

@@@ABEV_PAGE_BREAK@21T101@21T101@@@

Kitöltési útmutató a 21T101 jelű adatlaphoz, ÁNYK-verzió

Bejelentő és változásbejelentő lap
azon magánszemélyek részére, akik adószám kiváltására kötelezettek, de nem szerepelnek az
egyéni vállalkozók nyilvántartásában

Miről olvashat ebben az útmutatóban?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 21T101 jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogy lehet benyújtani?	2
4. Hol található?	3
5. Mi a benyújtási határidő?	3
6. Melyek az esetleges jogkövetkezmények?	3
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	3
8. Hol érhető el további segítség?	4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	5

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21T101 jelű adatlap?

Aki adóköteles tevékenységet végez, annak **be kell jelentkeznie a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)**. A NAV a bejelentett adatokról és azok változásairól nyilvántartást vezet.¹

A 21T101 jelű adatlapon az alábbi események jelenthetők be:

- az adóköteles tevékenység megkezdésekor kötelező adatbejelentés,
- törölt adószám újraigénylése,
- vámazonosító szám igénylése,
- az adatokban bekövetkező változások bejelentése.

2. Kire vonatkozik?

Ezen az adatlapon azon adóköteles tevékenységet folytató **természetes személyek** jelenthetik be adataikat, vagy azok változását, akik nem tartoznak az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény hatálya alá, azaz:

- a kizárólag az Szja. tv. szerinti **egyéni vállalkozók** (egyéni ügyvéd, önálló bírósági végrehajtó, egyéni szabadalmi ügyvivő, közjegyző, állatorvos), valamint
- az adóköteles tevékenységet folytató **adószámom magánszemélyek**.

Nem igényelhet adószámot ezzel az adattalppal, ha tevékenységét üzletszerűen – rendszeresen, nyereség- és vagyonszerzés céljából, saját gazdasági kockázatvállalás mellett – kívánja végezni, és ezért az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről 2009. évi CXV. törvény hatálya alá tartozik. Ekkor a „Webes ügysegéd”-szolgáltatás segítségével kell bejelentenie egyéni vállalkozói tevékenysége megkezdését, és ezzel teljesíti a NAV-hoz bejelentkezési kötelezettségét is:

<https://www.nyilvantarto.hu/ugyseged/EgyeniVallalkozasKerelemInditasa.xhtml>

3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlap **papíron és elektronikusan** is benyújtható.

Az adatlapot az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani – bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- az „*Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése*” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni.

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja. Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes adóigazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviseletére jogosult személynek alá kell írnia.

A képviseleti jogosultság bejelentése

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 16. §.

Az adatlapot az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. 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.

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található az adatlap?

Az adatlap kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató az Általános Nyomtatványkitöltő Programban (ÁNYK) található, ami a NAV honlapján a

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

útvonalon érhető el.

5. Mi a benyújtási határidő?

Az adószámigénylést (bejelentkezést) az **adóköteles tevékenység elkezdése előtt** kell teljesíteni. A NAV az adózónak a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával állapítja meg az adószámot.

A későbbi adatváltozást a változást követő **15 napon** belül kell bejelenteni.

Mentesül a bejelentkezési kötelezettség alól, ha kizárólag áfamentes ingatlan-bérbeadási (haszonbérbeadási) tevékenységet folytat és nem él az áfakötelessé tétel jogával, és közösségi adószám kiváltására nem kötelezett².

6. Melyek az esetleges jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV mulasztási bírságot szab ki.³

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap	Azonosító adatok, Közösségi adószám igénylése, megszüntetése
A-lap	Bejelentkezés, változásbejelentés, adószám törlését követő bejelentkezés
F-LAP	Áfanyilatkozatok

8. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adattalppal, 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>.

² Áfa. tv. 257/B. §

³ Art. 220. § (1) bekezdés

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 igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kattv.).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

A változás bekövetkezésének időpontja

Új adat, nyilatkozat bejelentése, vagy változásbejelentés esetén közölni kell a változás bekövetkezésének időpontját, ami nem lehet későbbi, mint az adatlap kitöltésének időpontja. Adószámigényléskor a mező nem tölthető ki.

U/T/M-kódnégyzetek

Az egyes rovatok előtt „U” vagy „U/T”, illetve U/T/M jelölés szerepel.

Az „U” jelölése azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat lesz érvényes. Az „U” jelölésével új adatot jelent be a beírt tartalommal.

„T” választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot. A cím, tevékenység törlése esetén a kapcsolódó működési engedély törlődik akkor is, ha nem tünteti fel.

Az „M” jelölésekor a korábban bejelentett székhelyéhez, telephelyéhez, tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be vagy a korábban bejelentett működési engedély adatait törli.

Adószám igénylése

Kérjük, hogy adószámigényléskor olvassa el a „Bejelentkezés a NAV-hoz” című, 1. számú információs füzetet, ami a következő linken érhető el: http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

Adószámigényléskor dönteni kell az áfakötelezettséggel kapcsolatban.

