

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 20T201 JELŰ ADATLAPHOZ**

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

A CÉGBEJEGYZÉSRE NEM KÖTELEZETT JOGI SZEMÉLYEK, NONPROFIT SZERVEZETEK – A TÖRZSKÖNYVI JOGI SZEMÉLYEK ÉS A CIVIL SZERVEZETEK KIVÉTELÉVEL –, KÜLFÖLDI VÁLLALKOZÁSOK, TULAJDONOSTÁRSÁK KÖZÖSSÉGE, A BIZALMI VAGYONKEZELÉSBE ADOTT VAGYONTÖMEG, VALAMINT CSOPORTOS ADÓALANYISÁG ESETÉN A CSOPORT RÉSZÉRE

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

1. Mire szolgál a 20T201 jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?	2
4. Hol található az adatlap?	3
5. Mi a beadási határidő?	3
6. Mik a jogkövetkezmények?	3
7. Mi az adatlap joghatása?	3
9. További információ, segítség	4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	5
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	6
Az adószámmal és pénzforgalmi számlanyitással kapcsolatos információk	6
Az adatlap kitöltésével kapcsolatos technikai információk.....	6
Csoportos áfaalany bejelentkezésével és változásbejelentésével kapcsolatos információk	6

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 20T201 jelű adatlap?

Ezen az adatlapon az adóköteles tevékenységet folytató a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV) **közvetlen bejelentkezésre – és változásbejelentésre –¹ kötelezett adózók 2. pontban meghatározott köre** jelentheti be adatait vagy azok változását a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

2. Kire vonatkozik?

- A cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyekre,
- a nonprofit szervezetekre (a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével),
- a külföldi vállalkozásokra,
- a tulajdonostársak közösségére,
- a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömegre, valamint
- csoportos adóalanyiság esetén a csoportra.

Nem vonatkozik

- a törzskönyvi jogi személyekre, akik 2009. július 1-jét követően a 'T201TSZ jelű,
- a civil szervezetekre, akik 2015. január 1-jét követően a 'T201CSZ jelű,
- a cégbejegyzésre kötelezett szervezetekre és egyéni cégekre, akik a 'T201T jelű nyomtatványon jelenthetik be adataikat és azok változását.

3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot **postán és elektronikusan** lehet benyújtani.

Az adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikusan történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

A képviselői jogosultság bejelentése

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 16. §, 44. §, 1. melléklet 17.2. alpontja valamint az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.) 16. §

Az adatlap elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott adatlapot ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikusan történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található az adatlap?

Az adatlap Általános Nyomtatványkitöltőben (ÁNYK) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

5. Mi a beadási határidő?

- Az adatlapot a létesítő okirat hatálybalépését követően, **15 napon belül** kell benyújtani a NAV-hoz.
- Az adatok **változását a bekövetkezést követő 15 napon belül** kell bejelenteni az adatlapon.

6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV **mulasztási bírságot** szab ki.²

7. Mi az adatlap joghatása?

Az adatlap kitöltésével, szervezeti aláírásával tesznek eleget a NAV-hoz teljesítendő bejelentési és változásbejelentési kötelezettségüknek. **A NAV az adózónak** a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával **adószámot képez.**

8. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap	Azonosító adatok
A-lap	Bejelentkezés, változásbejelentés, adószám törlését követő bejelentkezés

² Art. 220. § (1) bekezdés

A pótlapok a következők:

- 1. pótlap: Tevékenységek;
- 2. pótlap: Telephelyek;
- 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozás adatai;
- 5. pótlap: Iratok, elektronikus alapon rendelkezésre bocsátott bizonylatok, és a nyilvántartások őrzésének helye;
- 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok;
- 8. pótlap: A törvényes képviselők adatai;
- 9. pótlap Együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez;
- 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlannal rendelkező társaságok részére;
- 12. pótlap: Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése;
- 15. pótlap: Kisadózók adatai;
- 16. pótlap: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. § 5. pontja alapján;
- 18. pótlap: CbC Megállapodással kapcsolatos multinacionális vállalatcsoportok.

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

9. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelheti, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja-törvény),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa-törvény),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kativ.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (Szht.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a bizalmi vagyonkezelőkről és tevékenységük szabályairól szóló 2014. évi XV. törvény (Bvk. tv.),
- 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 (FATCA Egyezmény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Sztv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a Adóig. vhr.).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Az adószámmal és pénzforgalmi számlanyitással kapcsolatos információk

Az **adószámát** a NAV-val kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin is **fel kell tüntetni**.

Ha Ön **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett**, legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.³

Ha adószámát a NAV a megszűnését megelőzően véglegessé vált határozattal törölte, és a törlést követően adóköteles tevékenységet akar folytatni, akkor ismételten kérheti az adószám megállapítását⁴. Ebben az esetben a NAV a korábbi adószámot állapítja meg.

Az adatlap kitöltésével kapcsolatos technikai információk

- A rovatokat olvashatóan, lehetőleg nagybetűkkel kell kitölteni.
- Az adatlapot a főlapon keltezéssel és aláírással kell ellátni.
- A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét és adószámát is.
- Ha a részletező lapok sorai nem elegendőek az adatok felvezetésére, akkor pótlapok kitöltése szükséges.
- A mellékleteket szkennelt formában kell csatolni. Ha a bejelentett adatok valódiságát további okiratokkal kell alátámasztani, ezeket szintén szkennelt formában kell csatolni. Ennek hiányában – a tényállás tisztázására – a NAV utólagos adategyeztetést kérhet.
- Az adatlapot a területileg illetékes igazgatóságához kell benyújtani.
- A címeket tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi cím esetén az irányítószámot balra zártan kell feltüntetni. A város, község neve nem rövidíthető. A telefonszámok feltüntetésénél a körzetszámot és a helyi hívószámot kell beírni. A címadatoknál a közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi); jellegéhez az utca, tér stb. megnevezéseket szükséges feltüntetni.

Csoportos áfaalany bejelentkezésével és változásbejelentésével kapcsolatos információk

A csoportos áfaalanyiság választását a 'T113-as adatlapon kell bejelenteni.

Az áfaadózási módra vonatkozó választást a 'T201-es adatlapon kell bejelenteni.

Csoportos áfaalany kizárólag változásbejelentésként (2-es kód) nyújthatja be az adatlapot, az adószám rovatban a csoportazonosító számot kell feltüntetni.

- a) Első alkalommal az áfacsoport létrejöttét engedélyező határozat véglegessé válását követő 15 napon belül. Ekkor történik az áfaadózási móddal kapcsolatos első nyilatkozat megtétele, és a "változás hatálybalépése" rovatban a csoportos áfaalanyiságot megállapító határozat véglegessé válásának napját kell feltüntetni.

³ Art. 114. § (1) bekezdés

⁴ Art. 246. § (7) bekezdés

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

Ha a külföldi foglalkoztató a járulékfizetési kötelezettségét⁵ saját maga teljesíti, a foglalkoztatás megkezdése előtt köteles bejelentkezni a NAV-hoz. A bejelentkezési kötelezettségének a foglalkoztató a 'T201INT jelű adatlap benyújtásával, adószám kérésével tesz eleget.

FŐLAP

1. rovat: Azonosító adatok

A szervezet elnevezése:

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

Rövidített elnevezés:

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentum szerinti elnevezéssel kell megegyeznie.

Technikai információ a szervezet/rövidített elnevezésének változása vonatkozásában:

Ha a szervezet/rövidített elnevezése változik, akkor a főlap 1. rovatában a megváltozott elnevezést szíveskedjen feltüntetni, az adószám pontos megadásával és a Főlap 4. rovatában a „**bejelentés típusa**” esetében a „2”-es kódot, „**a változás bekövetkezésének időpontját**” és „**a változásbejelentés okaként**” a [35] ok-kódot szíveskedjenek megjelölni. *Ha a bejelentés során a rövidített elnevezést üresen hagyja, akkor a bejelentést követően törlődik a nyilvántartásból a rövidített elnevezése.*

Adószám és vámaazonosító szám:

Bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Változásbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén kitöltése kötelező. Csoportos áfaalany esetén a csoportazonosító számot kell feltüntetni. Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, ha már rendelkezik adószámmal, vámaazonosító számmal, mindezekről a rovatban való feltüntetés útján szíveskedjen nyilatkozni.

Az ügyintéző neve, telefonszáma:

⁵ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 87. §-a szerinti

Nem kötelező kitölteni. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható. Kérjük, hogy telefonszám bejelentése esetén érvényes telefonszámot szíveskedjen megadni.

2. rovat: Korábban benyújtott hibás adatlap javítása

Ha NAV-értesítés alapján a korábbi hibás vagy hiányos adatlapját javítva újra elküldi, azon fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A hibás adatlap iktatószámát a NAV-értesítés tartalmazza. Az ismételten benyújtott adatlapon **nem elegendő a javított adatot** feltüntetni (pótolni), hanem **ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés** vagy a változásbejelentés vonatkozott.

3. 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.

4. rovat: Bejelentés típusa, adóazonosító szám kérés, bejelentés speciális oka, távolsági értékesítés miatti bejelentkezés

Bejelentés típusa, változás bekövetkezésének hatálya, változásbejelentés oka:

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben szükséges az irányadó jogszabályok alapján a megfelelő A-lapokon és F-lapokon található rovatokat kitölteni. Ezt követően minden további változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a változásbejegyzés alapjául szolgáló A- és/vagy az F-lapo(ka)t kell kitölteni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját és okát.⁶

Adószám kérése esetén kérjük, hogy szíveskedjenek csatolni az adószám megállapításához szükséges okiratokat, illetve azok másolatát (*például társasházak adószám kérése esetén a földtulajdoni lap és a képviselő megválasztásáról szóló jegyzőkönyv másolata*).

