

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

21T201CSZ JELŰ ADATLAPHOZ

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP A BÍRÓSÁG (TÖRVÉNYSZÉK) ÁLTAL NYILVÁNTARTOTT (CIVIL) SZERVEZETEKNEK

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 21T201CSZ jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?	2
4. Hol található?	3
5. Mi a beadási határidő?	3
6. Mik a jogkövetkezmények?	3
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	4
8. Hol érhető el további segítség?	4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ.....	5
FŐLAP	6
A-LAP (BEJELENTENDŐ ADATOK)	9
F-LAP (ÁFANYAILATKOZATOK)	20
MELLÉKLET (KÜLFÖLDI SZÁMLASZÁMOK BEJELENTÉSÉRE SZOLGÁLÓ ORSZÁGKÓDOK)	28

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21T201CSZ 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

Ezen az adatlapon kell bejelenteni a NAV-hoz az alábbi adatokat és azok változását a következő esetekben:

- Bírósági nyilvántartásba vételt követő, kötelező adatbejelentés.
- Törölt adószám újraigénylése.
- Vámazonosító szám igénylése.
- Az adatokban bekövetkező változások bejelentése.

2. Kire vonatkozik?

A bíróság (törvényszék) által nyilvántartott civil szervezetekre, azaz:

- egyesületek,
- alapítványok,
- pártok,
- nyilvántartásba vett egyházak, bejegyzett egyházak és ezek belső egyházi jogi személyei,
- szakszervezetek, egyéb munkavállalói érdekképviseleti szervezetek,
- szövetségek,
- kamarák és egyéb köztestületek,

melyekről a bíróság nyilvántartást vezet.

3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot papíron és elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.²

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

Az adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles az adatlapot elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban, valamint

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

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- „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 képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia.

A képviseleti jogosultság bejelentése

Az adatlapot az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A 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 A benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel. **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 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.

Az ONYA portál – az adatlap webes kitöltőprogramja - elérhető a NAV internetes oldalán www.nav.gov.hu az „Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás” menüpontból.

5. Mi a beadási határidő?

- Az adatlapot – ha a bírósági nyilvántartásba vétellel egyidejűleg adószámot is kérnek – a törvényben meghatározott adatkörök tekintetében a bejegyzést követő **15 napon belül** kell benyújtani a NAV-hoz.
- Az adatok változását a bekövetkezést követő **15 napon belül** kell bejelenteni.
- **Az általánosforgalmiadó-választásra a törvény eltérő határidőket állapíthat meg.**

6. Mík a jogkövetkezmények?

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

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

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

8. Hol érhető el további 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 Infóvonalára 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. 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 (a továbbiakban: Art.),

³ Art. 220. § (1) bekezdés

- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (Cnytv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Ehtv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szht.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.),
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Kérjük, hogy **adószámát** a NAV-val kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaiigénylésén és kibocsátott számláin is **tüntesse fel!**

Ha Ön **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett**, legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.⁴

A részletezőlapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét és adószámát is. Elektronikus kitöltéskor a program automatikusan jelöli meg és tünteti fel pótlapokon az elnevezést és az adószámot.

A földrajzi címeket tartalmazó rovatoknál kötelező megadni az irányítószámot. Ha az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi cím esetén az irányítószámot balra zártan kell beírni. A város, község neve nem rövidíthető. A telefonszámokhoz a körzetszámot és a helyi hívószámot kell beírni. A címadatoknál a közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi), jellegéhez az utca, tér stb. megnevezéseket kell feltüntetni.

Ha a **részletezőlapok sorai nem elegendőek** az adatok felvezetésére, **akkor a megfelelő pótlapokat kell kitölteni**. A pótlapok a következők:

- 1. pótlap: Tevékenységek
- 2. pótlap: Telephelyek és működési engedélyek bejelentése
- 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózók
- 5. pótlap: Az iratok, elektronikusan rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye
- 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok
- 8. pótlap: A székhelyhez kapcsolódó működési engedély adatok
- 9. pótlap: Az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez

⁴ Art. 114. § (1) bekezdés

- 14. pótlap: Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése
- 16. pótlap: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. 5. pontja alapján
- 18. pótlap: CbC Megállapodás szerinti adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek

A szükséges mellékleteket szkennelt formában kell csatolni.

Ha a bejelentett adatok valódiságát további okiratokkal szeretné alátámasztani, ezeket szintén szkennelt formában csatolhatja. Ennek hiányában – a tényállás tisztázására – a NAV utólagos adategyeztetést kérhet.

FŐLAP

A NAV TÖLTI KI: Kérjük, ezt a rovatot ne töltsse ki!

A KÉRELMEZŐ TÖLTI KI:

Azonosító adatok

1. rovat

Kérjük, szíveskedjen feltüntetni a szervezet elnevezését és adószámát, valamint – ha az rendelkezésükre áll – a szervezet rövidített elnevezését és Magyarországon kiadott váamazonosító számát.