Jelölni kell, hogy az érintett személy áfaalany, vagy sem. Ha áfaalany, akkor nyilatkozni kell az Áfa tv.-ben meghatározott adózási módok alkalmazásáról, arra vonatkozó választásáról, hogy:

- kizárólag áfamentes tevékenységet végez
- vagy alanyi adómentességet választ
- vagy az áfamegállapítás valamely különös módját alkalmazza. Az alanyi adómentesség választhatóságának feltétele, hogy a tevékenységből várható bevétele ne haladja meg a mentesség választására jogosító 12 millió forintos bevételi összeghatárt. Ezt a feltételt a bejelentkezés (az adószám kérés) adóévében elegendő időarányosan teljesíteni.

Kérjük, hogy az áfakötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozata előtt olvassa el a „**Hasznos tudnivalók kezdő áfaalanyoknak**” című, 14. számú információs füzetet, ami a következő linken érhető el: http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

Adószámigényléskor tevékenységére speciális adózási módokat is választhat, ez azonban nem kötelező. Az átalányadózást, tételes átalányadózást bejelentkezése (adószámigénylés) során akkor választhatja, ha fő- vagy egyéb tevékenységként bejelentette kapcsolódó tevékenységét is.

Adószámigényléskor a kisadózó vállalkozások tételes adója (kata) szerinti adóalanyiságot is választhat, amely az adószám létrehozásának napjától jön létre. Nem választhatja az adóalanyiságot az az egyéni vállalkozó:

- akinek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte,
- aki az adóalanyiság választásnak évében ingatlan-bérbeadási tevékenységből bevételt szerzett.

Kérjük, hogy döntésének megalapozásához tekintse át:

- az „**Önálló tevékenységből származó jövedelem**” című 2. számú információs füzetet;
- a „**Az egyéni vállalkozók szja- és járulékkötelezettségei**” című, 3. számú információs füzetben foglaltakat,
- illetve a „**KATA (Kisadózó vállalkozások tételes adója)**” című, 61. számú információs füzetet,

amik az alábbi linken érhetők el: http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

Fólap

FŐLAP/1. Korábban benyújtott hibás adatlap javítása

Kizárólag akkor tölthető ki, ha a NAV felszólította egy korábban benyújtott adatlap javítására. Ha a NAV értesítése alapján korábbi, hibás (hiányos) adatlap helyett javított adatlapként nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap iktatószámát, amit a NAV értesítésében megtalál. A javításként benyújtott adatlapon nemcsak a hibás adatot kell javítani (pótolni), ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amire a bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.

FŐLAP/2. Az adatlap benyújtásának oka

A rovat kitöltése minden esetben kötelező.

Bejelentkezés, adószám igénylése

Bejelentkezés esetén, adószámigényléskor az 1-es kódot kell feltüntetni.

Az F-lap kitöltése, az áfaalanyiságra, áfakötelezettségre vagy áfamentességre vonatkozó rovatok kitöltése kötelező.

Váamazonosító szám igénylése

Ha nem rendelkezik adószámmal, kizárólag váamazonosító számot nem kérhet. Váamazonosító szám kérelmezése esetén az A/18. rovatban további adatokat adhat meg.

EORI-számot kell kérnie, ha a vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra.

Ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosítóra, elegendő VPID-számot kérnie.

Annak, aki rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID-számmal, de annak EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI-szám megállapítását kell kérnie.

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból. Az Európai Unió és az Egyesült Királyság által elfogadott megállapodásra tekintettel 2021. január 1-jétől az Egyesült Királyság az Európai Unió szempontjából harmadik országnak tekintendő. Ez alól kivétel képez Észak-Írország, mivel ott az EU vám, áfa és statisztikai jogszabályait kell alkalmazni továbbra is. Az Egyesült Királyságban kiadott „GB” kezdetű EORI-számok 2021. január 1-jétől érvénytelenek. Az irányadó közösségi rendelkezések alapján az adózóknak, ha az EU-n belül letelepedettnek minősülnek, akkor a letelepedés helye szerinti tagállamban, míg harmadik országai letelepedettséggel rendelkező adózók bármely EU-s tagállamban, így Magyarországon is igényelhetnek új EORI-számot.

Változásbejelentés

Ha már rendelkezik adószámmal, adatváltozásbejelentés, illetve új adat, nyilatkozat közlése esetén a 2-es kódot kell feltüntetnie.

Az A/18. rovatban a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok változása jelenthető be.

Az adószám ismételt létrehozása [kizárólag ÁNYK-úrlap esetén]

Ha a NAV 2018. január 1-jét megelőzően szankciós jelleggel törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, a 3-as kódot kell a kódnégyzetben feltüntetni.

Ha az adószám ismételt generálásának feltételei fennállnak, az adószámot a NAV az adatlap benyújtásának időpontjával állapítja meg. Az adószám ismételt generálásának kérelmezése esetén egyéb adatváltozás bejelentése is lehetséges a változásbejelentés szabályai szerint.

