

## **19T201CSZ BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP** **a bíróság (törvényszék) által nyilvántartott civil szervezetek részére**

A kitöltési útmutatóban feltüntetett jogszabályok rövidítése:

- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (Cnytv.)
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Ehtv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi. CL. törvény (Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Afa-tv.)
- A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.)
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv.)
- 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.).

### **Tisztelt Adózó!**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy 2015. január 1-jétől a civil szervezetek (a Cnytv.-ben meghatározott civil, és egyéb cégek nem minősülő szervezetek nyilvántartásában szereplő szervezetek, továbbá a civil szervezet önálló jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egységei) az adat- és változás-bejelentési kötelezettségüknek a jelenlegi, 'T201CSZ' jelű nyomtatványon tudnak eleget tenni.

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

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző rendszer (ÜCC) útján belföldről a 80/20-21-22-es, külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon tájékoztatást kérhet. A rendszer használatához ügyfélazonosító-számmal (PIN kóddal) vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfélazonosító-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.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

**a törzskönyvi jogi személyek 2009. július 1-jét követően a 'T201TSZ jelű, az állami adó- és vámhatósághoz közvetlenül bejelentkező ügyfelek a 'T201 jelű, a cégbejegyzésre kötelezett szervezetek és egyéni cégek a 'T201T jelű**

nyomtatványon tudnak eleget tenni.

## 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](http://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 nyomtatott nagybetűkkel kell kitölteni. Az adatlapot a főlapon keltezéssel és aláírással kell ellátni. Az adatlapot a területileg illetékes állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtani.

A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét, és adószámát is.

A földrajzi címeket tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Amennyiben 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 körzetszám 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; 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: A törvényes képviselők adatai; 9. pótlap: Együttműködő közösség tagjainak bejelentése; Immateriális jószág; 12. pótlap

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 valódiságának megállapítását. Az okirat csatolásának hiányában - a tényállás tisztázása érdekében - utólagos adategyeztetés válhat szükségessé.

## 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 bejelentés (változás-bejelentés) vonatkozott.

### **2. rovat: A bejelentés típusa**

A bírósági nyilvántartásba vételt követő adatbejelentési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az A-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. 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, és ebben az esetben a változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki. Ha az adatlap útján váamazonosító számot kérelmez, kérjük, ezt jelölje a megfelelő rovatban X-szel. A váamazonosító szám megállapítását kérheti adószám megállapítását követő adatbejelentéskor, illetve bármely változás-bejelentéssel egyidejűleg. Az A-lap 14. rovata csak a bejelentkezéssel egyidejűleg váamazonosító szám kérelmezésekor, a B-lap 18. rovata már működő civil szervezet váamazonosító szám kérelmezésekor, illetve a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozásának bejelentésekor is kitölthető.

### **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! A bírósági bejelentkezést követő adatbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén nem tölthető ki!

### **4. rovat: A szervezet elnevezése**

Kitöltése kötelező.

### **5. rovat: Rövidített elnevezés**

Kitöltése nem kötelező. Csak a bíróság/törvényszék által nyilvántartott (végzésben is szereplő) rövidített elnevezést adjon meg.

### **6. rovat: Adó/váamazonosító számok**

Az adószám közzétele kötelező. Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, amennyiben már rendelkezik vámazonosító számmal, mindezekről a rovatban való feltüntetés útján szíveskedjen nyilatkozni.

EORI számot kell kérnie, amennyiben a vámkötelezettség teljesítéséhez van szüksége vámazonosító 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 vámazonosító 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 14., változás-bejelentés esetén a B-lap 18. rovatában jelölheti.

### **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 sorszáma alatti kódkockába kell beírni.

Az adatlap a helységnév, a kitöltés dátumának feltüntetésével és 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 képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://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 kell kitölteni.

**1-2. rovat: A civil szervezet telephelye(i) és az ahhoz/azokhoz kapcsolódó működési engedély(ek) száma, kelte**

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.