Az ügyintéző neve és telefonszáma mezők kitöltése nem kötelező, de egy hibásan kitöltött adatlap esetén meggyorsítja az ügyintézését. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható.

2. rovat: A NAV értesítése alapján javítani kívánt adatlap nyilvántartási száma

Ha NAV-értesítés alapján a korábbi hibás vagy hiányos adatlapját javítva újra elküldi, azon fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási számot 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 részletezőlapokat és a pótlapok darabszámát elektronikus kitöltéskor a program automatikusan jelöli meg és tünteti fel. Papíralapú kitöltéskor a részletezőlapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni, és a kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszáma alatti kódkockába kell beírni.

4. rovat: A bejelentés típusa, váamazonosító szám kérése, közösségi adószám kérése és megszüntetése

A bejelentés típusa

Az egyes rovatok előtt vagy "U" vagy "U/T" jelölés szerepel. Az "U" jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az "U" jelölés kódkockába történő beírásával új adatot jelent be a beírt tartalommal. A "T" választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot. M jelzés esetén a korábbi bejelentés vagy annak egy bizonyos elemének a módosítására nyílik lehetőség (így pl.: együttműködő közösség nem magánszemély tag székhelycímének megváltozása).

A **bírósági nyilvántartásba vételt követő**, kötelező adatbejelentés esetén az **1-es kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az **A-lapot** kell kitölteni. A bírósági bejegyzést követően Önnek a **Központi Statisztikai Hivatal (KSH) 1032 számú kérdőívét** is ki kell töltenie⁵ az erre a célra kialakított informatikai rendszerben. A kérdőív a KSH honlapján a *www.ksh.hu – Adatszolgáltatóinknak – KSH-ELEKTRA – Elektronikus adatgyűjtés* menüpontból érhető el.

Ha Főlap 4-es rovatában a bejelentés típusa 1-es, akkor nem tölthető ki

- a közösség adószám megszüntetésére vonatkozó kódkocka (Főlap 4. rovat),
 - a gazdálkodási formakód rovat (A01 lap 7. rovat)
 - az együttműködő közösség megszüntetésére és céljának megvalósulására vonatkozó kódkocka (A03 lap 12. rovat),
 - a változás bekövetkezésének időpontja mindazokban a rovatokban, ahol a változás hatálybalépésének időpontja szerepel, ebben az esetben ugyanis a bejelentett adatokat a NAV a bírósági bejelentkezés napjával veszi nyilvántartásba
 - az F01-02 lap (áfa-nyilatkozatok).
- Az előzőeken túlmenően bármely olyan rovat kitöltése esetén, ahol U/T vagy U/T/M jelzés szerepel, csak 'U' jelzés adható meg.

Az adószám kérést követően minden további változás bejelentése esetén a **2-es kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az **A- és/vagy az F-lapot** kell kitölteni.

Ha az Ön **adószámát** a NAV a megszűnést megelőzően **véglegessé vált határozattal törölte**, és Ön a **törlést követően újra adóköteles tevékenységet** kíván folytatni, akkor ismételt kérné kell az adószám megállapítását,⁶ és a **3-as kódot** kell a kódkockában feltüntetni A NAV ebben az esetben Önnek a korábbi adószámát állapítja meg újra. Ha ezen felül adatai is változtak, bejelentése esetén az F-lap és változásbejelentés kitöltése is lehetséges, a változásbejelentés szabályai szerint. Az F-lap kitöltése nem kötelező, ha az adózó az áfaadózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanynak. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.

Ha a Főlap 4-es rovatában a bejelentés típusa 2 vagy 3, akkor bármely rovat U kódkocka kitöltése mellett **a változás bekövetkezésének időpontja kötelezően kitöltendő** (illetve **különböző hatálybalépésű változások egy adatlapon is bejelenthetők**), kivéve a **következő rovatok kitöltése esetén:**

- a) 13. rovat - immateriális jószág bejelentése
- b) 14. rovat - részesedés bejelentése
- c) 23. rovat - FATCA bejelentés
- d) 24. rovat - Aktv. 43/G. § szerinti bejelentés
- e) 26. rovat - CbC Megállapodás

⁵ Alapinformációk az alakuló gazdasági szervezetekről

⁶ Art. 246. § (1) és (7) bekezdés

Váamazonosító szám kérése vagy megszüntetése

Ha váamazonosító számra a vámkötelezettség teljesítéséhez van szüksége, akkor **EORI-számot** kell kérnie, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége rá, elegendő **VPID-számot** kérni. Akinek a vámkötelezettség teljesítéséhez kell, és van is 2017. január 1-je előtt megállapított VPID-száma, de annak EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, EORI-számot kell kérnie. Ha EORI számot kér, hozzájárulhat annak, valamint nevének és székhelyének, nyilvánosságra hozatalához.

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 korábbi „GB” kezdetű EORI-számuk helyett.

Közösségi adószám kérése vagy megszüntetése

A speciális adózási körbe tartozó adózók a közösségi adószám igényléssel kapcsolatos nyilatkozatot továbbra is az F02 lap 9. rovatban jelenthetik be.