Ha a NAV törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, akkor:

- a bejelentés típusaként a 3-as kódot kell a kódkockában feltüntetni.
- egyéb adatváltozás bejelentése esetén az A-lap és F-lap kitöltése is lehetséges, figyelemmel a változásbejelentés szabályaira.
- az F-lapot nem kötelező kitölteni, ha az adózó az áfaadózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanynak.

„A változás bekövetkezésének időpontja” rovat kizárólag a változásbejelentés okának időpontjára, valamint a Főlap 4. rovatában található adatok változásának időpontjára vonatkozik. Minden egyéb adatváltozás esetében az A-lapokon és F-lapokon, valamint

⁶ Art. 44. §-a alapján

Pótlapokon megtalálható adatváltozás esetén, ennek megfelelő rovatban kell jelölnie a változás bekövetkezésének időpontját, amely megegyezhet ezen rovatban jelzett időponttal, de ettől eltérő is lehet, figyelemmel az Art.⁷ rendelkezéseire.

A „**változásbejelentés oka**” – két számjegyű kód a következő jelentéssel:

Adatmódosítás: [11]. Társasági formaváltás: [12]. Egyesülés beolvadással: [13]. Egyesülés összeolvadással: [14]. Szétválás különválással: [15]. Felszámolás: [16]. Végelszámolás kezdete: [17]. Megszűnés/belföldi adóköteles tevékenység megszüntetése (ha a szervezet felszámolás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy külföldi szervezet esetén bejelenti magyarországi adóköteles tevékenységének megszüntetését): [18]. Befogadás: [23]. Elbocsátás: [24]. Végelszámolási kérelem visszavonása: [27]. Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül [32].

Megszűnés elhatározása: [33]. Ismételt adószám megállapítás: [29]. Szervezeti változásokkal kapcsolatos kitöltési okok: [12], [13], [14], [15], [23], [24]. A szervezeti változással érintettektől kérjük, hogy a változással érintett valamennyi jogelőd és jogutód adózó egyszerre nyújtsa be az adatlapokat az illetékes állami adó- és vámhatósághoz. A szervezet működésének befejezésével kapcsolatos kitöltési ok: [18]. Folyamatos működés esetén a nyilvántartási és adózási nyilatkozatok változásainak átvezetésére szolgáló ok: [11]. Szervezet elnevezésének, rövidített elnevezésének módosítása: [35].

Ha a "**Változásbejelentés oka**" rovatba a 17-es kódot (*Végelszámolás kezdete*) írja, a végelszámolás kezdetét a főlap 4. rovatában (**A változás bekövetkezésének időpontja**) tüntetheti fel.

Ha a végelszámolás nem az adózó megszűnésével ért véget, hanem úgy, hogy a végelszámolás befejezésével a szervezet továbbműködik, ezt úgy tudja közölni a NAV-val, hogy a főlap 4. (**Változásbejelentés oka**) rovatba a 28. kódot (*Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül*) írja be. A NAV nyilvántartásban ilyen esetben a végelszámolás a főlap 4. rovatában (**A változás bekövetkezésének időpontja**) feltüntetett időponttal fejeződik be. Ha a Változásbejelentés oka rovatban a 27. számot (*Végelszámolás visszavonása*) jelöli, a végelszámolásra vonatkozó korábbi bejelentését töröltheti a végelszámolás kezdetének visszamenőleges hatályára.

Kérjük, hogy *szervezet elnevezésének, rövidített elnevezésének módosítása* [35] esetén egyéb adatváltozás bejelentését mellőzni szíveskedjenek!

Áfaregisztrált adózók adószámának adózói törlése:

A belföldön nem letelepedett, azaz külföldi székhelyű adózók belföldi adókötelezettségre tekintettel korábban igényelt adószáma, az alábbi rovatok kitöltésével szüntethető meg:

- Főlap 1. rovata (a szervezet elnevezése és adószáma)

⁷ Art. 44. §-a szerint

- *Főlap 4. rovat (a bejelentés típusa):*
- a) *megjelölve a 2-es (Változásbejelentés) típust,*
- b) *kitöltve „A változás bekövetkezésének időpontját”,*
- c) *megjelölve a Változásbejelentés oka kódkockát (18 Megszűnés/belföldi adóköteles tevékenység megszüntetése (ha a szervezet felszámolás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg) okkal), és*
- *Főlap Záradék része (helység, dátum, aláírás).*

Váamazonosító szám kérés esetei:

- EORI-számot kell kérnie, ha a vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra.
- VPID-számot kell kérni, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra.

Ha rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID-számmal, azonban az EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, akkor EORI-szám megállapítását kell kérnie. Tájékoztatjuk, hogyha EORI-számot kér, és hozzájárul az EORI-szám, a név és a székhely/lakóhely cím nyilvánosságra hozatalához, úgy ezt bejelentkezés esetén a Főlap 5. rovatában jelölheti.

Közösségi adószám igénylése, megszüntetése:

Közösségi adószám igénylése:

A közösségi adószám kérésének oka:

- kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal⁸: [1].

Mindazon adóalanyok és adóalanyisággal nem rendelkező jogi személyek, akik/amelyek az Áfa-törvény rendelkezései⁹ alapján, közösségen belüli ügyleteikhez

⁸ Áfa-törvény 257/B. § (3) bekezdése alapján

⁹ Áfa-törvény 257/B. § (1) Az adóalany

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

b) 89. § szerinti termékértékesítést,

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

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

(2) A 20. § szerinti Közösségen belüli termékbeszerzést, feltéve, hogy az belföldön adófizetési kötelezettséget keletkeztet, az adóalany és a nem adóalany jogi személy közösségi adószám birtokában végezhet. (Ennek alapján kell közösségi adószámot kérnie például az Áfa-törvény 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

kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezettek, azt a közösségi adószám igénylése rovat-részben jelezhetik. ***A speciális adózói körbe tartozó adózók a közösségi adószám igényléssel kapcsolatos nyilatkozatot továbbra is az F02 lap 9. rovatban jelenthetik be.***

Közösségi adószám megszüntetése:

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

Technikai információk a közösségi adószám vonatkozásában:

- *A közösségi adószámot a közösségi kereskedelemmel összefüggő minden iraton fel kell tüntetni!*
- *A közösségi adószám megállapítása és megszüntetése a bejelentés benyújtásának napjával következik be¹⁰, nem az adatlap főlapjának 4. rovatában megjelölt változás bekövetkezésének időpontja hatályával.*

Bejelentéssel kapcsolatos speciális nyilatkozatok:

„1. Bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg bejelentkezése, vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változásbejelentési kötelezettségének teljesítése”:

Ha Ön a jogszabályok¹¹ alapján a kezelt vagyon adatainak bejelentésével és adószámának igénylésével, vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változásbejelentésével összefüggésben nyújtja be az adatlapot, úgy kérjük, az alábbiak szerint szíveskedjék eljárni.

A vagyontömeg adószámának megállapítása érdekében szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 1-es („Bejelentkezés”) érték, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg bejelentkezési (adószám-kérési) vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változásbejelentési kötelezettségének teljesítése kódkocka, valamint a „Kérem adószám megállapítását” kódkocka megjelölése.

Ebben az esetben Ön a Főlapon túlmenően kizárólag:

- az A01 lap 1., 3. rovatait
- az A02 lap 8. rovatát (ez utóbbiban a létesítő okirat keltét),
- az A03 lap 14. és/vagy 15. rovatát, valamint
- az F01 lap 5. rovatát töltheti ki (az F01 lap 5-ös rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfaalanynak).

Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség.

termékbeszerzéseik esetében, ha az után az Áfa-törvény 20. § d) pontja alapján keletkezik adófizetési kötelezettségük, pl. tízezer eurót meghaladó közösségen belüli termékbeszerzés.)

(3) Az adóalany jogi személy közösségi adószámának megállapítása érdekében a NAV-nál előzetesen bejelenti, hogy az (1)-(2) bekezdésben meghatározott ügyletet kíván végezni.

¹⁰ Art. 29. §-a értelmében

¹¹ A Bvk. tv. szerint az Art. 1. melléklet 2. pontja és az Art. 16. §-a értelmében

Az adószámmal rendelkező kezelt vagyonnal összefüggő változásbejelentés esetén szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 2-es („Változásbejelentés”) érték, valamint a bizalmi vagyonkezelőkkel összefüggő kódkocka megjelölése.

Ebben az esetben Ön a Főlap 4. rovatán túlmenően kizárólag:

- a Főlap 1. rovat,
- A01 lap 1., 2. és 3. rovatát,
- az A03 lap 14. és/vagy 15.,
- A04 lap 20. rovatát,
- az A06 lap 24-25. rovatát és
- az A08 lap 31. rovatát, valamint
- az F01 lap 5. rovatát töltheti ki (az F01 lap 5-ös rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfaalanynak).

Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változásbejelentése esetén sincs lehetőség az áfaalanyság fentebb jelzettől eltérő bejelentésére, valamint olyan bejelentések (változásbejelentések) megtételére, melyek jellegüknél fogva nem kötődhetnek az adóalanyságnak ehhez a formájához (például vámaazonosító szám igénylése).

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

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá, hogy ha a bizalmi vagyonkezelővel kapcsolatos kódkockát megjelölik, úgy az adatlapon kitöltött adatok a kezelt vagyontra/vagyontömegre vonatkoznak¹².

„2. A Gjt.¹³ 15. § (2a) bekezdése alapján történő adószám-kérés”:

A külföldi fuvarozók a gépjárműadó összegének első alkalommal való átutalását megelőzően 10 nappal kötelesek a NAV-nál az e célra rendszeresített nyomtatványon bejelentkezni.

A bejelentkezéshez kérjük, hogy szíveskedjenek megjelölni a Főlap 4. rovatában a Gjt.-hez kapcsolódó, valamint az adószám megállapítására vonatkozó kódkockákat.

Ha Ön a Gjt. szerint jelentkeznek be a NAV-hoz, úgy csak az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 4. rovat** (a bejelentés típusa):
 - a) megjelölve az 1-es (Bejelentkezés típus) és

¹² Air. 11. § (2) bekezdése alapján

¹³ A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.)

