

**Útmutató a belföldi összesítő jelentés termékértékesítést és szolgáltatás
nyújtást részletező lapjainak kitöltéséhez
(1365M, 1365M-01, 1365M-02, 1365M-01-K, 1365M-02-K, 1365A-01-05
lapok)**

Az Art. – egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvénnyel megállapított – 31/B. §-a 2013. január 1-től előírja az összesítő jelentés tételi kötelezettséget. Az új szabályozás következtében az áfa-bevallás kibővült egy **1365M** megnevezésű alnyomtatvánnyal, melynek lapjai kizárólag bizonyos belföldi – egyenes adózású – forgalom részletezésére szolgálnak.

A lapok elnevezése

- 1365M számú Főlap: Összesítő jelentés kereskedelmi partnereként a belföldi, egyenes adózás alá tartozó forgalom számláknént részletezett és/vagy összevont tételeiről
- 1365M-01 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése
- 1365M-01-K számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezése
- 1365M-02 számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése
- 1365M-02-K számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes részletezése

A lapok kitöltésére vonatkozó általános szabályok

1.

Az általános forgalmi adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számlában feltüntetett adót meg kell állapítani, számláknént a **1365M-01 lapon** nyilatkozni köteles:

a) a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő általános forgalmiadó-alany adószámának, csoportos általános forgalmi adóalanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a kibocsátott számlában feltüntetett általános forgalmi adó alapjáról és áthárított általános forgalmi adó összegéről, a számla sorszámáról, valamint

c) a számlában az Áfa tv. 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.¹

¹ Art. 31/B. § (2) bekezdés

2.

Az általános forgalmi adó alanya termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén azon számlákról, amelyekben az áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, arról az adó-megállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban, amelyben az ügylet teljesítését vagy az előleg megfizetését tanúsító számla alapján adólevonási jogot gyakorol, számlánként a **1365M-02 lapon** nyilatkozni köteles:

a) a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó általános forgalmiadó-alany - ideértve az egyszerűsített vállalkozói adóalanyt is - adószámának, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről,

b) a nevére szóló számlában feltüntetett általános forgalmi adó alapjáról és áthárított általános forgalmi adó összegéről, a számla sorszámáról, valamint

c) az Áfa tv. 169. § g) pontja szerint feltüntetett időpontról, ennek hiányában a számla kibocsátásának keltéről.²

3.

Amennyiben az általános forgalmi adó alanya ugyanabban az adó-megállapítási időszakban ugyanazon termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó által kibocsátott **több számlában** - ideértve a számlával egy tekintet alá eső okiratot is - áthárított adó tekintetében gyakorol összesen 2 000 000 forintot elérő vagy ezt meghaladó összegben adólevonási jogot, úgy az erről az adó megállapítási időszakról benyújtott általános forgalmi adó bevallásában

a) a **1365M Főlap Azonosítás (A) blokkjában nyilatkozik** a termékértékesítő vagy szolgáltatást nyújtó általános forgalmiadó-alany - ideértve az egyszerűsített vállalkozói adó alanyát is - adószámának, csoportos általános forgalmiadó-alanyiség esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegyéről, és

b) a **1365M Főlap 06. sorában** ezen számlákban feltüntetett, áthárított általános forgalmi adó összegéről.³

Figyelem!

A 1365M Főlap 06. sorában kell feltüntetni az adott partnerhez tartozó, 2 000 000 forinton felüli "maradék" számlák adóösszegét még akkor is, ha az nem éri el a 2 000 000 forintot. Ezzel kapcsolatban a 1365M Főlap 06. sorának magyarázatánál található bővebb tájékoztatás.

4.

Számla módosítása esetén a 1365M-01-K és a 1365M-02-K számú korrekciós lapokon a számlát módosító okiratot kiállító és az azt befogadó általános forgalmiadó-alany abban a bevallásban, amelyben a módosítás hatását figyelembe veszi, akkor köteles a módosított számlát érintően az 1-2. pontokban foglaltak szerint nyilatkozni, ha a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja a 2 000 000 forintot. Ebben az esetben az általános forgalmi adó alanya nyilatkozik annak a számlának az 1-2. pontokban meghatározott adatairól, amelyet a módosítás érint, a módosítás számszaki hatásáról az általános forgalmi adóalap és áthárított általános forgalmi adó tekintetében, valamint a számlát módosító okirat sorszámáról.⁴

² Art. 31/B. § (1) bekezdés

³ Art. 31/B. § (3) bekezdés

⁴ Art. 31/B. § (4) bekezdés

5.

