések között az adózó háromféle módon rendelkezhet alapbevallás esetén a visszaigényléséről. Választhat, hogy az adó teljes összegének kiutalását kéri saját maga számára, átvezetési kérelmet mellékel és abban az adóhatóságnál vezetett, az adózó nevére szóló folyószámlán fennálló hátraléka csökkentése érdekében más adónem(ek)re kéri átvezettetni az összeget, esetleg részösszegben kiutaltatni saját maga számára. Választhat úgy is, hogy az összeg kiutalását nem kéri, azaz az adóhatóságnál vezetett áfa folyószámláján maradjon a korábbi hátraléka vagy a várható befizetései kiegyenlítésére.

Amennyiben a visszaigényelhető adóra az adózó valamely pénzintézettel faktorálási szerződést kötött, lehetősége van [az (E) blokkban a csatolást jelezve] mellékelni a bevalláshoz ezt a szerződést, és ennek alapján a visszaigényelhető adó teljes vagy részösszegéről úgy rendelkezni, hogy az ne saját maga számára, hanem a pénzintézet számára legyen átutalva.

Ha a visszaigényelhető, teljes összegben kiutalni- átvezetni kért, részösszegben kiutalni kért összeg meghaladja az 500 ezer forintot, akkor az adóhatóság számára a bevallás beérkezésétől (de legkorábban az esedékességtől) számított 45 nap áll rendelkezésre késedelmi kamatmentesen az átvezetésre és a kiutalásra. Egyéb esetben a kiutalásra nyitva álló határidő a bevallás beérkezésétől (legkorábban az esedékességtől) számított 30 nap.

Az adóhatóság az általa felülvizsgált, az adózót megillető adó-visszaigénylést az általa nyilvántartott adótartozás, adók módjára behajtandó köztartozás vagy a vámhatóság, az önkormányzati adóhatóság, illetőleg más adóhatóság megkeresésében közölt tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel a tartozás megfizetettnek minősül. Az adóhatóság a visszatartás jogának gyakorlását az adózó kérelmére akkor mellőzheti, ha az adó-visszaigénylés elmaradása az adózó gazdálkodási tevékenységét ellehetetlenítené. A visszatartásról az adózót az adóhatóság végzéssel értesíti, amely ellen fellebbezésnek van helye.

Amennyiben tényleges kiutalást kér az adózó, úgy meg kell adni az adózó belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát vagy – pénzforgalmi számlával rendelkezni nem köteles adóalany esetén – a belföldi postai utalási címet, ahova kéri a kiutalást.

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

A bevallás E blokkját azon adóalanyoknak kell kitölteniük, kiknek az adószámukban a 9. pozícióban 1-es szám szerepel. Ebben az esetben az adóalany alapesetben nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá, de a mentes státusza mellett adófizetési kötelezettsége keletkezett, emiatt kell a bevallást benyújtania pl.: alanyi mentes adózó a vállalkozása tárgyi eszközt értékesít.

A bevallás F blokkja az adatok hitelesítésére szolgál, melyet főszabály szerint az adóalanynak kell aláírnia. Az adózó képviselőjében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, meghatalmazottja.

Mielőtt rátérnénk a bevallási sorok részletezésére, fontos hangsúlyozni, hogy a bevallást minden esetben ezer forintban kell kitölteni! Ez vonatkozik az adóalapra és az adó összegére egyaránt!

A FIZETENDŐ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ RÉSZLETEZÉSE

01. sor: Közösség területén kívülre történő termékértékesítés, azzal egy tekintet alá eső szolgáltatásnyújtás, valamint nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás.

- Általános szabály szerint ebben a sorban kell feltüntetni a Közösség területén kívülre történő mentes értékesítés (export) ellenértékét. A mentesség feltétele a terméknek küldeménykénti feladása, elfuvarozása, valamint az a tény, hogy a termék a Közösség területét elhagyja a teljesítéskor, de legfeljebb a teljesítés napját követő 90 napon belül, és ezt az értékesítő igazolni tudja. Ezt a kiléptető hatóság által kiadott határozatával tudja megtenni. A kiadott határozat szolgál annak igazolására, hogy ezen időponton belül az értékesített terméket rendeltetésszerűen nem használták, egyéb módon nem hasznosították.
- Ebben a sorban kell szerepeltetni az Áfa területi hatályán kívül végzett szolgáltatásokat, a bér munka szolgáltatás ellenértékét és a termékértékesítéshez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatásnyújtásokat is.
- Itt kell feltüntetni a nemzetközi közlekedéshez kapcsolódó mentes értékesítés, valamint a mentes személyszállítás ellenértékét is. A személyszállítás abban az esetben mentes, ha akár az indulási hely, vagy az érkezési hely, akár mindkettő nem belföldön teljesül.

02. sor: Közösségen belülrre történő, adólevonási joggal járó adómentes termékértékesítés (kivéve az új közlekedési eszköz értékesítését) bevallása történik ezen a soron.

Itt kell szerepeltetni a tulajdonosváltással nem járó Közösségen belüli vagyonmozgások ellenértékét (ha a vállalkozás a tulajdonában tartott termékét továbbítja vagy bizományba átvett terméket továbbít belföldről a Közösség más tagállamába vállalkozása szükségleteire), amennyiben azok adómentesek.

A mentesség feltétele, hogy a Közösségi adóalany kiszállító a célországban is teljesítse adóalanyként történő bejelentkezési kötelezettségét és ott áfa azonosító számmal rendelkezzen. A célországban Közösségen belüli beszerzés címén adófizetési kötelezettsége keletkezik a vagyonmozgás után. Amennyiben a célországban a vagyonáthelyezést végző ezen kötelezettsége ellenére sem jelentkezik be adóalanyként, akkor (kivéve az adott tagállam vevői készletre vonatkozó értékesítés szabályainak esetét) az ügylet belföldön pozitív adómértékkel járó adóköteles ügyletnek minősül, amelynek adóalapját és adóját a felszámítandó adómértéknek megfelelő 05–07. sorok valamelyikében kell szerepeltetni.

Azon közösségi termékértékesítést teljesítő adóalany, aki ún. háromszögügylet első szereplője, azaz, úgy teljesít egy másik közösségi tagországbeli felé termékértékesítést, hogy a terméket nem az ő tagországába, hanem közvetlenül egy harmadik tagországbeli közösségi adóalanynak szállítják ki itt szerepeltetni az ügylet ellenértékét.

03. sor: Ezen a soron kell szerepeltetni az új közlekedési eszköz Közösségen belülré történő értékesítésének összegét.

04. sor: Ez a sor szolgál az adólevonással járó adómentes belföldi értékesítés bevallására.

A belföldön nyilvántartásba vett adóalany az állami adóhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, a beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítését, az ingatlan (ingatlanrész) bérbeadását, haszonbérbeadását adókötelessé teszi.

Amennyiben a teljesítés adóalany részére történik az Áfa tv. 142. § (1) bek. e) pontja alapján az adót a fordított adózás szabályai szerint a termék beszerzője fizeti. Ebben az esetben az értékesítőnek ebbe a sorba kell beírnia az adó alapját. Amennyiben a vevő nem adóalany, az adóalany értékesítőnek a termékértékesítés adóalapját és a hozzá tartozó adó összegét a 07. sorba kell beírnia. Ebben a sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások adótartalom nélküli ellenértékét, mely esetekben a fordított adózás szabályai szerint az adó fizetésére a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője kötelezett (pl.: hulladékértékesítés).

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

06. sor: Ebbe a sorba kell beírni a belföldi teljesítési helyű, 18%-os adómértékű termékek ellenértékét és az adó összegét. Ebben a sorba kell beírni továbbá a belföldi adóalany által nem adóalany felé nyújtott 18%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye belföldre esik.

07. sor: A 25%-os kulcs alá tartozó értékesítés után az általános szabályok szerint megállapított adó alapját és összegét kell ebbe a sorba beírni. Az adó alapját tartalmazó „b” oszlopban (adó alapját képező támogatásokat is), a „c” oszlopban pedig az arra eső adó összegét is itt kell szerepeltetni. Ebben a sorba kell beírni, ha az adóalany a terméket, vagyoni értékű jogot nem pénzbani betétként, hozzájárulásként (apport) bocsátja rendelkezésre, és ez után adófizetési kötelezettsége keletkezik.

A 05–07. sorok valamelyikében kell szerepeltetni az olyan, belföldről más tagállamba irányuló Közösségen belüli vagyonmozgással kapcsolatosan keletkező adófizetési kötelezettséget a hozzá tartozó adóalappal együtt, amely azért adózik belföldön pozitív adómértékkel, mert a vagyont áthelyező belföldi adóalany a célországban adóalanyként nem regisztráltatta magát. Ez alól kivételt képez, ha a termék kiszállítása olyan tagországba történt, ahol adóalanyként azért nem kell regisztráltatnia magát, mert a vevői (eladói) készlet vonatkozásában az ottani hozzáadottérték-adó törvény mentesítő szabályt tartalmaz.

Ebben a sorba kell beírni a belföldi adóalany által nem adóalany felé nyújtott, 25%-os adómértékű szolgáltatások adóalapját és az adó összegét, mely esetekben a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyét a szolgáltatás nyújtójának letelepedési helye határozza meg.

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

09. sor: Különleges eljárással megállapított adó. Ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni, ha a fizetendő adó megállapítása különleges eljárással történik. Különös szabályok szerinti eljárással az utazásszervezési tevékenységet folytató, valamint a használt ingóságokra, műalkotásokra, gyűjteménydarabokra és régiségekre vonatkozó adózási szabályok szerinti adózást választó adóalany állapíthatja meg a fizetendő adó összegét.

10. sor: Saját vállalkozáson belül végzett belül végzett beruházás után fizetendő adó. Ebben a sorban kell bevallani az ellenérték fejében teljesített termékértékesítést, az adóalany vállalkozásában végzett saját beruházását, ha ennek eredményeként tárgyi eszközt állít elő.

