

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
az Európai Közösség területén belül történő közösségi termékértékesítéseket,
szolgáltatásnyújtásokat, az Európai Közösség területéről történő termékbeszerzéseket,
szolgáltatás igénybevételeket tartalmazó 11A60. számú Összesítő nyilatkozathoz

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.)

Általános tudnivalók

Az összesítő nyilatkozatot 2010-től kezdődően csak elektronikus úton nyújthatják be az adózók.¹

A bevallást csak az okmányirodai regisztrációval rendelkező és erről az adóhatósághoz a T180-as lapon bejelentést tevő adózó vagy az elektronikus bevallásra feljogosított állandó meghatalmazottja nyújthatja be.

A kitöltést segítő programok a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapján www.nav.gov.hu a „Nyomtatványkitöltő programok” menüben állnak rendelkezésre.

Az áfa alanyának az adóköteles tevékenysége megkezdésének bejelentésével egyidejűleg nyilatkoznia kell arról, hogy az Európai Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalannal kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni.²

Kereskedelmi kapcsolat: a termékbeszerzés és értékesítés - ideértve az Áfa tv. szerinti adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli adómentes termékértékesítést is -, valamint a szolgáltatásnyújtás és igénybevétel.³

Az összesítő nyilatkozatot az adóalanyoknak a közösségi kereskedelemről kell benyújtaniuk. A korábbi évekhez képest (2010-től) a nyomtatvány két lappal, a közösségen belüli szolgáltatásnyújtás (11A60-03) és a közösségen belüli szolgáltatás igénybevétel (11A60-04) lappal bővült.⁴

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok

1. A) Az általános forgalmiadó-alanynak nyilatkoznia kell:

a) az állami adóhatóság által megállapított közösségi adószámáról, valamint az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (4) bekezdése szerinti ügylet teljesítése esetén az általános forgalmiadó-alanynak azon, az Európai Közösség más tagállamának hatósága által megállapított adószámáról, ahol ezen ügylet tekintetében adófizetésre kötelezett,

b) a vevő és az eladó, illetve a szolgáltatást nyújtó és szolgáltatást igénybe vevő adószámáról,

c) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerző részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (1), (3) és (4) bekezdései hatálya alá tartozó termékértékesítésről (ideértve azt az esetet is, amikor a közvetett vámjogi képviselő az importáló helyett, de saját nevében tesz bevallást az importáló által teljesített termékértékesítésről),

¹ Art. 175. § (9) bek.

² Art. 22. § (1) bek.

³ Art. 178. § 34. pont

⁴ Art. 8. számú melléklet

d) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező beszerző részére teljesített azon termékértékesítésről, melyet részére az általános forgalmi adóról szóló törvény 52. §-ának megfelelő Közösségen belüli beszerzésként értékesítettek, valamint az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező értékesítőtől megvalósított azon termékbeszerzéséről, melyet részére az Áfa tv. 52. §-ának megfelelően teljesítettek,

e) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtásról, amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett,

f) az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól megvalósított termékbeszerzéséről, illetve az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatás igénybevételeéről, amely után beszerzőként, igénybevevőként adófizetésre kötelezett,

g) a c)-f) pontokban meghatározott ügyletek általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértékéről beszerzőnkénti, igénybevevőnkénti (értékesítőnkénti, nyújtónkénti) részletezésben, illetve az általános forgalmi adóról szóló törvény 89. §-ának (4) bekezdése hatálya alá tartozó ügyletek összesített ellenértékéről,

h) az általános forgalmi adóról szóló törvény 77. §-a szerinti utólagos adóalap csökkentés esetén a korrekció összegéről.

Figyelem!

Az összesítő nyilatkozat benyújtására vonatkozó szabályok alkalmazásában az „adószám” kifejezés alatt – eltérően az Art. 178. § 1. pontjában meghatározottaktól – az Európai Közösségnek a Magyar Köztársaságon kívüli tagállamai esetében az érintett tagállamban általános forgalmi adó fizetésére köteleztként hatósági nyilvántartásba vett egyedi azonosítására szolgáló olyan betűből és/vagy számból álló jelet kell érteni, amely az érintett tagállam joga szerint tartalmában megfelel a közös hozzáadottértékadó-rendszerrel szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 215. cikkének.

Az „adószám”-ot kell érteni a nyomtatványon és a kitöltési útmutató szövegében is a más közösségi tagállami adóalany közösségi adószámára történő hivatkozások esetén.

Az összesítő nyilatkozat benyújtásának gyakorisága

B) Az összesítő nyilatkozatot főszabályként a havi bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgy hónapot követő hónap 20-áig, a negyedéves bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be az állami adóhatósághoz.

Áttérési szabályok

C) A rá irányadó bevallási gyakoriságtól függetlenül, az adóalany a negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatról havi gyakoriságú összesítő nyilatkozatra kell **áttérnie**, ha az Áfa tv. 89. § (1) és (4) bekezdésében meghatározott termékértékesítés, valamint a 91. § (2) bekezdés b) pontja szerinti termékértékesítésnek megfelelő termékértékesítés tárgy negyedévre vonatkozó, általános forgalmi adó nélkül számított összesített ellenértéke meghaladja a 100 000 eurónak (25 200 000 forint) megfelelő pénzüsszeget. Ebben az esetben az áttéréssel érintett időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatot a tárgy negyedév első napjától az értékhatár meghaladásának hónapja utolsó napjáig tartó időszakra, ezen időszakot követő hónap 20. napjáig kell benyújtani. Az e pontban euróban meghatározott összeg forintra való átváltására az általános forgalmi adóról szóló törvény átváltási árfolyamról szóló 256. §-át kell alkalmazni.

D) Ha a C) pont szerinti áttérést követő négy naptári negyedévben az adózó nem haladja meg az C) pontban meghatározott értékhatárt, és a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra nem havi bevallásra kötelezett, a negyedik naptári negyedévet követő adó-megállapítási időszakra negyedéves gyakoriságú összesítő nyilatkozatot nyújt be.

Ha az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalany közösségi adószám megállapítása miatt vagy más okból évesről negyedéves vagy havi, illetve negyedévesről havi bevallásra tér át, és a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügylet alapján az adófizetési kötelezettsége az áttéréssel érintett bevallással le nem fedett időszak tekintetében keletkezik, az összesítő nyilatkozatot az adóalany a bevallással egyidejűleg nyújtja be.

Havi összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett továbbá

2. A közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak 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 (az ún. speciális adózói körbe tartozó adóalanyok), a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről az összesítő nyilatkozatot **havonta**, az ügylet teljesítését követő hó 20. napjáig az 1.A) és a 3. pontban foglalt rendelkezés megfelelő alkalmazásával nyújtja be.

Az összesítő nyilatkozat benyújtásának időszaka

3. Az 1. és 2. pontban meghatározott közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyletről (összegről) arra az időszakra vonatkozóan kell összesítő nyilatkozatot tenni, amelynek során az adófizetési kötelezettség keletkezett. **1. A) pont h) alpontjában meghatározott összeget arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, illetve szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77. §-a szerinti utólagos adóalap-csökkenés esetén a korrekció összegéről értesítést kapott. Az Art. 8. számú melléklet 2011. január 1-től hatályos rendelkezése szerint az 1. A) pont e) alpontjában meghatározott szolgáltatás ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.**

4. A) **Nem kell** összesítő nyilatkozatot tenni arra az időszakra, amelyben az adózó közösségi kereskedelmet nem folytatott.

