



Adó- és Pénzügyi
Ellenőrzési Hivatal

05101

ADATBEJELENTŐ LAP

az egyéni vállalkozói igazolványhoz nem kötött tevékenységet végző vállalkozók; valamint azon magánszemélyek, akik az általános forgalmi adó hatálya alá tartoznak, vagy adószám kiváltására kötelezettek; továbbá Magyarországon bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltató belföldön munkát végző vagy kiküldetésben lévő foglalkoztatottja részére

Benyújtandó az illetékes elsőfokú állami adóhatósághoz – 2 példányban

Tisztelt Adózó!

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen adatbejelentő lap kitöltésével és adóhatósághoz való eljuttatásával (közvetlenül vagy postai úton) tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 16. §-a, 17. §-a és 22. §-a előírásainak.

A bejelentkezés elmulasztása, hibás, valótlan adattartalommal való, hiányos vagy késedelmes teljesítése – az Art. 172. §-a értelmében – mulasztási bírság kiszabását vonja maga után. Az adatbejelentő lap adatai szolgálnak alapul az Ön adóbevallásának feldolgozásához, az önadózás szabályainak megfelelő adóhatósági ellenőrzéshez.

Az adatbejelentő lap tartalmi kitöltéséhez ajánljuk a főbb adótörvények, a személyi jövedelemadóról szóló többször módosított 1995. évi CXVII. törvény (Szja-törvény), az általános forgalmi adóról szóló többször módosított 1992. évi LXXIV. törvény (Áfa-törvény) alapos tanulmányozását a megfelelő értelmezés érdekében. Felhívjuk figyelmét arra, hogy az adószámot az adóhatósággal kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin fel kell tüntetnie.

Ezt az adatbejelentő nyomtatványt szükséges kitölteni abban az esetben is, ha a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 56/A. §-a alapján Ön a magyar jogszabályok szerint bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző vagy kiküldetésben lévő munkavállalója (foglalkoztatottja) és a biztosítási jogviszonyával kapcsolatos jogok és kötelezettségek tekintetében a külföldi munkáltató (foglalkoztató) képviselőjére az Art. 7. §-át kell alkalmazni.

Amennyiben vállalkozói tevékenységet szándékozik folytatni, a bejelentkezéshez, ha azt személyesen, illetve meghatalmazott képviselője útján kívánja intézni, a működési engedélyt is szíveskedjen magával hozni – amennyiben az adatbejelentő lapját postai úton továbbítja, úgy az engedélymásolatát csatolni – betekintés céljából.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az Art. 17. § (5) bekezdése alapján a bankszámlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi bankszámlával kell rendelkeznie.

Vállalkozása legyen sikeres és eredményes!

Adó-és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Olvassa el figyelmesen a rovatokhoz fűzött szöveges ismertetéseket, ezek segítséget nyújtanak a nyomtatvány kitöltéséhez és az adózással kapcsolatos alapfogalmak ismeretéhez.

Kérjük a rovatokat olvashatóan, lehetőség szerint nyomtatott nagybetűkkel kitölteni.

Bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző vagy kiküldetésben lévő munkavállalója (foglalkoztatottja) esetében csak a 1-8., 12., 14. és 25. rovatot kell kitölteni.

Az adatbejelentő lapot keltezéssel és aláírással kell ellátni.

A 05101. számú adatbejelentő lapot és a csatolt pótlapokat a területileg illetékes elsőfokú adóhatósághoz kell benyújtani.

Az adatbejelentő lap 2 példányos.

Ha az adatbejelentő lap sorai nem elegendőek az adatok felvezetésére, akkor pótlapok kitöltése szükséges, nevezetesen:

– főtevékenységen kívüli tevékenysége, működési engedély (1-nél több): 1. pótlap;

– telephelyek, üzletek, működési engedély (1-nél több): 2. pótlap; képviselő (1-nél több): 8. pótlap.

Az adatbejelentő laphoz a 9. számú pótlap is rendszeresítve van, amely a KSH részére történő adatszolgáltatásra szolgál, kitöltése kötelező.

