

Felvilágosítás
általános forgalmi adóra (hozzáadottérték-adóra) és a 2021. január 1-jétől kezdődő
időszakokra vonatkozó adóbevallás kitöltéséhez
(MF/017342/2020-731. sz. minta)

Általános rendelkezések

1. Az általános forgalmi adóra (a továbbiakban: adó) vonatkozó adóbevallást a Szlovák Köztársaság Törvénytárának (Tt.) 222/2004., az általános forgalmi adóról szóló, többször módosított törvénye (áfa-tv.) 78. §-a értelmében az egyes adómegállapítási időszakok elteltét követő 25 napon belül minden adófizető köteles benyújtani, az áfa-tv. 5. §-a értelmében regisztrált adófizető kivételével (ld. a felvilágosítás 2. pontját).

Egyúttal **25 nappal az adómegállapítási időszak elteltét követően minden adófizető** köteles befizetni az adókötelezettségét – ez a pozitív különbözet úgy keletkezik, hogy a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozó levonható adó teljes összege levonásra kerül a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan befizetendő adó teljes összegéből, a vámhatóság által termékebehozatal esetén kirótt adó kivételével.

2. Az áfa-tv. 5. §-a értelmében regisztrált adófizető (azaz olyan külföldi adóköteles személy, aki a Szlovák Köztársaságban nem rendelkezik székhellyel, vállalkozása helyével, telephellyel, lakhellyel vagy általában nem tartózkodik a Szlovák Köztársaság területén) köteles **25 nappal az adómegállapítási időszak befejezését követően** adóbevallást benyújtani a következő esetekben:

- ha az áfa-tv. 69. §-a értelmében az adómegállapítási időszak során adófizetési kötelezettsége keletkezett,
- az adómegállapítási időszak során az áfa-tv. 43. vagy 47. §-a értelmében adómentes terméket értékesített,
- amennyiben az áfa-tv. 44. §-a értelmében adómentes terméket szerzett be,
- amennyiben az áfa-tv. 45. §-a szerinti terméket értékesített,
- amennyiben adólevonást alkalmaz (az áfa-tv. 49. §-ának (9) bekezdése értelmében: az áfa-tv. 5. §-a értelmében regisztrált adófizető, aki teljesíti az adó visszautalásának az áfa-tv. 55a. §-ában vagy 56. §-ában meghatározott feltételeket, nem érvényesítheti a termékek és szolgáltatások alapján fizetendő adónak az adóbevallásban való levonását, kivéve a következőket: az azon termékek és szolgáltatások alapján fizetendő adó levonását, amely az olyan termékek és szolgáltatások értékesítésére alkalmazandó, amely esetén az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében kötelező adófizetőnek minősül, valamint az általa érvényesített, azon termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó adó levonását, amelyre vonatkozóan kötelező adófizetőnek minősül), vagy
- ha adófizetési kötelezettsége van, az áfa-tv. 48c. §-ának (5) bekezdése értelmében.

Egyúttal az áfa-tv. 5. §-a értelmében regisztrált adófizető **25 nappal az adómegállapítási időszak elteltét követően** köteles kiegyenlíteni saját adókötelezettségét.

Az áfa-tv. 69a. §-a szerinti adóképviselő köteles a képviselt importőrökre vonatkozóan egyetlen közös adóbevallást benyújtani **a naptári hónap végétől számított 25 napon belül**. Az adóbevalláshoz az áfa-tv. 69a. §-a szerinti adóképviselő köteles csatolni a képviselt importőrök jegyzékét az általa deklarált termékértékesítések adóalapjainak feltüntetésével, minden képviselt importőrre vonatkozóan külön összesítve.

Az áfa-tv. 69aa. §-a szerinti adóképviseelő köteles a képviselt külföldi személyekre vonatkozóan egyetlen közös adóbevallást benyújtani az adómegállapítási időszak – naptári hónap – végétől számított 25 napon belül. Ennek adatait minden képviselt személyre vonatkozóan köteles feltüntetni.

3. Az áfa-tv. 7. §-a értelmében áfa-regisztrált személy, azaz a nem adófizető adóalany, ill. olyan jogi személy, amely nem minősül adóalany (pl. központi költségvetési szerv, ill. költségvetésből támogatott szerv, vállalkozási tevékenységet nem végző jogi személy - alapítvány, egyesület, humanitárius szervezet, stb.) köteles adóbevallást benyújtani **azon naptári hónap elteltét követően 25 napon belül, amelyben az adókötelezettsége keletkezett,** pl. az Európai Unió más tagországából (a továbbiakban: tagország) származó termékbeszerzés és más tagországból vagy harmadik országból származó külföldi személy által nyújtott szolgáltatások esetén, amennyiben a teljesítés helye az áfa-tv. 15. §-ának (1) bekezdése értelmében a Szlovák Köztársaságban van, és azonos határidőben befizetni az adót.

Az áfa-tv. 7a. §-a értelmében áfa-regisztrált személy, azaz a nem adófizető adóalany köteles adóbevallást benyújtani **azon naptári hónap elteltét követően 25 napon belül, amelyben adófizetési kötelezettsége keletkezett,** pl. más tagországból vagy harmadik országból származó külföldi személy által nyújtott szolgáltatások esetén, és más tagországból származó termékbeszerzés esetén, amennyiben a termékbeszerzés teljes nettó értéke eléri az áfa-tv. 7. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeget, és azonos határidőben befizetni az adót. Hasonlóképpen jár el az említett személy, ha úgy dönt, hogy a termékbeszerzés adózását az áfa-tv. 11. §-ának (7) bekezdése értelmében végzi el, az áfa-tv. 7. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeg elérése előtt.

Megjegyzés: Az áfa-tv. 7. vagy 7a. §-a értelmében áfa-regisztrált személy nem rendelkezik adófizetői státusszal (csak adóalanyi státusza van, nem jogosult az adó levonására).

4. Az áfa-tv. 4. §-a, 4b. §-a, 5. §-a, 7. §-a vagy 7a. §-a értelmében nem áfa-regisztrált személy, akinek az áfa-tv. 69. §-ának (2), (3), (5) és (6) bekezdései értelmében adófizetési kötelezettsége keletkezik, köteles adóbevallását **azon naptári hónap elteltét követő 25 napon belül benyújtani, amelyben adófizetési kötelezettsége keletkezett,** és egyúttal azonos határidőn belül befizetni az adót. A következő esetekről van szó:

- amennyiben az adóalany az áfa-tv. 16. §-ának (1)-(4), (10) és (11) bekezdéseiben meghatározott szolgáltatások és más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy által értékesített termékek esetén rendelkezik adófizetési kötelezettséggel, kivéve az áfa-tv. 14. §-ának (1) bekezdése szerinti távértékesítéssel értékesített termékeket, amennyiben a szolgáltatás vagy termék teljesítésének helye a Szlovák Köztársaságban található,

- amennyiben az adóalany más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy által teljesített, a Szlovák Köztársaságban található teljesítési helyű – az áfa-tv. 15. §-ának (1) bekezdése értelmében – szolgáltatás esetén rendelkezik adófizetési kötelezettséggel,

- amennyiben bármely személy a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó számlában vagy egyéb okiratban feltünteti az adót,

- amennyiben az adott személy a Szlovák Köztársaságban más tagországból végez termékbeszerzést, az áfa-tv. 11. és 11a. §-a értelmében.

5. Az új közlekedési eszköz (gépjármű, hajó, repülőgép) más tagországból való beszerzése esetén a nem áfa-regisztrált személy (pl. nem adófizető vállalkozó, természetes személy, nonprofit szervezet, stb.) az áfa-tv. 78. §-ának (4) bekezdése értelmében **az új**

közlekedési eszköz beszerzésétől számított 7 napon belül köteles benyújtani adóbevallását és egyúttal azonos határidőn belül megfizetni az adóját (ld. a felvilágosítás 54. pontját).