Az F-lap kitöltése nem kötelező, az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanyknak.

Közösségi adószám igénylése vagy megszüntetése

A NAV a közösségi kereskedelemben érintett adózónak a bejelentés, kérelem alapján – a bejelentés, kérelem előterjesztésének napjával, de legkorábban az adószám megállapításának napjával – állapítja

meg a közösségi adószámot. A közösségi adószám kérésének oka: - az Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdése alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal): [1].

A speciális adózói körbe tartozó adózók azon nyilatkozatukat, amely közösségi adószám megállapításával is járhat, az F/10. rovatban jelenthetik be.

Javasoljuk, hogy szíveskedjen áttekinteni „A különleges adózói kör közösségi ügyleteinek áfaszabályai” című, 17. számú információs füzetet, és a „Tájékoztató a közösségi adószámról” című, 27. számú információs füzetet, amelyek a következő linken érhetők el: http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

FŐLAP/3. Azonosító adatok (Kitöltése kötelező)

Családi és utónevét közölnie kell. Adószám kizárólag akkor hozható létre a természetes személynek, ha már rendelkezik adóazonosító jellel. Ha adóazonosító jellel még nem rendelkezik, a 'T34 jelű adatlapon kell kérnie, legkésőbb a 'T101 jelű adatlap benyújtásával együtt. A kódnégyzetben jelölheti, ha a 'T34-es adatlapot is csatolja a 'T101 jelű adatlaphoz. Az adószámot és a vámaazonosító számot kizárólag akkor kell megadnia, ha már rendelkezik ezen azonosítókkal.

FŐLAP/4. Kapcsolattartói adatok (Kitöltése nem kötelező)

A rovat kitöltése esetén a nevet és a telefonszámot meg kell adni, ami a hibás, hiányos adatlap javítását, a kapcsolatfelvételt segíti elő.

FŐLAP/5. Kitöltött részletező lapok és pótlapok (Kitöltése kötelező)

A kitöltött részletező lapot (F-lap) a lap jelzése alatti kódnégyzetben x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszáma alatti kódnégyzetbe kell beírnia.

FŐLAP/ALÁÍRÁS (Kitöltése kötelező)

Az adatlap a helységnév, a kitöltés dátumának feltüntetésével és az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen. Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett meghatározott képviselője, meghatalmazottja, megbízottja (továbbiakban: utóbbi kettő együtt meghatalmazott) írja alá. Kérjük, hogy „az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja, szervezeti képviselője) neve” sor fölé nyomtatott betűkkel adja meg az aláíró nevét. Ha a nyomtatványt eseti meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolnia kell a nyomtatványhoz, és ezt az aláírás mellett X-szel kell jelölni. Ezekben az esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adatbejelentő lap érvénytelen.

A-LAP

A/1. Az egyéni vállalkozói tevékenység székhelye

Székhellyel kell rendelkeznie, ha főtevékenysége az Szja tv. 3. § 17. pont b)-f) alpontja szerinti tevékenység, de kizárólag ebben az esetben közölhet székhelycímet. Székhelynek minősül a központi ügyvezetés helye, postafiókcím nem lehet. Ha a székhely (pl.: üzlet) működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát és keltét fel kell tüntetni.

A/2. Telephely

Be kell jelentenie az adóköteles tevékenység folytatásának helyét, ha az nem azonos lakóhelyével vagy székhelyével. A telephely címe nem lehet postafiókcím. Ha a telephely (pl.: üzlet) működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Ha több címet jelent be, akkor a felsorolás a 2. pótlapon folytatható.

Az Art. 2020. január 1-jén hatályba lépett módosítása értelmében⁴ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.⁵ szerinti telephelynek minősül. Ezt az adatlapon úgy teheti meg, ha az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon kitölti az érintett jellemzőt. A telephely minősége az alábbi lehet:

- 1 – Art. és Htv. szerinti telephely
- 2 – Kizárólag Art. szerinti telephely
- 3 – Kizárólag Htv. szerinti telephely

Ha az adott telephely nem minősül Htv. szerinti telephelynek, akkor kérjük, hogy az adott rovat-részt szíveskedjen üresen hagyni vagy 2-es értéket bejelenteni. A kizárólag Htv. szerinti telephely (3-as érték) település-szintű is lehet.

Ha a telephely 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 azt törölni kívánja!

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

A/3. Levelezési cím

A levelezési cím és változásának bejelentése kötelező, ha az nem azonos a székhelyével, a telephelyével.

A/4. Az iratok, elektronikusan rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye

Az iratörzési hely címének és változásának bejelentése kötelező, ha az nem azonos az adózó székhelyével vagy lakóhelyével. Az iratörzési hely címnél nem lehet postafiókot megadni. Ha több címet jelent be, akkor a felsorolás az 5. pótlapon folytatható.

