

Az összesítő nyilatkozatot az adózó a NAV űrlapján, elektronikusan nyújtja be. Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

<i>Bevallói gyakoriság</i>	<i>Teljesítés időpontja</i>
<i>Havi</i>	a tárgyhónapot követő hó 20-ig
<i>Negyedéves</i>	a negyedévet követő hó 20-ig

Az összesítő nyilatkozat benyújtási gyakoriságának évközi változása:

Az adózóra irányadó áfabevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalany a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha termékértékesítés¹⁶, valamint a termékbeszerzésnek megfelelő termékértékesítés¹⁷ vagy a Közösségen belüli termékbeszerzés¹⁸ tárgynegyedévre vonatkozó, áfa nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja az 50 000 eurónak megfelelő pénzösszeget.

Az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgynegyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakról, az ez időszaktól követő hónap 20-ig kell benyújtani.

Az 50 000 euróban meghatározott összeg forintba való átváltásakor az Áfa tv. átváltási árfolyamról szóló rendelkezéseit¹⁹ kell alkalmazni.

Ha az előzőekben meghatározott áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az ott meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra nem havi áfabevallásra kötelezett, akkor a negyedik naptári negyedévet követő adómegállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

- A közösségi adószámmal rendelkező, áfaalanyak nem minősülő jogi személy,
- a kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet folytató adóalany,
- az alanyi adómentességet választó adóalany,
- a kizárólag mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalany, valamint
- az egyszerűsített vállalkozói adó alanya

a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot havonta, az ügylet teljesítését követő hó 20-ig köteles benyújtani. Nem kell összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó nem folytatott közösségi kereskedelmet.

A közösségi adószámmal rendelkező áfaalany az összesítő nyilatkozatban nyilatkozik:

¹⁶ Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdés.

¹⁷ Áfa tv. 91. § (2) bekezdés.

¹⁸ Áfa tv. 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdés.

¹⁹ Áfa tv. 256. §.

- A Közösség területén belüli termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról, valamint a Közösség területéről való termékbeszerzésekről és szolgáltatás-igénybevételekről, ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, vagy az adóraktár üzemeltetője az adófizetésre kötelezett helyett tesz bevallást az importáló vagy az adófizetésre kötelezett által teljesített termékértékesítésről. Ezeknek az ügyleteknek áfa nélkül számított ellenértékéről, a vevő, illetve az eladó közösségi adószámáról.
- A Közösség más tagállamában fenntartott vevői készletre vonatkozóan a termék másik tagállamba 2023. december 31-ét követő átmozgatásáról, illetve a terméket beszerző partnernek, a készlet helye szerinti tagállam által megállapított közösségi adószámáról **ellenérték szerepeltetése nélkül**.
- A 2023. december 31-ét követően vevői készletre átszállított termékek esetében azoknak az adóalanyoknak az adószámáról, akinek (amelynek) úgy továbbított terméket a Közösség más tagállamából, hogy az tartalmában megfelel a Közösség azon tagállama jogának – összhangban a HÉA-irányelvben²⁰ foglaltakkal –, amely tagállamból a terméket továbbította. Vagyis a vevői készlet céljára más tagállamból belföldre továbbított terméknel annak vevője az összesítőnyilatkozatban az átmozgatás időpontját tartalmazó időszakban, még a közösségen belüli termékbeszerzés megvalósulását megelőzően köteles az ügylettel érintett más tagállami partner adószámáról nyilatkozni, az ellenérték feltüntetése nélkül.
- A Közösség más tagállamában letelepedett adóalany vagy adószámmal rendelkező, áfaalanyok nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. hatálya²¹ alá eső szolgáltatásnyújtásról (ideértve az előleget is), amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, valamint a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól igénybevett, olyan szolgáltatás igénybevételéről (ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is), amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett.
- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerzőnek teljesített olyan termékértékesítésről, melyet az Áfa tv. 52. §-ának megfelelő Közösségen belüli beszerzőként értékesítettek, és a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező értékesítőtől megvalósított olyan termékbeszerzéséről, melyet az Áfa tv. 52. §-ának megfelelően teljesítettek („háromszög ügylet” közbenső szereplőjeként teljesített termékbeszerzésről és termékértékesítésről),
- az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről
- az állami adó- és vámhatóság által megállapított közösségi adószámáról, valamint az Áfa tv. 89. § (4) bekezdése szerinti termékértékesítés teljesítése esetén az adóalanyok azon, a Közösség más tagállamának hatósága által megállapított adószámáról, ahol ezen ügylet tekintetében adófizetésre kötelezett (vagyonáthelyezés), illetve ezen ügyletek összesített ellenértékéről.

²⁰ HÉA-irányelv 17a. cikk.

²¹ Áfa tv. 37. §.