6. A nem adófizető személy, amennyiben eseti jelleggel új közlekedési eszközt (gépjárművet, hajót, repülőgépet) **értékesít más tagországba**, azon naptári hónapra vonatkozóan érvényesít adólevonást az adóbevallásban az áfa-tv. 78. §-ának (6) bekezdése szerint, amelyben az új közlekedési eszköz értékesítésre került, az áfa-tv. 52. §-a szerint meghatározott összegben (ld. a felvilágosítás 55. pontját).

Amennyiben az új közlekedési eszközt **adóalany** értékesíti, azonban az új közlekedési eszköz értékesítése során **nem adóalanyként jár el**, az adó levonását az új közlekedési eszköz tekintetében különálló adóbevallásban érvényesíti. Ez a személy különálló adóbevallást nyújt be az új közlekedési eszköznek más tagországból való beszerzése esetén is.

7. Amennyiben az adófizető a különbözet létrejöttének adómegállapítási időszakára vonatkozó adóbevallás benyújtási határidejétől számított **30 napon belül** teljesíti az áfa-tv. 79. §-ának (2) bekezdésében meghatározott, **az adótúlfizetés visszatérítésére vonatkozó feltételeket**, ezt a tényt feltünteti a nyomtatvány második oldalán, a 33. sorhoz tartozó szövegben.

8. Az adóregisztrációs kérelmének benyújtására vonatkozó kötelezettségét nem teljesítő, ill. késedelmesen teljesítő személy az áfa-tv. 78. §-ának (9) bekezdése értelmében **egyetlen adóbevallást köteles benyújtani** arra az időszakra vonatkozóan, amelyben adófizetőnek kellett volna lennie, mégpedig **a regisztrációs kötelezettség nemteljesítésének az adóhatóság általi észlelésétől számított 60 napon belül** vagy **a késedelmes regisztrációs kérelem benyújtásától számított 60 napon belül**. Ebben az adóbevallásban az áfa-tv. 69. §-ának (13) bekezdése értelmében köteles bevallani a termékek és szolgáltatások belföldi értékesítésére vonatkozó adót, azon időszakra vonatkozóan, amikor adófizetőnek kellett volna lennie (azon esetek kivételével, amikor az adófizetésre kötelezett személy az áfa-tv. 69. §-ának (2), (3) és (9) bekezdése szerinti igénybevevő, valamint azon esetek kivételével, amikor az említett személynek adóbevallás-benyújtási kötelezettsége keletkezik az áfa-tv. 78. §-ának (3) bekezdése értelmében). Egyúttal érvényesítheti az adólevonási jogát az áfa-tv. 55. §-ának (3) bekezdése szerint (belföldi személy), ill. az áfa-tv. 55. §-ának (4) bekezdése szerint (külföldi személy).

A belföldi személy a termékek és szolgáltatások értékesítésére alkalmazott, a termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó adó levonását ugyanabban az adóbevallásban érvényesíti, amelyben feltünteti az áfa-tv. 78. §-ának (9) bekezdése szerinti adót, az áfa-tv. 49. és 51. §-aiban meghatározott terjedelemben és feltételekkel. Az időszak, amely során a belföldi személynek adófizetőnek kellett volna lennie, azon határidőt követő 31. napon kezdődik, ameddig a regisztrációs kérelmet be kellett volna nyújtania.

A külföldi személy a termékek és szolgáltatások értékesítésére alkalmazott, a termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó adó levonását ugyanabban az adóbevallásban érvényesíti, amelyben feltünteti az áfa-tv. 78. §-ának (9) bekezdése szerinti adót, az áfa-tv. 49. és 51. §-aiban meghatározott terjedelemben és feltételekkel. Az időszak, amely során a külföldi személynek adófizetőnek kellett volna lennie, az első szlovák köztársaságbeli adóköteles ügylet végrehajtásának napján kezdődik, amely alapján adófizetési kötelezettsége keletkezett.

9. Az adóbevallásban szerepelő adatokat az áfa-tv. 78. §-ának (7) bekezdése értelmében 0,005 € összeg alatt a legközelebbi eurócentre lefelé, ill. 0,005 € összegtől (beleértve) felfelé

kerekítve kell megadni. A kitöltetlen sorokat hagyja üresen, ne alkalmazzon vesszőket, pontokat vagy kötőjeleket.

Az adóbevallásban tüntesse fel az összes olyan tranzakciót, amely során a vonatkozó adómegállapítási időszakban belföldön adófizetési kötelezettsége keletkezett, kivéve azokat a tranzakciókat, amelyek az áfa-tv. 68. §-ának (2) bekezdése szerint tüntetendők fel az adóbevallásban az áfa-tv. 68a-68c. §-ai szerinti különleges adószabályozás érvényesítése esetén. Amennyiben a termék- vagy szolgáltatás-értékesítés adómentes, ezen értékesítések értékét az adókötelezettség létrejöttének adómegállapítási időszakára vonatkozó adóbevallásban kell feltüntetni.

Az adóbevallásban **nem kell feltüntetni** azokat az ügyleteket, amelyek teljesítési helyszíne a Szlovák Köztársaság területén kívülre esik.

A feltételeket teljesítő adófizető, aki úgy dönt, hogy a termék- vagy szolgáltatás-értékesítésre vonatkozóan átvett térítés alapján alkalmazza a különös adószabályozást, az adóbevallásában feltünteti az adókötelezettség létrejöttére és levonására vonatkozó adatokat, az áfa-tv. 68d. §-a értelmében.

A nyomtatvány első oldalára vonatkozóan

10. Az „Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty“ [Közösségi adószám] rovatban az áfa-tv. 4. §-a, 4b. §-a, 5. §-a, 7. §-a vagy 7a. §-a szerinti áfa-regisztrált személy SK előtaggal feltünteti az adóhivatal által kiadott, a regisztrációs tanúsítványon szereplő közösségi adószámot. A termékbehozatal során az áfa-tv. 69a. § szerinti adóképvisezőként, vagy más tagországba való értékesítésre, ill. harmadik országba való értékesítésre szánt, más tagországból származó termék beszerzése során az áfa-tv. 69aa. §-a szerinti adóképvisezőként eljáró adófizető kitölti a Pozsonyi [Bratislava, Szlovák Köztársaság] Adóhivatal által kiadott különleges adószámot.

A „Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo“ [Adószám/személyi szám] rovatban a Tt. 563/2009 sz., az adózás rendjéről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló, többször módosított törvénye (Art.) értelmében regisztrált, nem az áfa-tv. 4. §-a, 4b. §-a, 5. §-a, 7. §-a vagy 7a. §-a értelmében regisztrált személy feltünteti az adóhivatal által kiadott, a regisztrációs tanúsítványon szereplő adószámot. A természetes személy személyi számát tünteti fel, amennyiben a felvilágosítás 5. vagy 6. pontja szerint nyújt be adóbevallást.

A „Daňový úrad“ [Adóhivatal] rovatban tüntesse fel a területileg illetékes adóhatóságot, amelynek az adóbevallást benyújtja.

11. A „Druh priznania“ [a bevallás fajtája] rovatban az adóbevallást benyújtó minden személy feltünteti a benyújtott adóbevallás fajtáját. Az Art. 16. §-a szerinti utólagos bevallás benyújtása esetén az adóalany feltünteti a bevallás benyújtását megalapozó tudomásszerzés dátumát.

Az adóbevallását az áfa-tv. 78. §-ának (9) bekezdése értelmében benyújtó személy (azaz a regisztrációs kötelezettségét nem teljesítő vagy a regisztrációs kérelmet késedelmesen benyújtó személy) feltünteti az adóbevallás "rendes" voltát.

