

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A ZDDV-1 76.A CIKK SZERINT VÉGZETT ÁRU VAGY SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉSÉRŐL

1 JELENTÉSTÉTELI KÖTELEZETTSÉG

Az áru vagy szolgáltatás értékesítéséről készített jelentés kitöltésének és benyújtásának jogi alapja az Értéktöbblet adóról szóló törvény 76.a cikke (a szöveg folytatásában: ZDDV-1). Ez az útmutató magyarázatot ad ahhoz, hogy a Szlovéniában ÁFA-kötelesként azonosított adózó hogyan töltsen ki az összefoglaló jelentést, amikor olyan áru- és szolgáltatás értékesítést teljesít, amelyek után a ZDDV-1 76.a cikk rendelkezésében foglaltak szerint az áfát címzett fizeti. A jelentésbe bejegyzésre kerülő értékesítések értékét egész eurós értékre kell kerekíteni, éspedig 0-49 között centekben kifejezett értéket a legközelebbi eurós értékre lefelé kerekítve, az 50-99 között centekben kifejezett értéket pedig a legközelebbi eurós értékre felfelé kerekítve.

A ZDDV-1 92.a cikkével összhangban az adózónak, aki olyan áru vagy szolgáltatás értékesítést végez, amelyek után a ZDDV-1 76.a cikk alapján az áfát a címzett fizeti, ezen értékesítések teljesítéséről arra a naptári hónapra kell jelentést készítenie, amely hónapban elvégezte tárgyi értékesítéseket vagy amelyben az elmúlt időszak tárgyi értékesítésére vonatkozóan kell adathelyesbítést eszközölnie.

Az adózó a jelentést **elektronikus formában** nyújtja be az e-Adó rendszeren keresztül, a lejárt naptári hónapot követő következő hónap utolsó munkanapjáig.

A ZDDV-1 141. cikke kimondja, hogy a jogi személy, önálló vállalkozó vagy önálló tevékenységet folytató egyén szabálysértésért 2.000 euró és 125.000 euró közötti bírsággal büntetendő, ha az adóhatóságnak nem nyújtja be a jelentést a ZDDV-1 76.a cikk szerint végzett áru és szolgáltatás értékesítéséről, illetve ha a meghatározott időszakra vonatkozóan nem az előírt határidőn belül vagy nem az előírt módon nyújtja be.

2 ÁRU ÉS SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉSE, MELYEK UTÁN A ZDDV-1 76.A CIKK ALAPJÁN ÁFA-FIZETŐKÉNT A CÍMZETT VAN MEGHATÁROZVA

Áru és szolgáltatás értékesítése, melyek után a ZDDV-1 76.a cikk alapján ÁFA-fizetőként a címzett van meghatározva:

- építési szolgáltatások, ideértve az ingatlanhoz kapcsolódó javítási, tisztítási, karbantartási, átalakítási és bontási szolgáltatásokat;
- az a) pontban szereplő tevékenységeket végző személyzet közvetítése;
- a ZDDV-1 44. cikk 7. és 8. pontjában felsorolt ingatlan értékesítése, amennyiben az értékesítő a ZDDV-1 45. cikk értelmében az értékesítésre adófizetési kötelezettséget választott;
- a ZDDV-1 III. mellékletében felsoroltak szerinti maradványok, hulladék és használt anyagok, és szolgáltatások értékesítése;
- az üvegházhatás közegek jogainak átruházása a környezetvédelmet szabályozó törvényben foglaltak alapján

3 A ZDDV-1 76.A CIKK SZERINT VÉGZETT ÁRU VAGY SZOLGÁLTATÁS ÉRTÉKESÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ JELENTÉS KITÖLTÉSE

A jelentés kitöltése:

A. adatok tárgyi időszakra vonatkozó áru és szolgáltatás értékesítéséről:

- **A1. mező:** a bejegyzés sorszáma;
- **A2. mező:** a címzett ÁFA-azonosítószáma, amely nincs P betűvel jelölve;
- **A3. mező:** jelentéstételi időszakra vonatkozó áru és szolgáltatás értékesítése, valamint kapott előlegek összértéke euróban kifejezve, ÁFA nélkül, az egyes címzettek szerint;
- **A4. mező:** jelentéstételi időszakra vonatkozó összes áru és szolgáltatás értékesítése, valamint kapott előlegek összértéke euróban kifejezve, ÁFA nélkül, mely egyező az ÁFA-elszámolás 11a mezőben feltüntetett értékesítések összesített értékkel.

B. az elmúlt időszakra vonatkozó jelentésben foglalt adathelyesbítés:

Az elmúlt időszakra vonatkozó jelentésben foglalt adathelyesbítést a B1. – B3. mezőben kell kiegészíteni, éspedig:

XI. MELLÉKLET: PD-O Nyomtatvány

1. ha az elmúlt jelentéstételi időszakra vonatkozó érték (A3 mező) téves, mivel egyáltalán nem volt jelentéstételi kötelezettség, e téves érték helyett a B3. mezőbe (0) nulla értéket kell beírni;
2. ha az elmúlt jelentéstételi időszakra vonatkozó érték (A3. mező) helyesbítésre kerül (pl. a helyes beszerzési érték 120 és nem 100, mint ahogy kimutatták), az azonosítási szám pedig nem változik meg, a téves értéket úgy kell kijavítani, hogy a B3. mezőbe beírják az új összértéket;
3. a címzett ÁFA-azonosítási számának helyesbítésekor be kell írni az 1. és 2. pontban feltüntetett előzetes feljegyzést is, habár az értékek nem változnak; először a tévesen beírt azonosítási számot kell beírni, a B3. mezőbe pedig a (0) nulla értéket kell beírni, egyidejűleg a B3. mező következő sorában pedig a helyes adatokat kell feltüntetni.