- b) megjelölve az adószám kérésre vonatkozó kódkockát és
- c) megjelölve a gépjárműadóról szóló törvénnyel kapcsolatos kódkockát

- **Főlap 1. rovata** (a szervezet elnevezése)
- **Főlap 3. rovata** (Kitöltött részletező rovatok és pótlapok)
- **Főlap Záradék része** (helység, dátum, aláírás)
- **A01 lap 1. rovata** (székhely) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A03 lap 14. és/vagy 15. vagy 17. rovata** (Törvényes képviselő(k) vagy a Pénzügyi képviselő adatai),
- **F01-lap 5. vagy 6. vagy 7. rovata** (a 5. rovat csak 1-es kóddal, az 6. rovatban csak az első kódkocka jelölhető, a 7. rovatban az első vagy a második kódkocka jelölhető)

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

„3. Kizárólag a bevándorlási különadóról szóló 253. §-a miatt jelentkezünk be”:

Kérjük, jelölje, ha a bevándorlási különadóról szóló tv.¹⁴ alapján külföldi székhelyű vállalkozásként kizárólag a bevándorlási különadó alanyiséga miatt jelentkezik be.

Tájékoztatjuk, hogy jelen speciális bejelentkezési okkód első bejelentkezés során jelölhető.

Ha Ön a bevándorlási különadóról szóló tv. szerint jelentkezik be a NAV-hoz, úgy csak az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 4. rovat** (a bejelentés típusa):
 - a) megjelölve az 1-es (Bejelentkezés típust) és
 - b) megjelölve az adószám kérésre vonatkozó kódkockát és
 - c) megjelölve a bevándorlási különadóról szóló tv.-nyel kapcsolatos kódkockát
- **Főlap 1. rovata** (a szervezet elnevezése)
- **Főlap 3. rovata** (Kitöltött részletező rovatok és pótlapok)
- **Főlap 4. rovata** (a külföldi vállalkozás adóazonosító szám megadható),
- **Főlap Záradék része** (helység, dátum, aláírás)
- **A01 lap 1. rovata** (székhely) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A01 lap 2-3. rovatái** (telephely, iratai őrzésének helye) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A01 lap 4. rovat** (a külföldi vállalkozás székhelyének címe),
- **A01 lap 5. rovata** (TEÁOR kód),
- **A01 lap 7. rovata** (gazdálkodási formakód),

¹⁴ Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény (a továbbiakban: a bevándorlási különadóról szóló tv.) 253. § (5) bekezdése

- **A02 lap 8. rovata** (a létesítő okirat adatai),
- **A02 lap 9. rovata** (alakulás módja),
- **A02 lap 11. rovata** (a bejegyző végzés adatai),
- **A02 lap 12. rovata** (a jogelődök adatai),
- **A03 lap 14. és/vagy 15. vagy 17. rovata** (Törvényes képviselő(k) vagy a Pénzügyi képviselő adatai),
- **A06 lap 23. rovat** (a Tao-törvény hatálya) az 1-es kód jelölhető, mivel a bevándorlási különadó alanya nem végez belföldi adóköteles bevételszerző tevékenységet,
- **F01 lap 5. rovata** (a 4. rovat csak 1-es kóddal tölthető ki)

Ha a jövőben a bevándorlási különadóról szóló tv.-ben foglalt kötelezettségén túl további, adóköteles bevételszerző tevékenységet is kíván folytatni Magyarország területén, akkor kérjük, hogy első bejelentkezés során a magyar jogszabályoknak megfelelően szíveskedjen bejelentkezni, jelen speciális okkód megjelölésének elhagyásával. Ha pedig már rendelkezik magyar adóazonosító számmal, akkor adóköteles bevételszerző tevékenységének megfelelően szíveskedjen a magyar jogszabályok és jelen adatlap kitöltési útmutatójának figyelembevételével változásbejelentést benyújtani.

„4. Kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál keletkezett adókötelezettség miatt jelentkezőnk be”:

Ha adókötelezettsége kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál keletkezik, a kódokockában x-szel kell jelölni. Ebben az esetben csak a Főlapot és az A01 lap 1. rovatát kell kitöltenie. Adószáma 9. számjegy 0-ás értéket kap.

„5. Távolsgági értékesítés miatt jelentkezőnk be és kérjük adószám megállapítását”:

Ha a külföldi vállalkozás¹⁵, távolsgági értékesítés miatt jelentkezik be a NAV-hoz, a bejelentkezés okát is meg kell jelölni a kódokockában:

- „(1) - Választás alapján történő bejelentkezés”,
- „(2) – Értékhatar túllépés miatt történő bejelentkezés”.

Külföldi adóazonosító szám bejelentés és változásbejelentése:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A külföldi vállalkozás illetősége szerinti állam adóhatósága által megállapított adóazonosító számát szükséges megadni külföldi vállalkozás, egyéb külföldi szervezet esetén.

¹⁵ Art. 116. § (1) bekezdése alapján

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját¹⁶.

5. rovat: Váamazonosító szám (EORI/VPID) vonatkozásában bejelentendő adatok

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját, tekintettel az Art. 44. §-ára.

Ha 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 elektronikus elérhetőség (e-mail cím) rovat kitöltése **kötelező**.

Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges:

Ausztria (AT), Belgium (BE),
Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh
Köztársaság (CZ), Németország
(DE), Dánia (DK), Görögország
(GR), Horvátország (HR),
Észtország (EE), Spanyolország
(ES), Finnország (FI),
Franciaország (FR), Nagy Britannia
(GB),

Írország (IE), Olaszország (IT),
Litvánia (LT), Luxemburg (LU),
Lettország (LV), Málta (MT),
Hollandia (NL), Lengyelország
(PL), Portugália (PT), Románia
(RO), Svédország (SE), Szlovénia
(SI), Szlovák Köztársaság (SK).

A váamazonosító számot kérelmező hozzájárulását adhatja és visszavonhatja a váamazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához.

6. rovat: A változásbejegyző végzés adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag változásbejelentés során „M”*).

Kizárólag akkor tölthetőek ki a változásbejegyző végzéssel kapcsolatos adatok, ha a bejelentés típusa „2”, vagy „3” és az adózó adóalanyiságából kifolyólag ilyen adatokkal rendelkezik.

Kérjük, hogy szíveskedjen bejelenteni a végzés számát, a végzés keltezését (kiadmányozásának dátumát) és a végzés véglegessé (jogerőssé) válásának dátumát.

¹⁶ Art. 44. §-a szerint

Főlap zárórész:

Az adatlap a helységnév és a kitöltés dátumának feltüntetésével, illetve az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen.

Az adatlapot meghatalmazott képviselő is benyújthatja akár kizárólag a nyomtatvány benyújtására és az azzal induló konkrét ügy elintézésére jogosító eseti, akár az adózó hosszabb időtartamú képviseletére jogosító állandó meghatalmazás alapján

A-lap BEJELENTKEZÉS, VÁLTOZÁSBEJELENTÉS
1. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”*).

Kérjük, jelölje "A külföldi vállalkozás üzletvezetési helyét Magyarországra helyezte" sor mellett X jellel, ha a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, mert az üzletvezetés helyét belföldre helyezte¹⁷. Az üzletvezetési helyet ebben a rovatban kell feltüntetni, kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre kiadott működési engedély száma és kelte is.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját.¹⁸

2. rovat: Telephelyek

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A telephely fogalmát az Art.¹⁹ határozza meg. Telephelynek postafiókcímet nem lehet megadni. Ha 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.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett telephelyéhez új működési engedély adatait jelenti be. A telephely címét ebben az esetben is meg kell adnia. Ha korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a címét adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Ebben a rovatban

¹⁷ Tao tv. 2. § (3) bekezdése, 4. § 35. pontja

¹⁸ Art. 44. §-a alapján

¹⁹ Art. 7. § 47. pontja

van lehetőség azon telephelyekkel kapcsolatos változásbejelentésre, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek az alapító okiratban, és így a nyilvántartásban sem jelennek meg.

Az Art. 2020. január 01-jén hatályba lépő módosítása értelmében²⁰ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.²¹ szerinti telephelynek is minősül. Ezt az adatlapon úgy teheti meg, ha az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon kitölti az érintett jellemzőt. **Ha Htv. szerinti minőségét módosításként – „M” bejelentés jelleggel – kívánja bejelenteni, akkor minden esetben adja meg az érvényes működési engedélyének számát, különben a program úgy fogja érzékelni, hogy az törölni kívánja!**

Ha az adott telephely nem minősül Htv. szerinti telephelynek, akkor kérjük, hogy az adott rovat-részt szíveskedjen üresen hagyni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját.²²

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

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

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.

Ha az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, akkor ezt is itt szükséges bejelenteni.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az iratőrzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat²³, és azok nem állnak összefüggésben egymással.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját²⁴.

4. rovat: Külföldi vállalkozás székhelyének címe

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

²⁰ Art. 1. melléklet 29.1. pontja

²¹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)

²² Art. 44. §-a alapján

²³ Art. 1. sz. melléklet 20.1. alpontja alapján

²⁴ Art. 44. §-a szerint

Kérjük, hogy szíveskedjen megadni a külföldi vállalkozás (GFO 931, vagy GFO 932 esetén) székhelyét. Itt kell szerepeltetni a székhelyét annak a külföldi személynek is, akinek üzletvezetési helye Magyarország²⁵. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját²⁶.

5-6. rovatok: Főtevékenység és egyéb tevékenységek

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”*).

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének osztályozása (TEÁOR) szerint történik. Az 5. rovatban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az egyéb tevékenységek a 6. rovatban adhatóak meg, amelyek felsorolása az 1. pótlapon folytatható.

A tevékenységi körök változását a NAV-nál kell bejelenteni²⁷. Új főtevékenység (TEÁOR kód) bejelentése esetén a törölni kívánt főtevékenységet nem kell bejelenteni.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait ebben az esetben is meg kell adnia. Ha 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.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját²⁸.

