

19T201

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére

Tisztelt Adózó!

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a bejelentési, változás-bejelentési kötelezettségüknek

a törzskönyvi jogi személyek 2009. július 1-jét követően a 'T201TSZ jelű,
a civil szervezetek 2015. január 1-jét követően a 'T201CSZ jelű,
a cégbejegyzésre kötelezett szervezetek és egyéni cégek a 'T201T jelű

nyomtatványon tudnak eleget tenni.

Az adatlap kitöltésével és az állami adó- és vámhatósághoz személyesen, postai úton vagy elektronikus úton történő eljuttatásával tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 16. §-ában, 1. sz. melléklet 17.4. alpontjában és a 44. §-ban előírt bejelentkezési illetve az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 16. §-ában előírt változás-bejelentési kötelezettségének. Amennyiben a külföldi vállalkozás - választása vagy jogszabályban előírt kötelezettség alapján - pénzügyi képviselőt bíz meg, a pénzügyi képviselőnek kell teljesítenie a bejelentkezési illetve változás-bejelentési kötelezettséget. A bejelentkezést és változás-bejelentést határidőben kell teljesíteni. A változást az annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelenteni. Elmulasztása az Art. 220. §-a értelmében mulasztási bírság kiszabását vonja maga után. Az adatbejelentő lap tartalmi kitöltéséhez ajánljuk a főbb adótörvények,

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja-törvény),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. törvény (Afa-törvény),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva-tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szht.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.),
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Sztv.),

- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)

alapos tanulmányozását a megfelelő értelmezés érdekében.

Az állami adó- és vámhatóság az adózónak a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával állapítja meg az adószámot. Az adószámot fel kell tüntetnie az állami adó- és vámhatósággal kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin.

Az Art. 114. § (1) bekezdése alapján a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.

Amennyiben az adózó adószámát az állami adó- és vámhatóság az adózó megszűnését megelőzően véglegesség vált határozattal törölte, és az adózó a törlést követően adóköteles tevékenységet kíván folytatni, az adózónak Art. 246. § (7) bekezdése alapján ismételten kérnie kell az adószám megállapítását. Az állami adó- és vámhatóság ebben az esetben a korábbi adószámot állapítja meg az adózó részére.

Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy a 2014. március 15-én hatályba lépett bizalmi vagyonkezelőkről és tevékenységük szabályairól szóló 2014. évi XV. törvény (a továbbiakban: Bvk. tv.) alapján a vagyontömeg adószám igényléséhez kapcsolódó bejelentkezési vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg és változás-bejelentésével összefüggő kötelezettség szintén ezen az adatlapon teljesíthető, így kérjük, szíveskedjenek figyelmesen elolvasni a kitöltési útmutató erre vonatkozó részeit.

Amennyiben további kérdései vannak az adattal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, akkor a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapján (www.nav.gov.hu), illetve a NAV Infóvonalán (belföldről a 1819-es, külföldről a +36 (1) 250-9500-as hívószámon) érdeklődhet.

Amennyiben rendelkezik a NAV telefonos Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszerének (ÜCC) használatához szükséges ügyfélazonosító-számmal (PIN kóddal), vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA), akkor belföldről a 06-80/20-21-22-es, külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon hivatali ügyintézőink segítségével a PIN kód megadása után telefonon is kérhet tájékoztatást konkrét ügye vonatkozásában

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL jelű nyomtatvány (NAV-hoz személyesen vagy KÜNY tárhelyen keresztül történő) benyújtásával igényelheti meg. Felhívjuk a figyelmét, hogy amennyiben nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, abban az esetben az EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Az ÜCC és a NAV Infóvonal a hétfőtől csütörtökig 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

TÁJÉKOZTATÓ a bejelentő és változás-bejelentő lap benyújtásának módjáról

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A rovatokat olvashatóan, lehetőleg nagybetűvel kell kitölteni. Az adatlapot a főlapon keltezéssel és aláírással kell ellátni. Az adatlapot a területileg illetékes igazgatósághoz kell benyújtani. A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét, és amennyiben rendelkezik vele, adószámát is. A földrajzi címet tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi cím esetén az irányítószámot balra zártan kell feltüntetni. A város, község neve nem rövidíthető. A telefonszámok feltüntetésénél a körzetszámot és a helyi hívószámot kell beírni. A címadatoknál a közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi); jellegéhez az utca, tér stb. megnevezéseket szükséges feltüntetni. Ha a részletező lapok sorai nem elegendőek az adatok felvezetésére, akkor pótlapok kitöltése szükséges. A pótlapok a következők: 1. pótlap: Tevékenységek; 2. pótlap: Telephelyek, üzletek, működési engedély; 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózók, 5. pótlap: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye; 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok; 8. pótlap: Képviselők; 9. pótlap az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez; 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlannal rendelkező társaságok részére; 12. pótlap: Jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

Adatbejelentés esetén a KSH részére történő adatszolgáltatásra rendszeresített 10. számú pótlap kitöltése is kötelező.

A bejelentett adatokat igazoló okiratot másolatban csatolhatja az adatlaphoz. Elektronikus úton elküldött adatlap esetén az okiratot szkennelt formában csatolhatja. Az okirat csatolása elősegítheti a bejelentett adatok valóságának megállapítását. Az okirat csatolásának hiányában - a tényállás tisztázása érdekében - utólagos adategyeztetés válhat szükségessé.

Csoportos áfa-alany bejelentkezése és változás-bejelentése

A csoportos áfa-alanyiság választását a T113-as adatlapon kell bejelenteni. Az áfa adózási módra vonatkozó választást ezen az adatlapon kell bejelenteni. Csoportos áfa-alany kizárólag változás-bejelentésként (2-es kód) nyújthatja be az adatlapot, az adószám rovatban a csoportazonosító számot kell feltüntetni

- a) első alkalommal az áfa-csoport létrejöttét engedélyező határozat véglegessé válását követő 15 napon belül, és ekkor történik az áfa adózási móddal kapcsolatos első nyilatkozat megtétele, és ekkor a "változás hatálybalépése" rovatban a csoportos áfa-alanyiságot megállapító határozat véglegessé válásának napját kell feltüntetni.

- b) minden további alkalommal a változás hatályaként a változás hatálybalépésének időpontját kell feltüntetni.

2011. január 1-jétől, ha a külföldi foglalkoztató a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 56/A. §-a szerinti járulékfizetési kötelezettségét saját maga teljesíti, a foglalkoztatás megkezdése előtt köteles bejelentkezni az állami adó- és vámhatóságnál. E bejelentkezési kötelezettségének a foglalkoztató a 'T201INT jelű adatlap útján történő adószám-kéréssel tesz eleget.

FŐLAP

1. rovat: Az állami adó- és vámhatósági értesítés alapján javítani kívánt adatlap nyilvántartási száma

Ha állami adó- és vámhatósági értesítés alapján hibás (hiányos) adatlap helyett ismételten, a helyes (teljes körű) adatokkal nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási számot az állami adó- és vámhatóság értesítésében közölte. Az ismételten benyújtott adatlapon nem elegendő a helyes adatot feltüntetni (pótolni), ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentkezés bejelentés (változás-bejelentés) vonatkozott.

2. rovat: A bejelentés típusa

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot és F-lapot lapot kell kitölteni. Ezt követően minden további változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a B-és/vagy az F-lapot kell kitölteni. Adószám kérése esetén – az ügyintézés meggyorsítása érdekében – kérjük, hogy szíveskedjenek csatolni az ahhoz szükséges okiratokat, illetve azok másolatát (pl.: társasházak adószám kérése esetén a földtulajdoni lap és a képviselő megválasztásáról szóló jegyzőkönyv másolata).

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, a 3-as kódot kell a kódkockában feltüntetni. Egyéb adatváltozás bejelentése esetén az F-lap és B-lap kitöltése is lehetséges, a változás-bejelentés szabályai szerint. Az F-lap kitöltése nem kötelező, az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.

EORI számot kell kérnie, amennyiben a vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra, míg abban az esetben, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra, elegendő VPID számot kérni. Annak, aki rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID számmal, azonban az EORI számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI szám megállapítását kell kérnie. Tájékoztatjuk továbbá, hogy amennyiben EORI számot kér, és hozzájárul az EORI szám, a név és a székhely/lakóhely cím nyilvánosságra hozatalához, úgy ezt bejelentkezés esetén az A-lap 19., változás-bejelentés esetén a B-lap 22. rovatában jelölheti.

Amennyiben Ön a Bvk. tv. által az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján a kezelt vagyონ adatainak bejelentésével és adószámának igénylésével vagy az adószámmal rendelkező

vagyontömeg változás-bejelentésével összefüggésben nyújtja be az adatlapot, úgy kérjük az alábbiak szerint szíveskedjék eljárni.

A vagyontömeg adószámának megállapítása érdekében szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 1-es („Bejelentkezés”) érték, a bizalmi vagyionkezelésbe adott vagyontömeg bejelentkezési (adószám-kéresi) vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változás-bejelentési kötelezettségének teljesítése kódkocka, valamint a „Kérem adószám megállapítását” kódkocka megjelölése. Ebben az esetben Ön a Főlapon túlmenően kizárólag az A01 lap 2., 4., és 9. rovatát (ez utóbbiban a létesítő okirat keltét), az A02 lap 13. rovatát, valamint az F01 lap 4. rovatát töltheti ki, az F01 lap 4-es rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfa-alanynak. Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség, melyre hibaüzenet fogja figyelmeztetni Önt.

Az adószámmal rendelkező kezelt vagyonnal összefüggő változás-bejelentés esetén szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 2-es („Változás-bejelentés”) érték, valamint a bizalmi vagyionkezelőkkel összefüggő kódkocka megjelölése. Ebben az esetben Ön a Főlapon túlmenően kizárólag a B01 lap 1., 2., 3., 4., és 5. rovatát, a B02 lap 11., 13. és 14. rovatát, a B03-lap 18. rovatát, a B04-lap 21. rovatát és a B05-lap 24. rovatát, valamint az F01 lap 4. rovatát töltheti ki, az F01 lap 4-es rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfa-alanynak. Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség, melyre hibaüzenet fogja figyelmeztetni Önt.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változás-bejelentése esetén sincs lehetőség az áfa-alanyiság fentebb jelzettől eltérő bejelentésére, valamint olyan bejelentések (változás-bejelentések) megtételére, melyek jellegüknél fogva nem kötődhetnek az adóalanyiságnak ehhez a formájához (pl.: vámazonosító szám igénylése).

A bizalmi vagyionkezeléssel összefüggő kódkocka megjelölése esetén nincs lehetőség továbbá az Adószám törlését követő bejelentkezés érték kiválasztására a Főlapon (3-as érték).

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá, hogy amennyiben a bizalmi vagyionkezelővel kapcsolatos kódkockát megjelölik, úgy az adatlapon kitöltött adatok a kezelt vagyionra/vagyontömegre vonatkoznak az Air. 11. § (2) bekezdése alapján.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.) 15. § (2a) bekezdése alapján a külföldi fuvarozók a gépjárműadó összegének első alkalommal való átutalását megelőzően 10 nappal kötelesek az állami- adó és vámhatóságnál az e célra rendszeresített nyomtatványon bejelentkezni.

A bejelentkezéshez kérjük szíveskedjenek megjelölni a Főlap 2. rovatában a gépjárműadóról szóló törvényhez kapcsolódó (utolsó), valamint az adószám megállapítására vonatkozó kódkockákat.

Amennyiben Önök a Gjt. szerint jelentkeznek be az állami adó- és vámhatósághoz, úgy csak az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 2. rovat** (a bejelentés típusa):

- a) megjelölve az 1-es (Bejelentkezés típust) és
 - b) megjelölve az adószám kéreésre vonatkozó kódkockát és
 - c) megjelölve a gépjárműadóról szóló törvénnyel kapcsolatos kódkockát
- **Főlap 4. rovata** (a szervezet elnevezése)
 - **Főlap 8. rovata** (Kitöltött részletező rovatok és pótlapok)
 - **Főlap Záradék része** (helység, dátum, aláírás)
- **A-lap 2. rovata** (székhely) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
 - **A-lap 13. vagy 14. rovata** (Törvényes képviselő(k) vagy a Pénzügyi képviselő adatai),
 - **F01-lap 4. vagy 5. vagy 6. rovata** (a 4. rovat csak 1-es kóddal, az 5. rovatban csak az első kódkocka jelölhető, a 6. rovatban az első vagy a második kódkocka jelölhető)

Az előbb említett rovatok részletes kitöltési szabályait az adott rovatnál ismertetjük.

3. rovat: A változás hatálybalépése

Változás bejelentése esetén kötelező kitölteni a változás hatálybalépésének időpontját, amely az új adatváltozásokhoz kapcsolódó dátum. Csak azokat a mezőket töltheti ki ugyanazon változás-bejelentő lapon, amelyekre ez a dátum vonatkozik! Bejelentkezés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Áfaalany-csoportoknak a csoportos áfa-alanyiságot engedélyező határozat véglegessé válásának időpontját kell megadnia.

4. rovat: A szervezet elnevezése

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentumban szereplő, ennek hiányában az alapszabály, alapító okirat szerinti névvel kell megegyeznie. Tulajdonostársak közössége esetén valamennyi tulajdonos nevét (elnevezését) meg kell adni a rovatban.

5. rovat: Rövidített elnevezés

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentum szerinti elnevezéssel kell megegyeznie.

6. rovat: Adó/váamazonosító számok

Bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Változás-bejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén kitöltése kötelező. Csoportos áfa-alany esetén a csoportazonosító számot kell feltüntetni. Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, amennyiben már rendelkezik adószámmal, váamazonosító számmal, mindezekről a rovatban való feltüntetés útján szíveskedjen nyilatkozni.

7. rovat: Az ügyintéző neve, telefonszáma

Kitöltése nem kötelező. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható.

8. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlapok

A kitöltött részletező lapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszámát alatti kódkockába kell beírni. Az adatlap a helységneve és a kitöltés dátumának feltüntetésével, illetve az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen.

Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett az Air. 14-15. valamint 17-20. §-aiban meghatározott képviselője, meghatalmazottja, megbízottja (továbbiakban: utóbbi kettő együtt meghatalmazott) írja alá.

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A-lap BEJELENTKEZÉS

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a Főlap 2. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot és F-lapot kell kitölteni.

1. rovat: Adószám kérése önkormányzati adókötelezettség teljesítéséhez

Amennyiben adókötelezettsége kizárólag az önkormányzati állami adó- és vámhatóságnál keletkezik, a kódkockában x-szel kell jelölni. Ebben az esetben csak a Főlapot és az A-lap 2. rovatát kell kitöltenie. Adószáma 9. számjegye 0-ás értéket kap.

2. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)

Kérjük, jelölje "A külföldi vállalkozás üzletvezetési helyét Magyarországra helyezte" sor mellett X jellel, amennyiben a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, mert az üzletvezetés helyét (Tao tv. 2. § (3) bekezdése, 4. § 35. pontja) belföldre helyezte. Az üzletvezetési helyet ebben a rovatban kell feltüntetni, kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre kiadott működési engedély száma és kelte is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

3. rovat: Telephely

Telephelynek postafiókcímet nem lehet megadni. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát fel kell tüntetni. A 2. pótlapon folytatható. Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyek bejelentésére, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek az alapító okiratban, és így a nyilvántartásban sem jelennek meg. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

4. rovat: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az iratok őrzésének helyével kapcsolatos adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Ha az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, a megfelelő sorba helyezzen el U jelet.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az iratórzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat az Art. 1. sz. melléklet 20.1. alpontja alapján, és azok nem állnak összefüggésben egymással.

5. rovat: Gazdálkodási formakód

3 jegyű szám és szöveges megnevezés, a statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráiról szóló 21/2012. (IV.16) KIM rendelet 2. számú melléklete alapján. A rovatban az alábbi gazdálkodási formakódok választhatók ki:

GFO	Elnevezés
131	Ügyvédi iroda
132	Szabadalmi ügyvivő iroda
144	Európai területi együttműködési csoportosulás (EGTC)
396	Nemzeti Együttműködési Alap
541	Kamara
549	Egyéb köztestület
551	Bevett egyház
552	Elsődlegesen közfeladatot ellátó belső egyházi jogi személy
555	Elsődlegesen vallási tevékenységet ellátó belső egyházi jogi személy
559	Egyházi szervezet technikai kód
574	Európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC)
595	Nemzeti otthonteremtési közösség
599	Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet
692	Társasház
693	Építőközösség
699	Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet
734	Polgári jogi társaság

738	Egyéb, máshova nem sorolt vállalat
915	Befektetési alap
916	Országos Betétbiztosítási Alap
918	Pénztárak garanciaalapja
919	Egyéb alap
931	Egyéb adóalany
932	Adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás
941	Külföldi diplomáciai, konzuli testület
942	Egyéb területen kívüli szervezet
961	Háztartás

6. rovat: Tevékenységek

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének (TEÁOR) szerint történik. Az 1. sorban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az adatok feltüntetése az 1. pótlapon folytatható.

7. rovat: Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

Adóköteles tevékenységet csak adószám birtokában lehet folytatni. Az állami adó- és vámhatóság az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával adószámot állapít meg. Ha bejelentkezési kötelezettségét a tevékenység megkezdését követően teljesíti, a bejelentkezés során a bejelentkezést megelőzően megkezdett adóköteles bevételszerző tevékenységének kezdő időpontját is köteles bejelenteni. A rovat kitöltése nem kötelező, az állami adó- és vámhatóság által kiadott adószám érvényesség kezdését a bejelentkezés napja, a rovat kitöltése esetén pedig a kitöltött dátum határozza meg. **Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a tevékenység kezdő időpontjaként – amennyiben kitöltik a rovatot – úgy minden esetben a Magyarországon végzett adóköteles tevékenység kezdő időpontját szükséges feltüntetni.**

8. rovat: Külföldi vállalkozás adatai

A külföldi vállalkozás székhelye, valamint az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító száma. Amennyiben a külföldi vállalkozás az Art. 116. § (1) bekezdése alapján, távolsági értékesítés miatt jelentkezik be az állami adó- és vámhatósághoz, a bejelentkezés okát is meg kell jelölni a kódkockában. Itt kell szerepeltetni a székhelyét annak a külföldi személynek is, amely Tao tv. 4. § 35. pontja szerinti üzletvezetésének helye Magyarország. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező.

9. rovat: A létesítő okirat adatai

Azon okirat keltét és számát kell feltüntetni, amellyel a szervezetet létrehozták (pl. alapszabály). Az okirat számát csak abban az esetben, ha rendelkezik vele. Amennyiben Ön a Bvk. tv. és az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján tölti ki az adatlapot (Főlapon X-szel jelölve a bizalmi vagyongazdálkodókra vonatkozó és az adószám kérésére vonatkozó kódkockákat

valamint 1-es (Bejelentkezés) kóddal a Bejelentés típusát), akkor elegendő a létesítő okirat keltének a feltüntetése az adatlapon.

10. rovat: Nyilvántartásba vétellel kapcsolatos adatok

Ha az adózó valamely közhiteles nyilvántartást vezető szervezet általi nyilvántartásba vétellel jön létre, akkor a nyilvántartási számának, és a nyilvántartásba vétel időpontjának és a jogerőre emelkedés időpontjának közlése kötelező.

11. rovat: Az alakulás módja

A cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb társaságok és szervezetek esetén kell kitölteni a megfelelő kód feltüntetésével. (Pl. ügyvédi iroda, kamara).

12. rovat: A jogelőd(ök) adatai

Kötelező kitölteni, amennyiben jogelőddel (jogelődökkel) rendelkezik. A rovatban fel kell tüntetni a jogelőd (jogelődök) számát, nevét és adószámát (ez utóbbit abban az esetben, ha az rendelkezésre áll). Folytatható a 6. pótlapon.

13. rovat: A törvényes képviselő(k) adatai

A jogi személyt és egyéb szervezetet az állami adó- és vámhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti. Kérjük a természetes személy képviselő nevét és adóazonosító jelét beírni. Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, kérjük, hogy ezt x-szel jelölje és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a T34-es jelzésű adatlapon kérje az adóazonosító jel megképzését. A T34-es jelzésű adatlap csatolását x-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű természetes személy képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is kérjük feltüntetni. A 8. pótlapon folytatható. Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő (intézőbizottság elnöke) nevét kell feltüntetni. Ha jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviseletét, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, adószámát, a képviselő „Lakóhely (székhely)” rovatba a természetes személy képviselő lakcímét, nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell feltüntetni. Amennyiben tulajdonostársak közösségeként teljesíti bejelentési kötelezettségét, a kódkockában x-szel kell jelölnie a képviselet jellegét. Ebben az esetben az F-lap 1. rovatában is jelölnie kell az áfa-alanyiság speciális okát. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Az Áfa-törvény 2011. január 1-jei módosításától kezdődően, az Áfa-törvény 85. § (1) bekezdésének p) pontja szerinti mentesség igénybevételéhez van lehetőség arra, hogy polgári jogi társaságok együttműködő közösséget hozzanak létre. A bejelentkezésre az A-03. lap 17. rovata szolgál, a polgári jogi társaság által létesített együttműködő közösségnek azonban be kell jelentenie azon képviselőt, amelyet a tagok az együttműködő közösséggel kapcsolatos ügyek vitelére kijelölnek. Az együttműködő közösség képviselőjének bejelentésére az e rovat "Együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő" sora mellett lévő kódkockába tett "X"-jellel és a képviselő adatainak közlésével van lehetőség. Felhívjuk a figyelmet, hogy e bejelentés hiányában a polgári jogi társaság képviselőjét fogja az állami adó- és vámhatóság

az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselőnek is tekintetni, annak jogkövetkezményeivel együtt.

14. rovat: A pénzügyi képviselő adatai (Magyarországon nem letelepedett külföldi vállalkozás esetén tölthető ki)

A pénzügyi képviselet szabályait és feltételeit az Air. 20. §-a tartalmazza. A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselet bejelentésekor az állami adó- és vámhatóságnál igazolja. A bejelentést a képviselet elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságnál a pénzügyi képviselőre vonatkozó adatok (elnevezés, telefonszám, székhely, adószám, országkód ellenőrző szám, pénzforgalmi jelzőszám) bejelentésével. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

15. rovat: A Tao-törvény hatálya

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 2. §-a és 3. §-a alapján a törvény hatályával kapcsolatosan a kódkockába kell beírni a megfelelő számot. Nem választhatják a társasági adó alanyiságot a következő adóalanyok:

- 396** Nemzeti Együttműködési Alap
- 595** Nemzeti otthonteremtési közösség
- 692** Társasház
- 693** Építőközösség
- 734** Polgári jogi társaság
- 915** Befektetési alap
- 916** Országos Betétbiztosítási Alap
- 961** Háztartás

16. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése

A közhasznúsági minőséget a kódkockába írt „X”-jellel kell jelölni. Be kell jelenteni a közhasznúság tárgyában hozott végzés számát, kiadmányozás dátumát (kelte), jogerőre emelkedés időpontját.

17. rovat: Együttműködő közösséget alkotó polgári jogi társaság bejelentkezése

Az Art. 31. §-a valamint az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének aa) pontja értelmében azon polgári jogi társaság, amely kizárólag együttműködő közösség céljára alakult, kérelmezheti, hogy az állami adó- és vámhatóság ilyen minőségében nyilvántartásba vegye. A kérelmet a polgári jogi társaság a 17. rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével nyújthatja be. A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselet vállalására;
- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát.
- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételenek az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;

- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösséggel egyetemleges felelősségére;
- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

A polgári jogi társaságnak a rovat 1., 2. és 3. sorait kell kitöltenie, illetve a 9. számú pótlapon kell nyilatkoznia. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

A polgári jogi társaság tagjai által létesített együttműködő közösség engedélyezése tárgyában az állami adó- és vámhatóság határozatot hoz és az együttműködő közösség csak az engedélyező határozat véglegessé válásának napján jön létre. Az együttműködő közösségként működő polgári jogi társaság adószámát az állami adó- és vámhatóság a közösséget engedélyező határozatban közli.

Az együttműködő közösségként bejelentkező polgári jogi társaság speciális ÁFA-alanyságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. számot kell jelölnie. Az ÁFA-mentességről az F-lap 6. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

Amennyiben a bejelentkezéssel egyidejűleg más, ÁFA-alanynak minősülő adózó kéri együttműködő közösségként való nyilvántartásba vételét, az 1., 2. és 4. sorok kitöltése, illetve a 9. számú pótlap kitöltése kötelező. Ilyen esetben az ÁFA-nyilatkozatot az általános szabályok szerint kell kitölteni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatóság vizsgálja, az együttműködő közösség tagjainak számát, ezért a bejelentéshez kérjük csatolni a szervezetre vonatkozó azon okiratokat (alapító okirat, alapszabály, alakuló ülésen felvett jegyzőkönyv, stb.), amelyből a tagsági jogviszony igazolható.

18. rovat: Tao tv. 4. § 5a. pontja szerinti jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

Amennyiben Ön jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be az állami adó- és vámhatósághoz. A bejelentést a szerzést, előállítását követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósi bejegyzés napja, cégbírósi bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő. A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg.

19. rovat: Vámazonosító szám kérelmezése esetén töltendő ki

Amennyiben vámazonosító számot kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Az elektronikus elérhetőség (e-mail cím) rovat kitöltése kötelező. Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok

feltüntetése lehetséges: Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország (DE), Dánia (DK), Görögország (GR), Horvátország (HR), Észtország (EE), Spanyolország (ES), Finnország (FI), Franciaország (FR), Nagy Britannia (GB), Írország (IE), Olaszország (IT), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Lettország (LV), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PL), Portugália (PT), Románia (RO), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK). Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

A vámazonosító számot kérelmező hozzájárulását adhatja vámazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához.

A nem belföldi pénzügyi intézményeknél nyitott pénzforgalmi számlaszámok táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódok feltüntetésére van lehetőség.

20. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, melynek a 43/A. §-a szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek e minőségük keletkezésétől számított 15 napon belül bejelentkezni az állami adó- és vámhatósághoz, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változás-bejelentés (azaz a Jelentő vagy Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minőség) hatályának kezdetét is.

Az azonosítás érdekében kérjük, hogy amennyiben rendelkeznek vele, úgy szíveskedjenek megadni 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN kód). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadással, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. **Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak az adóhivatalt segíti az azonosításban, amennyiben az Önök GIIN kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN kódot elválasztó karakterek nélkül szíveskedjenek feltüntetni az adatlapon.**

Tekintettel arra, hogy az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk az állami adó- és vámhatóságnak, így kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában szíveskedjenek ezzel kapcsolatban az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kiválasztani. Az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján kérjük, hogy a „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyel” kapcsolatos kódkockát szíveskedjenek kitölteni „X”-szel jelölve, és megadni ezen minőség kezdetének időpontját.

Amennyiben Önök az Aktv. 43/A. § (2) bekezdése értelmében „Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősülnek, úgy kérjük, hogy – a GIIN kód feltüntetésén túlmenően – szíveskedjenek a Nem Jelentő minőség okát is jelezni az alábbi kódérték feltüntetésével.