11. sor: Közösségen belülről történő adómentes termékbeszerzés. Ebben a sorban a Közösségen belüli mentes termékbeszerzés adóalapját kell szerepeltetni. Itt kell szerepeltetni az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése szerinti ún. háromszögügylet során a végső beszerzőnek az adómentesen beszerzett termékek adóalapját is. Az adó alapja ez esetben a közbenső vevő és a végső beszerző közötti termékbeszerzés adó nélkül számított ellenértéke.

12-14. sorok: Közösségen belülről történő 5%; 18%; 25%-os kulcs alá tartozó termékbeszerzés. Ezekben a sorokban (az adómértéknek megfelelő sorban) kell szerepeltetni az Áfa tv. alapján belföldön adóköteles Közösségen belülről történő termékbeszerzések után fizetendő adó összegét és annak adóalapját.

Itt azon áfa-alanyok szerepeltethetnek adatot, akik Közösségi adószámmal rendelkeznek, és a Közösség területéről történő termékbeszerzésük belföldön esik adókötelezettség alá. Az adólevonási jog tárgyi feltétele, hogy az adóalany birtokolja a termék Közösségen belüli beszerzése esetén a nevére szóló, az ügylet teljesítését tanúsító számlát. A fizetendő adót az ügylet teljesítését tanúsító bizonylat (számla) kibocsátásának megfelelő adó-megállapítási időszakban, de legkésőbb a teljesítést követő hónap 15. napján kell megállapítani és bevallani.

15. sor: Közösségen belülről történő új közlekedési eszköz beszerzése (25%-os adómérték). Ebben a sorban az általános forgalmi adó alanyának minősülő vevőnek, a Közösség más tagállamából történő új közlekedési eszköz beszerzése esetén a beszerzést terhelő általános forgalmi adót és annak alapját kell feltüntetni.

16. sor: Közösségen belülről történő jövedéki termék beszerzése (25%-os adómérték). Az általános szabályok szerint adózó áfa alanyoknak és az alanyi adómentességet választó adóalanyoknak a Közösség más tagországából beszerzett és ezzel összefüggésben belföldön szabadforgalomba helyezett, a Jöt. hatálya alá tartozó jövedéki termék után fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját itt vallják be, amennyiben a termék után belföldön jövedéki adókötelezettségük keletkezik. Itt kell szerepeltetni az adójegy nélküli, a Közösség más tagországából beszerzett, belföldi jövedéki adóraktárba betárolt dohánytermékek ellenértékét.

17. sor: Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség az áfa tv. 37. § (1) bekezdése alapján (25 %-os adómérték). Ebben a sorban kell azoknak a belföldi teljesítési helyű szolgáltatásoknak az ellenértékét és az adó összegét szerepeltetni, ahol a szolgáltatás nyújtója olyan, a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany, amely belföldön gazdasági céllal nem telepedett le. Lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön (székhellyel, illetve teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkezik), és amely szolgáltatás után az adót a szolgáltatást saját nevében megrendelő, igénybevevő belföldi adóalany köteles fizetni.

18. sor: Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás utáni egyéb adófizetési kötelezettség. Ebbe a sorba kell beírni 17. sorban nem szereplő egyéb, közösségi adóalanytól igénybevett szolgáltatás adatát.

19.-21. sorok: Közösségen belül az Áfa tv. 91. § (2) bekezdése szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 5%, 18%, 25%-os mértékű adója. Ezekben a sorokban a Közösségen belüli un. „háromszögügyletekben” beszerzőnek (végső beszerzőnek) minősülő belföldi (a bevallásokban és a példákban „C” betűvel jelölt) adóalany köteles szerepeltetni az adómentesen beszerzett termék után a közbenső vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfa összegét, és annak adóalapját a termék adómértékének megfelelő sorban.

A háromszögügylet szabályait olyan esetekben lehet alkalmazni, ha a három szereplő három különböző tagállamban nyilvántartásba vett adóalany. Ezekben a sorokban önmagában abból az okból kell adatot szerepeltetni, hogy a belföldi adóalany un. „háromszögügylet” során szerez be végső beszerzőként terméket, és nem feltétele az itt történő szerepeltetési kötelezettségnek, hogy azt ezután tovább is értékesítse.

22. sor: Adómentes termékimport. Adómentes termékimportot, többek között a földgázelosztó hálózaton történő gázimportnak, a villamosenergia importnak, azon termékek importjának, amelyeket az import közvetlen következményeként adóraktárba tárolnak be kell ezen a soron feltüntetni. Ebben a sorban csak az önadózás keretében megállapított adómentes importról szerepelhet adat.

23.-25. sorok: Termékimport címén fizetendő 5%; 18%; 25%-os mértékű adó. A termék importja esetében az adót önadózással állapítja meg az adófizetésre kötelezett, akinek (amelynek) részére azt kérelemre a vámhatóság engedélyezi.

Ezekben a sorokban kell szerepeltetni a vámeljáráás során belföldön szabadforgalomba bocsátott azon közösségi tagországból származó termék után fizetendő áfa összegét (és annak adóalapját) is, amely az Áfa tv. hatálybalépését követően vám elé állítás során átmeneti megőrzés alatt áll, vagy vámszabadterületre vagy vámszabadraktárba betárolandó termék stb..

26. sor: Harmadik országbeli adóalanytól igénybevett szolgáltatás utáni adófizetési kötelezettség (18% és 25%-os adómérték) adóalapjának és adó összegének a bevallására szolgáló sor.

27. sor: Belföldön fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékét és annak adóját kell itt bevallani. Ebben a sorba kell beírni a fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés ellenértékének adóalapját és az adó összegét, amely esetben a terméket másik tagállamban adták fel vagy másik tagállamból fuvarozták el, de a teljesítési helyre vonatkozó szabályok szerint a teljesítés helye belföld (a fel- vagy összeszerelés helye belföldön van).

28. sor: Fordított adózás szabályai szerint fizetendő adó. Itt kell a belföldön nyilvántartásba vett adóalanyoknak szerepeltetnie azt az adóösszeget, amelyet a fordított adózás szabályai szerint – adófizetésre kötelezett vevőként – megfizetni köteles.

29. sor: A külföldi utas részére visszafizetett összeg, mint a fizetendő adót csökkentő tétel.

30. sor: Az adólevonási jog keletkezését követően változás következik be, és az eredetileg levonható előzetesen felszámított adó összegét érintő különbözet rendezésére szolgál, abban az esetben, ha az adófizetési kötelezettséget eredményez.

31. sor: Számlához, bizonylathoz kapcsolódó negatív tétel miatti korrekció. Tekintettel arra, hogy a 1065. számú áfa bevallás kizárólag a 2010. évi időszakok pótlására, önellenőrzésére alkalmas, ezért a korábbi években hatályos adómértékű (12, 15, 20, 25%) adófizetési kötelezettségre és levonási jogosultságra vonatkozó sorok nem részei a bevallásnak. Ebben a sorba a korábbi bevallási időszakokra vonatkozó számlahelyesbítés (stornírozás) miatti adóalap és adó csökkenés esetén írható adat. Ebben a sorban kell feltüntetni a 2010. évet megelőző évben fizetett előleget és az adó összegét is, ha az ügylet 2010-ben nem teljesült és az előleg összegét az eladó visszafizeti.

32. sor: Egyéb adókötelezettséget eredményező ügyletek bevallására szolgál. Pl: Eva-tv. meghatározott, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, korrekciós adófizetési kötelezettségeket, illetve a pótlólag le nem vonható adóösszegeket, amelyeket a törvény fizetendő adóként rendel elszámolni. Ugyancsak ebbe a sorba kell beírni azon értékesítések ellenértékét, amelyek értékesítésnek minősülnek, de az előző sorokban felsoroltaktól eltérő jogszabályi rendelkezések miatt nem terheli áfafizetési-kötelezettség. Ezekben az esetekben az adórovat üresen marad.

33. sor: Ebben a sorban kell összesíteni adóalap és adó bontásban a 01–32. sorokban található részösszegeket. Ha a halasztott adófizetési kötelezettség lejárt miatt a bevallás egyes sorainak „c” oszlopában adóösszeg szerepel, úgy az ahhoz tartozó adóalapot is fel kell tüntetni az adott sor „b” oszlopában attól függetlenül, hogy az ellenérték befolyt-e már vagy sem.

34.–58. sorok: Ezek a sorok a bevallás fizetendő adó soraiban található tételek részletezésére szolgál. Kiemelem az Általános forgalmi adóról szóló tananyagfejlesztésben már tárgyalt adónyilvántartás vezetésének fontosságát, mely a bevallás ezen sorainak kitöltését jelentősen megkönnyíti.

BESZERZÉST TERHELŐ, ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT, LEVONHATÓ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

59. sor: Ezen a soron kell szerepeltetni az adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapját.

60.–62. sorok: 5%, 18%, 25%-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzések, szolgáltatások után előzetesen felszámított adó összegét és adóalapját kell bevallani.

63. sor: Harmadik országbeli és Közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, illetve a terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható összeg bevallására szolgál ez a sor. A szolgáltatást saját nevében megrendelő adóalanynak ebbe a sorba kell beírnia a más közösségi adóalany és a harmadik országbeli adóalany által nyújtott (a 17., a 18. és a 26. sorban feltüntetett) azon szolgáltatások ellenértékét és az utána elszámolt és levonható adó összegét, amelyek tekintetében adólevonási joggal élhet.

Ugyancsak itt kell szerepeltetni, az olyan termékbeszerzések (fel-, vagy összeszerelés tárgyát képező termék beszerzése, adóalany kereskedő által történő gáz- és villamos energia beszerzése) után levonható adó összegét, amelyek esetében az adófizetési kötelezettség a terméket beszerző adóalanyt terhelte (a 27. sorba írt adó összege).