Az adatbejelentő lap – belső oldalak – főbb részei:

A hivatal tölti ki – a táblázat felső része – az adóhivatal tölti ki.

Az adózó tölti ki – a táblázat további része sorszámozott rovatokkal.

HIVATAL TÖLTI KI:

Adószám, közösségi adószám.

Adózási státusz X jel: vállalkozó vagy magánszemély vagy képviselőt ellátó személy.

Áfa-kód: az Áfa-törvény értelmében:

a) az általános forgalmi adónak nem alanya – 15. rovat: áfa-kód=1;

b) a 16. rovatban foglaltak alapján áfa-fizetési kötelezettsége van: áfa-kód=2.

c) a 17. rovatban foglaltak alapján áfa-fizetési kötelezettsége nincs: áfa-kód=1;

Továbbá 1-es áfa-kódot kap az a képviselőt ellátó személy is, aki egyéb adóköteles, bevételszerző tevékenységet nem folytat.

Főszakma kódja: a KSH elnökének és az APEH elnökének 8002/2004. (SK 5.) KSH-APEH együttes tájékoztatójában foglalt érvényes szakmakódok jegyzéke alapján.

ADÓZÓ TÖLTI KI:

Levelezési címét, székhelyét, telephelyét; lakóhelyének, iratőrzési helyének, képviselőjének címét az irányítószám feltüntetése mellett rövidítés nélkül szíveskedjen közölni. A közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi), jellegéhez utca, tér stb. megnevezéseket kell beírni.

1. rovat: Adóazonosító jel, családi gazdaság nyilvántartási száma. Kitöltése, amennyiben az azonosítókkal rendelkezik, kötelező. Ha adóazonosító jellel még nem rendelkezik, egyidejűleg annak megszerzése is szükséges.