Ha a közösségi adószám kérésének oka az, hogy az ügyfél kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal, akkor az [1]-es kód választandó.

A közösségi adószám igényléséről az Áfa tv. 257/B. §-a rendelkezik.

Kérjük, hogy itt jelezze, ha az Áfa tv. említett rendelkezései alapján, közösségen belüli ügyleteihez kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezett!

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

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

Felhívjuk figyelmét, hogy a közösségi adószám megállapítása és megszüntetése a bejelentés benyújtásának napjával következik be.⁸

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

Ha az adószám megszerzését követő bejelentéskor váamazonosító számot kérelmez, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ebben a rovatban jelentse be!

Váamazonosító szám kérelmezése esetén az **elektronikus elérhetőség** (e-mail cím) rovat kitöltése kötelező, illetve itt jelenthetik be ennek megváltozását is.

⁷ Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdés

⁸ Art. 29. §

Az EORI számot kérelmező vagy azzal rendelkező **hozzájárulását adhatja** vámaazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához, illetve visszavonhatja korábbi hozzájárulását.

A-lap (Bejelentendő adatok)

Címek:

Általános szabályok a címadatok kitöltéséhez kapcsolódóan

Érintett rovatok: A-lap 1-3, 10-12., 14., és 16. rovat, valamint 2., 3., 5., 8., 9. és 16. pótlapok

Azon rovatok esetében, melyek címadatot tartalmaznak, kérjük, hogy az alábbiakra is figyelemmel szíveskedjenek kitölteni az érintett rovatokat illetve mezőket.

Ha a címadatban szereplő ország

- a) Magyarország vagy üres, akkor
 - a település és irányítószám az országos településtár alapján megadott párosításnak megfelelően adható meg,
 - a közterület jellege az előre meghatározott értéklistán választható ki és
 - a címadatokat a házzá számig bezárólag kötelező kitölteni
- b) nem Magyarország, akkor az irányítószámot, a település és a közterület nevét kell kötelezően feltüntetni (ekkor a beírható értékek nem értéklista alapján választhatók ki, hanem szabadon gépelhetők).

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az előző szabályoktól csak abban az esetben van lehetőség eltérni, ha kérelmük egy kizárólag a Htv. szerinti telephely NAV-hoz történő bejelentésére vonatkozik (2. rovat, Htv. minőség: 3 – Kizárólag Htv. szerinti telephely). Ebben az esetben elegendő az ország, irányítószám és település nevének feltüntetése (ún. település szintű telephely bejelentése).

1. rovat: A székhelyhez kötődő működési engedély adatok

A rovat **nem a székhely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál, és itt nincs lehetőség a székhely törlésére, annak módosítását a bíróságon kell kezdeményezni. T-jelzés esetén kizárólag a székhelyhez nyilvántartásba vett működési engedélyek törlése** történik meg. Ha a bíróságon bejelentett székhelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelentenie a székhelyhez kötődő működési engedély adatait. A székhely címének meg kell egyeznie a bíróságon bejelentett székhely címével.

2. rovat: Telephelyek

A rovat az Art. szerinti telephelyek illetve a telephelyekhez kötődő működési engedélyek bejelentésére szolgál.⁹ Ha a rovatok nem elégségesek, a bejelentés a 2. számú pótlapon folytatható.

⁹ Art. 7. § 47. pontja

Ha új telephelyet (és esetleg hozzá tartozó működési engedélyt) kíván bejelenteni, a kódkockába helyezzen „U”-jelet, ha a telephely (és ezzel együtt a működési engedély) megszűnését kívánja bejelenteni a kódkockába helyezzen „T”-jelzést és adja meg az adatokat, ha csak a működési engedély adatainak megváltozást jelezné, a kódkockába „M”-jelölést tegyen.

Az Art. 2020. január 01-jén hatályba lépett módosítása értelmében¹⁰ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.¹¹ szerinti telephelynek (is) minősül. Ezt az adatlapon úgy teheti meg, ha az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon a megfelelő kódértékkel kitölti az érintett jellemzőt (új bejelentés esetén „U” jelzés és a megfelelő Htv. minőség kiválasztásával, már korábban bejelentett telephely Htv. szerinti minőségének bejelentése vagy Htv. minőségének megváltozása esetén „M” kód és a megfelelő Htv. minőség megjelölésével).

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

Felhívjuk figyelmét, hogy az illetékes szerv által kiadott működési engedély adatait kell a rovatban szerepeltetni.

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

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az iratok őrzésének helyével kapcsolatos adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható.