- | | | |
|----|---|----------------------|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany |
| 02 | - | Nemzetközi szervezet |
| 03 | - | Központi Bank |
| 04 | - | Nyugdíjalap |

- 05 - Széles részvételű nyugdíjalap
- 06 - Szűk/Korlátozott részvételű nyugdíjalap
- 07 - Mentésített haszonhúzó nyugdíjalapja
- 08 - Befektetési Jogalany, amely Mentésített Haszonhúzók kizárólagos tulajdonában áll
- 09 - Helyi ügyfélkörrel rendelkező pénzügyi intézmény
- 10 - Helyi bank
- 11 - Alacsony értékű számlákkal rendelkező pénzügyi intézmény
- 12 - Minősített hitelkártya-kibocsátó
- 13 - Vagyonkezelő által dokumentált Trust
- 14 - Támogatott befektetési jogalany és ellenőrzött külföldi társaság
- 15 - Támogatott, zártkörű befektetési eszköz
- 16 - Befektetési tanácsadók és befektetés kezelők
- 17 - Kollektív befektetési eszköz
- 18 - Egyéb okból nem jelentő pénzügyi intézmény

21. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés

Az Szht. 2. § (1) bekezdés h) pontja bevonja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körébe a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény 43. § (2) bekezdés a)–c) pontjában meghatározott egyéb szervezet, szervezetet (a továbbiakban: Szt. szerinti egyéb szervezet), ha az állami adóhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az 5. § a) pont aa) és/vagy ab) alpontja szerint teljesíti. A bejelentés alapján a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés kezdő hatálya a bejelentés napját követő hónap első napjától áll fenn. A bejelentés visszamenőleges hatállyal nem tehető meg, az adóalanyiság csak előre mutatón jöhet létre.

Amennyiben beolvadással vagy összeolvadással jöttek létre és bármely jogelőd rendelkezett érvényes bejelentéssel, úgy nem szükséges a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos új bejelentést tenniük, azt az állami adó- és vámhatóság az alakulás/beolvadás napjával automatikusan nyilvántartásba veszi.

Amennyiben kiválással vagy különválással jöttek létre és fent kívánják tartani a jogelőd szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentését, úgy ennek érdekében nyilatkozniuk szükséges, mely alapján a tevékenység kezdés napjával az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba veszi bejelentésüket.

22. rovat: Aktv. 43/G. § (1)-(2) bekezdése szerinti bejelentés

Az Aktv. 43/G § (1)-(2) bekezdései alapján a Jelentő illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény e minőségének keletkezését követő 15 napon belül köteles bejelentést tenni az állami adó- és vámhatóságnál, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változás-bejelentés hatályának kezdetét is.

A Jelentő illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban 2016. január 1. napja, minden egyéb esetben az intézmény létrejöttének vagy átalakulásának napja. Enne megfelelően az adatlap benyújtásához képest visszaható dátum is megadható, azonban ez nem lehet korábbi, mint az intézmény törzsnyilvántartása szerinti megalakulásának napja.

Amennyiben az Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pontja alapján Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek, akkor a 2. blokk adatait szükséges kitölteni. Tekintettel az Aktv. 43/G § (2) bekezdésére, a Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg szükséges megadni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni.

- | | | |
|----|---|---|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany |
| 02 | - | Nemzetközi Szervezet |
| 03 | - | Központi Bank |
| 04 | - | Széles Részvételű Nyugdíjalap |
| 05 | - | Szűk/Korlátozott Részvételű Nyugdíjalap |
| 06 | - | Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank nyugdíjalapja |
| 07 | - | Minősített Hitelkártya-kibocsátó |
| 08 | - | Egyéb jogalany |
| 09 | - | Nem Jelentő Kollektív Befektetési Eszköz |
| 10 | - | Vagyonkezelői alap |

23. rovat: Kisvállalati adózás (KIVA) választásának a bejelentése

A kisvállalati adóalanyiság választása esetén a kódkockában „X”-et kell jelölnie.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 19. § (9) bekezdésében foglaltak alapján, a tevékenységét év közben kezdő ügyvédi iroda, vagy szabadalmi ügyvivő iroda, vagy külföldi vállalkozó a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választására irányuló bejelentését az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesíti.

Az adóalanyiság az állami adóhatósághoz történő bejelentkezésének a napjával jön létre.

Amennyiben a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, a Katv. 19. § (1) bekezdése alapján lehetősége van a 19T203KV jelű nyomtatványon az adóalanyiság év közben történő választására. Ebben az esetben az adóalanyiság a választás állami adóhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A választás állami adóhatósághoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül a 19T203KV jelű nyomtatványon, elektronikus úton visszavonható, azzal, hogy a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

24. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos bejelentés

Az Sztv. 9/A. §-a alapján meghatározott vállalkozásoknak biztosított az a lehetőség, hogy az Sztv. szerinti beszámolójukat ne a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával készítsék el.

Az Sztv. 9/A. ugyanakkor meghatározott gazdálkodói körben nem csak lehetőséget biztosít, hanem kötelezettséget ír elő az IFRS-ek alkalmazására (Sztv. 9/A. § (2)):

„Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze

a) az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák (...)

b) a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.”

Az IFRS-ek alkalmazásának kezdő időpontja a szervezet alakulásának a napja.

Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti (Sztv. 9/A. § (8) bekezdés), és esetükben nem szükséges vizsgálni, hogy rendelkeznek-e az áttérés éve előtti üzleti év első napjára vonatkozóan összeállított IFRS-ek szerinti mérleggel.

Amennyiben téves bejelentést kívánnak törölni, úgy kérjük szíveskedjenek adatlapot Változás-bejelentésként (2-es kóddal) benyújtani, és ott a törölni kívánt bejelentés melletti kódkockában „T” jelzést feltüntetni. Ebben az esetben a téves bejelentés visszaható hatállyal kerül törlésre.

25. rovat: CbC Megállapodás szerinti bejelentés

Az Aktv. 43/O. § (1)-(2) bekezdése alapján a meghatározott feltételeknek megfelelő, multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjáig az állami adóhatóságnak bejelenti:

a) nevét, székhelyét, adóazonosító számát;

b) a végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy a 43/N. § (2) bekezdése, illetve (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett **csoporttagi minőségének fennállását;**

c) a multinacionális vállalatcsoport nevét; valamint

d) a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi éve utolsó napját.

vagy

A multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja az (1) bekezdésben meghatározott időpontig az állami adóhatóságnak bejelenti

a) nevét, székhelyét, adóazonosító számát;

b) a végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy a 43/N. § (2) bekezdése, illetve (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett **csoporttagi minőségének hiányát;**

c) a multinacionális vállalatcsoport nevét;

d) az országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet nevét és adóügyi illetőségét; valamint

e) az adatszolgáltatási időszakot.

Tekintettel arra, hogy az ügyfél egyidejűleg jelen lehet olyan multinacionális vállalatcsoportokban, amelyek egyikében adatszolgáltatásra kötelezett, míg a másikban nem, így a két minőség egyidejűleg is jelölhető.

Amennyiben szervezetük az Aktv. fentebbi szakasza alapján adatszolgáltatásra kötelezett, úgy kérjük, hogy szíveskedjenek az erre vonatkozó kódokockában jelölni:

- a) (a megfelelő kódérték kiválasztásával) megadni, hogy milyen minőségben teljesítenek adatszolgáltatási kötelezettséget:
 - 1- Végső anyavállalat
 - 2- Anyavállalatként kijelölt szervezet
 - 3- A 43/N. § (2) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag
 - 4- A 43/N. § (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag
- b) az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját
- c) multinacionális vállalatcsoport elnevezését

Amennyiben szervezetük az Aktv. fentebbi szakasza alapján adatszolgáltatásra nem kötelezett, úgy kérjük, hogy szíveskedjenek a 2. blokkban megfelelő érték kiválasztásával jelölni ennek okát:

1 – Adatszolgáltatásra nem kötelezett

1-es érték megadása esetén szükséges továbbá

- a) megadni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését, valamint
- b) az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adóügyi illetőségét (országkód), illetve
- c) multinacionális vállalatcsoport elnevezését
- d) adatszolgáltatási időszakot

Amennyiben több multinacionális vállalatcsoportot kívánnak bejelenteni, az a 18. sz. pótlapon folytatható.

26. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat

A Katv. – 2018. január 1-jétől hatályos – 3. § e) pontja alapján 2018. január 1-jétől az ügyvédi iroda is alanya lehet a kisadózó vállalkozások tételes adójának.

Az ügyvédi iroda jelen adatlapon jelentheti be, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti adókötelezettségeit.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a TEÁOR 2008 szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.

Az adóalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódokockába tett „X”-el jelölheti.

A Katv. 7. § (3) bekezdés alapján a kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja.

Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” jelölés kiválasztásával. Főállású kisadózó a Katv. 2. § 8. pontja szerint az a kisadózó, aki a tárgyhoz bármely napján nem felel meg az alábbi feltételeknek:

- a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,
- b) a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottnak minősül,
- e) olyan természetes személy, aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,
- h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,
- i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknél megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

Az ügyvédi irodának be kell jelenteni legalább egy kisadózó természetes személyt. Az ügyvédi iroda kisadózóként bejelentett olyan tagja minősül kisadózónak, aki bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében részt vesz a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Ha több kisadózót kíván bejelenteni, a bejelentés folytatható a 15. számú pótlapon.

A kisadózó neve, címe, adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele bejelentése kötelező. Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje X-el.

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 45. §-a kimondja, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvényben meghatározottak szerint a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti.

B-lap VÁLTOZÁS-BEJELENTÉS

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusaként a "2-es" (Változás-bejelentés) kódot, vagy a "3-as" (Törlést követő bejelentkezés) kódot jelölte, a B-lapon és/vagy F-lapon a változással érintett rovatot kell kitölteni.

A változás-bejelentő lap az állami adó- és vámhatóság részére bejelentendő adatok, illetve a változások bejelentésére szolgál. Az adatokat a változás bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelentenie. A Tao tv. 4. § 5. pontja szerinti bejelentést a szerzést követő 75 napon belül kell megtenni. Egy változás-bejelentő lapon több adat változását csak akkor lehet bejelenteni, ha a hatálybalépésük időpontja megegyezik. Az utóbb szerzett részesedés nem csak akkor jelenthető be, ha az adózó a korábban megszerzett részesedését bejelentette.

Az egyes rovatok előtt vagy "U" vagy "U/T" jelölés szerepel. Az "U" jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az "U" jelölése kódkockába történő beírásával új adatot jelent be a beírt tartalommal. A "T" választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot.

Tájékoztató az adószám törlését követően ismételten bejelentkező adózók részére

Az állami adó- és vámhatóság a korábbi adószámot állapítja meg az Ön részére, az adatlap benyújtásának hatályával. A Főlap 3. rovatát (a változás hatálya) nem töltheti ki. Az az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak.

1. rovat: A változás oka

A változás oka két számjegyű kód a következő jelentéssel: Adatmódosítás: [11]. Társasági formaváltás: [12]. Egyesülés beolvadással: [13]. Egyesülés összeolvadással: [14]. Szétválás különválással: [15]. Felszámolás: [16]. Végelszámolás kezdete: [17]. Megszűnés/belföldi adóköteles tevékenység megszüntetése (ha a szervezet felszámolás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy külföldi szervezet esetén bejelenti magyarországi adóköteles tevékenységének megszüntetését): [18]. Befogadás: [23]. Elbocsátás: [24]. Végelszámolási kérelem visszavonása: [27]. Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül [32]. Megszűnés elhatározása: [33]. Ismételt adószám megállapítás: [29]. Szervezeti változásokkal kapcsolatos kitöltési okok: [12], [13], [14], [15], [23], [24]. A szervezeti változással érintettektől kérjük, hogy a változással érintett valamennyi jogelőd és jogutód adózó egyszerre nyújtsa be az adatlapokat az illetékes állami adó- és vámhatósághoz. A szervezet működésének befejezésével kapcsolatos kitöltési ok: [18]. Folyamatos működés esetén a nyilvántartási és adózási nyilatkozatok változásainak átvezetésére szolgáló ok: [11]. Amennyiben a "Változás oka" rovatba a 17-es kódot (Végelszámolás kezdete) írja, a végelszámolás kezdetét a főlap 3. rovatában (Változás hatálybalépése) tüntetheti fel.

Amennyiben a végelszámolás nem az adózó megszűnésével ért véget, hanem úgy, hogy a

végelszámolás befejezésével a szervezet továbbműködik, ezt úgy tudja közölni az állami adó- és vámhatósággal, hogy az 1. (Változás oka) rovatba a 28. kódot (Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül) írja be. Az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásban ilyen esetben a végelszámolás a főlap 3. rovatában (Változás hatálybalépése) feltüntetett időponttal fejeződik be. Amennyiben a Változás oka rovatban a 27. számot (Végelszámolás visszavonása) jelöli, a végelszámolásra vonatkozó korábbi bejelentését töröltheti a végelszámolás kezdetének visszamenőleges hatályára.

2. rovat: A szervezet elnevezése és rövidített elnevezése

3. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)

Abban az esetben, ha a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, az üzletvezetés helyét ebben a rovatban kell feltüntetni. Kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre kiadott működési engedély száma és kelte is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem szükséges kitölteni.

4. rovat: Telephely

A telephely fogalmát az Art. 7. § 47. pontja határozza meg. Postafiókcím nem lehet. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát is fel kell tüntetni. "M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett telephelyéhez új működési engedély adatait jelenti be. A telephely címét ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a címét adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Az adatok feltüntetése a 2. pótlapon folytatható. Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyekkel kapcsolatos változás-bejelentésre, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek az alapító okiratban, és így a nyilvántartásban sem jelennek meg. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

5. rovat: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

A bejelentés mellett jelzett „U” illetve „T” jelzés alkalmazásával jelölhető, hogy a bejelentés új iratórzési cím megadására vagy már korábban bejelentett iratórzési cím törlésére vonatkozik.

Ha az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, a megfelelő sorba helyezzen el U (új bejelentés) jelet, ha korábbi, erre vonatkozó bejelentését törölni kívánja, T (törlés) jelet.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az iratórzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés illetve a korábbi bejelentés törlése egymástól független, és

külön bejelentendő adat az Art. 1. sz. melléklet 20.1. alpontja alapján, és azok nem állnak összefüggésben egymással.

