

Felvilágosítás
az általános forgalmi adóra (hozzáadottérték-adóra) vonatkozó
ellenőrző kimutatás kitöltéséhez
(a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának
MF/015393/2020–731 sz. intézkedése értelmében)

I. Ki, mikor és hogyan köteles benyújtani az ellenőrző kimutatást

Az általános forgalmi adóra vonatkozó ellenőrző kimutatást (a továbbiakban: ellenőrző kimutatás) a Szlovák Köztársaság Törvénytárának (Tt.) 222/2004., az általános forgalmi adóról szóló, többször módosított törvénye (áfa-tv.) 78a. §-a értelmében **minden adófizető** (az áfa-tv. 4. §-a, 4b. §-a vagy 5. §-a értelmében regisztrált adófizető) **minden olyan adómegállapítási időszakra vonatkozóan** köteles benyújtani, **amelyre vonatkozóan adóbevallási kötelezettség terheli**, mégpedig az adómegállapítási időszak elteltét követő 25 napon belül. Így nem minden adófizető nyújt be ellenőrző kimutatást azonos módon, hanem mindegyikük a saját adómegállapítási időszakának megfelelően – havonta vagy negyedévente.

Az áfa-tv. 69aa. §-a szerinti adóképviseelő az általa képviselt külföldi személyek nevében egyetlen közös ellenőrző kimutatást nyújt be **a naptári hónapnak megfelelő adómegállapítási időszakra vonatkozóan**, mégpedig az adómegállapítási időszak elteltét követő 25 napon belül. Ennek adatait minden képviselt személyre vonatkozóan köteles feltüntetni.

Az ellenőrző kimutatást az adófizető nem köteles benyújtani, ha:

1. **nem köteles adóbevallást benyújtani**, pl. ha az áfa-tv. 5. §-a értelmében regisztrált adófizető a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan nem értékesített belföldön semmilyen terméket vagy szolgáltatást, amely alapján adófizetési kötelezettsége keletkezett volna az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében és egyúttal nem érvényesíti a befogadott termékekre vagy szolgáltatásokra vonatkozó, előzetesen felszámított adó levonását,

2. **nem köteles az adóbevallásban feltüntetni a teljesítésekre vonatkozó adatokat**, azaz az áfa-tv. 4. §-a értelmében regisztrált adófizető a tárgyi adómegállapítási időszakban nem értékesített belföldi teljesítési helyű terméket vagy szolgáltatást és egyúttal nem érvényesíti a termékekre vagy szolgáltatásokra vonatkozó, előzetesen felszámított adó levonását, ám köteles adóbevallást – az ún. „nullás” adóbevallást – benyújtani,

3. **adóbevallásában köteles feltüntetni a teljesítések adatait**, ezek azonban kizárólag a következők:

a) **közösségen belüli áruértékesítés** más EU-tagországba (a továbbiakban: tagország) az áfa-tv. 43. §-a értelmében vagy

b) **áruexport** az áfa-tv. 47. §-a értelmében,

és egyúttal

az adófizető az adóbevallásban **nem tüntet fel adólevonást**, esetleg csak belföldi **termékbehozatalra vonatkozó**, az áfa-tv. 49. §-a (2) bekezdésének d) pontja szerinti **adólevonást**.

Pl. ha az adófizető csak harmadik országba értékesített terméket (árú kivitel) az áfa-tv. 47. §-a értelmében és csak a termékbehozatal során végzett adólevonást érvényesíti az áfa-tv. 49. §-a (2) bekezdésének d) pontja értelmében, nem köteles ellenőrző kimutatást benyújtani.

Pl. ha az adófizető más tagországba értékesített az áfa-tv. 43. §-a értelmében adómentes terméket és egyúttal az adóbevallásában érvényesíti az áfa-tv. 49. §-a (2) bekezdésének a) pontja szerinti adólevonást, amelyet vele szemben belföldön más adófizető érvényesített az

adófizetőnek értékesített vagy értékesítendő termék, ill. szolgáltatások kapcsán, köteles ellenőrző kimutatást benyújtani.

Az ún. üres ellenőrző kimutatás kitöltése

Azon esetekről van szó, amelyekben az adófizető köteles ellenőrző kimutatást benyújtani (nem az áfa-tv. 78a. §-a (1) bekezdésének a) és b) pontjai szerinti esetekről van szó), azonban nem köteles feltüntetni az ellenőrző kimutatás adatait. Pl. az adófizető a tárgyi adómegállapítási időszakban csak adómentes termék- vagy szolgáltatásértékesítést végzett, nem vett át semmilyen olyan terméket vagy szolgáltatást, amely esetén adófizetési kötelezettsége lenne a termék vagy szolgáltatás teljesítésének igénybevevőjeként és nem érvényesíti az adólevonási jogosultságát (pl. biztosító).

Az adófizető ún. üres ellenőrző kimutatást nyújt be, amennyiben az adóbevallásban pl. csak a következőket mutatja ki:

- terméklopásra vonatkozó adó,
- utasoknak végzett adóvisszatérítés az áfa-tv. 60. §-a szerinti termékkivitel esetén,
- az együttható rendezése a naptári év utolsó adómegállapítási időszakában az áfa-tv. 50. §-a értelmében,
- az adólevonás módosítása az áfa-tv. 54–54d. §-ai értelmében,
- a regisztráció megszüntetése esetén érvényes adó, az áfa-tv. 81. §-ának (5) bekezdése értelmében,
- az adófizető regisztrációja esetén végzett adólevonás az áfa-tv. 55. §-a értelmében,
- adómentes termék- és szolgáltatásértékesítés az áfa-tv. 28–42. §-ai értelmében,
- adómentes szolgáltatásértékesítés az áfa-tv. 46. §-a értelmében,
- adómentes szolgáltatásértékesítés az áfa-tv. 47. §-ának (4)-(12) bekezdései értelmében,
- adómentes szolgáltatásértékesítés az áfa-tv. 48. §-ának (8) bekezdése értelmében,
- adómentes termék- és szolgáltatásértékesítés az áfa-tv. 48c. §-ának (1) és (2) bekezdése értelmében,
- a következők szerinti adó bevallására és befizetésére vonatkozó kötelezettség: az áfa-tv. 48ca. §-ának (2) bekezdése (vámraktár); az áfa-tv. 48d. §-ának (15) bekezdése (speciális raktár); az áfa-tv. 48e. §-ának (3), (6) és (8) bekezdése (adóraktár);

Az adófizető köteles ellenőrző kimutatást benyújtani, amelyben kizárólag az azonosító adatokat tünteti fel (ún. üres ellenőrző kimutatást): a közösségi adószámát; az ellenőrző kimutatás fajtáját; az ellenőrző kimutatás tárgyát képező időszakot; az adófizető megnevezését vagy üzleti nevét (ha jogi személy), ill. utó- és családnevét (ha természetes személy); székhelye vagy lakhelye címét; e-mail címét.

Az ellenőrző kimutatást **kizárólag elektronikus úton lehet benyújtani. Hiteles elektronikus aláírással** kell aláírni. A hiteles elektronikus aláírás **nem szükséges**, ha az ellenőrző kimutatást benyújtó adófizető és az adóhatóság **megkötötte az elektronikus kézbesítésről szóló írásos megállapodást** (a Tt. 563/2009 sz., az adózás rendjéről, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló törvénye (Art.) 13. §-ának (5) bekezdése értelmében).

Az adófizető az ellenőrző kimutatásban szereplő adatokat a Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériumának MF/015393/2020–731 sz. intézkedésében meghatározott mintának megfelelő bontásban tünteti fel. Az ellenőrző kimutatást Extensible Markup Language (XML) formátumban kell benyújtani – az adatinterfész leírása a Szlovák Köztársaság Nemzeti Adó- és Vámhivatalának (Pénzügyigazgatóságának) honlapján érhető el.

Az ellenőrző kimutatás a Szlovák Köztársaság Nemzeti Adó- és Vámhivatalának „eDane” alkalmazása segítségével tölthető ki, ill. a Hivatal portálján történő kitöltését követően küldhető be a Hivatal elektronikus postázójába.

II. Az ellenőrző kimutatásban feltüntetendő ügyletek

A. Az adófizető által az áfa-tv. 71–75. §-ai értelmében kötelezően kiállítandó, ténylegesen kiállított számlák adatai

A.1. Az adófizető által az áfa-tv. 71–75. §-ai értelmében kötelezően kiállítandó, ténylegesen kiállított számlák adatai, amely számlák alapján az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében belföldön adófizetésre kötelezett személynek minősül

Az A.1 szakaszban az értékesítő feltünteti az adókötelezettség létrejöttének adómegállapítási időszakára vonatkozóan kiállított számla adatait. Hasonlóképpen jár el **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** értékesítő: az A.1. szakaszban feltünteti az adókötelezettség létrejöttének adómegállapítási időszakára vonatkozóan kiállított számla adatait.

Az A.1 szakaszban az értékesítő feltünteti a következőkre vonatkozó adatokat:

- adófizetőnek vagy más adóalanynak vagy nem adóalany jogi személynek teljesített, belföldi teljesítési helyű termékértékesítés (ideértve a telepítéssel vagy beszereléssel járó termékértékesítést is), valamint belföldi teljesítési helyű szolgáltatásértékesítés,
- az Európai Unió területén távértékesítés keretében végzett, belföldi teljesítési helyű termékértékesítés esetén, kivéve az Európai Unió területén távértékesítés keretében végzett olyan termékértékesítést, amely során az értékesítő az áfa-tv. 68b. §-a szerinti különleges szabályozást alkalmazza,
- adóalany javára vagy nem adóalany jogi személy javára végzett térítésmentes értékesítés, amely ellenérték ellenében végzett értékesítésnek minősül (áfa-tv. 8. § (3), 9. § (2), (3)), ha számlát állít ki.

Az A.1 szakaszban az értékesítő nem tünteti fel a következőkre vonatkozó adatokat:

- belföldi teljesítési helyű adómentes termék- és szolgáltatásértékesítés, tekintet nélkül arra, hogy ezzel kapcsolatban számla kiállításra kerül-e vagy sem, pl. pénzügyi szolgáltatások nyújtása belföldi adófizetőnek,
- belföldi teljesítési helyű, más tagországba végzett adómentes termékértékesítés, az áfa-tv. 43. §-a értelmében (ún. közösségen belüli termékértékesítés),
- belföldi teljesítési helyű, harmadik országba végzett adómentes termékexport az áfa-tv. 47. §-a értelmében,
- termék- és szolgáltatás értékesítése, ha a teljesítés helye a Szlovák Köztársaság területén kívül található.

Amennyiben **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** adófizető felhagy annak alkalmazásával vagy adófizetői státusza megszűnik, az A.1. szakaszban feltünteti a termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozó számlák adatait, amelyek alapján a különös adószabályozás alkalmazásának időszakában nem keletkezett adókötelezettsége a térítés átvételével vagy a követelés engedményezésével, mégpedig azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben felhagyott a különös adószabályozás alkalmazásával vagy amelyben adófizetői státusza megszűnt (áfa-tv. 68d. § (13)).

A.2. Az adófizető által az áfa-tv. 71–75. §-ai értelmében kötelezően kiállítandó, ténylegesen kiállított számlák adatai, amely számlák alapján a teljesítés igénybevevője az adófizetésre kötelezett személy az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-j) pontjai szerinti adófizetőként

Az A.2 szakaszban az értékesítő feltünteti azon termék- és szolgáltatásértékesítéseket, amelyek esetén fordított adózás – az adókötelezettségnek a teljesítés igénybevevőjére való átvitele – érvényesül (belföldi ágazati fordított adózás) a következő termék- és szolgáltatásfajták esetén:

- mezőgazdasági termények,
- fémek, fémtárgyak,
- mobiltelefonok,
- integrált áramkörök,
- építési munkák és épületek,

amelyek más adófizetőnek kerültek értékesítésre, azzal, hogy az értékesítő köteles számlát kiállítani, ám az adófizetésre kötelezett személy a teljesítés igénybevevője (áfa-tv. 69. § (12) f)-j)).