64. sor: Arányosítás alkalmazásával levonható adórész. Amennyiben az adóalany adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez, és az adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított adó tételesen nem különíthető el, akkor az Áfa tv. arányosítás szabályai szerint megosztott, levonható adó részt nem a 60–63. sorokban, hanem itt a 64. sorban kell az arányosításnak megfelelő adóalappal együtt szerepeltetni.

65. sor: Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege. Ebben a sorban kell szerepeltetni a Közösség más tagországából történő termékbeszerzés címén keletkezett, fizetendő adóként a bevallás 12–16. soraiban feltüntetett adó összegéből a levonható adó összegét és annak adóalapját.

A Közösségen belüli beszerzés után arányosítás alkalmazásával levonható adót is ebbe a sorba kell beírni. Itt kell szerepeltetni, az un. „háromszögület” végső „C” beszerzőjének a közbenső „B” vevő helyett, termékértékesítésként fizetendő áfának azon összeget, amelyre vonatkozóan az adóalanyt adólevonási jog illeti meg.

Azon adózó (ide értve a magánszemélyt is), aki kizárólag új közlekedési eszköz más tagállamba történő értékesítése miatt válik adóalannyá, az Áfa tv. rendelkezései alapján az új közlekedési eszköz beszerzését terhelő előzetesen felszámított adó (03. sor) összegét teljes egészében levonhatja.

66.-67. sorok: Importált termék után (kivetéssel, önadózással) megfizetett adó levonható részét állítjuk be ebbe a sorba. A vámhatósági kivetés alapján a termékimportot terhelő, és az adózó által megfizetett adó összegéből levonható adó összegét a 02. lapon szerepeltetett adatokkal összhangban.

A 66. sorban kell szerepeltetni, negatív előjellel figyelembe véve azt az összeget is, amely a vámhatóság által import címen megállapított fizetendő adó, illetve az import vámértékének módosulása miatt az import címen fizetendő adó esetleges korrekciója miatt keletkezett, vagyis a korábban levont import áfa pótlólagos visszafizetését eredményezi.

A 67. sorban kell szerepeltetniük az önadózásra jogosító vámhatósági engedéllyel rendelkező adóalanyoknak az importált termékek után önadózással, a bevallás 23–25. soraiban, a 03. lappal egyezően bevallott és az adóalany által megfizetett adó összegéből a levonható adó összegét (ide értve a csak arányosítás útján levonható import áfa összegét is) és az ahhoz tartozó adó alapját. A termékimport útján megvalósuló tárgyi eszköz beszerzés (ide értve az apport beszerzést is) utáni adó alapját és összegét is itt kell szerepeltetni.

68.-69. sorok: Mezőgazdasági kompenzációs felár 7 % és 12 %-os mértékű bevallása. A kompenzációs felárként kifizetett összeget a mezőgazdasági terméket átvevő, szolgáltatást igénybe vevő adóalany akkor jogosult előzetesen felszámított adóként figyelembe venni, ha rendelkezik az Áfa törvényben (202. § (2) bekezdés) meghatározott felvásárlási okirattal, az általa kibocsátott felvásárlási okirat másodlati példányával.

70. sor: Saját vállalkozáson belül végzett beruházás után levonható általános forgalmi adó. Ebbe a sorba kell beírni a saját vállalkozásban végzett beruházás után megállapított és levonható adót és annak adóalapját. Ebben az esetben az adólevonási jog legkorábban a vállalkozásban végzett saját beruházás eredményeként előállított tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor keletkezik.

71. sor: Ez a sor szolgál az esetlegesen felmerülő egyéb levonási lehetőségek feltüntetésére. Itt kell szerepeltetni például adókorrekcióként a tárgyi eszközre jutó, előzetesen felszámított adó végleges felhasználási arányának megosztásához kapcsolódó pótlólag le nem vonható adórész (mind negatív, mind pozitív előjelű) összegét.

72. sor: Ez a sor tartalmazza az összes levonható előzetesen felszámított adó (és az egyéb adócsökkentő tételek) 59–71. sorokban feltüntetett együttes összegét, valamint az ezen sorokban található adóalapok együttes összegét.

73.–77. sorok: Ezek a sorok a bevallás beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó soraiban található tételek részletezésére szolgálnak. Itt is hangsúlyozni kell az adónyilvántartás vezetésének fontosságát, mely a bevallás ezen sorainak kitöltését jelentősen megkönnyíti.

ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ ELSZÁMOLÁSA

Mivel a bevallási nyomtatvány az önellenőrzés elvégzésére is szolgál, így ennek a blokknak része az önellenőrzés során feltárt kötelezettség eltérés levezetése is.

78. sor: Ez a sor szolgál az előző időszakra beszámítható csökkentő tétel összegének a bevallására (előző időszak bevallásnak a "Következő időszakra átvihető követelés összege" sorából). Ebben a sorban az előző adó-megállapítási időszakra áthozott és a fizetendő adót csökkentő tételként beszámítható adó összegét kell feltüntetni előjel nélkül. Az előző időszakra beszámítható csökkentő tételnek meg kell egyeznie a megelőző időszak bevallásának a következő időszakra átvihető követelés adatával.

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

79. sor: Ebbe a sorba kerül a tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete (33. sor–72.sor–78.sor). Ebben a sorban a bevallási főlap (C) blokkjában megadott adó-megállapítási időszakban keletkezett azon összeget kell feltüntetni, amely egyenlő a következő különbözettel: az összes fizetendő adó (33. sor) összege csökkentve az ugyanezen időszakban keletkezett összes előzetesen felszámított és levonható adó (72. sor) összegével és az előző időszakból beszámítható csökkentő tétel (78. sor) összegével. Amennyiben az összes előzetesen felszámított és levonható adó (72.sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (78. sor) együttes összege meghaladja az összes fizetendő adó (33. sor) összegét, akkor a 79. sorban szereplő összeg elé a mínusz előjelet is fel kell tüntetni. Amennyiben az összes fizetendő adó (33. sor) összege meghaladja az összes előzetesen felszámított és levonható adó (72. sor), valamint az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel (78. sor) együttes összegét, akkor a 79. sorban az összeg elé előjelet nem kell tenni.

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

80. sor: Ebben a sorban akkor kell adatot feltüntetni, ha tárgyidőszaki kötelezettség befizetendő kötelezettséget eredményez (79. sor adata, ha előjel nélküli).

Az adózónak a befizetendő általános forgalmi adó összegét az áfa-bevallás Art. szerinti benyújtási határnapjáig, pótlás esetén a benyújtás napjáig meg kell fizetnie. Ennek határidejét az anyag elején már részleteztük. A számlaszámot a bevallási tájékoztató tartalmazza, de az adóhivatal honlapján is megtalálható (www.apeh.hu).

81. sor. Pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó összegének a bevallása.

Ezt a sort csak akkor kell kitölteni, negatív előjellel, ha az adóalany visszaigénylésre jogosult, és a megállapított negatív előjelű különbözet adóját a visszaigénylési jogcímek valamelyikének teljesülése miatt visszaigényelhetné.

Itt kell szerepeltetni az ügyletre jutó levonható előzetesen felszámított adó teljes összegét, ha a visszaigénylést kérelmező belföldön nyilvántartásba vett adóalany az adó áthárítására jogalapot teremtő ügylet fejében járó ellenérték adót is tartalmazó összegét, ha a bevallás benyújtására előírt esedékességig maradéktalanul nem térítette meg, vagy tartozása egészében más módon nem szűnt meg. *Az egyes adó-megállapítási időszakokban az adóbevallás benyújtására előírt határnapig ki nem egyenlített beszerzések adójának göngyöltött állományát kell itt szerepeltetni.*

A ki nem egyenlített kötelezettségek adójának göngyöltését, ha a tárgyidőszaki fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete pozitív, akkor ezen bevallást követő adó-megállapítási időszaktól újra kell kezdeni, mivel ebben a sorban akkor értelem szerűen nem kell adatot szerepeltetni.

Az Áfa tv. értelmében az adóalany hiába érte el a visszaigénylési jogcímek valamelyik összeghatárát, a tárgyidőszaki negatív -, egyébként a visszaigénylési jogcím alapján visszaigényelhetővé vált - adóját nem igényelheti vissza teljes összegben, azt csökkentenie kell a 81. sorban feltüntetett adóösszeggel.

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

Ha a 79. sor szerinti negatív előjelű adó összegéből a 81. sorban szereplő csökkentő tétel levonása után nem keletkezik visszaigényelhető adó, akkor a 79. sorban szereplő adóösszeget (előjel nélkül) a 83. sorban kell szerepeltetni.

Ha a csökkentő tétel levonása után marad még visszaigényelhető adó, akkor azt (előjel nélkül) a 82. sorban kell feltüntetni, a vissza nem igényelhető adó részt (a 81. sor összegét) pedig a 83. sorba kell átvezetni (szintén előjel nélkül).

Abban az esetben, ha a negatív adókülönbözetest realizáló adóalany ezen adókülönbözetének összege a meg nem fizetett beszerzésekre jutó adóval történő csökkentést követően az Áfa törvényben meghatározott értékhatárok alatt marad, akkor az adóalany köteles a teljes negatív adókülönbözetest – tehát a kifizetetlen beszerzések áfájával történt csökkentés eredményeképpen jelentkező negatív különbözetrészt is –, átvihető tételként szerepeltetni bevallásában. *Tehát ekkor a visszaigénylés jogával nem élhet!*

Mivel az előző időszakra áthozott csökkentő tétel része a 79. sor szerinti különbözethöz, ezért nem csak az adott adó-megállapítási időszaki kifizetetlen beszerzések összegével kell csökkenteni az egyébként visszaigényelhető adót, hanem az elévülési időn belül, 2004. január 1-jétől számítottan, a pénzforgalmi nyilvántartásban kifizetetlenként nyilvántartott beszerzések adójával is. (Fizetendő adót tartalmazó bevallást követő időszaktól kezdődően a beszerzések kiegyenlítésének figyelését újra kell kezdeni!)