- 2. rovat:** Családi és utónév. Kitöltése kötelező.
- 3. rovat:** Levelezési cím. A cím beírása kötelező.
- 4. rovat:** Telefonszám.
- 5. rovat:** A benyújtott pótlapok (darabszám). A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap számával egyező kockába írja be.
- 6. rovat:** Cím. Állandó lakóhely. Bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző vagy kiküldetésben lévő munkavállalója (foglalkoztatottja) esetében – amennyiben állandó lakóhelye külföldön van – az irányítószámot balra zártan kérjük beírni.
- 7. rovat:** Magyarországi kézbesítési meghatalmazott. Amennyiben Ön Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személy, ebben az esetben be kell jelentenie a magyarországi kézbesítési meghatalmazottja adatait.
- 8. rovat:** A tevékenység végzésének formája:
– 1-es érték = vállalkozó, (Szja-törvény 3. § 17. pontja), de az egyéni vállalkozói igazolvány kiváltására nem kötelezett;
– 2-es érték = magánszemély, aki az előzőbe nem tartozóként folytat tevékenységet (pl. bérbeadó);
– 3-as érték = képviselőt ellátó személy, azaz bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző vagy kiküldetésben lévő munkavállalója (foglalkoztatottja). Kérjük, a megfelelő számot írja be a kódkockába.
- 9. rovat:** Székhelye. A székhely postafiókcím nem lehet. Székhelynek minősül a központi ügyvezetés helye. Vállalkozás esetében kell kitölteni.
- 10. rovat:** Telephelye. Ha egynél több van, úgy a 2. pótlapon tüntesse fel a továbbiakat. Telephelynek postafiókcímet nem lehet megadni. (Mivel még adószámmal nem rendelkezik, ezért a pótlap adószám rovatát nem kell kitöltenie.)
- 11. rovat:** Iratai őrzésének helye. Akkor szükséges kitölteni, ha más, mint a lakhelye, telephelye vagy a székhelye. Iratőrzési helynek postafiókcímet nem lehet megadni.
- 12. rovat:** A munkavégzés jellege.
Amennyiben Ön egyéni vállalkozói igazolvány kiváltásához nem kötött tevékenységet folytató vállalkozó, a felsorolásból válassza ki és írja be az 1-5. értékek közül az Ön munkavégzése jellegének megfelelő számot.
Bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző vagy kiküldetésben lévő munkavállalója (foglalkoztatottja) esetén a 4-es, 6-os (az 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 5. § a) pontja alapján) vagy 7-es érték (a Tbj. 5. § g) pontja alapján) közül válassza ki a munkavégzése jellegének megfelelő számot.
- 13. rovat:** A tevékenységek felsorolása a szakmakódjegyzék szerint, a tevékenységhez kapcsolódó működési engedély. Az 1. sorban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétel származik – a többi tevékenység felsorolása a 2. sorban és a 1. pótlapon folytatható.
- Főtevékenységének engedélyszáma és kelte vállalkozói igazolványhoz nem kötött, hatósági engedély birtokában végezhető tevékenységnél (pl. ÁNTSZ-, ügyvédi kamarai engedély).
Fizetővendéglátó tevékenység folytatása esetén, amennyiben azt több ingatlanban végzi, a további telephelyek bejelentésére szolgáló 2. sz. pótlapon folytassa a működési engedély beírását.
Amennyiben a főtevékenységen kívül van olyan tevékenysége is, amelyet működési engedély birtokában folytathat, itt szükséges az engedély számát és keltét megjelölni.
A működési engedélyhez nem köthető tevékenység bejelentése esetén a működési engedély rovatot kérjük üresen hagyni.
(Mivel adószámmal még nem rendelkezik, ezért a pótlap adószám-rovatát nem kell kitöltenie.)
- 14. rovat:** Ezt a rovatot azoknak az Szja-törvény 3. § 17. pontjában felsoroltak szerint vállalkozónak minősülő magánszemélyeknek kell kitölteni, akik magánszemélyként végzett tevékenységgel bővítik vállalkozói tevékenységük körét, valamint azoknak, akik bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző vagy kiküldetésben lévő munkavállalói (foglalkoztatottjai). A választott tevékenységet a szakmakód jelöléssel kérjük beírni. Működési engedély birtokában végezhető tevékenységhez kérjük az engedély számát, keltét beírni. A szakmakód kiválasztásához vegye igénybe az ügyfélszolgálati vagy kirendeltségi munkatársak segítségét.
Amennyiben Ön képviselőt ellátó személy és egyéb adóköteles gazdasági tevékenységet nem folytat, ebben a rovatban kizárólag egy tevékenységet jelölhet.
- 15. rovat:** Az általános fogalmi adónak nem alanya. E rovatot akkor kell kitöltenie, ha az általános fogalmi adónak nem alanya. Amennyiben az általános fogalmi adónak az Áfa-törvény 4. §-a szerint nem alanya, kérjük jelölje „1”-sel. Abban az esetben is az „1”-es értéket kérjük szerepeltetni, ha az Áfa-törvény 5. § (1) bekezdésében foglalt gazdasági tevékenységet nem folytat, de például az Art. 178. § 18., 23. pontjaiban előírtak szerint kifizetőnek, munkáltatónak minősül. Ha az Áfa-törvény 4/A. §-a szerint nem alanya (közhatalom gyakorlására jogosult szerv), úgy a kódkockába, kérjük, jelölje „2”-sel.
- 16. rovat:** Áfa-fizetési kötelezettség megállapításának módjai. Ha áfa-fizetési kötelezettsége van, e rovatban jelölje választását. Ez esetben legalább egy választásnak lennie kell. A 16. (7), illetőleg a 16. (9) pont jelölése esetén a 16. (1) pontját is meg kell jelölje X-jellel!
- 17. rovat:** Áfa-mentesség (áfa fizetésére nem kötelezett). A 17. rovatban kell jelölnie az adómentesség jogcímét. Gazdasági tevékenységének ismeretében a megfelelő kódmezőben jelölje választását X-jellel!
A tárgyi adómentes tevékenységet folytató adóalanynak lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie.
Felhívjuk figyelmét, hogy az áfa-körben a változtatásra csak az Áfa-törvény és az Art. szerint meghatározott módon és időpontban van lehetősége.

