

APEH közlemény

a pénztárgépeket és taxamétereket érintő, 2009. július 1-től érvényes általános forgalmi adó mértékekre történő átállítással összefüggő feladatokról

Az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. törvény (továbbiakban: Törvény) alapján 2009. július 1-től a 20 %-os általános forgalmi adó mértéke 25%-ra módosul, és bevezetésre kerül a 18%-os adómérték.

A Törvény 2. §-a meghatározza az egyszerűsített adattartalmú számlában kötelezően feltüntetésre kerülő, a felszámított adómértéknek megfelelő azon százaléktételeket, amely az adót is tartalmazó árból az áthárított adó összegének meghatározásához szükséges. Ez a százaléktétel a **25 %-os felszámított adómértéknél 20 %**, a **18%-os felszámított adómértéknél 15,25%**.

Az adómérték változása érinti a pénztárgépek és taxaméterek működését, ezért a Törvény 59. § (1) bekezdése meghatározza az ezzel kapcsolatos kötelezettségeket, mely alapján az általános forgalmi adó mértékének kezelésére is alkalmas pénztárgépeket és taxamétereket az adóalany köteles az adómérték változása miatt az arra jogosult szervvel legkésőbb **2009. augusztus 31.** napjáig átállíttatni. A számla, egyszerűsített adattartalmú számla adására is alkalmas, illetve az általános forgalmi adó nyugtán való feltüntetésére alkalmas pénztárgépet és taxamétert alkalmazó adóalany az átállítási **kézi kibocsátású bizonylatot köteles kiállítani.**

A fenti követelmények teljesítése érdekében, azokkal összefüggésben a pénztárgépet, taxamétert használó adóalanyoknak és az átállítást végző szervizeknek az alábbiakban részletezettek szerint kell eljárnia.

I. ÁFA adómérték átállítás

1. Pénztárgépek

1.1 Az új áfa-csoportonkénti forgalmi gyűjtőket 2009. 08. 31-ig valamennyi, arra alkalmas pénztárgépen a következők szerint kell kialakítani.

<i>Régi áfa gyűjtők</i>	<i>Új áfa gyűjtők</i>	<i>Jele</i>
5 %	5 %	"A"
0 % (korábban 15%)	18 %	"B"
20 %	25 %	"C"
AJT (Adójegyves)	AJT (Adójegyves)	"D"
TAM (Tárgyi adómentes)	TAM (Tárgyi adómentes)	"E"

A csak bizonyos áfa mértékű termékeket értékesítő, vagy az általánostól eltérő adózást választó (alanyi adómentes, EVA, különleges adózás szerinti) felhasználók esetében, valamint azon pénztárgépeken is, amelyeken üzembe helyezéskor - helytelenül - a korábbi gyűjtőknek megfelelő beállításokat nem végezték el, vagy korábban az átállításokat nem hajtották végre, az új gyűjtőket szintén létre kell hozni.

Amennyiben a pénztárgép nem képes kezelni valamennyi gyűjtőt, úgy fentieket értelemszerűen annyi gyűjtőre kell alkalmazni, amennyire a készülék még alkalmas.

A szerviznek az adómemóriát ki kell írni a 2009. június 30-ig, valamint a 2009. július 1. és az átállítás végrehajtásának napja közötti időszakra vonatkozóan is, kivételt képeznek azok a pénztárgépek, melyek adómemória listáján a napi forgalmi adatok áfa mértékeként részletezve vannak. A kiíratott forgalmi adatokat, valamint az áfa adómérték átállítás tényét a szerviznek a pénztárgépnaplóban regisztrálni, az adómemória listát a naplóhoz mellékelni kell.

Az adómemória kiíratás eredményeként rögzítésre kerülnek a 2009. július 1-től érvényes új adómértékhez tartozó forgalmi értékek meghatározásához szükséges nyitó adatok.