6. rovat: Tevékenységek

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének (TEÁOR) szerint történik. A tevékenységi körök változását az állami adó- és vámhatóságnál kell bejelenteni az Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdése alapján. Az 1. sorban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Új Fő TEÁOR kód bejelentése esetén a törölni kívánt fő tevékenységet nem kell bejelenteni.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a tevékenység adatait adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Az adatok feltüntetése az 1. pótlapon folytatható.

7. rovat: Külföldi vállalkozás adatai

A külföldi vállalkozás székhelye, valamint az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító száma. Amennyiben a külföldi vállalkozás az Art. 116. § (1) bekezdése alapján, távolsági értékesítés miatt jelentkezik be az állami adó- és vámhatósághoz, a bejelentkezés okát is meg kell jelölni a kódokockában. Itt kell szerepeltetni a székhelyét annak a külföldi személynek is, amely Tao tv. 4. § 35. pontja szerinti üzletvezetésének helye Magyarország. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező.

8. rovat: A változásbejegyző végzés adatai

9. rovat: A jogelőd(ök) adatai

A szöveg melletti kódokockába kérjük a jogelődök darabszámát – illetve amennyiben azzal rendelkezik, a jogelőd adószámát – beírni. A szervezeti változással kapcsolatos kitöltési okhoz kapcsolódó adat. Folytatható a 6. pótlapon.

10. rovat: A jogutód(ok) adatai

A szöveg melletti kódokockába kérjük a jogutódok darabszámát – illetve amennyiben azzal rendelkezik, a jogutód adószámát – beírni. A szervezeti változással kapcsolatos kitöltési okhoz kapcsolódó adat. Folytatható a 6. pótlapon.

11. rovat: A törvényes képviselő(k) adatai

A jogi személyt és egyéb szervezetet az állami adó- és vámhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti. Kérjük a képviselő adóazonosító jelét beírni. Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt „X”-szel kell jelölnie és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg az erre a célra rendszeresített

'T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben csatolja a 'T34-es adatlapot, ezt „X”-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. A 8. pótlapon folytatható. A képviselő jellege rovatban a kód beírásával meg kell adnia, hogy bejelentése milyen jogállású személyre vonatkozik. Képviselő: [1], felszámoló: [2], végelszámoló: [3], tulajdonostársak közösségének képviselője: [5], együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő: [6] Fel kell tüntetnie a képviselői jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő - intézőbizottság elnöke - nevét, amennyiben jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviseletét, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, a képviselő címe rovatba a természetes személy képviselő lakcímét, nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell beírni.

A képviselő változás bejelentése mellett – az ügyintézés meggyorsítása érdekében – kérjük tisztelt ügyfeleinket, hogy az adatlappal egyidejűleg szíveskedjenek csatolni a változásról szóló okiratot, igazolást (pl.: egyházak esetén a főegyházmegyei hivataltól igazolást, kinevezési okiratot), jegyzőkönyvet (pl.: társasházak esetén).

12. rovat: A pénzügyi képviselő adatai (Magyarországon nem letelepedett külföldi vállalkozás esetén tölthető ki)

A pénzügyi képviselet szabályait és feltételeit az Air. 20. §-a tartalmazza. A feltételek meglétét a képviselet bejelentésekor az állami adó- és vámhatóságnál igazolja. A bejelentést a képviselet elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságánál. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

13. rovat: A könyvvizsgáló adatai

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy az adott gazdasági társaság vizsgálatáért személyében is kijelölt felelősnek nevét, telefonszámát lakóhelyét is meg kell jelölni. Az állami adó- és vámhatósághoz be kell jelenteni a könyvvizsgálói jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is. A már korábban bejelentett könyvvizsgáló törlésére a kódkockába helyezett "T" jelöléssel van lehetőség. Az ügyintézés meggyorsítása érdekében kérjük, szíveskedjenek a könyvvizsgálatért felelős személy telefonszámát (közrész számmal) is feltüntetni, amennyiben az rendelkezésre áll. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

14. rovat: Kapcsolt vállalkozás adatai

A társasági adóról és osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. tv. 4. § 23. pontja alapján kell nyilatkozni. A kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat az első szerződéskötést követő 15 napon belül, illetve a kapcsolt vállalkozással kapcsolatos változásokat e változások bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelenteni az állami adó- és vámhatósághoz az Art. 44. §-a, 7. § 28. pontja valamint az Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja

értelmében. A 3. pótlapon folytatható. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

15. rovat: A Tao-törvény hatálya

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 2. §-a és 3. §-a alapján a törvény hatályával kapcsolatosan a kódkockába kell beírni a megfelelő kódot.

16. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése

A közhasznúsági minőség és a közhasznúság tárgyában hozott végzés számának, jogerőre emelkedésének bejelentése, illetve a közhasznú minőség törlése

17. rovat: Az eva-alanyiság megszűnése

Az eva-alanyiság megszűnése esetén az első kódkockában „X”-et kell jelölnie, majd a második mezőben fel kell tüntetnie a megszűnés okát jelölő kódot.

Az adatlap Főlapjának 3. rovatában („A változás hatálybalépése”) minden esetben fel kell tüntetnie az eva-alanyisága megszűnését követő napon keletkező áfa-alanyisága kezdő napját, amelyhez kapcsolódóan a nyomtatvány F-lapján kell bejelentenie az áfa adózási módra vonatkozó választását.

Az eva-alanyiság 301-es, 303-as, vagy 304-es kóddal történő megszűnése esetén a változás hatálybalépésének időpontja - a fentiekben foglaltaktól eltérően – minden esetben adóév január 1-je.

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva-törvény) értelmében az eva-alanyiság év közben az alábbi okok miatt szűnhet meg:

- Az adózó a változás révén már nem felel meg az adóalanyiságra előírt bármely feltételnek: [101]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a változás bekövetkezésének napját megelőző nap.
- Az adózó bevétele az adóalanyiság választására jogosító értékhatárt meghaladta: [102]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az adóalanyiság választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nap.
- Az adózó a naptári évben összesen 30 millió forintot meghaladó előlegről bocsátott ki bizonylatot: [103]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a kapott előlegről kibocsátott utolsó bizonylat kibocsátásának napját megelőző nap.
- Az adózó terhére az adóhatóság számla-, vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása, vagy az ellenőrzés akadályozása miatt mulasztási bírságot állapított meg: [104]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napja.
- Az adózó végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás alá került: [105]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap, egyébként a megszűnés napja.
- A jogi személyben, egyéni cégben 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedét szerez olyan magánszemély (összesen 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedét szereznek olyan magánszemélyek), akivel (akikkel) a naptári évben korábban nem állt tagi jogviszonyban; az öröklés esetére ezt a rendelkezést nem

kell alkalmazni: [106]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a részesedés megszerzésének napját megelőző nap.

- Az adózó a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választott: [112]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejötté napját megelőző nap.
- Az adózó a kisvállalati adó szerinti adóalanyiságot választott: [113]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság létrejötté napját megelőző nap.

Amennyiben az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehetné volna meg, az eva-alanyisága adóév január 1. napjára visszamenőleges hatállyal az alábbi okok miatt szűnhet meg:

- Az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehetné volna meg, mert az adóévet megelőző adóévben az áfával növelt bevétele meghaladta a 30 millió forintot: [301]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóév január 1. napja.
- Az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehetné volna meg, mert az adóévet megelőző naptári évben és az azt megelőző adóévben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően árbevétel (az adóalany annak megfelelő bevétel) nem számolt el: [303]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóév január 1. napja.
- Az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre egyéb ok miatt jogszerűen nem tehetné volna meg: [304]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóév január 1. napja.

Megszűnik az eva-alanyiság abban az esetben is, ha az adózó bejelenti, hogy az adóévre, január 1-jével az Eva-törvény hatálya alól ki kellett volna jelentkeznie a megelőző év december 20-án, mert az eva-alanyiság adóévére előírt valamely feltételének nem felelt meg, vagy állami adóhatóságnál, vámhatóságnál, önkormányzati adóhatóságnál ezer forintot meghaladó nyilvántartott adótartozása volt: [305]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóévet megelőző év december 31. napja.

Azok a 2019. évben az Eva-törvény hatálya alá tartozó adózók, akik bár megfelelnek az Eva-törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, a 2020. adóévben adókötelezettségeiket már nem az eva alanyra vonatkozó rendelkezések szerint kívánják teljesíteni, ezen irányú bejelentésüket kizárólag 2019. december 1-je és 20-a között tehetik meg a megszűnés okát jelölő [108]-as kód feltüntetésével. Ezen bejelentését az adózó 2019. december 20-ig írásban visszavonhatja. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: 2019. december 31.

A 301-es, 303-as és 304-es kódok kivételével az eva-alanyiság megszűnésének bejelentésével egyidejűleg ezen nyomtatvány F-lapján az áfa adózási módra vonatkozó választását is be kell jelteni.

18. rovat: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. § 5. pontja alapján

Ebben a rovatban kell bejelenteni a Tao tv. 4. § 5. pontja szerinti, a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett, valamint minden továbbiakban megszerzett részesedést (a részesedés

értékének növekedését) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével. A bejelentést a szerzést követő 75 napon belül lehet megtenni (ide nem értve a részesedés értékének növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy jogutód általi részesedésszerzést), mely határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye. A korábban szerzett és bejelentett részesedés feletti további részesedés megszerzését a szerzést követő 75 napon belül kell bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz. Az első részesedés megszerzését az első sorban jelölheti. A szerzés időpontjának meghatározásához a Tao tv. 4. § 5. pontja részletes útmutatást nyújt.

A meghatározott mértékű részesedések túllépését "U", a mértéken felüli részesedés-szerzések megszűnését a "T" jelöléssel jelölje. A bejelentés állami adó- és vámhatósági azonosításához "T" (törlés) esetén is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009. évben, vagy azt megelőzően teljesített bejelentésre vonatkoznak. Amennyiben az adózó nem tartozik a Tao tv. hatálya alá, akkor ezt a rovatot nem jelölheti. A részesedés-szerzésre vonatkozó részletező adatokat csak egy részesedés-szerzés vonatkozásában lehet megadni. Kérjük, hogy részesedés-szerzés bejelentése esetén közölje az állami adó- és vámhatósággal a részesedés-szerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedés-szerzés történt. Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, amennyiben a külföldi szervezet nem rendelkezik adóazonosító számmal. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Például:

1. 15 % os mértékű részesedés szerzés belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben - 9. rovat 1. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 15/100.
2. A 15 %-on felül, még 15 %-os részesedés szerzés ugyanazon, belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 9. rovat 2. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 30/100.
3. Ugyanezen belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy külföldi személyben megszerzett részesedésből 20 % értékesítése – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, részesedés mértéke 10/100.
(Amennyiben mind a 30 %-ot értékesítik – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, 0/100.)

A részesedés-szerzés időpontjaként a szerzés, illetve értékesítés napját kell feltüntetni.

19. rovat: Ingatlannal rendelkező társaságok bejelentése.

Az Art. 1. sz. melléklet 27. pontja alapján az adózó évente, augusztus 31-éig bejelenti, hogy a társasági és osztalékadóról szóló törvény szerint ingatlannal rendelkező társaságnak minősül, illetve azt, hogy e minősége megszűnt. Az ingatlannal rendelkező társaság bejelentésében - a benyújtott társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában - **nyilatkozik a társaság külföldi tagjai általi részesedés elidegenítéséről, az elidegenítés időpontjáról, a részesedés névértékéről, illetve a tag illetőségéről.** A 19. rovatban van lehetőség az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősüléséről, illetve e minősége megszűnéséről nyilatkozni, a tagokra vonatkozó adatokat pedig a 11. számú pótlapon lehet bejelenteni. A pótlap „Külföldi tag illetősége” rovataiban szereplő országkódok a

http://www.iso.org/iso/country_codes/iso_3166_code_lists/country_names_and_code_elements

honlapon érhetőek el.

A részesedés névértéke mezőt az alábbiak szerint kell kitölteni: az előzőekben feltüntetett időpontban elidegenített részesedés ezer forintban kifejezett névértéke / a tag által az elidegenítést megelőzően tulajdonolt részesedés ezer forintban kifejezett névértéke.

Felhívjuk a figyelmet, hogy e nyilatkozat az adott év augusztus 31-éig nyújtható be jogszerűen, az ezt követően teljesített bejelentések esetén az állami adó- és vámhatóság mulasztási bírságot szabhat ki.

Első esetben a 2011. évi társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában kell a bejelentési kötelezettségnek eleget tenni. Kérjük, jelölje az „Adóév” sorban, hogy bejelentése melyik adóévre vonatkozik (2011. évet megelőző év nem írható).

A Taotv. 4. § 18/a. pontja értelmében ingatlannal rendelkező társaságnak minősül:

a) az adózó, illetve az adózó belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozásai, amennyiben

1. az adózó adóévi beszámolójában, a belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozások beszámolójában együttesen kimutatott eszközök könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és

2. valamelyikük tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását

azzal, hogy

aa) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe,

ab) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról az adóévre vonatkozó társasági adóbevallás esedékességének napját követő 60 napon belül tájékoztatnia kell valamennyi belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozását;

b) az a) pont rendelkezései az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak.

1. Annak bejelentése, hogy adott adóév vonatkozásában ingatlannal rendelkező társaságnak minősül: a rovat jobb felső sarkába helyezzen "U" (Új bejelentés) jelölést, és adja meg az időszak kezdő - és amennyiben már ismert - befejező időpontját. A külföldi tagok általi elidegenítésről a 11. számú pótlapon nyilatkozzon, a tagok adatai mellé helyezzen "U"-jelölést.