Számla érvénytelenítése esetén a számlát érvénytelenítő okiratot kiállító és az azt befogadó általános forgalmiadó-alany, amennyiben az érvénytelenített számlában - ideértve a módosított számlát is - áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta a 2 000 000 forintot, abban a bevallásban, amelyben az érvénytelenítés hatását figyelembe veszi, köteles a számlát érintően az 1-2. pontokban meghatározott adatokról, valamint a számlát érvénytelenítő okirat sorszámaról nyilatkozni a **1365M-01-K és a 1365M-02-K számú korrekciós lapokon.**⁵

A számla módosítására és érvénytelenítésére vonatkozó részletes útmutatást a **MÓDOSÍTÓ LAP** kitöltésére vonatkozó információk között találja.

6.

Az EVA alanya az általa kibocsátott számlák tekintetében a 1. és 4-5. pontokban foglaltaknak megfelelően, arról az adóévről benyújtott egyszerűsített vállalkozói adó bevallásban - az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény 11. § (5) bekezdés alkalmazása esetén a becslésre irányuló adóhatósági eljárás során - nyilatkozik, amelyben a számlát kiállította.

7.

A **pénzforgalmi elszámolást választó általános forgalmi adó alany által kibocsátott számla esetében** az 1. és 2. pontok szerinti nyilatkozatot - vevőként a 1365M-02-es lapon, eladóként a 1365M-01-es lapon - csak egyszer, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban kell megtenni, amelyben ezen számla alapján az adózó első alkalommal beszerzőként adólevonási jogot érvényesít, illetve értékesítőként adómegállapításra kötelezett.⁶

8.

A **pénzforgalmi elszámolást választó általános forgalmi adóalany termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén** az 2. pont szerinti nyilatkozatot a beszerző ugyanazon számláról csak egyszer, arról az adómegállapítási időszakról teljesítendő általános forgalmi adó bevallásban teljesíti, amelyben ezen számla alapján első alkalommal adólevonási jogot érvényesít.⁷

Helyesbítés, önellenőrzés esetén nemcsak a bevallásban, hanem **a belföldi összesítő jelentésben is meg kell ismételni az azonos időszaki előző bevallásban vallott helyes adatokat, tehát nem csak a módosító adatokat kell feltüntetni.**

Adatokhoz való hozzáférés

Az Art. 2013. július 1-től hatályba lépő 175. § (15) bekezdés e) pontja értelmében a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül az általános forgalmi adó alanya az általa befogadott számlák tekintetében más adózó által a 31/B. § alapján teljesített általános forgalmi adó összesítő jelentés adataihoz hozzáférhet.

⁵ Art. 31/B. § (5) bekezdés

⁶ T/7955. számú törvényjavaslat

⁷ T/7955. számú törvényjavaslat

A 1365M nyomtatvány kitöltésének szabályai

A 1365M nyomtatvány Főlapjának Azonosítás (A) blokk A) és B) részében a bevallást benyújtó adózó és a kereskedelmi partner adatait kell kitölteni [az Azonosítás (A) blokk B) részében a kereskedelmi partner adatai közül a „Partner neve” mező kitöltése nem kötelező.]

A (B) blokkban a bevallási időszak megegyezik a 1365A főnyomtatvány Főlapjának (C) blokkjában feltüntetett bevallási időszakokkal.

A 1365M Főlap **01-05. és 07.** sorai tartalmazzák a kereskedelmi partnerrel bonyolított belföldi - egyenes adózás alá tartozó, a partnerre vonatkozó 1365M-01/02. lapokon számlánként tételesen részletezett forgalom összesen, valamint a 1365M-01-K és a 1365M-02-K számú korrekciós lapokon szereplő tételek összesen adatait.

A „Számla darabszám összesen” mezőbe pedig az egyes lapfajtákon szereplő számlák darabszámát kell feltüntetni. A 1365M Főlap 02. és 05. sorának a „Számla darabszám összesen” mezőjébe csak a módosító lap 37. sorába beszámított számlák darabszámát kell megadni.

Ezek az adatok megjelennek a 1365A-01-05 számú lap 102-108. soraiban, valamennyi összesítő jelentésben nyilatkozott partnerre vonatkozóan.

A 1365M Főlap 06. sor kitöltésének szabályai

Ha egy befogadott számla egyedi adótartalma nem éri el a jelentéstételi értékhatárt (2 000 000 forintot), akkor azt nem lehet a 1365M-02. számú számlatételes részletező lapon (és a 1365M Főlap 04. sorában) feltüntetni, amennyiben az korrekcióval nem érintett.