7. rovat: Gazdálkodási formakód

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag bejelentkezés során „U”*).

A 3 jegyű gazdálkodási formakód számot és szöveges megnevezését szükséges megadni²⁹. A rovatban az alábbi gazdálkodási formakódok választhatók ki:

GFO	Elnevezés
131	Ügyvédi iroda
132	Szabadalmi ügyvivő iroda

²⁵ Tao tv. 4. § 35. pontja szerint

²⁶ Art. 44. §-a alapján

²⁷ Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdése alapján

²⁸ Art. 44. §-a

²⁹ A statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráiról szóló 21/2012. (IV.16) KIM rendelet 2. számú melléklete alapján

144	Európai területi együttműködési csoportosulás (EGTC)
396	Nemzeti Együttműködési Alap
551	Bevett egyház
552	Bevett egyház elsődlegesen közfeladatot ellátó belső egyházi jogi személye
555	Bevett egyház elsődlegesen vallási tevékenységet végző belső egyházi jogi személye
559	Egyéb egyházi szervezet
574	Európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC)
595	Nemzeti otthonteremtési közösség
599	Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet
692	Társasház
693	Építőközösség
699	Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet
734	Polgári jogi társaság
738	Egyéb, máshova nem sorolt vállalat
915	Befektetési alap
916	Országos Betétbiztosítási Alap
918	Pénztárak garanciaalapja
919	Egyéb alap
931	Egyéb adóalany
932	Adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás
941	Külföldi diplomáciai, konzuli testület
942	Egyéb területen kívüli szervezet
961	Háztartás

Tájékoztatjuk Önöket, hogy az 551, 552, 555 és 559 GFO kóddal rendelkező adózók esetében változásbejelentés esetén utólag megváltoztathatják – a hivatkozott – GFO kódjukat (551, 552, 555, 559 gazdálkodási formakódra), ha rendelkeznek a GFO kód váltáshoz szükséges miniszteri engedéllyel.

8. rovat: A létesítő okirat adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag bejelentkezés során „U”*).

Azon okirat keltét és számát kell feltüntetni, amellyel a szervezetet létrehozták (pl. alapszabály). Az okirat számát csak akkor szükséges megadni, ha rendelkezik vele. Ha Ön bizalmi vagyonkezelőként³⁰ tölti ki az adatlapot (Főlapon X-szel jelölve a bizalmi vagyonkezelőkre vonatkozó és az adószám kérésére vonatkozó kódokockákat valamint 1-es (Bejelentkezés) kóddal a Bejelentés típusát), akkor elegendő a létesítő okirat keltének a feltüntetése az adatlapon.

9. rovat: Az alakulás módja

³⁰ A Bvk. tv. és az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét *(kizárólag új adatként „U”)*.

A cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb társaságok és szervezetek esetén kell kitölteni a megfelelő kód feltüntetésével

10. rovat: Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét *(kizárólag bejelentkezés során „U”)*.

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

11. rovat: A bejegyző végzés adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét *(kizárólag bejelentkezés során „U”)*.

Kérjük, hogy szíveskedjen bejelenteni a végzés számát, a végzés keltezését (kiadmányozásának dátumát) és a végzés véglegessé (jogerőssé) válásának dátumát.

12. rovat: A jogelőd(ök) adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét *(új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”)*.

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

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját³¹.

13. rovat: A jogutód(ok) adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét *(új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”)*.

³¹ Art. 44. §-a szerint

Kötelező kitölteni, ha jogutóddal (*jogutódokkal*) rendelkezik. A rovatban fel kell tüntetni a jogutód (*jogutódok*) elnevezését és adószámát (*ez utóbbit akkor, ha az rendelkezésre áll*). Folytatható a 6. pótlapon.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját³².

14-15. rovatok: A törvényes képviselő(k) adatai

A jogi személyt és egyéb szervezetet a NAV előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti.

Természetes személy képviselő esetén:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Kérjük a képviselő adóazonosító jelét beírni. Ha a nem magyar állampolgár képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt „X”-szel kell jelölnie, mellyel így kéri az adóazonosító jel megképzését. Ha Ön magyar állampolgár, akkor bejelentkezés előtt kérjük, hogy egy T34-es jelű adatlap benyújtásával szíveskedjen kérelmezni adóazonosító jelének megállapítását.

A természetes személy képviselő esetén szükséges minden esetben megadni:

- a képviselő nevét,
- adóazonosító jelét, vagy külföldi illetőségű képviselő esetén annak hiányát,
- állampolgárságát,
- anyja nevét,
- születési helyét és idejét,
- - opcionális adatként – telefonszámát és lakóhelyét,
- ha külföldi illetőségű adózó és nem rendelkezik adószámmal az „*Adókártya postázási címe*” adat megadásával – ráutaló magatartással – nyilatkozik arról, hogy kéri magyar adókártya gyártását és postázását.

A további természetes személy képviselők adatainak megadása a 8. pótlapon folytatható.

Fel kell tüntetnie a képviselői jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

Külföldi (lakóhely) cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő - *intézőbizottság elnöke* – nevét, a képviselő címe rovatba a természetes személy képviselő lakcímét kell beírni.

³² Art. 44. §-a alapján

A képviselet formájával kapcsolatos nyilatkozat kitöltése során szükséges a NAV-ot tájékoztatni arról, hogy a képviseletet önálló, vagy más képviselővel együttesen kívánja gyakorolni. Együttes képviselet bejelentése esetén legalább két együttes képviselő bejelentés kötelező. Együttes képviselő törlése esetén egy új együttes képviselő, vagy egy önálló képviseleti joggal rendelkező képviselő bejelentése kötelező.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját³³.

Nem természetes személy képviselő esetén:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A nem természetes személy képviselő esetén szükséges minden esetben megadni a képviselő megnevezését, adószámát és székhely címét. Továbbá kérjük, hogy szíveskedjen megadni a gazdálkodó/egyéb szervezet törvényes képviselőnek adóazonosító jelét is.

A további nem természetes személy képviselők adatainak megadása a 8. pótlapon folytatható.

Fel kell tüntetnie a képviselői jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

Ha jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviseletét, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, a képviselő címe rovatba a nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell beírni.

A képviselet formájával kapcsolatos nyilatkozat kitöltése során szükséges a NAV-ot tájékoztatni arról, hogy a képviseletet önálló, vagy más képviselővel együttesen kívánja gyakorolni. Együttes képviselet bejelentése esetén legalább két együttes képviselő bejelentés kötelező. Együttes képviselő törlése esetén egy új együttes képviselő, vagy egy önálló képviseleti joggal rendelkező képviselő bejelentése kötelező.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját³⁴.

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

³³ Art. 44. §-a szerint

³⁴ Art. 44. §-a alapján

16. rovat: Speciális nyilatkozatok a törvényes képviselettel kapcsolatban

Az érintett rovatban szükséges nyilatkozni arról, hogyha:

- a tulajdonostársak közössége képviselőjének, vagy
- az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselőnek, vagy
- végelszámolónak, és/vagy annak törvényes képviselőjének, vagy
- felszámolónak, és/vagy annak törvényes képviselőjének minősül.

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

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A pénzügyi képviselet szabályait és feltételeit a jogszabály³⁵ tartalmazza. A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselet bejelentésekor a NAV-nál igazolja. A bejelentést a képviselet elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatásánál a pénzügyi képviselőre vonatkozó adatok (elnevezés, telefonszám, székhely, adószám, országkód ellenőrző szám, pénzforgalmi jelzőszám) bejelentésével.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját³⁶.

18. rovat: A könyvvizsgáló adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy be kell jelentenie:

- a könyvvizsgáló megnevezését,
- a könyvvizsgálatért felelős (természetes) személy nevét,
- a könyvvizsgálatért felelős természetes személy adóazonosító jelét,
- a könyvvizsgáló adószámát,
- ha rendelkezik ilyennel, akkor a külföldi vállalkozás adóazonosító számát,
- lakóhely/székhely címét is

meg kell jelölni.

A NAV-hoz 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.

³⁵ Air. 20. §-a szerint

³⁶ Art. 44. §-a alapján

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját³⁷.

19. rovat: A magyarországi kézbesítési meghatalmazott adatai (kizárólag Magyarországon címmel nem rendelkező külföldi személynek/adózónak kell kitöltenie)

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Kérjük, hogy szíveskedjen megadni a kézbesítési meghatalmazott nevét/megnevezését, adóazonosító jelét és/vagy adószámát, a kézbesítési meghatalmazott által képviselt törvényes képviselő adóazonosító jelét/adószámát. Továbbá a kézbesítési meghatalmazott lakóhelyének/székhelyének címét, ami kizárólag – rendeltetéséből kifolyólag – magyarországi (belföldi) cím lehet.

Tájékoztatjuk Önöket, hogy a kézbesítési meghatalmazott részére megküldött adatok esetében a képviselt törvényes képviselő/adózó vonatkozásában – *az irányadó hatályos jogszabályoknak megfelelően* – beáll a kézbesítési fikció.

A már korábban bejelentett kézbesítési meghatalmazott törlésére a kódcockába helyezett "T" jelöléssel van lehetőség.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját³⁸.

20. rovat: Kapcsolt vállalkozás adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Önnek a Tao tv.³⁹ 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 a NAV-hoz⁴⁰. Az adatbejelentés a 3. pótlapon folytatható.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁴¹.

21. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

³⁷ Art. 44. §-a szerint

³⁸ Art. 44. §-a értelmében

³⁹ Tao tv. 4. § 23. pontja

⁴⁰ Art. 44. §-a, 7. § 28. pontja, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja

⁴¹ Art. 44. §-a értelmében

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

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁴².