2. Korábbi bejelentés módosítása: a rovat jobb felső sarkába helyezzen "M"-betűt, ezzel

módosíthatja korábbi bejelentését. Az időszak kezdő dátumában legalább az évet kötelező közölni. "M"-betű alkalmazásával bejelenthet/törölhet további tagokat, ekkor a 11. számú pótlapon tüntesse fel a megfelelő jelölést ("U" vagy "T"), illetve a korábban nem lezárt időszak végét is bejelentheti.

3. Korábbi bejelentés törlése: az adott időszakra vonatkozó teljes bejelentés törlésére szolgál, az időszak kezdő dátumában legalább az év kitöltése kötelező.

Szíves tájékoztatásul ehelyütt idézzük a Tao tv. 4. § 18/a. pontjához kapcsolódóan megjelent 2010/29. Adózási kérdés alábbi szövegét:

A Tao tv. 2010. január 1-jétől hatályos 2. § (4) bekezdés c) pontja szerint a társasági adó alanya az ingatlannal rendelkező társaság - külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű (a továbbiakban együtt: külföldi) - tagja, ha ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet. Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagja tehát önmagában azért, mert ilyen társaságban tag/tulajdonos még nem lesz adóalany, csak a részesedésének elidegenítése, kivonása során realizált nyeresége okán válik (válhat) adóalannya. Ez esetben az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagját 19%-os mértékű társasági adó terheli, amelyet a 2011. naptári évben történő elidegenítésen, kivonáson realizált nyereség után - első ízben - 2012. november 20-áig kell megállapítani, megfizetni és az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallani.

20. rovat: együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés.

Az Art. 31. §-a valamint az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének ab) pontja értelmében az általános forgalmi adó alanya együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (tagsági) jogviszonyban álló személyekkel. A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük az állami adó- és vámhatóságához.

A bejelentés e rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével teljesíthető (eddig be nem jelentett tagokat az "U" jellel, a törölni kívánt tagokat a "T"-jellel kell jelölni). Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni. A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- maga nevében és tagonként azon nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;

- maga nevében és tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tartozásai utáni egyetemleges felelősségre vonatkozóan;

- az Áfa tv. 85/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot mind az együttműködő közösségnek, mind a tagoknak külön-külön.

Amennyiben már létező polgári jogi társaság kíván együttműködő közösséget létesíteni, erre irányuló kérelmét a 20. rovat sorainak értelemszerű kitöltésével nyújthatja be. Az együttműködő közösség ilyen esetben csak az engedélyező határozat véglegessé válásának napján jön létre. Működő polgári jogi társaság kérelméhez az alábbi iratokat kell csatolni:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselet vállalására;
- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösség tartozásaiért való egyetemleges felelősségre;
- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát;
- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

Működő polgári jogi társaság speciális ÁFA-alanyiságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. számot kell jelölnie. Az ÁFA-mentességről az F-lap 6. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

A polgári jogi társaság tagjai által létesített együttműködő közösség engedélyezése tárgyában az állami adó- és vámhatóság határozatot hoz és az együttműködő közösség csak az engedélyező határozat véglegessé válásának napján jön létre. Az együttműködő közösségként működő polgári jogi társaság adószámát az állami adó- és vámhatóság a közösséget engedélyező határozatban közli.

A 20. rovat útján lehetséges az együttműködő közösség megszüntetésének, a 20. rovat és a 9. számú pótlap útján pedig bármely változás bejelentése is. Az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő személyében bekövetkezett változás a B02. lap 11. rovatában jelenthető be.

1. Létező adózó együttműködő közösség megalakításának bejelentése: a rovat 1. sora mellett lévő kódkockába helyezzen "U"-jelölést, csatolja az előírt okiratokat és a tagok adatait a 9. számú pótlapon közölje.

2. Együttműködő közösség adataiban bekövetkező változás bejelentése: a rovat 1. sora mellett lévő kódkockába helyezzen "M"-jelölést és a rovatban, illetve a 9. számú pótlapon közölje a változásokat (ha tagot kíván törölni, a pótlapon a "T"-jelölést, ha új tagot kíván bejelenteni, az "U"-jelölést alkalmazza).

3. Együttműködő közösség megszüntetése: a rovat 5. sorába tett "X"-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor valamennyi együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törlik az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásból.

21. rovat: Tao tv. 4. § 5a. pontja szerinti jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

Amennyiben Ön jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be az állami adó- és vámhatósághoz. A bejelentést a szerzést, előállítás követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első

jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illet őség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő.

A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg, új bejelentés esetén az U/T oszlopba helyezzen „U”-jelölést.

A 12. számú pótlap útján jelenthető be az is, ha az immateriális jószág megszerzésében változás következett be. Ha elidegenítette a korábban bejelentett immateriális jószágokat, a pótlap U/T oszlopába helyezzen „T”-jelölést.

22. rovat: Váamazonosító szám kérelmezése, valamint váamazonosító számmal rendelkezők adatváltozása esetén tölthető ki

Amennyiben váamazonosító számmal rendelkezik, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozását kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges: Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország (DE), Dánia (DK), Görögország (GR), Horvátország (HR), Észtország (EE), Spanyolország (ES), Finnország (FI), Franciaország (FR), Nagy Britannia (GB), Írország (IE), Olaszország (IT), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Lettország (LV), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PL), Portugália (PT), Románia (RO), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

A váamazonosító számmal rendelkező ügyfél hozzájárulását adhatja váamazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához, illetőleg a korábban adott hozzájárulását visszavonhatja.

A nem belföldi pénzügyintézetnél nyitott pénzforgalmi számlaszámok táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódok feltüntetésére van lehetőség. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

23. rovat: A kisvállalati adóalanyiság megszűnése

A kisvállalati adóalanyiság évközi megszűnése esetén az első kódkockában „X”-et kell jelölnie, majd a második mezőben fel kell tüntetnie a megszűnés okát jelölő kódot.

Az adatlap Főlapjának 3. rovatában („A változás hatálybalépése”) minden esetben fel kell tüntetnie az adóalanyiság megszűnésének az időpontját.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 19. § (5) bekezdése értelmében a kisvállalati adóalanyiság év közben az alábbi okok miatt szűnhet meg:

- Az adózó bevétele a 3 milliárd forintos értékhatárt meghaladta: [1]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén a túllépést megelőző nap.

- Az adózó végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás alá került: [2]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap.
- Az adózó egyesüléssel, szétválással érintett: [4]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az egyesülést, szétválást megelőző nap.
(Egyesülés, illetve szétválás esetén mind a megszűnő, mind a tovább működő adózó kisvállalati adóalanyiséga megszűnik. Az egyesüléssel, illetve a szétválással érintett adózók jogutódjaira is vonatkozik a kisvállalati adóalanyiság ismételt választásának 24 hónapos tiltó moratóriuma.)
- Az adózó terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg: [5]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja.
- Az adóhatóság az adózó adószámát törölte: [6]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja.
- Létszámnövekedés miatt az adózó átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt: [8]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a létszámváltozás hónapjának utolsó napja.
- Az adózó mérlegforduló napját megváltoztatta: [9]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a választott mérlegforduló napja.
(Az adózó üzleti évének mérlegforduló napja nem lehet más, mint december 31-e.)
- Az adózó a Tao tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházással vagy kedvezményezett részesedéscserével érintett: [10]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző nap.
- Az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik: [11]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: annak az adóévnek az első napját megelőző nap, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül.
- Az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot: [12]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az adóév első napját megelőző nap.

A Katv. 19. § (2) bekezdésében foglaltak alapján azok a 2019. évben a Katv. hatálya alá tartozó adózók, akik bár megfelelnek a Katv.-ben meghatározott, kisvállalati adóalanyiságot érintő valamennyi feltételnek, a 2020. adóévben adókötelezettségeiket már nem a kisvállalati adózás szabályai szerint kívánják teljesíteni, ezen irányú bejelentésüket 2019. december 1-je és 20-a között a 19T203KV számú adatlapon tehetik meg.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételt nem választható.

24. rovat: Eltérő üzleti év választása

Amennyiben Ön a Bvk. tv. valamint az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján a kezelt vagyon adóalanyiségaival összefüggésben tölti ki az adatlapot, akkor lehetősége van arra, hogy a

vagyontömeg vonatkozásában eltérő üzleti évet válasszon, illetve, hogy az erre vonatkozó választását visszavonja. Eltérő üzleti év választása esetén kérjük, szíveskedjék az erre vonatkozó kódokockát „U” betűvel megjelölni, és megadni az új mérlegforduló napját. Amennyiben Ön eltérő üzleti évről vissza kíván térni a naptári év szerinti üzleti év számítására, kérjük szíveskedjék a kódokockát „T” betűvel megjelölni, és megadni a visszavonás dátumát.

25. FATCA Egyezmény szerinti változás-bejelentés

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, melynek a 43/A. §-a szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek e minőségük keletkezésétől számított 15 napon belül bejelentkezni az állami adó- és vámhatósághoz, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változás-bejelentés (azaz a Jelentő vagy Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minőség) hatályának kezdetét is.

Az azonosítás érdekében kérjük, hogy amennyiben rendelkeznek vele, úgy szíveskedjenek megadni 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN kód). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadással, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. **Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak az adóhivatalt segíti az azonosításban, amennyiben az Önök GIIN kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN kódot elválasztó karakterek nélkül szíveskedjenek feltüntetni az adatlapon.**

Tekintettel arra, hogy az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk az állami adó- és vámhatóságnak, így kérjük, hogy az erre vonatkozó kódokockában szíveskedjenek ezzel kapcsolatban az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kiválasztani. Amennyiben a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, úgy szíveskedjenek ezt a megfelelő kódértékkel jelölni.

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódokockában „U” betűvel jelölni. Így például, amennyiben Önök korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, úgy kérjük, hogy ezt a második blokkban (Nem Jelentő) szíveskedjenek feltüntetni az „U” jelzést, megadni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát.

Amennyiben Önök az Aktv. 43/A. § (2) bekezdése értelmében a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény helyett Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek, úgy kérjük, hogy – a GIIN kód feltüntetésén túlmenően – szíveskedjenek a Nem Jelentő minőség okát is jelezni az alábbi kódérték feltüntetésével.

- | | | |
|----|---|---|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany |
| 02 | - | Nemzetközi szervezet |
| 03 | - | Központi Bank |
| 04 | - | Nyugdíjalap |
| 05 | - | Széles részvételű nyugdíjalap |
| 06 | - | Szűk/Korlátozott részvételű nyugdíjalap |

- 07 - Mentésített haszonhúzó nyugdíjalapja
- 08 - Befektetési Jogalany, amely Mentésített Haszonhúzók kizárólagos tulajdonában áll
- 09 - Helyi ügyfélkörrel rendelkező pénzügyi intézmény
- 10 - Helyi bank
- 11 - Alacsony értékű számlákkal rendelkező pénzügyi intézmény
- 12 - Minősített hitelkártya-kibocsátó
- 13 - Vagyonkezelő által dokumentált Trust
- 14 - Támogatott befektetési jogalany és ellenőrzött külföldi társaság
- 15 - Támogatott, zártkörű befektetési eszköz
- 16 - Befektetési tanácsadók és befektetés kezelők
- 17 - Kollektív befektetési eszköz
- 18 - Egyéb okból nem jelentő pénzügyi intézmény

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra is, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA Egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is. Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjenek „T” betűt feltüntetni. Ebben az esetben a törlést az adatlap főlapján megadott változás-bejelentés hatálydátummal fogja rögzíteni, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

26. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos változás-bejelentés

Az Szht. 2. § (1) bekezdés h) pontja bevonja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körébe a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény 43. § (2) bekezdés a)–c) pontjában meghatározott egyéb szervet, szervezetet (a továbbiakban: Szt. szerinti egyéb szervezet), ha az állami adóhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az 5. § a) pont aa) és/vagy ab) alpontja szerint teljesíti. A bejelentés alapján a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés kezdő hatálya a bejelentést napját követő hónap első napjától áll fenn. A bejelentés visszamenőleges hatállyal nem tehető meg, az adóalanyiság csak előre mutatóan jöhet létre. A bejelentés alapján a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés kezdő hatálya a bejelentést napját követő hónap első napjától áll fenn.

Amennyiben azt kívánják bejelenteni, hogy a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket már **nem** az Szht. 5. § a) pont aa) és/vagy ab) alpontja alapján teljesítik, úgy ezt szíveskedjenek a második kódkocka kitöltésével jelölni. Ebben az esetben kérjük, hogy a kötelezettség záró hatályaként az adatlap főlapjának 3. rovatában (változás hatálybalépése) szíveskedjenek megadni a szakképzési hozzájárulás teljesítése hónapjának utolsó napját.

A be- és kijelentkezést a megfelelő kockában U betűvel kérjük jelölni. Téves be- és kijelentkezés törlése érdekében kérjük a megfelelő kockában T betűt jelölni. Ebben az esetben az eredeti (téves) bejelentés kerül törlésre visszamenőleges hatállyal.

Amennyiben beolvadással vagy összeolvadással jöttek létre és bármely jogelőd rendelkezett érvényes bejelentéssel, úgy nem szükséges a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos új bejelentést tenniük, azt az állami adó- és vámhatóság az alakulás/beolvadás napjával automatikusan nyilvántartásba veszi.

Amennyiben kiválással vagy különválással jöttek létre és fent kívánják tartani a jogelőd szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentését, úgy ennek érdekében nyilatkozniuk szükséges, mely alapján a tevékenység kezdés napjával az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba veszi bejelentésüket.

27. rovat: Aktv. 43/G. § (3) bekezdése szerinti változás-bejelentés

Az Aktv. 43/G § (1)-(2) bekezdései alapján a Jelentő illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény e minőségének keletkezését követő 15 napon belül köteles bejelentést tenni az állami adó- és vámhatóságnál, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változás-bejelentés hatályának kezdetét is.