82. sor: Ebbe a sorba kerül a számítás eredményeképpen visszaigényelhető adóként kimutatott összeg abban az esetben, ha a tárgyidőszakban a 79. sor adata mínusz előjelű, és a 81. sorban feltüntetett adóösszeg levonása után még marad visszaigényelhető adó. Visszaigénylési jogosultságot a bevallási időszakban érvényes áfa törvényi rendelkezések szerint szerezhethet az adózó. Amennyiben e jogosultságát érvényesíteni is akarja, úgy a visszaigényelni kívánt összeget írja be a 82. sorba (és a 79. sor mínusz előjelű adó összegéből a kifizetetlen tételek összegét a 83. sorba átviheti). Ha az egyébként megszerzett visszaigénylési jogosultsággal az adózó az adott bevallási időszakban nem kíván élni, úgy a teljes negatív 79. sor szerinti adó összegét a 83. sorba kell átvinnie előjel nélkül.

Ha az adózó az adott időszakban nem vagy még nem jogosult visszaigénylésre, akkor a 82. sorban adatot nem lehet megadni. Ebben az esetben a 79. sorban található negatív összeget teljes egészében előjel nélkül a 83. sorba kell átemelni.

Önellenőrzés esetén, ha az időszaknak megfelelő, önellenőrzött bevallás visszaigényelhető adót tartalmazott az ugyanezen sorának „c” rovatában, akkor annak összegét a jelen önellenőrzésben a 82. sor „b” rovatába kell átírni. Önellenőrzésnél a 82. sor „c” rovatában pedig csak akkor lehet adatot szerepeltetni, ha az önellenőrzés eredményeként a tárgyidőszaki fizetendő és levonható adó különbözete továbbra is negatív előjelű, a 79. sor „c” mezőben, és a 81. sor „c” rovatában található kifizetetlen tételek levonása után is marad összeg.

A 79. sorban feltüntetett negatív adót csökkenteni kell – legfeljebb annak összegéig – azoknak a beszerzéseknek az adótartalmával (81. sor), amelyet a bevallás benyújtására előírt időpontig teljes egészében az adóalany nem fizetett ki a szállítóknak. Így annak az adózónak, aki a törvény által biztosított visszaigénylési jogcímelek feltételeinek egyébként megfelelt, a 79. sor szerinti negatív adót még csökkentenie kell az egyéb kifizetetlen beszerzések adójával.

Az éves bevallásra kötelezettek, tekintettel arra, hogy évente egyszer, a tárgyévet követő év február 25-ig kell benyújtaniuk a bevallásukat, visszaigénylési igényüket is csak ezen bevallásban szerepeltethetik függetlenül attól, hogy pl. a visszaigénylésre jogosító összeghatárt év közben elérték, ugyanis év közben (bevallási kötelezettség hiányában) visszatérítési igényüket nem tudták érvényesíteni.

83. sor. Ez a sor szolgál a következő időszakra átvihető követelés összegének a szerepeltetésére. Ebben a sorban feltüntetett adóösszeg visszaigénylésére az adóalany nem, vagy még nem jogosult, és amelyet a következő bevallási időszakban csökkentő tételként a 78. sorban szerepeltethet. E rovatban nem kell előjelet szerepeltetni.

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

84.-93. sorok: Ezek a sorok ismételten részletező, tájékoztatást elősegítő sorok, melyek egy része tartalmában megjelenik az áfa bevalláshoz kapcsolódó az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítéseket, szolgáltatásnyújtásokat, termékbeszerzéseket, szolgáltatás igénybevételeket tartalmazó 10A60. számú összesített nyilatkozatban.

Visszaigénylési jogcímek

Az adó visszaigénylésnek jogcímeit a tananyagfejlesztés során az Általános forgalmi adó című modulban már részleteztük, újbóli kifejtésre ebben az anyagban nem kerül sor. Ismétlésként ajánlom a modul ezen részének áttekintését.

A bevallás pótlapjai

1065-01-04-es lap

94.-95. sorok: Az egyéni vállalkozó ingatlanértékesítésének adatai. Amennyiben az Áfa tv. az egyéni vállalkozó adóalany részére ingatlan sorozatjellegű értékesítésével összefüggésben adófizetési kötelezettséget ír elő, amelyet nem az adóhatóság által hozott határozatban foglalt kivétel alapján, hanem önadózás útján kell bevallania és megfizetnie, akkor a bevallás 33. sorában feltüntetett fizetendő adó összegéből ezt az összeget kiemelten is szerepeltetnie kell.

96. sor. Ebben a sorban tüntetheti fel az adóalany a faktorálási szerződés adatait, ha a bevallás főlapjának (E) blokkjában jelölte, hogy faktorálási szerződést csatolt.

1065-02-es lap

A termékimportot terhelő, a VPOP kivétele alapján fizetendő adóból levonható (visszafizetendő) általános forgalmi adó részletezése. Ezen a lapon kizárólag azokat a termékimportot terhelő fizetendő adóból levonható adótételeket lehet bevallani, amelyek vámhatósági határozattal kivett adó után keletkeznek.

1065-03-mas lap

A termékimportot terhelő, önadózással fizetendő általános forgalmi adó alapjának részletezése. A 03. lap csak a termékimport után önadózással megállapításra kerülő adó alapjának megállapítása során használható. A 03-as lapot a termékimport után fizetendő adó önadózással történő elszámolására vámhatósági engedéllyel rendelkező adóalany töltheti ki.

1065-04-es lap

Ez a lap a 2010. évi adó-megállapítási időszakok bevallásainak önellenőrzésére szolgál. A lap kitöltése értelemszerűen az önellenőrzés eredményeként feltárt adókülönbözethez kapcsolódik. Az önellenőrzéssel *a tananyagfejlesztés során az Adózás rendje című modulban már foglalkoztunk*. Itt az önellenőrzésnek azzal a részével foglalkozunk, mely az általános forgalmi adó bevallás speciális esete, ami a görgetéshez, vagyis több egymást követő elszámolási időszakot érint.

Több, egymást követő elszámolási időszak általános forgalmi adó bevallását azért kell önellenőrizni, mert az előző vagy korábbi elszámolási időszak téves bevallása miatt a göngyölített, levonható, de vissza nem igényelhető adó összegét (azaz az átvihető követelés sor összegét) az adózó helyesbítette, akkor az önellenőrzési pótlék alapja az első téves 65-ös számú bevallásban feltárt adókülönbözet. Ebben az esetben az első időszakban jelölni kell a számítás szerinti pótlékalapot, és a második időszaktól kezdődően az – átvihető követelés sor azonos összegű módosítását tartalmazó – önellenőrzéseknél az önellenőrzési pótlék alapját nulla forinttal kell jelölni.

Ha az önellenőrzés során az átvihető követelés (amely mellett eredetileg nem volt visszaigényelhető adó) teljes összegben átfordulna visszaigényelhető adóba, a fenti szabály szerint önellenőrzési pótlék nem keletkezne, ugyanakkor az ilyen önellenőrzésre a törvény előírásait figyelembe véve nem kerülhet sor, mivel ilyen esetben egy korábban meglévő, de igénybe nem vett visszaigénylési jogosultság utólagos érvényesítéséről volna szó. Önellenőrzést csak adó, adóalap téves feltüntetése és annak helyesbítése okán lehet benyújtani.

Ha a helyesbítés az adózó javára mutatkozik (figyelembe véve az 1. sorban részletezett kivételeket), az önellenőrzési pótlék felszámítása nélkül elvégezhető a helyesbítés.

1065-05-ös lap

Nyilatkozat lap

E lapot csak önellenőrzés esetén lehet kitölteni és benyújtani, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alkotmányellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az önellenőrzést az adózó 2006. július 17. után hajtotta végre.

1065-170-es lap

170-es átvezetési kérelem melléklet: ha az áfa alapbevallás vagy önellenőrzés pénzforgalmat bonyolít, azaz átvezetést vagy/és részösszegű kiutalást kér az adózó, akkor a 10170. számú átvezetési és kiutalási kérelmet kell csatolni mellékletként a bevalláshoz.

Az általános forgalmi adó bevalláshoz szervesen kapcsolódik az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítéseket, szolgáltatásokat, az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzéseket, szolgáltatás igénybevételeket tartalmazó 10A60. számú összesítő nyilatkozat.

Az összesítő nyilatkozatot 2010-től kezdődően csak elektronikus úton nyújthatják be az adózók.

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok az Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 8. számú melléklete tartalmazza. Az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága főszabályként: a havi bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgy hónapot követő hónap 20-áig, a negyedéves bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be az állami adóhatósághoz.

Az összesítő nyilatkozatot a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről (összegekről) arra az időszakra vonatkozóan kell tenni, amelynek során az adófizetési kötelezettség keletkezett. Utólagos adóalap-csökkenés esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző személy az utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről értesítést kapott.

Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott. Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

A sorok összefüggései az áfa-bevallás és a 10A60. bizonylat között az alábbi:

- A 10A60. számú Összesítő nyilatkozat „Termékértékesítések” részében (a 01. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfa-bevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +2B+3B-42B-43B+44B+84. sor+86. sor.

- A 10A60. számú Összesítő nyilatkozat „Termékbeszerzések” részében (a 02. számú lapon) nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfa-bevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: +11B+12B+13B+14B+15B+16B-45B+85. sor.

- A 10A60. számú Összesítő nyilatkozat 10A60-01. számú „Termékértékesítések” lap, (d) oszlopában „K” betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el. A 10A60. számú Összesítő nyilatkozat „Termékértékesítés” részében az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, „K” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyezniük az adott negyedévre benyújtott áfa-bevallás(ok) +53B+54B adóalap rovatokból származó összeggel.