12. A „Zdaňovacie obdobie“ [adómegállapítási időszak] rovatban az adófizető feltünteti az adómegállapítási időszakot, amelyre vonatkozóan az adóbevallást benyújtja. Az egyéb személyek, akik nem rendelkeznek adómegállapítási időszakkal, azt a naptári hónapot tüntetik fel, amelyre vonatkozóan az adóbevallást benyújtják.

Az adóbevallását az áfa-tv. 78. §-ának (9) bekezdése értelmében benyújtó személy (azaz a regisztrációs kötelezettségét nem teljesítő vagy a regisztrációs kérelmet késedelmesen benyújtó személy) csak a naptári évet tünteti fel, amelyben az adóbevallást benyújtja.

13. A következő rovatban X jellel jelölje meg a megfelelő rovatrészt, az adóbevallást benyújtó személy státuszától függően.

14. A „V zdaňovacom období nevznikla daňová povinnosť ani nárok na odpočítanie dane“ [Az adómegállapítási időszak során nem keletkezett adókötelezettség vagy adólevonási jogosultság] rovatot X-szel csak az az adófizető jelöli meg, aki minden adómegállapítási időszakban adóbevallást köteles benyújtani. Ezekben az esetekben az adófizető az adómegállapítási időszak során nem végzett semmilyen adóköteles vagy az adófizetés alól mentesülő ügyletet és egyúttal nem keletkezett adólevonási jogosultsága.

15. A „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ [Jogi személy megnevezése vagy cégneve, természetes személy utó- és családneve] rovatban és az „Adresa sídla alebo trvalého pobytu“ [Székhely vagy lakhely címe] rovatban az adóbevallást benyújtó minden személy a nyomtatványnak megfelelően tünteti fel azonosító adatait.

16. A „Meno a priezvisko osoby oprávnenej na podanie daňového priznania za osobu podávajúcu daňové priznanie“ [az adóbevallást benyújtó személy helyett az adóbevallás benyújtására jogosult személy utó- és családneve] rovatban az adott személy azonosító adatait csak akkor tüntesse fel, ha ez a személy nem azonos az előző rovatban szereplő személlyel (pl. az Art. 9. §-a szerinti képviselő).

17. A „Vyhlasujem, že uvedené údaje sú správne a úplné“ [kijelentem, hogy a megadott adatok megfelelnek a valóságnak és teljesek] rovatban az adóbevallást benyújtó személy vagy az adóbevallást benyújtó személy helyett az adóbevallás benyújtására jogosult személy aláírásán túl az adott személy bélyegzőlenyomatának is szerepelnie kell, amennyiben rendelkezik bélyegzővel.

A nyomtatvány második oldalára vonatkozóan

18. Az „Identifikačné číslo pre daň“ [közösségi adószám] rovat és a „Daňové identifikačné číslo/Rodné číslo“ [Adószám/személyi szám] rovat adatait a felvilágosítás 10. pontjában szereplő módon kell kitölteni.

19. 01. sor: belföldön a tárgyi adómegállapítási időszakban végrehajtott adóköteles ügyletekre vonatkozó adóalapok összege, azaz a csökkentett adómértékű, az áfa-tv. 8. §-a szerinti termékértékesítés, ill. az áfa-tv. 9. §-a szerinti szolgáltatásértékesítés teljes értéke (az adó nélkül). Az adófizető regisztrációjának megszüntetése esetén a 01. sorban fel kell tüntetni az áfa-tv. 81. §-ának (5) és (8) bekezdése szerinti adóalapot, amelyből a csökkentett adómértékű adó kerül kiszámításra.

Amennyiben az adókötelezettség az áfa-tv. 19. §-ának (4) bekezdése értelmében a térítés elfogadásával még a csökkentett adómértékű termék vagy szolgáltatás értékesítése előtt létrejön, az elfogadott térítésnek megfelelő összegű adóalapot kell feltüntetni, az adó nélkül.

A feltételeket teljesítő adófizető, aki a termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozóan átvett térítés alapján alkalmazza a különös adószabályozást, feltünteti az adóalapját abban az adómegállapítási időszakban, amelyben a térítést átvette vagy átruházta a követelést (áfa-tv. 68d. §).

20. 02. sor: az adóköteles ügyletekből származó adó, az érvényes csökkentett adómértéknek megfelelően, amely a 01. sorban szereplő adóalaphoz tartozik.

21. 03. sor: belföldön a tárgyi adómegállapítási időszakban végrehajtott adóköteles ügyletekre vonatkozó adóalapok összege, azaz a normál adómértékű, az áfa-tv. 8. §-a szerinti termékértékesítés, ill. az áfa-tv. 9. §-a szerinti szolgáltatásértékesítés teljes értéke (az adó nélkül). Az adófizető regisztrációjának megszüntetése esetén a 03. sorban fel kell tüntetni az áfa-tv. 81. §-ának (5) és (8) bekezdése szerinti adóalapot, amelyből a normál adómértékű adó kerül kiszámításra.

Amennyiben az adókötelezettség az áfa-tv. 19. §-ának (4) bekezdése értelmében a térítés elfogadásával még a normál adómértékű termék vagy szolgáltatás értékesítése előtt létrejön, az elfogadott térítésnek megfelelő összegű adóalapot kell feltüntetni, az adó nélkül.

Az adó érvényesítésének különleges szabályozását alkalmazó adófizető (pl. utazási iroda és utazási ügynökség az áfa-tv. 65. §-a értelmében; a termékeket az áfa-tv. 66. §-a értelmében értékesítő kereskedő) csak az adóalapot alkotó értéket tünteti fel.

Az áfa-tv. 65. §-ának (3) bekezdése értelmében az adóalapot a vevőtől igényelt teljes eladási ár és az utazási irodánál a más személytől beszerzett idegenforgalmi szolgáltatások következtében jelentkező tényleges költségek összege közötti pozitív különbség jelenti; Amennyiben az adókötelezettség létrejöttkor nem ismertek a tényleges költségek, az adóalapot a vevőtől igényelt teljes eladási ár és az utazási irodánál a más személytől beszerzett idegenforgalmi szolgáltatások következtében feltételezetten jelentkező költségek összege közötti pozitív különbség jelenti. Ez a különbség az utazási iroda árrése, amely bruttó árnak minősül.

Az áfa-tv. 66. §-ának (3) bekezdése értelmében az adóalap az eladási ár és a vételár közötti, az adóval csökkentett pozitív különbség.

A feltételeket teljesítő adófizető, aki a termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozóan átvett térítés alapján alkalmazza a különös adószabályozást, feltünteti az adóalapját abban az adómegállapítási időszakban, amelyben a térítést átvette vagy átruházta a követelést (áfa-tv. 68d. §).

22. 04. sor: az adóköteles ügyletekből származó adó, az érvényes normál adómértéknek megfelelően, amely a 03. sorban szereplő adóalaphoz tartozik.

23. 05. sor: a más tagországból beszerzett termékekre vonatkozó adóalapok összege az áfa-tv. 11. és 11a. §-ai értelmében, amelyek esetén az adó érvényesítésére vonatkozó kötelezettség keletkezik, és amelyre a csökkentett adómérték érvényes.

24. 06. sor: a beszerzett termékekre vonatkozó adó, az érvényes csökkentett adómértéknek megfelelően, amely a 05. sorban szereplő adóalaphoz tartozik.

25. 07. sor: a más tagországból beszerzett termékekre vonatkozó adóalapok összege az áfa-tv. 11. és 11a. §-ai értelmében, amelyek esetén az adó érvényesítésére vonatkozó kötelezettség keletkezik, és amelyre a normál adómérték érvényes.

26. 08. sor: a beszerzett termékekre vonatkozó adó, az érvényes normál adómértéknek megfelelően, amely a 07. sorban szereplő adóalaphoz tartozik.