### **3. 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 iratőrzési 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.**

### **4-5. rovat: A főtevékenységhez és a ténylegesen végzett egyéb tevékenység(ek)hez kapcsolódó működési engedély adatok**

A rovat kitöltése nem kötelező. A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere (TEÁOR) szerint történik. Az 1. sorban a főtevékenységhez kapcsolódó működési engedély száma és kelte, az ezt követő sorokban az egyéb tevékenységek működési engedély adatainak a feltüntetésére van lehetőség. Főtevékenységként azt határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Az adatok feltüntetése az 1. pótlapon folytatható.

### **6. 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.

### **7. rovat: Az alakulás módja**

A választott alakulási módhoz tartozó kódot kell a kódkockába beírni.

### **8. rovat: A jogelődök adatai**

Kötelező kitölteni, amennyiben jogelőddel (jogelődökkel) rendelkezik. Folytatható a 6. pótlapon.

### **9. rovat: A székhelyhez kötődő működési engedély(ek) adatai**

A rovat nem a székhely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a bíróságon bejelentett székhelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelentenie a székhelyhez kötődő működési engedély adatait. A székhely címének meg kell egyeznie a bíróságon bejelentett székhely címével. **Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.**

**10. rovat: A törvényes képviselő(k) adóazonosító jelének/adószámának bejelentése valamint az adóazonosító jel megállapítása iránti bejelentés**

A jogi személyt és egyéb szervezetet az állami adó- és vámhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti. A Cnytv. 20. § (5) bekezdés a) pontja alapján a bíróság adószám kérés esetén átadja az állami adó- és vámhatóságnak a civil szervezet képviselőjének adóazonosító jelét is.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásához a képviselő adóazonosító jele nem érkezik meg, úgy ebben a rovatban van lehetőség ennek a pótlására.

Kérjük, hogy a bejelentés esetén szíveskedjenek megadni a képviselő nevét, lakóhelyét, adószámát/adóazonosító jelét, vagy ezek hiánya esetén megjelölni az adóazonosító jellel nem rendelkezik kódkockát, továbbá a képviseleti jogviszony keletkezésének időpontját. Kérjük továbbá, hogy amennyiben határozott idejű képviseleti jogviszonnal rendelkezik, úgy szíveskedjenek megadni a képviseleti jogviszony megszűnésének időpontját is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

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 képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is kérjük feltüntetni. A képviselők bejelentése a 8. pótlapon folytatható.

**11-13. 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 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 illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő. A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg.

**14. rovat: Váamazonosító szám kérelmezése esetén kitöltendő adatok**

Amennyiben váamazonosító számot kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat

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 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.

### **15. 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 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) 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.

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.

### **16. 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 kódkönyvében jelezni.

- 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

### **17. 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 kódkönyvében „T” jelzést feltüntetni. Ebben az esetben a téves bejelentés visszaható hatállyal kerül törlésre.

### **18. 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 vámhatóságához, 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 megakadásával, 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 kódokkóban 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 kódokkókat 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 | - | Mentesített 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                                       |

### 19. 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 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 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 kódkockában 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.

## **B-lap** **Változás-bejelentés**

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusaként a "2-es" (Változás-bejelentés) kódot jelölte, a B-lapon és/vagy F-lapon a változással érintett sort 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. Egy változás-bejelentő lapon több adat változását csak akkor lehet bejelenteni, ha a hatálybalépésük időpontja megegyezik.

Az egyes rovatok előtt vagy „U”, „U/T” vagy „U/T/M” 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. Az „M” jelölés választása a korábban bejelentett adat módosítására szolgál. 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 általános forgalmi adó tekintetében nem minősül új áfa-alanyknak.