A fordított adózás mobiltelefonok és integrált áramkörök értékesítésekor abban az esetben alkalmazandó, ha az adóalap legalább 5000 € és a teljesítés igénybevevője adófizető. Amennyiben az említett teljesítések esetén az adóalap 5000 € alatti, az értékesítő ezeket az értékesítéseket az A.1. szakaszban tünteti fel.

Mezőgazdasági termények, fémek, fémtárgyak, építési munkák és épületek értékesítése esetén a fordított adózás abban az esetben alkalmazandó, ha az értékesítő és a beszerző egyaránt adófizetők. Az említett áruk értékesítésekor a fordított adózás a számlában szereplő adóalap összegére való tekintet nélkül alkalmazandó. Ezeket az értékesítéseket az értékesítő az A.2 szakaszban tünteti fel.

A mobiltelefonokkal és integrált áramkörökkel azonos kategóriákba (az egyes pontoknál feltüntetett kategóriákba – áfa-tv. 69. § (12) h), i)) tartozó termékértékesítésekre vonatkozó számlák esetén fordított adózás alkalmazandó, ha az azonos kategóriákba tartozó termékértékesítésekre vonatkozó számlák esetén a teljes adóalap (a számlában szereplő egyes adóalapok összesítése után) legalább 5000 €. Pl. a számla érintőképernyős mobiltelefonok (3000 € összegű adóalap) és hagyományos mobiltelefonok (3000 € összegű adóalap) értékesítésére vonatkozó adatokat tartalmaz – mivel az adóalapok összesítése után a teljes adóalap meghaladja az 5000 €-t, fordított adózás alkalmazandó. Ha a számla mobiltelefonok (3000 € összegű adóalap) és integrált áramkörök (3000 € összegű adóalap) értékesítésére vonatkozó adatokat tartalmaz, nem alkalmazandó a fordított adózás, mivel különböző kategóriákba tartozó termékekről van szó, amelyek esetén az adóalap nem összesítendő.

Az említett termékek (mobiltelefonok és integrált áramkörök) értékesítésére vonatkozó összesített számla esetén a fordított adózás abban az esetben alkalmazandó, ha az összesített számlában szereplő teljes adóalap (az egyes termékértékesítésekre vonatkozó adóalapok összesítése után) legalább 5000 €. Pl. ha az összesített számla 2021-01-04-én (adóalap: 2000 €), 2021-01-12-én (adóalap: 2000 €) és 2021-01-23-án (adóalap: 2000 €) értékesített integrált áramkörökre vonatkozó adatokat tartalmaz, az összesített számla egyes adóalapjait össze kell adni (adóalap: 6000 €), és a fordított adózás módszerét kell alkalmazni.

FIGYELEM

Az A.2 szakaszban az értékesítő nem tünteti fel az egyéb termékek és szolgáltatások értékesítésére vonatkozó számlákat, amelyek esetén belföldi fordított adózás érvényesül, konkrétan:

- fémhulladék értékesítése az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének a) pontja értelmében,
- üvegházhatású gázok kibocsátási kvótáinak értékesítése az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének b) pontja értelmében,
- ingatlan értékesítése, amelyet az adófizető saját döntése értelmében leadózott vagy az adós kényszereladási eljárás keretében értékesít, az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének c) és d) pontjai értelmében,
- a hitelező követelését biztosító, garancia tárgyát képező termék értékesítése, az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének e) pontja értelmében.

Az említett termékek és szolgáltatások értékesítését csak a teljesítés igénybevevője tünteti fel a B.1 szakaszban.

FIGYELMEZTETÉS az A.1. és A.2. szakaszokkal kapcsolatban:

1. Az értékesítő az A.1. és A.2 szakaszokban nem tünteti fel az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) és b) pontjai szerinti egyszerűsített számlákat.

2. Amennyiben a számla olyan termék vagy szolgáltatás értékesítésre vonatkozó adatokat tartalmaz, amelyre vonatkozóan az értékesítő köteles adófizetésre az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében és egyúttal olyan termék vagy szolgáltatás értékesítésre vonatkozó adatokat is, amelyek esetén a teljesítés igénybevevője az adófizetésre kötelezett személy az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-j) pontjai értelmében, az értékesítő a vonatkozó adatokat az A.1. és A.2 szakaszban is feltünteti.

3. Amennyiben a számla olyan termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozó adatokat tartalmaz, amelyekre vonatkozóan az értékesítő köteles adófizetésre az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében és egyúttal olyan, az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének a)-e) pontjai szerinti adatokat is, amelyekre vonatkozóan az adófizetési kötelezettség a teljesítés igénybevevőjét terheli, az értékesítő csak az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése szerinti adatokat tünteti fel az A.1. szakaszban (az adott számlában szereplő, az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének a)-e) pontjai szerinti adatokat a teljesítés igénybevevője a B.1. szakaszban tünteti fel.)

4. Amennyiben az átvett térítésre vonatkozóan számla került kiállításra és az átvett térítés a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó ár 100%-ának felelt meg, majd ezt követően a következő adómegállapítási időszakban kiállításra került a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó számla, az értékesítő a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozó ellenőrző kimutatásban csak az átvett térítésre vonatkozó számlát tünteti fel (a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó számlát a nulla összegű adókötelezettség miatt a következő adómegállapítási időszakban már nem tünteti fel az ellenőrző kimutatásban). Hasonlóképpen kell eljárni, ha az említett eset egyetlen adómegállapítási időszak során következik be.

B. A befogadott számlák adatai

B.1. A befogadott számlák adatai, amelyek esetén az adófizető a teljesítés igénybevevőjeként belföldön adófizetésre kötelezett személy az áfa-tv. 69. §-ának (2), (3), (6), (7), (9)-(12) bekezdései értelmében

A B.1. szakaszban a teljesítés igénybevevője feltünteti az átvett teljesítésekre vonatkozó adatokat, azaz más tagországbeli termék belföldi beszerzésére, valamint a határon átnyúló és belföldi fordított adózásra vonatkozó adatokat:

- az áfa-tv. 16. §-ának (1)-(4), (10) és (11) bekezdései értelmében, más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy által értékesített, belföldi teljesítési helyű terméket vagy szolgáltatást
- a belföldi teljesítési helyű, más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy által az áfa-tv. 15. §-ának (1) bekezdése értelmében értékesített szolgáltatást,
- belföldön más tagországból az áfa-tv. 11. és 11a. §-a értelmében beszerzett terméket,
- háromoldalú kereskedelem során beszerzett terméket, amennyiben az adófizető a második beszerző,
- elektromos áramot, gázt, hőt és hűtést, amennyiben más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy értékesítette,
- nyersanyag vagy félkésztermék formájában belföldön más adófizető által értékesített aranyat,
- az áfa-tv. 67. §-a (1) bekezdésének a) pontja szerinti, más adófizető által értékesített befektetési célú aranyat,
- belföldön más adófizető által értékesített terméket vagy szolgáltatást, amely esetén fordított adózást kell alkalmazni az áfa-tv. 69. §-ának (12) bekezdése értelmében, pl.: mezőgazdasági termények, fémek, fémtárgyak, mobiltelefonok, integrált áramkörök, fémhulladék, kibocsátási kvóták, kényszereladási eljárás keretében értékesített ingatlan, építési munkák és építmény egészének vagy részének értékesítése, a statisztikai termékbesorolás F szakaszába tartozó termék telepítéssel vagy beszereléssel járó értékesítése.

Amennyiben az **áfa-tv. 69aa. §-a szerinti adóképviseelő** az általa képviselt külföldi személyek nevében egyetlen közös ellenőrző kimutatást nyújt be, az ellenőrző kimutatás kitöltésére vonatkozó jelen felvilágosítás tekintetében rá az „adófizető” kötelezettségei vonatkoznak, a teljesítés igénybevevőjének státuszában, mégpedig a képviselt külföldi személyek helyetti eljárás mértékében.

FIGYELEM

1. A B.1. szakaszban a teljesítés igénybevevője
 - abban az esetben is feltünteti a befogadott számlák adatait, ha nincs adólevonási jogosultsága.
 - nem tünteti fel a más tagországbeli vagy harmadik országbeli külföldi személy általi, adómentes szolgáltatásértékesítést (pl. más tagországbeli szolgáltató által nyújtott pénzügyi szolgáltatás).
2. Amennyiben a számla olyan termék- vagy szolgáltatásértékesítésre vonatkozó adatokat tartalmaz, amely esetén az értékesítő köteles adófizetésre (az adatokat az értékesítő az A.1 szakaszban tünteti fel) és egyúttal olyan termékértékesítésre vonatkozó adatokat is, amely esetén a teljesítés igénybevevője az adófizetésre kötelezett személy, a teljesítés igénybevevője (a beszerző) a B.1 szakaszban feltünteti a számla adókötelezettséget megalapozó adatait, a B.2 szakaszban pedig feltünteti azon teljesítésekre vonatkozó adatokat, amelyek esetén az értékesítő tartozik adófizetési kötelezettséggel.
3. Amennyiben az adófizető az ellenőrző kimutatás benyújtásának napjáig nem vette át a más tagországbeli termékbeszerzésre vonatkozó számlát, e számla adatait az azon adómegállapítási időszakra vonatkozó ellenőrző kimutatásban tünteti fel, amelyben a számlát átvette.

B.2. Más adófizetőknek – az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése szerinti adófizetésre kötelezett személyeknek – értékesített vagy értékesítendő termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó befogadott számlák adatai, amelyek esetén az adófizető (a teljesítés igénybevevője) a tárgyi adómegállapítási időszakban adólevonást érvényesít

A B.2 szakaszban a teljesítés igénybevevője feltünteti az adófizetőtől (értékesítőtől) befogadott számlák adatait, amelyek esetén az adófizető (a teljesítés igénybevevője) a tárgyi adómegállapítási időszakban adólevonást érvényesít.

A B.2 szakaszban a teljesítés igénybevevője nem tünteti fel a következőkre vonatkozó számlaadatokat:

- az áfa-tv. 28–42. §-ai szerinti adómentes termék- és szolgáltatásértékesítés, (pl. termőföldvásárlás adófizetőtől, értékpapírok vásárlása adófizetőtől),
- azon áru vagy szolgáltatás értékesítése, amely esetén nem alkalmaz adólevonást (pl. szoftverrel kapcsolatos tanácsadási szolgáltatást más adófizetőtől beszerző bank vagy egészségbiztosítási pénztár, amely e szolgáltatás esetén nem alkalmazza az adólevonást, mert nincs adólevonási jogosultsága).

A teljesítést igénybevevő, **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** személy a B.2 szakaszban feltünteti a más adófizetőtől befogadott számla adatait azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben a kifizetett termékre vagy szolgáltatásra vonatkozóan adólevonást alkalmaz.

FIGYELEM

A teljesítést igénybevevő, **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást nem alkalmazó** személy, aki **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** értékesítőtől terméket vagy szolgáltatást fogadott el, a B.2 szakaszban feltünteti a befogadott számla adatait az azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben a kifizetett termékre vagy szolgáltatásra vonatkozóan adólevonást alkalmaz.

Amennyiben **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** adófizető felhagy annak alkalmazásával vagy adófizetői státusza megszűnik, a B.2 szakaszban feltünteti az azon adómegállapítási időszakra vonatkozó adólevonási adatokat, amelyben felhagyott a különös adószabályozás alkalmazásával vagy adófizetői státusza megszűnt (áfa-tv. 68d. § (13)).

FIGYELEM

A B.2 szakaszban ne tüntesse fel a helyesbítő számlák (jóváíró számlák, terhelési értesítések) adatait. A helyesbítő számlákat a teljesítés igénybevevője csak a C.2 szakaszban tünteti fel.

FIGYELMEZTETÉS a B.1. és B.2. szakaszokkal kapcsolatban::

Amennyiben a teljesítés igénybevevője az átvett térítésre vonatkozóan számlát kapott és ez a térítés a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó ár 100%-ának felelt meg, majd ezt követően a következő adómegállapítási időszakban megkapta a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó számlát, a teljesítés igénybevevője a tárgyi adómegállapítási időszakban csak az átvett térítésre vonatkozó számlát tünteti fel (a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó, befogadott számlát már nem tünteti fel az ellenőrző kimutatásban). Hasonlóképpen kell eljárni, ha az említett eset egyetlen adómegállapítási időszak során következik be.

