

## Segédlet a 2465 adó kód-táblájának értelmezéséhez

Értelmezést segítő elnevezések:

- **F-sorok:** Fizetendő ÁFA sorai 2465-ös bevallás 01-35 és 110, 112, 113, 114 sorai
- **KF-sorok:** Kiemelések az F-sorokból 2465-ös bevallás 37-62 sorai
- **L-sorok:** Levonható ÁFA sorai 2465-ös bevallás 63-75 és 111 sorai
- **KL-sorok:** Kiemelések az L-sorokból 2465-ös bevallás 77-79 sorai
- **R-sorok:** A bevallás Részletező adatai 2465-ös bevallás 88-95 sorai.

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

A NAV *adó kód-táblája* azon 228 darab ügylettípus – gazdasági eseménytípus – felsorolása, amelyek figyelembevétele szükséges és elégséges a 2465-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 2465-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 2465-ös sorszám-azonosítója elől F betűvel kiegészítve, pl. F06
- b) **L-adó kód:** főkomponense L-sor 2465-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 látni fogjuk – ez lefedi a 2465-ös bevallás F-, KF-, L-, KL-sorainak, továbbá a 2465-01-04 lap 97-98, és a 2465-01-05 lap 100-101 sorainak elvi automatikus kitölthetőségét. Az adó kódolás olyan – könyvelő által végzendő – tevékenység, amelyre ÁFA-összesítő készítésekor van lehetőség, ha *új* – mindamellet már 6 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 2465 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 adómértékkel*) 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 adómértékű ügylet esetén*), mely típusú ügylet kapcsán ugyan a 06. sorba kerül csak forgalom, azonban a 2465A-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*.

## Adó kód-csoportok

Tanulságos megvizsgálni az egyes adó kód-csoportokat. Analízisünk eredménye az alábbi áttekintés.

### F-adó kódok mellékkomponenseinek csoportosítása:

- \* Az F-adó kódok mellékkomponensei lefedik a KF-sorokat:

37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62

- \* Némely F05-, F07-adó kód okán 2465A-01-04 lapbeli sor:

97

- \* Némely F04-, F29-adó kód okán 2465A-01-05 lapbeli sorok:

100 101

\* F20-, F21-, F22-adó kódok okán F-sor:

11

\* Némely F29-adó kód – ÁFA tv. 142. §-a alapján fordított adózás – okán L-sorok:

111 64 65 66 68

\* Némely F18-, F19-, F27-, F28-adó kód – Községi adóalanytól, 3. országból igénybevétele – okán L-sor:

67

\* Némely F12-, ..., F16-, és F20-, F21-, F22-adó kód – Közösségen belüli termékbeszerzés – okán L-sor:

69

\* Némely F24-, F25-, F26-adó kód – Importált termék – okán L-sor:

71

\* Némely F10-adó kód – Saját vállalkozáson belül végzett beruházás – okán L-sor:

74

\* Némely F-adó kód 67, 69, 71 mellékkomponense okán KL-sorok:

77 78

\* Némely F-adó kód okán 2465A-02, -06, -07, -08, -09, -A88 lapok:

P02 P06 P07 P08 P09 PA88

\* Némely F04-, F29-adó kód okán kiegészítések:

VM VV

#### Megjegyzések:

1. Hmm... kissé mellbevágó, hogy F-adó kód mellékkomponense F-sor is lehet: 11. sor.  
Mi több: adómentes beszerzés – 5%, 18%, avagy 27%-os – adót tartalmazó ügylet kapcsán!  
Nos, itt háromszögügylet "C" szereplőjének esete forog fenn...
2. Mélyen elgondolkodtató, hogy F-adó kód mellékkomponense L-sor, s általa KL-sor is lehet.  
Ennek olvasata: a NAV számára a fizetendő ÁFÁ-t generáló – dominánsan fordított ÁFÁ-s – beszerzés ügylet valójában ÉRTÉKESÍTÉS! És csupán mellékesen beszerzés.
3. A P02, P06, ..., PA88 mellékkomponensek a megfelelő 2465A-beli lapokra történő nyilatkozási kötelezettségre figyelmeztetnek.
4. A VM, VV mellékkomponensek a 100 és 101 mellékkomponensek alábontásaiként foghatók fel, lásd: F04- és F29-adó kódok. A 2465A-01-05 lap 100. és 101. sorai ugyanis két oszloppárost tartalmaznak: Mezőgazdasági, valamint Vas és acél termékek – VM és VV.

## L-adó kódok mellékkomponenseinek csoportosítása:

- \* Az L-adó kódok mellékkomponensei lefedik a KL-sorokat:

77 78 79

- \* Némely L64-, L66-adó kód okán 2465A-01-04 lapbeli sor:

98

- \* Némely L70-, L71-adó kód okán 2465A-09 lap:

P09

### Megjegyzések:

1. Az F-adó kódokhoz fűzött 2-es sorszámú megjegyzés felveti a kérdést: a NAV az összes fordított ÁFA-s beszerzés ügyletet F-adó kóddal adó kódolja? L-adó kóddal egyetlen ilyen sem?
2. A P09 mellékkomponens a 2465A-09 lapon történő nyilatkozási kötelezettségre figyelmeztet.

## R-adó kódok:

### Csoport „beszédés adó kódjainak” felsorolása:

'K88'  
'SZE89'  
'THK90'  
'THK91'  
'THK91 THK92'  
'THK91 THK93'  
'KMT94'  
'KMT95'

### Megjegyzések:

1. A csoport adó kódjai zártak: csakis R-sorokra hivatkoznak, és le is fedik az R-sorokat.
2. A 'KMT94' és 'KMT95' adó kódok valójában a 90. R-sorból való kiemelések.
3. A könyvelő program jelenleg nem foglalkozik az R-adó kódokkal.

## E-adó kódok:

### Csoport „beszédés adó kódjainak” és szöveges leírásainak felsorolása:

'F00' Véglegesen kivett számlatétel (fizetendő)  
'L00' Véglegesen kivett számlatétel (levonásba helyezhető)  
'ATK' ÁFA tárgyi hatályán kívüli

### Megjegyzések:

1. E forgalmaknak – úgy tűnik – nem kell megjelenniük a 2465-ös bevallásban.
2. A könyvelő program jelenleg nem foglalkozik az E-adó kódokkal.