- **B1. mező:** a helyesbítésre vonatkozó jelentéstételi időszak, ahová be kell írni az évet és naptári hónapot, amelyre a helyesbítés vonatkozik
- **B2. mező:** az áru és a szolgáltatás címzett ÁFA-azonosítószáma, és a kapott előleg, amely nincs P betűvel jelölve;
- **B3. mező:** (0) érték vagy az új (közös) áru- és szolgáltatásbeszerzési, valamint kapott előlegek értéke, euróban kifejezve az egyes árucímzettek szerint.

4 A JELENTÉS ÉS AZ ÁFA-ELSZÁMOLÁS KÖZÖTTI ADATOK ÖSSZEHASONLÍTÁSA

A Szlovéniában ÁFA-kötelesként azonosított adózó esetében, aki a ZDDV-1 76.a cikkben foglaltak szerint végez áru- és szolgáltatás értékesítést, a A4. mezőben feltüntetett, a jelentéstételi időszakra vonatkozó értéknek azonosnak kell lennie a ÁFA-elszámolás 11a mezőben feltüntetett értékkel. Azon adózók adatai, akik az ÁFA-elszámolást naptári negyedévenként nyújtják be, a jelentések megfelelő három naptári hónap adataival hasonlítandók össze.

5 ÁFA-AZONOSÍTÓSZÁM

Fontos, hogy az áru és szolgáltatás értékesítője meggyőződjön arról, vajon a címzett az áru és szolgáltatás-értékesítéséből valamint előlegből keletkező ÁFA-elszámolási kötelezettség idejében, amelyről a ZDDV-1 76.a cikkben foglalt áru és szolgáltatás értékesítéséről tesz jelentést, ÁFA-kötelesként azonosított-e, és az ÁFA-azonosítószámot csupán az Unión belül beszerzett áru után keletkező ÁFA-elszámolási kötelezettség illetve a ZDDV-1 25. cikk első bekezdésében foglalt¹ szolgáltatás teljesítése miatt nem adták ki neki.

Annak ellenőrzése, hogy az egyes ÁFA-azonosítószám érvényes-e vagy sem, az adózók nyilvántartási jegyzékében ellenőrizhető, amely az SzK Pénzügyi Hivatala honlapján van közzétéve: (http://www.durs.gov.si/si/storitve/sezname_davcnih_zavezancev/).

A ZDDV-1 4. cikk első bekezdése d) pontjában leírt személyek, akik az Unión belüli beszerzések után számolnak el áfát és a ZDDV-1 76. cikk első bekezdése 5. pontja alapján ÁFA-fizetők, vagy az áfát az igénybe vett szolgáltatások után számolják el és a ZDDV-1 76. cikk első bekezdése 3. pontja alapján ÁFA-fizetők, vagy a ZDDV-1 94. cikk szerint adózók, és a ZDDV-1 78. cikk negyedik bekezdése alapján ÁFA-kötelesként azonosítottak, mert a másik tagország területén teljesítenek szolgáltatást, amelyek után a Tanács 2006/112/EK irányelve 196. cikke szerint az adót kizárólag a címzett köteles fizetni, és amelyekre nincs alkalmazva a ZDDV-1 76.a cikkben foglalt fordított adókötelezettségi mechanizmus, a SzK Pénzügyi Hivatala honlapján közzétett adózók nyilvántartásában P betűvel vannak jelölve.

Az adózók amelyek az időszakos nemzetközi közúti utasszállítási szolgáltatás külön szabályozása rendszerét használják, és amelyekre nincs alkalmazva a ZDDV-1 76.a cikkben foglalt fordított adókötelezettségi mechanizmus, a SzK Pénzügyi Hivatala honlapján közzétett adózók nyilvántartásában O betűvel vannak jelölve.

Ha a címzett ÁFA-azonosítószáma nem érvényes vagy P betűvel van megjelölve, az értékesítőnek fel kell vennie vele a kapcsolatot és magyarázatot kell tőle kérnie.

Ha címzett az ÁFA-elszámolás kötelezettség keletkezésének pillanatában nem ÁFA-kötelesként azonosított, vagy csupán az Unión belül beszerzett áru vagy szolgáltatás igénybevétele miatt van ÁFA-kötelesként azonosítva, illetve a ZDDV-1 25. cikk első bekezdésében foglalt szolgáltatás nyújtása miatt,

¹ A ZDDV-1 4. cikk első bekezdése d) pontjában leírt személy, illetve a ZDDV-1 94. cikk szerinti adózó, aki a ZDDV-1 78. cikk negyedik bekezdése alapján ÁFA-kötelesként azonosított, és a DDV-P2 nyomtatványon a 17., 18. vagy 19. mező egyikét jelölte be.

XI. MELLÉKLET: PD-O Nyomtatvány

nincsenek teljesítve a feltételek az ÁFA-fizetési kötelezettség értékesítés címzettjére való átruházásának feltételei. Ez azt jelenti, hogy az áfát az értékesítőnek kell megfizetnie, mert a fordított adókötelezettségi mechanizmus ebben az esetben nem használatos.