B.3.1. Valamennyi befogadott, az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) és b) pontjai szerinti egyszerűsített számla adatai, amelyek alapján a teljesítés igénybevevője adólevonást érvényesít (amennyiben az adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan 3000 € alatti)

Amennyiben az egyszerűsített számlákra vonatkozó adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan 3000 € alatti, a teljesítés igénybevevője, aki az átvett termékre vagy szolgáltatásra vonatkozóan az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) és b) pontjai szerinti egyszerűsített számlával rendelkezik, a B.3.1. szakaszban feltünteti az adóalapok teljes összegét, az adó teljes összegét és az adólevonás teljes összegét a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan, mégpedig minden átvett egyszerűsített okirat alapján, amelyre az

ellenőrző kimutatás tárgyát képező adómegállapítási időszakban adólevonást alkalmaz. Azon egyszerűsített számlát, amely esetén nem végez adólevonást, nem számítja bele az ellenőrző kimutatás adataiba.

A B.3.1. pontba a teljesítés igénybevevője beleszámítja:

- az „e-kasa klient” pénztárgépből származó bizonylatokat,
- az automata töltőállomás által kiállított bizonylatot,
- a termékre vagy szolgáltatásra vonatkozó bizonylatot, amennyiben a bruttó ár legfeljebb 100 € (pl. parkolójegyek, menetjegyek, autópályamatrixa-vásárlási igazolás).

B.3.2. Valamennyi befogadott, az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) és b) pontjai szerinti egyszerűsített számla adatai, amelyek alapján a teljesítés igénybevevője adólevonást érvényesít (amennyiben az adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan legalább 3000 €)

Amennyiben az egyszerűsített számlából származó adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan legalább 3000 €, a teljesítés igénybevevője, aki az átvett termékre vagy szolgáltatásra vonatkozóan az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a)-b) pontjai szerinti egyszerűsített számlával rendelkezik, a B.3.2 szakaszban feltünteteti az adóalapok teljes összegét, az adó teljes összegét és az adólevonás teljes összegét **az értékesítő közösségi adószáma szerinti bontásban** a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan, mégpedig minden átvett egyszerűsített okirat alapján, amelyre az ellenőrző kimutatás tárgyát képező adómegállapítási időszakban adólevonást alkalmaz. Azon egyszerűsített számlát, amely esetén nem végez adólevonást, nem számítja bele az ellenőrző kimutatás adataiba.

A B.3.2. pontba a teljesítés igénybevevője beleszámítja:

- az „e-kasa klient” pénztárgépből származó bizonylatokat,
- az automata töltőállomás által kiállított bizonylatot,
- a termékre vagy szolgáltatásra vonatkozó bizonylatot, amennyiben a bruttó ár legfeljebb 100 € (pl. parkolójegyek, menetjegyek, autópályamatrixa-vásárlási igazolás).

C. A kiállított és befogadott helyesbítő számlák adatai az áfa-tv. 71. §-ának (2) bekezdése értelmében valamint az áfa-tv. 25a. §-a értelmében kiállított helyesbítő okiratok adatai

C.1. Az értékesítő által az A.1. és A.2. szakaszokban szereplő számlákkal kapcsolatban kiállított helyesbítő számlák adatai

A C.1. szakaszban az értékesítő nem tünteti fel az azon értékesítésekre vonatkozóan kiállított helyesbítő számlák adatait, amelyekhez az „e-kasa klient” pénztárgép bizonylata kerül kiállításra, ill. amelyek esetén az értékesítő nem köteles számlát kiállítani. Ezen adatokat a D.1 vagy D.2 szakaszok tartalmazzák (azaz a teljes forgalom).

Az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó értékesítő a C.1. szakaszban feltünteteti a kiállított, az adóalapot csökkentő helyesbítő számla adatait, arra az adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben visszautalta a térítést, mégpedig a visszautalásnak megfelelő mértékében.

Az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó értékesítő a C.1. szakaszban feltünteteti a kiállított, az adóalapot növelő helyesbítő számla adatait, arra az adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben elfogadta a térítést, mégpedig az elfogadott térítésnek megfelelő mértékében.

Amennyiben az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó értékesítő a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozóan kiállított számlával kapcsolatosan térítést és ehhez kapcsolódóan helyesbítő számlát fogad el, az A.1 szakaszban feltüntetheti a rendes számlában szereplő, a helyesbítő számla adataival csökkentett adatokat, az elfogadott térítésnek megfelelő mértékében. A kiállított jóváíró számla adatait nem tünteti fel a C.1 szakaszban.

C.1. A behajthatatlan követelések esetén adóalapját helyesbítő adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének a) pontja értelmében kötelezően kiállított helyesbítő okiratok adatai

Az értékesítő, aki adóalapját arra hivatkozva helyesbíti, hogy a teljesítés igénybevevője az áru vagy szolgáltatás ellenértékének teljes vagy részleges megfizetését elmulasztotta és a követelés így behajthatatlanná vált, a C.1 szakaszban feltünteti a teljesítés igénybevevőjének küldött helyesbítő okirat adatait. A helyesbítő okirat adatait legkorábban arra az adómegállapítási időszakra vonatkozóan adja meg, amelyben a követelés behajthatatlanná vált.

C.1. Az adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének b) pontja értelmében kötelezően kiállítandó helyesbítő okiratok adatai, amennyiben a helyesbítő okirat kiállítását követően térítést fogadott be.

A vevő felé fennálló követelését teljes mértékben megszüntető vagy részlegesen csökkentő térítést az adóalap helyesbítését követően befogadó adófizető a C.1 szakaszban feltünteti az említett befogadott térítésre vonatkozóan kiállított „utólagos” helyesbítő okirat adatait. Az okirat adatait arra az adómegállapítási időszakra vonatkozóan adja meg, amely során az összeget átvette.

C.2. A teljesítés igénybevevője által befogadott, a B.1 és B.2 szakaszban szereplő számlákkal kapcsolatos helyesbítő számlák adatai

A C.2 szakaszban a teljesítés igénybevevője feltünteti az egyes helyesbítő számlák adatait is, amelyek azon értékesítésekre vonatkoznak, amelyekhez az „e-kassa klient” pénztárgép bizonylata vagy más egyszerűsített számla kerül kiállításra (áfa-tv. 74. § (3) a) és b)), annak ellenére is, hogy a befogadott egyszerűsített számlák adatait az ellenőrző kimutatásban egyetlen összegként szerepelteti a B.3.1. szakaszban, vagy az értékesítő közösségi adószáma szerint a B.3.2 szakaszban.

A teljesítést igénybevevő, az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó személy a C.2 szakaszban feltünteti az adóalapot növelő befogadott helyesbítő számla adatait, azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben az értékesítőnek fizetett, mégpedig a térítés nagyságának megfelelő mértékben.

Amennyiben a teljesítést igénybevevő, a térítés alapján adólevonást alkalmazó személy kifizeti a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozóan kiállított számlát és a vonatkozó befogadott helyesbítő számlát, a B.2 szakaszban feltüntetheti a rendes számlában szereplő, a helyesbítő számla adataival csökkentett adatokat, a végrehajtott fizetésnek megfelelő arányban. A befogadott helyesbítő számla adatait nem tünteti fel a C.2 szakaszban.

FIGYELEM

A teljesítést igénybevevő, az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó személy a C.2 szakaszban feltünteti az adóalapot csökkentő befogadott helyesbítő számla adatait, azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben köteles helyesbíteni a levont adó összegét az áfa-tv. 53. §-ának (1) bekezdése értelmében.

A teljesítést igénybevevő, az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást nem alkalmazó személy, aki az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó értékesítőtől az adóalapot növelő helyesbítő számlát fogad be, a C.2 szakaszban feltünteti a befogadott helyesbítő számla adatait az azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben a kifizetést végrehajtotta, mégpedig a kifizetés nagyságának megfelelő mértékben (áfa-tv. 53. § (2)).

A teljesítést igénybevevő, az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást nem alkalmazó személy, aki az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó értékesítőtől az adóalapot csökkentő helyesbítő számlát fogad be, a C.2 szakaszban feltünteti a

befogadott helyesbítő számla adatait az azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben köteles helyesbíteni a levont adó összegét az áfa-tv. 53. §-ának (1) bekezdése értelmében.

C.2. A befogadott helyesbítő okiratok és az adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-ának (7) bekezdése értelmében kötelezően kiállítandó „utólagos” helyesbítő okiratok adatai

A teljesítés igénybevevője, aki kézhez vette az áfa-tv. 25a. §-a értelmében kiállított, az értékesítő által adóalap-csökkentésre használt helyesbítő okiratot, a C.2. szakaszban feltünteti a helyesbítő okirat adatait, arra az adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amely során az okiratot kézhez vette. A teljesítés igénybevevője az adólevonás helyesbítését (áfa-tv. 53b. §) abban az esetben tünteti fel, amennyiben a befogadott teljesítésre vonatkozó adót levonta.

A teljesítés igénybevevője, aki – miután részben vagy teljes mértékben megfizette az értékesítőnek a teljesítés ellenértékét – kézhez vette az „utólagos” helyesbítő okiratot, a C.2. szakaszban feltünteti az utólagos helyesbítő okirat adatait, arra az adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amely során az okiratot kézhez vette.

FIGYELMEZTETÉS a C.1. és C.2. szakaszokkal kapcsolatban:

A C.1. és C.2. szakaszban ne tüntesse fel az adóalap és az adó nagyságát az áfa-tv. 25. §-ának (6) bekezdése szerint nem módosító helyesbítő számlákat.

D. Az A szakaszban szereplőktől eltérő termék- és szolgáltatásértékesítések adatai, amelyek esetén az értékesítő az adófizetésre kötelezett személy (Azon termék- és szolgáltatásértékesítések adatai, amelyek esetén az értékesítő a belföldön adófizetésre kötelezett személy az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében, és amelyek esetén egyszerűsített számlát állít ki az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) és b) pontjai értelmében vagy amelyek esetén az adófizető nem köteles számlát kiállítani)

D.1. Az „e-kasa klient” pénztárgépben nyilvántartott forgalmi tételek teljes összegei

Az adatokat az adófizető (értékesítő) tünteti fel, aki az „e-kasa klient” pénztárgép árbevételeit külön jogszabály értelmében nyilvántartani köteles.

Amennyiben az „e-kasa klient” pénztárgép segítségével az áfa-tv. 74. §-ának (1) bekezdése szerinti számla minden elemét tartalmazó okiratot állít ki, az adófizető ezeket a számlákat az A.1 szakaszban tünteti fel, és amennyiben nem zárhatóak ki az „e-kasa klient” pénztárgép által nyilvántartott teljes forgalomból, ezek kétszer is szerepelhetnek a D.1 szakaszban a teljes forgalomra vonatkozó adatban.

A forgalomba az adófizető nem köteles beleszámítani azokat a számlákat, amelyek a számlák minden jellemzőjével kerültek kiállításra, készpénzben megfizetésre kerültek és az „e-kasa klient” pénztárgép segítségével történik a nyilvántartásuk (a számlák az A.1 szakaszban szerepelnek).

D.2. Az összesített adóalapok adatai – ideértve az adóalap-helyesbítéseket – és az összesített adó adatai azon termékek és szolgáltatások értékesítésére vonatkozóan, amelyek esetén adókötelezettség keletkezett és amelyeket nem kell „e-kasa klient” pénztárgéppel nyilvántartani.

A D.2 szakaszban az adófizető (értékesítő) csak a D.1 szakaszban nem szereplő termék-, ill. szolgáltatásértékesítéseket tünteti fel. Elsősorban a nem adóalanyok felé történő termék-, ill. szolgáltatásértékesítésekről van szó, pl. menetjegy-eladás, automata töltőállomások

bizonylatai, autópályamatrixa-vásárlási igazolások, amennyiben nem szerepelnek a D.1 szakaszban.

