

## EVA adóalany belföldi összesítő jelentéstételi kötelezettsége

### Tisztelt Partnerünk!

Hírlevelünk aktuális számában az egyszerűsített vállalkozó adó hatálya alá tartozó adóalanyok ún. belföldi összesítő jelentéstételi kötelezettségére szeretnénk felhívni a figyelmüket.

Az adózás rendéről szóló törvény (Art.) 2013. január elsejétől hatályos rendelkezése értelmében az eva adóalanyra is vonatkozik a belföldi összesítő jelentés benyújtási kötelezettség, de kizárólag csak **eladói minőségben**.

Ez azt jelenti, hogy az eva adóalanyok az **általában kibocsátott** mindazon számlák tekintetében kell **számlánként nyilatkozni**, amelyben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított **általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja**. A nyilatkozatát arról az adóévről benyújtott egyszerűsített vállalkozói adó bevallásban nyújtja be, amelyben a számlát kiállította. (Ennek teljesítésére majd a 2013. évről benyújtandó eva bevallás lesz alkalmassá téve.)

Az ügyletet teljesítő eva-alany jelentéstételi kötelezettsége tehát akkor áll fenn, ha az ügyletről általa kiállított számlában áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 2 000 000 Ft-ot.

### **Az eva adóalany - mint a belföldi összesítő jelentésre eladói minőségben kötelezett- számlánként nyilatkozni köteles:**

- a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe **vevő általános forgalmiadó-alany adószámának**, csoportos általános forgalmi adóalanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,
- a kibocsátott számlában feltüntetett **általános forgalmi adó alapjáról** és áthárított általános forgalmi **adó összegéről, a számla sorszámáról**, valamint
- a számlában az Áfa tv. szerinti teljesítési **időpontról**, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.

### **Nem kell az összesítő jelentésben szerepeltetni:**

- a nem adóalanyok teljesített értékesítéseket,
- a külföldi, magyar adószámmal nem rendelkező adóalanyok teljesített értékesítéseket,
- a belföldi vagy határon átnyúló, fordított adózás alá tartozó értékesítéseket/ beszerzéseket,
- azon különös adómegállapítás körébe tartozó ügyleteket, ahol a számla áthárított adót nem tartalmazhat (pl. különbözet szerinti adózás alá tartozó használt termékértékesítést, a kompenzációs feláras rendszerbe tartozó értékesítés esetén alkalmazott felvásárlási jegyet vagy ennek hiányában kibocsátott számlát).

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták.

Amennyiben a témával kapcsolatosan bármilyen további kérdés merülne fel, készséggel állunk rendelkezésükre.

Dávid Éva  
közgazdász, adótanácsadó, mérlegképes könyvelő  
E: [eva.david@iso-focus.hu](mailto:eva.david@iso-focus.hu)  
M: +36 30 9719092