Az ilyen „kis összegű” ügyletek számláiról – meghatározott feltételek szerint, az Art. 31/B § (3) bekezdésében szabályozottak alapján, feltéve, hogy ugyanabban az adómegállapítási időszakban ugyanazon számlakibocsátó partnertől származó több számlában/okiratban áthárított áfa tekintetében gyakorol összesen 2 000 000 forintot elérő vagy meghaladó adólevonási jogot – az adott partnerre vonatkozó 1365M nyomtatvány Főlapjának 06. számú sorában kell – más hasonló, „kis összegű” számlákkal összevont – adóösszeggel nyilatkozni.

Ha az áfa-alany az adómegállapítási időszakban ugyanazon partnertől származó, levonásba helyezett számlái között van olyan, amely egyedileg eléri az értékhatárt és van olyan, amely egyedileg nem éri el, akkor a jelentéstételi értékhatárt egyedileg elérő számlákat egyenként a számlatételes részletezésben kell feltüntetni (a 1365M-02. lapon), és emellett a jelentéstételi értékhatárt egyedileg el nem érő további számlák összevont adóösszegét – függetlenül attól, hogy ezen további számlák adóösszege összevontan összesen eléri-e vagy sem a jelentéstételi értékhatárt – a 1365M Főlap 06. számú sorában kell megadni.

Például, ha az adóalany az adott kereskedelmi partnerétől az adott adómegállapítási időszakban 4 db számlát fogad be, melyek általános forgalmi adótartalmát levonásba helyezi, és amelyek közül az egyik áthárított áfa összege 2 200 000 Ft, a többi számlán áthárított adó összege egyenként 200 000 Ft, 300 000 Ft és 400 000 Ft, azaz mindösszesen 3 100 000 Ft, az

adózó a 1365M-02. lapján részletesen nyilatkozik azon számla adatairól, melynek az adótartalma 2 200 000 Ft, továbbá a többi számlán áthárított összesen 900 000 Ft adóösszeget a 1365M Főlap 06. számú sorába írja be.

Ha az áfa-alany az adómegállapítási időszakban ugyanazon partnertől származó, levonásba helyezett számlái között nincs a jelentéstételi értékhatárt egyedileg elérő, tehát számlaadatokkal kirészletezendő számlája, ugyanakkor van több olyan számlája, amelynek levonásba helyezett adóösszege egyedileg ugyan nem, de összevontan eléri a 2 000 000 forintos jelentéstételi küszöböt, akkor az M nyomtatvány beszerzési lapjait (1365M-02, 1365M-02-K) és az M nyomtatvány Főlapján az azokhoz tartozó összesítő sorokat (1365M Főlap 04-05. sorok) üresen kell hagyni, de a 2 000 000 forintos levont adóösszeget több számla összevonásával elérő számlák levonásba helyezett, összevontan 2 000 000 forintot elérő vagy meghaladó összesített adóösszegét, számlaadat részletezés nélkül a 1365M Főlap 06. sorában kell feltüntetni.

Például, ha az adóalany az adott kereskedelmi partnerétől az adott adómegállapítási időszakban 4 db számlát fogad be, melyek általános forgalmi adótartalmát levonásba helyezi, és amelyeken az áthárított áfa összege egyenként 200 000 Ft, 300 000 Ft, 500 000 Ft és 1 100 000 Ft, azaz mindösszesen 2 100 000 Ft, az adózó a 1365M-02. lapot ezzel a partnerrel összefüggésben nem tölti ki, következésképpen üresen maradnak a 1365M Főlap 04-05. sorai is, azonban a partner által a számlákon áthárított összesen 2 100 000 Ft adóösszeget a 1365M Főlap 06. számú sorába írja be.

Ha az áfa-alany az adómegállapítási időszakban ugyanazon partnertől származó számláinak levonásba helyezett adóösszege együttesen sem éri el a jelentéstételi 2 000 000 forintos értékhatárt, akkor az adózónak e partnerre vonatkozóan a beszerzést illetően nincs jelentéstételi kötelezettsége, így a 1365M nyomtatvány beszerzés lapjait, az M nyomtatvány Főlapján a beszerzési lapokhoz tartozó összesítő sorokat (04-05. sorok), valamint az összevont beszerzések 06. sorát sem kell kitöltenie. Amennyiben ugyanezen adózónak ugyanezen partnert érintő értékesítései vonatkozásában sem áll fenn jelentéstételi kötelezettség, akkor értelemszerűen az M nyomtatványt egyáltalán nem kell kitölteni (megnyitni).

Például, ha az adóalany az adott kereskedelmi partnerétől az adott adómegállapítási időszakban 4 db számlát fogad be, melyek általános forgalmi adótartalmát levonásba helyezi, és amelyeken az áthárított áfa összege egyenként 200 000 Ft, 300 000 Ft, 400 000 Ft és 500 000 Ft, azaz mindösszesen 1 400 000 Ft, az adózó ezen számlákról az M nyomtatványon nem nyilatkozik.