A D.2 szakaszban az adófizető azon térítésmentes értékesítéseket is feltünteti, amely ellenérték ellenében, nem adóalany természetes személy javára végzett értékesítésnek minősülnek (áfa-tv. 8. § (3), 9. § (2) és (3)).

A D.2 szakaszban az adófizető feltünteti a következőket is:

- az áfa-tv. 25. §-a értelmében végrehajtott adóalap- és adóhelyesbítés átfogó adatai (pl. az értékesített áru vagy szolgáltatás árcsökkentése miatt)
- az áfa-tv. 25a. §-a értelmében végrehajtott adóalap- és adóhelyesbítés átfogó adatai (behajthatatlan követelés esetén bekövetkező adóalap- és adócsökkentés, valamint az adóalap és az adó helyesbítését követően befogadott térítés esetén adóalap- és adónövelés),
- az áfa-tv. 65. §-ának (10) és (11) bekezdései értelmében végrehajtott adóalap- és adóhelyesbítés átfogó adatai (amennyiben az adófizető az utazási irodákra és utazási ügynökségekre vonatkozó speciális szabályozást alkalmazza).

FIGYELMEZTETÉS a D.1. és D.2. szakaszokkal kapcsolatban:

A forgalom összesített értékeibe nem kell beleszámítani az adómentes teljesítések forgalmi adatait.

FIGYELEM

Az ellenőrző kimutatásban **ne tüntesse fel** a következőket:

- adólevonás a termék ellopása esetén az áfa-tv. 53. §-ának (5) bekezdése értelmében,
- utasoknak végzett adóvisszatérítés harmadik országba való termékkivitel esetén,
- az együttható rendezése a naptári év utolsó adómegállapítási időszakában az áfa-tv. 50. §-ának (4) bekezdése értelmében,
- az adólevonás módosítása az áfa-tv. 54–54d. §-ai értelmében,
- az adófizető regisztrációja esetén való adólevonás az áfa-tv. 55. §-a értelmében,
- a regisztráció megszüntetése esetén végzett adóelszámolás.

III. Az ellenőrző kimutatás kitöltése során alkalmazandó eljárás

Közösségi adószám [Identifikačné číslo pre daň z pridanej hodnoty]

Tüntesse fel az áfa-tv. 4. §-a, 4b. §-a, vagy 5. §-a értelmében regisztrált, az ellenőrző kimutatást benyújtó adófizető közösségi adószámát. Amennyiben az ellenőrző kimutatást az áfa-tv. 69aa. §-a szerinti adóképviseelő nyújtja be, speciális közösségi adószámot tüntet fel.

A közösségi adószám az ország kódjából – „SK” – és számjegyekből áll.

Az ellenőrző kimutatás fajtája [Druh kontrolného výkazu]

Az adófizető feltünteti a benyújtott ellenőrző kimutatás fajtáját.

Rendes [riadny] : az adott naptári hónap vagy naptári negyedév elteltét követő hónap 25. napjáig nyújtja be az adófizető.

Helyesbítő [Opravný] : az adófizető abban az esetben nyújtja be, amennyiben az ellenőrző kimutatás benyújtási határidején belül észleli, hogy a benyújtott ellenőrző kimutatásban szereplő adatok hiányosak vagy helytelenek.

Utólagos [dodatočný] : az adófizető abban az esetben nyújtja be, amennyiben az ellenőrző kimutatás benyújtási határidejét követően észleli, hogy a benyújtott ellenőrző kimutatásban szereplő adatok hiányosak vagy helytelenek.

Ha az ellenőrző kimutatást az adófizető nem a megadott határidőn belül nyújtja be – azaz pl. ha az április havi ellenőrző kimutatást csak május 26-án nyújtja be – az ellenőrző kimutatást „rendes” ellenőrző kimutatásként nyújtja be. Ebben az esetben nem utólagos, hanem késedelmesen benyújtott rendes ellenőrző kimutatásról van szó.

FIGYELEM

Az utólagos adóbevallás benyújtása nem jelenti automatikusan az utólagos ellenőrző kimutatás benyújtására vonatkozó kötelezettséget. Pl. ha az áfa-tv. 43. §-a szerinti, más tagországba való termékértékesítéssel kapcsolatos hiba észlelése miatt nyújtja be az utólagos adóbevallást, az adófizető nem köteles utólagos ellenőrző kimutatást benyújtani.

Időszak [Obdobie]

Az ellenőrző kimutatást naptári hónapra vonatkozóan benyújtó adófizető feltünteti az időszakot az adott, 01 – 12. sz. hónap és a tárgyi naptári év feltüntetésével (az adófizető nem tünteti fel a naptári negyedévet).

Az ellenőrző kimutatást naptári negyedévre vonatkozóan benyújtó adófizető feltünteti az időszakot az adott, 1 – 4. sz. negyedév és a tárgyi naptári év feltüntetésével (az adófizető nem tünteti fel a naptári hónapot).

Példa: A 2021. évi január havi ellenőrző kimutatásban ezt a tényt a 01 2021 számsor segítségével kell feltüntetni (a negyedévet nem kell feltüntetni). A 2021. évi 1. naptári negyedévre vonatkozó ellenőrző kimutatásban ezt a tényt az 1 2021 számsor segítségével kell feltüntetni (a hónapot nem kell feltüntetni).

Jogi személy megnevezése vagy üzleti neve, természetes személy utó- és családneve [Názov alebo obchodné meno právnickej osoby alebo meno a priezvisko fyzickej osoby]

Az ellenőrző kimutatást benyújtó adófizető feltünteti azonosító adatait. Ezek az adatok azonosak a Cégnyilvántartásban, a vállalkozási engedélyben, ill. az egyéb nyilvántartásokban szereplő adatokkal (azaz kisbetűk használatával is).

Székhely vagy lakhely címe [Adresa sídla alebo trvalého pobytu]

Az adófizető természetes személy feltünteti a vállalkozás helyét, azaz a címet, ahonnan az adófizető természetes személy vállalkozását irányítja. Amennyiben a vállalkozás helye azonos a lakhellyel, tüntesse fel a lakhely címét, és amennyiben az adófizető nem rendelkezik belföldi lakóhellyel (lakhellyel), azonban általában belföldön tartózkodik, szokásos tartózkodási helyének címét (pl. hivatalos tartózkodási helyének címe) adja meg.

Az adófizető jogi személy, ha belföldön székhellyel vagy telephellyel rendelkezik, feltünteti a belföldi székhelyének címét, ill. ha nem rendelkezik belföldi székhellyel, a belföldi telephelyének címét tünteti fel.

A külföldön vállalkozó, belföldön székhellyel vagy telephellyel nem rendelkező külföldi jogi személy külföldi székhelyének címét tünteti fel.

A külföldön vállalkozó, belföldön vállalkozás helyével, telephellyel, lakhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel nem rendelkező külföldi természetes személy külföldi lakhelyének címét tünteti fel.

E-mail cím [E-mailová adresa]

Az adófizető feltünteti az adófizető nevében eljárni jogosult személy, ill. az ellenőrző kimutatás benyújtásáért felelős egyéb személy e-mail címét.

FIGYELMEZTETÉS az adómértékekkel kapcsolatban:

Az adófizető az A.1., B.1., B.2., C.1. és C.2. szakaszokban a „sadzba dane“ [adómérték] oszlopban kizárólag **érvényes adómértéket tüntethet fel, azaz 20 %-ot vagy 10 %-ot.**

Amennyiben 2014-01-01 után helyesbítő számla kerül kiállításra az olyan termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó számla kapcsán, amelyet nem 20%-os vagy 10%-os adómérték terhelt, ezt a helyesbítő számlát az adófizető az ellenőrző kimutatásban nem tünteti fel (a C.1 és C.2 szakaszokban).

Az adófizető az ellenőrző kimutatásban nem tünteti fel a külön jogszabályban meghatározott feltételeket teljesítő, az FFP2 vagy FFP3 (ún. respirátorok) kategóriába tartozó, részecskeszűrő félálarcok – egyéni védőeszközök – értékesítésével kapcsolatos számlára vonatkozó helyesbítő számlát, amely termékek adómértéke 2021-02-12-e és 2021-06-30-a között nulla volt.

FIGYELMEZTETÉS a „0” adatnak az ellenőrző kimutatásban való alkalmazásával kapcsolatban:

Amennyiben az adófizető nem rendelkezik az A, B vagy C szakaszokban kötelezően feltüntetendő adatok (a számla kötelező jellemzői) valamelyikével (pl. a számlából vagy az áfa-tv. 25a. §-a értelmében kiállított helyesbítő okiratból hiányzik egy adat), a vonatkozó oszlopban az adott rovatba **„0” adatot** ír. Ez nem érvényes, amennyiben az adófizető (beszerző) a B.1 szakaszban a számlától eltérő okiratok alapján tölti ki az adatokat. Az említett esetekben ki kell tölteni a vonatkozó oszlopokat.

FIGYELMEZTETÉS a termék vagy szolgáltatás teljesítésének dátumával kapcsolatban

Amennyiben a számla nem tartalmazza a termék teljesítési dátumát vagy a szolgáltatás teljesítési dátumát, fennáll az a vélelem, hogy a teljesítés dátum azonos a számla kiállításának dátumával. (áfa-tv. 74. § (1) d)). Ezt a dátumot (a számla kiállításának napját) az adófizető az ellenőrző kimutatásban a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma [dátum dodania tovaru alebo služby] oszlopban tünteti fel.

A. A termék- és szolgáltatásértékesítésre vonatkozó, kiállított számlák adatai

Az A.1. és A.2. szakaszok adatait a termék, ill. a szolgáltatás értékesítője tölti ki.

A.1. Az adófizető által az áfa-tv. 71–75. §-ai értelmében kötelezően kiállítandó, ténylegesen kiállított számlák adatai, amely számlák alapján az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése értelmében belföldön adófizetésre kötelezett személynek minősül (kivéve: egyszerűsített számla, ill. adómentes termék- és szolgáltatásértékesítésre vonatkozó számla)

A beszerző közösségi adószáma

Tüntesse fel a beszerzőnek a számlában szereplő közösségi adószámát A beszerző lehet adófizető, más adóalany, nem adóalany jogi személy vagy más tagországban, ill. harmadik országban áfa-regisztrált személy. Az adófizető feltünteti a számlában szereplő közösségi adószámot, amely lehet belföldön kiadott közösségi adószám, más tagországban kiadott közösségi adószám vagy harmadik országban kiadott adószám. A közösségi adószámmal nem rendelkező adóalany vagy nem adóalany jogi személy nem tölti ki ezt a rovatot.

A más tagországbeli, ill. harmadik országbeli adóregisztrációval rendelkező személy esetén a beszerzőnek a számlában szereplő közösségi adószámát kell feltüntetni.

Példa: SK9999999999, CZ9999999999.

Számla sorszáma

Tüntesse fel a számlának a termék vagy szolgáltatás értékesítője – a számla kiállítója – által a számlában feltüntetett sorszáma. A sorszámot úgy tüntesse fel, ahogyan az a számlában

szerepel, azaz a számjegyeket a betűkkel és egyéb karakterekkel – pl. vesszők, törtvonalak, csillagok, kötőjelek – együtt. A sorszámot szóközők nélkül tüntesse fel.

Példa:

Az „1 – A/2021” sorszámú számlát az ellenőrző kimutatásban „1-A/2021” sorszámúként kell feltüntetni.

A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma

Tüntesse fel a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátumát vagy a térítés átvételének dátumát, ha a térítés a termék vagy szolgáltatás értékesítése előtt került átvételre (az adókötelezettség létrejöttének időpontja). Tüntessen fel egy 8-jegyű számot, szóközők és egyéb karakterek nélkül. Tüntesse fel a napot, a hónapot és az évet (NNHHÉÉÉÉ formátumban).

Példa: 04012021, 13022021.