A/5. Az Áfa tv. szerinti elektronikus bizonylat, könyv, nyilvántartás online hozzáférést biztosító, elektronikus megőrzésére vonatkozó nyilatkozat

Be kell jelentenie, ha az Áfa tv. szerinti elektronikus bizonylatot, könyvet, nyilvántartást online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg.

A/6. A tevékenység végzésének formája

Bejelentése adószámigényléskor és a tevékenységi forma változása esetén kötelező.

Feltüntethető nyilatkozatok:

- Az Szja-törvény 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy, aki nem szerepel az egyéni vállalkozók nyilvántartásában: [2].
- Természetes személy, aki az előző kategóriába nem tartozóként folytat adóköteles tevékenységet (pl. bérbeadó, mezőgazdasági őstermelő): [3].
- Természetes személy, aki kifizetőnek vagy munkáltatónak minősül, s ezért kötelezett adószám kiváltására [pl. alkalmazott (pl. kertész) foglalkoztatása, alkalmazottat foglalkoztató mezőgazdasági őstermelő]: [4].

A 4-es kód jelölése esetén a "Munkavégzés jellege" rovatban a "B"-kódot kell írnia.

A/7. Főtevékenység

Bejelentése adószámigényléskor és a tevékenység változása esetén kötelező.

Főtevékenysége az, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik, vagy a legtöbb ráfordítással jár. Főtevékenységgel rendelkeznie kell, kivéve, ha kizárólag kifizetői, munkáltatói minősége miatt jelentkezik be. Az Önálló vállalkozások tevékenységi jegyzéke (ÖVTJ) szerint kell közölni a tevékenység kódját és elnevezését. Működési engedéllyel végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. A főtevékenység esetén a tevékenység jellege nem adható meg, azt a „A tevékenység végzésének formája” rovatban kell közölni.

Az Szja tv 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozóként végzett új tevékenység bejelentése esetén „A működési engedély száma”- és „Kelte”-mezők kitöltése kötelező.

⁴ Art. 1. melléklet 29.1. pontja

⁵ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)

⁶ Art. 44. §-a alapján

A/8. Egyéb tevékenységek

Ha főtevékenysége mellett egyéb tevékenységet is folytat, ezt be kell jelentenie. Egyéb tevékenység csak akkor jelenthető be, ha főtevékenységgel rendelkezik. Az Önálló vállalkozások tevékenységi jegyzéke (ÖVTJ) szerint kell közölni a tevékenység kódját és elnevezését. A tevékenység jellegére utaló kódot minden egyéb tevékenység esetén kötelező megadni. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. A kizárólag kifizetői, munkáltatói minősége miatt bejelentkező adózó nem jelenthet be egyéb tevékenységet.

Az Szja tv 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozóként végzett új tevékenység bejelentése esetén "A működési engedély száma" és "Kelte" mező kitöltése kötelező.

A/9. Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

Ha bejelentkezési kötelezettségét a tevékenység megkezdését követően teljesíti, a bejelentkezés során a bejelentkezést megelőzően megkezdett adóköteles bevételszerző tevékenységének kezdő időpontját is köteles bejelenteni. Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja a bejelentkezést követően, változásként nem jelenthető be és nem módosítható.

A/10. A munkavégzés jellege

A munkavégzés jellegének bejelentése adószámigényléskor és adatváltozás esetén kötelező.

Az [A] kódot kell megadni, ha kizárólag bérbeadási tevékenységet végez, a [B] kódot, ha kizárólag kifizetőként vagy munkáltatóként igényel adószámot. A [0] kódértéket akkor kell jelölni, ha egyéni vállalkozó/mezőgazdasági őstermelő és EGT más tagállamában létesített munkaviszonyt (szociális rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján más tagállamban biztosított, rendelkezik E101/A1 igazolással, ezért Magyarországon nem terheli Önt járulék bevallási és befizetési kötelezettség).

A [B] kód közlése esetén „A tevékenység végzésének formája” rovatban a 4-es kódot kell jelölnie.

A/11. A törvényes képviselő adatai

A törvényes képviselő adatainak bejelentésére szolgáló rovat. Ha a törvényes képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt X-szel kell jelölnie és egyidejűleg a T34-es adatlap benyújtásával kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Külföldi illetőségű képviselő esetében az állampolgárságot is fel kell tüntetni. Kiskorú természetes személy törvényes képviselője a szülői felügyeletet gyakorló szülő vagy a gyámságot ellátó gyám. Nagykorú magánszemély akkor rendelkezik törvényes képviselővel, ha cselekvőképtelen vagy cselekvőképességében korlátozott. Törvényes képviselőt a gyámhatóság által kirendelt gondnok látja el.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az „EGYKE” jelű nyomtatványon jelentheti be képviselői jogosultságát a képviselői jogosultságát igazoló eredeti okirat becsatolásával.