- A 10A60. számú Összesítő nyilatkozat „Szolgáltatásnyújtások” részében (a 03. számú lapon) az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó szolgáltatásnyújtások összesített ellenértékének meg kell egyeznie a 1065. számú bevallás 88. sorában szereplő összeggel. Az összesítő nyilatkozat 03. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell benyújtani.

- A 10A60 számú Összesítő nyilatkozat „Szolgáltatás igénybevételek” részében (a 04. számú lapon) az aktuális negyedév/hónap összesen adatainak meg kell egyeznie a 1065-ös negyedéves/havi bevallás 17B adóalap rovatából származó összeggel. Az összesítő nyilatkozat 04. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell benyújtani.

Az általános forgalmi adó bevallás kitöltése során a tájékoztató adatok és a pótlapok kitöltését nem részleteztük úgy, mint az egyes adókötelezettségeket érintő sorokat. Ennek oka, egyrészt az, hogy olyan adatok részletezését kéri a bevallás, mellyel az általános forgalmi adóról szóló fejezetben nem tanultunk, másrészt olyan speciális esetekhez kapcsolódnak, melynek ismertetése nem része a modulnak. Természetesen a bevallás kitöltését segítő útmutatóban ezekről a sorokról is részletesen tájékozódhatunk.

TANULÁSIRÁNYÍTÓ

A szakmai információ tartalomban tanultak alapján az esetfelvetés feladatát a bevallási nyomtatványon oldjuk meg.

A példa alapján a társaság adott időszakra vonatkozó főkönyvi kivonatából állapítjuk meg a fizetendő általános forgalmi adó és az előzetesen felszámított forgalmi adó alapját. Tehát a példa csak az adó alapokat tartalmazza, az adó összegét nekünk kell kiszámítani! A bevallás adatit ezer forintban kell kitölteni, de segítségül, a példa már ezer forintban adta meg számunkra az adó alapokat.

A feladat megoldását végig kísérhetjük a tanulásirányítóban, de az évenként változó jogszabályi környezet miatt, javasolom évente letölteni a bevallási tájékoztatót és a bevallási nyomtatvány legújabb verzióját.

Oldjuk meg a feladatot:

1.feladat. A társaság közösségi adószámmal rendelkező, negyedéves áfa bevallás benyújtására kötelezett adózó. A bevallási időszak 2010. I. negyedévére vonatkozik.

- Első lépésként a bevallás főlapjának adatait kell kitölteni a tanultak alapján. A társaság nevét, székhelyét, adószámát, a bevallási időszakot, a bevallás gyakoriságát, a pótlapok számát, a dátumot és aláírást. Az adatok megadása a tanuló saját döntése alapján történjék.

2. feladat. A társaság a gyártott alkatrészekből 10 millió forint értékében exportértékesítést hajt végre Kínába. Az alkatrészek kiléptetése a vámhatóság igazolása alapján 30 napon belül megtörtént.

– Az exportértékesítést a 10 millió forintot (98.§) a bevallás 01. sorában kell szerepeltetni adó nélkül, mivel ez az értékesítés az Áfa törvény területi hatályán kívüli értékesítésnek minősül.

3. feladat. Az adózó a bevallással érintett időszakban Franciaországba értékesített 11 millió forintnak megfelelő értékű alkatrészeket. Az értékesítés következményeként a termék elhagyta az országot, erről a társaság rendelkezésére áll a fuvarozást végző vállalkozás által átadott nemzetközi fuvarokmány, melyen a vevő az áru átvételét igazolta.

–A Franciaországba történt értékesítés Közösségen belüli, adólevonási joggal járó adómentes értékesítésnek (89.§) minősül, ezért a bevallás 02. sorában kell a 11 millió forintot adó nélkül bevallani. A társaság, mint a példából kiderült rendelkezik a terméknek az ország elhagyásáról szóló igazolással, így a Közösségen belül értékesítés teljes mértékben megfelel a törvény előírásainak.

4. feladat. A társaság a gyártás során keletkezett fémhulladékot értékesíti a Hulladék Felvásárló Kft-nek 100 ezer forint értékben.

– A 04. sorban kell szerepeltetni a másik adóalany felé teljesített termékértékesítések adótartalom nélküli ellenértékét, amelyre a fordított adózás szabályai (142.§) vonatkoznak. Ezen a soron 100 ezer forintot szerepeltetünk adó összeg nélkül.

5. feladat. A társaság belföldi értékesítése a főkönyvi adatok alapján 20 millió forint, melyből 1 millió forint a vállalkozás által már nem használt gyártósor értékesítéséből származik.

– A 07. sorban kell bevallani az általános szabályok szerint megállapított adóalapot és adó összeget (82.§). A társaság belföldi termékértékesítése (9.§) is ennek minősül, így a bevallás b oszlopában az adó alapját 20 millió forintot, c oszlopában az adó összegét 5 millió forintot kell szerepeltetni.

6. feladat. A vállalkozás az értékesített gyártósor helyett új gyártósort készített az importból behozott, valamint belföldön beszerzett alkatrészekből, ennek aktivált értéke a bevallással érintett időszak alatt 2 millió forint volt.

– A saját vállalkozásban megvalósított beruházás (11.§ (2) bek. a) ellenérték fejében teljesített termékértékesítés, ha ennek eredményeként a társaság tárgyi eszközt állít elő. Tehát a bevallás 10. sorának b oszlopában kerül az adóalap, jelen esetben a gyártósor aktiválási értéke 2 millió forint, a c oszlopba pedig az adó összege 500 ezer forint.

7. feladat. Az autóalkatrészek gyártásához Hollandiából alapanyagot vásárolt a társaság, melynek forintban számított értéke 8 millió forint.

– A bevallás 14. sorában kell bevallani a Közösségen belülről történő 25 %-os kulcs alá tartozó termékbeszerzést (19–21.§), mely belföldön esik adókötelezettség alá (50–52.§). Az adóalapját 8 millió forintot a bevallás b oszlopába, az adó összegét 2 millió forintot a c oszlopába kell beírni.

8. feladat. A társaság a budapesti autóalkatrészeket bemutató kiállítás megszervezésére igénybe veszi egy Dán székhelyű vállalkozás szolgáltatásait. A szolgáltatást végző által kiállított számla értéke 6 millió forint. A kiállító csarnokban a program szervezését egy horvátországi székhelyű vállalkozás végzi 3 millió forintért.

– A feladat első része szerint egy Közösségi adóalanytól veszünk igénybe szolgáltatást, a főszabály szerint (37.§) szolgáltatások esetében a teljesítési helye az a hely, ahol a szolgáltatást igénybevevője gazdasági céllal letelepedett. A kiállítás szervezése esetén a törvény különös szabályát alkalmazzuk (42.§), ahol a teljesítés helye az, ahol a szolgáltatást ténylegesen teljesítik, így a társaságnak adófizetési kötelezettsége keletkezik, mely után a bevallás 17. sorának b oszlopában a 6 millió forint adóalapot, a c oszlopában 1,5 millió forint adó összeget fogjuk beírni.

– A feladat második része szerint harmadik országbeli adóalany végez a társaságnak szolgáltatást, mely esetében az eljárás a fentiekkel azonos annyi különbséggel, hogy itt az adóalapját a 3 millió forintot a bevallás 26. sorának b oszlopába, az adó összegét 750 ezer forintot a c oszlopban szerepeltetjük.

9. feladat. A társaság egy németországi székhelyű vállalkozástól terméket rendel 5 millió forint értékben a gyártáshoz. A németországi székhelyű vállalkozás a terméket a hollandiai beszállítójától rendeli meg úgy, hogy a terméket Hollandiából közvetlenül Magyarországra a társaság székhelyére szállítsák. Az ügylet háromszög ügylet, melyben mi a 'C' szereplők, mint végső felhasználók vagyunk.

– A bevallás 21. sorában kell szerepeltetni a Közösségen belüli háromszög ügyleteket (91. § (2) bek.) végső beszerzőnek minősülő belföldi adóalany adófizetési kötelezettségét. Az adóalapja 5 millió forint a b oszlopba, az adó összege 1.250 ezer forint a c oszlopba kerül.

10. feladat. A társaság a meghibásodott gépei javításához Japánból alkatrészeket szerzett be. Vámhatósági engedély alapján a vállalkozás a termékimportot terhelő általános forgalmi adó megállapítására önadózással jogosult. A termékimporthoz kapcsolódó általános forgalmi adó alapja 585 ezer forint, az adó összege 146 ezer forint.

– A bevallás 25. sorában kell bevallani a termék importja esetében az adót, ha azt a társaság önadózással (156.§ (1) bek.) állapítja meg. Esetünkben az adózó rendelkezik a vámhatósági engedéllyel, tehát jogosult az önadózás szabályai szerint az adó megállapítására és bevallására ezen a soron. Az adó alapja 585 ezer forint, az adó összege 146 ezer forint.

11. feladat. A társaság székhelybővítést hajt végre, amelyhez jogerős építési szerződéssel rendelkezik. A fővállalkozó által az építési szolgáltatásról benyújtott számla értéke 1,5 millió forint, a számlán a számla kibocsátója feltüntette, hogy 'a szolgáltatás igénybevevője az adófizetésére kötelezett'.

– A bevallás 28. sorában kell szerepeltetni a belföldön nyilvántartásba vett adóalanynak azt az adóösszeget, melyet a szolgáltatás igénybevevője fizet (142.§). A társaság székhelybővítéséhez a fővállalkozó által végzett szolgáltatás esetén a fordított adózás szabályait kell alkalmazni, így az adófizetésére a társaság kötelezett. Az adóalap a b oszlopban 1,5 millió forint, az adó összege 375 ezer forint.

Ezzel elérkeztünk a fizetendő adó alapjának és az adó összegének a megállapításához.

A 2010. I. negyedévre vonatkozó fizetendő adó alapja: 67.185 ezer forint az adó összege: 11.521 ezer forint.