Az áfa-tv. 75. §-ának (1) bekezdése szerinti **összesített számlák** esetén csak egyetlen dátumot tüntessen fel, mégpedig a számlában szereplő utolsó adókötelezettség napját vagy az adott naptári hónap utolsó napját.

Az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó adófizető feltünteti az adókötelezettség létrejöttének dátumát, azaz a térítés egésze vagy része átvételének, ill. a követelés engedményezésének dátumát

Amennyiben **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** adófizető **felhagy annak alkalmazásával vagy adófizetői státusza megszűnik**, feltünteti a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátumát; az adófizető a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma helyett feltüntetheti az adókötelezettség létrejöttének dátumát is.

Adóalap euróban

Tüntesse fel a számlában szereplő adóalapot, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Ez azt jelenti, hogy ha a számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adóalapot feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan. Az adóalapot 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Amennyiben az átvett térítésre vonatkozóan számla került kiállításra és az átvett térítés a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó ár 100%-ának felelt meg, majd ezt követően a következő adómegállapítási időszakban kiállításra került a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó számla, az értékesítő a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozó ellenőrző kimutatásban csak az átvett térítésre vonatkozó számlát tünteti fel Hasonlóképpen kell eljárni, ha az említett eset egyetlen adómegállapítási időszak során következik be.

Példa: 100,53; 27,83.

Amennyiben az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó értékesítő a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó térítést csak részben veszi át, az átvett térítés nagyságának megfelelő arányban tünteti fel az adatokat; ha átruhazza a követelést, az adóalap az értékesített termékért vagy szolgáltatásért igényelt nettó ár.

Adóösszeg, euróban

Tüntesse fel a számlában szereplő adóösszeget, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Ez azt jelenti, hogy ha a számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adóösszeget feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan,

a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan. Az adóösszeget a számlán szereplő módon, 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Példa: 20,11; 2,78.

Amennyiben az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó értékesítő a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó térítést csak részben veszi át, az átvett térítés nagyságának megfelelő arányban tünteti fel az adatokat; ha átruhazza a követelést, az adót az adóalap – az értékesített termékért vagy szolgáltatásért igényelt nettó ár – alapján kell kiszámítani.

FIGYELMEZTETÉS a „0” adatnak az ellenőrző kimutatásban való alkalmazásával kapcsolatban:

Amennyiben az adófizető az adó érvényesítésének különös szabályozását alkalmazza (pl. az utazási irodákra és utazási ügynökségekre vonatkozó különös adószabályozás az áfa-tv. 65. §-a értelmében, a műtárgyakra, gyűjtemények darabjaira, régiségekre és használt termékekre vonatkozó különös adószabályozás az áfa-tv. 66. §-a értelmében) és a termékértékesítési okiraton nem tüntetheti fel az adó összegét különállóan, az A.1. szakaszban az „Adóösszeg, euróban” [suma dane v eurách] oszlopban, ill. a C.1 szakaszban az „Az adóösszeg különbözete, euróban” [rozdiel sumy dane v eurách] oszlopban „0” értéket tüntet fel.

Adómérték

Tüntesse a 20%-os normál adómértéket vagy a 10%-os csökkentett adómértéket. Amennyiben a számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adómértéket feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan.

Példa: 20, 10.

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adóalap euróban	Adóösszeg, euróban	Adómérték %
1	2	3	4	5	6
SK9999999999	12021	04012021	100,53	20,11	20
SK9999999999	12021	04012021	27,83	2,78	10

A.2. Az adófizető által az áfa-tv. 71–75. §-ai értelmében kötelezően kiállítandó, ténylegesen kiállított számlák adatai, amely számlák alapján az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-j) pontjai értelmében a teljesítés igénybevevője minősül belföldön adófizetési kötelezett személynek

A beszerző közösségi adószáma

Tüntesse fel a számlában szereplő közösségi adószámot. A beszerző kizárólag adófizető lehet. (áfa-tv. 69. § (12) f)-j)). Az adófizető feltünteti a beszerző belföldön kiadott közösségi adószámát.

Példa: SK9999999999.

Számla sorszáma

Tüntesse fel a számlának a termék értékesítője – a számla kiállítója – által a számlában feltüntetett sorsszámát. A sorsszámot úgy tüntesse fel, ahogyan az a számlában szerepel, azaz a számjegyeket a betűkkel és egyéb karakterekkel – pl. vesszők, törtvonalak, csillagok, kötőjelek – együtt. A sorsszámot szóközők nélkül tüntesse fel.

Példa:

Az „1 – A/2021” sorsszámú számlát az ellenőrző kimutatásban „1-A/2021” sorsszámúként kell feltüntetni.

A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma

Tüntesse fel a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátumát vagy a térítés átvételének dátumát, ha a térítés a termék vagy szolgáltatás értékesítése előtt került átvételre (az adókötelezettség létrejöttének időpontja). Tüntessen fel egy 8-jegyű számot, szóközők és egyéb karakterek nélkül. Tüntesse fel a napot, a hónapot és az évet (NNHHÉÉÉÉ formátumban).

Példa: 04012021, 13022021.

Adóalap euróban

Tüntesse fel az adóalapot euróban. Az adóalapot 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Példa: 6000,53.

A Közös Vámtarifa szerinti számkód

A mezőgazdasági termények, ill. fémek és fémtárgyak értékesítésére vonatkozó kiállított számlák esetén (áfa-tv. 69. § (12) f) és g)) tüntesse fel a Közös Vámtarifa szerinti 4-jegyű számkódot, szóközők nélkül. Amennyiben a számlában különféle 4-jegyű Közös Vámtarifa számkóddal rendelkező termék szerepel (pl.: búza, zab, kukorica), minden 4-jegyű Közös Vámtarifa számkódot külön fel kell tüntetni. Az adatokat szóközők nélkül kell megadni.

Példa: 1001, 1004, 1005.

Amennyiben a kiállított számla több olyan terméket tartalmaz, amelyek Közös Vámtarifa számkódjának első négy számjegye megegyezik – pl.: kerek szemű rizs (kód: 1006 10 21), hosszú szemű rizs (kód: 1006 10 25) – az értékesítő csak az 1006 számkódot adja meg, az adóalap oszlopban pedig feltünteti az egyes adóalapok összegét (kerek szemű rizs + hosszú szemű rizs).

Termékfajta

A mobiltelefonok vagy integrált áramkörök értékesítésére vonatkozóan kiállított számlák esetén (áfa-tv. 69. § (12) h) és i)) ebben az oszlopban a következő rövidítéseket kell alkalmazni: MT (mobiltelefonok), ill. IO (integrált áramkörök).

Amennyiben egyetlen számlában mobiltelefonok és integrált áramkörök értékesítésére vonatkozó adatok egyaránt megtalálhatóak, az ellenőrző kimutatásban ezeket az értékesítéseket két sorban, a következő módon kell feltüntetni:

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adóalap euróban	Termék számkódja (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f) és g) pontjai szerinti termékek)	Termékfajta (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének h) és i) pontjai szerinti termékek)	Termék-mennyiség (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékek)	Mennyiségi egység
1	2	3	4	5	6	7	8

SK999999999	12021	10012021	6000		IO	200	ks
SK999999999	12021	10012021	7000		MT	700	ks

Termékmennyiség, mennyiségi egység

A termék mennyiségét az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékértékesítésre vonatkozóan kiállított számlák esetén kell feltüntetni. A termék mennyiségét a számlában szereplő mennyiségi egység alkalmazásával kell feltüntetni (tonna (t), kilogramm (kg), méter (m), darab (ks)). A termékmennyiséget 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Példa: Az 1000,555 t mennyiséget 1000,55 t alakban kell feltüntetni.

Amennyiben az azonos 4-jegyű Közös Vámtarifa számkódba tartozó termék értékesítésére vonatkozóan kiállított számláról van szó (pl.: kerek szemű rizs és hosszú szemű rizs) és ezek a számlában eltérő mennyiségi egységben vannak feltüntetve (pl.: kerek szemű rizs esetén kg, a hosszú szemű rizs esetén t), az említett termékeket egyetlen mennyiségi egységre kell átszámítani, úgy, hogy a mennyiséget összesítve lehessen feltüntetni. Amennyiben a számlában m² vagy m³ mennyiségi egységű termék szerepel, az „m” mennyiségi egységet kell alkalmazni.

Amennyiben pl. két különböző termék értékesítésére vonatkozó számláról van szó, amely nem tartozik azonos 4-jegyű Közös Vámtarifa számkódba, az adófizető a számla adatait az ellenőrző kimutatás két sorában tünteti fel.

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adóalap euróban	Termék számkódja (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f) és g) pontjai szerinti termékek)	Termékfajta (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének h) és i) pontjai szerinti termékek)	Termék-mennyiség (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékek)	Mennyiségi egység
1	2	3	4	5	6	7	8
SK3333333333	150221	04012021	10000	1004		200	t
SK3333333333	150221	04012021	7000	1006		700	t

FIGYELMEZTETÉS a „termékmennyiség” és „mennyiségi egység” oszlopokkal kapcsolatban:

Amennyiben az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékre vonatkozóan az átvett térítésre vonatkozó számla és a termék értékesítésére vonatkozó számla is kiállításra kerül (pl. a nettó ár 50%-ának megfelelő térítés átvételére vonatkozóan kiállított számla, valamint a fennmaradó 50% kifizetésére vonatkozó, az áru értékesítésére vonatkozó számla), az adófizető az említett oszlopokat csak egyszer tölti ki, azzal, hogy a „termékmennyiség” oszlopban feltünteti az értékesítés tárgyát képező teljes termékmennyiséget.

FIGYELMEZTETÉS az A.1. és A.2. szakaszokban szereplő összesített számlákkal kapcsolatban:

Amennyiben az áfa-tv. 75. §-ának (1) bekezdése szerinti összesített számla több különálló termék vagy szolgáltatás értékesítésére, esetleg több átvett térítésre vonatkozó adatot tartalmaz, egyetlen összesített adóalapot (a különálló értékesítések és térítések adóalapjának összegét) és egyetlen összesített adóösszeget (a különálló értékesítések és térítések adójának összegét) kell feltüntetni, esetlegesen az adómértékek szerinti bontásban.

Amennyiben az összesített számla az A.2 szakaszban szereplő olyan termék- és szolgáltatás-értékesítéseket tartalmaz, amelyek esetén fordított adózás alkalmazandó, összesítve egyetlen adóalapot és egyetlen adóösszeget csak azonos termék- vagy szolgáltatásfajták esetén, ill. azonos 4-jegyű Közös Vámtarifa számkódba tartozó termékek esetén szabad feltüntetni.

A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma [dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby] oszlopban csak egyetlen dátumot tüntessen fel, mégpedig a számlában szereplő utolsó adókötelezettség napját vagy az adott naptári hónap utolsó napját.

Amennyiben az áfa-tv. 75. §-ának (2) bekezdése szerinti térítési megállapodás szerinti teljesítésekről van szó (bérleti díj, elektromos áram díja, vízdíj, stb. fizetése) a termék vagy szolgáltatás értékesítésének napjaként a térítési megállapodásban szereplő dátumot kell megadni.

FIGYELEM

A fordított adózást az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének j) pontja értelmében építési munkák és építmény egészének vagy részének értékesítése, a statisztikai termékbesorolás F szakaszába tartozó termék telepítéssel vagy beszereléssel járó értékesítése esetén alkalmazó adófizető a kiállított számla adatait a következő oszlopokban tünteti fel: a beszerző közösségi adószáma [identifikačné číslo pre daň odberateľa]; számla sorszáma [poradové číslo faktúry]; a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma [dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby]; adóalap, euróban [základ dane v eurách]; esetleg a helyesbítés kódja [kód opravy] oszlopban. A többi oszlopot hagyja üresen, **ne tüntessen fel „0” értéket.**

B. A termék- és szolgáltatásértékesítésre vonatkozó, befogadott számlák adatai

A B.1. és B.2. részeket a teljesítés igénybevevője tölti ki.