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

4. rovat: Az Áfa tv. szerinti elektronikus könyv, bizonylat, nyilvántartás online hozzáférést biztosító, elektronikus megőrzésére vonatkozó nyilatkozat

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

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 3. rovat szerinti iratőrzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat.¹²

Az adózó által végezhető tevékenység(ek) adatai:

A tevékenységek besorolása a mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere (TEÁOR) szerint történik. A tevékenységi körök változását a NAV-hoz kell bejelenteni.¹³

5. rovat: A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai

¹⁰ Art. 1. melléklet 29.1. pontja

¹¹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)

¹² Art. 1. melléklet 20.1. alpontja

¹³ Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdés

A rovat új főtevékenység, valamint az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Kérjük, hogy az engedély száma mellett annak keltét is szíveskedjenek közölni. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

Az új főtevékenység bejelentésével a régi felülíródik, ezért nem kell bejelenteni a törlését. Ha az újként bejelenteni kívánt főtevékenység egyéb tevékenységként szerepel a nyilvántartásban azt törölni kell.

A főtevékenység az a tevékenység, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. A kód kiválasztásához vegye igénybe a Központi Statisztikai Hivatal (www.ksh.hu) honlapján elérhető hatályos tevékenységek listáját.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett (fő)tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait (működési engedély száma és kelte) ekkor is meg kell adnia.

6. rovat: Egyéb tevékenység(ek) és azokhoz kapcsolódó működési engedély adatok

A bíróságnál benyújtott adószám kérés során tevékenységeit a bíróságnál, ezt követően a NAV-nál kell bejelentenie. Kérjük, hogy az engedély száma mellett annak keltét is szíveskedjenek közölni. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

Az adózó létrehozásával kapcsolatos bejelentések

7. rovat: Gazdálkodási formakód

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

GFO	Elnevezés
511	Párt
512	Szakszervezet
513	Egyéb munkavállalói érdekképviselő
514	Munkáltatói, tulajdonosi érdekképviselő
515	Országos sportági szakszövetség
516	Egyéb sportszövetség
517	Egyéb szövetség
519	Egyesület jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége
521	Sportegyesület
524	Kölcsönös biztosító egyesület
525	Vallási egyesület
526	Polgárőr egyesület
528	Nemzetiségi egyesület
529	Egyéb egyesület
541	Kamara
549	Egyéb köztestület
556	Bejegyzett egyház

557	Nyilvántartásba vett egyház
558	Bejegyzett egyház és Nyilvántartásba vett egyház belső egyházi jogi személye
560	Közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítvány
561	Közalapítvány
562	Közalapítvány önálló intézménye
563	Egyéb alapítvány önálló intézménye
564	Pártalapítvány
565	Alapítvány jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége
566	Kormány által létrehozott alapítvány
567	Vagyongazdálkodó alapítvány
568	Közérdekű vagyongazdálkodó alapítvány
569	Egyéb alapítvány
581	Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár
582	Magánnyugdíjpénztár
583	Vegyes nyugdíjpénztár
591	Egyesülés
599	Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet
699	Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet
921	Munkavállalói rész tulajdonosi program szervezete

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy bejelentkezés (adószám-kérés) esetén a gazdálkodási formakód a bíróságtól érkezik meg a NAV-hoz, így annak bejelentésére 1-es bejelentés típus esetén nincs lehetőség.

8. rovat: A jogelőd(ök) és jogutód(ok) adatai

A szöveg melletti kódkockába kérjük, írja be a jogelődök és jogutódok elnevezését, azt, hogy a megadott szervezet jogelődnek vagy jogutódnak minősül (JE/JU) – illetve ha azzal rendelkezik –, a szervezet adószámát. Folytatható a 6. pótlapon.

9. rovat: Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

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 bejelentkezéskor a bejelentkezést megelőzően megkezdett adóköteles bevételszerző tevékenységének kezdő időpontját is köteles bejelenteni.

Kapcsolatok:

10. rovat: A könyvvizsgáló adatai

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy az adott civil szervezet vizsgálatáért személyében is kijelölt felelős nevét, lakóhelyét is meg kell jelölni. A NAV-hoz be kell jelenteni a könyvvizsgálói jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

11. rovat: A kapcsolódó vállalkozás(ok) adatai

A kapcsolt vállalkozások adatainak bejelentésére vonatkozó szabályokat a Tao. tv., illetve más jogszabályok határozzák meg.¹⁴ A **3. pótlapon folytatható.**

Adózóval kapcsolatos speciális adatok, nyilatkozatok bejelentése

12. rovat: Együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés.

Az általános forgalmi adó alanya együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (tagsági) jogviszonyban álló személyekkel.¹⁵ 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 „U”-val, a törölni kívánt tagokat a „T”-vel kell jelölni). A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- maga nevében és tagonként azon nyilvántartási rendszer bemutatását, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- maga nevében és tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tartozásai utáni egyetemleges felelősségvállalásra vonatkozóan;
- az Áfa tv. 85/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot mind az együttműködő közösségnek, mind a tagoknak külön-külön.

A 11. rovatban lehet bejelenteni az együttműködő közösség megszüntetését, a 11. rovatban és a 9. számú pótlapon pedig bármely változást.