4. B) **Az összesítő nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül.**

A nyilatkozat késedelmes benyújtása esetén – tekintve, hogy jelen nyilatkozat bevallásnak minősül – az Art. 172. § (1) bekezdés b) pontja szerinti mulasztási bírság kiszabásának van helye. Amennyiben a nyilatkozat hibásan kerül benyújtásra, az Art. 172. § (10) bekezdése alapján van helye mulasztási bírság kiszabásának. Ha azonban a késedelmesen benyújtott bevallás hibás, az adózó csak a késedelemért szankcionálható.

Az összesítő nyilatkozatban szereplő adatoknak az adott negyedévre/hónapra benyújtott áfa-bevallás(ok) meghatározott soraiban szereplő adataival egyezőséget kell mutatnia (az egyezés számításának módja az adott soroknál megtalálható az útmutatóban). Az eva alanyoknak a közösségi kereskedelemmel kapcsolatos ügyleteikről a 1186. számú bevallást és a 11A60. számú Összesítő nyilatkozatot kell benyújtaniuk.

Az összesítő nyilatkozat benyújtása és helyesbítése

2009. évtől megváltozott az összesítő nyilatkozat benyújtásának és helyesbítésének rendje. Az adott évre vonatkozóan megjelentetett összesítő nyilatkozatban csak egyetlen év adó-megállapítási időszakainak adatai szerepeltethetők, amely adatokat az adott év adatainak elévüléséig ugyanezen az űrlapon lehet benyújtani, helyesbíteni, illetve pótolni (késedelmes benyújtás).

Ez azt jelenti, hogy a 2011. adóév tekintetében a tárgyévet követően, de elévülési időn belül (pl. 2012-ben) ugyanezen, a 11A60. számú nyomtatványon kell a 2011-et érintő helyesbítő, illetve pótló adatszolgáltatást benyújtani.

Ezen új elvhez nemcsak a 11A60. számú Összesítő nyilatkozat igazodik, de a 1165. számú általános forgalmi adó bevallás is e módszer szerint működik.

A 2011. évi összesítő nyilatkozat tekintetében az alapbevallás (nyilatkozat), pótlás(ok) (késedelmes összesítő nyilatkozat benyújtások), valamint adózái javítások (helyesbítések) a 11A60. számú Összesítő nyilatkozat internetes kitöltő programjában végezhető el. A program letölthető a NAV honlapjáról és az ABEVJAVA keretprogramban futtatható.

Az elektronikus úton benyújtott bevallások javítása

Az Art. 34. § (1) bekezdése szerint az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és a 34. § (6) bekezdésben szabályozott esetben – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki – megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

Az adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap AZONOSÍTÁS (A) blokkjában a „Hibásnak **minősített nyilatkozat vonalkódja**” rovatba be kell írni az általa javított bevallás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az adóhatóságtól kapott, a hibás bevallásról (nyilatkozatról) szóló kiegészítő levél tartalmazza.

Adózái javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adóhatóság által elfogadott bevallás (nyilatkozat) részletező adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás (nyilatkozat) nem teljes körű.

Adózái javítás (helyesbítés) a 2011. adó-megállapítási időszakra vonatkozóan

Amennyiben a már benyújtott és az állami adóhatóság által feldolgozott adatait módosítani kívánja, akkor azt helyesbítéssel teheti meg.

Adózái javításra (helyesbítésre) ugyanezt, a 11A60. számú nyomtatványt kell használni. Ebben az esetben az összesítő nyilatkozat főlapjának (B) mezőjében a helyesbítéssel érintett időszak dátum adatait kell feltüntetni, és az „Összesítő nyilatkozat jellege” kódokkába „H” betűjelet kell tenni.

A helyesbítés okát a 11A60-01., a 11A60-02., 11A60-03., a 11A60-04. sz. lapon, a **helyesbítés oka** **nevű oszlopban [a -01., -02. lapon az (f) oszlopban, a -03., -04. lapon az (e) oszlopban]** kell a megfelelő helyesbítés oka kódokkába tett „X” jellel jelölni.

A kódok jelentése a következő:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás (amelybe beletartozik az országkód elírása miatti javítás is)
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás
- (4) háromszögügylet, de ezt nem jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)
- (5) nem háromszögügylet, de annak jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)

Egy nyomtatványon vagy csak tárgynegyedévet/tárgyhót felölelő időszakban teljesített termékértékesítéseket, termékbeszerzéseket, szolgáltatásnyújtásokat és szolgáltatás igénybevételeket lehet feltüntetni, vagy csak adózói javítást (helyesbítést) lehet végrehajtani.

Minden helyesbítendő időszakot külön-külön szükséges helyesbíteni, tehát minden helyesbítendő időszakról külön nyomtatványt kell kitölteni.

A főlap (B) blokkjában az „Összesítő nyilatkozat jellege” kódkockába „H” – helyesbítésre vonatkozó jelölést kell tenni, ezt követően ugyanezen blokkban, a helyesbítés által érintett időszakot kell feltüntetni.

Attól függően, hogy mely adatokat kívánja helyesbíteni, a 11A60-01., a 11A60-02., a 11A60-03. vagy a 11A60-04. számú lapokat kell kitölteni. Adózói javítás (helyesbítés) esetén a helyesbítés időpontjának megfelelő adatokat kell közölni.

Ha azokban változás nem történt, a helyesbítésre kerülő bevallás adataihoz képest, akkor a változatlan adatokat nem kell szerepeltetni.

Az adózói javítást (helyesbítést) az alábbiak szerint kell elvégezni:

- Fel kell tüntetni a helyesbíteni kívánt tételt, úgy ahogy az a korábban benyújtott nyomtatványon szerepelt,
- majd a -01., 02. lapon a T/U jelölést tartalmazó (e) oszlopba, a -03., -04. lapok esetében (d) oszlopba tett „T” betűvel kell jelölni, hogy az adott adat törlendő.
- Ezt követően a megfelelő helyesbítés oka kódkockába [a -01., 02. lapon (f) oszlop, a -03. és -04. lap esetében (e) oszlop] tett „X”-szel kell megjelölni a helyesbítés okát. (Figyelem! Nincs akadálya annak, hogy szükség esetén akár több helyesbítés oka kódkocka is megjelölésre kerüljön, például a -01., -02. lapon 1,2,3,4 vagy 1,2,3,5., a -03. -04. lapon 1,2,3). A hibás adattartalmú sor után, a következő sorban kell feltüntetni a valóságnak megfelelően javított adatokat.
- A -01., -02. lap esetében az (e) oszlopban, a -03., -04. lap esetében a (d) oszlopban az „U” betűt (új adat) kell feltüntetni. Ekkor a helyesbítés oka kódkockába jelölést tenni már nem kell.