1.2 Az általános forgalmi adó kezelését, nyilvántartását, a bizonylatokon az áfa adómértékek megjelenítését a pénztárgépek – típustól, engedélyezési időponttól függően – különböző módon végzik, ezért az egyes készülék csoportok átállításánál eltérő feladatokat kell végrehajtani. A pénztárgépek – átállítás szempontjából való - kategóriába sorolása az alapján határozható meg, hogy az adómérték a nyugtán, napi forgalmi jelentésen, adómemória listán megjelenik-e.

a) A nyugtán, napi forgalmi jelentésen, adómemória listán az áfa mértéke nem jelenik meg

- A pénztárgépeknél az 1.1. pont szerint kell a szerviznek az áfa gyűjtőket, azok megnevezéseit beállítani.
- Amennyiben a pénztárgép nem programozható úgy, hogy az áfa mértékeknek megfelelő forgalom a napi forgalmi jelentésen vagy az adómemória listán megjeleníthető legyen – arra alkalmatlan -, úgy az árucsoport gyűjtőket kell a fentiek szerint kijelölni, és a 2009. július 1. utáni áfa mértékeknek megfelelő forgalmakat a kötelezően kiírt nyitó forgalmi adatok figyelembe vételével meghatározni. A kijelölést a szerviznek a pénztárgép-naplóban regisztrálnia, és a III. pontban előírtan az APEH részére CD-n küldendő tájékoztatóban megjegyzésként külön jeleznie kell.

b) A nyugtán az áfa mértékek szerinti összesítő adatok kiírásra kerülnek (a nyugtán feltüntetésre kerülnek az áfa mértékeknek megfelelő gyűjtött adatok. Ez nem vonatkozik a tételsoroknál kiírt "A", "B", "C" jelölésekre.)

Ezen pénztárgépek az átállításig nem használhatók, a nyugtaadási kötelezettséget kézi nyugta kibocsátásával kell teljesíteni. Az átállítás végrehajtása után azonban az addig teljesített forgalmakat a 24/1995. (XI.22.) PM rendelet 7. § (6) bekezdése értelmében egy összegben a pénztárgépben rögzíteni kell. (Amennyiben a nyugtán feltüntetett áfa mértékeknek megfelelő adatok kiíratását 2009. június 30-ig a nyugtán letiltják, akkor a pénztárgépek az 1.2.c) pontban leírtak szerint használhatók.

c) A nyugta nem tartalmaz áfa mérték szerinti összesítő adatokat, de a napi forgalmi jelentés, adómemória lista bizonylatokon az áfa mértékek kiírásra kerülnek

- A pénztárgépek az átállítás végrehajtásáig is használhatók azzal a feltétellel, hogy az általános forgalmi adó kiszámításánál, az adózási kötelezettségek teljesítésénél a – nem adóügyi - bizonylatokon feltüntetett áfa mérték helyett az új áfa mértéket kell figyelembe venni. A különböző áfa mértékeknek megfelelő forgalmakat a 2009. június 30-i forduló nappal kiírt nyitó értékek figyelembe vételével kell kiszámítani.
- Az euró bevezetésével összefüggő követelményeket teljesítő pénztárgépek - amelyek az Adó és Ellenőrzési Értesítő 2006. évi 1-2. számában megjelent közlemény előírásai szerint kerültek forgalomba - már képesek az áfa mértékek változásának előre programozására, ezért

a programozott-átállítás után előállított bizonylatok már a pontos forgalmi adatokat tartalmazzák.

1.3 Azok a pénztárgépek vagy pénztárgép rendszerek, amelyek számla adására is alkalmasak, e bizonylatokat csak az átállítás elvégzése után bocsáthatnak ki, az adózónak addig kézi kibocsátású számlát kell kiállítania.

1.4 Az alanyi adómentes, egyszerűsített vállalkozói adó, vagy a bolti kiskereskedelmi tevékenységre vonatkozó különleges adózási módot választó adóalanyok az átállított pénztárgépeket a rájuk vonatkozó speciális előírások szerint használhatják. Mivel ebben az esetben az áfa mértékenkénti forgalom elkülönítésre a pénztárgépben nincs szükség, a pénztárgép „TAM” gyűjtőjét jelölhetik ki és használhatják a forgalom gyűjtésére. A gyűjtő megnevezése az alábbi legyen:

- „AAM” Alanyi adómentes gyűjtő
- „EVA” Egyszerűsített vállalkozói adó gyűjtő
- „KUL” Különbözet szerinti adózás gyűjtője

A gyűjtő kijelölést a pénztárgépnaplóban rögzíteni kell és a III. pontban előírtan az APEH részére CD-n küldendő tájékoztatóban megjegyzésként külön jelezni kell.