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

2. Együttműködő közösség adataiban bekövetkező változás bejelentése: a rovatban, illetve a 9. számú pótlapon közölje a változásokat (ha tagot kíván törölni, a pótlapon a „T”-jelölést, ha új tagot kíván bejelenteni, az „U”-jelölést alkalmazza). „M” jelöléssel csak a nem természetes személy tagok székhelye módosítható.

3. Együttműködő közösség megszüntetése: a rovat 4. sorába tett „X”-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor a NAV valamennyi, az együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törli nyilvántartásaiból.

Belföldi adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok bejelentése

13. rovat: Jogdíjbevételeire jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

¹⁴ Tao. tv. 4. § 23. pont, Art. 44. §, 7. § 28. pont, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja

¹⁵ Art. 31. §-a, Áfa tv. 85. § (6) bekezdés ab) pontja

Ebben a rovatban kell bejelentenie, ha Ön jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágot¹⁶ szerzett, vagy állított elő. A bejelentés határidejét és a szerzés időpontját a Tao tv. határozza meg. Ha elidegenítette a korábban bejelentett immateriális jószágokat, helyezzen „T”-jelölést a kódkockába.

14. rovat: Részesedés bejelentése a Tao tv. alapján

Ebben a rovatban kell bejelenteni a Tao tv.-ben meghatározott részesedés megszerzését vagy elidegenítését.¹⁷

A meghatározott mértékű részesedések túllépését "U"-val, a részesedésszerzések megszűnését "T"-vel jelölje.

A bejelentés NAV általi azonosításához a "T" jelzés esetén is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009. évben, vagy azt megelőzően teljesített bejelentésre vonatkozik.

Ha az adózó nem tartozik a Tao tv. hatálya alá, akkor ezt a rovatot nem jelölheti.

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.

Például:

1. 15 %-os mértékű részesedésszerzés belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 14. rovat 1. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 15/100.
2. A 15 %-on felül, még 15 %-os részesedésszerzés ugyanazon, belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 14. 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 „U” kód, részesedés mértéke 10/100.
(Ha mind a 30 %-ot értékesítik – 14. rovat 2. bekezdés „T” kód, 0/100.)

Tájékoztatjuk, hogy a 2020. évi LVIII. tv. 276. § 2. 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. 2021. február 08. napjáig a 2018. évi LVII. törvény 1. § 1. pontjában meghatározottakon túl külföldi befektetőnek minősül az 532/2020. Korm. r. 1. § (1) bekezdésében foglalt személy, vagy szervezet is.

A 16. sz. pótlapon folytatható.

15. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés

¹⁶ Tao tv. 4. § 5a. pontja

¹⁷ Tao. tv. 4. § 5. pontja

Az Szht. bevonja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körébe¹⁸ a Szakképzési tv.-ben¹⁹ meghatározott egyéb szervet, szervezetet, ha a NAV-nak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az Szht. szerint²⁰ 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.

Ha azt kívánják bejelenteni, hogy a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket már nem az Szht. alapján²¹ teljesítik, úgy ezt szíveskedjenek a második kódkocka kitöltésével jelölni.

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 kell 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 kell, mely alapján a tevékenység kezdés napjával a NAV nyilvántartásba veszi bejelentésüket.

Nemzetközi és közösségi szintű adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok

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

Az „**adószám országkódja**” oszlopban csak az alábbi európai uniós országokat lehet feltüntetni: 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), Észak-Írország (XI), Írország (IE), Olaszország (IT), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Lettország (LV), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PL), Portugália (PT), Románia (RO), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

A **nem belföldi pénzügyintézetnél nyitott pénzforgalmi számlaszámok** táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódokat lehet feltüntetni.

A **külföldi vállalkozás levelezési címe** csak abban az esetben adható meg, ha vámazonosító szám megállapítását kéri, vagy vámazonosító számmal rendelkeznek.

17. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés és változás-bejelentés

¹⁸ Szht. 2. § (1) bekezdés h) pont

¹⁹ Szakképzési tv. 43. § (2) bekezdés a)–c) pont

²⁰ Szht. 5. § a) pont aa) vagy ab) alpont

²¹ Szht. 5. § a) pont ab) alpont

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, mely szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül kötelesek bejelenteni ezen tény a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.²²

A GIIN kód(ok) bejelentése és törlése

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!**

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.

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 kódokockában válassza ki az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket! Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, ezt jelezze a megfelelő kódértékkel!²³

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódokockában „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 ²⁴a 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.

- | | | |
|----|---|--|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany |
| 02 | - | Nemzetközi szervezet |
| 03 | - | Központi Bank |
| 04 | - | Nyugdíjalap |
| 05 | - | Széles részvételű nyugdíjalap |
| 06 | - | Szűk/Korlátozott részvételű nyugdíjalap |
| 07 | - | Mentesített haszonhúzó nyugdíjalapja |
| 08 | - | Befektetési Jogalany, amely Mentésített Haszonhúzók kizárólagos tulajdonában áll |
| 09 | - | Helyi ügyfélkörrel rendelkező pénzügyi intézmény |

²² Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdések

²³ Aktv. 43/A. § (4) bekezdése

²⁴ Aktv. 43/A. § (2) bekezdése

- 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 abban az esetben kezdeményezheti, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is. Ekkor kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban „T” betűt tüntessen fel. Ekkor a törlést a NAV a megadott változásbejelentés hatálydátummal fogja rögzíteni, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem kell az érintett blokkban kitölteni.