–A társaság tárgyi eszközt értékesített (a feladat 5. pontja), így a bevallás 07. sorában szereplő összegből a tárgyi eszköz értékesítés adóalapját 1 millió forintot, az adó összegét 250 ezer forint a bevallás részletező soraiban jelen esetben a 39.–es soron is szerepeltetni kell.

– Az 50. részletező sorban kell szerepeltetni a bevallás 28. sorában bevallott a fordított adózás szabályai szerint bevallott adó alapját és adó összegét is. Az itt bevallott adóalap 1,5 millió forint, az adó összege 375 ezer forint.

12. feladat. A főkönyvi kartonon történt könyvelés alapján a társaság 25 %-os adókulccsal terhelt belföldi beszerzéseinek általános forgalmi adó alapja 15 millió forint volt.

– A társaság beszerzést terhelő előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adójának adóalapja 15 millió forint a főkönyvi könyvelés szerint, ezt az összeget kell a bevallás 62. sorának b oszlopába szerepeltetni, az adó összegét 3.750 ezer forintot pedig a c oszlopba kell beírni. **De,**

– mivel a társaság a fordított adózás szabályai szerint mit beszerző általános forgalmi adó fizetésére kötelezett, így ezen a soron a bevallás fizetendő adó részében szerepeltett (28. sor) fizetendő adóból, a levonható adó összegét itt kell szerepeltetnie. Jelen esetben ennek adóalapja 1,5 millió forint, az adó összege 375 ezer forint. Tehát a 62. sorban összesen 16,5 millió forint adóalapot és 4.125 ezer forint adóösszeget fogunk bevallani.

– A bevallás 17. és 26. soraiban Közösségen belüli és kívüli adóalanytól is vettünk igénybe szolgáltatást. Az igénybevett szolgáltatás után fizetendő adó összegét a társaság levonásba helyezheti, ha a tárgyi feltételek a számla vagy más okirat, amely a törvényben meghatározott feltételeknek megfelel a társaság rendelkezésére áll. Ezért a bevallás 63. sorában összesen 9 millió forint adóalapot és 2.250 ezer forint adóösszeget fogunk bevallani.

– A bevallás 65. sorában kell bevallani és levonásba helyezni a Közösségen belüli termékbeszerzés és a háromszög ügylet keretében Közösségen belülről történő termékbeszerzést is. Így ebben a sorban kerül levonásra a bevallás 14. és 21. sorában szerepeltett adóalap összesen 13 millió forint, valamint az adó összege összesen 3.250 ezer forint.

- A bevallás 67. sorában levonható adóként valljuk be az önadózás útján bevallott és megfizetett, a termékimporthoz kapcsolódó a bevallás 25. sorában szerepeltett adóalapot 585 ezer forintot, valamint a 146 ezer forint adó összeget is.
- A saját vállalkozáson belül végzett beruház után megállapított és levonható adót (134.§) és adóalapot a bevallás 70. sorában szerepeltetjük. Ebben az esetben a levonási jog legkorábban a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételkor keletkezik. A példánk szerint a tárgyi eszköz aktiválása megtörtént, az adó alapja és összege a bevallás 10. sorában bevallásra került, így a 2 millió forint adóalapot és adó összeget a társaság ezen a soron szerepelteti és az 500 ezer forintot levonásba helyezi.
- A 72. sor a beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható adó összesítésének a sora. A bevallásban ezen a soron 41.085 ezer forint adóalap után 10.271 ezer forint adóösszeg szerepel a kitöltést követően. A társaság 2010. I. negyedévi előzetesen felszámított adója 10.271 ezer Ft.
- A 87. sor a bevallás adatainak a részletezésére vonatkozik, jelen esetben az Áfa törvény területi hatályán kívül teljesített termékértékesítések ellenértékét kell szerepeltetni. Esetünkben ez 21 millió forint, amit ebben a sorban kell szerepeltetni.
- A termékimport önadózással történő megállapításhoz és bevallásához szervesen kapcsolódik a bevallás 03-mas lapja, melyet benyújtáskor szintén ki kell tölteni.

13. feladat. Az előző időszakról beszámító csökkentő tétel összege 500 ezer forint.

14. feladat. A társaság elszámolandó adóját vezesse le a bevallásban úgy is, hogy az előző időszakról beszámító csökkentő tétel összege 1,6 millió forint, a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó áfa összege 2 millió forint.

A fenti adatok alapján töltsse ki a bevallási nyomtatványt és állapítsa meg a társaság 2010. I. negyedévi elszámolandó adóját a 13. és 14. pontban leírtak figyelembevételével!

A példa 13. pontját figyelembe véve a társaság az elszámolandó adója az alábbi:

- A bevallás 78. sorába az előző időszakról (példa 13. pontja) beszámító csökkentő tétel összege 500 ezer forint.
- A 79. sor a tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete. Ebbe a sorba a 33. sorban bevallott 11.521 ezer forint – a 72. sorban bevallott 10.271 ezer forint – a 78.sorban bevallott 500 ezer forint különbsége kerül, mely 750 ezer forint.
- A 80. sor a befizetendő adó összegét tartalmazza, mely esetünkben 750 ezer forint, mely a társaság 2010. I. negyedévi adófizetési kötelezettsége egyben.

Adófizetési kötelezettségét a társaságnak 2010. április 20.-áig kell teljesítenie. Ezt követően a késedelmes fizetés miatt a társaságot késedelmi pótlék fizetési kötelezettség terheli. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része. A késedelmi pótléket az adó késedelmes fizetése esetén az esedékesség napjától kell számítani az adó megfizetésének napjáig.

A példa 14. pontja alapján a társaság elszámolandó adója az alábbiak szerint alakul:

- A bevallás 78. sorába az előző időszakról (példa 14. pontja) beszámító csökkentő tétel összege 1.600 ezer forint.
- A 79. sor a tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete. Ebbe a sorba a 33. sorban bevallott 11.521 ezer forint – a 72. sorban bevallott 10.271 ezer forint – a 78. sorban bevallott 1.600 ezer forint különbsége kerül, mely –350 ezer forint. A tanultak alapján abban az esetben, ha a számítás eredménye mínusz ('-') akkor ki kell tenni az előjelet.
- A bevallás 81. sorába a pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó összegét kell szerepeltetni, ami a példánk szerint (14. pont) 2 millió forint.
- A 82. sorban a visszaigényelhető adó összegét kell szerepeltetni abban az esetben, ha a 79. sor adatának és a 81. sor adatának a különbsége (előjel nélkül) visszaigénylést mutatna.


Esetünkben a pénzügyileg nem rendezett tétel összege meghaladja a visszaigénylésként kimutatott tárgyidőszaki adó összegét, így a társaságnak visszaigényelhető adója az I. negyedévben nincs, még akkor sem, ha egyébként a visszaigénylési jogcímekek valamelyikének a társaság megfelelne. Jelen esetben a negyedéves bevallásra kötelezetteknek a visszaigényelhető adó összegének el kell érni a 250 ezer forintot, ennek a feltételnek megfelel az adózó, de a pénzügyileg rendezetlen tételek miatt a visszaigénylésre nincs lehetősége.

Ebben a sorban tehát a társaság nem szerepeltethet összeget.

Amennyiben itt visszaigényelhető adót tüntetett volna fel a társaság, akkor a bevallás főlapján a visszaigénylés jogcímét, a társaság bejelentett bankszámla számát, a bank nevét is fel kellett volna tüntetnie. Rendelkeznie kellene az összeg kiutalásáról is. A visszaigényelhető adó kiutalását, átvezetését, vagy a folyószámlára történő utalását is kérheti az adózó (kiutalást nem kér), ez utóbbi esetben lehetősége van későbbi adó tartozásainak a rendezésére a folyószámlára utalt összegből.

- A következő időszakra átvihető követelés bevallására szolgál a 83. sor. Ebbe a sorba kell beírni esetünkben a 79. sorban kiszámított tárgyidőszakban megállapított adó összegét a 350 ezer forintot. Ezt az adóösszeget görgeti tovább a társaság a következő időszaki bevallásába, mely azt jelenti, hogy a 2010. II. negyedéves bevallásában ezt az összeget a 78. sorban kell majd szerepeltetnie.

Nézzük a kitöltött bevallást, amelyben a feladatot megoldottuk:

 Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal	<h2 style="margin: 0;">BEVALLÁS</h2> az általános forgalmi adó kötelezettségének, illetve jogosultságának összegéről Benyújtandó 1 példányban az illetékes elsőfokú állami adóhatósághoz	vonalkód helye										
H I V A T A L (A)	1065 A postára adás dátuma <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> A beérkezés dátuma <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év hó nap Átvevő kódja <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Átvevő aláírása _____ Átvevő adóhatóság kódja <input type="text"/> <input type="text"/>											
A Z O N O S Í T Á S (B)	Az adózó adóazonosító jele <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Adóhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Adózó neve és levelezési címe Gyakorló Kft 1 1 3 4 Budapest város/község Kíss utca közsérlet jellege 113 hrsz. ép. lépcsőház em. ajtó Ügyintéző telefonszáma/neve <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Az adózó adószáma vagy csoportazonosító száma 1 1 1 1 2 2 2 2 - 2 - 4 4 A jogelőd adószáma <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>										
(C)	Bevallási időszak 2 0 1 0 0 1 0 1 - 2 0 1 0 0 3 3 1 év hó nap év hó nap Az ellenőrzés esedékessége <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év hó nap Bevallás jellege <input type="checkbox"/> Bevallás gyakorisága <input checked="" type="checkbox"/> Bevallás típusa <input type="checkbox"/> Bevallás fajtája <input type="checkbox"/> Eljárás végével újra élővé válik <input type="checkbox"/> Sajátos beszámolókészítési kötelezettség miatt a soron kívüli bevallás kódja <input type="checkbox"/> Közösbérték túllépés éves adózó esetén <input type="checkbox"/> Közösségi adószám évközi megállapítása miatt tartóidőszakú bevallás éves adózó esetén <input type="checkbox"/> Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás <input type="checkbox"/> A megfelelő kódokockában jelölje a kitöltött lapok számát <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px;">170</td> <td style="width: 20px;">02</td> <td style="width: 20px;">03</td> <td style="width: 20px;">04</td> <td style="width: 20px;">05</td> </tr> <tr> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	170	02	03	04	05	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
170	02	03	04	05								
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>								
(D)	Az adózó belső pénzforgalmi vagy fizetési számszáma <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Belső postal utalási cím <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> város/község közsérlet neve közsérlet jellege hrsz. ép. lépcsőház em. ajtó A külföldi számla tulajdonosának neve _____ SWIFT kód <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Jelölje, ha a feltüntetett szám IBAN számszám <input type="checkbox"/> Az adózó külföldi fizetési számlaszáma <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Országkód <input type="text"/> <input type="text"/> Devizanem <input type="text"/> <input type="text"/> A külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve _____ A külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe _____ A visszaigénylés jogcíme <input type="checkbox"/> Kiutalást nem kérek <input type="checkbox"/> A teljes összeg kiutalását kérem <input type="checkbox"/> Átvezetési kérelmet mellékelek <input type="checkbox"/>	A számlavezető pénzforgalmi szolgáltató neve _____										
(E)	Mentés státusz mellett adókötelezettsége keletkezett <input type="checkbox"/> Faktorálási szerződést csatolt <input type="checkbox"/>											
(F)	Felülősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban és a nyilatkozatban közölt adatok a valóságnak megfelelnek. Budapest 2 0 1 0 0 4 2 0 P.H. Helység év hó nap az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása _____ A jelen adóbevallást ellenjegyzem _____ Adótanácsadó vagy adószakértő neve _____ adóazonosító száma <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> adótanácsadói bizonyítvány / adószakértői igazolvány száma _____ Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott <input type="checkbox"/> Jelölje X-szel, ha meghatalmazott, és meghatalmazását csatolta <input type="checkbox"/> Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő <input type="checkbox"/>											

1. ábra. Általános forgalmi adó bevallás első oldala

1065-01-02
 Adószám vagy csoportazonosító szám

1 1 1 1 2 2 2 2 - 2 - 4 4
 Bevallási időszak

2 0 1 0 0 1 0 1 - 2 0 1 0 0 3 3 1
 év hó nap év hó nap

Adózó azonosító jele

Adózó neve
 Gyakorló Kft

Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!

a	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c
34.	Adóraktárba beraktározott és ott továbbértékesített, vagy onnan kiraktározott áruk ellenértéke	
35.	Közösségi beszerzésből származó, adóraktárba adómentesen beraktározott áru ellenértéke a 11. sor összegéből	
36.	Közösségi megbízás alapján belföldön történő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékértékesítések összege a 05-07. sorokból	
37.	Távolsági értékesítés összege a 05-07. sorokból	
38.	Közösségi megbízás alapján belföldön történő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termékbeszerzés összege a 27. sorból	
39.	Tárgyleszítő-értékesítés a 33. sor összegéből (apport nélkül)	1 000
40.	Apportértékesítés a 33. sor összegéből	
41.	Előleg címén kapott összeg a 01. és 04-07. sorok összegéből	
42.	Közösségi termékértékesítésre kapott előleg a 02. és a 03. sorok összegéből	
43.	Közösségen belülrre, nem adóalany részére történő új közlekedési eszköz értékesítése a 03. sorból	
44.	Közösségi termékértékesítéssel kapcsolatos negatív irányú számlahelyesbítés összege a 02-03. sorokból	
45.	Jövedékiadó-tartalom a 11., 16. sorok adóalapjában	
46.	Az utazásszervezési szolgáltatásnyújtás után fizetendő adó a 09. sor összegéből	
47.	Az áfa tv. XVI. fejezete alá tartozó értékesítés adója a 09. sor összegéből	
48.	A fordított adózás szabályai szerint ingatlan után fizetendő adó a 28. sor összegéből	
49.	A fordított adózás szabályai szerint hulladék után fizetendő adó a 28. sor összegéből	
50.	Az áfa tv. 142. §-ban meghatározott fordított adózás szabályai szerinti szolgáltatás igénybevétele esetén fizetendő adó a 28. sor összegéből	1 500
51.	Közösségen belülrre, illetve belföldre történő értékesítésből az adóraktározási eljárás kapcsán adóhivatósítékkal érintett értékesítés adója a 33. sor összegéből	
52.	Közösségen belülrre, illetve belföldre történő értékesítésből az adómentes termékimport kapcsán adóhivatósítékkal érintett értékesítés adója a 33. sor összegéből	
53.	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által bevallott, Közösségen belülrre történő adómentes termékértékesítés összege a 02. sorból	
54.	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által bevallott, Közösségen belülrre történő új közlekedési eszköz adómentes értékesítésének összege a 03. sorból	
55.	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott adómentes termékimport összege a 22. sorból	
56.	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott 5 %-os adókulcsú termékimport összege a 23. sorból	
57.	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott 18 %-os adókulcsú termékimport összege a 24. sorból	
58.	Az importáló által teljesített, de a közvetett vámjogi képviselő által önadózás keretében bevallott 25 %-os adókulcsú termékimport összege a 25. sorból	
Beszerzést terhelő, előzetesen felszámított, levonható általános forgalmi adó		
59.	Adómentes belföldi termékbeszerzés adóalapja	
60.	5 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után	
61.	18 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után	
62.	25 %-os kulcs alá tartozó belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás után	16 500
63.	Harmadik országbeli és közösségi adóalanytól igénybe vett szolgáltatás után, illetve terméket saját nevében beszerzőként fizetett adóból levonható összeg	9 000
64.	Arányosítás alkalmazásával levonható adórész	
65.	Közösségen belülrre termékbeszerzés után levonható adó összege	13 000
66.	Importált termék után (kivetéssel) megfizetett adó levonható része	
67.	Importált termék után (önadózással) megfizetett adó levonható része	585
		4 125
		2 250
		3 250
		146

3. ábra. Általános forgalmi adó bevallás harmadik oldala

AZ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ BEVALLÁSA

1065-01-03		Adózó adóazonosító jele																																																																																					
Adószám vagy csoportazonosító szám		<input type="text"/>																																																																																					
<table border="1"> <tr> <td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td><td>2</td> </tr> <tr> <td colspan="10">Bevallási időszak</td> <td colspan="10">Adózó neve</td> </tr> <tr> <td colspan="10">2 0 1 0 0 1 0 1</td> <td colspan="10">Gyakorló Kft</td> </tr> <tr> <td colspan="2">év</td> <td colspan="2">hó</td> <td colspan="2">nap</td> <td colspan="2">év</td> <td colspan="2">hó</td> <td colspan="2">nap</td> <td colspan="2">év</td> <td colspan="2">hó</td> <td colspan="2">nap</td> <td colspan="2">év</td> <td colspan="2">hó</td> <td colspan="2">nap</td> </tr> </table>		1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	Bevallási időszak										Adózó neve										2 0 1 0 0 1 0 1										Gyakorló Kft										év		hó		nap		év		hó		nap		év		hó		nap		év		hó		nap		
1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2																																																																			
Bevallási időszak										Adózó neve																																																																													
2 0 1 0 0 1 0 1										Gyakorló Kft																																																																													
év		hó		nap		év		hó		nap		év		hó		nap		év		hó		nap																																																																	

Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!

a	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c
68. 7 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár <input type="text"/> db		
69. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár <input type="text"/> db		
70. Saját vállalkozáson belüli végzett beruházás után	2 000	500
71. Egyéb		
72. Összesen (59-71. sorok összege)	41 085	10 271
73. Tárgyi eszköz beszerzése után levonható adó összege a 72. sor összegéből (apport nélkül)		
74. Apport-beszerzés után levonható adó összege a 72. sor összegéből		
75. Saját vállalkozásban megvalósuló, még nem aktivált beruházás összege		
76. EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 72. sor összegéből		
77. A termékimport után levonható adóból a közvetett vámjogi képviselő(k) által megfizetett összeg (a 66. és a 87. sorok összegéből) <input type="checkbox"/> Levonási jogcím kódja		

a	Önellenőrzés esetén az eredeti adó összege b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c
78. Előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege (előző időszak bevallásának a "Következő időszakra átvihető követelés összege" sorából)		500
79. Tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete (33. sor - 72. sor - 78.sor)		750
80. Befizetendő adó összege (a 79. sor adata, ha előjel nélküli)		750
81. Pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó összege		
82. Visszaigényelhető adó összege (a negatív előjelű 79. sor és a 81. sor adatainak különbözete előjel nélkül, ha visszaigénylésre egyébként jogosult)		
83. Következő időszakra átvihető követelés összege		

a	Számított ellenérték b
84. Tárgyidőszakban teljesítésbe ment Közösségen belüli termékértékesítések előlegének eltérő bevallási időszakban kapott összege	
85. Közösségen belüli ún. "háromszögletben" közbenső vevőként továbbértékesítési célból beszerzett termékek adó nélkül számított értéke	
86. Közösségen belüli ún. "háromszögletben" közbenső vevőként továbbértékesített termékek adó nélkül számított értéke	
87. Az áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítés adó nélkül számított ellenértéke	21 000
88. Az áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértéke a 37. § (1) bekezdése alapján	
89. Az áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértéke a 37. § (1) bekezdése kivételével	
90. Harmadik országbeli adóalany felé az áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélkül számított ellenértéke	
91. Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő fel- vagy összeszerelés tárgyát képező termék adó nélkül számított ellenértéke a 87. sorból	
92. Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés adó nélkül számított ellenértéke a 87. sorból	
93. Az adófizetési kötelezettség csökkenése az elévülési időn belül módosított vámhatósági határozat alapján	