Megjegyzés: Az áfa-tv. 11. §-a (11) bekezdésének a) pontjában meghatározott szárazföldi gépjárművet más tagországból az áfa-tv. 70. §-ának (6) bekezdésében szereplő feltételekkel beszerző adófizető köteles minden olyan adómegállapítási időszakban, amelyben ilyen járművet szerez be, az adóhivatalnak az adóbevallás benyújtási határidején belül eljuttatni az áfa-tv. 70. §-ának (6) bekezdésében szereplő adatokat tartalmazó feljegyzéseket.

27. 09. sor: minden olyan termékre és szolgáltatásra vonatkozó adóalap, amelyek esetén a teljesítés igénybevevője fizeti az adót az áfa-tv. 69. §-ának (2), (3) és (9)-(12) bekezdései értelmében. A következőkről van szó:

- az adóalany részére más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy által értékesített, az áfa-tv. 16. §-ának (1)-(4), (10) és (11) bekezdéseiben szereplő szolgáltatások, ha a szolgáltatás teljesítésének helye a Szlovák Köztársaságban van,

- az adóalany részére más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy által végzett áruértékesítés, ha az áru teljesítésének helye a Szlovák Köztársaságban van, kivéve

- 1) az áfa-tv. 14. §-ának (1) bekezdése szerinti távértékesítéssel értékesített termékeket,

- 2) az áfa-tv. I. részének 9. mellékletében szereplő olyan termékeket, amelyek értékesítésére az I. típusú közvámraktárban az áfa-tv. 48c. §-a (1) bekezdésének a) pontja értelmében nem alkalmazható az adómentesség,

- 3) az áfa-tv. I. részének 9. mellékletében szereplő olyan termékeket, amelyek értékesítésére speciális raktárban az áfa-tv. 48c. §-a (1) bekezdésének b) pontja értelmében nem alkalmazható az adómentesség,

- 4) az áfa-tv. II. részének 9. mellékletében szereplő olyan termékeket, amelyek értékesítésére adóraktárban az áfa-tv. 48c. §-a (2) bekezdésének c) pontja értelmében nem alkalmazható az adómentesség,

(az adófizető és a nem adófizető adóalany tölti ki, amennyiben a teljesítés igénybevevői),

- szolgáltatás értékesítése, amelyet az adóalany és az áfa-tv. 7. §-a értelmében áfa-regisztrált, adóalanyának nem minősülő jogi személy részére más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy teljesített, azzal, hogy a teljesítés helye az áfa-tv. 15. §-ának (1) bekezdése értelmében a Szlovák Köztársaságban található,

- gáz értékesítése a földgáz-elosztó rendszerben vagy elektromos áram értékesítése külföldi személy által (adófizető vagy az áfa-tv. 7. vagy 7a. §-a értelmében regisztrált személy tölti ki),

- legalább 325 ezrelék tisztaságú arany nyersanyag, illetve félkésztermék formájában való értékesítése vagy az ilyen arany értékesítésének más személy nevében és számlájára végzett közvetítést jelentő szolgáltatás (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- befektetési célú arany értékesítése az áfa-tv. 67. §-a (1) bekezdésének a) pontja értelmében az áfa-tv. 67. §-ának (4) bekezdése szerinti adózás lehetőségét alkalmazó adófizető

által valamint az ilyen arany értékesítésének más személy nevében és számlájára végzett közvetítését jelentő szolgáltatás (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- fémhulladék belföldi értékesítése, amennyiben fém gyártásából vagy mechanikai megmunkálásából származó fémhulladékról és a továbbiakban azok törése, szétvágása, elhasználódása és egyéb hasonló okok miatt nem felhasználható fémtárgyakról van szó (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- az üvegházhatású gázok kibocsátási kvótáinak átruházása a Szlovák Köztársaságban (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- ingatlan egészének vagy részének belföldi értékesítése, amelyet az értékesítő saját elhatározásából adózott le az áfa-tv. 38. §-ának (8) bekezdése szerint (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- ingatlan egészének vagy részének belföldi értékesítése, amelyet bíróság vagy egyéb állami szerv által, kényszereladási eljárás keretében elismert adós adott el. (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- a hitelező követelését biztosító garancia tárgyát képező termék értékesítése, a garanciából következő jog érvényesítése során (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki - a tulajdonzálog létesítése esetén a teljesítés igénybevevője az az adófizető, akinek követelése biztosításra került, valamint a garancia tárgyát megszerző adófizető),

- a Közös Vámtarifa 10. és 12. fejezetébe tartozó termékek értékesítése, amelyek általában változatlan állapotban fogyasztásra nem alkalmasak, az olyan áruértékesítés kivételével, amely esetén az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) vagy b) pontja értelmében egyszerűsített számlát kell készíteni (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- a Közös Vámtarifa 72. fejezetébe, a Közös Vámtarifa 7301., 7308. és 7314. sz. tételeibe tartozó termékek értékesítése, kivéve a fémhulladékot, az olyan áruértékesítés kivételével, amely esetén az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) vagy b) pontja értelmében egyszerűsített számlát kell készíteni (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- mobiltelefonok értékesítése és integrált áramkörök – pl. mikroprocesszorok és központi feldolgozóegységek – értékesítése, amennyiben az említett termékek értékesítésére vonatkozó számlában szereplő adóalap legalább 5000 € (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki)

- építési munkák értékesítése, ideértve az építmény egészének vagy részének értékesítését az áfa-tv. 8. §-a (1) bekezdésének b) pontja értelmében, amennyiben külön jogszabály értelmében az F szakaszba tartoznak, valamint telepítéssel vagy beszereléssel járó termékértékesítés, amennyiben a telepítés vagy a beszerelés külön jogszabály értelmében az F szakaszba tartozik, (a teljesítést igénybevevő adófizető tölti ki); a külön jogszabály a Bizottság 1209/2014/EU rendelete (2014. október 29.) a termékek tevékenység szerinti, új statisztikai osztályozásáról (CPA, magyarul: TESZOR) és a 3696/93/EGK tanácsi rendelet hatályaon kívül helyezéséről szóló 451/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet módosításáról.

28. 10. sor: a termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó, a teljesítés igénybevevője által fizetett adó, amely a 09. sorban szereplő adóalaphoz tartozik.

29. 11. sor: az adóalapot a második beszerző tölti ki, aki a termék belföldi címzettje, az áfa-tv. 45. §-a szerinti **háromoldalú kereskedelem** esetén. Az adóalap meghatározása során a terméknek az első vevő által kiállított számlában szereplő árából kell kiindulni.

30. 12. sor: a 11. sorban szereplő adóalaphoz tartozó, a termékekre vonatkozó adó.

31. 13. sor: minden értékesített, az áfa-tv 28-43. §-ai, 46., §-a, 47. §-a, 48. §-ának (8) bekezdése és 48c. §-ának (1) és (2) bekezdése értelmében az adófizetési kötelezettség alól

mentesülő termékekre és szolgáltatásra vonatkozó adóalap. Tüntesse fel a befektetési célú arany értékesítésére vonatkozó adóalapot is, az áfa-tv. 67. §-ának (3) bekezdése értelmében. Tüntesse fel az utazási irodának az az adófizetési kötelezettség alól az áfa-tv. 65. §-ának (6) bekezdése értelmében mentesülő árását is. Ezen felül fel kell tüntetni a Szlovák Köztársaságban más tagországból végrehajtott, pl. az áfa-tv. 44. §-a értelmében adómentes termékbeszerzés esetén érvényes adóalapot.

Az adómentes termékek és szolgáltatások értékét az adóbevallásban az az adókötelezettség létrejöttének adómegállapítási időszakában kell feltüntetni. Termékkivitel esetén az adóalapot azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan kell feltüntetni, amelyben a termék elhagyta az EU területét.

Ez a sor nem a 14. és 15. sorok összege.

32. 14. sor: az értékesített, az áfa-tv 43. §-ának (1) és (4) bekezdése értelmében adómentes termékekre vonatkozó adóalap. A Szlovák Köztársaságból más tagországba való termékértékesítés során fellépő adómentességről (áfa-tv. 43. § (1)) valamint az adóalany termékeinek a Szlovák Köztársaságból más tagországba való áthelyezéséről (áfa-tv. 43. § (4)) van szó.