Az országkód téves feltüntetése esetén a helyesbítés során:

- Először az eredeti nyilatkozatban tévesen szereplő országkódot, illetve az ebben a sorban eredetileg szereplő egyéb adatokat kell jelölni.
- Ezt követően a -01., 02. lapon az (e) oszlopban, a -03., -04. lapon a (d) oszlopban a „T” betűt kell feltüntetni, majd a helyesbítés okát tartalmazó kódkocka a -01., -02. lapon (f), a -03., -04. lapon (e) (1) oszlopába tett „X” jelöli, hogy a módosításra az országkód elírása miatt került sor.

A következő sorban kell szerepeltetni a helyes országkódot, a többi adatot, végül az „U” betűt.

Ha a közösségi adószám (adószám) került elírásra, akkor a helyesbítés során:

- először a helytelen adószám mellett, szintén az eredeti adatokat kell szerepeltetni,
- a -01., 02. lapon az (e), a -03., -04. lapon a (d) oszlopba kerül a „T”, végül a helyesbítés oka kódkocka [a -01., -02. lapon az (f), a -03., -04. lapon az (e) (1)] oszlopába írt „X” jelzi, hogy a javításra a közösségi adószám elírása miatt kerül sor.
- A következő sorban, a helyes közösségi adószám feltüntetése mellett kell a többi adatot és az „U” betűt szerepeltetni.

Hasonlóan kell eljárni az összegadat változása esetén is (pl. ha az eredetileg benyújtott nyilatkozaton helytelenül lett feltüntetve az összegadat), figyelembe véve azt, hogy a helyesbítés

oka kódkockába a -01., -02. lapon az (f) (2) oszlopnál, a -03. -04. lapon az (e) (2) oszlopnál kell az „X” jelölést alkalmazni.

Abban az esetben, ha mind a közösségi adószám, mind az összeg helyesbítésre szorul, akkor:

- a helytelen adószám és összegadat feltüntetése mellett a „T” betűt kell megjelölni,
- és a helyesbítés oka kódkockának a -01., 02. lapon az (f) (1), (2) oszlopát, a -03., -04. lapon az (e) (1), (2) oszlopát kell kitölteni „X”-szel,
- a következő sorba a valóságnak megfelelő adatokat kell írni az „U” betű feltüntetésével együtt.

Amennyiben azért szükséges a helyesbítés, mert oly módon rontotta el az adózó a feltüntetett közösségi adószámot és összegadatot, hogy az helyesen másik két – vagy több – különböző adóóhoz tartozik,

- akkor a javítás során először a helytelen adatot kell feltüntetni a fentebb már részletezett, módokon, a „T” betű megjelölésével.
- ezután a következő sorokba (közvetlenül egymás alá) a valóságnak megfelelően javított tételeket kell szerepeltetni úgy, hogy a javított sorok mindegyike mellett feltüntetendő az „U” betűjelzés.

Hasonlóképpen kell eljárni, ha az adózó az eredetileg benyújtott nyilatkozatban feltüntetett több adóalany felé teljesített termékértékesítését, szolgáltatásnyújtását azért helyesbíti, mert azokat valójában csak egyetlen adóalany felé teljesítette, vagy az eredetileg benyújtott nyilatkozatban feltüntetett több eladótól történt termékbeszerzését, szolgáltatás igénybevételét azért helyesbíti, mert azokat valójában csak egyetlen eladótól szerezte be/vette igénybe.

- Ilyenkor szintén egymás alá kell írni kihagyás nélkül a törlendő adatokat, a „T” betű megjelölésével,
- a megfelelő kódkockában jelölni a helyesbítés okát [(1), (2) kódkocka jelölése],
- majd ezután a következő sorban új adatként (U) jelölve, a valóságnak megfelelően kell feltüntetni az adatokat.

Ehhez hasonlóan kell eljárni, ha több adóalanyra vonatkozóan kell az eredeti nyilatkozatban feltüntetett sorokat törölni és ugyanezen adatokat más adóalanyokra vonatkozóan kell feltüntetni (például több adóalany felé történt termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások ténylegesen más adóalanyok részére történtek, vagy több adóalanytól történt termékbeszerzésekre, szolgáltatás igénybevételekre valójában más adóalanytól került sor).

Amennyiben az eredetileg beadott összesítő nyilatkozaton nem tüntette fel valamelyik Közösségi tagállami adóalany felé teljesített termékértékesítését, szolgáltatásnyújtását vagy valamelyik Közösségi tagállami adóalanytól történt termékbeszerzését, szolgáltatás igénybevételét, akkor **azt pótolni** kell. Ilyenkor egy helyesbítőnek minősülő összesítő nyilatkozatot kell beadni, melyen új adatként (U) kell jelölni a hiányzó tételt(tételeket). **Figyelem!** Ilyenkor a helyesbítés okát jelölő kódkockák üresen maradnak!

Az előzőekben leírtak alapján kell eljárni azokban az esetekben is, amikor az adózói javítás (helyesbítés) a hibás időszak miatti javításra vonatkozik, illetőleg a helyesbítés a „háromszögügylet, de nem jelölte”, valamint „nem háromszögügylet, de annak jelölte” az adózó esetekben is.

Adózói javítás (helyesbítés), pótlás a korábbi évek adó-megállapítási időszakaira vonatkozóan

A korábbi a 2005. IV. negyedéves, valamint a 2006., a 2007., a 2008. években benyújtani elmulasztott összesítő nyilatkozatok pótlására és helyesbítésére a 08A60. számú összevont összesítő nyilatkozat, 2009. évi pótlására és helyesbítésére a 09A60 számú nyilatkozat, 2010. évi pótlására és

helyesbítésére a 10A60 számú nyilatkozat szolgál. (A 2005. II. és III. negyedévi összesítő nyilatkozat pótlására és helyesbítésére az elévülés szabályai szerint már nincs lehetőség.)

A 08A60. sz. nyomtatvány, a kitöltést segítő programokkal és kitöltési útmutatókkal együtt elérhetőek és letölthetőek a NAV honlapjáról a „Nyomtatványkitöltő programok” menüből. (www.nav.gov.hu)

A bevallás nyomtatványgarnitúra részei

- 11A60. főlap
- 11A60-01. Közösségi termékértékesítések részletezése
- 11A60-02. Közösségi termékbeszerzések részletezése
- 11A60-03. Közösségi szolgáltatásnyújtások részletezése
- 11A60-04. Közösségi szolgáltatás igénybevételek részletezése

A nyomtatvány főlapjának kitöltése

A nyomtatvány főlapján, az AZONOSÍTÁS (A) mezőben kell szerepeltetni az adózó azonosításához szükséges adatokat (név, székhely, telephely, fióktelep, lakcím, levelezési cím, adóazonosító jel, közösségi adószám). Magánszemély és egyéni vállalkozó esetében a „családi név” és „utónév” rovat kitöltése kötelező, a „titulus” (pl.: dr., id.) rovat kitölthető. Társas vállalkozás esetében az „adózó neve” rovatot kell kitölteni, a „családi” és „utónév” és titulus rovatot nem.

A „székhely, telephely, fióktelep, lakcím” adatok kitöltése kötelező. Amennyiben a „levelezési cím” külföldi, az „irányítószám” „ország”, „város/község”, a „közterület neve”, a „közterület jellege”, a „házzám” és a „külföldi cím” rovatok kitöltése kötelező. Magyarországi levelezési cím esetében is kérjük ezeket a rovatokat kitölteni, az „ország” és a „külföldi cím” rovatokat azonban üresen kell hagyni.