1.5 Amennyiben az áfa mérték változás miatti átállítás csak az engedélyezett program módosításával együtt valósítható meg, az átállítást el kell végezni, de a forgalmazónak a módosítást engedélyeztetnie kell. Az engedélyezési eljárás – tekintettel a rendelkezésre álló idő rövidségére – 2009. július 10-ig utólag is kezdeményezhető. A programmódosítás kizárólag az áfa mérték változások miatt végezhető el, a vizsgálat is erre irányul. Amennyiben egyéb változtatásokat is végrehajtanak, annak következményei a forgalmazót terhelik.

1.6 Az idényjelleggel működő pénztárgépek esetében - külön kérelem nélkül - a fenti átállítási határidő az első nyitási napig meghosszabbítható. A pénztárgépek átállítását az új általános forgalmi adó mértékekre, ill. az adómemória kiíratást a raktáron lévő, működőképes gépekre is el kell végezni.

2. Taxaméter

Azoknak a személytaxi fuvarozó vállalkozóknak/vállalkozásoknak, akiknek a taxaméterükön az áfa mérték - annak használata miatt - beállításra került, a 20%-os áfa mértéket szintén át kell állítani az új, 25%-os mértékre.

A szerviznek az áfa mérték átállítás tényét a taxaméternaplóban is regisztrálni kell az adómemória adattal együtt.

Amennyiben az áfa mérték változás miatti átállítás csak az engedélyezett program módosításával együtt valósítható meg, az átállítást el kell végezni, de a módosítást a forgalmazónak engedélyeztetnie kell. Az engedélyezési eljárás - tekintettel a rendelkezésre álló idő rövidségére - 2009. július 10-ig utólag is kezdeményezhető. A programmódosítás kizárólag az áfa mérték változások miatt végezhető el, a vizsgálat is erre irányul. Amennyiben egyéb változtatásokat is végrehajtanak, annak következményei a forgalmazót terhelik.

3. Egyéb előírások.

3.1 A pénztárgépet vagy a taxamétert a felhasználó köteles az adott típusra vonatkozó APEH engedéllyel rendelkező szervizzel, vagy a központilag állítható rendszerek esetében rendszergazda közreműködésével átállíttatni.

A végrehajtás végső határideje: 2009. augusztus 31.

Amennyiben rendszergazda végezte el az átállítást, úgy a szerviznek utólag kell a helyszínen a bejegyzéseket a pénztárgépnaplóba 2009. augusztus 31-ig megtenni.

3.2 Az elvégzett átállításokról (a határidőn túl megtörténtek esetében is) a szerviznek az üzembe helyezésre, változásjelentésre előírt PÉNZTÁRGÉP, ill. TAXAMÉTER adatközlő lapot kell kiállítaniuk (rendelvény számok: APEH 1107 r.sz., APEH 1108 r.sz., illetve letölthetők APEH honlapjáról EPTG, ETAX néven) és megküldeni (lehetséges már elektronikus formában is) a területileg illetékes regionális APEH igazgatóságnak, **„91”-es eseménykód használatával**. Az adatközlő lap kitöltésének részletes szabályait az EPTG és ETAX nyomtatványok kitöltési útmutatója tartalmazza.

II. Egyes pénztárgépeket érintő egyéb kötelezettség

Az áfa mértékének átállításával egyidejűleg minden olyan pénztárgépnél, ahol szervizkulccsal (plombabontás nélkül) megvalósítható az átmeneti tároló, a „RAM” törlése és ezáltal megakadályozható a napi forgalom adómemóriába kerülése, olyan **technikai átalakítást kell végrehajtani**, hogy ez a funkció csak a plomba bontása után (alkalmasan kialakított jumper, mikrokapcsoló útján) legyen megvalósítható. Ennek megtörténtét a műszerész köteles a gépnaplóban feltüntetni.