B.1. Befogadott számlák, amelyek esetén a teljesítés igénybevevője a belföldön adófizetésre kötelezett személy az áfa-tv. 69. §-ának (2), (3), (6), (7), (9)-(12) bekezdései értelmében

Amennyiben a teljesítés igénybevevője nem köteles számlával rendelkeznie az áfa-tv. 51. §-a (1) bekezdésének b) pontja szerinti adólevonási jogosultság érvényesítése érdekében, az ellenőrző kimutatásban a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó egyéb okiratban szereplő adatokat tünteti fel (áfa-tv. 78a. § (3)).

Az értékesítő közösségi adószáma

Tüntesse fel az értékesítőnek a számlában szereplő közösségi adószámát. Amennyiben az értékesítő közösségi adószáma nem szerepel a számlában, a beszerző nem tölti ki a rovatot.

Példa: SK9999999999, CZ9999999999.

A számla sorszáma vagy az okirat azonosítószáma

Tüntesse fel a számlának a termék vagy szolgáltatás értékesítője – a számla kiállítója – által a számlában feltüntetett sorszámát. A sorszámot úgy tüntesse fel, ahogyan az a számlában szerepel, azaz a számjegyeket a betűkkel és egyéb karakterekkel – pl. vesszők, törtvonalak, csillagok, kötőjelek – együtt. A sorszámot szóközök nélkül tüntesse fel.

Példa:

Az „1 – A/2021” sorszámu számlát az ellenőrző kimutatásban „1-A/2021” sorszámként kell feltüntetni.

Amennyiben a teljesítés igénybevevője nem rendelkezik számlával és adólevonásra jogosult a feljegyzéseiben szereplő teljesítés igénybevétele alapján, a számla sorszáma helyett más okirat azonosító számát tünteti fel, pl. szerződés száma vagy feljegyzés belső azonosítója. Amennyiben a teljesítés igénybevevője ezt követően számlát kap, ezt nem tünteti fel az ellenőrző kimutatásban.

A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma

A befogadott számla alapján tüntesse fel a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátumát vagy a térítés átvételének dátumát, ha a térítés a termék vagy szolgáltatás értékesítése előtt került átvételre (az adókötelezettség létrejöttének időpontja). Tüntessen fel egy 8-jegyű számot, szóközők és egyéb karakterek nélkül. Tüntesse fel a napot, a hónapot és az évet (NNHHÉÉÉÉ formátumban).

Példa: 04012021, 13022021.

Más tagországból való termékbeszerzés esetén az adófizető feltünteti a termékértékesítés dátumát = a termék beszerzésének dátumát (nem a termék beszerzéséből következő adókötelezettség létrejöttét).

Adóalap euróban

Tüntesse fel a számlában szereplő adóalapot, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Ez azt jelenti, hogy ha a számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adóalapot feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan. Az adóalapot a számlán szereplő módon, 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Példa: 100,53; 27,83.

Adóösszeg, euróban

Azon termékek és szolgáltatások értékesítésekor, amelyek esetében fordított adózás alkalmazandó, a számlában szereplő adóalapot kell feltüntetni. Az „adóösszeg euróban” rovat kitöltése érdekében az adófizető az adóalapból kiszámolja az áthárított adót. Pl. a más tagországbeli adóregisztrációval rendelkező személy általi, belföldi adófizető részére történő termékértékesítés esetén, ha a számlában szereplő adóalap 100 €, a kiszámított adó összege 20 € (ez az érték nem szerepel a számlában).

Tüntesse fel az adóösszeget, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Ez azt jelenti, hogy ha a számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adóösszeget feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan. Az adó összegét 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Példa: 20,11; 2,78.

Adómérték

Tüntesse a 20%-os normál adómértéket vagy a 10%-os csökkentett adómértéket. Amennyiben a befogadott számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adómértéket feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan.

A levont adó összege, euróban

Azon termékek és szolgáltatások értékesítésekor, amelyek esetében fordított adózás alkalmazandó, az adólevonás nagyságát kell feltüntetni, amelyre az adófizető jogosult.

Amennyiben az adófizető nem jogosult a teljes mértékű adólevonásra, az adólevonást a vonatkozó együttható által módosítva tünteti fel.

Amennyiben a teljesítés igénybevevője nem rendelkezik adólevonási jogosultsággal az áfa-tv. 49. §-ának (3) bekezdése alapján, „0” értéket tüntet fel.

Amennyiben a levont adó a normál adómértékre és a csökkentett adómértékre egyaránt alkalmazandó, a levonásra kerülő adót két sorban tünteti fel.

A levont adó összegét 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Az értékesítő közösségi adószáma	Számla sorszáma vagy az okirat azonosítószáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adóalap euróban	Adóösszeg, euróban	Adómérték %	A levont adó összege, euróban
1	2	3	4	5	6	7
CZ9999999999	12021	04012021	100,53	20,11	20	20,11
CZ9999999999	12021	04012021	27,83	2,78	10	2,78

FIGYELMEZTETÉS a B.1. szakaszban szereplő összesített számlákkal kapcsolatban:

Amennyiben a teljesítés igénybevevője más tagországbeli vagy harmadik országbeli értékesítőtől összesített számlát kap, az adatok feltüntetése során hasonlóan jár el, mint az A.1 és A.2 részekben szereplő összesített számlák adatainak feltüntetése esetén.

B.2. Az áfa-tv. 69. §-ának (1) bekezdése szerinti adófizetési kötelezettséggel rendelkező adófizető által kiállított, befogadott számlák, amelyek alapján a teljesítés igénybevevője adólevonást érvényesít a tárgyi adómegállapítási időszakban

Az értékesítő közösségi adószáma

Tüntesse fel az értékesítőnek a számlában szereplő közösségi adószámát. Az értékesítő kizárólag belföldön kiadott közösségi adószámmal rendelkező adófizető lehet.

Példa: SK9999999999.

Számla sorszáma

Tüntesse fel a számlának a termék vagy szolgáltatás értékesítője – a számla kiállítója – által a számlában feltüntetett sorszáma. A sorszámot úgy tüntesse fel, ahogyan az a számlában szerepel, azaz a számjegyeket a betűkkel és egyéb karakterekkel – pl. vesszők, törtvonalak, csillagok, kötőjelek – együtt. A sorszámot szóközök nélkül tüntesse fel.

Példa:

Az „1 – A/2021” sorszámú számlát az ellenőrző kimutatásban „1-A/2021” sorszámúként kell feltüntetni.

A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma

Tüntesse fel a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátumát vagy a térítés átvételének dátumát, ha a térítés a termék vagy szolgáltatás értékesítése előtt került átvételre (az adókötelezettség létrejöttének időpontja). Tüntessen fel egy 8-jegyű számot, szóközök és egyéb karakterek nélkül. Tüntesse fel a napot, a hónapot és az évet (NNHHÉÉÉÉ formátumban).

Példa: 04012021, 13022021.

A teljesítést igénybevevő, **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** személy feltünteti a térítés dátumát. Amennyiben a teljesítés igénybevevője nem rendelkezik adattal az értékesítő általi átutalás fogadásáról, a térítés dátumaként megadhatja azt a napot, amikor a teljesítés igénybevevőjének bankszámlája leterhelésre került.

A teljesítést igénybevevő, **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást nem alkalmazó** személy, aki **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** értékesítőtől terméket vagy szolgáltatást fogadott el, feltünteti a térítés dátumát. Amennyiben a teljesítés igénybevevője nem rendelkezik adattal az értékesítő általi átutalás fogadásáról, a térítés dátumaként megadhatja azt a napot, amikor a teljesítés igénybevevőjének bankszámlája leterhelésre került.

Amennyiben **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** adófizető **felhagy annak alkalmazásával vagy adófizetői státusza megszűnik**, feltünteti a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátumát.

FIGYELEM

A teljesítést igénybevevő, **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást nem alkalmazó** személy a termék vagy szolgáltatás értékesítőjénél **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozás alkalmazásának befejezése** kapcsán alkalmazott adólevonás esetén a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma [Dátum dodania tovaru alebo služby alebo dátum prijatia platby] oszlopban feltünteti a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátumát azon adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben az adólevonást érvényesíti; az adófizető a termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma helyett feltüntetheti az értékesítő adókötelezettsége létrejöttének dátumát is.

Adóalap euróban

Tüntesse fel a számlában szereplő adóalapot, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Ez azt jelenti, hogy ha a számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adóalapot feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan. Az adóalapot a számlán szereplő módon, 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Példa: 100,53; 27,83.

Amennyiben a teljesítést igénybevevő, **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** személy a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó térítést csak részben végzi el, a kifizetett térítés nagyságának megfelelő arányban tünteti fel az adatokat.

Adóösszeg, euróban

Tüntesse fel a számlában szereplő adóösszeget, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Ez azt jelenti, hogy ha a befogadott számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adóösszeget feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan. Az adóösszeget a számlán szereplő módon, 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Példa: 200,43; 15,89.

Amennyiben a teljesítést igénybevevő, **az áfa-tv. 68d. §-a szerinti különös adószabályozást alkalmazó** személy a termék vagy szolgáltatás értékesítésére vonatkozó térítést csak részben végzi el, a kifizetett térítés nagyságának megfelelő arányban tünteti fel az adatokat.

Adómérték

Tüntesse a 20%-os normál adómértéket vagy a 10%-os csökkentett adómértéket. Amennyiben a befogadott számla normál adómértékkel terhelt termékekre és csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozó adatokat is tartalmaz, két sorban kell az adómértéket feltüntetni; egyik sorban a normál adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan, a másik sorban a csökkentett adómértékkel terhelt termékekre vonatkozóan.

Példa: 20, 10.

A levont adó összege, euróban

Tüntesse fel az adólevonás nagyságát, amelyre az adófizető jogosult. Amennyiben az adófizető nem jogosult a teljes mértékű adólevonásra, az adólevonást a vonatkozó együttható által módosítva tünteti fel. A levont adó összegét 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

B.3.1. Valamennyi befogadott, az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) és b) pontjai szerinti egyszerűsített számla adatai, amelyek alapján a teljesítés igénybevevője adólevonást érvényesít (amennyiben az adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan 3000 € alatti)

A B.3.1. szakaszban az adatokat a teljesítés igénybevevője tölti ki, amennyiben az egyszerűsített számlákból származó adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan 3000 € alatti.

Tüntesse fel az adóalapok teljes összegét, az adó teljes összegét és a levont adó teljes összegét euróban a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben az adófizető az egyszerűsített számlák alapján adólevonást érvényesít. Az említett összegeket 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Az adóalapok, az adó és az adólevonás összegeit ne tüntesse fel az egyes adómértékek szerinti bontásban.

B.3.2. Valamennyi befogadott, az áfa-tv. 74. §-a (3) bekezdésének a) és b) pontjai szerinti egyszerűsített számla adatai, amelyek alapján a teljesítés igénybevevője adólevonást érvényesít (amennyiben az adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan legalább 3000 €)

A B.3.2 szakaszban az adatokat a teljesítés igénybevevője tölti ki, amennyiben az egyszerűsített számlákból származó adólevonás teljes összege a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan legalább 3000 €.

Tüntesse fel az adóalapok teljes összegét, az adó teljes összegét és a levont adó teljes összegét euróban, az egyes értékesítők közösségi adószámai szerinti bontásban a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan, amelyben az adófizető az egyszerűsített számlák alapján adólevonást érvényesít. Az említett összegeket 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

Az adóalapok, az adó és az adólevonás összegeit ne tüntesse fel az egyes adómértékek szerinti bontásban.

C. Az áfa-tv. 71. §-ának (2) bekezdése szerinti számlák (helyesbítő számlák) adatai valamint az áfa-tv. 25a. §-a értelmében kiállított helyesbítő okiratok adatai

C.1.

1. Az adófizető (értékesítő) által az A.1 vagy A.2 szakaszban szereplő számlával kapcsolatosan kiállított helyesbítő számla adatai

2. A behajthatatlan követelések esetén adóalapját helyesbítő adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének a) pontja értelmében kötelezően kiállított helyesbítő okirat adatai

3. Az adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének b) pontja értelmében kötelezően kiállítandó helyesbítő okirat adatai, amennyiben a helyesbítő okirat kiállítását követően térítést fogadott be.