Amennyiben szervezeti változással (átalakulás, szétválás, kiválás, összeolvadás) érintett adóalany, a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be helyesbítő összesítő nyilatkozatot, vagy az összesítő nyilatkozatot pótolja, akkor a jogelőd közösségi adószáma rovatot is ki kell töltenie. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára vonatkozóan nyújt be helyesbítést, vagy pótol nyilatkozatot, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd közösségi adószáma rovatot **nem szabad** kitölteni!

Természetes személy adóalany esetén, amennyiben vállalkozói tevékenységének megszüntetését és az adószám érvényességének megszűnését követően az összesítő nyilatkozat benyújtása válik szükségessé, akkor az AZONOSÍTÁS (A) mezőben a magánszemély **adóazonosító jele** rovatot is ki kell tölteni! Más esetben az adóazonosító jel rovat üresen marad.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az összesítő nyilatkozatot összeállította és annak esetleges javításába bevonható.

Az (A) blokkban kell jelölést alkalmazni az összesítő nyilatkozat javítása esetén az adóhatóság által hibásnak minősített összesítő nyilatkozat vonalkódjának feltüntetésével.

Figyelem! Amennyiben a vevő úgy bonyolított le közösségi termékbeszerzést, hogy nem rendelkezett közösségi adószámmal, ezt az összesítő nyilatkozatot akkor is be kell nyújtania. A közösségi adószámot ilyenkor az összesítő nyilatkozat benyújtását megelőzően kell igényelni.

A nyomtatvány **(B) blokkjába a bevallással (pótlással), helyesbítéssel érintett időszakot** kell beírni. Az időszak alapesetben egy hónapot vagy egy negyedévet ölel fel. Nem teljes negyedévet ölel fel az időszak (törtidőszak) például, ha negyedéven belül kezdte a tevékenységét, kapott közösségi adószámot, vagy szűnt meg az adóalanyiséga stb. – ilyen esetekben a bevallással, helyesbítéssel érintett időszaknál, negyedévnél rövidebb időszak is feltüntethető. (Pl.: Ha az éves bevallásra kötelezett adózó február 13-án kapott közösségi adószámot, a február 13. és a március 31. közötti időszakban teljesített közösségi kereskedelemről kell negyedéves összesítő nyilatkozatot benyújtania április 20-ig.)

A nyilatkozat helyesbítése esetén ebben a blokkban a helyesbítéssel érintett időszaknál a helyesbítésre szoruló negyedévet/hónapot kell feltüntetni, s emellett az „Összesítő nyilatkozat jellege” kódkockába „H” betűjelet kell tenni. Alapnyilatkozat benyújtása vagy a nyilatkozat pótlása esetén az „Összesítő nyilatkozat jellege” mezőt üresen kell hagyni.

Az összesítő nyilatkozatot főszabályként a havi bevallásra kötelezett adóalany havonta, a tárgy hónapot követő hónap 20-áig, a negyedéves bevallásra kötelezett adóalany negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be az állami adóhatósághoz.

A (B) blokkban kell jelölni az összesítő nyilatkozat gyakoriságát, amely havi (H) vagy negyedéves (N), negyedévesről havira áttérés [a 100 000 euró értékhatár átlépés miatt]⁵ (Á), illetve a haviról negyedévesre visszatérés [négy naptári negyedévben a 100 000 euró el nem érése és nem havi bevalló]⁶ (V) lehet. Az (Á) jelzést csak egyszer, a negyedévesről havira áttérés alkalmával kell jelölni, ezt követően minden havi időszakot (H)-val kell jelölni. A (V) jelzést szintén csak egyszer, a haviról negyedévesre visszatérés alkalmával kell jelölni, az ezt követő további negyedéves összesítő nyilatkozatokat (N)-nel kell jelölni.

A megfelelő kódkockába tett arab számmal kell jelölni, hogy a 01., 02., 03., 04. számú bevallási adatlapból hány darabot nyújt be az adott időszakban.

A 11A60-01., a 11A60-02., a 11A60-03., a 11A60-04. számú lapok kitöltésének közös szabályai

Figyelem!

2011-ben változtak a negatív tétel feltüntetésére vonatkozó szabályok:

1.) Az utólagos adóalap csökkenés esetén a korrekció összegét akár Közösségen belüli termékértékesítésről vagy termékbeszerzésről, akár közösségi szolgáltatás-igénybevételről van szó arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő személy az Áfa tv. 77.§-a szerinti utólagos adóalap csökkenés esetén a korrekció összegéről értesítést kapott.

2.) Az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmiadó-alanynak nem minősülő jogi személy részére teljesített, az általános forgalmi adóról szóló törvény 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatásnyújtás esetében, amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybevevő az adófizetésre kötelezett, a szolgáltatás ellenértékének utólagos módosítása esetén a korrekció összegét arra az időszakra vonatkozó összesítő nyilatkozatban kell szerepeltetni, amelyben a szolgáltatást igénybevevő a korrekció összegéről értesítést kapott.⁷

⁵ Art. 8. számú melléklet 1/C pont

⁶ Art. 8. számú melléklet 1/D pont

⁷ Art. 8. számú melléklet 3/A pont

Pozitív irányú számlahelyesbítés esetén - változatlanul - az eredeti időszakra vonatkozóan kell a helyesbítést végrehajtani.

Az (a) oszlopban az útmutató utolsó lapján található ország-kódok listája alapján az országcódot a (b) oszlopban, a közösségi adószámot (balra zártan) kell feltüntetni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a felsorolást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 24. sora is betelt. A lapokat a táblázat felett található „oldalszám” rovatban folyamatos számjelzéssel jobbra rendezve kell jelölni.

Az utolsó adatlapon a táblázat utolsó, összesen sorában összesíteni kell az adatlapokon feltüntetett értékadatokat **ezer forintban**. (Több adatlap kitöltésekor tehát csak az utolsó adatlapon kell az összesen sort kitölteni.) Ezen összegadatnak meg kell egyeznie az adott negyedévre/hónapra vonatkozó áfa-bevallás(ok) megfelelő soraiban szereplő adóalapok összegével (lásd: kapcsolódó bizonylatok).

A 11A60-01., és a 11A60-02. számú lapok kitöltésének közös szabályai

Háromszögügyletnek azon termékértékesítési konstrukciók minősülnek, melyekben legalább 3 eltérő tagállamban regisztrált közösségi adószámmal rendelkező adóalany vesz részt. A háromszögügylet lényege, hogy az egyik („C”) tagország adóalanya (beszerző) részére a „közbenső vevőként” megjelenő adóalany („B”) végez termékértékesítést úgy, hogy a terméket egy harmadik közösségi ország adóalanyától („A”) szerzi be. A közbenső vevő által beszerzett termék azonban nem kerül be a közbenső vevő tagországába, mert azt az „A” tagországból közvetlenül a beszerzőhöz („C”) fuvarozzák. A háromszögügyletnél tehát a tulajdonváltás nem követi a termék tényleges mozgását. Az Áfa tv. szabályai szerint, míg a „C” tagország adóalanya Közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg a közbenső vevőtől, az „A” tagország adóalanya pedig közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő részére, addig a közbenső vevő kettős szerepben jelenik meg az ügyletben.