A fenti szabályozást alapul véve tehát a 1365M Főlapon az értékhatárt egyedileg el nem érő, számlaadatokkal nem részletezett számlák összevont adóösszegét tartalmazó 06. számú sor önállóan is kitöltött lehet, azonban alapesetben legalább 2 000 000 forint adóösszeggel. A 06. sor önállóan, 2 000 000 forint alatti adóösszeggel kitöltve nem állhat, tekintettel arra, hogy ebben az esetben a levont számlák együttes összege sem éri el a jelentéstételi értékhatárt, így ezen partner vonatkozásában M nyomtatvány kitöltésére az adózó nem kötelezett. Ha a 06. sor összege 2 000 000 forint alatti összeget tartalmaz, úgy az csak abban az esetben lehetséges, ha a beszerzés számlarészletes lapján is adatot kell szerepeltetni, illetőleg a korábbi bevallás önellenőrzése / helyesbítése során számla módosítás vagy számla érvénytelenítés révén a 06. sorban feltüntetett összeg 2 000 000 forint alá csökken.

A 1365M-01 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése

Az általános forgalmi adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számláról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely után az adófizetési kötelezettsége az adott adómegállapítási időszakban keletkezett.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak az által kibocsátott azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg átvétele után az adófizetési kötelezettség keletkezett, (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét.

A termékértékesítés / szolgáltatásnyújtás adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Az **adó elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített termékértékesítésekről/szolgáltatásnyújtásról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

Az utolsó **1365M-01** számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M Főlapján a 01. sor „c”** oszlopában szereplő adóalap összegével.

Az utolsó **1365M-01.** számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M Főlapján a 01. sor „d”** oszlopában szereplő adó összegével.

A 1365M-02 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékbeszerzés/szolgáltatás igénybevétel tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése

Az általános forgalmi adó alanya termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számlákról, amelyekben az áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely alapján adólevonási jogot az adott adómegeállítási időszakban gyakorol.

Figyelem!

Ezen a lapon **nem tüntethető fel** olyan számláról adat, mely tekintetében **2 000 000 forintot el nem érő** összegben gyakorol adólevonási jogot az általános forgalmi adó alanya, ezen tételekről a 1365M Főlap 06. sorában kell adatot szolgáltatni.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak a nevére szóló azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított általános forgalmi adó összege a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg megfizetésre került (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét.

A termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Az **adó elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni, melyre vonatkozóan az adózó ugyanezen bevallásban adólevonási jogot gyakorol. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 37. sorában, több kitöltött lap esetén az utolsó lap 37. sorában kell összesíteni.

Amennyiben az adatlap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen lapon kell folytatni a tárgyidőszakban teljesített termékbeszerzésekről/szolgáltatás igénybevételekről szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén lévő lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

Az utolsó **1365M-02 számú lap (c) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M Főlapján a 04. sor „c” oszlopában szereplő adóalap** összegével.

Az utolsó **1365M-02 számú lap (d) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adat** összegének meg kell egyeznie a bevallás **1365M Főlapján a 04. sor „d” oszlopában szereplő adó** összegével.

**A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó
termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezésére
vonatkozó 1365M-01-K számú MÓDOSÍTÓ LAP, valamint a
termékbeszerzés / szolgáltatás igénybevétel korrekcióinak tételes
részletezésére vonatkozó 1365M-02-K számú MÓDOSÍTÓ LAP
kitöltése**

Az Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla módosítás esetén** az Art. 31/B § (4) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak a módosítás hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** a módosító számla/számlák és a módosított (eredeti) számla adatairól, a módosítás számszaki hatásáról, feltéve, hogy a számlában áthárított általános forgalmi adó akár a módosítást megelőzően, akár azt követően, vagy a módosítást megelőzően és azt követően is eléri vagy meghaladja a 2 000 000 forintot.

Az Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** az Art. 31/B § (5) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító áfa-alanynak és a számlát/okiratot befogadó áfa-alanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla, annak korábbi módosító számlái és az érvénytelenítő számla adatairól, ha az érvénytelenített számlában (vagy korábbi módosítások esetén az érvénytelenített eredeti és a módosító számlákban együttesen) az áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta a 2 000 000 forintot.

A számlát/okiratot kiállító áfa-alany a fenti nyilatkozatot a **1365M-01-K** számú módosító lapon, a számlát/okiratot befogadó áfa-alany a **1365M-02-K** számú módosító lapon teszi meg. A lapok szerkezete azonos, azok kitöltése egységesen az alábbiak szerint történik.

