

A **bevallástételi kötelezettség alól mentesülők** ⁸⁸ (pl. alanyi adómentes adóalanyok stb.) az esetleges bevallástételi kötelezettségüknek kizárólag **nyomtatvány benyújtásával** tehetnek eleget.

Az áfa nettó összegéről a bevallást

- a havi adóbevallásra kötelezett adóalanyok a tárgyhónapot követő hónap 20-ig,
- a negyedéves adóbevallásra kötelezett adóalanyok a negyedévet követő hónap 20-ig,
- az éves bevallásra kötelezett adóalanyok a tárgyévet követő év február 25-ig

kell benyújtania.

A pozitív előjelű elszámolandó adót eddig az időpontig kell befizetnie, illetve a negatív előjelű elszámolandó adót ettől az időponttól igényelheti vissza, ha annak az előzőekben ismertetett jogszabályi feltételei fennállnak.

5. Mikor kell bevallani az adót?⁸⁹

Havi bevallás

Havonként kell adóbevallást benyújtani:

- az adó fizetésére kötelezett adóalanyok, ha a tárgyévet megelőző második év adómegállapítási időszak(ai)ban fizetendő adó együttes összegének és az ugyanezen vagy korábbi adómegállapítási időszakokban keletkezett – de a tárgyévet megelőző második év adómegállapítási időszak(ai)ban érvényesített – levonható, előzetesen felszámított adó különbözetének (az elszámolandó adónak) éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege pozitív előjelű, és az 1 millió forintot elérte,
- a csoportos adóalanyiságot választó adóalanyok,
- speciális esetekben a közvetett vámjogi képviselőnek⁹⁰,
- a speciális jogállású adóraktár üzemeltetőnek⁹¹,
- a kizárólag az adómentes termékimportot megalapozó közösségi adómentes értékesítés miatt adóalannyá váló adózónak, valamint
- az adóalanyok a bejelentkezés évének, valamint az azt követő évnek az általános forgalmi adó kötelezettségéről, feltéve, hogy jogelőd nélkül alakult.

⁸⁸ Áfa tv. 257.§ (2) bekezdés

⁸⁹ Art. 2. számú melléklet I. B) 3. pont.

⁹⁰ Áfa tv. 96. §.

⁹¹ Áfa tv. 89/A. §.

Havi gyakorisággal köteles áfabevallást benyújtani az említetteken túl

- a speciális adózói körbe tartozó, alanyi adómentességet választó,
- a kizárólag közérdekű vagy egyéb speciális jellege miatt adómentes tevékenységet végző és
- a mezőgazdasági tevékenységet folytató, különös jogállású adóalany.

E speciális adózói körbe tartozó adóalanynak csak akkor van „alkalmi” áfabevallási kötelezettsége, ha

- az adott hónapban volt áfabevallást eredményező ügylete: adófizetési kötelezettsége keletkezett,
- olyan közösségi ügylete volt, ami miatt összesítő nyilatkozatot kell benyújtania, vagy
- levonási jogot kíván gyakorolni.⁹²

Éves bevallás

Évente kell adóbevallást benyújtania az adó fizetésére kötelezett adóalanynak, ha

- a tárgyévet megelőző második évben az elszámolandó adójának éves szinten összesített – vagy annak időarányosan éves szintre átszámított – összege előjelétől függetlenül nem érte el a 250 ezer forintot, és
- az Áfa tv. szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli, éves szinten összesített összege nem haladja meg az 50 millió forintot, és
- nem rendelkezik közösségi adószámmal.

Negyedéves bevallás

Negyedéves bevallási gyakoriság például az éves gyakorisági értékhatárok átlépése, közösségi adószám kiváltása miatt állhat fenn. A bevallási gyakoriság az értékhatárok átlépésével változhat, erre figyelemmel kell lenni.⁹³

Bevallást attól függetlenül be kell nyújtani, hogy az elszámolandó adó összege pozitív vagy negatív előjelű vagy esetleg nulla.

X. Az online számlaadat-szolgáltatási kötelezettség (belföldi összesítő jelentés)⁹⁴

⁹² Áfa tv. 257. §.

⁹³ Áfa-bevallás gyakoriságára vonatkozó szabályok az Art. 2. számú melléklet I. B) 3. pontjában találhatók.

⁹⁴ Áfa tv. 10. számú melléklet.