Egyrészt termékbeszerzést valósít meg „A” tagország adóalanyától, másrészt termékértékesítést hajt végre a „C” tagország adóalanya felé, azonban „B” adófizetési kötelezettségét „C” tagország beszerzője teljesíti „C” tagországban.

Amennyiben „B” belföldön rendelkezik közösségi adószámmal, valamint „A” és „C” eltérő tagállamokban van nyilvántartásba véve, a közbenső vevő „B” közösségen belüli beszerzését, valamint „C”-nek történő továbbértékesítését nem terheli adófizetési kötelezettség – „B”-nek nem kell a „C” tagországban bejelentkezni adóalanyként - amennyiben adókötelezettségét helyette a „C” tagország beszerzője teljesíti „C” tagországban és összesítő nyilatkozat kitöltési kötelezettségének is eleget tesz. A közbenső vevő „B”, a beszerző „C” tagország adóalanya felé történő termékértékesítését, valamint azt a tényt, hogy ebben az értékesítésben, mint közbenső vevő vett részt, a 11A60. számú összesítő nyilatkozat Közösségi termékértékesítéseket részletező 11A60-01. sz. lapján köteles jelölni. A közbenső vevő „B”, az „A” tagország adóalanyától történt közösségen belüli termékbeszerzését, valamint azt a tényt, hogy ebben az ügyletben, mint közbenső vevő vett részt, a 11A60. számú, összesítő nyilatkozat 11A60-02. sz. a Közösségi termékbeszerzéseket részletező lapján szerepelteti.⁸

Háromszögügylet esetén az összesítő nyilatkozat kitöltése az egyes szereplők tekintetében a következőképpen alakul:

1. **Az ügylet „A” szereplője** az, aki Közösségen belüli termékértékesítést valósít meg a közbenső vevő, azaz „B” felé. Ha „A” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor a 11A60-01. sz. lapon a „B”-t kell feltüntetnie vevőként a (b) oszlopban, és a „B”-nek bonyolított értékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban. Az „A”, **aki bár a**

⁸ Áfa tv. 51. §., 91. §., 141. §

háromszögügylet első értékesítője, a „háromszögügylet szereplője” (d) oszlopba **e tény nem kell, hogy jelölje**. Ezt a mezőt az „A”-nak üresen kell hagynia. A „C” beszerzőről az „A”-nak nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.

2. **Az ügylet „B” szereplője** az, aki a háromszögügylet közbenső vevőjeként jelenik meg, mivel a terméket ő szerzi be „A”-tól és értékesíti a „C”, a végső vevő felé. A közbenső vevő a háromszögügyletekben termékbeszerzői és termékértékesítői szerepet is betölt. Amennyiben a közbenső vevő az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor neki a 11A60-01. sz. lapon vevőként a „C”-t kell megjelölnie, és a „C”-nek történő termékértékesítés ellenértékét kell szerepeltetnie a (c) oszlopban, hiszen a „B” ilyenkor „C” felé értékesít. Emellett a (d) oszlopban „B”-vel kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.

A közösségi termékbeszerzéseket összesítő 11A60-02. sz. lapon eladóként az „A”-t kell megjelölnie, hiszen tőle szerzi be a „C”-nek értékesítésre kerülő terméket és a termékbeszerzés ellenértékéért [(c) oszlop] az „A”-val bonyolított ügylet ellenértékét kell feltüntetnie. Emellett a **(d) oszlopban „B”-vel** kell jelölnie, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.

3. **Az ügylet „C” szereplője** az, aki végső vevőként, Közösségen belüli termékbeszerzést valósít meg. Amennyiben a „C” az, aki belföldön közösségi adószámmal rendelkezik, akkor ezt, a termékértékesítéseket részletező 11A60-01. sz. lapot nem kell kitöltenie, hiszen ő nem Közösségen belüli termékértékesítést, hanem Közösségen belüli termékbeszerzést hajtott végre („B”-től). A „C”-nek tehát a 11A60. számú összesítő nyilatkozat 11A60-02. sz. a Közösségi termékbeszerzéseket részletező lapját kell kitöltenie, ahol **eladóként a „B”-t kell** feltüntetnie. A háromszögügylet résztvevőjét jelölő (d) oszlopban „C”-vel kell jelölnie, tekintve, hogy a háromszögügyletben végső vevőként volt jelen. Az „A” eladóról „C”-nek nem kell nyilatkoznia, hiszen vele nincs áfa tekintetében kapcsolatban.

A háromszögügylet belföldi résztvevőjének az **összesítő nyilatkozat lapjainak (d) oszlopában** az alábbiak szerint kell jelölnie, hogy a háromszögügyletben mely szereplőként volt jelen:

- az **eredeti értékesítőnek** a közbenső vevő felé történő termékértékesítésekor, a 11A60. sz. összesítő nyilatkozat 11A60-01. sz. lapja (d) oszlopát nem kell kitöltenie.
- a **közbenső vevőnek**, az összesítő nyilatkozat mind a 11A60-01. sz. lap, mind a 11A60-02. sz. lap **(d) oszlopába „B” betűt** kell tennie.
- a háromszögügylet **végső vevőjének** („C”) a 11A60. számú összesítő nyilatkozat 11A60-02. sz. lapja (d) oszlopában „C” betűvel kell jelölnie, hogy az ügyletben végső vevőként volt jelen.

A 11A60-01. számú lap kitöltése

Az (a) oszlopban az útmutató utolsó lapján található ország-kódok listája alapján az országcódot a (b) oszlopban, a közösségi adószámot (balra zártan) kell feltüntetni.

A 11A60-01. számú lap kitöltésére azok a közösségi adószámmal rendelkező adóalanyok kötelezettek, akik a tárgynegyedévben/tárgyhónapban a 1165. számú, az általános forgalmi adóról szóló bevallás 02. és 03. sorában illetve háromszögügylet közbenső vevőjeként a 1165. számú bevallás 90. sorában adatot tüntetettek fel.

Figyelem! A 11A60-01. számú lap kitöltésére kötelezettek az eva alanyai is, amennyiben közösségi adószámuk birtokában Közösségi termékértékesítést hajtanak végre. Közösségi termékértékesítés esetén az **eva alanyainak a 1186. számú bevallás 16. sorát kell kitölteniük**. (Az eva alapjába a Közösségi termékértékesítés bevétele is beletartozik.)

- A 11A60. számú összesítő nyilatkozat 11A60-01. sz. „**Termékértékesítések**” lapján nyilatkozott aktuális negyedévi/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott

negyedévre/hónapra benyújtott 1165 sz. áfa-bevallás(ok) következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal:+2B+3B-46B-47B sor+88. sor+90. sor.