22. rovat: Együttműködő közösséget alkotó polgári jogi társaság bejelentkezése

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Az a polgári jogi társaság⁴³, amely kizárólag együttműködő közösség céljára alakult, kérelmezheti, hogy a NAV ilyen minőségében nyilvántartásba vegye. A kérelmet a polgári jogi társaság a 22. rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével nyújthatja be.

Az általános forgalmi adó alanya⁴⁴ együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (*tagsági*) jogviszonyban álló személyekkel. A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük a NAV-hoz.

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:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselet vállalására;
- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát;
- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas a jogszabályban⁴⁵ meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösséggel egyetemleges felelősségére;
- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

A polgári jogi társaságnak a rovat 1., 2. és 3. sorait kell kitöltenie, illetve a 9. számú pótlapon kell nyilatkoznia.

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

⁴² Art. 44. §-a szerint

⁴³ Art. 31. §-a valamint az Áfa-törvény 85. § (6) bekezdésének aa) pontja értelmében

⁴⁴ Art. 31. §-a valamint az Áfa-törvény 85. § (6) bekezdésének ab) pontja alapján

⁴⁵ Áfa-törvény 85. § (1) bekezdésének p) pontja

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

Az együttműködő közösséggé bejelentkező polgári jogi társaság speciális áfaalanyságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. pontot kell jelölnie. Az áfamentességről az F-lap 7. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

Ha a bejelentkezéssel egyidejűleg más, áfaalanynak minősülő adózó kéri együttműködő közösséggé való nyilvántartásba vételét, az 1., 2. és 4. sorok kitöltése, illetve a 9. számú pótlap kitöltése kötelező. Ilyen esetben az áfa nyilatkozatot az általános szabályok szerint kell kitölteni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a NAV 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.

Az együttműködő közösség létrehozása során legalább két együttműködő közösség tagjainak adatait szükséges bejelenteni az alábbiak szerint:

Természetes személy tag esetén:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Természetes személy tag esetén meg kell adni a természetes személy nevét, adóazonosító jelét, vagy ennek hiányáról és megállapítás kéréséről kell nyilatkozni nem magyar állampolgár esetén, magyar állampolgár esetén – adóazonosító jel hiánya esetén – a bejelentés előfeltétele, hogy a természetes személy adózó egy 'T34' jelű adatlap benyújtásával igényelje adóazonosító jel megállapítását. Továbbá meg kell adni a természetes személy állampolgárságát, anyja nevét, születési helyét, születési idejét, - opcionális adatként – telefonszámát, valamint lakóhelyének címét, ha külföldi illetőségű adózó és nem rendelkezik adószámmal az „Adókártya postázási címe” adat megadásával – ráutaló magatartással – nyilatkozik arról, hogy kéri magyar adókártya gyártását és postázását.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁴⁶.

A további természetes személy tag adatainak megadása a 9. pótlapon folytatható.

⁴⁶ Art. 44. §-a szerint

Nem természetes személy képviselő esetén:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A nem természetes személy tag esetén szükséges minden esetben megadni a tag megnevezését, adószámát és székhely címét.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁴⁷.

A további nem természetes személy tag adatainak megadása a 9. pótlapon folytatható.

Együttműködő közösség változásbejelentése és megszűnése:

Az A05 lap 22. rovata útján lehetséges az együttműködő közösség megszüntetésének, továbbá a hivatkozott rovat és a 9. számú pótlap útján pedig bármely változás bejelentése is. Az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő személyében bekövetkezett változás az A03 lap 13-16. rovataiban jelenthető be.

Változásbejelentési lehetőségek:

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 az érintett rovatban és 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. Változásbejelentés esetén a változás bekövetkezésének időpontja rovat kitöltendő.
3. Együttműködő közösség megszüntetése: a rovat érintett sorába tett "X"-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor valamennyi együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törlik a NAV nyilvántartásából.

23. rovat: A Tao-törvény hatálya

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”*).

A törvény⁴⁸ hatályával kapcsolatosan a kódkockába kell beírni a megfelelő számot. Nem választhatják a társaságiadó-alanyiságot a következő adóalanyok:

396 Nemzeti Együttműködési Alap

⁴⁷ Art. 44. §-a alapján

⁴⁸ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 2. §-a és 3. §-a alapján a

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

A fentebb felsoroltakon túl azon adózók sem nyilatkozhatnak úgy, hogy a Tao tv. hatálya alá tartoznak, amelyek esetében ezt a jogszabály kifejezetten kizárja!

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁴⁹.

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

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Ha Ön jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be a NAV-hoz. A bejelentést a szerzést, előállítást követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósi bejegyzés napja, cégbírósi bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő.

A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg, 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.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁵⁰.

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

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

⁴⁹ Art. 44. §-a szerint

⁵⁰ Art. 44. §-a szerint

Ebben a rovatban kell bejelenteni⁵¹ 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 a NAV-hoz. Az első részesedés megszerzését az első sorban jelölheti. A szerzés időpontjának meghatározásához a Tao tv. 4. § 5. pontja részletes útmutatást nyújt.

Kérjük, hogy részesedésszerzés bejelentése esetén tüntesse fel a részesedésszerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedésszerzés történt! Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, ha a szervezet nem rendelkezik ilyen azonosítóval. Ebben az esetben „Az érintett szervezet adószámmal nem rendelkezik” kódkockát kell jelölni.

A meghatározott mértékű részesedések túllépését "U", a mértéken felüli részesedés-szerzések megszűnését a "T" jelöléssel jelölje. A bejelentés azonosításához "T" (törlés) esetén is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009. évben, vagy azt megelőzően teljesített bejelentésre vonatkoznak. Ha 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 a NAV-val a részesedés-szerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedés-szerzés történt. Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, ha a külföldi szervezet nem rendelkezik adóazonosító számmal.

A további bejelentés folytatható a 12. pótlapon.

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.*
(Ha mind a 30 %-ot értékesítik – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, 0/100.)

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

⁵¹ Tao tv. 4. § 5. pontja alapján

Tájékoztatjuk, hogy az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása érdekében a magyarországi székhelyű gazdasági társaságok gazdasági célú védelméhez szükséges intézkedésekről szóló 227/2020. (V.25.) Kormányrendelet 1. § 1. pontja alapján a külföldi befektetőnek minősülő adózók stratégiai társaságban történő tulajdonszerzése a belgazdasági miniszter engedélyéhez kötött. Kérjük, hogy a miniszteri engedélyt szíveskedjenek a bejelentéshez csatolni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁵².

26. rovat: Ingatlannal rendelkező társaságok bejelentése

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Az adózó évente, augusztus 31-éig bejelenti⁵³, hogy a Tao tv. szerint ingatlannal rendelkező társaságnak minősül, illetve azt, hogy e minősége megszűnt. Az ingatlannal rendelkező társaság bejelentésében - *a benyújtott társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában* - **nyilatkozik a társaság külföldi tagjai általi részesedés elidegenítéséről, az elidegenítés időpontjáról, a részesedés névértékéről, illetve a tag illetőségéről.** A 19. rovatban van lehetőség az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősüléséről, illetve e minősége megszűnéséről nyilatkozni, a tagokra vonatkozó adatokat pedig a 11. számú pótlapon lehet bejelenteni. A „Külföldi tag illetősége” rovataiban szereplő országkódok az alábbi:

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

honlapon érhetőek el.

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

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

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

Az ingatlannal rendelkező társaságnak minősül⁵⁴:

⁵² Art. 44. §-a szerint

⁵³ Art. 1. sz. melléklet 27. pontja alapján

⁵⁴ Tao tv. 4. § 18/a. pontja értelmében

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

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

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

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

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

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

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

2. Korábbi bejelentés módosítása: a rovat jobb felső sarkába helyezzen "M"-betűt, ezzel módosíthatja korábbi bejelentését. Az időszak kezdő dátumában legalább az évet kötelező közölni. "M"-betű alkalmazásával bejelenthet/törölhet további tagokat, ekkor a 11. számú pótlapon tüntesse fel a megfelelő jelölést ("U" vagy "T"), illetve a korábban nem lezárt időszak végét is bejelentheti.

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

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

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

kivonáson realizált nyereség után - első ízben - 2012. november 20-áig kell megállapítani, megfizetni és az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallani.”

A további adatok bejelentés folytatható a 11. pótlapon.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁵⁵.

27. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A törvény⁵⁶ bevonja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körébe az egyéb szervezet, szervezetet⁵⁷ (*a továbbiakban: Szt. szerinti egyéb szervezet*), ha NAV-nak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az Szt.⁵⁸ 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. A bejelentés alapján a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés kezdő hatálya a bejelentést napját követő hónap első napjától áll fenn.

Ha azt kívánják bejelenteni, hogy a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket már **nem** az Szt.⁵⁹ 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.

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

Ha 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 a NAV nyilvántartásba veszi bejelentésüket.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁶⁰.

⁵⁵ Art. 44. §-a szerint

⁵⁶ Szt. 2. § (1) bekezdés h) pontja

⁵⁷ A szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény 43. § (2) bekezdés a)–c) pontja

⁵⁸ Szt. 5. § a) pont aa) és/vagy ab) alpontja

⁵⁹ Szt. 5. § a) pont aa) és/vagy ab) alpontja

⁶⁰ Art. 44. §-a alapján

28. rovat: Kisvállalati adózás (kiva) választásának a bejelentése és megszűnése

Bejelentkezés

A kiva hatálya alá történő bejelentkezés esetén az erre a célra szolgáló kódkockában „X”-et kell jelölnie.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) lehetőséget biztosít a kisvállalati adózás 2020. adóévben történő választására. A kisvállalati adózás választásával az adózó mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó, és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól, és helyette egységes, a Katv. 21. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű kisvállalati adó bevallására és megfizetésére köteles, melynek alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

A kisvállalati adó alanya lehet

- az egyéni cég,
- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a zártkörűen működő részvénytársaság,
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- a végrehajtó iroda,
- az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- a szabadalmi ügyvivői iroda,
- a külföldi vállalkozó, illetve
- a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

A felsorolt szervezetek csak akkor jelentkezhetnek be a kisvállalati adó hatálya alá, ha a Katv-ben meghatározott kritériumoknak megfelelnek, azaz:

- az adózónak az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
- az adózónak az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén az 1 milliárd forint időarányos részét kell figyelembe venni);
- az adózónak az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát a NAV véglegesen nem törölte;
- nem eltérő üzleti éves adózó (vagyis az üzleti év választott mérlegforduló napja csak december 31. lehet);
- az adózónak az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg az 1 milliárd forintot;

- az adózó az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal;
- az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit, az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 939.810.000 forintot;
- a bejelentés napján az adózónak a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása nem haladja meg az 1 millió forintot.