A C.1. rész adatait a termék, ill. szolgáltatás értékesítője tölti ki.

A helyesbítő számla sorszáma vagy a helyesbítő okirat azonosítószáma

Tüntesse fel az adóalapot csökkentő vagy az adóalapot növelő helyesbítő számlának (kiállított jóváíró számlának vagy terhelési értesítőnek) a termék vagy szolgáltatás értékesítője (ill. az értékesítő nevében a számla kiállítója) által feltüntetett sorsszámát.

Tüntesse fel a helyesbítő okirat sorsszámát, amelyet az adófizető (értékesítő) állított ki, aki:

- a) adóalapját arra hivatkozva helyesbítette, hogy a teljesítés igénybevevője az áru vagy szolgáltatás ellenértékének teljes vagy részleges megfizetését elmulasztotta és a követelés így behajthatatlanná vált,

- b) elvégezte a csökkentett adóalap helyesbítését a térítés befogadását követően.

Adóalap-különbözet, euróban

Tüntesse fel az eredeti és a helyesbítő számlában szereplő helyesbített adóalap különbözetét, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Pl. ha az eredeti adóalap 100 € volt, az értékesítő által a beszerzőnek nyújtott árengedmény összege 20 €, tüntessen fel 20 € adóalap-különbözetet, mínusz előjellel. Amennyiben terhelési értesítő kiállításával utólag 20 €-val megemelték az árat, 0 € adóalap-különbözetet kell feltüntetni. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Példa: –20, 20.

Amennyiben az adófizető (értékesítő) behajthatatlan követelés címén csökkenti adóalapját, azt az összeget tünteti fel, amellyel csökkenti az áru- vagy szolgáltatásértékesítés kapcsán kiállított számlában szereplő adóalapot. Pl. ha a vevő egyáltalán nem fizetett és a számlában szereplő adóalap 100 € volt, 100 € adóalap-különbözetet kell feltüntetni, mínusz előjellel.

Amennyiben a behajthatatlan követelés létrejöttét követően az ellenérték befogadásra kerül, a csökkentett adóalap helyesbítése esetén a helyesbített adóalap és a behajthatatlan követelés létrejöttét követően az adófizető (értékesítő) által átvett, az adó összegével csökkentett összeg különbözetét kell feltüntetni. Pl.: ha az adófizető (értékesítő) bruttó 60 €-t vett át, 50 € összeggel helyesbíti adóalapját (20%-os adómértékkel terhelt teljesítés esetén) és ezt a különbözetet plusz előjellel tünteti fel. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Adókülönbözet, euróban

Tüntesse fel az eredeti és a helyesbített adóalap különbözete alapján kiszámított adó összegét, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Pl. ha az eredeti adóalap 100 € volt, az értékesítő által a beszerzőnek nyújtott árengedmény összege 20 €, az adóalap-különbözet 20 €, az adókülönbözet pedig 4 €. Az adóösszeg különbözetét mínusz előjellel tüntesse fel. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Példa: –4, 4.

Amennyiben az adófizető (értékesítő) behajthatatlan követelés címén csökkenti adóalapját, az eredeti adóalap és a csökkentett adóalap különbségének megfelelő összeget tünteti fel. Amennyiben a számlában szereplő adóalap 100 € volt és az adóalap-csökkentés 100 € összegű,

az adókülönbözet 10 € (10%-os adómértékkel terhelt teljesítés esetén) vagy 20 € (20%-os adómértékkel terhelt teljesítés esetén). Az adóösszeg különbözétét mínusz előjellel tüntesse fel.

Amennyiben a behajthatatlan követelés létrejöttét követően az ellenérték befogadásra kerül – azaz a csökkentett adóalap későbbi helyesbítése esetén – a helyesbített adóalap és a behajthatatlan követelés létrejöttét követően az adófizető (értékesítő) által átvett, az adó összegével csökkentett összeg különbözétének megfelelő összeget kell feltüntetni. Ha az adófizető (értékesítő) bruttó 60 €-t vett át (20%-os adómértékkel terhelt teljesítés) 10 € összegű, plusz előjelű adókülönbözetet tüntet fel. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

FIGYELEM

Az A.2 szakaszban szereplő számlákkal kapcsolatban kiállított helyesbítő számlák esetén (áfa-tv. 69. § (12) f)-j)) az adófizető (értékesítő) nem tölti ki az adókülönbözet, euróban [rozdziel sumy dane v eurách] rovatot és az adómérték [sadzba dane] rovatot.

Közös Vámtarifa számkód, termék fajtája, termékmennyiség-különbözet

E rovatokat az adófizető (értékesítő) csak az A.2 szakaszban szereplő számlákkal kapcsolatban kiállított helyesbítő számlák esetén tölti ki (áfa-tv. 69. § (12) f)-i)).

Termékmennyiség-különbözet [Rozdiel množstva tovaru]

Tüntesse fel a termékmennyiség-különbséget az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékértékesítésre vonatkozóan kiállított helyesbítő számlák esetén. Pl. ha részlegesen megszüntették – 100 darabbal csökkentették – a mobiltelefon-értékesítést, a termékmennyiség-különbözetet mínusz előjellel kell feltüntetni: –100. Az adatokat szóközők nélkül kell megadni.

Amennyiben pl. különféle, nem azonos 4-jegyű Közös Vámtarifa számkódba tartozó termékek értékesítésére vonatkozó helyesbítő számláról van szó, a különbözétet minden termékfajtára vonatkozóan külön-külön kell feltüntetni. Az adatokat szóközők nélkül kell megadni.

Az adóalap helyesbítése az áfa-tv. 25a. §-a értelmében

Ezt a rovatot csak az adóalapját behajthatatlan követelés címén csökkentő vagy a térítés befogadását követően a csökkentett adóalapot helyesbítő adófizető (értékesítő) tölti ki. A rovatba írjon „X” karaktert.

C.2.

1. Az adófizető (a teljesítés igénybevevője) által befogadott, a B.1 és B.2 szakaszban szereplő számlákkal kapcsolatos helyesbítő számlák adatai

2. Az adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének a) pontja értelmében kötelezően kiállítandó, kézhez vett helyesbítő okirat adatai

3. Az adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a (7) bekezdésének b) pontja értelmében kötelezően kiállítandó „utólagos” helyesbítő okirat adatai, amennyiben az adóalap helyesbítését követően térítést fogadott be

A C.2. rész adatait a teljesítés igénybevevője tölti ki.

A helyesbítő számla sorszáma vagy a helyesbítő okirat azonosítószáma

Tüntesse fel az adóalapot csökkentő vagy az adóalapot növelő helyesbítő számlának (befogadott jóváíró számlának vagy terhelési értesítőnek) a termék vagy szolgáltatás értékesítője (ill. az értékesítő nevében a számla kiállítója) által feltüntetett sorszámát.

Tüntesse fel az értékesítő által a következők esetében kiállított helyesbítő okirat sorszámát:

- a) az adóalap helyesbítésekor, arra hivatkozva, hogy a teljesítés igénybevevője az áru vagy szolgáltatás ellenértékének teljes vagy részleges megfizetését elmulasztotta és a követelés így behajthatatlanná vált,
- b) csökkentett adóalap helyesbítésekor a térítés befogadását követően.

Adóalap-különbözet, euróban

Tüntesse fel az eredeti és a helyesbítő számlában szereplő helyesbített adóalap különbözetét, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Pl. ha az eredeti adóalap 100 € volt, az értékesítő által a beszerzőnek nyújtott árengedmény összege 20 €, tüntessen fel 20 € adóalap-különbözetet, mínusz előjellel. Amennyiben terhelési értesítő kiállításával utólag 20 €-val megemelték az árat, 20 € adóalap-különbözetet kell feltüntetni. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Példa: -20, 20.

Tüntesse fel az áru- vagy szolgáltatásértékesítés során érvényesített adóalap és az adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a értelmében kiállított helyesbítő okiratban szereplő csökkentett adóalap különbözetét. Pl. ha az eredeti adóalap 100 € és a csökkentett adóalap 20 €, tüntessen fel 80 € különbözetet, mínusz előjellel.

Amennyiben a teljesítés igénybevevője a behajthatatlan követelés létrejöttét követően a követelés egy részét megfizeti és az értékesítő kiad egy okiratot a csökkentett adóalap helyesbítéséről, a teljesítés igénybevevője feltünteti a helyesbített adóalap és az értékesítőnek megfizetett, az adóval csökkentett összeg különbözetét, plusz előjellel. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Adókülönbözet, euróban

Tüntesse fel az eredeti és a helyesbített adóalap különbözete alapján kiszámított adó összegét, az egyes adómértékek szerinti bontásban. Pl. ha az eredeti adóalap 100 € volt, az értékesítő által a beszerzőnek nyújtott árengedmény összege 20 €, az adóalap-különbözet 20 €, az adókülönbözet pedig 4 €. Az adóösszeg különbözetét mínusz előjellel tüntesse fel. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Példa: -4, 4.

Tüntesse fel az eredeti adóalap és az adófizető (értékesítő) által az áfa-tv. 25a. §-a értelmében kiállított helyesbítő okiratban szereplő helyesbített (csökkentett) adóalap különbözete alapján kiszámított adó összegét. Pl. ha az eredeti adóalap 100 € és a csökkentett adóalap 20 €, tüntesse fel a 80 € alapján kiszámított adó összeget, azaz 16 €-t. Az adóösszeget mínusz előjellel tüntesse fel.

Amennyiben a teljesítés igénybevevője a behajthatatlan követelés létrejöttét követően a követelés egészét vagy részét megfizeti és az értékesítő kiad egy okiratot a csökkentett adóalap helyesbítéséről, feltünteti az értékesítőnek megfizetett összegnek megfelelő adó összegét. Az adóösszeget plusz előjellel tüntesse fel. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Adólevonás-különbözet, euróban

Tüntesse fel az adólevonás összegében jelentkező különbözetet, euróban. Pl. ha a 100 € nagyságú eredeti adóalapból érvényesített eredeti adólevonás összege 20 € volt és az értékesítő által a beszerzőnek nyújtott árengedmény következtében az adóalap összege 20 €-val csökkent, 4 € adólevonás-különbözetet kell feltüntetni, mínusz előjellel. Az adatokat szóközők nélkül tüntesse fel.

Példa: -4.

FIGYELMEZTETÉS a „0” adatnak az ellenőrző kimutatásban való alkalmazásával kapcsolatban:

Amennyiben az adófizető nem rendelkezik számlával és az áfa-tv. 53. §-ának (1) bekezdése értelmében köteles módosítani az adólevonás összegét, a C.2 szakaszban a vonatkozó, kötelezően kitöltendő oszlopokban (pl.: helyesbítő számla sorszáma) „0” értéket tüntet fel.

FIGYELMEZTETÉS a C.1. és C.2. szakaszokkal kapcsolatban:

Az adófizető, aki a C.1 szakaszban (értékesítő), ill. a C.2 szakaszban (beszerző) feltünteti az eredeti számlát módosító kiállított/befogadott okiratot, az ún. „helyesbítő számlát” (áfa-tv. 71. § (2)), feltünteti az eredeti számlák mindegyikének sorszámát, **amennyiben a „helyesbítő számla” több eredeti számla adatát módosítja.** Az adófizető minden eredeti számla sorszámát külön sorban tünteti fel, a C.1, ill. C.2 szakaszok többi vonatkozó oszlopát minden kiállított eredeti számlára vonatkozóan külön-külön tünteti fel. Az Adóalap-különbözet, euróban [rozdiel základu dane v eurách] és az Adókülönbözet, euróban [Rozdiel sumy dane v eurách] oszlopokat úgy tölti ki, hogy a vonatkozó adóalap-különbözetet és adókülönbözetet minden kiállított eredeti számlára vonatkozóan külön-külön tünteti fel.