Elsőként fel kell tüntetni az **eredeti számla** sorszámát az (a) oszlopban, és a számla típusaként **E (eredeti) kódértéket** kell megadni a (b) oszlopban, továbbá meg kell adni a teljesítés napját, az eredeti adóalapot és az eredeti adó összegét az (e), (f), (g) oszlopokban. Az adó alapját és az adó összegét ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az eredeti számlánál az **előzmény számla sorszáma** a (c) oszlopban **üresen marad**, a számla kibocsátásának kelte pedig opcionálisan kitölthető.

Ezt követően fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adómegállapítási időszakban részletezendő **(egy vagy több) módosító számlát illetőleg érvénytelenítő számlát** úgy, hogy a módosító illetve érvénytelenítő számla sorszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként pedig **K (korábban elszámolt korrekció) vagy KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket** kell megjelölni a (b) oszlopban. A módosító illetve érvénytelenítő számla sorában szintén meg kell adni az (e) oszlopban a teljesítés napját (amely azonos az eredeti teljesítési nappal), és az (f) és (g) oszlopokban a módosító / érvénytelenítő számlában foglalt adóalap és adóösszeg **változás összegeket (módosítás esetén +/-, érvénytelenítés esetén - előjellel a módosítás, érvénytelenítés számszaki hatását). A módosító illetve érvénytelenítő számla esetén kötelező feltüntetni a számla kibocsátásának keltét is a (d) oszlopban.**

Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik – akár a korábbi időszakokban, akár a jelen adómegállapítási időszakban összesen –, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (között) a **közbülső módosító számlá(ka)t is fel kell tüntetni** (célszerű kiállításuk sorrendjében). Ugyanígy kell eljárni számla érvénytelenítés esetén is. Ezek megkülönböztetésére szolgálnak a K és KT számlatípus kódértékek. Azokat a módosító tételeket, amelyek a bevallás főszoraiban (1365A-01-01, 1365A-01-02, 1365A-01-03, 1365A-01-04 lapokon) a tárgyidőszakban kerültek elszámolásra, KT kóddal kell jelölni.

Számla módosítása, számla érvénytelenítése esetén – ha arról a fentiek szerint nyilatkozni szükséges – a módosító lapon **az eredeti számla adatait akkor is fel kell tüntetni, ha annak egyedi adóértéke eredetileg nem érte el a 2 000 000 forintot**, és emiatt a számlát kiállítónak az M nyomtatványon eredetileg egyáltalán nem kellett nyilatkoznia arról, illetve a számlát befogadónak vagy nem kellett nyilatkoznia, vagy a tételes adatok helyett csak az M nyomtatvány főlapjának 06. számú sorában összevontan kellett adóösszeggel feltüntetnie.

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, K és KT számlatípus kódértékeket az Internetes kitöltő program értéklistán is felkínálja a (b) oszlopban.

A módosító lapok azonosítási fejlécének adatai (benyújtó adózó, partner, időszak) az M nyomtatvány főlapjával azonosan töltendők ki (ezen adatokat az Internetes kitöltő program automatikusan feltölti).

Amennyiben azonos típusú módosító lap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen típusú új lapon kell folytatni a tárgyidőszakban feltüntetendő módosításokról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt azonos laptípusnál. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén elhelyezett lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

A módosító lap soraiból azokat a **korrekciós** tételeket kell összegezni az azonos típusú utolsó lap **37. sorában**, amelyek esetében a számla szerinti korrekció elszámolása az Áfa tv. alapján a tárgyidőszakra esik (jelölése KT kódértékkel történik). Nem kell az összegzésbe bevonni az E – eredeti tételeket, valamint a nem tárgyidőszakban elszámolt (K) korrekciós tételeket. Összegezni kell az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adóalap (f)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (f)** mezőben, valamint az azonos típusú lap valamennyi oldaláról az **adó (g)** oszlopban található – előbbieken meghatározott – tételeket az azonos típusú utolsó lapon a **37. sor (g)** mezőben.

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1365M-01-K. számú értékesítés módosító lap (f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1365M Főlapján a 02. sor „c” és „d” oszlopában szereplő adóalap és adóösszeg adatokkal.**

Az ugyanazon partnerre vonatkozó utolsó **1365M-02-K. számú beszerzés módosító lap (f) és (g) oszlopának 37. sorában szereplő összesen adóalap és összesen adóösszeg adatoknak** meg kell egyezniük a bevallás **1365M Főlapján a 05. sor „c” és „d” oszlopában szereplő adóalap és adóösszeg adatokkal.**