

kötelezettség további törvényi feltétele, hogy az adófizetésre a termék beszerzője vagy a szolgáltatás igénybevevője legyen kötelezett.<sup>101</sup>

Ha ezekben az esetekben az adóalanyt számlakiállítási kötelezettség terheli, akkor a számlán a **„fordított adózás” kifejezést kell szerepeltetni**,<sup>102</sup> feltéve, hogy a megrendelő a saját országában adófizetésre lesz kötelezett. Bár a törvény nem írja elő, hogy a külföldön teljesített ügyleteknél az „Áfa tv. területi hatályán kívüli” kitélt fel kellene tüntetni, azonban – tekintve, hogy a bizonylatnak egyértelmű adatokat kell tartalmaznia, illetve abból ki kell derülnie, hogy miért nem tartalmaz áfát – célszerű minden olyan számlán szerepeltetni a területi hatályon kívüliségre utalást, amely külföldön teljesített ügyletet dokumentál.

Az adóalany a Közösségben letelepedett **nem adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások** után a letelepedésének tagállamától eltérő tagállamban keletkezett adófizetési kötelezettségének (feltéve, hogy a teljesítés tagállamában nincs letelepedve) és a távértékesítések (a 9. pont szerinti **Közösségen belüli távértékesítések és a harmadik államból importált termékek távértékesítése**<sup>103</sup>) után keletkezett adófizetési kötelezettségének az úgynevezett **egyablakos**<sup>104</sup>, illetve **import egyablakos rendszer**<sup>105</sup> segítségével is eleget tehet. Azoknál az ügyleteknél, amely után az adóalany az adófizetési kötelezettségét az egyablakos rendszerekben teljesíti, az ügyletek bizonylatolására annak a tagállamnak a szabályait kell alkalmazni, ahol az adóalanyt az egyablakos rendszerekbe regisztrálták.<sup>106</sup> Ha például egy belföldi illetőségű adóalany más tagállamban letelepedett, illetve lakóhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező nem adóalanyok részére nyújt távolról is nyújtható szolgáltatást, és a más tagállamokban keletkező adófizetési kötelezettségét az egyablakos rendszeren keresztül teljesíti, ezen ügyleteit a magyar Áfa tv.-nek megfelelően kell bizonylattal kísérnie.

#### **14. Bevallás, összesítő nyilatkozat**

**A közösségi adószámmal rendelkező adóalany nem lehet éves bevalló.** Ezért, ha a NAV év közben állapítja meg közösségi adószámát, és éves bevallóként kezdte az évet, a közösségi adószám miatt negyedéves bevallási gyakoriságra kell áttérnie.<sup>107</sup>

A közösségi adószámmal rendelkező általánosforgalmiadó-alanynak a NAV 'A60 számú nyomtatványán **(összesítő nyilatkozat)** nyilatkoznia kell

- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerzőnek teljesített, az Áfa tv. 89. §-ának (1), (3) és (4) bekezdései alá tartozó termékértékesítésről, ideértve azt az esetet is, amikor az adóraktár üzemeltetője vagy az importáló helyett a közvetett

<sup>101</sup> Áfa tv. 159. § (2) bekezdés c)-d) pontjai.

<sup>102</sup> Áfa tv. 169. § n) pont.

<sup>103</sup> Áfa tv. 12/B. § (2) bekezdése.

<sup>104</sup> Áfa tv. XIX/A. fejezete, részletesebb tudnivalók: 97. számú információs füzet.

<sup>105</sup> Áfa tv. XIX/B. fejezete, részletesebb tudnivalók: 98. számú információs füzet.

<sup>106</sup> Áfa tv. 158/A. § (4) bekezdés.

<sup>107</sup> Art. 2. számú melléklet B.3.1.4 pont.

vámjogi képviselő tesz bevallást az adófizetésre kötelezett vagy az importáló termékértékesítéséről (**Közösségen belüli termékértékesítésről**),

- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerzőnek teljesített olyan termékértékesítésről, melyet az Áfa tv. 52. §-ának megfelelő Közösségen belüli beszerzésként 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**),
- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általánosforgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személynek teljesített, az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső szolgáltatásnyújtásról, ideértve az előleget is, (vagyis arról a szolgáltatásnyújtásról, amelynek teljesítési helye a főszabály szerint állapítandó meg) amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett,
- a Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól megvalósított termékbeszerzéséről, illetve az Áfa törvény 37. §-ának hatálya alá eső (vagyis teljesítési hely megállapítására vonatkozó főszabály alá tartozó) azon szolgáltatás igénybevételéről, – ideértve a szolgáltatás igénybevételéhez fizetett előleget is – amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett,
- az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a **korrekció** összegéről.<sup>108</sup>

Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.

Az összesítő nyilatkozatot az áfaalanyok főszabály szerint a bevallási gyakoriságával egyező gyakorisággal kell benyújtani. Főszabály szerint a havi áfabevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig, a negyedéves áfabevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig, a bevallással egyidejűleg elektronikusan nyújtja be a nyilatkozatot a NAV-hoz. Bevallásgyakoriság váltás esetén (negyedévesről havira), ha a közösségi kereskedelmi ügyletről a törtidőszakra kell összesítő nyilatkozatot tenni, akkor ezt az összesítő nyilatkozatot a törtidőszak áfabevallásával egyidejűleg kell előterjeszteni.

Figyelní kell az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakoriságára vonatkozó speciális szabályra is. Az adóalanyok a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási gyakoriságtól függetlenül, a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell áttérnie, ha

- a **Közösségi értékesítéseite**nek (az Áfa tv. 89. §-ának (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, a 91. §-ának (2) bekezdése szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés), vagy

---

<sup>108</sup> Áfa tv. 4/A. számú melléklet.