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

Az Aktv. 43/G. § (1)-(2) bekezdései alapján a Jelentő illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni ezen tényt a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.

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 Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, akkor a 2. blokk adatait kell kitölteni.²⁵ A Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg meg kell adni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni!²⁶

- 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

²⁵ Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pontja

²⁶ Aktv. 43/G § (2) bekezdése

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 kódokockát és a változás hatályának dátumát.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezheti, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül az Aktv. hatálya alól. Ekkor kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjen „T” betűt feltüntetni. Ekkor a törlést a megadott változásbejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem kell az érintett blokkban kitölteni.

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

Egyes, törvényben meghatározott vállalkozások az Sztv. szerinti beszámolójukat nemcsak a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával is elkészíthetik.²⁷

Más, törvényben meghatározott adózói körnek ugyanakkor kötelező **az IFRS-ek** alkalmazása.²⁸

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.**²⁹ Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti. Kérjük, hogy a hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez szíveskedjenek „X” jelzéssel megjelölni az első kódokockát, és megjelölni annak kezdő időpontját. Az IFRS-ek alkalmazása a bejelentést követő üzleti év első napjával kezdődik. Ha téves bejelentést kíván törölni, a téves választáshoz képest ellenkező kódokockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Az **IFRS-ekről a hazai szabályokra történő visszatérést** a második kódokockába helyezett jelöléssel jelentheti be a NAV-hoz. Ehhez a bejelentéshez kell, 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 kódokockában jelölheti az „X” jelzés megadásával és a dátum feltüntetésével³⁰. A hazai szabályokra történő visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Ha téves bejelentést kíván törölni, a téves választáshoz képest ellenkező kódokockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Speciális szabályok vonatkoznak azon gazdálkodókra, amelyek értékpapírjaik kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték.³¹

²⁷ Sztv. 9/A. §

²⁸ Sztv. 9/A. § (2) bekezdés

²⁹ Sztv. 114/C. § (4) bekezdés

³⁰ Sztv. 9/A. § alapján

³¹ Sztv. 9/A. §

20. rovat: Cbc Megállapodás szerinti bejelentés és változásbejelentés

A Cbc Megállapodással kapcsolatos bejelentési és változásbejelentési kötelezettséget az Aktv. rögzíti.³²

Mivel az ügyfél egyidejűleg jelen lehet olyan multinacionális vállalatcsoportokban, amelyek egyikében adatszolgáltatásra kötelezett, míg a másokban nem, így a két minőség egyidejűleg is jelölhető.

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

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 kell 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.³³

Változásbejelentés esetén az alábbi lehetőségek merülhetnek fel:

Az első blokkot „U” jelzéssel jelölje meg, és mellette tüntesse fel, hogy milyen minőségben szolgáltat adatot, illetve az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját, valamint a multinacionális vállalatcsoport(ok) megnevezését!

1. A szervezetnek nem kell adatot szolgáltatnia.

A második blokkot „U” jelzéssel jelölje meg, és tüntesse fel, hogy ennek oka az, hogy más szervezet teljesíti az adatszolgáltatási kötelezettséget. Ekkor fel kell tüntetni az adatszolgáltatásra

³² Aktv. 43/O. § (1)-(3) bekezdés

³³ Aktv. 43/O. § (3) bekezdés

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.**

Az Ön helyett adatszolgáltatásra kötelezett szervezet és multinacionális vállalatcsoport adatait első alkalommal az adatlap rovatában kell feltüntetni, további adatok a pótlapon adhatók meg. Egy multinacionális vállalatcsoportoz kapcsolódóan egy adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adható meg.

Ha a multinacionális vállalatcsoport nem változik, azonban az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet igen, úgy a vállalatcsoportot és új adatszolgáltatásra kötelezett szervezetet együttesen kell bejelenteni.

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

Ekkor kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adatot nem kell megadni. Felhívjuk figyelmét, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülés esetén a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

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

Ekkor kérjük, hogy a rovat második blokkját szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adatot nem kell megadni. 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 kell bejelenteni a NAV-hoz.

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

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

F-lap (Áfanyilatkozatok)

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről.

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

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 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.³⁴ 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 válik 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].³⁵ 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].³⁶ 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 igénybevételeivel teljesíti: [4].

2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**³⁷ jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

³⁴ Áfa tv. 5. vagy 7. §

³⁵ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

³⁶ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

³⁷ Áfa tv. 89/A. §

3. rovat: Közvetett vámjogi képviselő minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**³⁸ 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!

4. 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.³⁹ Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.⁴⁰ Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.⁴¹

5. 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!