A Jelentő illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban 2016. január 1. napja, minden egyéb esetben az intézmény létrejöttének vagy átalakulásának napja. Enne megfelelően az adatlap benyújtásához képest visszaható dátum is megadható, azonban ez nem lehet korábbi, mint az intézmény törzsnyilvántartása szerinti megalakulásának napja.

Amennyiben az Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pontja alapján Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek, akkor a 2. blokk adatait szükséges kitölteni. Tekintettel az Aktv. 43/G § (2) bekezdésére, a Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg szükséges megadni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni.

- | | | |
|----|---|---|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany |
| 02 | - | Nemzetközi Szervezet |
| 03 | - | Központi Bank |
| 04 | - | Széles Részvételű Nyugdíjalap |
| 05 | - | Szűk/Korlátozott Részvételű Nyugdíjalap |
| 06 | - | Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank nyugdíjalapja |
| 07 | - | Minősített Hitelkártya-kibocsátó |
| 08 | - | Egyéb jogalany |
| 09 | - | Nem Jelentő Kollektív Befektetési Eszköz |
| 10 | - | Vagyonkezelői alap |

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölni. Így például, amennyiben Önök korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, úgy kérjük, hogy ezt a második blokkban (Nem Jelentő) szíveskedjenek feltüntetni az „U” jelzést, megadni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát.

Amennyiben ennek ellenkezője áll fenn (azaz Nem Jelentő minőségből Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyé váltak), akkor szíveskedjenek az első blokkban (Jelentő Intézmény) feltüntetni az „U” jelzést, „X”-szel jelölni a Jelentő státuszra vonatkozó kódkockát és a változás hatályának dátumát.

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra is, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül az Aktv. hatálya alól. Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjenek „T” betűt

feltüntetni. Ebben az esetben a törlést az adatlap főlapján megadott változás-bejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

28. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos változás-bejelentés

Az Sztv. 9/A. §-a alapján meghatározott vállalkozásoknak biztosított az a lehetőség, hogy az Sztv. szerinti beszámolójukat ne a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával készítsék el.

Az Sztv. 9/A. ugyanakkor meghatározott gazdálkodói körben nem csak lehetőséget biztosít, hanem kötelezettséget ír elő az IFRS-ek alkalmazására (Sztv. 9/A. § (2)):

„Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze

a) az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák (...)

b) a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.”

A hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez az Sztv. 114/C. § (4) bekezdése alapján bejelentést kell tenni az állami adó- és vámhatóságot legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal, **melyhez mellékelni kell a felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.** Kérjük, hogy a hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez szíveskedjenek „U” jelzéssel megjelölni az első kódkockát, és megjelölni annak kezdő időpontját. Az IFRS-ek alkalmazása a bejelentést követő üzleti év első napjával kezdődik. Amennyiben téves bejelentést kívánnak törölni, úgy kérjük szíveskedjenek az első kódkockában „T” jelzést feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentés visszaható hatállyal kerül törlésre.

Az IFRS-ekről a hazai szabályokra történő visszatérést a második kódkockába helyezett jelöléssel jelenthetik be az állami adó- és vámhatósághoz. Ehhez a bejelentéshez szükséges, hogy a vállalkozás az IFRS választását követően 5 lezárt üzleti évvel rendelkezzen vagy hogy a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személye változzon. Amennyiben a 9/A. § alapján Önök nem kötelesek éves beszámolójukat az IFRS szerint összeállítani, úgy szintén ebben a kódkockában van lehetőség ennek jelölésére, az „U” jelzés megadásával és a dátum feltüntetésével. A hazai szabályokra történő visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Amennyiben téves bejelentést kívánnak törölni, úgy kérjük szíveskedjenek az első kódkockában „T” jelzést feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentés visszaható hatállyal kerül törlésre.

Az a gazdálkodó, amelynek értékpapírjai kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték, az engedély megszerzését követő üzleti évtől köteles az Sztv. 9/A. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelni. Ezen gazdálkodó a bejelentési kötelezettségét az engedély megszerzésétől számított 30. nap és az áttérés napját megelőző 30. nap közül a későbbi időpontig teljesíti (Sztv. 9/A. § (9) bekezdés).

29. rovat: Cbc Megállapodás szerinti változás-bejelentés

Az Aktv. 43/O. § (1)-(2) bekezdése alapján a meghatározott feltételeknek megfelelő, multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjáig az állami adóhatóságnak bejelenti:

- a) nevét, székhelyét, adóazonosító számát;
- b) a végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy a 43/N. § (2) bekezdése, illetve (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett **csoporttagi minőségének fennállását**;
- c) a multinacionális vállalatcsoport nevét; valamint
- d) a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi éve utolsó napját.

vagy

A multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja az (1) bekezdésben meghatározott időpontig az állami adóhatóságnak bejelenti

- a) nevét, székhelyét, adóazonosító számát;
- b) a végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy a 43/N. § (2) bekezdése, illetve (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett **csoporttagi minőségének hiányát**;
- c) a multinacionális vállalatcsoport nevét;
- d) az országonkénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet nevét és adóügyi illetőségét; valamint
- e) az adatszolgáltatási időszakot.

Tekintettel arra, hogy az ügyfél egyidejűleg jelen lehet olyan multinacionális vállalatcsoportokban, amelyek egyike tekintetében adatszolgáltatásra kötelezett, míg a másokban nem, így a két minőség egyidejűleg is jelölhető.

Az Aktv. 43/O. § (3) bekezdése alapján a bejelentett adatok megváltozásáról a szervezet a változástól számított 30 napon belül bejelentést szükséges, hogy tegyen az állami adó- és vámhatósághoz.

Változás-bejelentés esetén az alábbi lehetőségek merülhetnek fel:

1. A szervezet adatszolgáltatásra kötelezetté válik valamelyik vállalatcsoport tekintetben.

Ebben az esetben kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjenek „U” jelzéssel megjelölni, és mellette feltüntetni, hogy milyen minőségben teljesítenek adatszolgáltatási kötelezettséget, illetve az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját, valamint a multinacionális vállalatcsoport(ok) megnevezését.

2. A szervezet adatszolgáltatásra nem kötelezetté válik.

Ebben az esetben kérjük, hogy a második blokkot szíveskedjenek „U” jelzéssel megjelölni, és mellette feltüntetni azt, hogy ennek oka az, hogy más szervezet teljesíti az adatszolgáltatási kötelezettséget. Ebben az esetben szükséges feltüntetni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését illetve adóügyi illetőségét, valamint a multinacionális vállalatcsoport nevét és az adatszolgáltatási időszakot, illetve amennyiben több vállalatcsoport tagja, úgy a pótlapon van lehetőség bejelenteni ezen

adatokat. **Kérjük, szíveskedjenek az adatszolgáltatási időszak megadásával megjelölni a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási időszakát.**

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra, hogy az Önök helyett adatszolgáltatásra kötelezett szervezet és multinacionális vállalatcsoport adatait első alkalommal az adatlap rovatában szükséges feltüntetni, további adatok a pótlapon adhatók meg, egy multinacionális vállalatcsoporthoz kapcsolódóan egy adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adható meg.

Jelezzük továbbá, hogy amennyiben a multinacionális vállalatcsoport nem változik, azonban az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet igen, úgy a vállalatcsoport és új adatszolgáltatásra kötelezett szervezet együttes bejelentése szükséges.

3. Az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet kikerül az Aktv. hatálya alól

Ebben az esetben kérjük, hogy a B-lap 18-as rovatának első blokkot szíveskedjenek „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges. Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülésük esetén a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportok is törlésre kerülnek az adó- és vámhatóság nyilvántartásából változás bejelentés hatályával.

4. Az adatszolgáltatásra nem kötelezett szervezet kikerül az Aktv. hatálya alól

Ebben az esetben kérjük, hogy a B-lap 18-as rovatának második blokkot szíveskedjenek „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges. Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülésük esetén a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportok is törlésre kerülnek az adó- és vámhatóság nyilvántartásából változás bejelentés hatályával.

Az 1-4. pontokhoz kapcsolódóan felhívjuk szíves figyelmüket továbbá, hogy az adatszolgáltatásra kötelezetti és nem kötelezetti minőség egymástól független, így azok bejelentése illetve a korábbi bejelentés lezárására vonatkozó adatot külön szükséges bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz.

5. Új multinacionális vállalatcsoportokat kívánnak bejelenteni vagy korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat törölni

Ebben az esetben **kizárólag a 18. sz. pótlap megfelelő blokkjában szükséges feltüntetni az újonnan bejelenteni/törölni szándékozott multinacionális vállalatcsoportok adatait.** A bejelentés illetve törlés a **Főlapon megadott hatálydátummal kerül nyilvántartásba vételre.**

30. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat

A Katv. szerint már működő adózó esetében az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti.

A Katv. – 2018. január 1-jétől hatályos – 3. § e) pontja alapján 2018. január 1-jétől az ügyvédi iroda is alanya lehet a kisadózó vállalkozások tételes adójának.

Az ügyvédi iroda jelen adatlapon jelentheti be, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti adókötelezettségeit.

Az adóalanyiság kezdetének időpontja független a Főlap „A változás hatályba lépése” rovatában feltüntetett időponttól. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalanyiságot választott. Nem választható a kisadózó vállalkozások tételes adója, ha az adózó a kisvállalati adó alanya.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát az állami adó- és vámhatóság a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a TEÁOR 2008 szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.

Továbbá nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a bejelentés megtételekor felszámolási eljárás hatálya alatt áll.

Az adóalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódkockába tett „X”-el jelölheti.

A Katv. 7. § (3) bekezdés alapján a kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja.

A Katv. 7. § (3a) bekezdése alapján a magasabb összegű tételes adó a bejelentést követően is választható. A magasabb összegű fizetési kötelezettséget a választás bejelentését követő hónaptól kell teljesíteni. A magasabb összegű tételes adót a választás visszavonása hónapjáig, a kisadózó vállalkozó főállású jogállásának megszűnése hónapjáig, vagy a kisadózó vállalkozás e fejezet szerinti adóalanyiságának megszűnése hónapjáig kell teljesíteni.

A magasabb tételes adó fizetési kötelezettség megszűnése is bejelenthető a nyomtatványon, a megfelelő kódkocka jelölésével. Ebben az esetben a megszűnés hónapjának a végéig áll fenn a magasabb tételes adófizetési kötelezettség.

Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” jelölés kiválasztásával. Főállású kisadózó a Katv. 2. § 8. pontja szerint az a kisadózó, aki a tárgyhoz bármely napján nem felel meg az alábbi feltételeknek:

a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,

b) a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,

c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,

d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottak minősül,

e) olyan természetes személy, aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,

f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,

g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,

h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,

i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknél megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

Az ügyvédi irodának be kell jelenteni legalább egy kisadózó természetes személyt. Az ügyvédi iroda kisadózóként bejelentett olyan tagja minősül kisadózónak, aki bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében részt vesz a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Ha több kisadózót kíván bejelenteni, a bejelentés folytatható a 15. számú pótlapon.

A kisadózó neve, címe, adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele bejelentése kötelező. Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje X-el.

A bejelentett kisadózó adatai az U/T/V rovatban elhelyezett „T” jelöléssel törölhetőek. „T” jel alkalmazásakor kérjük, adja meg a kisadózó korábban bejelentett valamennyi adatát is. A törlést a Főlap „Változás hatályba lépése” rovatában szereplő időponttal hajthatja végre. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben a törlés következtében a kisadózó vállalkozás esetében egyetlen kisadózó sem szerepel az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában, adóalanyisága megszűnik.

A már korábban bejelentett kisadózó adatai (név- és főállású minőségére vonatkozó adata) az U/T/V rovatban elhelyezett „V” jelöléssel módosíthatóak. Ekkor az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásában szereplő megváltozott adatokat a jövőre nézve (a Főlap „Változás hatályba lépése” rovatában szereplő időponttal) felülírja a bejelentett adatokkal.

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 45. §-a kimondja, hogy a kisadózó

vállalkozások tételes adójának alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvényben meghatározottak szerint a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti.

A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülés bejelentése

Adatmódosításként, az U/T/V rovatban elhelyezett „V” jel alkalmazásával, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig jelenthető be az is, ha a tárgyhónapra vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettség. Ilyen esetben az U/T rovatba az „U” jelölést kérjük feltüntetni. A tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztését kérjük az alábbi okkódok alkalmazásával jelölje:

- 1 - kisadózó táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül,
- 2 – a kisadózó katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- 3 – a kisadózó fogvatartott,
- 5 – Katv. 8. § 10) bekezdés alapján nem kell adót fizetni,
- 6 – a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen.

Felhívjuk figyelmét egyrészt, hogy a bejelentés egy adott tárgyhónapra vonatkozik, tehát ha a „szünetelés” alapjául szolgáló ok a következő hónapban is fennáll, a bejelentést ismét meg kell tenni. Másrészt abban az esetben nem szünetel a tételesadó-fizetési kötelezettség, ha a kisadózó a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez. Nem kell továbbá megfizetni a kisadózó után a tételes-adót azon hónapokra vonatkozóan sem, amelyben a fizetési kötelezettség felfüggesztésének alapjául szolgáló állapot megszűnik, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre vonatkozóan az adófizetési kötelezettség felfüggesztése miatt az adót nem kell megfizetni. Az U/T/V rovatba helyezzen „V”-t és a „Bejelentem, hogy a kisadózó után a következő tárgyhónapban nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettségem” című sor feletti kódkockába „T”-t, amennyiben azt kívánja bejelenteni, hogy a tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztésére vonatkozó korábbi bejelentését az adott kisadózó esetében visszamenőlegesen vissza kívánja vonni.

A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülésre vonatkozó adatbejelentés független az adatlap Főlap „A változás hatályba lépése” rovatától.