A 1165. számú áfa-bevallás 02. és 03. sorát vagy a 1186. számú bevallás 16. sorát és ezáltal a 11A60 sz. nyomtatvány 01. lapját kell kitöltenie azoknak a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adóalanyoknak, akik:

- Közösségen belüli adólevonással járó mentes termékértékesítést teljesítettek közösségi adószámmal rendelkező - amennyiben adószámmal rendelkező részére értékesítettek -, valamely más tagállamban illetőséggel bíró adóalany, vagy
- adófizetésre kötelezett nem adóalany jogi személy részére,
- új közlekedési eszközt értékesítettek. Az új közlekedési eszköz - ideértve a személygépkocsit is -, értékesítése minden esetben áfa-alanyiságot eredményez, amennyiben a közlekedési eszköz az értékesítés közvetlen következményeként másik tagállamba kerül. A 01-es lapot tehát nemcsak az Áfa tv. 6. § (1) bekezdésében szereplő általános szabály szerint gazdasági tevékenységet végző adóalanyoknak kell kitöltenie, hanem azoknak is, akik kizárólag ezen értékesítésük okán válnak adóalannyá [az Áfa tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján].
- az ún. háromszögület közbenső vevője részére Közösségen belüli termékértékesítést teljesítettek,
- a tulajdonukban lévő, adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz használt terméküket egy olyan tagállamba viszik, ahol szintén rendelkeznek közösségi adószámmal (vagyonáthelyezés).

Figyelem! Ez esetben, a másik tagországban Közösségi termékbeszerzés címén kell az ottani szabályoknak megfelelő adót megfizetni.

A 1165. számú áfa-bevallás 90. sorát és emiatt ezt a nyomtatványt kell kitöltenie azoknak a közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik Közösségen belül háromszögületek keretében, mint közbenső vevők teljesítettek termékértékesítéseket közösségi adószámmal rendelkező valamely más tagállamban illetőséggel bíró adózók részére. (A közbenső vevő a nyomtatvány bevallási adatlapjának (d) oszlopában „B”-vel köteles jelölni, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.)

A nyomtatványban csak azon ügyletek tüntethetők fel, amely után a tárgynegyedévben/tárgyhónapban keletkezett az áfa fizetési kötelezettség és a 1165. számú áfa-bevallás megfelelő sorában is szerepeltek. A teljesítés időpontját az Áfa tv. szabályai szerint kell figyelembe venni.

Figyelem! Amennyiben a tárgynegyedévben/tárgyhónapban nem valósult meg Közösségi termékértékesítés, vagyis az adott negyedévre vonatkozó áfa-bevallás említett sorai nem tartalmazzak adatot, a 11A60-01. számú lapot nem kell kitölteni.

Az összesítő nyilatkozat 11A60-01. számú lapját kell kitölteniük azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező, az Áfa tv. 20. § (1) bek. d.) pontjába tartozó adóalanyoknak is, akik háromszögület közbenső vevőjeként szerepelnek, függetlenül attól, hogy egyébként a 1165. számú, vagy a 1186. számú bevallás benyújtására kötelezettek-e. Azt, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen az adózó, az összesítő nyilatkozat **11A60-01. számú adatlapjának (d) oszlopában „B”-vel kell jelölnie.**

A 11A60. számú összesítő nyilatkozat 11A60-01. sz. „**Termékértékesítések**” lap (d) oszlopában „**K**” betűjellel kell jelölni azokat az ügyleteket, amelyekben az importáló helyett annak közvetett vámjogi képviselője jár el. Az Áfa tv-ben 2008. május 01-jétől lépett hatályba a közvetett vámjogi

képviselő intézménye az adómentes termékimportot megalapozó adómentes közösségi értékesítésekkel kapcsolatban.

Az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó, „K” betűjellel megjelölt tételek összegének meg kell egyeznie az adott negyedévre/hónapra benyújtott 1165. számú áfa-bevallás következő sorainak adóalap rovataiból származó összeggel: +57B+58B.

A 01-es lap (c) oszlopába a Közösség területén belülrre történt termékértékesítés áfa nélkül számított ellenértékét kell feltüntetni ezer forintban.

Közösségen belüli értékesítésnek minősülnek a belföldön küldeményként feladott vagy belföldről fuvarozott termékértékesítések igazoltan belföldön kívülre, de a Közösség területére, függetlenül attól, hogy a küldeménykénti feladást vagy a fuvarozást akár az értékesítő, akár a beszerző, vagy – bármelyikük javára – más végzi, egy olyan másik adóalanynak, aki (amely) ilyen minőségében nem belföldön, hanem a Közösség más tagállamában jár el, vagy szintén a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adófizetésre kötelezett, nem-adóalany jogi személynek.⁹

Vevőként van jelen a Közösségi termékértékesítések tekintetében az, akinek a belföldi közösségi adószámmal rendelkező adóalany a tárgyidőszakban terméket értékesített, ideértve az új közlekedési eszköz közösségi adószámmal rendelkező vevőjét is.

Háromszögügyletnél, a közbenső vevő („B”) részére értékesítő adóalany („A”), a (b) oszlopban a közbenső vevő adatait tünteti fel, míg az ügyletben közbenső vevőként jelen lévő adóalany („B”), a beszerző („C”) adatait tünteti fel a (b) oszlopban.

Vagyonáthelyezés esetén a vevő közösségi adószámánál a vagyont áthelyező adóalanynak a részére az áthelyezés szerinti tagállamban megképzett közösségi adószámot kell feltüntetni.

A Közösség területén belül teljesített értékesítés áfa nélkül számított ellenértéke [(c) oszlop] rovatba, a vevő felé a tárgyidőszakban lebonyolított ügyletek áfa nélkül számított teljes összegét **ezer forintban feltüntetve** kell szerepeltetni.

Az adó alapjának forintban történő meghatározásakor az Áfa tv. 80. §-ában foglalt szabályokat kell figyelembe venni.

Vagyonáthelyezés esetén ebbe az oszlopba az Áfa tv. 73. § alapján meghatározott összeget kell feltüntetni.

Figyelem! Nem kell feltüntetni az összesítő nyilatkozatban a Közösségi termékértékesítéshez kapcsolódóan kapott előleget, a nem adóalany részére történő új közlekedési eszköz értékesítését. Pozitív irányú számlahelyesbítés esetén az eredeti időszakra vonatkozóan kell az összesítő nyilatkozatot helyesbíteni.

Az egy vevőhöz tartozó ügyleteket mindig vevőnként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon vevőhöz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell feltüntetni. Ha a nyomtatvány kitöltésére kötelezett adózó egy vevőjével kapcsolatosan háromszögügyletet és normál termékértékesítési ügyletet is bonyolított e vevőhöz kapcsolódóan, akkor ezen ügyleteket két külön sorban kell szerepeltetnie. (Tehát ugyanazon vevőhöz maximum 2 összegző sor – 1 normál, 1 háromszögügyletet jelölő tartozhat az adott időszakra vonatkozóan.)

A helyesbítés okát az **(f) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódkockába tett „X” jellel jelölni.

A kódkockák jelentése a következő:

⁹ Áfa tv. 89. §

- (1) adószám helytelensége miatti javítás (amelybe beletartozik az országkód elírása miatti javítás is)
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás
- (4) háromszögület, de ezt nem jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)
- (5) nem háromszögület, de annak jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén).

A 11A60-02. számú lap kitöltése

Az (a) oszlopban az útmutató utolsó lapján található ország-kódok listája alapján az országkódot kell beírni.