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 az általános szabályok szerinti adózás választása az alanyi adómentesség értékhatárának átlépése miatt.

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.⁴² 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.⁴³ [H]-kód

³⁸ Áfa tv. 96. §

³⁹ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés

⁴⁰ Art. 7. § 31. és 39. pont

⁴¹ Áfa tv. 7. §

⁴² Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

⁴³ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.⁴⁴ Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁴⁵ [I]-kód

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése⁴⁶. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁴⁷ [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.⁴⁸ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁴⁹ [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.⁵⁰ 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.⁵¹ [N]-kód

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanak 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.⁵² Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [S]-kód

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanak minősülő és a lakóingatlanak nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁵³ Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlanak minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [T]-kód

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

⁴⁴ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

⁴⁵ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

⁴⁶ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

⁴⁷ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

⁴⁸ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

⁴⁹ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

⁵⁰ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

⁵¹ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

⁵² Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

⁵³ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

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.⁵⁴ [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 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.⁵⁵ [P]-kód

6. 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 adóalanyoknak is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie. [2]-es kód

⁵⁴ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

⁵⁵ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

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.⁵⁶ 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.⁵⁷ [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 felár megtérítésére nem tarthat igényt. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁵⁸ [5]-ös kód

7. 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.⁵⁹ Ha az áfafizetési kötelezettség más tagállamban történő teljesítésének oka az értékhatár túllépése,⁶⁰ kérjük, hogy a 2-es kódot jelölje!

8. 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 sor⁶¹, 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.

9. 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.⁶² 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

⁵⁶ Áfa tv. 198. §

⁵⁷ Áfa tv. 197. §

⁵⁸ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

⁵⁹ Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdés

⁶⁰ Áfa tv. 257/C. § (3) bekezdés

⁶¹ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §

⁶² Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

„MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁶³

10. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

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

A bíróság (törvényszék) által nyilvántartott civil szervezetek a bejelentkezéssel egyidejűleg nyilatkozhattak a pénzforgalmi elszámolás választásáról. Ebben az esetben a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontja (az adóköteles tevékenység kezdete).

Változásbejelentés esetén (melyet közvetlenül a NAV-hoz kell teljesíteni) kérjük a 11. számú rovat első kódkockáját megjelölni!

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.

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.

11. 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, 49/A. § (3) bekezdése, 80. § (2) bekezdés *b*) pontja, 80/A. § (1) bekezdése, 88. § (1) bekezdése, 192. § (1) bekezdése, 196/G. § (1) bekezdése,

⁶³ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

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 hatályaként 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).

12. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 49/A. § (2) vagy (3) bekezdése alapján

Az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdése alapján azon adóalany, aki megfelel az Áfa tv. 49/A.§ (1) bekezdésében 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 és távolsági értékesítései tekintetében – értékhatárától függetlenül – nem a belföldön történő adózást, hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást alkalmazza (első kódkocka). Ebben az esetben választásához a választása évét követő második év végéig kötve van.

Amennyiben az adott naptári évben, valamint - feltéve, hogy ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesített - az adott naptári évet megelőző naptári évben a távolról is nyújtható szolgáltatásai és távolsági értékesítései_ellenértékének - adó nélkül számított és éves szinten göngyölített - összege nem haladja meg a 10 000 eurónak megfelelő pénzösszeget, a választás joga megszűnik.

Ha az adóalany bármelyik ügylettel átlépi a 10.000 eurós értékhatárt, akkor a teljesítés helyének megállapítására az Áfa tv. 29. § a) pontját, illetve a 45/A. § (1) bekezdését kell alkalmazni, és már annak az ügyletnek az ellenértékére is fel kell számolni a teljesítés helye szerinti tagállam által meghatározott mértékű áfát, amellyel az adóalany az értékhatárt átlépi.

A 10.000 euró átváltására a 2017. december 5-én érvényes EKB átváltási árfolyamot kell alkalmazni. Ez Magyarország esetében 313,96 HUF/EUR árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyok tekintetében a kerekítésre vonatkozó szabályok figyelembevételével az alkalmazandó értékhatár 3.100.000 forint.

A 10.000 eurós értékhatár együttesen és nem külön-külön vonatkozik az adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítésre és a letelepedésétől eltérő tagállamban nem adóalanyok részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásokra, amennyiben ezen ügyletek mindegyikét teljesíti az adóalany.

Az értékhatár meghaladását az Adóig. vhr. változásbejelentésre vonatkozó rendelkezései szerint kell a NAV-hoz bejelenteni (második kódnégyzet).