A példában leírtak a Katv. 8. § (9) bekezdés a)-c) és e) pontjaiban foglalt valamennyi esetre alkalmazhatóak.

1. példa: A kisadózó 2019. január 21-től - 2019. március 31-ig táppénzben részesült. Ebben az esetben:

1. 2019. január hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2019. február 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2. 2019. február hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változás bejelentő lapot február hónapra vonatkozóan március 12-ig kell beküldeni a NAV részére, 1-es kóddal.
3. 2019. március hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változás bejelentő lapot március hónapra vonatkozóan április 12-ig kell beküldeni a NAV részére 1-es kóddal.
4. Abban az esetben, ha a táppénz (vagy más fizetési kötelezettség szünetelését eredményező állapot) több hónapot érint, akkor a főlap 3. pontjában a változás hatályaként az adott hónap első napját kell feltüntetni.

2. példa: A kisadózó 2019. február 11-től - 2019. március 20-ig táppénzben részesült. A táppénzen eltöltött napok száma több mint 30 nap, így fizetési kötelezettség nem keletkezik. Ez esetben az adózó:

1. 2019. február hónapra vonatkozóan a kisadózó után fizetendő összeg 2019. március 12-ei esedékességgel 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2. 2019. március hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (10) bekezdés alapján.

3. példa: A kisadózó 2019. február 21-től - 2019. március 5-ig táppénzben részesült.

1. 2019. február hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2019. március 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2. 2019. március hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2019. április 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

Adóalanyiság megszűnése

Ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával nem kívánja alkalmazni a kisadózó adózók tételes adójára vonatkozó rendelkezéseket, ezt a megfelelő sorban elhelyezett X-el jelölheti. A kisadózó vállalkozásra vonatkozó rendelkezéseket a bejelentés hónapjának utolsó napján még alkalmazni kell, az adóalanyiság a következő hónap első napján szűnik meg.

Amennyiben a kata-alanyiséga a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti tevékenységből származó bevétel miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles az állami adó- és vámhatóságához bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.

F-lap

Áfa-nyilatkozatok; közösségi adószám igénylése, megszüntetése

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről, illetve közösségi adószám igényléséről, megszüntetéséről.

Ha a korábban bejelentett, áfa-fizetésre vagy áfa-mentességre vonatkozó nyilatkozatában (5. és/vagy 6. rovat) bármilyen változás következik be, a nyilatkozatot, tehát az érintett 5. és/vagy 6. rovatot teljes körűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

1. rovat: Az áfa-alanyiság speciális oka

A kódkockában a megfelelő kóddal kell jelölni, ha speciális okból kér adószámot, illetve - kivételes esetben - speciális okból keletkezik adóalanyisága.

Ha már az áfa alanyaként adószámot igényelt, nem köteles, és nem is lehetséges bejelentenie az áfa alanyiság esetleg később megvalósuló speciális okát. Akár áfa-fizetési kötelezettséget, akár áfa-mentességet választott. Bármelyik speciális ok kizárólag új adóalanykénti bejelentkezés esetén jelölhető, változás-bejelentésként nem.

Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa-törvény hatálya alá a törvény 5. §-a vagy 7. §-a alapján. Ebben az esetben változás-bejelentésként is jelölheti az áfa-alanyiság speciális okait.

Az áfa-alanyiság speciális okainak jelölése esetén is nyilatkoznia kell arról, hogy az áfa-fizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfa-mentességet választ-e. Áfa-kódját választásának megfelelően állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.

Ez alól kivétel, ha az áfa-alanyiság speciális okaként az épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítését jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az áfa-fizetési kötelezettségről, vagy az áfa-mentességről. Az ingatlan sorozatjelleggel történő értékesítése miatt adóalannyá válók ezen értékesítései kötelezően adóköteles körbe tartoznak, de nem nyilatkozhatnak az áfa fizetés módjáról vagy az áfa mentességről. Nyilatkozata alapján áfa-kódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.

Új közlekedési eszköznek a Közösség területére történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyisága: [2]. Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes adóalany is, mivel az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során szintén nem járhat el alanyi mentes minőségében.

Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyisága: [3]. Ebben az esetben az Áfa-törvény szerinti teljesítés időpontját kell megadnia, a következő rovatokban: ha adószámmal még nem rendelkezik, "Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja" rovatban; ha adószámmal már rendelkezik, a "Változás hatálybalépése" rovatban.

2. rovat: Bejelentés az Áfa-törvény 89/A. §-a és 96. §-a alapján

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az Áfa-törvény 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetőjeként és/vagy az Áfa-törvény 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselőként jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változás-bejelentés esetén jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését.

3. rovat: Áfa-fizetési kötelezettségre vonatkozó nyilatkozat az eva-alanyiség megszűnése miatt

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az áfa-kötelezettségre vonatkozó nyilatkozatát az eva-alanyiség megszűnése miatt teszi meg. Jelölés „X”-szel. Az 5. vagy 6. rovat valamelyikét ki kell töltenie.

4. rovat: Az áfa-alanyiség kizárása

E rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfának. Jelölése a megfelelő kóddal történik. Amennyiben az általános forgalmi adónak az Áfa-törvény 5. §-a szerint nem alanya: [1]. Ha az Áfa-törvény 6. § (1) bekezdésében foglalt gazdasági tevékenységet nem folytat, de például az Art. 7. § 31. és 39. pontjaiban előírtak szerint kifizetőnek, munkáltatónak minősül: [1]. Ha az Áfa-törvény 7. §-a szerint nem alanya az áfának (közhatalom gyakorlására jogosult szerv) [2].

5. rovat: Áfa-fizetési kötelezettség

Amennyiben áfa-fizetésre kötelezett adóalany, az adó-fizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 13-16. pont szerinti, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni.

1. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása.

1. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. Ha valamely különleges adózási mód vagy adómentesség helyett alkalmazza az általános szabályok szerinti adómegállapítást, akkor nem elégséges kizárólag az 1. pontot jelölnie. Ebben az esetben az eltérési szándékot is meg kell jelölnie. Például amennyiben az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, ebben az esetben ezen pont bejelölése mellett a 13-16. pontok valamelyikét is jelölnie kell.

2. Kizárólag változás-bejelentés esetén jelölhető!

3. Az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentése.

4. Az Áfa-törvény 224. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit). Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó különleges eljárásra irányuló választás is megszűnik. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés c) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

5. Az Áfa-törvény 218. § (1) bekezdése szerinti választás - a globális nyilvántartáson alapuló módszer - bejelentése. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk,

hogy választásától az Áfa- törvény 225. § (1) bekezdés a) pontja alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

6. Az Áfa-törvény 220. § (1) bekezdése szerinti választás - egyedi árrés alkalmazása - bejelentése. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa- törvény 225. § (1) bekezdés b) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés.

8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.

9. Az Áfa-törvény 212/A. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa- törvény 212/A. § (3) bekezdés alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el. Az adómegállapítás e különös szabálya a 2019. évben alkalmazható utoljára, ezért ennek választása esetén az önálló pozíciószámot legkésőbb a 2019. december 31-ét magában foglaló adómegállapítási időszakban le kell zárni, és az egyedi nyilvántartási módszer szerinti adómegállapítási módszerre át kell térni.

10. Az Áfa-törvény 237. § (1) bekezdése, vagy 238. §-a szerinti választás bejelentése (az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.) Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 237. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

11. Az Áfa-törvény 239. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele). Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy ehhez a választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza.

12. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi - vagyis lakóingatlanok nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése

esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó - vagyis lakóingatlanak minősülő, vagy annak nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanak nem minősülő,

· az Áfa-törvény 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére - kivéve az első rendeltetésszerű használatba még nem vett, vagy a használatbavételtől számított 2 éven belüli új beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles -,

illetve

· az Áfa-törvény 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére - kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles - irányuló tevékenység folytatása esetén.

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

16. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanak minősülő, és a lakóingatlanak nem minősülő,

· az Áfa-törvény 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére - kivéve az első rendeltetésszerű használatba még nem vett, vagy a használatbavételtől számított 2 éven belüli új beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles -,

illetve

· az Áfa-törvény 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére - kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles - irányuló tevékenység folytatása esetén.

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

6. rovat: Áfa-mentesség (áfa fizetésére nem kötelezett)

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

2. Az alanyi adómentesség választása. A közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytató adóalanyoknak is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie.

3. Az Áfa-törvény 198. §-a a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa-törvény mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt. Ezen kívüli tevékenységére - amely a köznapi értelemben akár mezőgazdasági is lehet - az alanyi adómentesség (is) választható, ebben az esetben a 4. pontot is jelölnie kell. Nem jelölheti a kompenzációs rendszer alkalmazását az az adóalany, aki/amely nem felel meg az Áfa-törvény 197. §-ában előírt feltételeknek.

4. Alanyi adómentesség választása az Áfa-törvény 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell.

5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

7. rovat: Az áfa-fizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése

Abban az esetben, ha az Áfa-törvény 257/C. § (2) és (3) bekezdése alapján az áfa fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.

8. rovat: Közösségi adószám igénylése

A közösségi adószám kérésének oka:

- az Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdése alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal): [1].

Az Áfa tv. 257/B. § a következőkről rendelkezik a közösségi adószám igénylésével kapcsolatban:

(1) Az adóalany

a) 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdése szerinti Közösségen belüli termékbeszerzést,

b) 89. § szerinti termékértékesítést,

c) a Közösség valamely másik tagállamában gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában ott lakóhellyel, vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalany részére 37. § szerinti szolgáltatásnyújtást, vagy

d) a Közösség valamely másik tagállamában gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában ott lakóhellyel, vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalanytól 37. § szerinti szolgáltatás igénybevételét közösségi adószám birtokában végezhet.

(2) A 20. § szerinti Közösségen belüli termékbeszerzést, feltéve, hogy az belföldön adófizetési kötelezettséget keletkeztet, az adóalany és a nem adóalany jogi személy közösségi adószám birtokában végezhet. (Ennek alapján kell közösségi adószámot kérnie például az Áfa tv. 20. § d) pontjában említett speciális adózói körbe tartozó adóalanyoknak (adózóknak) az egyes közösségi termékbeszerzéseivel kapcsolatban, mint például jövedéki termék beszerzése, ha az után belföldön keletkezik adófizetési kötelezettség, az eva alanyoknak is a közösségen belüli termékbeszerzéseik esetében, ha az után az Áfa tv. 20. § d) pontja alapján keletkezik adófizetési kötelezettségük, pl. tízezer eurót meghaladó közösségen belüli termékbeszerzés.)

(3) Az adóalany, nem adóalany jogi személy közösségi adószámának megállapítása érdekében az állami adó- és vámhatóságnál előzetesen bejelenti, hogy az (1)-(2) bekezdésben meghatározott ügyletet kíván végezni.

Vagyis mindazon adóalanyok, és nem adóalany jogi személyek, akikre, amelyekre az Áfa tv. említett rendelkezései alapján, közösségen belüli ügyleteikhez kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezettek, azt itt jelezzék.

A közösségi adószámot a közösségi kereskedelemmel összefüggő minden iraton fel kell tüntetni!

Amennyiben közösségi adószáma törlését kéri, ezt a megfelelő kódkockában X-szel kell jelölnie.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az Art. 29. §-a értelmében a közösségi adószám megállapítása és megszüntetése a bejelentés benyújtásának napjával következik be, nem az adatlap főlapján megjelölt változás hatályával.

9. rovat: Bejelentés az Áfa-tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján

Amennyiben a közösségi adószám igénylésére az Áfa tv. 20. §-a alapján vagy a 257/B. §-a alapján, az e rovatban megnevezett speciális adóalanyi körben került sor, ennek okát ebben a rovatban részletezni kell. (10 000 eurós beszerzési küszöbérték túllépés, vagy ezen összeghatár alatt választott adófizetés, kizárólag az Áfa tv. 37. § alá tartozó szolgáltatásnyújtás és igénybe vétel miatti kérés, vagy azt jelenti be, hogy a szolgáltatásnyújtáshoz igényelt közösségi adószámát megadta a termékbeszerzése során, mely azt eredményezi, mintha a 10 000 euró alatt választotta volna a közösségi termékbeszerzéseivel kapcsolatban az adófizetést.) A bejelentésére tekintettel az állami adó- és vámhatóság közösségi adószámot állapít meg az Ön számára, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is. Az éva adóalany az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint alanyi adómentességet választott adóalanyokkal esik egy tekintet alá.

10. rovat: Bejelentés az Áfa-törvény 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §-a alapján

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintra történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható. Ha a forintra történő átszámításra kötelezett adózó az MNB/EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be az állami adó- és vámhatóság részére. A bejelentést az MNB/EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt, előzetesen kell megtenni és az alkalmazás kezdetét az „MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 80. § (4) bekezdése alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

11. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

Az első kódkockába helyezett „X”-jellel jelzi pénzforgalmi elszámolás választására irányuló nyilatkozatát, amellyel nyilatkozik arról is, hogy a pénzforgalmi választás alapjául szolgáló feltételek az Ön esetében fennállnak.

Az Áfa-törvény 196/D. §-a alapján az adóalany belföldi nyilvántartásba vételével egyidejűleg is választhatja a tárgy naptári évre a pénzforgalmi elszámolást. Ilyen esetben elegendő a 196/C. § (1) bekezdés b) pontjában említett feltételt időarányosan teljesíteni, a 196/E. § alapján az adóalany a pénzforgalmi elszámolást a tárgy naptári év végéig terjedő időszakra választja.

