

Segédlet a 2665 adó kód-táblájának értelmezéséhez

Értelmezést segítő elnevezések:

- **F-sorok:** Fizetendő ÁFA sorai 2665-ös bevallás 01-35 és 110, 112, 113, 114 sorai
- **KF-sorok:** Kiemelések az F-sorokból 2665-ös bevallás 37-62 sorai
- **L-sorok:** Levonható ÁFA sorai 2665-ös bevallás 63-75 és 111 sorai
- **KL-sorok:** Kiemelések az L-sorokból 2665-ös bevallás 77-79 sorai
- **R-sorok:** A bevallás Részletező adatai 2665-ös bevallás 88-95 sorai.

Adó kód-tábla, „beszédes adó kódok”, adó kódok komponensei, adó kódolás

A NAV [adó kód-táblája](#) azon 232 darab ügylettípus – gazdasági eseménytípus – felsorolása, amelyek figyelembevétele szükséges és elégséges a 2665-ös bevallás elkészítéséhez. Az ügylettípusok egyértelmű azonosítása „[beszédes adó kódokkal](#)” történik. Az adó kódok „beszédesége” abban áll, hogy egyben utasítások is arra vonatkozóan: az általuk azonosított ügylet kapcsán a 65-ös bevallás mely soraiban (esetenként: lapjain) kell kimutatnunk az ügylet szignifikáns adatait (adóalap, adó, egyéb). Minden egyes adó kód egy felsorolásnak tekinthető tehát valójában: egy vagy több – szóközzel elválasztott – komponensből álló felsorolás. A komponensek 2665-ösbeli sor, lap, avagy egyebek azonosítói. Adó kód első komponense: [főkomponens](#). Az adó kódok opc. további komponenseinek – [mellékkomponenseinek](#) – sorrendje lényegtelen.

Adó kódok csoportosítása főkomponenseik szerint:

- a) **F-adó kód:** főkomponense F-sor 2665-ös sorszám-azonosítója elől F betűvel kiegészítve, pl. F06
- b) **L-adó kód:** főkomponense L-sor 2665-ös sorszám-azonosítója elől L betűvel kiegészítve, pl. L63
- c) **R-adó kód:** főkomponense K88, SZE89, THK90, THK91, KMT94, KMT95 valamelyike
- d) **E-adó kód:** főkomponense F00, L00, ATK valamelyike.

Az R-adó kód főkomponense R-sor ún. NAV-azonosítója, az E-adó kódok pedig ún. Egyéb „állatfajta”. A könyvelő program F-adó kódokkal és L-adó kódokkal való [adó kódolást](#) tesz csak lehetővé, de – amint láthatjuk – ez lefedi a 2665-ös bevallás F-, KF-, L-, KL-sorainak, továbbá a 2665-01-04 lap 97-98, és a 2665-01-05 lap 100-103 sorainak elvi automatikus kitölthetőségét. Az adó kódolás olyan – könyvelő által végzendő – tevékenység, amelyre ÁFA-összesítő készítésekor van lehetőség, ha *új* – mindamellett már 7 éve létező – típusú ÁFA-összesítő listát kérünk, nem ún. *konzervatív* változatot. Újmódi összesítő készítésekor a program is ügylettípusokba sorolja be az ÁFA-analitika tételeit. Olyanokba, amelyek alábbi jellemzői egyezők:

- Értékesítés, avagy beszerzés a tétel eredendően?
- Belföldi, avagy külföldi a vevő/szállító partner?
- ÁFA-alap kontírja (főkönyvi száma)
- ÁFA-minősítés:
 - o ÁFA-kulcs
 - o ÁFA-kód alábontása
- Forgalom előjele: +/-

E sajátos ügylettípus-jellemzők nem lebecsülendők: a könyvelő program ezekre építve képes most is a 65-ös bevallás F- és L-sorainak nagymértékben helyes és teljes kitöltésére. Az ÁFA-alap kontírozását és az ÁFA-kulcs esetleges alábontását ráadásul fel sem használja az azonos ismérvekkel rendelkező ügyletek F- vagy L-sorhoz történő rendelésénél. Az adó kód-tábla adó kódjai azt teszik lehetővé, hogy az egyazon ismérvű ügyletekhez mostantól a KF- és KL-sorok is hozzárendelhetővé váljanak, de ezt a hozzárendelést – egyszeri munkával – már mindenképp a könyvelőknek kell elvégezniük: Ők ismerik a kontírjaik és az opc. ÁFA-kód alábontásaik pontos jelentését. Az adó kódolás tehát az ÁFA-analitika tételeinek könyvelő program általi – fent taglalt jellemzők alapján történő – csoportosításával nyert ügylettípusok, és a NAV adó kód-táblabeli ügylettípusainak összerendelése. Ebben összekötő kapocs a „beszédes adó kód”, eszköz pedig a kontírozás és az ÁFA-kód alábontás cizellálása.

Egy példa – F06 főkomponensű adó kódok (tömören ezután: *F06-adó kódok*) értelmezése:

F06 a 2665 bevallás 06. sorát jelöli (szöveges leírása: *18%-os kulcs alá tartozó értékesítés*), 8 db adó kód főkomponense, tehát 8-féle ügylettípus tartozik alája, amely típusok az F06 azonosító után felsorolt mellékkomponens-azonosítókkal egyértelműsítettek. E típusok egyike az 'F06 44 45' (*Apportértékesítés előlege 18%-os adó mértékkel*) adó kódú ügylettípus, mely esetében az adó alapja és az adó összege a 06. soron kívül a 44. és 45. sorszámú KF-sorok analóg értékeit is növeli.

Egy másik F06-adó kód az 'F06 P06' (*Behajthatatlan követelés miatti utólagos korrekció önellenőrzésnél 18%-os adó mértékű ügylet esetén*), mely típusú ügylet kapcsán ugyan a 06. sorba kerül csak forgalom, azonban a 2665A-06 lapon (Page: 06) nyilatkozni szükséges.

Szimpla 'F06' adó kód is létezik: nincs mellékkomponens. Megnevezése (szöveges leírása) azonos a 06. F-sor megnevezésével. 'F06' a 06. F-sor tipizálásának maradékként fogható fel: *maradéktípus*.