A tevékenységét év közben kezdő ügyvédi irodának, szabadalmi ügyvivő irodának és külföldi vállalkozónak a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választására irányuló bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg, ezen rovat jelölésével kell teljesítenie. Ebben az esetben az adóalanyiság a NAV-hoz történő bejelentkezés napjával jön létre.

Ha a tevékenységét év közben kezdő ügyvédi iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és külföldi vállalkozó a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, ezen rovat jelölésével lehetősége van az adóalanyiság év közben történő választására. Ebben az esetben az adóalanyiság a választás NAV-hoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

Figyelem!

A kisadózó vállalkozások tételes adójának szabályai szerint adózók kisvállalati adózást csak akkor választhatnak, ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával az említett adónem vonatkozásában az adóalanyiságukat megszüntetik.

A NAV a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezést követően a rendelkezésére álló adatok alapján minden esetben vizsgálja, hogy az adózó választása jogszerű volt-e. Ha megállapítható, hogy az adózó nem felel meg a Katv-ben meghatározott kritériumok bármelyikének, a NAV a bejelentkezést határozattal elutasítja. Ebben az esetben az adóalanyiság nem jön létre.

Bejelentkezés visszavonása

A KIVA hatálya alá történő bejelentkezés visszavonása esetén az erre a célra szolgáló kódmezőben „X”-et kell jelölnie.

A választás NAV-hoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül visszavonható, azzal, hogy **a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.** A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

A határidőn túl benyújtott választás visszavonására vonatkozó bejelentést a NAV végzéssel visszautasítja. Ebben az esetben a jogszerűen választott adóalanyiság továbbra is fennáll.

Kijelentkezés

A kivaalanyiság megszűnése esetén fel kell tüntetnie a megszűnés okát jelölő kódot, valamint az adóalanyiság megszűnésének az időpontját.

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik

- a 3 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal [1];
- a végelszámolás, a felszámolás, a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal [2];
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal [4];
- a NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére a NAV számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg [5];
- az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával [6];
- a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt [8];
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal [9];
(Az adózó üzleti évének mérlegforduló napja nem lehet más, mint december 31-e.)
- a Tao tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon [10];
- ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül [11];
- ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot, az adóév első napját megelőző nappal [12];
- **az adóév utolsó napjával, ha az adózó az adóév december 1-jétől december 20-áig tartó időszakban bejelenti, hogy adókötelezettségeit a következő évben nem a kisvállalati adózás szabályai szerint teljesíti (kisvállalati adózás hatálya alól történő kijelentkezés). A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A határidőn túl benyújtott kijelentkezést a NAV végzéssel visszautasítja [0].**

Az adóalanyiság megszűnése napjával, mint mérlegfordulónappal önálló üzleti év végződik.

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

29. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A Katv. alapján⁶¹ 2018. január 1-jétől az ügyvédi iroda is alanya lehet a kisadózó vállalkozások tételes adójának.

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

Az adóalanyiság kezdetének időpontja független a 29. rovat „*a változás bekövetkezésének időpontja*” rovatában feltüntetett időponttól. Az évközben tevékenységét megkezdő adózó kataalanyisága – *az adószám kéressel egyidejűleg* – a bejelentkezés időpontjában, míg a működő adózó kataalanyisága a bejelentkezést követően hónap első napján jön létre. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalanyiságot választott. Nem választható a kisadózó vállalkozások tételes adója, ha az adózó a kisvállalati adó alanya.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

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

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

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

A Katv. szerint⁶² a kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja.

A Katv. alapján⁶³ a magasabb összegű tételes adó a bejelentést követően is választható. A magasabb összegű fizetési kötelezettséget a választás bejelentését követő hónaptól kell teljesíteni. A magasabb összegű tételes adót a választás visszavonása hónapjáig, a kisadózó vállalkozó főállású jogállásának megszűnése hónapjáig, vagy a kisadózó vállalkozás e fejezet szerinti adóalanyiságának megszűnése hónapjáig kell teljesíteni.

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

⁶¹ Katv. 3. § e) pontja

⁶² Katv. 7. § (3) bekezdés

⁶³ Katv. 7. § (3a) bekezdése

Ha a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” jelölés kiválasztásával. Főállású kisadózó a Katv. szerint⁶⁴ az a kisadózó, aki a tárgyhó bármely napján nem felel meg az alábbi feltételeknek:

- a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,
- b) a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottnak minősül,
- e) olyan természetes személy, aki 2011. december 31-én - a Tbj. alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a törvény⁶⁵ alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,
- h) a gyermekek védelméről és a gyámsági igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,
- i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknak megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

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

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

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

A bejelentett kisadózó adatai az „U/T/M” rovatban elhelyezett „T” jelöléssel törölhetőek. „T” jel alkalmazásakor kérjük, adja meg a kisadózó korábban bejelentett

⁶⁴ Katv. 2. § 8. pontja

⁶⁵ A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a

valamennyi adatát is. A törlést a Főlap „Változás hatályba lépése” rovatában szereplő időponttal hajthatja végre. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ha a törlés következtében a kisadózó vállalkozás esetében egyetlen kisadózó sem szerepel az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában, adóalanyisága megszűnik.

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

A Tbj.⁶⁶ kimondja, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvényben meghatározottak szerint a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti.

A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülés bejelentése

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

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

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

⁶⁶ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény

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

1. példa: *A kisadózó 2020. január 21-től - 2020. március 31-ig táppénzben részesült. Ebben az esetben:*

1. *2020. január hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2020. február 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.*
2. *2020. február hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változás bejelentő lapot február hónapra vonatkozóan március 12-ig kell beküldeni a NAV-nak, 1-es kóddal.*
3. *2020. március hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változás bejelentő lapot március hónapra vonatkozóan április 12-ig kell beküldeni a NAV-nak 1-es kóddal.*
4. *Akkor, ha a táppénz (vagy más fizetési kötelezettség szünetelését eredményező állapot) több hónapot érint, akkor a főlap 3. pontjában a változás hatályaként az adott hónap első napját kell feltüntetni.*

2. példa: *A kisadózó 2020. február 11-től - 2020. március 20-ig táppénzben részesült. A táppénzen eltöltött napok száma több mint 30 nap, így fizetési kötelezettség nem keletkezik. Ez esetben az adózó:*

1. *2020. február hónapra vonatkozóan a kisadózó után fizetendő összeg 2020. március 12-ei esedékességgel 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.*
2. *2020. március hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (10) bekezdés alapján.*

3. példa: *A kisadózó 2020. február 21-től - 2020. március 5-ig táppénzben részesült.*

1. *2020. február hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2020. március 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft., adatlapot a változásról nem kell benyújtani.*
2. *2020. március hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2020. április 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.*

Adóalanyiság megszűnése:

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

Ha a kataalanyiséga a Katv.⁶⁷ szerinti tevékenységből származó bevétel miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.

⁶⁷ Katv. 4. § (4) bekezdése

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁶⁸.

30. rovat: Taocsoporthoz történő csatlakozás bejelentése

A taocsoporthoz történő csatlakozási igényét az adózó kizárólag az **évközben** történő bejelentkezés során (bejelentés típusa: 1) jelentheti be a NAV-nak.

Az adózó a törvény⁶⁹ a taocsoporthoz történő csatlakozási igényét az erre irányuló nyilatkozat mellett „X” jelölésével és a működő taocsoport azonosító szám megadásával jelentheti be.

Tájékoztatjuk, hogy az érintett, működő taocsoporthoz történő csatlakozás érdekében egyidejűleg a csoportos társaságiadó-alanyisággal kapcsolatos közös kérelem benyújtására, illetve változásbejelentésre szolgáló T118 jelű adatlapot is be kell nyújtani.

31. rovat: Eltérő üzleti év választása

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*). Kérjük, hogy változásbejelentés esetén szíveskedjen kitölteni a változás bekövetkezésének időpontját is.

Ha Ön, mint bizalmi vagyonkezelő⁷⁰ a kezelt vagyon adóalanyiságával összefüggésben tölti ki az adatlapot, akkor lehetősége van arra, hogy a vagyontömeg vonatkozásában eltérő üzleti évet válasszon, illetve, hogy az erre vonatkozó választását visszavonja.

Eltérő üzleti év választása esetén kérjük, szíveskedjék az erre vonatkozó kódkockát „U” betűvel megjelölni, és megadni az új mérlegforduló napját. Ha Ön eltérő üzleti évről vissza kíván térni a naptári év szerinti üzleti év számítására, kérjük, hogy szíveskedjék a kódkockát „T” betűvel megjelölni, és megadni a visszavonás dátumát.

32. rovat: Közösség területén letelepedett adózó esetén a más Európai Unió tagállamban kiadott adóazonosító számok

Unió adószám bejelentése:

Ha vámazonosító számot kérelmez (*akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé*), a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat (*más tagállamban kiadott Unió adószám*) kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Ha 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:

⁶⁸ Art. 44. §-a

⁶⁹ Art. 114/B. § (2) bekezdése

⁷⁰ A Bvk. tv. valamint az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján

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), 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).