#### **1. rovat: A változás oka**

A változás oka két számjegű kód a következő jelentéssel: Adatmódosítás: [11]. . Végelszámolás kezdete: [17]. Befogadás: [23]. Elbocsátás: [24]. Végelszámolási kérelem visszavonása: [27]. Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül [32]. Ismételt adószám megállapítás: [29]. [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. 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 32. 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.

#### **2-4. rovat: A civil szervezet telephelye(i) és az ahhoz/azokhoz kapcsolódó működési engedély(ek) száma, kelte**

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, a "T" kód jelölése mellett csak a telephely 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 iratörzési cím megadására vagy már korábban bejelentett iratörzési 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 iratörzési 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: A főtevékenység és egyéb tevékenység(ek) változása és az ezekhez kapcsolódó működési engedély adatok**

A rovat kitöltése nem kötelező. A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere (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 főtevékenységhez kapcsolódó működési engedély száma és kelte, az ezt követő sorokban az egyéb tevékenységek működési engedély adatainak feltüntetésére van lehetőség. Főtevékenységként azt határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Az új főtevékenység bejelentésével a régi felülíródik, ezért nem kell jelteni a törlését. Amennyiben az újként bejelenteni kívánt főtevékenység egyéb tevékenységként szerepel a nyilvántartásban azt törölni szükséges.

"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: A jogelőd(ök) adatai**

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

## 8. rovat: A jogutód(ok) adatai

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

## 9. 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  |
|-----|--|
| 511 | Párt   |
| 512 | Szakszervezet  |
| 513 | Egyéb munkavállalói érdekképviselő                           |
| 514 | Munkáltatói, tulajdonosi érdekképviselő                      |
| 515 | Országos sportági szakszövetség                              |
| 516 | Egyéb sportszövetség   |
| 517 | Egyéb szövetség  |
| 519 | Egyesület jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége  |
| 521 | Sportegyesület   |
| 524 | Kölcsönös biztosító egyesület                                |
| 525 | Vallási tevékenységet végző szervezet                        |
| 526 | Polgárőr egyesület   |
| 528 | Nemzetiségi egyesület  |
| 529 | Egyéb egyesület  |
| 541 | Kamara   |
| 549 | Egyéb köztestület  |
| 561 | Közalapítvány  |
| 562 | Közalapítvány önálló intézménye                              |
| 563 | Egyéb alapítvány önálló intézménye                           |
| 564 | Pártalapítvány   |
| 565 | Alapítvány jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége |
| 566 | Kormány által létrehozott alapítvány                         |
| 569 | Egyéb alapítvány   |
| 581 | Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár                         |
| 582 | Magánnyugdíjpénztár  |
| 583 | Vegyes nyugdíjpénztár  |
| 591 | Egyesülés  |
| 599 | Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet                 |
| 699 | Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet          |
| 915 | Befektetési alap   |
| 919 | Egyéb alap   |

**10. rovat: A székhelyhez kötődő működési engedély(ek) adatai**

A rovat nem a székhely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a bíróságon bejelentett székhelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelentenie a székhelyhez kötődő működési engedély adatait. A székhely címének meg kell egyeznie a bíróságon bejelentett székhely címével. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

**11. rovat: A törvényes képviselő(k) adóazonosító jelének/adószámának bejelentése valamint az adóazonosító jel megállapítása iránti bejelentés**

A jogi személyt és egyéb szervezetet az állami adó- és vámhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti. A Cnytv. 20. § (5) bekezdés a) pontja alapján a bíróság adószám kérés esetén átadja az állami adó- és vámhatóságnak a civil szervezet képviselőjének adóazonosító jelét is.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásához a képviselő adóazonosító jele nem érkezik meg, úgy ebben a rovatban van lehetőség ennek a pótlására.