A (b) oszlopban, a közösségi adószámot (balra zártan) kell feltüntetni.

Abban az esetben, **ha a vevő nem rendelkezik az eladó közösségi adószámával** (akár azért, mert az eladónak nincs közösségi adószáma, akár azért mert az eladó azt nem adta meg a vevőnek), akkor a (b) oszlopba 0 (nullát) kell írni.

Abban az esetben, ha **harmadik országból másik tagállamba importál** az adóalany, és az import teljesítés helye szerinti tagállam szabályai alapján ott azért nem köteles adóalanyként bejelentkezni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés után fizeti meg az eredetileg importált termék adóját, illetve ha vagyonáthelyezést valósít meg, az (a) oszlopban az import illetve a vagyonáthelyezés helye szerinti tagállam országkódját kell feltüntetni, **a (b) oszlopba „1”-t kell írni.**

Amennyiben egy negyedéven belül több ismeretlen közösségi adószámú, de azonos tagállami partnertől történt termékbeszerzés, akkor azokat összesített adatként, egy sorban, az azonos országkód feltüntetésével kell szerepeltetni (pl. 10 német és 20 francia ismeretlen közösségi adószámú adóalanytól egy negyedéves/havi időszakba tartozó beszerzéseket két sorban kell szerepeltetni.)

A 11A60-02. számú lap kitöltésére azok az adózók kötelezettek, akik a tárgynegyedévben/tárgyhónapban a 1165. számú bevallás 11-16. soraiban illetve háromszögület közbenső vevőjeként a 1165. számú áfa bevallás 89. sorában vagy a 1186. számú bevallás 01. lap 1–6. soraiban adatot tüntettek fel:

- Közösségen belüli termékbeszerzést teljesítettek valamely más tagállam közösségi adószámmal (adószámmal) rendelkező adóalanyától,
 - az ún. háromszögület közbenső vevőjétől Közösségen belüli termékbeszerzést hajtottak végre,
 - a tulajdonukban lévő, valamely másik tagállamban adóalanyiságukat eredményező tevékenységükhöz használt terméküket belföldre hozzák és magukat belföldön közösségi adószámmal rendelkező adóalanyként regisztráltatják (vagyonáthelyezés),
 - harmadik országból másik tagállamba importálnak, de az import helye szerinti tagállam szabályai alapján ott azért nem kötelesek adóalanyként bejelentkezni, és az import után az adót megfizetni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés címén keletkezik adófizetési kötelezettségük a beszerzett termékre vonatkozóan.
- A 11A60. számú összesítő nyilatkozat 11A60-02. sz. „**Termékbeszerzések**” lapján nyilatkozott aktuális negyedéves/havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott negyedévre/hónapra benyújtott 1165. sz. áfa-bevallások következő sorainak adóalap **rovataiból származó összegadattal**:+11B+12B+13B+14B+15B+16B+33B–48B+89. sor.

A **speciális adózói kör** esetében a 11A60. számú összesítő nyilatkozat 11A60-02. sz. „**Termékbeszerzések**” lapján nyilatkozott aktuális havi összesen adatoknak meg kell egyezniük az adott hónapra benyújtott 1186. számú bevallás 01. számú lap következő sorainak adóalap rovataiból származó összegadattal: **+1B+2B+3B+4B+5B+6B+13-15B+18. Figyelem!** A 1186-01. lap **7-9. sorok** tartalmát az összesítő nyilatkozat 11A60-02. számú Közösségen belüli termékbeszerzéseket részletező lapján nem kell szerepeltetni.

A **speciális adózói körbe tartozik** a havi összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett közösségi adószámmal rendelkező, általános forgalmiadó-alanynak 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 1165. számú Áfa-bevallás 89. sorát és emiatt a 11A60. számú nyomtatvány 02. lapját kell kitöltenie azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező adózóknak, akik a Közösségen belül háromszögügyletek keretében, mint közbenső vevők teljesítettek termékbeszerzéseket valamely más tagállamban közösségi adószámmal rendelkező adózóktól. (A közbenső vevő e nyomtatvány bevallási adatlapjának (d) oszlopában „B”-vel köteles jelölni, hogy az ügyletben közbenső vevőként volt jelen.)

Háromszögügyletnél a beszerzőnek („C” tagországbeli végső vevő) a háromszögügylet közbenső vevőjét („B”), a közbenső vevőnek pedig a részére Közösségi termékértékesítést végrehajtó adóalanyt (az „A” tagországbeli értékesítőt) kell eladóként feltüntetnie.

Figyelem! Amennyiben az adózó a tárgynegyedévben/tárgyhóban nem valósított meg Közösségi termékbeszerzést, és emiatt az előbb említett bevallás(ok) vonatkozó soraiban adatot nem tüntetett fel, a 11A60-02 .sz. lapot nem kell kitöltenie.

Ezt az összesítő nyilatkozatot kell kitölteniük azoknak a belföldön közösségi adószámmal rendelkező, az Áfa tv. 20. § (1) bek. d.) pontjába tartozó adózóknak is, akik háromszögügylet közbenső vevőjeként szerepelnek, függetlenül attól, hogy egyébként a 1186. számú bevallás benyújtására kötelezettek-e (lásd. 1186. számú bevallás 18. sora).

Közösség területéről történő termékbeszerzésnek az Áfa tv. 19-23. §-ban foglalt termékbeszerzések minősülnek, függetlenül attól, hogy a terméket beszerző belföldi adóalany rendelkezik-e közösségi adószámmal vagy sem.

A Közösség területéről történt beszerzés áfa nélkül számított ellenértéke [(c) oszlop] rovatba az eladótól a tárgyidőszakban beszerzett termékek teljes összegét **ezer forintban** feltüntetve kell szerepeltetni.

Abban az esetben, ha **harmadik országból másik tagállamba importál** az adóalany, és az import teljesítés helye szerinti tagállam szabályai alapján ott azért nem köteles adóalanyként bejelentkezni, mert belföldön közösségi termékbeszerzés után fizeti meg az eredetileg importált termék adóját, illetve ha vagyonthelyezést valósít meg, az (a) oszlopban az import illetve a vagyonthelyezés helye szerinti tagállam országcódját kell feltüntetni, **a (b) oszlopba „1”-t kell írni.** A (c) oszlopban ilyenkor is az áfa nélkül számított ellenértéket kell feltüntetni.

Figyelem! Nem kell feltüntetni a 11A60-02. sz. lapon a Közösségi termékbeszerzésre fizetett előleget, valamint a Közösségen belülről történő jövedéki termékbeszerzés ellenértékében foglalt jövedéki adó összeget!

Ha az adó alapját külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor annak forintban történő meghatározásakor az Áfa tv. 80. §-ában foglalt szabályokat kell figyelembe venni.

Az egy eladóhoz tartozó ügyleteket mindig eladónként, ügylettípusonként összegezve kell egy sorba beírni, azaz az ugyanazon eladóhoz tartozó számlák összegét nem megbontva, hanem összesítve kell szerepeltetni. Ha egy eladóval normál Közösségen belüli termékbeszerzést és háromszögügylet résztvevőjeként (közbenső vevő „B” illetve végső vevő „C”-ként is bonyolított Közösségen belüli termékbeszerzést az e nyomtatvány benyújtására kötelezett adózó, akkor ezen ügyleteket két külön sorban kell szerepeltetni.)