18. rovat: Jelölje X-szel, amennyiben új közlekedési eszközt az EK más tagállamába értékesít és emiatt az Áfa-törvény 4. § (3) bek. alapján adóalanyisága keletkezik. Ha kizárólag emiatt igényel adószámot, ebben az esetben a 16., 17. rovatot nem kell kitöltenie és tájékoztatjuk, hogy az adószámának 9. számjegye (áfa-kód) 1-es értékű lesz. Felhívjuk figyelmét, hogy az értékesítés okán közösségi adószámot kell igényelnie.

19. rovat: Abban az esetben, ha az Art. 22. § (13) bekezdése alapján az általános forgalmi adó fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, kérjük, hogy ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal jelölje.

20. rovat: Közösségi adószám igénylése. A közösségi adószám kérésének oka:

– az Art. 22. § (4) bekezdés alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamaiban illetősséggel bíró adóalannyal), kódérték: 1;

– az Art. 22. § (8) bekezdés alapján (speciális adózói kör jövedéki termék beszerzése miatt), kódérték: 2;

– az Art. 22. § (10) bekezdés alapján (alanyi mentességet választó adóalany új közlekedési eszköz értékesítése miatt), kódérték: 4;

– az Art. 22. § (11) bekezdés alapján (kizárólag tárgyi adómentes értékesítést végző adóalany közösségi termékértékesítése), kódérték: 5.

Kérjük, hogy az adatlap kódkockájába szíveskedjék beírni azt a kódértéket, amely a közösségi adószám kérésének okául szolgáló törvényszakasz mellett szerepel.

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

21. rovat: Amennyiben ezt a rovatot az Art. 22. § (5), illetőleg (6) bekezdése alapján kitölti, bejelentésére tekintettel az állami adóhatóság közösségi adószámot állapít meg az Ön számára.

22. rovat: Az átalányadózást az Sza-törvény 3. § 17. pontja szerinti egyéni vállalkozó választhatja.

Eltérő szabály vonatkozik a volt átalányadóóra abban az esetben, ha az adóéven belül egyéni vállalkozói tevékenységét újra kezdi. Esetében az átalányadózás nem választható újra az egyéni vállalkozói tevékenység megkezdésekor. Ebben az eset-

ben az adóév egészére a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia arra a bevételre is, amelyet még az átalányadózás időszaka alatt szerzett.

23. rovat: Fizetővendéglátó tevékenység esetén választható tételes átalányadózás, amennyiben az Sza-törvényben megjelölt feltételeknek megfelel.

24. rovat: A törvényes képviselő neve, lakcíme. Szükség esetén a bejelentés a 8. sz. pótlapon folytatható.

25. rovat: A bejegyzésre nem kötelezett külföldi munkáltatónak a Magyar Köztársaság területén biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony keretében munkát végző vagy kiküldetésben lévő munkavállalója (foglalkoztatottja) esetében a munkavégzésre megbízást adó és a munkavégzéssel kapcsolatos költségeket viselő külföldi szervezet vagy magánszemély adatait (neve, székhelye (telephelye)/lakóhelye, a külföldi ország megnevezése) kérjük kitölteni.

Az adatbejelentő lapot a helységnév feltüntetésével, a kitöltés dátumával és aláírással kell zární. Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett képviselője, meghatalmazottja írja alá. Ha a nyomtatványt meghatalmazott írja alá – az Art-ban meghatározott, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolnia kell a nyomtatványhoz, és ezt az aláírás alatti kódkockában X-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül a nyomtatvány érvénytelen. Ha a nyomtatványt az Art. szerinti, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó nyomtatvány aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ez a tény az aláírás alatti kódkockába történő „X” beírásával kell jelölnie.

Felhívjuk figyelmét, hogy az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy azt adóhatósághoz bejelentett, de nyomtatvány aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt nyomtatvány meghatalmazás csatolása nélkül érvénytelen, csak az adóhatósághoz bejelentett, a vonatkozó nyomtatvány aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás nyomtatványhoz történő csatolásától eltekinteni. A meghatalmazásnak a meghatalmazó és a meghatalmazott azonosításához szükséges adatokat kell tartalmaznia. A meghatalmazottak személyét az Art. 7. § (1)-(3) bekezdései tartalmazzák.