Kérjük, hogy a bejelentés esetén szíveskedjenek megadni a képviselő nevét, lakóhelyét, adószámát/adóazonosító jelét, vagy ezek hiánya esetén megjelölni az adóazonosító jellel nem rendelkezik kódkockát, továbbá a képviseleti jogviszony keletkezésének időpontját. Kérjük továbbá, hogy amennyiben határozott idejű képviseleti jogviszonnal rendelkezik, úgy szíveskedjenek megadni a képviseleti jogviszony megszűnésének időpontját is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

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 képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is kérjük feltüntetni. A képviselők bejelentése a 8. pótlapon folytatható.

A képviselet jellege rovatban a kód beírásával meg kell adnia, hogy bejelentése milyen jogállású személyre vonatkozik. Képviselő: [1], felszámoló: [2], végelszámoló: [3], együttműködő közösség képviselője: [6].

Az Áfa tv. 2011. január 1-jei módosításától kezdődően, az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontja szerinti mentesség igénybevételéhez van lehetőség arra, hogy az egyébként adóalany személyek/szervezetek együttműködő közösséget hozzanak létre.

Amennyiben Ön az Áfa tv. 85. § (6) bekezdés ab) alpontja szerinti együttműködő közösség képviselője, úgy kérjük, hogy a képviselet jellege kódkockában szíveskedjenek a 6-os kódot megjelölni, valamint kitölteni a 16. rovatot és a 9. sz. pótlapon megadni az együttműködő közösség tagjait.

**Felhívjuk a figyelmet továbbá arra, hogy az Áfa tv. 85. § (6) bekezdés aa) alpontja szerinti (polgári jogi társaság létrehozásával megvalósuló) együttműködő közösség bejelentésére a 'T201 adatlapon van lehetőség.**

### **12. rovat: A könyvvizsgáló adatai**

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy az adott gazdasági társaság vizsgálatáért személyében is kijelölt felelősnek nevét, 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. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

### **13. 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.

### **14-15. rovat: Részesedés szerzése 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. Az utóbb szerzett részesedés nem csak akkor jelenthető be, ha az adózó a korábban megszerzett részesedését bejelentette.

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.

### **16. 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 vámhatósághoz.

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). 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 a bejelentkezéssel egyidejűleg más, Áfa-alanynak minősülő adózó kéri együttműködő közösségként való nyilvántartásba vételét, az 1., 2. és 3. sorok kitöltése, illetve a 9. számú pótlap kitöltése kötelező. Ilyen esetben az Áfa-nyilatkozatot az általános szabályok szerint kell kitölteni. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező 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.

Ezen rovat útján lehetséges az együttműködő közösség megszüntetésének, és ugyanezen rovat és a 9. számú pótlap útján pedig bármely változás bejelentése is.



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"-jelzést, ha új tagot kíván bejelenteni, az "U"-jelzést 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.

### **17. 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 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 illetőség 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.

### **18. rovat: Vámazonosító szám kérelmezése, valamint vámazonosító számmal rendelkezők adatváltozása esetén tölthető ki**

Amennyiben vámazonosító 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 vámazonosító számmal rendelkező ügyfél hozzájárulását adhatja vámazonosító 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.

### **19. 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 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) 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 adóalanyiség csak előre mutatóan jöhet létre.

Amennyiben azt kívánják bejelenteni, hogy a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket már **nem** az Szht. 5. § a) pont 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 nyilatkoznuk szükséges, mely alapján a tevékenység kezdés napjával az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba veszi bejelentésüket.

### **20. 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.

## **21. 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).

## 22. 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 megakadásával, 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. 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” minőségben 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 | - | Mentesített 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” jelzéssel kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

### **23. 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 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 egyike tekintetében adatszolgáltatásra kötelezett, míg a másikban 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.**

## 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 meg tett 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.

3. Kizárólag az adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt válnak az áfa alanyává, és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselő igénybevételeivel teljesítik: [4].

## **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: Az áfa-alanyiság kizárása**

E rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfa-nak. 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 áfa-nak (közhatalom gyakorlására jogosult szerv) [2].

## **4. 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. 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. 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.