Közösség területén letelepedett nem belföldi pénzügyi intézmények nyitott pénzforgalmi számlaszámok bejelentése:

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

Technikai információk a külföldi pénzforgalmi számlaszámok bejelentésével kapcsolatban:

Az adózó külföldi fizetési számlaszámának bejelentése esetén az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Ha az adózó külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltatójának székhelye az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, úgy nélkülözhetetlen az IBAN-számlaszám feltüntetése. Ez esetben „X”-szel kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN-számlaszámot tüntetett fel.

Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzügyi intézmény azonosítására szolgáló SWIFT-kódot is (a továbbiakban részletezett kivétellel). Ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT-kóddal (például az USA-ban ABA-szám használatos), a külföldi pénzügyi intézményre vonatkozó rovatot az alábbiak szerint szükséges kitölteni. A „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA-kódot tüntesse fel! Az „IBAN-számlaszám jelölése” és a „SWIFT-kód” mezőket kérjük üresen hagyni.

Külföldi vállalkozás levelezési címének bejelentése:

Külföldi vállalkozás (ügyfél) esetében kérjük, hogy szíveskedjen megadni levelezési címét.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁷¹.

33. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés és változásbejelentés (Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdés)

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, mely szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek a minőség

⁷¹ Art. 44. §-a szerint

keletkezésétől számított 15 napon belül kötelesek bejelenteni ezen tény a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.⁷²

A GIIN-kód(ok) bejelentése és törlése

Az azonosítás érdekében kérjük, ha 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, ha 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.** Ha Önök több GIIN-kóddal rendelkeznek, úgy kérjük, hogy szíveskedjenek azokat külön bejelentések útján benyújtani a NAV-hoz. A korábban bejelentett GIIN-kód törlése „T” jelzés útján valósulhat meg.

A FATCA Jelentő vagy Nem Jelentő Minőség bejelentése illetve törlése

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

Ha rendelkezik 16 jegyű nemzetközi azonosító számmal (GIIN-kód), azt az azonosítás érdekében adja meg! 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 a NAV-ot segíti az azonosításban, ha az Ön GIIN-kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN-kódot elválasztó karakterek nélkül adja meg!**

Tekintettel arra, hogy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk a NAV-hoz, kérjük, hogy az erre vonatkozó kódokkában válassza ki az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket! Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, ezt jelezze a megfelelő kódértékkel!.⁷³

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódokkában „U” betűvel jelölje! Így például, ha Ön korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, azonban ez az ellenkezőjére változott, kérjük, hogy a második blokkban (Nem Jelentő) tüntesse fel az „U” jelzést, és adja meg a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát!

Ha a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény helyett Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, kérjük, hogy – a GIIN-kód feltüntetésén túlmenően – a Nem Jelentő minőség okát is jelezze az alábbi kódérték feltüntetésével.⁷⁴

⁷² Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdések

⁷³ Aktv. 43/A. § (4) bekezdése

⁷⁴ Aktv. 43/A. § (2) bekezdése

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

Felhívjuk figyelmét, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag akkor kezdeményezheti, 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 „T” betűt tüntessen fel. Ebben az esetben a törlést a NAV a megadott változásbejelentés hatálydátummal fogja rögzíteni, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁷⁵.

34. rovat Aktv. 43/G. § (1)-(3) bekezdése szerinti bejelentés és változásbejelentés

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A Jelentő illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni ezen ténny a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.⁷⁶

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 megalakulásának napja.

⁷⁵ Art. 44. §-a szerint

⁷⁶ Aktv. 43/G. § (1)-(3) bekezdései alapján

Ha Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, akkor a 2. blokk adatait kell kitölteni.⁷⁷ A Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg meg kell adni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni!⁷⁸

- | | | |
|----|---|---|
| 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 |

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölje. Így például, ha Ön korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, azonban ez az ellenkezőjére változott, a második blokkban (Nem Jelentő) tüntesse fel az „U” jelzést, adja meg a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát!

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

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag akkor kezdeményezheti, 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 szíveskedjen „T” betűt feltüntetni. Ebben az esetben a törlést a megadott változásbejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját, tekintettel az Art. 44. §-ára.

35. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos bejelentés és változásbejelentés

Egyes, törvényben meghatározott vállalkozások az Sztv. szerinti beszámolójukat nemcsak a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával is elkészíthetik.⁷⁹

⁷⁷ Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pontja

⁷⁸ Aktv. 43/G § (2) bekezdése

⁷⁹ Sztv. 9/A. §

Más, törvényben meghatározott adózási körnek ugyanakkor kötelező **az IFRS-ek** alkalmazása.⁸⁰

A hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez bejelentést kell tenni a NAV-hoz legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal, **melyhez mellékelni kell a felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.**⁸¹ 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. Ha téves bejelentést kíván törölni, az első kódkockában „T” jelzést kell feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentést a NAV visszaható hatállyal törli nyilvántartásából.

Az **IFRS-ekről a hazai szabályokra történő visszatérést** a második kódkockába helyezett jelöléssel jelentheti be a NAV-hoz. 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. Ha Ön nem köteles éves beszámolóját az IFRS szerint összeállítani, azt szintén ebben a kódkockában jelölheti az „U” jelzés megadásával és a dátum feltüntetésével⁸². A hazai szabályokra történő visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Ha téves bejelentést kíván törölni, az első kódkockában „T” jelzést kell feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentést a NAV visszaható hatállyal törli nyilvántartásából.

Speciális szabályok vonatkoznak azon gazdálkodókra, amelyek értékpapírjaik kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték.⁸³

36. rovat: CbC Megállapodás szerinti bejelentés és változásbejelentés

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A CbC Megállapodással kapcsolatos bejelentési és változásbejelentési kötelezettséget az Aktv. rögzíti.⁸⁴

Technikai információ a CbC megállapodás szerinti bejelentés vonatkozásában:

Mivel az ügyfél egyidejűleg jelen lehet olyan multinacionális vállalatcsoportokban, amelyek:

- *egyikében adatszolgáltatásra kötelezett, míg*
- *a másokban nem kötelezett,*

így a két minőség egyidejűleg is jelölhető.

A CbC megállapodás szerint bejelentés:

Ha a szervezet az Aktv. alapján adatszolgáltatásra kötelezett, kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában jelölje:

⁸⁰ Sztv. 9/A. § (2) bekezdés

⁸¹ Sztv. 114/C. § (4) bekezdés

⁸² Sztv. 9/A. § alapján

⁸³ Sztv. 9/A. § (9) bekezdés

⁸⁴ Aktv. 43/O. § (1)-(3) bekezdés

a) milyen minőségben szolgáltat adatot (a megfelelő kódérték kiválasztásával):

- 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) a multinacionális vállalatcsoport elnevezését.

Ha a szervezet az Aktv. alapján adatszolgáltatásra nem kötelezett, kérjük, hogy a 2. blokkban megfelelő érték kiválasztásával jelölje 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.

Ha több multinacionális vállalatcsoportot kíván bejelenteni, **az a 18. sz. pótlapon** folytatható.

A bejelentett adatok megváltozásáról a szervezetnek – a változástól számított 30 napon belül – bejelentést kell tennie a NAV-hoz.⁸⁵

Változásbejelentés esetén az alábbi lehetőségek merülhetnek fel:

1. A szervezetnek adatot kell szolgáltatnia valamelyik vállalatcsoportról.

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

2. A szervezetnek nem kell adatot szolgáltatnia.

Ebben az esetben kérjük, hogy a második blokkot szíveskedjen „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 ha több vállalatcsoport tagja, úgy a pótlapon van lehetőség bejelenteni ezen adatokat. **Kérjük, szíveskedjen az adatszolgáltatási időszak megadásával megjelölni a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási időszakát.**

⁸⁵ Aktv. 43/O. § (3) bekezdés

Felhívjuk figyelmét, hogy az Ön 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 ha 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 az első blokkot szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges. Felhívjuk figyelmét, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülés esetén a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

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

Ebben az esetben kérjük, hogy a rovat második blokkját szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges. Felhívjuk figyelmét, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülés esetén a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

Az 1-4. pontokhoz kapcsolódóan felhívjuk figyelmét, hogy az adatszolgáltatásra kötelezetti és nem kötelezetti minőség egymástól független, így azok bejelentésére, illetve a korábbi bejelentés lezárására vonatkozó adatot külön szükséges bejelenteni a NAV-hoz.

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

Ebben az esetben **kizárólag a 18. sz. pótlap megfelelő blokkjában szükséges feltüntetni az újonnan bejelenteni/törölni szándékozott multinacionális vállalatcsoportok adatait.** A bejelentést, illetve törlést a NAV a **megadott hatálydátummal veszi nyilvántartásba.**

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját⁸⁶.

⁸⁶ Art. 44. §-a szerint

F-lap

Áfanyilatkozatok

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről.

Ha a korábban bejelentett, áfafizetésre vagy áfamentességre vonatkozó nyilatkozatában (6. és/vagy 7. rovat) bármilyen változás következik be, a nyilatkozatot, tehát az érintett 6. és/vagy 7. rovatot teljes körűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módjára, valamint az áfamentességre vonatkozó változásbejelentéssel kapcsolatos nyilatkozatok a korábban megtett nyilatkozatokat felülírják!

1. rovat: Az áfaalanyiság 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 jelentheti be az áfaalanyiság esetleg később megvalósuló speciális okát, akár áfafizetési kötelezettséget, akár áfamentességet választott. Bármelyik speciális ok kizárólag új adóalanykénti bejelentkezés esetén jelölhető, változásbejelentésként nem.

Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá.⁸⁷ Ebben az esetben változásbejelentésként is jelölheti az áfaalanyiság speciális okait.

Az áfaalanyiság speciális okainak jelölése esetén is nyilatkoznia kell arról, hogy az áfafizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfamentességet választ-e. Áfakódját választásának megfelelően állapítja meg a NAV.