Az áfa-tv. 43. §-ának (1) és (4) bekezdése szerinti adómentes termékértékesítést az adókötelezettség létrejöttének adómegállapítási időszakában kell feltüntetni. (áfa-tv. 19. § (8) és 80. § (6)).

Háromoldalú kereskedelem esetén az első beszerző a 13. és 14. sorban nem tünteti fel a más tagországbeli második beszerzőnek számlázott termék értékét.

33. 15. sor: minden értékesített, az áfa-tv 46., §-a, 47. §-a és 48. §-ának (8) bekezdése értelmében az adófizetési kötelezettség alól mentesülő termékekre és szolgáltatásra vonatkozó adóalap. Ide tartozik a szállítási szolgáltatások adómentessége, a termék- és szolgáltatásexport esetén fellépő adómentesség, valamint a behozott termékekre vonatkozó szolgáltatások adómentessége, amennyiben nem szerepelnek az áfa-tv. 24. §-a szerinti adóalapban. Termékkivitel esetén az adóalapot azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan kell feltüntetni, amelyben a termék elhagyta az EU területét.

Megjegyzés: A 13-15. sorokban tüntesse fel a belföldi adó nagyságát nem befolyásoló adómentes teljesítésekre vonatkozó adóalap helyesbítését is. Az áfa-tv. 25. §-a (1) bekezdésének a) és b) pontjai értelmében kiállított helyesbítő számla (ún. jóváírás) beszámítása esetén a különbözet értékét le kell vonni a rendes adóbevallásban szereplő adóalapból, amelybe az említett helyesbítő számla beszámításra kerül. Az áfa-tv. 25. §-a (1) bekezdésének c) pontja értelmében kiállított helyesbítő számla (ún. terhelési értesítés) beszámítása esetén a különbözet értékét hozzá kell adni a rendes adóbevallásban szereplő adóalaphoz, amelybe az említett helyesbítő számla beszámításra kerül.

34. 16. sor: az áfa-tv. 48ca. §-ának (2) bekezdése, 48d. §-ának (15) bekezdése és 48e. §-ának (3), (6) és (8) bekezdései szerinti adó, ha a nyersolaj és ásványolajok esetén véget ér az adómentesség időszaka, ill. helyzetei.

35. 17. sor: a 02., 04., 06., 08., 10., 12. és 16. sorok összege.

36. 18-19. sorok: az áfa-tv. 49-52. §-ai és 54-54d. §-a értelmében levonható adó összege az adómértékek szerinti bontásban, a tárgyi adómegállapítási időszakban. A levonható adó összege az áfa-tv. 70. §-a értelmében vezetett részletes feljegyzések alapján kerül megállapításra, mégpedig az adólevonást lehetővé tevő, az adólevonást nem lehetővé tevő és az arányos adólevonást lehetővé tevő termékek és szolgáltatások szerinti bontásban, az áfa-tv. 49. és 50 §-ai szerint. Az áfa-tv. 49. §-ának (4) bekezdése szerinti adólevonást végző adófizető (arányos adólevonás) csak az áfa-tv. 50. §-a értelmében meghatározott levonható adó összegét határozza meg.

Az áfa-tv. 49. §-ának (9) bekezdése értelmében: az áfa-tv. 5. §-a értelmében regisztrált adófizető, aki teljesíti az adó visszautalásának az áfa-tv. 55a. §-ában vagy 56. §-ában meghatározott feltételeket, nem érvényesítheti a termékek és szolgáltatások alapján fizetendő adónak az adóbevallásban való levonását, kivéve a következőket: az azon termékek és szolgáltatások alapján fizetendő adó levonását, amely az olyan termékek és szolgáltatások értékesítésére alkalmazandó, amely esetén az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében kötelező adófizetőnek minősül, valamint az általa érvényesített, azon termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó adó levonását, amelyre vonatkozóan kötelező adófizetőnek minősül (ld. a felvilágosítás 2. pontját).

Megjegyzés: Az adófizető az áfa-tv. 51. §-ának (2) bekezdése szerinti adólevonást legkorábban azon adómegállapítási időszakban végzi el, amelyben az adólevonási jogosultsága létrejött, legkésőbb pedig azon naptári év utolsó adómegállapítási időszakában, amelyben az adólevonási jogosultsága létrejött, amennyiben az adólevonási jog érvényesítésének adómegállapítási időszakára vonatkozó adóbevallás-benyújtási határidő elteltéig rendelkezik a belföldi adófizetőtől származó számlával, más tagországbeli termék értékesítőjétől származó számlával, a termék áthelyezéséről szóló számlával vagy harmadik országból végzett termékbehozatal esetén a vámhatóság által igazolt behozatali okmánnyal. Amennyiben az adófizető nem rendelkezik az említett okiratokkal az adólevonási jogosultság létrejötte naptári évének utolsó adómegállapítási időszakára vonatkozó adóbevallás benyújtási határidején belül, abban az adómegállapítási időszakban végzi el az adólevonást, amelyben az okiratokat kézhez kapja.

Azon szolgáltatások és termékek esetén, amelyekre vonatkozóan a teljesítés igénybevevőjét adófizetési kötelezettség terheli az áfa-tv. 69. §-ának (2), (3), (7) és (9)-(12) bekezdései értelmében, az adófizető az adólevonást legkorábban abban az adómegállapítási időszakban végzi el, amelyben az adólevonási jogosultság keletkezett, legkésőbb pedig azon naptári év utolsó adómegállapítási időszakában, amelyben az adólevonási jogosultság keletkezett.

Azon adófizető esetén, amelynek könyvviteli időszaka a gazdasági év, az áfa-tv. 51. §-ának (2) bekezdése tekintetében a naptári év egyben gazdasági év is.

A 18–19. sorokban az adófizető feltünteti **a naptári év egyes adómegállapítási időszakaiban előzetesen levont adó és a naptári év elteltét követően kiszámított levonható adó összege közötti különbséget**. Az adófizető a naptári év elteltét követően, ill. a gazdasági év elteltét követően az áfa-tv. 50. §-ának (4) bekezdése értelmében meghatározza az egyes adómegállapítási időszakok során előzetesen levont adó és a naptári év vagy a gazdasági év elteltét követően az elérhető adatok alapján kiszámított adó közötti különbséget. Ezt a különbséget a központi költségvetés terhére vagy javára a naptári év vagy gazdasági év utolsó adómegállapítási időszakára vonatkozó adóbevallásban rendezi.

A 19. sorban tüntesse fel **az áfa-tv. 52. §-a szerinti levonható adó összegét**, amely beszámításra került az új közlekedési eszköz (gépjármű, hajó, repülőgép) vételárába, ill. a behozatal vagy belföldön más tagországból való beszerzés során megfizetésre került, mégpedig olyan mértékben, amely nem haladja meg az adót, amelyet az adott személynek abban az esetben kellene fizetnie, ha az új közlekedési eszköznek belföldről más tagországba való értékesítése esetén adókötelezettség terhelné. Az adólevonás joga bármely személy vonatkozásában az új közlekedési eszköz értékesítésének idején keletkezik és csak arra a hónapra vonatkozóan érvényesíthető, amelyben az új közlekedési eszköz értékesítése megtörtént.

A 18–19. sorokban ne tüntesse fel azt az adóösszeget, amellyel a levont adó az áfa-tv. 53., 53a. és 53b. §-ai értelmében módosul (ld. a felvilágosítás 43. pontját).