A helyesbítés okát az **(f) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódkockába tett „X” jellel jelölni.

A kódkockák jelentése a következő:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás (amelybe beletartozik az országkód elírása miatti javítás is)
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás
- (4) háromszögügylet, de ezt nem jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén)
- (5) nem háromszögügylet, de annak jelölte (csak a -01., -02. lap helyesbítése esetén).

A 11A60-03. számú lap kitöltése

Az (a) oszlopban az útmutató utolsó lapján található ország-kódok listája alapján az országkódot kell beírni.

A (b) oszlopban, a közösségi adószámot (balra zártan) kell feltüntetni.

- A 11A60. számú összesítő nyilatkozat **„Szolgáltatásnyújtások”** részében a 11A60-03. számú lapon a (c) oszlopban kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolni az aktuális negyedévre/hónapra az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalany vagy adószámmal rendelkező általános forgalmi adó alanyának nem minősülő jogi személy részére teljesített azon szolgáltatásnyújtása ellenértékét, amely adóköteles a teljesítési hely szerinti tagállamban, és amely után az igénybe vevő az adófizetésre kötelezett. Az aktuális negyedévre/hónapra vonatkozó szolgáltatásnyújtások összesített ellenértékének meg kell egyeznie a 1165. számú bevallás 92. sorában szereplő összeggel. Az összesítő nyilatkozat 03. lapját az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése, az általános szabályok szerint meghatározott teljesítési hely szerinti szolgáltatásokról kell csak benyújtani.
- A **speciális adózási körbe tartozó adóalanyoknak és az eva alanyainak** az Áfa tv. 37. § (1) bekezdése szerint meghatározott teljesítési helyű szolgáltatásnyújtásaik ellenértékét a 11A60-03 számú lap (c) oszlopában kell felsorolniuk az aktuális hónapra vonatkozóan. Az aktuális hónapra vonatkozó szolgáltatásnyújtások ellenértékének meg kell egyeznie a 1186-01. lap 19. sorának adatával.

Az Áfa tv. 2010. január 1-től hatályos 193. § (1) bekezdés d) pontja alapján az adóalany az alanyi mentesség időszakában nem járhat el alanyi adómentes minőségben a külföldön teljesített szolgáltatásnyújtása tekintetében. Az alanyi adómentességet választó adóalanyok erről a szolgáltatásnyújtásáról a 11A60. számú Összesítő nyilatkozat 03-as lapját kell benyújtania és a 1165. számú bevalláson kell bevallást tennie.

Fontos!

Az Áfa tv. 2010. január 1-től hatályos 36. § (1)-(2) bekezdése alapján a szolgáltatásnyújtás teljesítési helyének meghatározása szempontjából az egyébként nem adóalanyi minőségében eljáró adóalanyt a részére nyújtott valamennyi szolgáltatás viszonylatában is adóalanyi minőségben eljárónak kell tekinteni, kivéve azt az esetet, ha a nyújtott szolgáltatást közvetlenül saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére veszi igénybe (az utóbb említett esetben az érintett személyt, szervezetet nem adóalanyoknak kell tekinteni). A teljesítési hely meghatározása szempontjából tehát nemcsak az adóalanyok, hanem a közösségi adószámmal (adószámmal) rendelkező nem adóalany jogi személyek is adóalanyoknak minősülnek.

Adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében az általános szabályok szerinti teljesítési hely meghatározása alapján a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás igénybevevője gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.¹⁰

A nem adóalany részére nyújtott szolgáltatások esetében a teljesítés helye az a hely, ahol a szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig az a hely, ahol lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van.¹¹

A helyesbítés okát az **(e) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódkockába tett „X” jellel jelölni.

A kódkockák jelentése a következő:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás (amelybe beletartozik az országkód elírása miatti javítás is)
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás.

A 11A60-04. számú lap kitöltése

Az (a) oszlopban az útmutató utolsó lapján található ország-kódok listája alapján az országkódot kell beírni.

A (b) oszlopban, a közösségi adószámot (balra zártan) kell feltüntetni. Abban az esetben, ha a szolgáltatást igénybe vevő nem rendelkezik a szolgáltatást nyújtó közösségi adószámával, akkor a (b) oszlopba "0"-t kell írni.

–

- A 11A60. számú összesítő nyilatkozat **„Szolgáltatás igénybevételek”** részében (a 04. számú lapon) a (c) oszlopban kell az általános forgalmi adó alanyának felsorolnia, az Európai Közösség más tagállamában adószámmal rendelkező adóalanytól az Áfa tv. 37. §-ának hatálya alá eső azon szolgáltatás igénybevétele áfa nélkül számított ellenértékét, amely szolgáltatás után igénybevevőként adófizetésre kötelezett. (A szolgáltatás nyújtója belföldön gazdasági céllal nem telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye nincs belföldön, székhellyel, illetve a teljesítéssel közvetlenül érintett telephellyel belföldön nem rendelkezik.) Az aktuális negyedév/hónap összesen adatainak meg kell egyeznie a 1165. számú negyedéves/havi bevallás 18B adóalap rovatából vagy a 1186. számú bevallás 10B rovatából származó összeggel.

Az Áfa tv. 37. § (1) bekezdésén kívüli más, a teljesítési hely meghatározására vonatkozó különös szabályok szerint belföldi teljesítési helyűnek minősülő azon szolgáltatásokat, melyeknek nyújtója más közösségi tagállami adóalany ugyan, és amely szolgáltatás igénybevétele után a belföldi letelepedési helyű adóalany az adófizetésre kötelezett (pl.: a más tagállami illetőségű, belföldön nem letelepedett, közösségi adóalany által nyújtott,

¹⁰ Áfa tv. 37. § (1) bek.

¹¹ Áfa tv. 37. § (2) bek.

belföldi ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatás esetében, amikor az adót a fordított adózásra vonatkozó szabályok szerint a szolgáltatást igénybevevőnek kell megfizetnie), nem kell az összesítő nyilatkozatban szerepeltetni.

A helyesbítés okát az **(e) oszlopban** kell a megfelelő helyesbítés oka kódkockába tett „X” jellel jelölni.

A kódkockák jelentése a következő:

- (1) adószám helytelensége miatti javítás (amelybe beletartozik az országcód elírása miatti javítás is)
- (2) összegadat helytelensége miatti javítás
- (3) hibás időszak miatti javítás.

Tájékoztató az Európai Unió egyes tagállamainak a nyomtatványban is feltüntetendő országcódjairól

Ausztria	AT	Lettország	LV
Belgium	BE	Litvánia	LT
Ciprus	CY	Luxemburg	LU
Csehország	CZ	Olaszország	IT
Dánia	DK	Málta	MT
Észtország	EE	Nagy-Britannia	GB
Finnország	FI	Németország	DE
Franciaország	FR	Portugália	PT
Görögország	EL	Spanyolország	ES
Hollandia	NL	Svédország	SE
Írország	IE	Szlovákia	SK
Lengyelország	PL	Szlovénia	SI
Bulgária	BG	Románia	RO

Nemzeti Adó-és Vámhivatal