Ez alól kivétel, ha az áfaalanyiság speciális okaként az **épület és/vagy építési telek sorozatjelleggel történő értékesítését** jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az áfafizetési kötelezettségről, vagy az áfamentességről. Az ingatlan sorozatjelleggel történő értékesítése miatt adóalannyá válók ezen értékesítései kötelezően az adóköteles körbe tartoznak, de nem nyilatkozhatnak az áfafizetés módjáról vagy az áfamentességről. Nyilatkozata alapján áfakódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg a NAV.

Tulajdonostársak közösségeként történő bejelentés: [1].

Új közlekedési eszköz Közösség területére történő értékesítése: [2].⁸⁸ Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes

⁸⁷ Áfa tv. 5. vagy 7. §

⁸⁸ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

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: [3].⁸⁹ Ebben az esetben az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás bekövetkezésének időpontja” rovatban.

Ha kizárólag az adómentes termékimportot megalapozó, Közösségen belüli termékértékesítés miatt válik az áfa alanyává, és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselő igénybevételeével teljesíti: [4].

Polgári jogi társaságként történő bejelentés: [5].

2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**⁹⁰ jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

3. rovat: Közvetett vámjogi képviselő minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**⁹¹ jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

5. rovat: Az áfaalanyiság kizárása

Ezt a rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfának. Ezen nyilatkozat esetén egyéb, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető! Jelölése a megfelelő kóddal történik. Ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es okkód.⁹² Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.⁹³ Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.⁹⁴

6. rovat: Áfafizetési kötelezettség

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 12-15. 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. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezniük!

⁸⁹ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

⁹⁰ Áfa tv. 89/A. §

⁹¹ Áfa tv. 96. §

⁹² Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés

⁹³ Art. 7. § 31. és 39. pont

⁹⁴ Áfa tv. 7. §

1. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. [1]-es kód

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 ha az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, a 12-15. pontok valamelyikét is jelölnie kell ([1]-es kód és S, T, V, vagy P értékek valamelyikének együttes jelölése).

2. Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! [C]-kód

3. Az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentésére szolgál. [G]-kód

4. Ha a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.⁹⁵ 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. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁹⁶ [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.⁹⁷ Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁹⁸ [I]-kód

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése⁹⁹. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁰ [J]-kód

7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés. [K]-kód

8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés. [L]-kód

9. Az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.¹⁰¹ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁰² [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.¹⁰³ Jelölése esetén az 1. pontot

⁹⁵ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

⁹⁶ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

⁹⁷ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

⁹⁸ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

⁹⁹ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

¹⁰⁰ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

¹⁰¹ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

¹⁰² Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

¹⁰³ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

is jelölnie kell. Ezen választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza. [R]-kód

11. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁴ [N]-kód

12. 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 jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁵ Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanok nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [S]-kód

13. 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 jelölnie kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁶ Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [T]-kód

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanok nem minősülő,

az Áfa tv. 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 tv. 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 jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁷ [V]-kód

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

az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére – kivéve az első rendeltetésszerű használatba

¹⁰⁴ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

¹⁰⁵ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁰⁶ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁰⁷ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

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 tv. 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. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁸ [P]-kód

7. rovat: Áfamentesség

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, 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. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezniük!

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat. [6]-os kód

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

3. Az Áfa tv. a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa tv. mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt.¹⁰⁹ 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 aki nem felel meg az előírt feltételeknek.¹¹⁰ [7]-es kód

4. Alanyi adómentesség választása az Áfa tv. 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölése esetén a 3. pontot (7-es kód) is jelölnie kell. [8]-as kód

5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs

¹⁰⁸ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁰⁹ Áfa tv. 198. §

¹¹⁰ Áfa tv. 197. §

felár megtérítésére nem tarthat igényt. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.¹¹¹ [5]-ös kód

8. rovat: Az áfafizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése

Abban az esetben, ha az áfa fizetésének kötelezettségét az Európai Közösség másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.¹¹² Ha az áfafizetési kötelezettség más tagállamban történő teljesítésének oka az értékhatár túllépése,¹¹³ kérjük, hogy a 2-es kódot jelölje!

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

Ha a közösségi adószám igénylésére az e rovatban megnevezett speciális adóalanyi körben került sor¹¹⁴, 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 a NAV közösségi adószámot állapít meg az Ön számára, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

10. rovat: Az MNB- vagy EKB-árfolyam alkalmazásának bejelentése

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintba történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.¹¹⁵ Ha a forintba történő átszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be a NAV-hoz. 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. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.¹¹⁶

11. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

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

Ha Ön az adószám megállapítása iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg jelöli, hogy a pénzforgalmi elszámolás alkalmazását választja, a pénzforgalmi elszámolás

¹¹¹ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

¹¹² Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdés

¹¹³ Áfa tv. 257/C. § (3) bekezdés

¹¹⁴ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §

¹¹⁵ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

¹¹⁶ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontjával (az adóköteles tevékenység kezdetével) fog megegyezni.

Bejelentkezés esetén a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre valamint az azt követő adómegállapítási időszakokra is vonatkozik.

Változásbejelentés esetén a pénzforgalmi elszámolás csak a bejelentés évét követő évtől választható, és a választás visszavonásáig illetve az Áfa tv.-ben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig hatályban marad.

Például, ha Ön 2020. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa tv.-ben biztosított elszámolási lehetőséget 2021. január 1-jétől alkalmazhatja. Ebben az esetben ugyanis nem áll fenn az Áfa tv. 196/D. §-ában meghatározott feltétel, a tárgyévre vonatkozó választás ugyanis csak az újonnan alakult szervezetek esetén alkalmazható.

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

Ha a pénzforgalmi elszámolást a bejelentés ellenére mégsem kívánja alkalmazni, ezt a második sor melletti kódkockában jelölheti. Ez a bejelentés csak a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig tehető meg.

Ha a választására jogosító feltételekben olyan változás következik be, aminek következtében a pénzforgalmi elszámolás választására nem jogosult, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódkockába helyezett számértékek alkalmazásával teheti meg.

A pénzforgalmi elszámolás megszűnéséről az Áfa tv. 196/F. §-a rendelkezik.

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

A NAV-hoz benyújtott kijavítási kérelemmel a bevételek utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, kezdeményezheti az Áfa tv. 20. § (5) bekezdése, 30. § (4) bekezdése, 45/A. § (5) bekezdése, 80. § (2) bekezdés b) pontja, 80/A. § (1) bekezdése, 88. § (1) bekezdése, 192. § (1) bekezdése, 196/G. § (1) bekezdése, 197. § (1) bekezdése, 212/A. § (1) bekezdése, 218. § (1) bekezdése, 220. § (1) bekezdése, 224. § (1) bekezdése szerinti választásának vagy választása hiányának módosítását, feltéve hogy a módosítás nem érinti az Ön által megállapított és bevallott adóalap, fizetendő adó es az előzetesen felszámított, levonható adó összegét.

A módosítás visszamenőleges hatályként azon időpontot kell megjelölni, amely időponttal az ezen bejelentéssel közölt választást – vagy annak hiányát – eredetileg közölte volna. A rovat kitöltésével egyidejűleg közölnie kell módosított nyilatkozatát az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban. „A változás bekövetkezésének időpontja” mezőben közölt dátumnak meg kell egyeznie az érintett rovatokban közölt dátumokkal.

Kérelmét a NAV kijavítási kérelemként kezeli, a feltételek fennállása esetén, külön ügyintézői vizsgálatot követően fogadja el.

Kizárólag változás-bejelentésként tölthető ki.

Ha az Áfa tv. 212/A. § szerinti választásának kéri visszamenőleg a kijavítását, azt kötetlen formájú levélben kell megtennie (nem ezen a nyomtatványon).

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

Az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján, azon adóalany, aki megfelel az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek¹¹⁷, és aki (amely) belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, a NAV-hoz tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében nem a belföldön történő adózást¹¹⁸, hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást alkalmazza¹¹⁹. Aki a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében élt ezen 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 (A08 lap 32. rovat)

- 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)

¹¹⁷ Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdés

¹¹⁸ Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdés

¹¹⁹ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés

- 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 CABEI (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 (NorthAtlanticTreatyOrganisation)
- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European SpaceAgency)
- 6F EPO (European Patent Office)
- 6G EUROCONTROL (European OrganisationfortheSafety of Air Navigation)
- 6H EUTELSAT (European TelecommunicationsSatelliteOrganisation)
- 7A West AfricanEconomic and Monetary Union
- 6J INTELSAT (International TelecommunicationsSatelliteOrganisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Unioneuropéenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Org. fortheExploitation of MeteorologicalSatellites)
- 6M ESO (European Southern Observatory)
- 6N ECMWF (European Centre forMedium-RangeWeatherForecasts)
- 6I EMBL (European MolecularBiologyLaboratory)
- 6P CERN (European OrganisationforNuclear Research)
- 6Q IOM (International OrganisationforMigration)
- 7B IslamicDevelopment Bank
- 7C EurasianDevelopment Bank (EDB)
- 7D Paris Club CreditorInstitutions
- 7E Council of Europe Development Bank (CEB)
- 6Z Egyéb nemzetközi szervezetek (nem pénzügyi intézmények)
- 7G Black Sea Trade and Developement Bank
- 7H AFREXIMBANK (AfricanExport-Import Bank)
- 7I BLADDEX (BancoLatinoAmericano De ComercioExterior)
- 7J FLAR (FondoLatinoAmericano de Reservas)
- 7K FondsBelgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion
- 7L IFFIm (International financeFacilityforImmunisation)
- 7M EUROFIMA (European CompanyfortheFinancing of Railroad Rolling Stock)
- 7F International Union of Credit and InvestmentInsurers
- AD Andorra
- AE Egyesült Arab Emírségek
- AF Afganisztán
- AG Antigua és Barbuda
- AI Anguilla
- AL Albánia
- AM Örményország
- AO Angola
- AQ Antarktisz
- AR Argentína
- AS Amerikai Szamoa
- AT Ausztria
- AU Ausztrália
- AW Aruba
- AX Aaland szigetek

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

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

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

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

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

VG	Brit Virgin-szigetek
VI	Amerikai Virgin-szigetek
VN	Vietnám
VU	Vanuatu
WF	Wallis és Futuna
WS	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