A 18-19. sorokban az adófizető feltünteti az adó összegét, amellyel **a levont adó a befektetett eszközök esetén módosul**, ha a befektetett eszközök használatának célja az áfa-tv. 54. §-a és az áfa-tv. 1. sz. melléklete szerint megváltozik, valamint amellyel **a levont adó módosul, ha a befektetett eszközök használatának mértéke módosul** (építmény, építési telek, lakás, nem lakás célú helyiség, valamint ezek felépítményei, bővítményei és építési engedélyhez kötött építési módosításai) módosul – vállalkozás céljára vagy vállalkozástól eltérő célra – az áfa-tv. 54a-54d. §-ai és az áfa-tv. 1. sz. melléklete értelmében. Az adófizető ezt az adatot **csak azon naptári év vagy gazdasági év utolsó adómegállapítási időszakára vonatkozó adóbevallásában szerepelteti**, amelyben megváltoztatta a befektetett eszközök használatának célját vagy a befektetett eszközök vállalkozásra, ill. vállalkozástól eltérő célra való használata mértékét.

A befektetett eszközök esetén a levont adó módosítását a 18. és a 19. sorban kell szerepeltetni, a módosítás jellegétől függően, azaz mínusz előjellel vagy plusz előjellel.

Az adófizető, aki a termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozóan átvett térítés alapján különös adószabályozást alkalmaz (áfa-tv. 68d. §), az adólevonásra azon adó vonatkozásában, amelyet vele szemben más adófizető érvényesített, a termék vagy a szolgáltatás ellenértékének megfizetése napján válik jogosulttá. Amennyiben a termék vagy szolgáltatás ellenértéke csak részlegesen kerül megfizetésre, az adólevonás joga csak a befizetett összeggel arányos mértékben keletkezik.

Azon adófizetőnek, akinek terméket vagy szolgáltatást olyan adófizető értékesíti, aki a termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozóan átvett térítés alapján alkalmazza a különös adószabályozást, az adólevonás joga az értékesítő adókötelezettsége létrejöttének napján keletkezik (a térítés átvételével vagy a követelés engedményezésével).

A 18-19. sorokban az adófizető feltünteti az áfa-tv. 55. §-ának (3) és (4) bekezdése szerinti adólevonást (késedelmes regisztráció esetén).

A 18. és a 19. sorban szereplő pozitív adat a levonható adó értéke, amellyel a 17. sorban szereplő adó összesített adó csökken. A 18. és a 19. sorban szereplő negatív adat a levonható adó értéke, amellyel a 17. sorban szereplő adó összesített adó növekszik.

Megjegyzés: A 18. sorban szereplő adat nem a 20. és 22. sorok összege; a 19. sorban szereplő adat nem a 21. és 23. sorok összege;

37. 20-21. sorok: a belföldön értékesített termékek és szolgáltatások értékesítője által érvényesített levonható adó összegét az egyes adómértékeknek megfelelő bontásban kell feltüntetni.

38. 22-23. sorok: a belföldi adóhatóságnak termékbehozatal esetén befizetett levonható adó összegét az egyes adómértékeknek megfelelő bontásban kell feltüntetni.

39. 24. sor: a termék vagy szolgáltatás értékesítése, valamint más tagországbeli termék belföldi beszerzése esetén az eredeti adóalap és az áfa-tv. 25. §-ának (1)-(3) bekezdései, valamint az áfa-tv. 68d. §-ának (8) bekezdése értelmében helyesbített adóalap különbözete.

Az adóalapot jelölje mínusz előjellel, ha az adóalap csökkent, ill. plusz előjellel, ha az adóalap nőtt.

Ezt a sort abban az esetben is ki kell tölteni, ha a beszerző a más tagországbeli termék belföldi beszerzése esetén belföldön kiadott közösségi adószámot használt, a termék más tagországba került átszállításra és a beszerző a termékbeszerzést a termék szállításának vagy küldésének céljából szolgáló tagországában adózta le (áfa-tv. 17. § (3)).

Ezt a sort ki kell tölteni az adóalap és az adó helyesbítése esetén is, az áfa-tv. 65. §-ának (10)-(12) bekezdései értelmében; az eredeti adóalap és a helyesbített adóalap, valamint az eredeti adó és a helyesbített adó közötti, az áfa-tv. 65. §-ának (10) és (11) bekezdése szerinti különbözetet az azon naptári év utolsó adómegállapítási időszakára vonatkozó adóbevallásban kell feltüntetni, amelyben az adóalap-növelés, ill. adóalap-csökkentés megtörtént.

Az adóalap helyesbítése esetén az adókötelezettség létrejöttének idején érvényes adómértéket kell alkalmazni.

40. 25. sor: a 24. sornak megfelelő adó, amely az adóalapnak az áfa-tv. 25. §-ának (1)-(3) bekezdései, 68d. §-ának (8) bekezdése, valamint 65. §-ának (10) és (11) bekezdése értelmében elvégzett helyesbítéséből következik. Az adóbevallásban feltüntetett adó értékét jelölje mínusz előjellel, ha az adó összege csökkent, ill. plusz előjellel, ha az adó összege nőtt.

Megjegyzés: A 24. és 25. sorban tüntesse fel az adóalap, ill. a belföldi adó nagyságát befolyásoló helyesbítést.

41. 26. sor: az eredeti adóalap és az áfa-tv. 25a. §-ának (3) bekezdése értelmében helyesbített adóalap különbözete. A különbözet az az összeg, amellyel az adóalap a behajthatatlan követelés létrejötté miatt csökken. Az adóalap összegét mínusz előjellel kell feltüntetni.

Amennyiben az áfa-tv. 25a. §-ának (3) bekezdése értelmében a behajthatatlan követelés kapcsán az adófizető bármilyen térítést kap (áfa-tv. 25a. § (6)), a helyesbített adóalap és a behajthatatlan követelés létrejöttét követően átvett, az adó összegével csökkentett összeg különbözetét kell feltüntetni. Az adóalap összegét plusz előjellel kell feltüntetni.

42. 27. sor: a 26. sornak megfelelő adó, amely az adóalapnak az áfa-tv. 25a. §-ának (3) bekezdése és az áfa-tv. 25a. §-ának (6) bekezdése értelmében elvégzett helyesbítéséből következik. Az adóbevallásban feltüntetett adó értékét jelölje mínusz előjellel, ha az adó

összege az áfa-tv. 25a. §-ának (3) bekezdése értelmében csökkent, ill. plusz előjellel, ha az adó összege az áfa-tv. 25a. §-ának (6) bekezdése értelmében nőtt.

26-27. sorok: az adóalap helyesbítése, ill. az olyan áruk és szolgáltatások értékesítése esetén is ki kell tölteni, amelyekre az áfa-tv. 65. és 66. §-a értelmében külön szabályozás érvényes, mivel az ilyen áru vagy szolgáltatás ellenértékét a vevő teljes mértékben vagy részlegesen nem térítette meg és a követelés az áfa-tv. 25a. §-ának (2) bekezdése értelmében behajthatatlan követeléssé vált.

Az eredeti adóalap és a helyesbített adóalap, valamint az eredeti adó és a helyesbített adó közötti különbséget legkorábban az arra az adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban kell feltüntetni, amelyben a követelés az áfa-tv. 25a. §-ának (2) bekezdése értelmében behajthatatlan követeléssé vált (áfa-tv. 25a. § (3)).

A csökkentett adóalapot az ama adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban kell feltüntetni, amely adómegállapítási időszak során az adófizető a térítést átvette (áfa-tv. 25a. § (6)).

Az adóalapnak az áfa-tv. 25a. §-a értelmében elvégzett helyesbítése esetén az adókötelezettség létrejöttének idején érvényes adómértéket kell alkalmazni.