A/12. A magyarországi kézbesítési meghatalmazott adatai

A Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személynek be kell jelentenie a magyarországi kézbesítési meghatalmazottja adatait. Új kézbesítési meghatalmazott bejelentése esetén a meghatalmazás másolatának csatolása szükséges.

A/13. Ügyvédi név bejelentése

Az egyéni ügyvédnek be kell jelentenie az illetékes ügyvédi kamara által nyilvántartásba vett ügyvédi nevét, ha az eltér természetes személyként viselt nevétől.

A/14. Az adóköteles tevékenység megszüntetése

Be kell jelentenie, ha valamennyi tevékenységét, és adószámát is végleg megszünteti.

Ha több tevékenységéből csak bizonyos tevékenységeket hagy el, akkor ezt a rovatot töltheti ki. Főtevékenység törlése esetén új (U) főtevékenységet kell megadni a „Főtevékenység” rovatban, amely felülírja a korábbi főtevékenységet.

Ha régi főtevékenységét egyéb tevékenységként kívánja folytatni, úgy azt az egyéb tevékenységek között (U) be kell jelenteni.

Egyéb tevékenységeket az „Egyéb tevékenységek” rovatban törölheti. Ha őstermelői értékesítési betétlapját az adóévre érvényesítette és emellett más önálló tevékenységét megszünteti, őstermelői jogállása megmarad.

Engedélyköteles tevékenység esetén az engedélyt kiállító hatóságot is értesítenie kell tevékenysége megszüntetéséről.

A/15. A szolgáltató állatorvosi tevékenység szüneteltetésének bejelentése

A szolgáltató állatorvos a kamara engedélyével szüneteltetheti ezen tevékenységét⁷, ezt legkésőbb a szüneteltetés megkezdését megelőző 35 napon belül be kell jelentenie a kamarának. A NAV-hoz a szünetelés kezdőnapját a szünetelés kezdőnapját követő 15 napon belül, zárónapját a zárónapot követő 15 napon belül kell bejelentenie.

A szünetelés zárónapját előre nem közölheti.

A tévesen bejelentett szünetelés törlése esetén kezdőnapként és zárónapként ugyanazon dátumot kell közölnie.

A/16. Az európai közösségi jogász tevékenysége szüneteltetésének bejelentése

Az egyénileg tevékenykedő európai közösségi jogász szüneteltetheti ezen tevékenységét. A szünetelés zárónapját előre nem közölheti. A tévesen bejelentett szünetelés törlése esetén kezdőnapként és zárónapként ugyanazon dátumot kell közölnie.

A/17. Ügyvédi, végrehajtói, közjegyzői, szabadalmi ügyvivői tevékenység irodában történő folytatása

Egyéni ügyvédi, végrehajtói, közjegyzői, szabadalmi ügyvivői tevékenység iroda tagjaként történő folytatása esetén kell kitölteni.

A/18. Vámaazonosító szám kérelmezése, vámaazonosító számmal kapcsolatos adatváltozás

Ha vámaazonosító számot kér (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámeljáráshoz vagy regisztrációsadó-kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatokat, illetve ezek változását ebben a rovatban kell bejelentenie.

Az okmánytípus oszlop számainak jelentése:

- (1) – útiokmány;
- (2) személyazonosító okmány;
- (3) egyéb.

Változás esetén az útiokmányok adatait nem kell törölnie, az újonnan közölt okmány-adatokkal a NAV nyilvántartásában lévő adat felülíródik.

Az „Állampolgárság”- kódjegyzetekbe beírt állampolgárságok megjelennek a NAV nyilvántartásában, ha a kódkocka mellé „U”- értéket, és törölődnek a NAV nyilvántartásából, ha a kódkocka mellé „T” betűt helyez.”

A/19. Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása, megszüntetése

Kérjük, hogy döntésének megalapozásához szíveskedjen áttekinteni a „Az egyéni vállalkozók szja- és járulékkötelezettségei” című, 3. számú információs füzet I/2. pontjában foglaltakat, amely a következő linken érhető el: http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása bejelentkezéskor

Az átalányadózást, tételes átalányadózást bejelentkezése (adószámigénylés) során akkor választhatja, illetve mezőgazdasági őstermelői átalányadózás esetén akkor mondhat le az átalányadózás alkalmazásáról, ha fő- vagy egyéb tevékenységként bejelentette kapcsolódó tevékenységét is.

Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása változásként

Az adóév fennmaradó részére választhatja az átalányadózást, tételes átalányadózást, ha megfelel az Szja. törvényben foglalt valamennyi feltételnek, illetve akkor mondhat le a mezőgazdasági őstermelői átalányadózás alkalmazásáról, ha azon tevékenységét, amelyre az adózást választja, eddig nem folytatta, újonnan kezdi el.

Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása, illetve a mezőgazdasági őstermelői átalányadózásról történő lemondás kizárólag akkor jelenthető be ezen az űrlapon, ha olyan új tevékenységet kezd el év közben, amelyre ezeket az adózási módokat választhatja – mezőgazdasági őstermelői átalányadózás esetén lemondhat az átalányadózás alkalmazásáról – az adott tevékenység elkezdésével egyidejűleg, és amely tevékenységet eddig nem folytatta. Ebben az esetben új tevékenységét is be kell jelentenie a „Főtevékenység” vagy az „Egyéb tevékenységek” rovatban. A változás bekövetkezése időpontjának meg kell egyeznie a tevékenység bejelentésére szolgáló rovatban, és ebben a rovatban. Nem választhatja ismételtlen az átalányadózást, ha az a kataalanyiság választása miatt szűnt meg, és a megszűnés évét követően még nem telt el négy év.

A mezőgazdasági őstermelői átalányadózásról történő lemondás, illetve ezen átalányadózás választása adóbevallásra nem kötelezettként

Amennyiben adóbevallásra nem kötelezett, az előző évre vonatkozó éves bevallás benyújtásának határidejéig jelentheti be, hogy a mezőgazdasági őstermelői átalányadózást nem választja, illetve – ha korábban lemondó nyilatkozatot tett – ezen átalányadózást választja.

Az átalányadózás megszűnése:

Ha az adóalanyiság kata választása miatt, illetőleg az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése miatt szűnik meg, a megszűnést külön nem kell bejelenteni.

A közölhető nyilatkozatok:

- A bevételi értékhatár meghaladása: [1],
- Számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen kiszabott bírság [2].

A mezőgazdasági őstermelői tevékenységre alkalmazott átalányadózásra való jogosultság megszűnése:

A közölhető nyilatkozatok:

- A bevételi értékhatár meghaladása: [1],
- Számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen kiszabott bírság [2],
- A mezőgazdasági őstermelői jogállás megszűnése [3],
- A mezőgazdasági tevékenység megszűnése [4].

A tételes átalányadózás megszűnése:

Ha a tételes átalányadózás választását követően bekövetkezett változás miatt már nem felel meg a választás bármely feltételének, akkor tételes átalányadózásra való jogosultsága megszűnik a változás bekövetkezése negyedévének első napjától. A fizető-vendéglátó tevékenységet folytató magánszemély a tételes átalányadózást nem alkalmazhatja, ha a(z)

- egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységét megszünteti;
- bejelentett telephelye megszűnt;
- háromnál több bejelentett telephellyel rendelkezik, és kizárólag egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytat.

A/20. A kisadózó vállalkozások tételes adójával (kata) kapcsolatos nyilatkozatok, adatok

Kérjük, hogy döntésének megalapozásához szíveskedjen áttekinteni a „KATA (Kisadózó vállalkozások tételes adója)” című, 61. számú információs füzetet, amely s következő linken érhető el: http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

Az adószámigényléskor választott kataalanyiság az adószám létrehozásának napjától jön létre. Már működő adózó esetében a kataalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjától kezdődik. Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

A kataalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételtlen nem választható.

A kataalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódnégyzetben „X”-szel jelölheti. Ezzel arról is nyilatkozik, hogy saját magát, mint magánszemélyt kisadózóként bejelenti. Be kell jelentenie társadalombiztosítási azonosító jelét is.

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.

Nem választhatja a kataalanyiságot, ha ingatlan bérbeadási tevékenységből a választás évében bevételt szerzett.

A Katv. 2021. január 1-jétől hatályos 7. § (1a) és (1b) bekezdése szerint a magánszemély egyetlen jogviszonyával összefüggésben jelenthető be kisadózóként. Az állami adó- és vámhatóság a kisadózó vállalkozás által tett, a magánszemély kisadózóként történő bejelentését visszautasítja, ha a magánszemély a nyilvántartásában kisadózóként már szerepel.

A főállású kisadózói minőség

A „Főállású kisadózónak minősülök” sor melletti kódkockába tett „1 - Igen” vagy a „2 - Nem” értékek alkalmazásával kell nyilatkoznia arról, hogy Ön főállású kisadózónak minősül-e. A kata alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti. Főállású kisadózó a kisadózó, kivéve azt a kisadózót, aki a tárgyhoz egészében megfelel az alábbi feltételek bármelyikének:

- a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,
- b) a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján, külföldön biztosított személynek minősül,
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottak minősül,
- e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §- alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,
- h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,
- i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknél megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

A kisadózói minőségre vonatkozó nyilatkozatánál figyelemmel kell lennie „A munkavégzés jellege”-rovatban feltüntetett adatra.

A következő „Munkavégzés jellege kódok” főállású kisadózói minőségre utalnak:

[1] Főfoglalkozásként;

[3] heti 36 órát el nem érő munkaviszony mellett – több ilyen munkaviszony esetén foglalkoztatása a heti 36 órát összesen nem éri el.

A kisadózói minőség nem minden esetben állapítható meg kizárólag a munkavégzés jellege adatból, ezért ha egyéni vállalkozására vonatkozóan teljesülnek az e) és f) pontokban leírtak is, úgy természetesen a kisadózói minőséget ezen feltételek figyelembe vételével kell meghatározni.