Melléklet (Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló országkódok)

- 1C IMF (International Monetary Fund)
- 1D WTO (World Trade Organisation)
- 1E IBRD (International Bank for Recon-struction and Development)
- 1F IDA (International Development Association)
- 1G ICSID (Internatioanl Centre for Settlement of Invewstment 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 (Multirateral Investment Guarantee Agency)
- 1O UNICEF (United Nations Children'sFund)
- 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 Comission for Europe)
- 4B EMS (European Monetary System)
- 4C EIB (European Investment Bank)
- 4D EC (European Commission)
- 4E EDF (European Development Fund)
- 4F Európai Központi Bank (ECB)
- 4G EIF (European Investment Fund)
- 4H ECSC (European Community of Steel and Coal)
- 4I Neighbourhood Investment Facility
- 4K European Parliament
- 4L Council of the European Union
- 4M Court of Justice
- 4N Court of Auditors
- 4O European Council
- 4P Economic and Social Committee
- 4Q Committee of Regions
- 4R EU-Africa Infrastructure Trust Fund
- 4S ESM (European Stability Mechanism)
- 4T ESAs (Joint Committe 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 (North Atlantic Treaty Organisation)
- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European Space Agency)
- 6F EPO (European Patent Office)
- 6G EUROCONTROL (European Organisation for the Safety of Air Navigation)
- 6H EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)
- 7A West African Economic and Monetary Union
- 6J INTELSAT (International Telecommunications Satellite Organisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Union européenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Org. for the Exploitation of Meteorological Satellites)
- 6M ESO (European Southern Observatory)
- 6N ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)
- 6I EMBL (European Molecular Biology Laboratory)
- 6P CERN (European Organisation for Nuclear Research)
- 6Q IOM (International Organisation for Migration)
- 7B Islamic Development Bank
- 7C Eurasian Development Bank (EDB)
- 7D Paris Club Creditor Institutions
- 7E Council of Europe Development Bank (CEB)

6Z	Egyéb nemzetközi szervezetek (nem pénzügyi intézmények)
7G	Black Sea Trade and Development Bank
7H	AFREXIMBANK (African Export-Import Bank)
7I	BLADEX (Banco Latino Americano De Comercio Exterior)
7J	FLAR (Fondo Latino Americano de Reservas)
7K	Fonds Belgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion
7L	IFFIm (International finance Facility for Immunisation)
7M	EUROFIMA (European Company for the Financing of Railroad Rolling Stock)
7F	International Union of Credit and Investment Insurers
AD	Andorra
AE	Egyesült Arab Emírségek
AF	Afganisztán
AG	Antigua és Barbuda
AI	Anguilla
AL	Albánia
AM	Örményország
AO	Angola
AQ	Antarktisz
AR	Argentína
AS	Amerikai Szamoa
AT	Ausztria
AU	Ausztrália
AW	Aruba
AX	Aaland szigetek
AZ	Azerbajdzsán
BA	Bosznia-Hercegovina
BB	Barbados
BD	Banglades
BE	Belgium
BF	Burkina Faso
BG	Bulgária
BH	Bahrain
BI	Burundi
BJ	Benin
BL	Saint-Barthélemy
BQ	Bonaire, Sint Eustatius és Saba
BM	Bermuda
BN	Brunei
BO	Bolívia
BR	Brazília
BS	Bahama-szigetek Nassau
BT	Bhután
BV	Bouvet-sziget
BW	Botswana
BY	Fehéroroszország

BZ	Belize
CA	Kanada
CC	Kókusz (Keeling)-szigetek
CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
CF	Közép-Afrikai Köztársaság
CG	Kongó
CH	Svájc
CI	Elefántcsontpart
CK	Cook-szigetek
CL	Chile
CM	Kamerun
CN	Kína
CO	Kolumbia
CR	Costa Rica
CU	Kuba
CV	Zöldfoki Köztársaság
CW	Curacao
CX	Karácsony-sziget
CY	Ciprus
CZ	Csehország
DE	Németország
DJ	Dzsibuti
DK	Dánia
DM	Dominikai Közösség
DO	Dominikai Köztársaság
DZ	Algéria
EC	Equador
EE	Észtország
EG	Egyiptom
ER	Eritrea
ES	Spanyolország
ET	Etiópia
FI	Finnország
FJ	Fidzsi-szigetek
FK	Falkland-szigetek
FM	Mikronézia
FO	Faroe szigetek
FR	Franciaország
GA	Gabon
GB	Egyesült Királyság (Nagy Britannia)
GD	Grenada
GE	Grúzia
GF	Francia Guiana
GG	Guernsey
GH	Ghana

GI	Gibraltár
GL	Grönland
GM	Gambia
GN	Guinea
GP	Guadeloupe
GQ	Egyenlítői Guinea
GR	Görögország
GS	Déli-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek
GT	Guatemala
GU	Guam
GW	Bissau-Guinea
GY	Guyana
HK	Hongkong
HM	Heard-sziget és McDonalds-szigetek
HN	Honduras
HR	Horvátország
HT	Haiti
HU	Magyarország
ID	Indonézia
IE	Írország
IL	Izrael
IM	Man sziget
IN	India
IO	Brit Indiai-Óceániai Terület
IQ	Irak
IR	Irán
IS	Izland
IT	Olaszország
JE	Jersey
JM	Jamaica
JO	Jordánia
JP	Japán
KE	Kenya
KG	Kirgizisztán
KH	Kambodzsza
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	Tadzsiszisztán

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