

# Jön a részletes áfa bevallás!

## Tételes áfa

Részletesebb adatszolgáltatási kötelezettség és bővebb adattartalom – ez vár a magyarországi cégekre jövő év elejétől áfa bevallásuk során.

**A tételes áfa bevallás lényege:** az adózóknak 2013. január 1-től áfa bevallásukban kötelesek lesznek nyilatkozni a 2 millió forintot meghaladó értékű, belföldi, egyenes adózású, termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással, illetőleg termékbeszerzéssel és szolgáltatás igénybevételével kapcsolatos számláik adatairól. Ennek megfelelően az áfa bevallásban tételesen fel kell tüntetni:

1. a partner adószámát,
2. a számla sorszámát,
3. a számlában feltüntetett adóalapot és áthárított áfát,
4. a számla teljesítési időpontját, ennek hiányában pedig kibocsátási dátumát.

A terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adóalanyoknak akkor is fel kell tüntetniük a partner adószámát, valamint az áthárított áfa összegét, ha a kétmillió forintos összeghatár nem egy számlával teljesül, hanem több – ugyanazon időszakban, ugyanazon partnertől befogadott – számlával, így erre külön oda kell majd figyelni. A **tervezett kitöltési útmutató** egyébként részletes iránymutatást tartalmaz azzal kapcsolatosan, hogy a hivatkozott gazdasági eseményeket hogyan kell feltüntetni a tervezett bevallásban.

Mint említettük, a NAV honlapján immár elérhető az úgynevezett tételes belföldi áfa-összesítő jelentés tervezete. Eszerint a dokumentáció egy 1365M elnevezésű főlapból, valamint ahhoz kapcsolódó főgarnitúrából (1365A-01-05. lap, 1365A főlap) áll. A jelenlegi tervek szerint ezek a nyomtatványok az adózók által a '08-as típusú bevallásból már jól ismert, úgynevezett kötegelt bizonylati formát követik.

## **A számla adattartalma is változik 2013-tól:**

A számlákon jelenleg csak abban az esetben kell a vevő vagy szolgáltatást igénybevevő adóalany adószámát feltüntetni, ha ő az adó fizetésére kötelezett (azaz fordított adózás történik), ideértve a közösségen belüli termékbeszerzés esetét is. 2013. január 1-jétől teljes körű ügyletek esetén azonban akkor is fel kell tüntetni a számlán a partner adóalany adószámát, ha belföldi áfás ügylet keretében az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 2 millió forintot.