Kérjük, hogy a kisadózói minőségre vonatkozó nyilatkozatánál legyen figyelemmel „A munkavégzés jellege” rovatában feltüntetett adatra. Az alábbi példák segítséget nyújtanak annak meghatározásához, hogy a kisadózó főállásúnak minősül-e vagy sem.

Munkavégzés jellege kód	Kisadózói minőség
{1} főfoglalkozásként	főállású kisadózónak minősül
{2} heti 36 órát elérő munkaviszony mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{3} heti 36 órát el nem érő munkaviszony mellett	főállású kisadózónak minősül, kivéve ha több ilyen munkaviszonnyal rendelkezik, és ezek összeszámítása során a foglalkoztatás a heti 36 órát eléri
{4} nyugdíj mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{5} nappali tagozaton folytatott tanulmányok mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{8} társas vállalkozás mellett egyéni vállalkozó	nem minősül főállású kisadózónak
{9} társas vállalkozási tagság mellett egyéni vállalkozó és egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkaviszonnyal is rendelkezik	nem minősül főállású kisadózónak
{0} egyéni vállalkozó/mezőgazdasági őstermelő és az EGT más tagállamában munkaviszonnyal rendelkezik	nem minősül főállású kisadózónak

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 adóalanyiségének megszűnése hónapjáig kell teljesíteni. A magasabb tételes adó fizetési kötelezettség megszűnése is bejelenthető a megfelelő kódnégyzet jelölésével. Ebben az esetben a megszűnés hónapjának a végéig áll fenn a magasabb tételes adófizetési kötelezettség.

A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülés, szünetelés ideje alatti munkavégzés bejelentése

A kisadózó vállalkozás a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni azt, ha a tárgyhónapra vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettsége. A kisadózó egyéni vállalkozónak az egyéni vállalkozói tevékenysége szünetelése miatt nem kell bejelentést tennie, azzal, hogy a kötelezettség módosítását a rendelkezésre álló adatok alapján az állami adó- és vámhatóság hivatalból végzi el. A kisadózó egyéni vállalkozónak ugyanakkor be kell jelentenie a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig, ha a szünetelés ideje alatt a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

Adatmódosításként, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni, ha a tárgyhónap egészére vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettség.

A katafizetési kötelezettség felfüggesztésének lehetséges okai:

- 1 – kisadózó táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül,
- 2 – a kisadózó katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- 3 – a kisadózó fogvatartott,
- 4 – a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette (kizárólag 2020. június vagy azt megelőző hónapokra vonatkozóan),
- 5 – a Katv. 8. § (10) bekezdése alapján nem kell adót fizetni,
- 6 – a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen,
- 7 – a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységének szüneteltetése alatt munkát végez (kizárólag 2020. július vagy azt követő hónapokra vonatkozóan).

A bejelentés egy adott tárgyhónapra vonatkozik, tehát ha a mentesülés alapjául szolgáló ok a következő hónapban is fennáll, a bejelentést ismét meg kell tenni, kivétel ez alól, ha az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti.

Nem szünetel a tételesadó-fizetési kötelezettség, ha a kisadózó a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez. A 7-es kód nyilatkozata nem bármilyen munkavégzésre, hanem kizárólag a kisadózói tevékenységbe tartozó munkavégzésre vonatkozik. A 7-es kód jelölése esetén a megjelölt hónapban a tételes adófizetési kötelezettséget a NAV előírja az adószámlán!

Nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes-adót azon hónapokra vonatkozóan sem, amelyben a fizetési kötelezettség alapjául szolgáló, a fenti felsorolás 1-3. és 6. pontja szerinti állapot megszűnik, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre vonatkozóan a kisadózó után az adót nem kell megfizetni (tehát a teljes naptári hónapokat).⁸

A „T”-kód alkalmazásával kell jelölnie, ha a tételesadó-fizetési kötelezettség alóli mentességre vonatkozó korábbi bejelentését az adott kisadózó esetében visszamenőlegesen vissza kívánja vonni. Kizárólag olyan időszak törlése lehetséges, amelyet a NAV-hoz korábban bejelentett.

A kataalanyiség megszűnése

Ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával nem alkalmazza 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 kataalanyisága ingatlan-bérbeadási tevékenységből származó bevétel szerzése miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.

A kataalanyiség megszűnése bejelentésével egyidejűleg az átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha az Szja-törvény feltételeinek is megfelel.⁹

A/21. Kapcsolt vállalkozás adatai

Ezt a rovatot kell kitöltenie, ha az Adóig vhr.¹⁰ és a Tao tv.¹¹ alapján be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat, vagy azok változását, az első szerződéskötést követő 15 napon belül, illetve a kapcsolt vállalkozással kapcsolatos változásokat e változások bekövetkeztétől számított 15 napon belül. Az adatbejelentés a 3. pótlapon folytatható.

