

Első levélváltás:

Feladás dátuma: 2026. január 21., szerda 11:02:55

Tárgy: Nyomtatványkitöltés, tartalmi, értelmezési kérdés

E-ikttatószám: e-887404(73)

Tisztelt NAV!

Az ÁFA-törvény 26.07.01-től (!) érvényes szövegében a 10. számú melléklet 9. pontja c) alpontjában a következő kitétel olvasható a 2665M összesítő jelentéssel összefüggésben:

"A levonásba helyezett adó kiigazításának az 5. számú melléklet alapján számított összegéről a nyilatkozattételi kötelezettség összevontan is teljesíthető. Azonos megítélés alá esik, ha az adóalany az előzetesen felszámított adó arányos megosztására nem az 5. számú mellékletet alkalmazza."

1. A gyakorlatban mit jelent ebben az, hogy "összevontan is teljesíthető"?
2. Kérdezem az előbbit annak fényében is, hogy ez a szövegrészlet a 26.01.01-től érvényes szövegváltozatban nem szerepel! Miközben a 2665M összesítő jelentés nyomtatványképe - a NAV ráutaló magatartása szerint - elvileg azonos marad a 2026-os év egészére nézve. 26.07.01-el kezdődően az ide vonatkozó változás "csak" annyi, hogy a 2665M-en feltüntetendő számlák áthárított adótartalmának levont részét ettől az időponttól kötelező lesz megbontani adómértékre, arányos adórészre. Mely megbontás 2026 első felében még szabadon választható, opcionális.
3. Lényeg: az idézett kitétel az ÁFA arányos megbontása alá kerülő számlák 2665M-beli megjelenítésének alternatív módjaira utal: miben állnak ezek az alternatívák? És miért csak 26.07.01-től? Kérem, szíveskedjenek az alternatívákat olyan számlával illusztrálni, amelynek tételei között egyszerre szerepel pl. 5%-os és 27%-os kulcsú is.

Köszönettel: Papp Zoltán

E-ikttatószám: e-887404(73)

Tisztelt Ügyfelünk!

E-mailben feltett kérdésére válaszolva a következőkről tájékoztatjuk:

2025. július 1-től módosult az általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa) bevallás M és K lapja négy új oszloppal a ténylegesen levont áfa összegéről. Ezzel megadhatóvá vált, hogy a levonásba helyezett áfa kulcsa 5%, 18%, 27%, vagy arányosítással történt a levonás.

Ezen adatszolgáltatás jelenleg önkéntes, a 2026. július 1-jén hatályba lépő, az egyes adótörvények adminisztrációt csökkentő és jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2025. évi LXXXIII. törvény 26. §-a értelmében - a jogalkotói szándék szerint - a 2026. július 1-jét magába foglaló bevallási időszakról kötelező lesz.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 10. számú melléklet 9. c) pontjának 2026. július 1-től hatályos rendelkezése szerint a levonásba helyezett adó kiigazításának az 5. számú melléklet alapján számított összegéről a nyilatkozattételi kötelezettség összevontan is teljesíthető. Azonos megítélés alá esik, ha az adóalany az előzetesen felszámított adó arányos megosztására nem az 5. számú mellékletet alkalmazza.

Az „összevontan is teljesíthető” kifejezést úgy kell érteni, hogy a 2665 áfabevallás M és K lap (f4) mezőben – az ugyanezen sor a) oszlopában megadott számla vonatkozásában – az adott időszakban *arányosítás alkalmazásával levonásba helyezett tételek együttes összege* – nem adó-kulcsenkénti megbontásban - szerepeltethető. Azon számlák alapján levont adót lehetséges az (f4) mezőben szerepeltetni, amely adó a 68. sorban szerepel.