4. ábra. Általános forgalmi adó bevallás negyedik oldala

1065-01-03
Adószám vagy csoportazonosító szám

1 1 1 1 2 2 2 2 - 2 - 4 4
Bevallási időszak

2 0 1 0 0 1 0 1 - 2 0 1 0 0 3 3 1
év hó nap év hó nap

Adózó adóazonosító jele

Adózó neve
Gyakorló Kft

Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!

a	Az adó alapja (tényleges vagy helyesbített) b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c
68. 7 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár		
69. 12 %-os mértékű mezőgazdasági kompenzációs felár		
70. Saját vállalkozáson belül végzett beruházás után	2 000	500
71. Egyéb		
72. Összesen (59-71. sorok összege)	41 085	10 271
73. Tárgyi eszköz beszerzése után levonható adó összege a 72. sor összegéből (apport nélkül)		
74. Apport-beszerzés után levonható adó összege a 72. sor összegéből		
75. Saját vállalkozásban megvásárolt, még nem aktivált beruházás összege		
76. EVA alanyoktól történt beszerzések összege a 72. sor összegéből		
77. A termékimport után levonható adóból a közvetett vámjogi képviselő(ik) által megfizetett összeg (a 66. és a 67. sorok összegéből) <input type="checkbox"/> Levonási jogcím kódja		

a	Önellenzés esetén az eredeti adó összege b	Az adó összege (tényleges vagy helyesbített) c
78. Előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összege (előző időszak bevallásának a "Következő időszakra átvihető követelés összege" sorából)		1 600
79. Tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó együttes összegének és a levonható előzetesen felszámított adónak a különbözete (33. sor - 72. sor - 78. sor)		-350
80. Befizetendő adó összege (a 79. sor adata, ha előjel nélkül)		
81. Pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó összege		-2 000
82. Visszal igényelhető adó összege (a negatív előjelű 79. sor és a 81. sor adatainak különbözete előjel nélkül, ha visszal igénylésre egyébként jogosult)		
83. Következő időszakra átvihető követelés összege		350

a	Számított ellenérték b
84. Tárgyidőszakban teljesítésbe ment Közösségen belül termékértékesítések előlegének eltérő bevallási időszakban kapott összege	
85. Közösségen belül ún. "háromszögletben" közbenső vevőként továbbértékesítési célból beszerzett termékek adó nélküli számított értéke	
86. Közösségen belül ún. "háromszögletben" közbenső vevőként továbbértékesített termékek adó nélküli számított értéke	
87. Az áfa tv. területi hatályán kívül teljesített termékértékesítés adó nélküli számított ellenértéke	21 000
88. Az áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélküli számított ellenértéke a 37. § (1) bekezdése alapján	
89. Az áfa tv. területi hatályán kívül, közösségi adóalany felé teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélküli számított ellenértéke a 37. § (1) bekezdése kivételével	
90. Harmadik országbeli adóalany felé az áfa tv. területi hatályán kívül teljesített szolgáltatásnyújtások adó nélküli számított ellenértéke	
91. Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő fel- vagy összeszerelés tárgyat képező termék adó nélküli számított ellenértéke a 87. sorból	
92. Közösség más tagországában teljesítettnek minősülő távolsági értékesítés adó nélküli számított ellenértéke a 87. sorból	
93. Az adófizetési kötelezettség csökkenése az elévülési időn belül módosított vámahatósági határozat alapján	

5. ábra. Általános forgalmi adó bevallás ötödik oldala

ÖNELLENŐRZŐ FELADATOK

1. feladat

Fejtse ki, hogy az önellenőrzést, helyesbítést, pótbevallást a társaságok milyen időn belül és milyen nyomtatványon végezhetik el!

MUNKAVÁNYAG

2. feladat

Foglalja össze, az adószám felfüggesztésére vonatkozó törvényi előírásokat az előzetesen felszámított általános forgalmi adó levonásával kapcsolatosan!

MUNKAVÁNYAG

3. feladat

Írja le a havi, negyedéves és éves bevallási kötelezettségre vonatkozó bevallási szabályokat, az áttérés szabályaira nem kell kitérnie!

4. feladat

Vezesse le a társaság általános forgalmi adó elszámolását az alábbi adatokból. Állapítsa meg, hogy a társaságnak az adott időszakban fizetendő vagy visszaigényelhető adója keletkezik!

A társaság havi bevallásra kötelezett. Az előző időszakra beszámító csökkentő tétel összege 2.500 ezer Ft. A tárgyidőszakban megállapított adó (fizetendő és levonható adó különbözete) -3.000 ezer Ft. Pénzügyileg nem rendezett beszerzésekre jutó adó összege 500 ezer Ft.

5. feladat

Írja le, hogy mikor kell benyújtani az általános forgalmi adó bevalláshoz kapcsolódóan összesítő nyilatkozatot, valamint a benyújtására vonatkozó szabályt!

MUNKANYAG

MEGOLDÁSOK

1. feladat

A bevalláshoz kapcsolódó helyesbítést, önellenőrzést az adott év adatainak elévüléséig ugyanazon az űrlapon kell benyújtani, amin az eredeti kötelezettség került bevallásra. Ez azt jelenti, hogy 2010. adóév vonatkozásában a tárgyévet követően, de elévülési időn belül (pl.:2011-ben) ugyanezen a nyomtatványon kell a 2010-es évet érintő pótló bevallást, önellenőrzést benyújtani.

2. feladat

Az adózó az adószám felfüggesztésének ideje alatt nem élhet adólevonási, adó-visszaigénylési és adó-visszatérítési jogával. Az adószám felfüggesztését elrendelő határozat jogerőre emelkedésének napjától az adózó az adólevonási jogát nem gyakorolhatja (nem jelölhet meg levonásba helyezett adót sem ezen időszakra vonatkozóan), illetőleg értelemszerűen nem tarthat igényt visszatérítésre a felfüggesztés időtartama alatt. Az adószám felfüggesztés „feloldása” esetén, tehát ha az adószám törlése nélkül szünteti meg az állami adóhatóság az adószám felfüggesztését, a levonási jog ismét gyakorolható az adószám felfüggesztését megszüntető határozat jogerőre emelkedésének napjától kezdődően. Az adószám törlése esetén az adólevonási jog pedig elenyészik.

3. feladat

Negyedéves áfa-bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, aki a havi bevallásra való kötelezettség elszámolandó adó értékhatárát (+1000 E Ft) nem érte el, de az éves adózóra vonatkozó küszöbértékeket (+/-250 E Ft) már túllépte. Negyedéves áfa-bevallást köteles benyújtani a tárgyévben tevékenységet kezdő, áfa fizetésére kötelezett adóalany is. Negyedéves áfa-bevallást kell benyújtania annak az áfa fizetésére kötelezett adózónak, amelyik az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott az adóhatóságtól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát.

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

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

4. feladat

A feladat szerint a tárgyidőszaki elszámolandó adó összege -3.000 ezer Ft, mivel ez tartalmazza az előző időszakról áthozott adó összegét is, így az előző időszakról beszámítható csökkentő tétel összegével nem kell foglalkoznunk. A bevallás 79. sorában ott a levezetés. A pénzügyileg nem rendezett tételek összegével a -500 ezer Ft-tal csökkentenünk kell a tárgyidőszakban megállapított adó összegét, ezért 2.500 ezer Ft elszámolandó adónk marad, ami a társaság adott időszaki visszaigénylése lesz. A visszaigénylési jogcím alapján – havi bevallásra kötelezettnél ennek összeghatára a bevallási időszakban 1.000 Ezer Ft-, a társaság az adó visszaigénylésére jogosult abban az esetben, ha az egyéb törvényi feltétele is teljesülnek.

5. feladat

Az összesítő nyilatkozatot a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről (összegekről) arra az időszakra vonatkozóan kell benyújtani, amely időszakra az adófizetési kötelezettség keletkezett. Az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága főszabályként: a havi bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig, a negyedéves bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be az állami adóhatósághoz.

IRODALOMJEGYZÉK

FELHASZNÁLT IRODALOM

- 2007. évi CXXVII. törvény – az általános forgalmi adóról
- www.afeh.hu – Nyomtatványletöltő programok –1065-ös általános forgalmi adó bevallás bevallási kitöltési útmutató (2010. július 11.)
- Valakovics Lászlóné – Az általános forgalmi adó – A kompetenciák leírásának összevetése a meglévő tan- és szakkönyvi tartalmakkal projektből 2010. év
- Valakovics Lászlóné – Az adózás rendje – A kompetenciák leírásának összevetése a meglévő tan- és szakkönyvi tartalmakkal projektből 2010. év

AJÁNLOTT IRODALOM

- Szakács Imre: – Az adózás nagy kézikönyve 2009.
- dr. Farkas- Dr. Kovács- Dr. Kovács-Kozma-Nagyné-Véber-Dr. Rónai-Szárász-Dr. Vedres-Verbai: – AZ új ÁFA törvény magyarázatokkal 2009. év

A(z) 1969-06 modul 019-es szakmai tankönyvi tartalomeleme felhasználható az alábbi szakképesítésekhez:

A szakképesítés OKJ azonosító száma:	A szakképesítés megnevezése
52 344 01 0000 00 00	Pénzügyi-számviteli ügyintéző
52 344 02 0000 00 00	Vállalkozási ügyintéző

A szakmai tankönyvi tartalomelem feldolgozásához ajánlott óraszám:
10 óra

MUNKANYAG

MUNKANYAG

A kiadvány az Új Magyarország Fejlesztési Terv
TÁMOP 2.2.1 08/1-2008-0002 „A képzés minőségének és tartalmának
fejlesztése” keretében készült.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap
társfinanszírozásával valósul meg.

Kiadja a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Intézet

1085 Budapest, Baross u. 52.

Telefon: (1) 210-1065, Fax: (1) 210-1063

Felelős kiadó:

Nagy László főigazgató