



A TARTALOMBÓL:

- Áfabevallás új sorai és az áfabevallás összefüggései 2024-től

E egyéni vállalkozókat érintő információk

T társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

M magánszemélyeket érintő információk

!!! különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

ÁFABEVALLÁS ÚJ SORAI ÉS AZ ÁFABEVALLÁS ÖSSZEFÜGGÉSEI 2024-TŐL

E T !!!

2024. január 1-jével az áfabevallás új sorokkal bővült, ám még ma is előfordul, hogy ezeket a sorokat nem vagy nem helyesen töltik ki az adózók. Jelen hiánypótló cikkünkkel ezen sorok helyes kezeléséhez szeretnénk iránymutatást adni.

Mint ismeretes, az áfatörvényben 2024-től új, 0%-os adókulcs került bevezetésre. Jelenleg 0%-os adómértékkel azoknak a hetenként legalább négyszer megjelenő kiadványok – napilapok – értékesítése adózik, amelyek a VTSZ 4902 alá tartoznak.

Az áfabevallás új sorai a 0%-os ügyletek bevallására a következők:

- **2465A-01-01 lap 110. számú sor** – a 04. és 05. sorok közé ékelődve, ahol a 0%-os adókulcs alá tartozó értékesítés összegét kell szerepeltetni,
- **2465A-01-01 lap 112. számú sor** – a 11. és 12. sorok közé ékelődve, amelyben a Közösségen belülről történő 0%-os áfakulcs alá tartozó termékbeszerzés értéke tüntetendő fel,
- **2465A-01-01 lap 113. számú sor** – a 19. és 20. sorok közé ékelődve, itt a Közösségen belülről az áfatörvény 91. § (2) bekezdés szerinti ügylet esetén a beszerző termékértékesítés címén fizetendő 0%-os mérték alá tartozó ügylet adóalapja, azaz a háromszögügylet végső vevője által a fordított adózás szabályai szerint – a közbenső vevő értékesítésére tekintettel – fizetendő, 0%-os mértékű adó alapja szerepeltetendő,
- **2465A-01-01 lap 114. számú sor** – a 23. és 24. sorok közé ékelődve, ahova a 0%-os mértékű termékimport összegét kell feltüntetni,

- **2465A-01-02 lap 111. számú sor** – a 63. és 64. sorok közé ékelődve, melybe a belföldön beszerzett termékeket, igénybe vett szolgáltatásokat terhelő 0%-os adómértékkel felszámított adó alapját kell rögzíteni.

Nagyon fontos, hogy a 0%-os adómérték nem azonos sem az adómentességgel, sem az áfatörvény hatályán kívüliséggel! Ezért fontos, hogy csak akkor tüntessünk fel ezen sorokban értéket, ha az valóban a fentiek szerint ide sorolandó.

Fentiek mellett 2024-től az adóhatóság fokozott figyelmet fordít

- a bevallás főlapjain és az összesítő jelentés (M lap) közötti összefüggések vizsgálatára, valamint
- az összesítő jelentésben szereplő és az Online Számla rendszerbe beérkezett számlaadatok összevetésére, elemzésére, továbbá az esetleges eltérések tisztázására.

Akik az eÁFA rendszerben készítik el bevallásukat, azok tapasztalták, hogy ezen összefüggésekre figyelmeztető üzenettel hívja fel a NAV a figyelmet, azonban akik még a korábban megszokott, ÁNYK-s nyomtatványon készítik el bevallásukat – tehát még nem használják az eÁFA rendszert –, ugyancsak segítséget kíván nyújtani az adóhatóság. Ennek érdekében, segítve a helyes



kitöltést, a 2465-01-05 lapon új sorként szerepel a 109. sor, ahol a levonásba helyezett belföldi, egyenes adózás alá tartozó összesen adó összeg és az összesítő jelentésekben szereplő összesen adó összegének a különbözetét kell szerepeltetni.

Fontos, hogy a 109. sor c) és e) rovatai számított mezők, ami azt jelenti, hogy a bevallás adott soraiból automatikusan kerülnek kitöltésre.