Amennyiben a számlában 5%-os és 27%-os adómértékű tétel is szerepel, a 2665 áfabevallás M és K lap az (f1) mezőben – az ugyanezen sor a) oszlopában megadott számla vonatkozásában – az adott időszakban ténylegesen levonásba helyezett 5 %-os adómértékű tétel vagy tételek együttes összege szerepeltethető. Azon számlák alapján levont adót lehetséges az (f1) mezőben szerepeltetni, amely adó a 64. sorban szerepel. Ugyanezen számla 27%-os adómértékű tétele az (f3) mezőben – az ugyanezen sor a) oszlopában megadott számla vonatkozásában – az adott időszakban ténylegesen levonásba helyezett 27 %-os adómértékű tételek együttes összegeként szerepeltethető. Azon számlák alapján levont adót lehetséges az (f3) mezőben szerepeltetni, amely adó egyébként a 66. sorban szerepel. Ha az adóalany adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végez, és az adólevonásra jogosító tevékenységhez kapcsolódó beszerzéseket terhelő, előzetesen felszámított adó tételeken nem különíthető el, akkor az arányosítás szabályai szerint megosztott, levonható - 5%-os és 27%-os - adó részt az (f4) mezőben – az ugyanezen sor a) oszlopában megadott számla vonatkozásában – az adott időszakban arányosítás alkalmazásával (68. sor) levonásba helyezett tételek együttes összegeként kell szerepeltetni.

Szeretnénk kiemelni, hogy a válaszlevelünk tartalma az Ön által megadott információkon alapuló szakmai vélemény, kötelező jogi erővel nem bír.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Tájékoztatási Igazgatósága

Második levélváltás (reagálás a NAV fenti válaszára):

Feladás dátuma: 2026. március 3., kedd 21:52:25
Tárgy: Nyomtatványkitöltés, tartalmi, értelmezési kérdés
E-iktatószám: e-894179(72)

Tisztelt NAV!

Alábbi paraméterekkel rendelkező levelemre adott tájékoztatásukban megválaszolják, hogy az arányosítás alá eső beszerzés számlák 2665M lapokon való feltüntetésének két alternatívája között mi a különbség, de magát a pontos feltüntetési módot nem fejtik ki. Kérem, szíveskedjenek ezt – a 2665M lapok kifogástalan kitöltése érdekében – megtenni.

Feladás dátuma: 2026. január 21., szerda 11:02:55
Tárgy: Nyomtatványkitöltés, tartalmi, értelmezési kérdés
E-iktatószám: e-887404(73)

Válaszukban hivatkoztak a 2026. július 1-jén hatályba lépő, az egyes adótörvények adminisztrációt csökkentő és jogharmonizációs célú módosításáról szóló 2025. évi LXXXIII. törvényre. Legyenek szívesek, alábbi konkrét példám 4 hónapon keresztül „követésével” illusztrálni, hogy az említett törvény szellemében miben áll az egyszerűsítés? Példám: ÁFA havi bevallására kötelezett vállalkozás, amely 2026. június havi kelttel és teljesítéssel abszolvál egy beszerzést. A beszerzés számla 2 db tételből áll:

- A) 100000 Ft + 27% ÁFA (a tétel az ÁFA arányos megosztása alá esik)
 B) 20000 Ft + 5% ÁFA (a tétel adótartalma teljes egészében levonható).

Tegyük fel, június végi állapot szerint a vállalkozás tárgyi adómentes értékesítése pontosan 10%-át tette ki az üzleti év addig teljesült teljes értékesítése nettó árbevételének. Ez az arány a 7. hónap végére 8%-ra csökken, majd a 8. hónap végére 15%-ra „hízik”.

1. Milyen konkrét Ft-értékekkel (Adóalap és Levonásba helyezett adó) kell kimutatni a szóban forgó számlát a 6. havi, a 7. havi, és a 8. havi ÁFA-bevallás 2665M-02 lapján?
2. És milyen konkrét Ft-értékekkel (Adóalap és Levonásba helyezett adó) kell kimutatni a 2665M-02-K lapon a 9. hónapra, ha 9. hónap végére újfent 10%-ra változik a tárgyi adómentes értékesítés aránya, azonban a 9. hónapban korrekciós számla érkezik a szóban forgó 6. havi számlára (mint előzményre) vonatkozóan. A korrekciós számla tételei legyenek a következők:

- C) -6000 Ft - 27% ÁFA (a tétel az ÁFA arányos megosztása alá esik)
 D) 3000 Ft + 5% ÁFA (a tétel adótartalma teljes egészében levonható).

Ezzel az eredő beszerzés tehát 94000 Ft + 27% ÁFA, valamint 23000 Ft + 5% ÁFA tételekre módosul.