A **már működő szervezetek** esetén a 2020. adóévre vonatkozó pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó nyilatkozat 2019. december 31-éig tehető meg. Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben egy 2019-ben már működő adóalany 2019. év végéig nem jelenti be a pénzforgalmi elszámolás 2020. évtől való alkalmazására vonatkozó szándékát, azt 2020-ban nem alkalmazhatja, csak legközelebb 2021-től. Ha az adószám megállapítása iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg jelöli, hogy pénzforgalmi elszámolás alkalmazását választja, a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontjával (az adóköteles tevékenység kezdetével) fog megegyezni, **és a választás visszavonásáig illetve az Áfa-törvényben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig hatályban marad.**

Amennyiben a pénzforgalmi elszámolást a bejelentés ellenére mégsem kívánja alkalmazni, ezt a második sor melletti kódkockában jelölheti. E bejelentés csak a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig (jelen esetben 2019. december 31-éig) tehető meg.

Ha a választására jogosító feltételekben olyan változás következik be, melynek következtében a pénzforgalmi elszámolás választására nem jogosult, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie az állami adó- és vámhatósághoz. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódkockába helyezett számértékek alkalmazásával teheti meg. A számok jelentése a következő.

A pénzforgalmi elszámolás megszűnik:

- 1 - a naptári év utolsó napjával, ha az adóalany a pénzforgalmi elszámolást a tárgy naptári évet követő naptári évre nem kívánja alkalmazni
- 2 - a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nappal, ha a tárgy naptári évben a tényadatok alapján a 196/C. § (1) bekezdés b) pontjában említett feltétel nem teljesül (Adóig. vhr. 16. § (3) bekezdés)
- 3 - a naptári év utolsó napjával, ha az adóalany a tárgy naptári évet követő naptári év első napján nem minősül a 196/B. § (1) bekezdés a) pontja értelmében kisvállalkozásnak
- 4 - az eljárás jogerős elrendelését megelőző nappal, ha az adóalany csőd-, felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárás hatálya alá kerül
- 7 - pénzforgalmi elszámolás megszüntetése alanyi adómentesség választása miatt.

12. rovat: Kijavítási kérelem az Áfa-tv. 257/F. §-a alapján

Az adóalany az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott kijavítási kérelem útján a bevételek utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, kezdeményezheti az Áfa tv. 88. § (1) bekezdés, 192. § (1) bekezdés, 196/G. § (1) bekezdés, 197. § (1) bekezdés, 212/A. § (1) bekezdés, 218. § (1) bekezdés, 220. § (1) bekezdés, 224. § (1) bekezdés szerinti választásának vagy választása hiányának

módosítását, feltéve hogy a módosítás nem érinti az általa megállapított és bevallott adóalap, fizetendő adó és az előzetesen felszámított, levonható adó összegét.

13. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján

Az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján, a 45/A. § (3) bekezdésben említett feltételeknek megfelelő azon adóalany, aki (amely) belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében nem a 45/A. § (3) bekezdést – a belföldön történő adózást –, hanem a 45/A. § (1) bekezdést – az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást – alkalmazza. Az az adóalany, aki (amely) a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében élt ezen említett választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Melléklet

Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló országkódok (A03. lap 19. rovata, illetve B04. lap 22. rovata)

- 1C IMF (International Monetary Fund)
- 1D WTO (World Trade Organisation)
- 1E IBRD (International Bank for Reconstruction and Development)
- 1F IDA (International Development Association)
- 1G ICSID (International Centre for Settlement of Investment Disputes)
- 1H UNESCO (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organisation)
- 1J FAO (Food and Agriculture Organisation)
- 1K WHO (World Health Organisation)
- 1L IFAD (International Fund for Agricultural Development)
- 1M IFC (International Finance Corporation)
- 1N MIGA (Multilateral Investment Guarantee Agency)
- 1O UNICEF (United Nations Children's Fund)
- 1P UNHCR (United Nations High Commissioner for Refugees)
- 1Q UNRWA (United Nations Relief and Works Agency for Palestine)
- 1R IAEA (International Atomic Energy Agency)
- 1S ILO (International Labour Organisation)
- 1T ITU (International Telecommunication Union)
- 1U Rest of UN Organisations n.i.e.
- 1V UNECE (United Nations Economic Commission for Europe)
- 4B EMS (European Monetary System)
- 4C EIB (European Investment Bank)
- 4D EC (European Commission)
- 4E EDF (European Development Fund)
- 4F Európai Központi Bank (ECB)
- 4G EIF (European Investment Fund)

- 4H ECSC (European Community of Steel and Coal)
- 4I NeighbourhoodInvestmentFacility
- 4K European Parliament
- 4L Council of the European Union
- 4M Court of Justice
- 4N Court of Auditors
- 4O European Council
- 4P Economic and SocialCommittee
- 4Q Committee of Regions
- 4R EU-AfricaInfrastructureTrustFund
- 4S ESM (European StabilityMechanism)
- 4T ESAs (JointCommitte of the European SupervisoryAuthorities)
- 4U EURATOM
- 4Z Az Európai Unió egyéb intézményei (kivéve ECB)
- 4V FEMIP (FacilityforEuro-MediterraneanInvestment and Partnership)
- 6O OECD (OrganisationforEconomicCo-operation and Development)
- 5B BIS (Bank for International Settlements)
- 5C IADB Inter-AmericanDevelopment Bank
- 5D AfDB (AfricanDevelopment Bank)
- 5E AsDB (AsianDevelopment Bank)
- 5F EBRD (European Bank forReconstruction and Development)
- 5G IIC (Inter-AmericanInvestment Corporation)
- 5H NIB (NordicInvestment Bank)
- 5I EasternCaribbeanCentral Bank
- 5J IBEC (International Bank forEconomicCo-operation)
- 5K IIB (International Investment Bank)
- 5L CDB (CaribbeanDevelopment Bank)
- 5M AMF (Arab MonetaryFund)
- 5N BADEA (BanqueArabe pour le DéveloppementÉconomique en Afrique)
- 5O BanqueCentrale des États de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO)
- 5P CASDB (CentralAfricanStates' Development Bank)
- 5Q AfricanDevelopmentFund
- 5R AsianDevelopmentFund
- 5S FondsSpécialUnifié de Développement
- 5T CABEI (Central American Bank forEconomicIntegration)
- 5U ADC (AndeanDevelopment Corporation)
- 5W Banque des États de l'Afriquecentrale
- 5X CommunautéÉconomique et Monétaire de l'AfriqueCentrale
- 5Y EasternCaribbeanCurrency Union
- 5Z Egyéb nemzetközi pénzügyi intézmények
- 6B NATO (NorthAtlanticTreatyOrganisation)
- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European SpaceAgency)

- 6F EPO (European Patent Office)
- 6G EUROCONTROL (European Organisation for the Safety of Air Navigation)
- 6H EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)
- 7A West African Economic and Monetary Union
- 6J INTELSAT (International Telecommunications Satellite Organisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Union européenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Org. for the Exploitation of Meteorological Satellites)
- 6M ESO (European Southern Observatory)
- 6N ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)
- 6I EMBL (European Molecular Biology Laboratory)
- 6P CERN (European Organisation for Nuclear Research)
- 6Q IOM (International Organisation for Migration)
- 7B Islamic Development Bank
- 7C Eurasian Development Bank (EDB)
- 7D Paris Club Creditor Institutions
- 7E Council of Europe Development Bank (CEB)
- 6Z Egyéb nemzetközi szervezetek (nem pénzügyi intézmények)
- 7G Black Sea Trade and Development Bank
- 7H AFREXIMBANK (African Export-Import Bank)
- 7I BLADDEX (Banco Latinoamericano De Comercio Exterior)
- 7J FLAR (Fondo Latinoamericano de Reservas)
- 7K Fonds Belgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion
- 7L IFFIm (International Finance Facility for Immunisation)
- 7M EUROFIMA (European Company for the Financing of Railroad Rolling Stock)
- 7F International Union of Credit and Investment Insurers
- AD Andorra
- AE Egyesült Arab Emírségek
- AF Afganisztán
- AG Antigua és Barbuda
- AI Anguilla
- AL Albánia
- AM Örményország
- AO Angola
- AQ Antarktisz
- AR Argentína
- AS Amerikai Szamoa
- AT Ausztria
- AU Ausztrália
- AW Aruba
- AX Aaland szigetek
- AZ Azerbajdzsán
- BA Bosznia-Hercegovina
- BB Barbados
- BD Banglades

BE	Belgium
BF	Burkina Faso
BG	Bulgária
BH	Bahrain
BI	Burundi
BJ	Benin
BL	Saint-Barthélemy
BQ	Bonaire, SintEustatius és Saba
BM	Bermuda
BN	Brunei
BO	Bolívia
BR	Brazília
BS	Bahama-szigetek Nassau
BT	Bhután
BV	Bouvet-sziget
BW	Botswana
BY	Belarusz Köztársaság
BZ	Belize
CA	Kanada
CC	Kókusz (Keeling)-szigetek
CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
CF	Közép-Afrikai Köztársaság
CG	Kongó
CH	Svájc
CI	Elefántcsontpart
CK	Cook-szigetek
CL	Chile
CM	Kamerun
CN	Kína
CO	Kolumbia
CR	Costa Rica
CU	Kuba
CV	Zöldfoki Köztársaság
CW	Curacao
CX	Karácsony-sziget
CY	Ciprus
CZ	Csehország
DE	Németország
DJ	Dzsibuti
DK	Dánia
DM	Dominikai Közösség
DO	Dominikai Köztársaság
DZ	Algéria
EC	Equador

EE	Észtország
EG	Egyiptom
ER	Eritrea
ES	Spanyolország
ET	Etiópia
FI	Finnország
FJ	Fidzsi-szigetek
FK	Falkland-szigetek
FM	Mikronézia
FO	Faroe szigetek
FR	Franciaország
GA	Gabon
GB	Egyesült Királyság (Nagy Britannia)
GD	Grenada
GE	Grúzia
GF	Francia Guiana
GG	Guernsey
GH	Ghana
GI	Gibraltár
GL	Grönland
GM	Gambia
GN	Guinea
GP	Guadeloupe
GQ	Egyenlítői Guinea
GR	Görögország
GS	Déli-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek
GT	Guatemala
GU	Guam
GW	Bissau-Guinea
GY	Guyana
HK	Hongkong
HM	Heard-sziget és McDonalds-szigetek
HN	Honduras
HR	Horvátország
HT	Haiti
HU	Magyarország
ID	Indonézia
IE	Írország
IL	Izrael
IM	Man sziget
IN	India
IO	Brit Indiai-Óceániai Terület
IQ	Irak
IR	Irán

IS	Izland
IT	Olaszország
JE	Jersey
JM	Jamaica
JO	Jordánia
JP	Japán
KE	Kenya
KG	Kirgizisztán
KH	Kambodzsa
KI	Kiribati
KM	Comore-szigetek
KN	Saint Kitts és Nevis
KP	Koreai NDK
KR	Koreai Köztársaság
KW	Kuwait
KY	Kajmán-szigetek
KZ	Kazahsztán
LA	Laosz
LB	Libanon
LC	Saint Lucia
LI	Liechtenstein
LK	Sri Lanka
LR	Liberia
LS	Lesotho
LT	Litvánia
LU	Luxemburg
LV	Lettország
LY	Líbia
MA	Marokkó
MC	Monaco
MD	Moldova
ME	Montenegro
MG	Madagaszkár
MH	Marshall-szigetek
MK	Makedónia
ML	Mali
MM	Mianmar
MN	Mongólia
MO	Macao
MP	Északi-Mariana-szigetek
MQ	Martinique
MR	Mauritania
MS	Montserrat
MT	Málta

MU	Mauritius
MV	Maldív-szigetek
MW	Malawi
MX	Mexikó
MY	Malajzia
MZ	Mozambik
NA	Namíbia
NC	Új-Kaledónia
NE	Niger
NF	Norfolk szigetek
NG	Nigéria
NI	Nicaragua
NL	Hollandia
NO	Norvégia
NP	Nepál
NR	Nauru
NU	Niue
NZ	Új-Zéland
OM	Omán
PA	Panama
PE	Peru
PF	Francia Polinézia
PG	Pápua Új-Ginea
PH	Fülöp-szigetek
PK	Pakisztán
PL	Lengyelország
PM	Saint Pierre és Miquelon
PN	Pitcairn-sziget
PR	Puerto Rico
PS	Palesztína
PT	Portugália
PW	Palau
PY	Paraguay
QA	Quatar
RE	Reunion
RO	Románia
RS	Szerbia
RU	Oroszország
RW	Ruanda
SA	Szaud-Arábia
SB	Solomon-szigetek
SC	Seychelle-szigetek
SD	Szudán
SE	Svédország

SG	Szingapúr
SH	Szent Ilona
SI	Szlovénia
SJ	Svalbard és Jan Mayen
SK	Szlovákia
SL	Sierra Leone
SM	San Marino
SN	Szenegál
SO	Szomália
SR	Suriname
ST	Sao Tome és Principe
SV	Salvador
SX	St. Maarten
SY	Szíria
SZ	Szváziföld
TC	Turks- és Caicos-szigetek
TD	Csád
TF	Francia Déli Területek
TG	Togo
TH	Thaiföld
TJ	Tadzsikisztán
TK	Tokelau
TL	Kelet-Timor
TM	Türkmenisztán
TN	Tunézia
TO	Tonga
TR	Törökország
TT	Trinidad és Tobago
TV	Tuvalu
TW	Taiwan
TZ	Tanzánia
UA	Ukrajna
UG	Uganda
UM	Egyesült Államok külterületei
US	Amerikai Egyesült Államok
UY	Uruguay
UZ	Üzbegisztán
VA	Vatikán
VC	Saint Vincent
VE	Venezuela
VG	Brit Virgin-szigetek
VI	Amerikai Virgin-szigetek
VN	Vietnám
VU	Vanuatu

WF	Wallis és Futuna
WS	Szamoia
XK	Koszovó
YE	Jemen
YT	Mayotte
ZA	Dél-Afrika
ZM	Zambia
ZW	Zimbabwe
XC	Ceuta
XL	Melilla
MF	Saint-Martin
NB	Országok szerint nem besorolható
SS	Dél-Szudán