109. sor „c” rovat = 64. sor „c” rovat + 65. sor „c” rovat + 66. sor „c” rovat + 68. sor „c” rovat összege, csökkentve a 29. sor „c” rovat értékével.

109. sor „e” rovat = 109. sor „c” rovat csökkentve a 108. sor „e” rovat összegével

Tehát a 109. sor „e” oszlopában az összesítő jelentésekben szereplő termékbeszerzés, illetve szolgáltatás igénybevétel összesített adóösszegének és a levonásba helyezett belföldi, egyenes adózás alá tartozó adó összegének a különbözete jelenik meg.

A 109. sor e) rovatban megjelenő eltérés arra hívja fel a figyelmet, hogy a belföldi egyenes adózás alá tartozó levonásba helyezett adó összesen értéke, és az összesítő jelentésekben – 2465M lapokon – feltüntetett forgalom összesen adatának adó összege között eltérés van.

Nem szabad elfelejteni, hogy **a másik belföldi adóalany által áthárított adó levonásának tárgyi feltétele változatlanul az adóalany nevére kiállított számla**, amelynek az adatait a '65M összesítő jelentés nyomtatványon kell szerepeltetni. Továbbá a belföldi fordított adózás alá tartozó beszerzést terhelő fizetendő adót és az ezen adóösszegeből levonható adót ugyanazon adómegállapítási időszakban lehetséges megállapítani. Ezért amennyiben

- a belföldi termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel után levonható adót tartalmazó 64-66. és 68. sorban feltüntetett adó együttes összegéből – amely egyaránt tartalmaz másik belföldi adóalany által áthárított adót és belföldi fordított adózás szabályai szerint fizetendő adóként megállapított, levonható adót –,
- kivonjuk a belföldi fordított adózás szabályai szerint fizetendő, 29. sorban szereplő adó összeget,
- az eredmény egy olyan adó érték lesz, amelynél általában nem lehet kevesebb a belföldi áfaalanyok által áthárított adó összegéből levonható adó összege.

Így a '65M összesítő jelentés nyomtatványon többnyire legalább ilyen nagyságrendű adóösszegnek kell szerepelnie, tekintettel a kerekítésből adódó lehetséges eltérésekre is, mivel a '65M lapon az ezer forintra való kerekítés számlánként történik, míg a '65A soraiban csak egyszer kell ezer forintra kerekíteni az adó összegét.

Az eltérés indoka lehet továbbá az az eset is, amikor a 2465M-02-K lapon a módosító/érvénytelenítő számla eredményeként a korrekció hatása negatív irányú, így annak összegét nem a 64-66., 68. sorokban, hanem fizetendő adót növelő tételként kell bevallani az áfabevallás 31. sorában.

A '65A és '65M lapok közötti fent meghatározott összefüggést mutatja a 109. sor adata. Abban az esetben, ha a különbözet összege mezőben nem nulla szerepel, vagyis a '65M összesítő jelentés nyomtatványon kisebb érték szerepel, mint a belföldi adóalany által áthárított adóból levonható adónak a számított minimum összege, akkor a 64-66., 68. és 29. sorok, valamint a '65M összesítő jelentés nyomtatvány megfelelő kitöltésének ellenőrzése mindenképpen szükséges, mégpedig atekintetben, hogy a '65M lapon valamennyi, az adólevonás tárgyi feltételül szolgáló számla adata szerepel-e, illetve minden a megfelelő adatokkal szerepel-e.

Meg kell említeni, hogy nincs változás az egyes mezők kitöltési követelményében, tehát például a 2465-02 számú M lapon a számla sorszáma oszlopban az adólevonás tárgyi feltételül szolgáló, áthárított áfát tartalmazó számla pontos sorszámat kell feltüntetni, a teljesítés dátuma oszlopban ugyanezen a számlán feltüntetett teljesítési időpontot, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét kell szerepeltetni.

Fontos, hogy a 2465M-02 lapon feltüntetett számlaadatoknak egyezniük kell az adatszolgáltatás alapjául szolgáló eredeti számlán szereplő adatokkal. A számla befogadói oldalon felmerülő bármilyen – például szerződéstől való – eltérés észlelése esetén a számla kiállítójánál kell kezdeményezni a javítást. 

Kovács Andrea
okl. adószakértő