Amennyiben ez az eljárás az adófizető számára túl nagy adminisztratív teherrel járna (pl. mennyiségi engedményekhez kiállított helyesbítő számlák), az adófizető a Kiállított eredeti számla sorszáma [poradové číslo pôvodnej vyhotovenej faktúry] oszlopban csak **az utolsó, kiállított eredeti számla sorszámát** adja meg, amelyre vonatkozóan helyesbítő számla került kiadásra.

Amennyiben az adófizető (értékesítő) az áfa-tv. 25a. §-ának (7) bekezdése értelmében köteles helyesbítő okiratot kiadni, a C.1 és C.2 szakaszokban tüntesse fel az eredeti számla sorszámát, abban az esetben is, ha a helyesbítő okirat kiadásával az eredeti számla adatai nem változnak.

D. Az A részben szereplőktől eltérő termék- és szolgáltatásértékesítések adatai, amelyek esetén az adófizető az adófizetésre kötelezett személy

A D.1 és D.2 szakaszok adatait a termék, ill. szolgáltatás értékesítője tölti ki.

D.1. Az „e-kasa klient” pénztárgépben nyilvántartott forgalmi tételek adatai

Tüntesse fel a forgalmi tételek teljes összegét (ideértve az adóalapok helyesbítéseit), euróban, a tárgyi adómegállapítási időszakra vonatkozóan, az adófizető minden „e-kasa klient” pénztárgépére vonatkozóan (az „e-kasa klient” pénztárgépben nyilvántartott forgalmi tételek teljes összegeit). A forgalom teljes összegét 2 tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni.

D.2. A nem „e-kasa klient” pénztárgépben nyilvántartott termékek vagy szolgáltatások értékesítéseinek adatai

Az adóalapok teljes összege, a helyesbítésekkel együtt, euróban

Tüntesse fel az adófizető általi termék- vagy szolgáltatás értékesítések azon adóalapjainak összegét, amely esetén nem köteles számlát kiállítani, azonban az adófizető az adófizetésre kötelezett személy. Az adóalapok összegét tüntesse fel az egyes adómértékek szerinti bontásban, 2 tizedesjegy pontossággal.

A D.2 szakaszban az adófizető feltünteti a következőket is:

- az áfa-tv. 25. §-a értelmében végrehajtott adóalap-helyesbítés átfogó adatai (pl. az értékesített áru vagy szolgáltatás árcsökkentése miatt)
- az áfa-tv. 25a. §-a értelmében végrehajtott adóalap-helyesbítés átfogó adatai (behajthatatlan követelés esetén bekövetkező adóalap-csökkentés, valamint az adóalap és az adó helyesbítését követően befogadott térítés esetén adóalap-növelés),

- az áfa-tv. 65. §-ának (10) és (11) bekezdései értelmében végrehajtott adóalap-helyesbítés átfogó adatai (amennyiben az adófizető az utazási irodákra és utazási ügynökségekre vonatkozó speciális szabályozást alkalmazza).

Teljes adóösszeg, euróban

Az adóalapok teljes összegéből kiszámított adóösszeget tüntesse fel az egyes adómértékek szerinti bontásban, 2 tizedesjegy pontossággal.

A D.2 szakaszban az adófizető feltünteti a következőket is:

- az áfa-tv. 25. §-a értelmében végrehajtott adóalap-helyesbítés alapján kiszámított adóhelyesbítés átfogó adatai (pl. az értékesített áru vagy szolgáltatás árcsökkentése miatt)

- az áfa-tv. 25a. §-a értelmében végrehajtott adóalap-helyesbítés alapján kiszámított adóhelyesbítés átfogó adatai (behajthatatlan követelés esetén bekövetkező adóalap- és adócsökkentés, valamint az adóalap és az adó helyesbítését követően befogadott térítés esetén adóalap- és adónövelés),

- az áfa-tv. 65. §-ának (10) és (11) bekezdései értelmében végrehajtott adóalap-helyesbítés alapján kiszámított adóhelyesbítés átfogó adatai (amennyiben az adófizető az utazási irodákra és utazási ügynökségekre vonatkozó speciális szabályozást alkalmazza).

FIGYELMEZTETÉS a „0” adatnak az ellenőrző kimutatásban való alkalmazásával kapcsolatban:

Amennyiben az adófizető kitölti a D.1 és D.2 szakaszokat és az adómegállapítási időszakra vonatkozóan nem rendelkezik csökkentett (vagy fordítva: normál) adómértékű termék- vagy szolgáltatás-értékesítéssel, a csökkentett (ill. normál) adómértéknek megfelelő oszlopokban „0” értéket tüntet fel.

IV. Az ellenőrző kimutatás adatainak helyesbítése

Helyesbítő ellenőrző kimutatás

Amennyiben az adófizető észleli, hogy a benyújtott ellenőrző kimutatásban hiányos vagy helytelen adatok szerepelnek, az ellenőrző kimutatás benyújtási határidején belül helyesbítő ellenőrző kimutatást nyújthat be. A helyesbítő ellenőrző kimutatásban minden adatot helyesen kell feltüntetni. A benyújtott helyesbítő ellenőrző kimutatás a rendes ellenőrző kimutatás helyére lép, az eredetileg benyújtott ellenőrző kimutatás adatait a hatóság figyelmen kívül hagyja. Amennyiben az adófizető helyesbítő ellenőrző kimutatást nyújt be, a nyomtatvány első oldalán az ellenőrző kimutatás fajtája rovatban „x” jelet ír a helyesbítő ellenőrző kimutatást jelölő részbe.

Utólagos ellenőrző kimutatás

Amennyiben az adófizető az ellenőrző kimutatás benyújtási határidejét követően észleli, hogy a benyújtott ellenőrző kimutatásban szereplő adatok hiányosak vagy helytelenek (pl. helytelenül feltüntetett számlaadatok), utólagos ellenőrző kimutatást nyújt be. Minden helyesbített naptári hónapra vagy naptári negyedévre vonatkozóan külön utólagos ellenőrző kimutatást kell benyújtani. Amennyiben az adófizető utólagos ellenőrző kimutatást nyújt be, a nyomtatvány első oldalán az ellenőrző kimutatás fajtája rovatban „x” jelet ír az utólagos ellenőrző kimutatást jelölő részbe. A vonatkozó sor utolsó sorában a megfelelő kóddal azonosítja a helyesbítést: az „1” jelenti az adatok sztorizálását, a „2” jelenti a helyes és kiegészített adatokat.

Az utólagos ellenőrző kimutatás adatai

1. A benyújtott ellenőrző kimutatásban szereplő adatok módosítása (az adófizető az ellenőrző kimutatásban helytelen adatokat tüntetett fel)

Amennyiben az adófizető helytelenül tüntette fel az A.1., A.2., B.1., B.2., B.3.1, B.3.2., C.1., C.2., D.1. vagy D.2. szakaszok bármelyikében szereplő adatokat, a következő módon jár el:

Tüntesse fel az eredeti helytelen adatokat a teljes sorban, és a helyesbítés kódja [kód opravy] oszlopban tüntesse fel az '1' kódot, azaz az adatok sztoróját. Egyúttal újonnan tüntessen fel minden helyes adatot (az új, helyesbített és helyes adatokat) a vonatkozó sor minden oszlopában és a helyesbítés kódja [kód opravy] oszlopban tüntesse fel a '2' kódot.

Példa – az A.2 szakaszban helytelenül megadott adóalap helyesbítése:

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adóalap euróban	Termék számkódja (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f) és g) pontjai szerinti termékek)	Termékfajta (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének h) és i) pontjai szerinti termékek)	Termék-mennyiség (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékek)	Mennyiségi egység	Helyesbítés kódja
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SK3333333333	3/50/2021	11012021	10000	1004		200	t	1
SK3333333333	3/50/2021	11012021	50000	1004		200	t	2

Példa – az A.1 szakaszban helytelenül megadott adómérték helyesbítése, amennyiben különféle adómértékű termék értékesítést tartalmazó számláról van szó:

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adóalap euróban	Adóösszeg, euróban	Adómérték [%]	Helyesbítés kódja
1	2	3	4	5	6	7
SK9999999999	042021/A	27012021	10000	2000	20	1
SK9999999999	042021/A	27012021	3 000	300	10	1
SK9999999999	042021/A	27012021	13 000	2 600	20	2

Példa – az A.2 szakaszban helytelenül megadott 4-jegyű Közös Vámtarifa számkód helyesbítése, amennyiben különféle 4-jegyű Közös Vámtarifa számkódba tartozó termékértékesítést tartalmazó számláról van szó:

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adóalap euróban	Termék számkódja (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f) és g) pontjai szerinti termékek)	Termékfajta (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének h) és i) pontjai szerinti termékek)	Termék-mennyiség (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékek)	Mennyiségi egység	Helyesbítés kódja
1	2	3	4	5	6	7	8	9

SK333333333	280421	20012021	10000	1006		400	t	1
SK333333333	280421	20012021	10000	1004		200	t	1
SK333333333	280421	20012021	20000	1006		600	t	2

2. Az adófizető az ellenőrző kimutatásban helytelen, nem odaillő (tévesen megadott) adatokat tüntetett fel

Amennyiben az adófizető a rendes ellenőrző kimutatásban nem odaillő adatokat (számlát) tüntetett fel (az A.1., A.2., B.1., B.2., B.3.1, B.3.2., C.1., C.2., D.1. vagy D.2 szakaszban), tüntesse fel az eredeti helytelen adatokat a teljes sorban és a helyesbítés kódja [kód opravy] oszlopban tüntesse fel az '1' kódot, azaz az adatok sztornoját.

Példa – az A.2 szakaszban tévesen feltüntetett számla:

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adó-alap euró-ban	Termék számkódja (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f) és g) pontjai szerinti termékek)	Termékfajta (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének h) és i) pontjai szerinti termékek)	Termék-mennyiség (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékek)	Mennyiségi egység	Helyesbítés kódja
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SK333333333	280421	20012021	10000	1006		400	t	1

3. Az adófizető az ellenőrző kimutatásban nem tüntette fel az ott feltüntetendő számlát

Amennyiben a rendes ellenőrző kimutatásban valamely számla nem szerepelt, az adófizető az adatokat az adott sor minden oszlopában feltünteti (az A.1., A.2., B.1., B.2., B.3.1, B.3.2., C.1., C.2., D.1. vagy D.2. szakaszokban), majd az utolsó oszlopban – a helyesbítés kódja [kód opravy] – feltünteti a helyesbítést a „2” kód megadásával.

Példa – az A.2 szakaszban eredetileg nem szereplő számla kiegészítése:

A beszerző közösségi adószáma	Számla sorszáma	A termék vagy szolgáltatás értékesítésének dátuma vagy a térítés átvételének dátuma	Adó-alap euró-ban	Termék számkódja (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f) és g) pontjai szerinti termékek)	Termékfajta (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének h) és i) pontjai szerinti termékek)	Termék-mennyiség (az áfa-tv. 69. §-a (12) bekezdésének f)-i) pontjai szerinti termékek)	Mennyiségi egység	Helyesbítés kódja
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SK333333333	280421	20012021	10000	1006		800	t	2

Az utólagos ellenőrző kimutatásra vonatkozó példa:

Az adófizető április 20-án értékesítette a terméket. Ezen a napon adókötelezettsége keletkezett. Az adófizetőnek a számlát május 5-ig kellett volna kiállítania, azonban a számlát csak két hónappal később, július 5-én állította ki. Mivel nem állította ki, az április havi ellenőrző kimutatásban nem tüntette fel. Az adófizető a termék értékesítését az április havi adómegállapítási időszakra vonatkozó adóbevallásban szerepeltette. Az április havi ellenőrző

kimutatásban nem tüntette fel a számlát, mert nem került kiállításra. Júliusban köteles utólagos ellenőrző kimutatást benyújtani áprilisra vonatkozóan, amelyben feltünteti a júliusban kiállított számla adatait és feltünteti a „2” helyesbítéskódot.

Alkalmazott rövidítések:

IČ DPH – közösségi adószám

SCS – Közös Vámtarifa

A Szlovák Köztársaság Pénzügyminisztériuma

2021 júliusa