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.

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, haszonbérbeadása 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 - 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, haszonbérbeadása 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 lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett a lakóingatlanok 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 választására adómentesség helyett a lakóingatlanok minősülő, és a lakóingatlanok 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.

### **5. 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.

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

Abban az esetben, ha az Áfa-törvény 257/C. § (2) bekezdése alapján az áfa fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni. Amennyiben az áfa fizetési kötelezettség más tagállamban történő teljesítésének oka az értékhatár túllépése (Áfa-törvény 257/C. § (3) bekezdés), kérjük, hogy a 2-es kódot szíveskedjenek jelölni.

### **7. 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 adóalanyal): [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 igénybevételt 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 kódköckében 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.

**8. 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 termékbeszerzései 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.

A közösségi adószámra vonatkozó rendelkezések tekintetében az eva adóalany az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint alanyi adómentességet választott adóalanyokkal esik egy tekintet alá.

### **9. 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.

### **10. 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.**

Év közben az alanyi adómentesség értékhatárának átlépésével egyidejűleg van lehetőség a pénzforgalmi elszámolás választására.

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 2018. 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.

### **11. rovat: Kijavítási kérelem az Áfa-tv. 257/F. §-a alapján**

Az adóalany az állami adó- és vámhatósághoz benyújtott kijavítási kérelem útján a bevallások 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.

### **12. 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 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 ország kódok**

- 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 Neighbourhood Investment Facility
- 4K European Parliament
- 4L Council of the European Union
- 4M Court of Justice
- 4N Court of Auditors
- 4O European Council
- 4P Economic and Social Committee
- 4Q Committee of Regions
- 4R EU-Africa Infrastructure Trust Fund
- 4S ESM (European Stability Mechanism)
- 4T ESAs (Joint Committee of the European Supervisory Authorities)
- 4U EURATOM
- 4Z Az Európai Unió egyéb intézményei (kivéve ECB)
- 4V FEMIP (Facility for Euro-Mediterranean Investment and Partnership)
- 6O OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)
- 5B BIS (Bank for International Settlements)
- 5C IADB Inter-American Development Bank
- 5D AfDB (African Development Bank)
- 5E AsDB (Asian Development Bank)
- 5F EBRD (European Bank for Reconstruction and Development)
- 5G IIC (Inter-American Investment Corporation)
- 5H NIB (Nordic Investment Bank)
- 5I Eastern Caribbean Central Bank
- 5J IBEC (International Bank for Economic Co-operation)

- 5K IIB (International Investment Bank)
- 5L CDB (Caribbean Development Bank)
- 5M AMF (Arab Monetary Fund)
- 5N BADEA (Banque Arabe pour le Développement Économique en Afrique)
- 5O Banque Centrale des États de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO)
- 5P CASDB (Central African States' Development Bank)
- 5Q African Development Fund
- 5R Asian Development Fund
- 5S Fonds Spécial Unifié de Développement
- 5T CABI (Central American Bank for Economic Integration)
- 5U ADC (Andean Development Corporation)
- 5W Banque des États de l'Afrique centrale
- 5X Communauté Économique et Monétaire de l'Afrique Centrale
- 5Y Eastern Caribbean Currency Union
- 5Z Egyéb nemzetközi pénzügyi intézmények
- 6B NATO (North Atlantic Treaty Organisation)
- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European Space Agency)
- 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 BLADEX (Banco Latino Americano De Comercio Exterior)
- 7J FLAR (Fondo Latino Americano 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, Sint Eustatius és Saba |
| BM | Bermuda                         |
| BN | Brunei                          |
| BO | Bolívia                         |
| BR | Brazília                        |
| BS | Bahama-szigetek Nassau          |
| BT | Bhután                          |
| BV | Bouvet-sziget                   |
| BW | Botswana                        |
| BY | Fehéroroszország                |
| 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 | Szamoá                           |
| 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                       |