43. 28. sor: az az adóösszeg, amellyel helyesbítésre kerül az áfa-tv. 53. §-a és az áfa-tv. 68d. §-ának (9) bekezdése értelmében levont adó – az adóalapnak az áfa-tv. 25. §-ának (1)-(3) bekezdései és az áfa-tv. 68d. §-ának (8) bekezdése értelmében elvégzett helyesbítését követően –, valamint az az adóösszeg, amellyel helyesbítésre kerül az áfa-tv. 53a. §-a értelmében levont adó, a termékbehozatal esetén levont adó, az olyan termék lopása esetén levont adó, amely esetén az adófizető levonta az adót, ill. az adómérték helyesbítése esetén levont adó.

Az áfa-tv. 53. §-a értelmében az adófizető köteles a levont adót abban az adómegállapítási időszakban helyesbíteni, amelyben igazolást kapott az adóalap helyesbítéséről (csökkentéséről). Amennyiben az adóalap helyesbítéséről szóló igazolást nem kapja meg 30 nappal az áfa-tv. 25. §-ának (1) bekezdése szerinti, az adóalap csökkenését előidéző tény beállta után, azon adómegállapítási időszakban helyesbíti a levont adót, amelyben az áfa-tv. 25. §-ának (1) bekezdése szerinti tény bekövetkeztének napja után 30 nap telt el.

Amennyiben a levont adó helyesbítése a más tagországbeli termék beszerzésére vagy termék / szolgáltatás értékesítésére vonatkozik, amely esetén a teljesítés igénybevevője / címzettje köteles az adót befizetni, az adófizető egyúttal helyesbíti az adóalapot is és az adót is, az áfa-tv. 25. §-a értelmében (ld. a felvilágosítás 39. és 40. pontját).

Az adófizető az áfa-tv. 53. §-ának (2) bekezdése értelmében jogosult a levont adó helyesbítésére, amennyiben helyesbítette (növelte) az adóalapot az áfa-tv. 25. §-a értelmében, mégpedig azon adómegállapítási időszakban, amelyben megkapta az adóalap helyesbítéséről (növeléséről) szóló okiratot.

Az áfa-tv. 54. §-a (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott, a befektetett eszközökön elvégzett szolgáltatásból származó, levont adónak az áfa-tv. 53a. §-a értelmében elvégzett helyesbítése esetén az adófizető a levont adót a befektetett eszközöknek az adófizető általi teljesítése naptári hónapjával kezdődő és az adólevonástól számított 60. naptári hónap elteltével végződő időszakra vonatkozó összeggel helyesbíti. Az áfa-tv. 54. §-a (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott, befektetett eszközökön elvégzett szolgáltatásból származó, levont adót az adófizető a befektetett eszközöknek az adófizető általi teljesítése

naptári hónapjával kezdődő és az adólevonástól számított 240. naptári hónap elteltével végződő időszakra vonatkozó összegben helyesbíti. A levont adó helyesbítése esetén az adófizető figyelembe veszi a befektetett eszközökön végrehajtott szolgáltatásokkal kapcsolatos származó arányos adólevonást.

Az adóalapnak az áfa-tv. 68d. §-ának (8) bekezdése szerinti helyesbítése (növelése) esetén az adófizető elvégzi a levont adó helyesbítését az áfa-tv. 68d. §-ának (9) bekezdése értelmében, azon adómegállapítási időszakban, amelyben az összeget megfizette, mégpedig a fizetett összegnek megfelelő nagyságban.

Az adóbevallásban feltüntetett adó értékét jelölje mínusz előjellel, ha a levont adó összege növekszik, ill. plusz előjellel, ha a levont adó összege csökken.

44. 29. sor: az adó összege, amellyel helyesbítésre kerül a levont adó az áfa-tv. 53b. §-a értelmében, az értékesítő általi, a behajthatatlan követelés okán végrehajtott adóalap-helyesbítést követően. A levont adó helyesbítését abban az adómegállapítási időszakban kell feltüntetni, amelyben az adófizető kézhez vette az értékesítő által az áfa-tv. 25a. §-ának (7) bekezdése szerinti helyesbítő okiratot. A levont adó helyesbítése esetén figyelembe kell venni az arányos adólevonást és a levont adó elvégzett módosításait.

Amennyiben az adólevonás helyesbítését követően az értékesítő az áfa-tv. 25a. §-a (6) bekezdése értelmében helyesbíti a csökkentett adóalapot (a kedvezményezett a behajthatatlan követelés létrejöttét követően részben vagy egészben megfizette a értékesített áru vagy szolgáltatás ellenértékét) és az adófizető kézhez vette az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének b) pontja szerinti adóalap-helyesbítési bizonylatot, feltünteti a helyesbített adólevonás helyesbítésének összegét. A helyesbítést abban az adómegállapítási időszakban végzi el, amelyben kézhez vette az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének b) pontja szerinti bizonylatot.

Az adóbevallásban feltüntetett adó értékét jelölje plusz előjellel, ha a levont adó összege csökken, ill. mínusz előjellel, ha a levont adó összege növekszik (a helyesbített adólevonás helyesbítése).

45. 30. sor: azon termékekkel és szolgáltatásokkal kapcsolatos adó összege, amelyet az adóalany szerzett be vagy vett igénybe az adófizetővé válás napja előtt, amennyiben ez az igénybe vett teljesítés – a készletek kivételével – nem került bele az adókiadásokba (személyi jövedelemadóba, ill. társasági adóba) az adófizetővé válás évét megelőző naptári évek során.

A feltételeket teljesítő adófizető, aki a termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozóan átvett térítés alapján alkalmazza a különös adószabályozást, az áfa-tv. 55. §-a értelmében levonja az adót a termékek és szolgáltatások esetén, amennyiben az értékesítőnek fizetett. Az ellenérték részben való megfizetése esetén az adólevonást csak a megfizetett összeggel arányos mértékben alkalmazza.

Az adófizető nem vonhatja le az adót, amennyiben a termékeket és szolgáltatásokat nem termék- és szolgáltatás-értékesítésre használja, adófizetői minőségében.

Az adólevonás csak az áfa-tv. 49-51. §-aiban meghatározott terjedelemben és feltételek mellett lehetséges.

Ebben a sorban ne tüntesse fel az áfa-tv. 55. §-ának (3) és (4) bekezdése szerinti (késedelmes regisztráció esetén alkalmazandó) adólevonást.

46. 31. sor: azon adók összege, amelyeket az adófizető visszautalt az Európai Unión kívüli lakhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező utasoknak, a termék kivitelének az áfa-tv. 60. §-a szerinti igazolását követően. Az utas az a természetes személy, aki nem rendelkezik lakhellyel vagy tartózkodási hellyel az Európai Unió területén és nem kereskedelmi jellegű terméket visz ki személyes poggyászában. Az adófizető az azon adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban tünteti fel a visszautalt adót, amelyben az adót visszautalta.

47. 32. sor: a következő módon kiszámított pozitív eredmény (saját adókötelezettség): 17. sor mínusz 18. sor, mínusz 19. sor (esetlegesen plusz 19. sor, amennyiben ez az áfa-tv. 54-54d. §-ai értelmében módosított adólevonás beszámításából következik) plusz vagy mínusz 25. sor, plusz vagy mínusz 27. sor, plusz vagy mínusz 28. sor, plusz vagy mínusz 29. sor, mínusz 30. sor, mínusz 31. sor.

Megjegyzés: Az a személy, aki a késedelmes regisztráció esetén egyetlen adóbevallást nyújt be az áfa-tv. 78. §-ának (9) bekezdése értelmében arra az időszakra vonatkozóan, amely során adófizetőnek kellett volna lennie, a 32. sorban feltünteteti az adót, amelyet az áfa-tv. 69. §-ának (13) bekezdése értelmében fizetni köteles. Amennyiben az adólevonás meghaladja az esedékes adót, a 32. sorba mínusz előjelet kell írni. Hasonlóképpen járnak el az áfa-tv. 7. és 7a. §-ai szerinti áfa-regisztrált személyek, amennyiben az adóbevallás végösszege negatív szám.