Kérem, hogy a vázolt számlák 2665M-beli útját a kitöltési mechanizmus gyakorlati bemutatásával hónapról hónapra (6-tól a 9-ig, számszerűen, Ft-ról Ft-ra) precízen követve szíveskedjenek illusztrálni. Nem világos ugyanis, hogy az olyan számlák, amelyek levonásba helyezendő adója hónapról hónapra (avagy negyedévről negyedévre) átértékelődhet, a 2665M-lapokon pontosan hogyan kerüljenek kimutatásra az előző bevallási időszak végéig bezárólag levont adójukra (és a levont adó alapjára) tekintettel. Egyben az említett adminisztráció-egyszerűsítés jegyében.

Tisztelettel: Papp Zoltán

E-iktatószám: e-894179(72)

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

A beadványában leírt példa szerinti esetben az általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa) bevallás részeként benyújtott összesítő jelentés kitöltése a ténylegesen levonásba helyezett adóra vonatkozóan az alábbiak szerint alakul.

1.

a.) 06. hó (10 % a levonásra nem jogosító tevékenység aránya)

2665M-02 lap

Számla sorszám	Teljesítés dátuma	Adóalap	Adó	Levonásba helyezett adó arányosítás				
				5 %	18%	27%	arányosítás	
(a)	(b)	(c)	(d)	(f1)	(f2)	(f3)	(f4)	
01.sor	1.	2026.06.01.	120.000	28.000	1.000			24.300

b.) 07. hó (8 %-ra csökken az adólevonásra nem jogosító tevékenység)

2665M-02 lap

Számla sorszáma	Teljesítés dátuma	Adóalap	Adó	Levonásba helyezett adó			
				5 %	18%	27%	arányosítás
(a)	(b)	(c)	(d)	(f1)	(f2)	(f3)	(f4)
01.sor 1.	2026. 06.01.	120.000	28.000				540

c.) 08. hó (15 %-ra nő az adólevonásra nem jogosító tevékenység)

2665M-02 lap

Számla sorszáma	Teljesítés dátuma	Adóalap	Adó	Levonásba helyezett adó			
				5 %	18%	27%	arányosítás
(a)	(b)	(c)	(d)	(f1)	(f2)	(f3)	(f4)
01. sor 1.	2026. 06.01.	120.000	28.000				-1.350

2.

09. hó (korrekciós számla)

2665M-02-K lap

Számla sorszáma	Szla. típusa	Előzmény számla sorsz.	Számla kelte	Teljesítés dátuma	Adóalap	Adó	Levonásba helyezett adó			
							5 %	18%	27%	arányosítás
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h1)	(h2)	(h3)	(h4)
1.	E		2026. 06.01	2026.06.01	120.000	28.000	1.000			23.490
2.	KT	1.	2026. 09.01	2026.06.01	117.000	26.530	150			-1.410

A (h4) arányosítási mezőben álláspontunk szerint az 1. sor esetén az összesített adatok alapján ténylegesen levont adó tüntetendő fel ($24.300+540-1.350 = 23.490$).

A számla korrekció eredményeként az arányosításba bevont adó 23.490 forintról (figyelemmel az arányszám változásaira is) 22.080 forintra csökkent, így 09. hóban 1.410 forinttal korrigálandó a korábban levont adó.

Megjegyezzük, hogy az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 10. számú mellékletének 2026. július 1-jétől hatályos módosításához kapcsolódó, az áfabevallás összesítő jelentés lapjainak kitöltését érintő változások tekintetében javasolt továbbá figyelemmel lenni a nyomtatvány (**várhatóan június hónapban megjelenő**) kitöltési útmutatójában leírtakra.

Felhívjuk továbbá figyelmét, hogy abban az esetben, ha az adóalany az Áfa tv. 5 számú melléklet szerint (göngyölítéses módszerrel) határozza meg a levonási arányt, akkor az előzetesen felszámított adó arányos megosztását véglegesen a tárgyévre vonatkozó adatokkal a tárgyév utolsó adómegállapítási időszakáról szóló bevallás elkészítésének keretében kell elvégezni. Amennyiben a levonható adó számításánál figyelembe vett tételekben utóbb változás következik be, melynek eredményeként a levonható adóként figyelembe vett összeg 10 000 forintot elérő összeggel eltér az év utolsó bevallásában a végleges megosztás eredményeként szereplő adattól, akkor az adóalany köteles a

megosztást utólag kiigazítani, és az annak megfelelő összeggel a levont adóját korrigálni a 153/C. §-ban foglalt szabályoknak megfelelően.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Tájékoztatási Igazgatósága