

## 8.1. Az áfabevallás

A közösségi termékbeszerzések és szolgáltatás-igénybevételek miatt áfa fizetésére kötelezett, ezért közösségi adószámmal rendelkező, különleges adózói körbe tartozó adózónak az ügyletek utáni adót a kötelezettség keletkezését követő hónap 20-áig kell megfizetnie és bevallania a '65 számú nyomtatványon.<sup>64</sup>

Ugyancsak a '65 számú bevallásban kell teljesíteni a Közösségen belüli értékesítésekkel kapcsolatos adókötelezettséget (mely az adómentes értékesítésre tekintettel adófizetési kötelezettséggel – a törvényi feltételek fennállása esetén – nem jár), és a más tagállambeli adóalanyoknak nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatos adókötelezettséget is.

## 8.2. Az összesítőnyilatkozat

A különleges adózói körnek egyes ügyleteiről havonta, az adókötelezettség keletkezését követő hónap 20-áig be kell nyújtania a 'A60. számú nyomtatványt, az összesítőnyilatkozatot. Ennek részletező lapjain szerepeltetni kell a saját és a partner közösségi adószámát, és az ügylet áfa nélkül számított ellenértékét is.<sup>65</sup>

Az összesítőnyilatkozaton szerepeltetni kell

- az adófizetési kötelezettséget keletkeztető Közösségen belüli **termékbeszerzéseket**,
- az adómentes Közösségen belüli **termékértékesítéseket**,
- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany, vagy adószámmal rendelkező, nem adóalany jogi személynek **teljesített**, az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső olyan **szolgáltatást** (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után annak igénybevevője adófizetésre kötelezett,
- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól **igénybe vett**, olyan, az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső **szolgáltatást** (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely belföldön adóköteles, és amely után a beszerző az adófizetésre kötelezett.<sup>66</sup>

A más tagállami adóalanynak nyújtott vagy tőle igénybe vett, a teljesítési helyre vonatkozó főszabály (Áfa tv. 37. §) hatálya alá nem tartozó szolgáltatásokról nem kell az összesítőnyilatkozatban adatot szerepeltetni.

Nem kell nyilatkozatot tenni arról a hónapról, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.<sup>67</sup>

<sup>64</sup> Art. 2. sz. melléklet I/B/1.1.,3.4., 3.5. alpontok, Art. 3. sz. melléklet I. Határidők 2.1. pont.

<sup>65</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet 1. és 5. pont.

<sup>66</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet 1. pont.

<sup>67</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet 8. pont.

Az összesítőnyilatkozatot elektronikus úton kell benyújtani.<sup>68</sup>

### **8.3. A korábbi évek önellenőrzése, pótlása**

A különleges adózói kör elévülési időn belüli, megelőző éveket érintő közösségi ügyleteire vonatkozó önellenőrzéseket a továbbra is forgalomban tartott 1886 valamint az 1865, 1965, 2065, 2165, 2265, 2365 számú nyomtatványokon kell benyújtani, a kitöltési útmutatóknak megfelelően. Ezek a nyomtatványok a kitöltést segítő programokkal és a kitöltési útmutatókkal együtt elérhetők és letölthetők honlapunkról ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)).

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>68</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet 10. pont.