III. Összesítő készítése és megküldése az átállított pénztárgépekről, taxaméterekről

Valamennyi - átállítást végző - szerviznek az alábbi adattartalmú tájékoztatást kell CD adathordozón az APEH Országos Pénztárgép és Taxaméter Technikai Bizottság (1373 Budapest, Pf. 561.) részére megküldeni:

- Az információs fájlokat egy főkönyvtárban (mappában) kell elhelyezni, amelynek címe a szerviz nevéből, és attól egy kötőjellel „-” elválasztott szerviz azonosító számából áll (a műszerészek által használt plombanyomó első három számjegye) [pl. Gipsz Jakab Kft-999].
- A mappának annyi excel fájlt (ez letölthető a „Letölthető dokumentumok” helyről) kell tartalmaznia, ahány engedélyszámú eszköz átállítását elvégezte a szerviz [minden egyes, a szerviz által átállított pénztárgép (taxaméter) típusnak (engedélyszám szerint) megfelelően egyet-egyet. Ennek megfelelően az excel fájlok címe a következőképpen alakul; APXXX, ahol az AP jel és az utána következő három karakter az adott táblázatban szereplő pénztárgép (taxaméter) engedélyszáma (pl. AP888 nevű fájlban az összes AP888-as engedélyszámú, a szerviz által átállított eszközt kell szerepeltetni).

A típusonként kitöltendő excel fájl formátuma (példával) az alábbi:

Szerviz neve:		Gipsz Jakab Kft.		
Szerviz adószáma:		12345678	Szerviz száma:	999
Szerviz címe:		1000 Béalva Fő u.1.		
AP:	888	EN: <input type="checkbox"/>	EU: <input type="checkbox"/>	
AP (9 jegyű) azonosító	Felhasználó adóazonosítójának első 8 számjegye	Műszerész plombanyomó 5 jegyű száma	Határidőn túli átállítás dátuma ("hhnn" formátum)	Megjegyzés
888000022	87654321	99901	1001	sérült plomba

Kitöltése a fenti példa szerint, vagyis

A **fejléc**be be kell írni a szerviz adatait [nevét, adószáma első nyolc számjegyét, a szerviz azonosító számát (a plombanyomó első három számjegye) és címét], utána az adott pénztárgép (taxaméter) típus engedélyszámát (az AP jel nélkül).

Az **EN** négyzetben kell jelölni, ha az adott típus Elektronikus Naplóval rendelkezik (a négyzetre kattintva az egérrel egy jel lesz látható).

Az **EU** négyzetben kell jelölni, ha az adott típus alkalmas az Euro kezelésére (a fehér négyzetre kattintva az egérrel egy jel lesz látható).

A táblázat

- az első oszlopába az átállított pénztárgép (taxaméter) kilencjegyű azonosítója,
- a másodikba a pénztárgép (taxaméter) használó adószámának első nyolc számjegye,
- a harmadikba az átállítást végző műszerész plombanyomójának öt számjegye kerüljön,
- a „Határidőn túli átállítás dátumát” csak akkor kell kitölteni (hónap,nap), ha a határidőt (2009. 08.31) követően történt az átállítás (ennek jelentősége az idényjellegű és ebből adódóan késedelmesen átállított eszközök bejelentésénél van).
- A „Megjegyzés” rovat használata értelemszerű, indokolt esetben rövid üzenet beírása: pl. árucsoport gyűjtő kijelölés, sérült plomba, II. pont szerint elvégzett átalakítás, adómemória kiíratás stb.

A táblázat kitöltését addig kell folytatni, míg az összes átállított azonos engedélyszámú pénztárgép (taxaméter) be nem kerül a táblázatba.

A típusonként elkészült excel fájlokat ezek után be kell másolni a fentiekben meghatározott főkönyvtárba, CD-re kiírni és olvashatóságát ellenőrizni.

A CD mellé egy rövid kísérő levelet kell mellékelni, amelyben a szerviz vezetője igazolja az adatállomány valóságát és vírusmentességét, a lemezen - arra alkalmas (pl. alkoholos filctoll) eszközzel - a szerviz nevét és a kísérő levél azonosító (iktatószám) jelét fel kell tüntetni.

A 2009. augusztus 31-ig átállított eszközökről szóló összesített tájékoztatást (a fenti módon előállított CD lemezt és kísérő levelet) valamennyi szerviznek 2009. október 15-ig, a határidőt követő átállításokról (összesítetten) 2009. december 15-ig kell megküldeni.