48. 33. sor: a következő módon kiszámított negatív eredmény (túlfizetés): 17. sor mínusz 18. sor, mínusz 19. sor (esetlegesen plusz 19. sor, amennyiben ez az áfa-tv. 54-54d. §-ai értelmében módosított adólevonás beszámításából következik) plusz vagy mínusz 25. sor, plusz vagy mínusz 27. sor, plusz vagy mínusz 28. sor, plusz vagy mínusz 29. sor, mínusz 30. sor, mínusz 31. sor.

Amennyiben az adófizető teljesíti az adótúlfizetés visszautalására vonatkozó, az áfa-tv. 79. §-ának (2) bekezdésében szereplő feltételeket, a jelen felvilágosítás 7. pontja értelmében jár el.

49. 34. sor: az előző adómegállapítási időszakra vonatkozóan kimutatott adótúlfizetés összege, amely levonásra kerül a 32. sorban szereplő saját adókötelezettségből. Az adat nem lehet nagyobb, mint a 32. sorban szereplő adat.

50. 35. sor: a 32. és 34. sorok különbözete. Az adat csak 0 vagy pozitív szám lehet.

Megjegyzés: A nem adófizető, az áfa-tv. 78. §-ának (3) bekezdése értelmében adóbevallást benyújtó személy nem köteles befizetni a kimutatott befizetendő adót, amennyiben annak nagysága nem haladja meg az 5 €-t.

Az utólagos adóbevallásra vonatkozóan

51. 36. sor: az utolsó ismert saját adókötelezettséghez vagy utolsó ismert adótúlfizetéshez képest jelentkező különbözet, a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan az adóbevallások vagy az adóhatóságnak az adóellenőrzés keretében keletkezett megállapításai alapján.

Megjegyzés: A 36. és 37. sorban a plusz (+) vagy mínusz (-) előjelet a következő módon kell feltüntetni:

- saját adókötelezettségének növelése esetén alkalmazzon (+) előjelet,
- saját adókötelezettségének csökkentése esetén alkalmazzon (-) előjelet,
- túlfizetés növelése esetén alkalmazzon (-) előjelet,
- túlfizetés csökkenése esetén alkalmazzon (+) előjelet,
- amennyiben a saját adókötelezettség túlfizetésbe megy át, alkalmazzon (-) előjelet,
- amennyiben a túlfizetés saját adókötelezettségbe megy át, alkalmazzon (+) előjelet,

52. 37. sor: a fizetendő adó összege, amelyet a központi költségvetés javára vagy terhére kell rendezni. Amennyiben a benyújtott utólagos adóbevallás alapján a 36. sorban szereplő különbséget nem kell rendezni a központi költségvetés javára vagy terhére, a sort ne töltsse ki (pl. a túlfizetés helyesbítése abban az időben, amikor még nem került levonásra a saját adókötelezettségből a következő adómegállapítási időszakban).

A 36. és 37. sor adatai többnyire egyenlőek, egyes esetekben azonban nem.

Példa: Az adófizető benyújtotta rendes adóbevallását a 2021. évi II. negyedévi adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben a 33. sorban **-60 €** összegű túlfizetést tüntetett fel, és 2021 szeptemberében észlelte, hogy az adóbevallásában elfelejtette feltüntetni a 2020-06-30 értékesítési időpontot tartalmazó, termékértékesítésre vonatkozó számlát. A számlán **820 €** összegű adó szerepelt. 2021 szeptemberében benyújtotta a 2021. évi II. negyedévi adómegállapítási időszakra vonatkozó utólagos adóbevallást, amelyben a 32. sorban **760 €** saját adókötelezettséget és a 36. sorban **+820 €** összeget, a 37. sorban **+760 €** összeget tüntetett fel.

Az utólagos adóbevallás benyújtása során az Art. 16. §-a értelmében kell eljárni. Az utólagos adóbevallásban minden adatot a megfelelő összegben kell megadni. Az utólagos adóbevallás adatai az utolsó adóbevallás adatainak helyére lépnek.

Megjegyzés: Az utólagos adóbevallást abban az esetben is be kell nyújtani, ha az adóbevallás nem tartalmazza a tárgyi adómegállapítási időszak során végrehajtott és fogadott adóköteles (pl. adómentes) ügyletekre vonatkozó adatokat.

Különleges utasítások

53. Minden olyan személy, aki a számlában vagy egyéb értékesítési okiratban adót tüntet fel (áfa-tv. 69. § (5)), köteles adóbevallást benyújtani az áfa-tv. 78. §-ának (3) bekezdése értelmében (ld. a felvilágosítás 4. pontját) és az adót befizetni. Az adott személy csak a rá vonatkozó terjedelemben tölti ki az adóbevallást.

54. Amennyiben az **adóregisztrációval nem rendelkező személy más tagországból új közlekedési eszközt szerez be**, köteles adóbevallást benyújtani az áfa-tv. 78. §-ának (4) bekezdése értelmében (ld. a felvilágosítás 5. pontját). Az adott személy csak a rá vonatkozó terjedelemben tölti ki az adóbevallást. Például:

- az adóbevallás nyomtatványának első oldalán nem tünteti fel a közösségi adószámot (nem rendelkezik ilyennel), a felvilágosítás 10. pontja szerinti azonosító adatokat tüntet fel, majd a „Zdaňovacie obdobia“ [adómegállapítási időszak] rovatban feltünteti a hónapot, amelyben adókötelezettsége keletkezett,

- a nyomtatvány második oldalán kitölti a 07., a 08., a 17., a 32. és a 35. sort.

Ez a személy egyúttal az adóbevalláshoz kötelezően csatolja az áfa-tv. 78. §-ának (5) bekezdése értelmében az új közlekedési eszköz beszerzésére vonatkozó okirat hiteles másolatát, esetlegesen további, az adóhivatal által az adó helyes megállapításához szükséges információkat.

55. Ha a **nem adófizető személy** (pl. természetes személy, nonprofit szervezet, költségvetési szerv, központi költségvetésből támogatott szervezet, nem adófizető adóalany) **eseti jelleggel új közlekedési eszközt értékesít más tagországba**, adólevonást érvényesíthet az adóbevallás benyújtásával, a felvilágosítás 6. pontjával összhangban. Az adólevonás összegét és időpontját ez a személy az áfa-tv. 52. §-a értelmében határozza meg.

Ez a személy levonhatja azt az adót, amely beszámításra került az új közlekedési eszköz vételárába, ill. a behozatal vagy belföldön más tagországból való beszerzés során megfizetésre került, mégpedig olyan mértékben, amely nem haladja meg az adót, amelyet az adott személynek abban az esetben kellene fizetnie, ha az új közlekedési eszköznek belföldről más tagországba való értékesítése esetén adókötelezettség terhelné. Az adott személy csak a rá vonatkozó terjedelemben tölti ki az adóbevallást. Például:

- az adóbevallás nyomtatványának első oldalán nem tünteti fel a közösségi adószámot (nem rendelkezik ilyennel), a felvilágosítás 10. pontja szerinti azonosító adatokat tüntet fel, majd a „Zdaňovacie obdobia“ [adómegállapítási időszak] rovatban feltünteti a hónapot, amelyben az új közlekedési eszköz értékesítése megtörtént, a „Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby“ [Jogi személy megnevezése vagy cégneve, természetes személy utó- és családneve] rovatban a nyomtatványnak megfelelően saját azonosító adatain túl feltünteti azt a **számlaszámot is, amelyre a levont adónak az adóhatóság általi visszautalását kéri**,

- a nyomtatvány második oldalán kitölti a 19. és a 33. sort.

Megjegyzés: A 19. és 33. sorban szereplő összeg az adólevonás érvényesítését fejezi ki, amely az említett személyek esetén nem minősül túlfizetésnek. Az adóhivatal az érvényesített levont adót az adóbevallás benyújtásától számított 30 napon belül visszautalja.

A Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériuma
2021 júliusa