

Közvetett vámjogi képviselők a kettős könyvviteli programban

2025.03.01-től új áfa bevallási (2565) nyomtatvány lett bevezetve, ahol újabb a) oszlopos adatokkal bővült a bevallás:

69.	Közösségen belüli termékbeszerzés után levonható adó összege			69.
70.	Importált termék után (kivetéssel) megfizetett adó levonható része közvetett vámjogi képviselő által érvényesített, engedményezett adólevonás összege			70.
71.	Importált termék után (önadózással) megfizetett adó levonható része közvetett vámjogi képviselő által érvényesített, engedményezett adólevonás összege			71.

A 70-71. sorok a) oszlopaiban a közvetett vámjogi képviselő által érvényesített, engedményezett adólevonási összeg kerül. Ezzel együtt ezen adatok analitikájaként megbővült a bevallás egy új lappal:

2565A-03	Lapszám
Adózó adószáma / csoportazonosító száma	1
Adózó adóazonosító jele	

Közvetett vámjogi képviselő importonkénti nyilatkozata engedményezett adólevonási jog érvényesítése esetén

(Áfa tv. 129. § (5) bekezdés)

Az adatokat ezer forintban kell feltüntetni!

	áru átengedéséről szóló vámhatóság általi értesítés száma / adófizetési kötelezettséget megállapító határozat száma / kiegészítő árnyilatkozat száma a)	Importáló adószáma b)	Adóalap c)	Adó d)	
01.					01.
02.					02.
03.					03.

A részletező oldalon a kapcsolódó okmány számáról az importáló adószámáról és az ügylet számszaki értékéről kell adatot szolgáltatni.

A könyvelés sajátosságai közvetett vámjogi képviselő esetén

Az érintett adó összeg könyvelési tétele nem változott vagyis 2 áfakód közül lehet választani:

Közvetett vámjogi képviselők a kettős könyvviteli programban

☒ Áfa

Belföldi	Adómentes termékimport
Közösségi	Termékimport kivetéssel
Külföldi	Termékimport önadózással
Átvezetések	Arányos, kiveteses
Vegyes kulcsú	Arányos önadózás
	Energia beszerzés 34.§
	Beszerzés szerelésre 32. §
	Import szolgáltatás harmadik országokból
	Termékimport kivetéssel, vámj. képviselő
	Termékimport önadózással vámj. képviselő

Termékimport kivetéssel, vámjogi képviselő: 37. áfakód

Termékimport önadózással, vámjogi képviselő: 36. áfakód

A megfelelő áfakód használatával a könyvelt összegek automatikusan megjelennek a 70-71 c) mezőkben, illetve a 70-71 a) mezőkben is, függetlenül attól, hogy a határozat adatait analitikusan rögzítettük volna!

A közvetett vámjogi képviselő manuális adatrögzítése az adatszolgáltatásra kötelezett okmány adatairól

A kapcsolódó okmány adatait a Bizonylatok>Vámhatározatok/Befizetések>Vámhatározatok menüpontban kell megtenni.

Közvetett vámjogi képviselők a kettős könyvviteli programban

Vámhatározat felvitel

Határozat/ importhoz kapcs. azonosító ☐ Közvetett vámjogi képviselő

Napló Biz.sz. Tételszám

Dátum Előjel
☐ +
☐ -

Adó

Alap 0

Partner 0

OK Mégsem

Az okmány azonosító mező tartamát a program nem figyeli le, hogy a beírt adat eVám MRN szám vagy határozatszám – az ide beírt adat át fog kerülni az ÁNYK-ba.

A Közvetett vámjogi képviselő pipálható mezőt kötelezően jelölni kell, egyébként nem fog az A-03 lapra kerülni az adatsor. A felvitel során nem kötelező behivatkozni a konkrét könyvelési tételt, de az Adó, Adóalap, Partner megadása kötelező. A Dátum alapján kerül az adatsor a megfelelő időszaki áfa bevallásba.

A közvetett vámjogi képviselő által használható import az adatszolgáltatásra kötelezett okmány adatairól

Bizonylatok>Vámhatározatok/Befizetések>KompaktZoll import menüpontban importálni lehet azt az xls file-t, ami feltölti a szükséges adatokat :

- Közvetett vámjogi képviselő pipálható mező jelzésre kerül (pipált állapotú lesz) mindegyik tételben
- dátum
- adó
- adóalap
- vámhatározat száma (vagy egyéb okmány azonosító pl eVám MRN)
- partnerkód- az adószámnak szerepelnie a partnertörzsben, mert ez alapján kerül azonosításra a

Közvetett vámjogi képviselők a kettős könyvviteli programban

partner

Ha nem található a file-ból betöltendő adószám a partnertörzsben, akkor "Ismeretlen adószám" üzenetet ad a program.

Az xls elvárt szerkezeti felépítése:

	A	B	C	D	E	F	G
1	SOR	DÁTUM	CÉG	ADÓSZÁM	HATÁROZAT/MRN	Adóalap	ÁFA
2	1	2025.02.03					
3	2	2025.02.10					
4	3	2025.02.11					
5	4	2025.02.11					
6	5	2025.02.12					
7	6	2025.02.13					
8	7	2025.02.13					
9	8	2025.02.14					
10	9	2025.02.17					
11	10	2025.02.17					
12	11	2025.02.17					
13	12	2025.02.17					
14	13	2025.02.17					

Ellenőrzési szempontok

Mivel az áfa bevallási sor a könyvelési tételekből dolgozik, az A-03 lap adatgyűjtése pedig a fenti analitika adatai alapján dolgozik, a kettő eltérhet egymástól, ez esetben a bevallás készítésekor figyelmeztető üzenetet ad a program.

Mivel a nyomtatvány nem engedi, hogy az okmányazonosító egynél többször szerepeljen az A-03 lapon, így a program is az import során figyelmeztet, ha duplikációt talál.