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!

Javasoljuk, hogy az áfa-kötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozatának közlése előtt szíveskedjen elolvasni a „**Hasznos tudnivalók kezdő áfaalanyoknak**” című, **14. számú információs füzetet**, amely a következő linken érhető el: http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

1. rovat: Az áfaalanyiség speciális oka

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

⁸ Katv. 8. § (10) bekezdés

⁹ Szja. tv. 50-56. §

¹⁰ Art. 44. §-a, 7. § 28. pontja, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja

¹¹ Tao tv. 4. § 23. pontja

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.¹² 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.

Új közlekedési eszköz Közösség területére történő értékesítése: [2].¹³ Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes adóalany is, mivel az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során szintén nem járhat el alanyi mentes minőségében.

Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: [3].¹⁴ 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 igénybevitelével teljesíti: [4].

2. rovat: Adóraktár-üzemeltetői minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**¹⁵ jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

3. rovat: Közvetett vámjogi képviselői minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**¹⁶ 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.¹⁷ Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.¹⁸ Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.¹⁹

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

¹² Áfa tv. 5. vagy 7. §

¹³ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

¹⁴ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

¹⁵ Áfa tv. 89/A. §

¹⁶ Áfa tv. 96. §

¹⁷ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés

¹⁸ Art. 7. § 31. és 39. pont

¹⁹ Áfa tv. 7. §

(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!

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.²⁰ 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.²¹ [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.²² Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.²³ [I]-kód

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése.²⁴ Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.²⁵ [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.²⁶ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.²⁷ [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.²⁸ Jelölése esetén az 1. pontot 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.²⁹ [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 jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.³⁰ 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 jelölni kell.

²⁰ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

²¹ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

²² Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

²³ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

²⁴ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

²⁵ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

²⁶ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

²⁷ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

²⁸ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

²⁹ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

³⁰ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.³¹ Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlan minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [T]-kód

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlan 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 jelölni kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.³² [V]-kód

15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlan minősülő, és a lakóingatlan 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 jelölni kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.³³ [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 ismételtelen 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 termékértékesítési 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.³⁴ 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.³⁵ [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

³¹ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³² Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³³ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³⁴ Áfa tv. 198. §

³⁵ Áfa tv. 197. §

5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.³⁶ [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.³⁷ Ha az áfafizetési kötelezettség más tagállamban történő teljesítésének oka az értékhatár túllépése,³⁸ kérjük, hogy a 2-es kódot jelölje!

10. 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 sor³⁹, 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.

11. 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 forintra történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.⁴⁰ Ha a forintra 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.⁴¹

12. 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 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 2021. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa tv.-ben biztosított elszámolási lehetőséget 2022. 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.

³⁶ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

³⁷ Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdés

³⁸ Áfa tv. 257/C. § (3) bekezdés

³⁹ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §

⁴⁰ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

⁴¹ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

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.

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

A NAV-hoz benyújtott kijavítási kérelemmel a bevallások 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, 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 és 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).

14. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 45/A. § (4) vagy (5) bekezdése, illetve 30. § (3) vagy (4) bekezdése alapján

Az Áfa tv. 45/A. § (4)-(5) bekezdése alapján, azon adóalany, aki megfelel az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek, és aki (amely) kizárólag 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 – a szolgáltatásnyújtás értékhatárától függetlenül – nem a belföldön történő adózást, hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást alkalmazza (első kódkocka). Aki a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében élt ezen választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

A választás joga megszűnik olyan szolgáltatásnyújtás esetében, amelynek – adó nélkül számított ellenértékével – a szolgáltatást nyújtó először meghaladja a 10.000 euróban meghatározott értékhatárt. Az értékhatár meghaladását az Adóig. vhr. változásbejelentésre vonatkozó rendelkezései szerint kell a NAV-hoz bejelenteni (második kódnégyzet). Az értékhatár meghaladására vonatkozó nyilatkozat lezárja az esetleges korábbi választás érvényességét.

Az Áfa tv. 30. §(4) bekezdése alapján, azon adóalany, aki megfelel az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek, a NAV-hoz tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolsági értékesítése tekintetében – a termékértékesítés értékhatárától függetlenül – nem a belföldön történő adózást, hanem a termék rendeltetési helyéhez kötődő adózást alkalmazza (harmadik kódkocka). Aki a távolsági értékesítése tekintetében élt e választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

Ha az adóalany távolsági értékesítéseinek összesített értéke meghaladja a termék rendeltetésének tagállamában megállapított értékhatárt, az értékhatár átlépését eredményező és az azt követő távolsági értékesítések kapcsán a rendeltetés helyén irányadó szabályok szerint kell teljesíteni az adókötelezettségeket. Az értékhatár meghaladását az Adóig. vhr. változásbejelentésre vonatkozó

rendekezései szerint kell a NAV-hoz bejelenteni (negyedik kódnégyzet). Az értékhatár meghaladására vonatkozó nyilatkozat lezárja az esetleges korábbi választás érvényességét.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal