

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ a VBBA adatlap kitöltéséhez

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I.	ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1.	Mikor kell benyújtani az adatlapot?	2
2.	Mikor nem szükséges benyújtani az adatlapot?	2
3.	Kinek kell benyújtani az adatlapot?	2
4.	Mit lehet bejelenteni az adatlapon?	2
5.	Meddig kell benyújtani az adatlapot?	3
6.	Hogyan kell benyújtani az adatlapot?	3
7.	Hová kell benyújtani az adatlapot?	3
8.	Hol található a nyomtatvány?	3
9.	Mik a jogkövetkezmények?	3
10.	Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	4
11.	Milyen részei vannak az adatlapnak?	4
12.	További információk, segítség	4
II.	RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	6
	Információk az adatlap kitöltéséhez	6
	Illetékfizetési kötelezettségre vonatkozó szabályok	7
	A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét bejelentésére vonatkozó speciális szabályok	8
	FŐLAP	10
	1. LAP VAGYONSZERZŐ (ADÓZÓ) ADATAI	12
	2. LAP ÉRTÉKESÍTŐ ADATAI	15
	3. LAP VAGYONSZERZÉS ALAPJA	17
	4. LAP TELJES SZEMÉLYES ILLETÉKMENESSÉG, NYILATKOZAT	19
	5. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, A TÁRSASÁG ADATAI ..	23
	6. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, ÉRVÉNYESÍTENI KÍVÁNT MENTESSÉGEK ÉS NYILATKOZATOK	24
	6A LAP	24
	6B LAP	26
	7. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, A TÁRSASÁGBAN VAGYONI BETÉTTTEL RENDELKEZŐ MAGÁNSZEMÉLYEK ADATAI	28
	8. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, A TÁRSASÁGBAN VAGYONI BETÉTTTEL RENDELKEZŐ NEM MAGÁNSZEMÉLYEK ADATAI	29
	9. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, HA A TÁRSASÁGNAK NINCS KÖZVETLENÜL A TULAJDONÁBAN INGATLAN	30
	10. LAP A TULAJDONOSI LÁNCOLATRA VONATKOZÓ ADATOK	31
	11. LAP A 9. ÉS 10. SZÁMÚ LAPOKON SZEREPLŐ TÁRSASÁGOK TULAJDONÁBAN LÉVŐ INGATLANOK ADATAI	32

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mikor kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot akkor kell kitölteni, ha visszterhes vagyónátruházással (ellenérték fejében) **belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betétet** szerzett.

Az adatlap kitöltése nem kötelező, azt a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) a bejelentési kötelezettség teljesítésének megkönnyítése érdekében készítette el. Ha önállóan készít a megfelelő adattartalommal nyilatkozatot, vagy egyéb formában tesz bejelentést, a NAV azt is elfogadja.

2. Mikor nem szükséges benyújtani az adatlapot?

- Az adatlapon nem lehet bejelenteni az ingatlan, az ingatlanra vonatkozó olyan jog megszerzését (pl.: haszonélvezeti, használati, földhasználati stb. jog), ami ingatlan-nyilvántartási eljárást igényel.
- **Nincs szükség a visszterhes vagyonszerzés bejelentésére¹**, ha a vagyonszerzéssel az Itv. 18. § (4) bekezdésében foglalt feltételek² nem teljesülnek.

3. Kinek kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot a vagyonszerzőnek (vevőnek) kell benyújtania.

4. Mit lehet bejelenteni az adatlapon?

Az adatlapon a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét visszterhes (ellenérték fejében történő) vagyonszerzésével kapcsolatos alábbi adatokat kell bejelenteni:

- vevő (vagyonszerző) adatait,
- eladó (értékesítő) adatait,
- a vagyonszerzés adatait,
- a teljes személyes illetékmentességre vonatkozó adatokat,

¹ Illetékekről szóló 1990. évi XCIII. tv. (Itv.) 91. § (4)

² A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzése után akkor kell az illetéket megfizetni, ha

a) a vagyonszerző, illetve - magánszemély vagyonszerző esetén - annak házastársa, bejegyzett élettársa, gyermeke, szülője,

b) az a) pontban felsoroltak - önálló vagy együttes - többségi tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,

c)² az a) és b) pontban felsoroltakkal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy, tulajdonában álló vagyoni betétek aránya önállóan vagy együttesen eléri vagy meghaladja az összes vagyoni betét 75%-át.

- a vagyoni betétre vonatkozó adatokat,
- a vagyonszerző által kért illetékmentességet, illetékkedvezményt,
- tulajdonosi láncolatra vonatkozó adatokat,
- ingatlanok adatait.

5. Meddig kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot a vagyon átruházásáról kiállított okirat keltét, vagy ha okirat nem készült, a vagyonszerzés megtörténtét **követő 30 napon belül kell benyújtani**. Az adatlaphoz csatolni kell a vagyonszerzést rögzítő irat eredeti és másolati példányát. Ha az adatlapot elektronikusan nyújtja be, és a vagyonszerzést rögzítő irat nem elektronikus, úgy annak hiteles elektronikus másolati példányát kell csatolnia. A nem elektronikus másolatot a NAV illetékmentesen hitelesíti.

6. Hogyan kell benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot egy példányban vagyonszerzésenként, ezen belül pedig vagyonszerzőnként (vevőnként) kell kitölteni, melyet papíralapon vagy elektronikusan is be lehet nyújtani a NAV-hoz.

7. Hová kell benyújtani az adatlapot?

- A vagyonszerző (vevő) lakóhelye, tartózkodási helye, székhelye, telephelye szerinti NAV igazgatóságához vagy ügyfélszolgálatra (személyesen vagy postai úton),
- bármely NAV ügyfélszolgálaton,
- ha a vagyonszerző Magyarországon nem letelepedett, úgy a NAV Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóságához

8. Hol található a nyomtatvány?

- **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK) a www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok ANYK-hoz* → *Nyomtatványkereső* útvonalon, vagy a [Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](http://Nyomtatványkereső-NemzetiAdó-ésVámhivatal.gov.hu) linken,
- bármely NAV ügyfélszolgálaton díjmentesen kérhető, kereskedelmi forgalomban nem kapható.

9. Mik a jogkövetkezmények?

A vagyonszerzés bejelentésére nyitva álló 30 napos határidő akkor minősül megtartottnak, ha a bejelentést a határidő utolsó napján megtették, vagy a bejelentést tartalmazó küldeményt postára adták.

A NAV hivatalból vizsgálja, hogy a bejelentés határidőben megtörtént-e. Ha a vevő (vagyonszerző) a vagyonszerzéssel kapcsolatos bejelentési kötelezettségét elmulasztotta,

hiányosan teljesítette vagy késedelmesen teljesítette, az illetékfizetési kötelezettségtől függetlenül, az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott mértékű mulasztási bírság fizetésére kötelezhető³. A mulasztási bírságra vonatkozó szabályokat az Art. 220 – 221. §-ai tartalmazzák.

10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (Itv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.).

11. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap

1. lap – Vagyonszerző (adózó) adatai
2. lap – Értékesítő (eladó) adatai
3. lap – A vagyonszerzésre, jogügyletre vonatkozó adatok
4. lap – Személyes illetékmentesség
5. lap – A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság és ingatlanainak adatai
- 6A lap – A vagyoni betétre vonatkozó adatok
- 6B lap – A vagyoni betétre vonatkozóan érvényesíteni kívánt mentességek és nyilatkozatok
7. lap – A társaságban vagyoni betétrel rendelkező magánszemélyek adatai
8. lap – A társaságban vagyoni betétrel rendelkező nem magánszemélyek adatai
9. lap – A közvetlenül ingatlantulajdonnal nem rendelkező társaság adatai
- 10 lap – A tulajdonosi láncolatra vonatkozó adatok
11. lap – A társaságok tulajdonában lévő ingatlanok adatai

12. További információk, 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 linken található űrlapon: [Levelkuldés - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](mailto:Levelkuldés-NemzetiAdóésVámhivatal@gov.hu)

Telefonon:

a NAV Infóvonalán keresztül:

³ Itv. 82. § (1) bekezdése

- belföldről a 1819,
- külföldről a +36 (1) 461-1819-es hívószámon,

ami hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés a 1819 szám 2. menüpontján érhető el.

A NAV Infóvonalán elérhető általános tájékoztatás, illetve az adózó beazonosítását igénylő ügyintézési lehetőség is. A beazonosítást igénylő ügyintézési lehetőség 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 elektronikusan lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni a beazonosítását igénylő ügyintézési lehetőséget, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Információk az adatlap kitöltéséhez

Az adatlap a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzésének bejelentésére szolgál. Vagyoni betét a részvény, üzletrész, szövetkezeti részjegy, befektetői részjegy, átalakított befektetői részjegy.

A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét **ajándékozás** útján történő megszerzése esetén a vagyonszerzés illetékkiszabásra történő bejelentéséhez az AVBA adatlapot kell kitölteni.

Minden vagyonszerzőnek külön adatlapot kell kitöltenie.

Ha a vagyonszerzőnek több különböző vagyonszerzése van (pl.: több szerződéssel, akár egy, akár több személytől szerzett vagyoni betétet), a bejelentést vagyonszerzésenként (szerződésenként, okiratonként) külön adatlapokon kell megtennie. Ha egy szerződéssel több vagyoni betétet szerzett, úgy a vagyonszerzést egy adatlapon kell bejelenteni.

Az illeték kiszabására a NAV-nak az az illetékügyben eljáró megyei, fővárosi szervezeti egység jogosult, amelynek illetékességi területén a szerződésben első helyen feltüntetett szerző fél állandó, ennek hiányában ideiglenes lakóhelye, szokásos tartózkodási helye, illetve székhelye, ennek hiányában telephelye, illetőleg a tevékenység gyakorlásának helye [a továbbiakban együtt: lakóhely (székhely)] található. Ha az adózó belföldön nem letelepedett, úgy az illetéket az Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóság szabja ki⁴.

Az adatlap benyújtásakor a NAV gondoskodik arról, hogy az az eljárásra jogosult igazgatóságához kerüljön.

Ha a vagyonszerző illetékmentesség igénybevételére irányuló kérelmet terjeszt elő, azt az adatlapon jelezheti. Ebben az esetben az eljárás gyorsabb lefolytatása érdekében a mentességek igénybevételéhez szükséges dokumentumokat is csatolni kell.

Az adatlap egyes rovatainak kitöltése kötelező. A nyomtatványkitöltő programmal történő kitöltéskor, ha a rovatokat nem tölti ki, akkor a program hibaüzenetet küld.

Az adatlap nyomtatás után kézzel is kitölthető. Ebben az esetben nyomtatott nagybetűkkel kell kitölteni úgy, hogy egy kockába csak egy betű illetve szám szerepeljen.

Ha a vagyonszerzésről okirat készült, úgy annak eredeti és másolati példányát is csatolni kell az adatlaphoz. Elektronikus benyújtáskor a Csatolmányok kezelése menüpontban lehet a vagyonszerzésről szóló okiratot elektronikusan csatolni.

⁴ A NAV szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015 (XII. 15.) Korm. rend. 29. § (3) bekezdése

Illetékfizetési kötelezettségre vonatkozó szabályok

Visszterhes vagyonátruházási illeték alá esik a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló **vagyoni betét** (részvény, üzletrész, szövetkezeti részjegy, befektetői részjegy, átalakított befektetői részjegy) megszerzése⁵. Akkor is visszterhes vagyonátruházási illetéket kell fizetni, ha a vagyonszerzés sem az öröklési sem pedig az ajándékozási illeték alá nem esik.⁶

Az adatlapon kizárólag a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét szerzését lehet bejelenteni.

Mikor keletkezik a visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség?⁷:

- a vagyoni betét átruházásáról szóló **szerződésről kiállított okirat aláírása napján**,
- ha a vagyoni betét szerzéséről nem állítottak ki okiratot, akkor **a vagyonszerzéskor**,
- árverési vétel esetén az **árverés napján**,
- a vagyoni betét bírósági, hatósági határozattal történő megszerzése esetén a **határozat jogerőre emelkedése, véglegessé válása napján**.

Felfüggesztő feltételnek minősül, ha a felek a szerződés hatályának beálltát bizonytalan jövőbeli eseménytől tették függővé. Ilyen esetben a szerződés hatálya a feltétel bekövetkeztével áll be. Bontó feltételnek minősül, ha a felek a szerződés hatályának megszűntét bizonytalan jövőbeli eseménytől tették függővé. Ebben az esetben a feltétel bekövetkeztével a szerződés hatályát veszti⁸.

A vagyonszerzési illeték tárgyát képező, de ingatlan-nyilvántartási eljárást nem igénylő jogügyletet a szerződő felek - a gépjármű, pótkocsi tulajdonjogának, illetve gépjárműre, pótkocsira vonatkozó vagyoni értékű jognak a megszerzését kivéve - közvetlenül a NAV-nak kötelesek bejelenteni. A bejelentést az **illetékkötelezettség keletkezését követő 30 napon belül**, a vagyonszerzést rögzítő irat eredeti és másolati példányának vagy - elektronikus ügyintézés keretében való bejelentéskor (ha a vagyonszerzést rögzítő irat nem elektronikus irat) - az irat hiteles elektronikus másolati példányának benyújtásával kell teljesíteni. A nem elektronikus másolatot a NAV illetékmentesen hitelesíti⁹.

Az okirat kiállítása nélkül is illetékköteles jogügyletet szóval is be lehet jelenteni. A szóbeli bejelentést a NAV írásba foglalja, és a bejelentés megtörténtéről az ügyfélnek igazolást köteles adni¹⁰.

A vagyonszerzés bejelentésére vonatkozó kötelezettség abban az esetben is fennáll, ha a vagyonszerzés egyébként a jogszabály szerint illetékmentes¹¹.

Ha az adatlapon bejelentett adatok a köztudomással vagy a NAV tudomásával ellentétesek, a NAV jogosult azokat felülvizsgálni és ezzel kapcsolatban ellenőrzést végezni¹².

⁵ Itv. 18. § (2) bekezdés h) pontja

⁶ Itv. 18. § (1) bekezdése

⁷ Itv. 3. § (3) bekezdés

⁸ Ptk. 6:116. § (1) és (2) bekezdése

⁹ Itv. 91. § (2) bekezdése

¹⁰ Itv. 91. § (3) bekezdése

¹¹ Itv. 91. § (5) bekezdése

¹² Itv. 90. § (2) bekezdése

Az illeték mértéke belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzése esetén ingatlanonként 1 milliárd forintig 4%, a forgalmi érték ezt meghaladó része után 2%, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint.¹³

A forgalmi értéket a NAV állapítja meg¹⁴. A vagyonszerzési illeték alapjául szolgáló forgalmi érték megállapításánál az abban az időpontban fennálló forgalmi érték az irányadó, amikor a vagyonszerzésről a NAV tudomást szerez¹⁵.

Tájékoztatjuk, hogy az Itv. 26. § (1) bekezdés q) és t) pontja szerinti mentesség kivételével az adatlap 6/B lapján szereplő illetékmentes vagyonszerzések esetén a NAV fizetési meghagyást nem ad ki, az illetékmentesség alkalmazásának tényét tartalmazó döntését kizárólag az ügyiratra jegyzi fel¹⁶.

A bejegyzett élettársak vagyonszerzései vonatkozásában az Itv. rendelkezéseinek alkalmazásakor a házastársakra vonatkozó illetékkedvezményi és illetékmentességi szabályok figyelembevételével jár el a NAV.¹⁷ A bejegyzett élettársi kapcsolat akkor jön létre, ha az anyakönyvvezető előtt együttesen jelenlévő két, tizennyolcadik életévét betöltött, azonos nemű személy személyesen kijelenti, hogy egymással bejegyzett élettársi kapcsolatot kíván létesíteni.¹⁸

A vagyontárgyat a szerződésről kiállított okirat aláírása napján, a szerződés hatályának beálltakor illetve a vagyonszerzéskor fennálló állapotnak megfelelően kell minősíteni¹⁹.

A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét bejelentésére vonatkozó speciális szabályok

A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét megszerzése után akkor kell az illetéket megfizetni, ha

a) a vagyonszerző, illetve - magánszemély vagyonszerző esetén - annak házastársa, bejegyzett élettársa, gyermeke, szülője,

b) az a) pontban felsoroltak - önálló vagy együttes - többségi tulajdonában álló gazdálkodó szervezet,

c) az a) és b) pontban felsoroltakkal a Tao. törvény²⁰ szerinti kapcsolatos vállalkozási viszonyban lévő személy

tulajdonában álló vagyoni betétek aránya önállóan vagy együttesen eléri vagy meghaladja az összes vagyoni betét 75%-át²¹.

¹³ Itv. 19. § (1) bekezdése

¹⁴ Itv. 69. § (1) bekezdése

¹⁵ Itv. 68. § (1) bekezdése

¹⁶ Itv. 78. § (1) bekezdése

¹⁷ Békvt. 3. § (1) bekezdése

¹⁸ Békvt. 1. § (1) bekezdése

¹⁹ Itv. 102. § (3) bekezdése

²⁰ a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. törvény)

²¹ Itv. 18. § (4) bekezdése

A vagyonszerzés bejelentésére csak abban az esetben köteles, ha a fent írt feltételek a vagyonszerzéssel megvalósultak, s a bejelentést annak kell teljesíteni, akinek a vagyonszerzésével a feltétel teljesült. A bejelentéssel közölni kell azoknak a személyeknek az azonosító adatait (név, adóazonosító jel vagy adószám), melyek a vagyonszerzéssel érintett társaságban további vagyoni betétekkel rendelkeznek.²²

A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság olyan gazdálkodó szervezet (megszerzett gazdálkodó szervezet), melynek a mérlegében kimutatott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, pénzköveteléseket, aktív időbeli elhatárolásokat és kölcsönöket) mérleg szerinti értékének összegéből a belföldön fekvő ingatlan(ok), mérleg szerinti értéke több mint 75 százalék vagy olyan gazdálkodó szervezetben (ingatlantulajdonnal rendelkező gazdálkodó szervezetben) rendelkezik legalább 75 százalékos - közvetett, vagy közvetlen – részesedéssel, melynek a mérlegben kimutatott eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, pénzköveteléseket, aktív időbeli elhatárolásokat és kölcsönöket) mérleg szerinti értékének összegéből a belföldön fekvő ingatlan(ok) mérleg szerinti értéke több mint 75 százalék azzal, hogy

- mérleg alatt a vagyonszerzést megelőzően rendelkezésre álló utolsó beszámolóban elfogadott mérleget, ennek hiányában a nyitó mérleget kell érteni,
- közvetett részesedés arányát úgy kell meghatározni, hogy a megszerzett gazdálkodó szervezet tulajdonában álló gazdálkodó szervezetben (köztes vállalkozásban) fennálló tulajdoni hányadot meg kell szorozni a köztes vállalkozásnak az ingatlantulajdonnal rendelkező gazdálkodó szervezetben fennálló tulajdoni hányadával.
- több köztes vállalkozás esetén a köztes vállalkozásonként megállapított közvetett részesedések arányait össze kell adni,
- ha a megszerzett gazdálkodó szervezet és az ingatlantulajdonnal rendelkező gazdálkodó szervezet között több gazdálkodó szervezetből álló tulajdonosi láncolat (köztes tulajdonosi láncolat) áll, az e szervezeteket összekötő tulajdoni részesedések szorzatát – több köztes tulajdonosi láncolat esetén a láncolatonként megállapított szorzatok összegét – kell a közvetett részesedés arányának tekinteni,
- a részesedés arányának meghatározásakor a közvetlen és közvetett részesedéseket együttesen kell figyelembe venni,
- az eszközök, ingatlan(ok) mérleg szerinti értékének számítása során az első pont szerinti mérlegben kimutatott eszközök, ingatlan(ok) mérleg szerinti értékét növelni kell a mérleg fordulónapja és az illetékkötelezettség keletkezése közötti időszakban megszerzett, az első pontban említett mérlegben nem szereplő eszközöknek (ide nem értve a pénzeszközöket, pénzköveteléseket, aktív időbeli elhatárolásokat és kölcsönöket), ingatlan(ok)nak a megszerzett társaság könyveiben az illetékkötelezettség keletkezésekor szereplő könyv szerinti értékével és csökkenteni kell az ugyanezen időszakban elidegenített, megsemmisült eszközök (ide nem értve a pénzeszközöket, pénzköveteléseket, aktív időbeli elhatárolásokat és kölcsönöket), ingatlan(ok) könyv szerinti értékével, feltéve, hogy e korrekciók együttes hatása az e pont szerinti minősítést befolyásolja.²³

Vagyoni betét megszerzése esetén az illeték alapja a társaság tulajdonában álló ingatlanok forgalmi értékének olyan aránya, amekkora arányt az Itv. 18. § (4) bekezdésében foglalt feltétel bekövetkeztének időpontjában az illetékfizetésre kötelezett tulajdonában lévő vagyoni betétek névértéke a társaság összes vagyoni betétje névértékének összegében képvisel,

²² Itv. 91. § (4) bekezdése

²³ Itv. 102. § (1) bekezdés o) pontja

csökkentve az illetékfizetésre kötelezett tulajdonában lévő azon vagyoni betétekre eső forgalmi értékkel, melyeket az illetékfizetésre kötelezett

- 5 évnél régebben, illetve 2010. január 1-jét megelőzően,
- a 18. § (4) bekezdésében foglalt feltétel bekövetkezését megelőző öt éven belül, de 2010. január 1-jét követően, visszerhes vagyonátruházási illetékfizetési kötelezettség alá eső módon vagy a 26. § alapján illetékmentesen,
- öröklés vagy ajándékozás útján szerzett²⁴.

A visszerhes vagyonátruházási illetékre vonatkozó rendelkezéseket a **belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság vagyoni betétje tekintetében is alkalmazni kell, kivéve, ha nemzetközi szerződés másként rendelkezik.**²⁵ A belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság vagyoni betétjének megszerzésére kiterjed az Itv. területi hatálya abban az esetben is, ha a vagyoni betét átruházása külföldön történt.²⁶

FŐLAP

Az 1. blokkot az adóhatóság tölti ki, azt kérjük üresen hagyni.

2. és 3. blokk: A törvényes képviselő, meghatalmazott, szervezeti képviselő adatai

Az adózó képviselőjének adatai: Ha az adatlapot a törvényes képviselő, meghatalmazott vagy más képviselő tölti ki, az erre szolgáló helyen szíveskedjen feltüntetni a természetes személyazonosító adatait. Ugyanitt lehet feltüntetni a Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személy által esetlegesen bejelentett, magyarországi kézbesítési meghatalmazott adatait is.

Ha az adatlapot a meghatalmazott, képviselő tölti ki és írja alá, vagy kézbesítési meghatalmazottat jelent be, úgy ezt a 3. blokkban lévő kódkockákban X-el jelölje. Ha szükséges, úgy a meghatalmazást is szíveskedjen csatolni.²⁷

Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre.

Jogi személyt és egyéb szervezetet a NAV előtt állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, továbbá számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselheti.²⁸

²⁴ Itv. 19. § (5) bekezdése

²⁵ Itv. 2. § (2) bekezdése

²⁶ Itv. 2. § (3) bekezdése

²⁷ A képviselet bejelentéséről a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a „Fontos információk” rovatban talál tájékoztatást az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című anyagban. Nem kell a meghatalmazást csatolni abban az esetben, ha a kitöltő személy a NAV-hoz bejelentett állandó meghatalmazott és meghatalmazása az illetékekkel kapcsolatos eljárásokra is kiterjed, illetve a meghatalmazott NAV előtti képviseleti jogosultságát a vagyonszerzést tanúsító okirat tartalmazza. Ezt a tényt az erre szolgáló kódkockában jelölni szükséges.

²⁸ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 17. § (1) bekezdés

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult cégvezető (**mint szervezeti képviselő**) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazással igazolhatja.²⁹ Nem járhat el meghatalmazottként a NAV előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.³⁰

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni a NAV-hoz, illetve a képviselői jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti a NAV-nál.

A NAV-nál rendszeresített eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV hivatalos honlapjáról letölthetők (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványok* → *Letöltések* → *Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták*, vagy <http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványok* → *Letöltések* → *Eseti meghatalmazáshoz nyomtatvány minták* - *Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)*).

A külföldi vállalkozás nevében és érdekében belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben **adózási ügyvivőként** kizárólag belföldi fióktelepe járhat el, ha a külföldi vállalkozás belföldi fióktelep alapítására köteles vagy egyébként ilyennel rendelkezik. Az adózási ügyvivő teljesíti a külföldi vállalkozás belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat is. Ha a külföldi vállalkozás több fióktelepet létesít, az egyes fióktelepeken folytatott gazdasági tevékenységével összefüggő adókötelezettségeket a fióktelepek önállóan teljesítik, azonban olyan jognyilatkozatokat csak együttesen tehetnek meg, amelyek a külföldi vállalkozás más belföldi fióktelepeinek adózására is kihatnak.³¹

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére a törvényi feltételekkel rendelkező **pénzügyi képviselőt** bízhat meg. A pénzügyi képviselőre irányuló megbízás elfogadását, megszűnését a NAV-nál meghatározott szabályok szerint be kell jelenteni. A pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás nevében teljesíti annak belföldi adókötelezettségeit, továbbá gyakorolja az adózót megillető jogokat. A pénzügyi képviselő fennállása alatt a külföldi vállalkozás a NAV előtt személyesen vagy más képviselője útján nem járhat el. A külföldi vállalkozás adókötelezettségéért a külföldi vállalkozást és a pénzügyi képviselőt egyetemleges felelősség terheli. A képviselő megszűnése a külföldi vállalkozás adókötelezettségét nem érinti. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozások adózással összefüggő iratait elkülönülten tartja nyilván. A NAV a belföldön székhellyel, telephellyel nem rendelkező külföldi vállalkozást megillető adó-visszaigénylést, adó-visszatérítést a külföldi vállalkozás adóügyeivel összefüggésben nyitott belföldi pénzforgalmi számla javára történő átutalással teljesíti. Ha a képviselő azért szűnt meg, mert a külföldi vállalkozásnak megszűnt a Magyarországon végzett gazdasági tevékenysége, a pénzügyi képviselő a külföldi vállalkozás záróbevallását elkészíti. A pénzügyi képviselő az adózással összefüggő iratokat az adómegállapításhoz való jog elévüléséig megőrzi.³²

²⁹ Air. 15. § (1) bekezdés

³⁰ Air. 15. § (8) bekezdés

³¹ Air. 19. §

³² Air. 20. §

Felhívjuk figyelmét, hogy a NAV-hoz be nem jelentett, vagy a NAV-hoz bejelentett, de e nyomtatvány aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt nyomtatvány – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak a NAV-hoz bejelentett, a vonatkozó nyomtatvány aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás nyomtatványhoz történő csatolásától eltekinteni.

4. blokk: Lapok száma

A kitöltő program automatikusan megjeleníti a kitöltött lapok számát. Csak azokat a lapokat kell benyújtani, amelyeket kitöltött.

Kötelezően ki kell tölteni a főlapot, az 1., 2., 3., 5. és 6. számú lapot. Csak egy nyújtható be a főlapból, az 1., 3. és 4. számú lapokból.

Ebben a blokkban kell megjelölni a mellékletként csatolt dokumentumok számát is. Mellékletként csatolt dokumentum lehet a vagyonszerzést tanúsító okirat, adózó által megfogalmazott kérelem, a kedvezmény, mentesség igénybevételéhez szükséges dokumentumok, stb.

5. blokk: Keltezés, aláírás

Az adatlap első oldalát kell aláírni, mellyel a vagyonszerző vagy képviselője (meghatalmazottja), szervezeti képviselője az adatok valóságát, hitelességét igazolja. Aláírás hiányában az adatlap nem fogadható el.

A vagyonszerző vagy képviselője (meghatalmazottja), szervezeti képviselője neve, szülő (törvényes képviselő) vagy meghatalmazottja neve helyén kérjük, hogy nyomtatott nagy betűkkel **a vagyonszerző**, illetve – képviselet esetén – törvényes képviselőjének vagy meghatalmazottjának családi és utónevét szíveskedjen beírni, az esetleges cím (dr., ifj., id.) megjelölésével.

Ha a vagyonszerző képviselővel jár el, kizárólag a képviselő nevét kell feltüntetni, képviselet hiányában csak az adózó nevét.

A vagyonszerző vagy képviselője (meghatalmazottja), szervezeti képviselője aláírása, szülő (törvényes képviselője) vagy meghatalmazottja aláírása helyén kérjük, hogy **a vagyonszerző**, illetve – képviselet esetén – a törvényes képviselője vagy a meghatalmazottja szíveskedjen aláírni az adatlapot.

Ha a vagyonszerző képviselővel jár el, kizárólag a képviselőnek, képviselet hiányában csak az adózónak kell aláírnia az adatlapot.

1. LAP VAGYONSZERZŐ (ADÓZÓ) ADATAI

Ezt a lapot akkor is egy példányban kell kitöltenie a vagyonszerzőnek (vevőnek), ha a vagyonszerzésről szóló iratban (szerződésben, okiratban) több vagyontárgy (vagyoni betét) és több értékesítő (eladó) szerepel. Ha ugyanazt a vagyontárgyat több vagyonszerző szerzi meg, akkor a VBBA adatlapot vagyonszerzőnként (vevőnként) kell kitölteni.

Magánszemély vagyonszerző esetén:

A **vagyont szerző magánszemély** esetében a következő adatok töltendőek ki kötelezően:

A **Rendelkezik-e adóazonosító jellel** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni. Ha a válasza igen, kérjük az adóazonosító jelét is feltüntetni.

A **családi neve** sor kódkockáiba a családnevét kérjük beírni. Az első két kockába kizárólag csak a dr. cím kerülhet (id., ifj., özv. megjelölést kérjük mellőzni).

Az **utóneve(i)** sor kódkockáiba az utónevét, utóneveit kérjük beírni.

A **születési családi neve** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük beírni. A születési utóneve(i) sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevét, utóneveit kérjük beírni.

Az **előző házassági családi neve** sor kódkockáit csak abban az esetben kell kitölteni, ha a jelenleg viselt házassági nevében az előző házassági családi neve is szerepel.

A **születési helye** sor kódkockáiba a helység nevét kérjük beírni.

A **születési ideje** sor kódkockáiban a születés évét, hónapját (arab számmal 1-től 12-ig) és napját kérjük megjelölni.

Az **anyja születési családi neve** sor kódkockáiba anyja születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük beírni.

Az **anyja születési utóneve(i)** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevet, utóneveket kérjük beírni.

Az **állampolgársága** mező kitöltése magyar és nem magyar állampolgárok esetén egyaránt kötelező. Ha a vagyonszerző hontalan, úgy kérjük ennek beírását.

Az **állandó lakóhelye** sor kódkockáiba a személyi igazolványában, vagy a lakcímet igazoló hatósági igazolványában feltüntetett lakásának címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot, ennek hiányában helyrajzi számot és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi állampolgár esetén ebben a kódkockában kell feltüntetni a magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelyet, ennek hiányában a szokásos tartózkodási helyet. Ha az előzőekkel nem rendelkezik, kérjük e rovatot üresen hagyni!

Külföldi állampolgár külföldi állandó lakóhelye sor kódkockáit kérjük, hogy kizárólag az a külföldi állampolgár töltsse ki, akinek nincs magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelye. Ha ezen mezőket kitölti, úgy lehetősége van magyarországi kézbesítési meghatalmazottat is bejelentenie, melyet a Főlap 3. blokkjában jelezhet. Ebben az esetben a Főlap 2. blokkjában adhatja meg a kézbesítési megbízott adatait. Ezzel egyidejűleg az ezt igazoló meghatalmazást is szíveskedjen csatolni.

Figyelem!

A postázási cím mezőkben kizárólag az adóigazolvány átvételével kapcsolatban van lehetőség a lakóhelyétől eltérő postázási cím megadására. Ha az illetéktügyben keletkezett iratok átvételéhez szeretne megadni levelezési, postázási címet, azt kizárólag a T34-es nyomtatványon teheti meg.

Az **Adóigazolványhoz postázási (egyéb értesítési) címe** rovatba azt a címet kell feltüntetni, ahová az adóigazolvány kipostázását kéri, tekintve, hogy ha nem rendelkezik adóazonosító jellel, úgy ezen nyomtatvány alapján a NAV megképezi azt, amelyről értesíti Önt.

Ha az Ön állandó lakóhelyétől eltérő postázási címen kívánja a NAV-tól érkező (adóigazolványon kívüli) postai küldeményt átvenni, úgy ezen postázási (értesítési) címet kérjük, hogy a NAV-hoz a Magánszemély adóazonosító jelének egyedi kiadásához, az adateltérések rendezéséhez, és levelezési cím bejelentéséhez megnevezésű T34-es számú nyomtatványon szíveskedjen bejelenteni.

Nem magánszemély vagyonszerző esetén:

Ha a vagyonszerző nem magánszemély, kizárólag a **vagyonszerző nem magánszemély** blokkban szereplő adatokat kell kötelezően kitölteni:

A **Rendelkezik-e adószámmal** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni. Ha a válasza igen, kérjük az adószámát is feltüntetni.

Az **Elnevezés** sorba a nem magánszemély teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A **Székhely** sor kódkockáiba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhelycímet kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Kérjük, hogy a megfelelő kódkockába szíveskedjen X-el jelölni, ha a vagyonszerző nem magánszemély **szabályozott ingatlanbefektetési társaság, annak elővállalkozása, projektársasága vagy az elővállalkozás projektársasága**. Ha ezek valamelyikét jelöli, úgy a 4. lapon lévő nyilatkozatok egyikét is be kell jelölnie.

Külföldi vállalkozás esetén:

Az **Elnevezés** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett elnevezést kérjük beírni.

A **Külföldi vállalkozás székhelye** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhelycímet kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A **Külföldi vállalkozás adóazonosító száma** sor kódkockáiba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

2. LAP ÉRTÉKESÍTŐ ADATAI

Kérjük, hogy ezt a lapot annyi példányban szíveskedjen kitölteni, ahány eladótól az Ön vagyonszerzése történt. Ha a jogügyletben több eladó volt, s egyértelműen nem határozható meg, hogy az Ön vagyonszerzése mely eladó(k)tól történt, úgy kérjük, hogy a lapot valamennyi eladóra vonatkozóan töltsse ki.

Magánszemély értékesítő esetén:

Az értékesítő magánszemély esetében a következő adatok kötelezően kitöltendőek:

A **Rendelkezik-e adóazonosító jellel** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni.

Ha a válasza igen, kérjük az adóazonosító jelét is feltüntetni szíveskedjen.

A **családi neve** sor kódkockáiba a családnevét kérjük beírni. Az első két kockába kizárólag csak a dr. cím kerülhet (id., ifj., özv. megjelölést kérjük mellőzni).

Az **utóneve(i)** sor kódkockáiba az utónevét, utóneveit kérjük beírni.

A **születési családi neve** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük beírni.

A **születési utóneve(i)** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevét, utóneveit kérjük beírni.

Az **előző házassági családi neve** sor kódkockáit csak abban az esetben kell kitölteni, ha a jelenleg viselt házassági nevében az előző házassági családi neve is szerepel.

A **születési helye** sor kódkockáiba a helység nevét kérjük beírni.

A **születési ideje** sor kódkockáiban a születés évét, hónapját (arab számmal 1-től 12-ig) és napját kérjük megjelölni.

Az **anyja születési családi neve** sor kódkockáiba anyja születési anyakönyv szerinti családi nevét kérjük beírni.

Az **anyja születési utóneve(i)** sor kódkockáiba a születési anyakönyv szerinti utónevet, utóneveket kérjük beírni.

Az **állampolgársága** mező kitöltése magyar és nem magyar állampolgárok esetén egyaránt kötelező. Ha az értékesítő (bevételt szerző) hontalan, úgy kérjük ennek beírását.

Az **állandó lakóhelye** sor kódkockáiba a személyi igazolványában, vagy a lakcímet igazoló hatósági igazolványában feltüntetett lakásának címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot, ennek hiányában helyrajzi számot és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi állampolgár esetén ebben a kódkockában kell feltüntetni a magyarországi állandó

vagy ideiglenes lakóhelyet, ennek hiányában a szokásos tartózkodási helyet. Ha az előzőekkel nem rendelkezik, kérjük e rovatot üresen hagyni!

Külföldi állampolgár külföldi állandó lakóhelye sor kódkockáit kérjük, hogy kizárólag az a külföldi állampolgár töltsse ki, akinek nincs magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelye.

Figyelem!

A postázási cím mezőkben kizárólag az adóigazolvány átvételével kapcsolatban van lehetőség a lakóhelyétől eltérő postázási cím megadására. Ha az illetéktügyben keletkezett iratok átvételéhez szeretne megadni levelezési, postázási címet, azt kizárólag a T34-es nyomtatványon teheti meg.

Az **Adóigazolványhoz postázási (egyéb értesítési) címe** rovatba azt a címet kell feltüntetni, ahová az adóigazolvány kipostázását kéri, tekintve, hogy ha nem rendelkezik adóazonosító jellel, úgy ezen nyomtatvány alapján a NAV megképezi azt, amelyről értesíti Önt.

Ha az Ön állandó lakóhelyétől eltérő postázási címen kívánja a NAV-tól érkező (adóigazolványon kívüli) postai küldeményt átvenni, úgy ezen postázási(értesítési) címet kérjük, hogy a NAV-hoz a Magánszemély adóazonosító jelének egyedi kiadásához, az adateltérések rendezéséhez, és levelezési cím bejelentéséhez megnevezésű T34-es számú nyomtatványon szíveskedjen bejelenteni.

Nem magánszemély értékesítő esetén:

Ha az értékesítő nem magánszemély, kizárólag **a nem magánszemély értékesítő** blokkban szereplő adatokat kell kötelezően kitölteni:

A **Rendelkezik-e adószámmal** sor kódkockáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni. Ha a válasza igen, kérjük az adószámát is feltüntetni.

Az **Elnevezés** sorba a nem magánszemély teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A **Székhely** sor kódkockáiba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhelycímet kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi vállalkozás esetén:

Az **Elnevezés** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett elnevezést kérjük beírni.

A **Külföldi vállalkozás székhelye** sorba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhelycímet kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot és a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot – ennek hiányában helyrajzi számot – és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A **Külföldi vállalkozás adóazonosító száma** sor kódkockáiba a vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

3. LAP VAGYONSZERZÉS ALAPJA

Ezen a lapon a vagyonszerzéssel, a jogügylettel kapcsolatos általános adatokat lehet bejelenteni és a lapból csak egy példány nyújtható be.

1. blokk: Vagyonszerzés alapja

A vagyonszerzés alapjánál azt kell megjelölni, hogy a vagyonszerzés milyen módon jött létre, történt-e okirat kiállítása vagy sem? Ha a vagyonszerzésről okiratot állítottak ki, akkor ezt a megfelelő négyzetben jelölni kell. Ebben az esetben ki kell tölteni a jogügylet teljes elnevezését, amely az okiraton szerepel, és az okirat keltét. Ha készült okirat, akkor annak becsatolása is szükséges.

Ha a vagyonszerzésről nem állítottak ki okiratot, ezt a megfelelő négyzetben jelölni kell. Ebben az esetben kötelező kitölteni, hogy a felek között a szóbeli megállapodás, megegyezés mikor jött létre. A vagyontárgy átadásának, tehát a vagyonszerzésnek a napja megegyezhet, illetve eltérhet a megállapodás létrejöttének napjától, kitöltése azonban minden esetben kötelező.

Ha a **vagyonszerzés hatósági, bírósági döntés alapján történt**, ezt szíveskedjen a kódkockában X-el jelölni. Ebben az esetben ki kell tölteni a döntést hozó hatóság, bíróság nevét, pontos címét, a döntés számát, keltét és jogerőre emelkedésének, véglegessé válásának időpontját is.

2. blokk: Jóváhagyás, beleegyezés

Minden esetben meg kell jelölni, hogy **a vagyonszerzés érvényességéhez hatósági jóváhagyás (engedély, hozzájárulás, tudomásulvétel) vagy harmadik személy beleegyezése szükséges volt-e?** Ha igen, úgy ki kell tölteni a **jóváhagyó hatóság teljes nevét, a jóváhagyás számát, keltét, és jogerőre emelkedésének napját.** Ugyanez vonatkozik arra, ha a szerződés érvényességéhez harmadik személy beleegyezése szükséges. **Magánszemély, illetve nem magánszemély** beleegyezése esetén ki kell tölteni a beleegyező személy **nevét, adóazonosító jelét vagy adószámát, és a beleegyezés napját.**

Fontos! Az illetékkötelezettség keletkezése szempontjából az elővásárlási jog gyakorlása nem minősül harmadik személy (hatóság) jóváhagyásának, így azt a NAV nem fogja figyelembe venni.

3. blokk: Átruházó fél nyilatkozata a belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjére vonatkozóan

Az átruházó félnek itt kell nyilatkoznia arról, hogy a jogügylet tárgya belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétje.³³

A blokkban lehetőség van több átruházó fél nyilatkozatára is. Minden átruházó fél esetében nyomtatott betűvel, olvashatóan szükséges kitölteni a nevét, majd ezt követően alá kell írnia (képviselővel rendelkező átruházó esetén a képviselő aláírása szükséges), végül fel kell tüntetni az átruházó fél adóazonosító jelét is.

A belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházásáról kizárólag akkor szükséges nyilatkozni, ha az átruházó fél olyan gazdálkodó szervezet, amely belterületbe vont ingatlan közvetett vagy közvetlen tulajdonosa és³⁴

- az olyan ingatlan, amelyet a tulajdonosa, vagyoni értékű jogának jogosítottja tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának – ajándékozás útján szerzett ingatlan esetén a megajándékozó (több, egymást követő ajándékozás esetén valamennyi megajándékozó), az Itv. 26. § (1) bekezdés g), h), q), t) pontja szerinti ügylet keretében szerzett ingatlan esetén a jogelőd [több, az Itv. 26. § (1) bekezdés g), h), q) pontja szerinti ügylet esetén valamennyi jogelőd], vagy a kapcsolt vállalkozás [több, az Itv. 26. § (1) bekezdés t) pontja szerinti ügylet esetén valamennyi kapcsolt vállalkozás] tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának – fennállása ideje alatt, de az ingatlan átruházását megelőző 10 éven belül minősítettek belterületté,
- az ingatlant nem az átruházó fél általi megszerzést követő 6. évben vagy azt követően minősítették belterületté,
- az átruházó nem örökléssel szerezte azt,
- a belterületbe vonás 2020. január 31-ét követően történt.

A belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének visszerthes átruházásakor az átruházó félnek visszerthes vagyonátruházási illetéket kell fizetnie, melynek mértéke az ingatlan NAV által megállapított szerzési - megállapítás hiányában a szerzés időpontjára utólagosan megállapított - forgalmi értéke és a NAV által az átruházás időpontjára megállapított forgalmi értéke különbözete és az értékesített vagyoni betét összes vagyoni betétben képviselt arányának szorzata után 90%.³⁵

A belterületbe vont ingatlannal rendelkező társaság vagyoni betétjének átruházása utáni, az átruházót terhelő illetékfizetési kötelezettségnél a teljes személyes illetékmentességen túl kizárólag a következő illetékmentességek alkalmazhatók:³⁶

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény³⁷ szerinti kedvezményezett átalakulás keretében történő vagyonszerzés illetékmentessége,³⁸
- a Tao tv. szerinti kedvezményezett részesedéscsere keretében történő vagyonszerzés,³⁹

³³ Itv. 91. § (1) és (1a) bekezdései

³⁴ Itv. 102. § (1a) bekezdése és 102/C. §-a

³⁵ Itv. 18. § (1a) bekezdése és 19. § (6) bekezdés a) és b) pontja

³⁶ Itv. 26. § (21) bekezdése

³⁷ A társasági adóról és az osztalékadóról 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.)

³⁸ Itv. 26. § (1) bekezdés g) pontja

³⁹ Itv. 26. § (1) bekezdés h) pontja

- ingatlannak, illetve a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betétnek a Tao tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás keretében történő átruházása esetén járó illetékmentesség,⁴⁰
- ingatlannak, valamint a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betétnek a Tao tv. 4. § 23. pont a)-e) alpontja szerinti kapcsolt vállalkozások közötti átruházása esetén járó illetékmentesség⁴¹

4. LAP TELJES SZEMÉLYES ILLETÉKMENTESSÉG, NYILATKOZAT

(a lap kitöltése nem kötelező)

Az adatlapot teljes személyes illetékmentesség esetén is ki kell tölteni valamennyi megszerzett vagyontárgy vonatkozásában.

Kérjük, hogy az érvényesíteni kívánt mentességet a megfelelő jelölő kódokkában X-el jelölje. Ezen illetékmentesség megjelölése esetén egyéb mentességet, kedvezményt megjelölni nem lehet.

Második blokk: Teljes személyes illetékmentesség

1. Abban az esetben kell kitölteni, ha a személyes illetékmentességre az **Itv. 5. § (1) bekezdés f) pontja** alapján jogosult.

Az **Itv. 5. § (1) bekezdés f) pontja** szerint teljes személyes illetékmentességben részesül az alapítvány (ideértve a közalapítványt is), továbbá a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány és az általa fenntartott felsőoktatási intézmény.

Alapítvány⁴² a Civil törvény⁴³ szerinti közhasznú jogállású alapítvány, továbbá a más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítvány, ha igazolja, hogy teljesíti a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit, ide nem értve a magyarországi nyilvántartásba vételt; valamint az alapítás évében és az azt követő két évben az az újonnan létrejött alapítvány, amely vállalja, hogy az alapítás évét követő második év végéig e feltételeknek eleget tesz. A 2019. december 31-ig hatályos rendelkezések értelmében a magánszemély, jogi személy által tartós közérdekű célra alapított, az alapítvány székhelye szerint illetékes törvényszék által nyilvántartásba vett szervezet minősült alapítványnak.

Vagyonkezelő alapítvány⁴⁴ a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény⁴⁵ szerinti vagyonkezelő alapítvány, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti alapítvány, továbbá a más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítvány, ha igazolja, hogy teljesíti a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény által előírt, a vagyonkezelő alapítványok alapítására és működésére vonatkozó feltételeket.

⁴⁰ Itv. 26. § (1) bekezdés q) pontja

⁴¹ Itv. 26. § (1) bekezdés t) pontja

⁴² Az Itv. 2020. január 1-től hatályos 102. § (1) bekezdés v) pontja szerint.

⁴³ 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról

⁴⁴ Az Itv. 2021. június 10-től hatályos 102. § (1) bekezdés u) pontja szerint

⁴⁵ 2019. évi XIII. törvény a vagyonkezelő alapítványokról

Az első jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek az Itv. alkalmazásában a 2020. január 1-je előtti szabályok szerint alapítványnak minősülnek⁴⁶. Ebben az esetben azt kell vállalniuk, hogy 2023. január 15-ig igazolják a NAV-nak, hogy az alapítvány a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett⁴⁷, melyről az adatlapon is nyilatkozatni lehet. Ilyen formában a mentesség kizárólag 2022. december 31-ig kérhető. Ha a vagyonszerző e vállalását nem teljesíti, az 5. § (1) bekezdés f) pontja szerinti feltételes személyes mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az állami adóhatóság felhívására megfizetni. A vagyonszerző megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

A második jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek a Civil törvény szerint közhasznú jogállású alapítványnak minősülnek. Az alapítványt az illetékmentesség csak abban az esetben illeti meg, ha a vagyonszerzést megelőző adóévben folytatott vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme után társasági adófizetési kötelezettsége, külföldi illetőségű szervezet esetén a társasági adónak megfelelő közteherfizetési kötelezettsége nem keletkezett.⁴⁸ Ezt a NAV hivatalból vizsgálja.

A harmadik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek más EGT-államban nyilvántartásba vett, vagy újonnan létrejött, más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítványnak minősülnek. Ebben az esetben azt kell vállalniuk és igazolniuk a NAV felé, hogy teljesítik a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés feltételeit (ide nem értve a magyarországi nyilvántartásba vételt), mely nyilatkozatot az adatlap tartalmaz. Ha a vagyonszerző vállalása ellenére az alapítás évét követő második év végéig nem igazolja, hogy újonnan létrejött, más EGT-államban nyilvántartásba vett alapítványként az alapítás évét követő második év végéig teljesítette a Civil törvény szerinti közhasznú szervezetté történő minősítés – magyarországi nyilvántartásba vételen kívüli – feltételeit, úgy az igénybe vett mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az állami adóhatóság felhívására megfizetni.⁴⁹ Az alapítvány megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

A negyedik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek újonnan létrejött, belföldi alapítványok. Ebben az esetben azt kell vállalniuk és igazolniuk a NAV-nak, hogy az alapítás évét követő második év végéig a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szereznek, mely nyilatkozatot az adatlap tartalmaz. Ha a vagyonszerző a vállalása ellenére az alapítás évét követő második év végéig nem igazolja, hogy újonnan létrejött belföldi alapítványként az alapítás évét követő második év végéig a Civil törvény szerinti közhasznú jogállást szerzett, úgy az 5. § (1) bekezdése f) pontja alapján igénybe vett mentességre tekintettel meg nem fizetett illetéket az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal megnövelt összegben köteles az állami adóhatóság felhívására megfizetni.⁵⁰ Az alapítvány megszűnése esetén e fizetési kötelezettség az alapítót vagy annak jogutódját terheli.

⁴⁶ Itv. 102. § (1) bekezdés v) pontja

⁴⁷ Itv. 99/T. §

⁴⁸ Itv. 5. § (2) bekezdése

⁴⁹ Itv. 87. § (6) és 5. § (1) bekezdése f) pontja

⁵⁰ Itv. 87. § (6) bekezdése

Az ötödik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti vagyonkezelő alapítványnak minősülnek.

A hatodik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek más EGT-államban lettek nyilvántartásba véve és vagyonkezelő alapítványok. Ebben az esetben azt kell vállalniuk és igazolniuk a NAV felé, hogy teljesítik a vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény által előírt, a vagyonkezelő alapítványok alapítására és működésére vonatkozó feltételeket.

A hetedik jelölőnégyzetben azok az alapítványok jelölhetik illetékmentességüket, amelyek a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló törvény szerinti alapítványnak minősülnek.

A nyolcadik jelölőnégyzetben azok a felsőoktatási intézmények jelölhetik illetékmentességüket, amelyek közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány fenntartásában működnek.

2. Abban az esetben kell kitölteni, ha a személyes illetékmentességre az **Itv. 5. § (1) bekezdés k) pontja** alapján jogosult.

Az **Itv. 5. § (1) bekezdés k) pontja** szerint teljes személyes illetékmentességben részesül az Észak-atlanti Szerződés Szervezete, az Észak-atlanti Szerződés tagállamainak és a Békepartnerség más részt vevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői, valamint az Észak-atlanti Szerződés alapján felállított nemzetközi katonai parancsnokságok, és e fegyveres erők és parancsnokságok személyi állományába tartozó vagy alkalmazásában álló nem magyar állampolgárságú, katonai szolgálatban lévő és polgári állományú személyek, kizárólag a szolgálati kötelezettségükkel összefüggő illetékügyek tekintetében.

3. Abban az esetben kell kitölteni, ha a személyes illetékmentességre az **Itv. 5. § (1) bekezdés n) pontja** alapján jogosult.

Az **Itv. 5. § (1) bekezdés n) pontja** szerint teljes személyes illetékmentességben részesül az Európai Községek, valamint azok intézményei és szervei, hivatalai, elkülönült alapjai.

4. Teljes személyes illetékmentesség az **Itv. 6. § (1) bekezdése** alapján

Az **Itv. 6. § (1) bekezdése** szerint a nemzetközi szervezet, ennek tisztségviselői és családtagjai, idegen állam, idegen állam magyarországi diplomáciai, konzuli és egyéb képviselete, ezek tagjai és családtagjai illetékmentességére nézve nemzetközi szerződés, ennek hiányában a viszonyosság az irányadó. A viszonyosságon alapuló illetékmentesség természetes személyek esetén kizárólag a szolgálati kötelezettséggel összefüggő illetékügyek tekintetében alkalmazható. A **6. § (2) bekezdése** alapján a viszonyosság kérdésében az adópolitikaért felelős miniszternek a külpolitikaért felelős miniszterrel egyetértésben kialakított állásfoglalása az irányadó.

Ha a vagyonszerzőt teljes személyes illetékmentesség illeti meg, a mentesség igénybevételére irányuló nyilatkozat valamennyi, az adatlapon bejelentett, megszerzett vagyoni betétre érvényes.

Az Itv. 5. §-ába foglalt további teljes személyes illetékmentességeket külön jelezni nem kell, azokat a NAV automatikusan vizsgálja.

Ha az adózó az Itv. 5. § (1) bekezdés a)-b), h-l) és n)-q) és s)-t) pontja szerinti illetékmentességgel érintett, úgy a NAV fizetési meghagyást nem ad ki, kizárólag az ügyiratra jegyzi fel az illetékmentesség alkalmazásának tényét tartalmazó döntést.⁵¹

Második blokk: Nyilatkozat az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 23/D. §-a szerinti illetékkedvezményhez

Ha az 1. lapon bejelölte a **szabályozott ingatlanbefektetési társaságra** vonatkozó valamelyik kódkockát, úgy itt ki kell választani a megfelelő **nyilatkozatot** az **illetékkedvezményhez**. A megfelelő kódkockát kérjük, hogy jelölje X jellel.

Az Itv. 23/D. § (1) bekezdése szerint: Ingatlan tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának és belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező gazdasági társaságban fennálló vagyoni betétnek a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény (a továbbiakban: Szit. tv.) szerinti szabályozott ingatlanbefektetési társaság (a továbbiakban e § vonatkozásában: társaság) általi megszerzése esetén az illeték mértéke 2%, ha a vagyonszerző a fizetési meghagyás véglegessé válásáig a NAV-hoz benyújtott nyilatkozatban vállalja, hogy az illetékkötelezettség napját magában foglaló adóév utolsó napján a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló nyilvántartásban történő feltüntetés (a továbbiakban e § vonatkozásában: társaságkénti nyilvántartásba vétel) feltételeinek megfelel.

Az Itv. 23/D. § (2) és (3) bekezdése szerint: Az (1) bekezdés szerinti vagyonszerzések után az ott meghatározott illetéket fizeti a Szit. tv. szerinti szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban e § vonatkozásában: elővállalkozás), ha a fizetési meghagyás véglegessé válásáig a NAV-hoz benyújtott nyilatkozatban vállalja, hogy az elővállalkozásként történő működése társaságkénti nyilvántartásba vétellel szűnik meg. Az (1)-(2) bekezdés szerint vállalt feltétel teljesülését a NAV hivatalból ellenőrzi. Ha a vagyonszerző által vállalt feltétel nem teljesült, a vagyonszerzésre a 19. § (1) bekezdése alapján egyébként fizetendő és az (1) bekezdés szerint megállapított illeték különbözetének kétszeresét a NAV a vagyonszerző terhére pótlólag előírja.

Az Itv. 23/D. § (4) bekezdése szerint: Ingatlan tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése után az (1) bekezdésben meghatározott illetéket fizeti a társaság Szit. tv. szerinti projektársasága (a továbbiakban e § vonatkozásában: projektársaság), ha legkésőbb a fizetési meghagyás véglegessé válásáig csatolja a társaság nyilatkozatát, melyben az vállalja, hogy az illetékkötelezettség keletkezését magában foglaló adóév utolsó napján a társaságkénti nyilvántartásba vétel feltételeinek megfelel. A vállalás megíúsulása esetén a (3) bekezdés szerinti pótilletéket a NAV a társaság terhére pótlólag előírja.

Az Itv. 23/D. § (5) bekezdése szerint: Ingatlan tulajdonjogának, vagyoni értékű jogának megszerzése után az (1) bekezdésben meghatározott illetéket fizeti az elővállalkozás projektársasága, ha legkésőbb a fizetési meghagyás véglegessé válásáig csatolja az elővállalkozás nyilatkozatát, melyben az elővállalkozás vállalja, hogy elővállalkozásként történő működése társaságkénti nyilvántartásba vétellel szűnik meg és elővállalkozási minőségének fennállása alatt a projektársaságában fennálló tulajdoni illetőségét részben vagy teljesen nem idegeníti el. A vállalás megíúsulása esetén, valamint ha a feltétel teljesítését megelőzően a projektársaság megszűnik, a (3) bekezdés szerinti pótilletéket a NAV az elővállalkozás terhére írja elő.

⁵¹ Itv. 78. § (1) bekezdése

5. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, A TÁRSASÁG ADATAI

A lapból több példány is kitölthető, ha több értékesítő, több ingatlanvagyonnal rendelkező társaság vagy egy társaságnak háromnál több ingatlantulajdona van.

Ha a kitöltőprogrammal tölti ki az adatlapot, úgy a program automatikusan sorszámozza a lapokat. Ha manuálisan tölti ki és több lapot kell benyújtania, úgy kérjük, hogy a lapokat szíveskedjen sorszámozni. Egy példány benyújtása esetén a sorszámozás mellőzhető.

Ezen a lapon a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaság azonosításához és az ingatlanvagyonra vonatkozó adatokat szükséges bejelenteni. Egy lapon csak egy társaság adatait lehet bejelenteni, ezért annyi példányban kell azt kitölteni, ahány társaság vagyoni betétjét egy szerződés, jogügylet keretében megszerezte. Több lapot kell benyújtani akkor is, ha több értékesítőtől történt a vagyonszerzés. Ebben az esetben a lapok száma függ az értékesítők számától is.

Egy lap egy társaság vagyoni betétjének egy értékesítőtől történő bejelentését teszi lehetővé. Például: Ha két olyan személy az értékesítő, akik mindketten két társaságban rendelkeznek vagyoni betéttel, és ezt értékesítik, akkor összesen négy lapot kell kitölteni. Mivel a lapon csak három ingatlan feltüntetésére van lehetőség, így ha egy társaságnak ennél több ingatlana van, úgy új lapon kell folytatni az ingatlanok felsorolását.

A lap bal felső sarkában azt a sorszámot kell feltüntetni, amit a program vagy kézi kitöltés esetén a kitöltő adott az értékesítőnek a 2. lapon. **Ha csak egy ilyen lapot töltött ki, akkor a mező kitöltése nem kötelező.** Ezzel a jelöléssel lesz azonosítható a megszerzett vagyontárgy és az értékesítő közötti kapcsolat. A lapon először azokat az adatokat kell kitölteni, amelyek arra a **belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságra vonatkoznak**, amelyek vagyoni betétje tekintetében a vagyonszerzés történt.

A rendelkezik-e adószámmal sor kódokkáiba igen, illetve nem válasz esetén az X jelet kérjük beírni. Ha a válasz igen, úgy kérjük az adószámot is feltüntetni.

A **társaság megnevezése** sorba a nem magánszemély teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni. **Külföldi vállalkozás esetén is ide kérjük beírni a külföldi vállalkozás elnevezését.**

A **székhely** sorok kitöltéskor hatályos cégkivonatban, – cégnyilvántartási bejegyzésre nem kötelezett szervezet esetén – létesítő okiratban feltüntetett székhely címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi társaság esetén:

A **külföldi társaság székhelye** sorokba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhely címét kérjük beírni: az illetőség szerinti országot, az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A **külföldi társaság adóazonosító száma** sor kódkockáiba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

Meg kell jelölni, hogy a **társaság tulajdonában közvetlenül van-e ingatlan**. Ha igen, akkor az alábbiakban részletezendő adatokat ki kell tölteni. Ha nem, akkor a 9. lapot kell kitölteni. A **közvetlenül a társaság tulajdonában álló ingatlanokra vonatkozó adatok** esetén először meg kell adni azoknak az **ingatlanoknak a darabszámát**, amelyek akár teljes egészében, akár részben közvetlenül annak a társaságnak a tulajdonában állnak, illetve álltak az illetékkötelezettség keletkezésekor, amelyben a vagyoni betét megszerzése történt. Meg kell adni továbbá valamennyi ilyen **ingatlan helyrajzi számát és címét**. A társaság tulajdonában álló ingatlanok darabszáma és forgalmi értéke befolyásolja az illeték mértékét, így a tényállás tisztázás keretében a NAV számára fontos, hogy ellenőrizni tudja, hogy az ingatlanok az illetékkötelezettség keletkezésekor a társaság tulajdonában voltak-e, és megállapítsa azok forgalmi értékét.

Valamennyi ingatlan vonatkozásában meg kell adni azt a **tulajdoni hányadot**, amivel a társaság az ingatlanban rendelkezik. Meg kell adni továbbá az **ingatlan értékét is**, mely minden esetben a társaság tulajdonában lévő tulajdoni hányad értéke kell, hogy legyen. A külön jogcímen, különböző időben megszerzett (de az illetékkötelezettség keletkezésekor a társaság tulajdonában lévő) tulajdoni hányadokat össze kell számolni.

6. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, ÉRVÉNYESÍTENI KÍVÁNT MENTESSÉGEK ÉS NYILATKOZATOK

A 6. számú lapok közül a 6A lapon a vagyonszerzőnek a társaságban fennállt, illetve megszerzett vagyoni betéteire vonatkozó adatokat kell megadni, míg a 6B lapon a vagyoni betétre vonatkozóan érvényesíteni kívánt mentességeket és nyilatkozatokat töltheti ki.

A lapból több példány is kitölthető, ha több értékesítő vagy több társaságban lévő vagyoni betétek szerzése történt.

Ha a kitöltőprogrammal tölti ki az adatlapot, úgy a program automatikusan sorszámozza a lapokat. Ha manuálisan tölti ki és több lapot kell benyújtania, úgy kérjük, hogy a lapokat szíveskedjen sorszámozni. Egy példány benyújtása esetén a sorszámozás mellőzhető.

6A LAP

Ezen a lapon lehet megadni az illeték alapjának megállapításához szükséges arányokat és a vagyoni betét értékét.

A lap fejlécében meg kell jelölni, hogy mely értékesítőtől (2. számú lap), melyik társaságban szerzett vagyoni betétre (5. számú lap) vonatkozó adatok szerepelnek a lapon. Ha egy értékesítőtől egy társaságban szerzett vagyoni betétet, úgy az azonosítás nem szükséges.

Az értékesítő azonosítását a program vagy az Ön által beírt sorszám biztosítja, míg a társaság azonosítását annak elnevezése. Ennek megfelelően külön lapot kell kitölteni valamennyi társaság és értékesítő tekintetében.

Például: Ha két személytől szerzett vagyoni betétet úgy, hogy mindkét értékesítőnek mindkét társaságban volt vagyoni betétje, úgy négy lapot kell kitölteni.

Minden esetben kettő tizedesjegy pontossággal, százalékos formában kell megadni a következő adatokat:

A megszerzett vagyoni betétnek a társaság összes vagyoni betétjében képviselt arányához azt az arányt kell beírni, amelyet azzal a szerződéssel, jogügylettel szerzett, amellyel összefüggésben az adatlapot kitölti.

A vagyonszerzést megelőzően a társaságban fennállt vagyoni betét aránya a társaság összes vagyoni betétjében arányhoz azt az arányt kell beírni, amekkora arányt a vagyonszerző vagyoni betétje képviselt a vagyonszerzéskor (illetékkötelezettség keletkezése) a társaságban.

Az azon vagyoni betétek aránya a társaság összes vagyoni betétjében, amelyeket 5 évnél régebben, illetve 2010. január 1. napját megelőzően szerzett arányhoz azt az arányt kell beírni, amely megfelel a feltételeknek. Az 5 éves határidőt a vagyonszerzéstől (illetékkötelezettség keletkezése) kell számítani. Ezt illetve az előző pontot egymástól függetlenül kell kezelni.

Az azon vagyoni betétek aránya a társaság összes vagyoni betétjében, amelyet a vagyonszerző az Itv. 18. § (4) bekezdése szerinti feltétel bekövetkezését megelőző öt éven belül, de 2010. január 1-jét követően, visszterhes vagyonátruházási illetékfizetési kötelezettség alá eső módon vagy az Itv. 26. §-a alapján illetékmentesen szerzett arányt a következők szerint kell értelmezni:

Valamennyi, a 2010. január. 1. napját követően visszterhes vagyonátruházási illetékfizetési kötelezettség alá eső módon (adásvétel, csere, árverés, stb.) megszerzett vagyoni betét, függetlenül attól, hogy illetékfizetési kötelezettséggel vagy illetékmentességgel járt-e a vagyonszerzés.

Az azon vagyoni betétek aránya a társaság összes vagyoni betétjében, amelyet a vagyonszerző öröklés útján szerzett arányhoz a vagyonszerző azon vagyoni betétjének arányát kell beírni, amelyet jelen vagyonszerzést megelőzően öröklés jogcímén szerzett.

Az azon vagyoni betétek aránya a társaság összes vagyoni betétjében, amelyet a vagyonszerző ajándékozás útján szerzett arányhoz a vagyonszerző azon vagyoni betétjének arányát kell beírni, amelyet jelen vagyonszerzést megelőzően ajándékozás jogcímén szerzett.

A megszerzett vagyoni betét értékéhez be kell írni a megszerzett vagyoni betét értékét forintban kifejezve, függetlenül a megszerzett tulajdoni hányadtól. Ha a megszerzett vagyontárgy értéke **külföldi pénznemben** van megállapítva, akkor ennek a **megnevezését**, és a vagyoni betétre jutó, az adott pénznemben kifejezett **értéket** be kell írni. Ebben az esetben a vagyontárgy értékét forintban nem kell megadni.

6B LAP

Ezen a lapon lehet megjelölni az érvényesíteni kívánt illetékmentességet és az ahhoz kapcsolódó nyilatkozatot.

Az alábbi mentességek vehetők igénybe:

1. Az Itv. 26. § (1) bekezdés q) pontja alapján mentes a visszterhes vagyonátruházási illeték alól az Itv 18. § (2) bekezdésének h) pontja szerinti vagyoni betétnek a Tao. törvény szerinti kedvezményezett eszközátruházás keretében történő átruházása, az alábbi feltételek együttes teljesülése esetén:

qa) az átruházó az átruházás évében és az azt megelőző két naptári évben nem vette igénybe az Itv. 23/A. § szerinti kedvezményes illetékmértéket és az Itv. 26. § (1) bekezdés a) pontja alapján felfüggesztett illetéktartozással nem rendelkezik,

qb) az átruházott eszközöknek a pénzeszközök és pénzkövetelések összegével csökkentett értékében az ingatlanok és a 18. § (2) bekezdésének h) pontja szerinti vagyoni betétek értékének aránya az átadáskor és az átadást legalább 6 hónappal megelőzően lezárt utolsó adóév utolsó napján nem haladja meg az 50%-ot,

qc) az átruházó társaság legalább két üzletággal rendelkezik, melyek az átruházást megelőző két teljes, 12 hónapos adóévben önálló üzletágként működtek,

qd) az átvevő társaság vállalja, hogy az átruházás évét követő 2. naptári év végéig nem veszi igénybe a 23/A. § szerinti kedvezményes illetékmértéket.

A vagyonszerző a fent említett feltételekről a fizetési meghagyás véglegessé válásáig nyilatkozhat a NAV-nál.⁵²

Ha a vagyonszerző az (1) bekezdés qb-qd) pontjai szerinti feltételek tekintetében valótlan nyilatkozatot tesz vagy vállalását nem teljesíti, a NAV a megállapított illeték kétszeresét a vagyonszerző terhére pótlólag előírja.

A mentesség kiválasztása esetén az ahhoz szükséges nyilatkozatokat, vállalásokat az adatlap tartalmazza, melyeket külön nem szükséges jelölni.

Ha a mentesség kapcsán valótlan nyilatkozatot tesz, vagy vállalását nem teljesíti, az egyébként fizetendő illeték kétszeresének megfizetésére fogja kötelezni a NAV.

2. Az Itv. 26. § (1) bekezdés t) pontja alapján mentes a visszterhes vagyonátruházási illeték alól az ingatlanok, valamint a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betétnek a Tao. törvény 4. § 23. pont a)-e) alpontja szerinti **kapcsolt vállalkozások közötti átruházása.**

A 6B lapon az 1-2. pontokban foglalt mentességek (Itv. 26. § (1) bekezdés q) és t) pontja) a következő feltételek fennállásakor vehetők igénybe:⁵³

A vagyonszerzőnek – **nyilatkozata szerint** – nem olyan külföldi államban van székhelye vagy üzletvezetés helye alapján illetősége

- amelyben a vagyonszerző által az adóévre fizetendő társasági adónak megfelelő adó és az adóalap (csoportos adóalanyiság esetén a csoportszinten fizetett

⁵² Itv. 26. § (5) bekezdése

⁵³ Itv. 26. § (20) bekezdése

(fizetendő) adóvisszatérítéssel csökkentett adó és az adóalap) százalékban kifejezett hányadosa nem éri el a 9 százalékot vagy

- amelynek jogszabályai szerint – nulla vagy negatív eredmény és adóalap esetén – a társasági adónak megfelelő adó mértéke, több adómérték esetén a legkisebb adómérték nem éri el a 9 százalékot vagy
- amelynek jogszabályai szerint a vagyoni betét, részesedés értékesítéséből származó jövedelmet nem terheli a társasági adónak megfelelő, legalább 9 százalékos mértéket elérő adó.⁵⁴

Az 1. és 2. pontok szerinti mentességek választása esetén a vagyonszerzőnek a fenti feltételek valamelyikének is meg kell felelnie, mely nyilatkozatokat, vállalásokat az adatlap tartalmaz.

3. Az Itv. 26. § (1) bekezdés v) pontja alapján mentes a visszterhes vagyonátruházási illeték alól az egyéni cég egyszemélyes korlátolt felelősségű társasággá való átalakulása keretében történő vagyonszerzése.

4. Az Itv. 26. § (1) bekezdés z) pontja alapján mentes a visszterhes vagyonátruházási illeték alól a vagyonszerzés, ha

za) egyenes ági rokonok (ideértve az örökbefogadáson alapuló rokoni kapcsolatot is) egymás közötti vagyonátruházásából

zb) házastársak egymás közötti vagyonátruházásából

zc) a házastársi vagyontársaság megszűntetéséből származik

Az egyenes ági rokon személyét a Ptk. 4:96. § (1) bekezdése alapján kell megítélni. Egyenesági a rokonság azok között, akik közül az egyik a másiktól származik. Minden felmenő és lemenő egyeneságbeli rokon e fogalomkörbe tartozik, függetlenül attól, hogy a rokonságot leszámazás (házasság, apaság megállapítása) vagy örökbefogadás hozta-e létre.

A bejegyzett élettársak vagyonszerzései vonatkozásában az Itv. rendelkezéseinek alkalmazásakor a házastársakra vonatkozó illetékkedvezményi és illetékmentességi szabályok figyelembevételével jár el a NAV.⁵⁵ A bejegyzett élettársi kapcsolat akkor jön létre, ha az anyakönyvvezető előtt együttesen jelenlévő két, tizennyolcadik életévét betöltött, azonos nemű személy személyesen kijelenti, hogy egymással bejegyzett élettársi kapcsolatot kíván létesíteni.⁵⁶

Felhívjuk figyelmét, hogy a mentességek jogosulatlan igénybevétele esetén az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott mértékű adóbírságot kell fizetni⁵⁷.

Tájékoztatjuk, hogy az Itv. 26. § (1) bekezdés q) és t) pontja szerinti mentesség kivételével az adatlap 6/B lapján szereplő illetékmentes vagyonszerzések esetén a NAV fizetési meghagyást nem ad ki, az illetékmentesség alkalmazásának tényét tartalmazó döntését kizárólag az ügyírátra jegyzi fel.⁵⁸

⁵⁴ Itv. 17. § (4) bekezdése

⁵⁵ Békvt. 3. § (1) bekezdése

⁵⁶ Békvt. 1. § (1) bekezdése

⁵⁷ Itv. 82. § (2) bekezdése

⁵⁸ Itv. 78. § (1) bekezdése

7. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, A TÁRSASÁGBAN VAGYONI BETÉTTTEL RENDELKEZŐ MAGÁNSZEMÉLYEK ADATAI

Ezen a lapon lehet megadni a társaságban vagyoni betéttel rendelkező magánszemélyek adatait, akik az Itv. 18. § (4) bekezdés hatálya alá tartoznak.

A lapból több példány is kitölthető, ha a jogügyletben több társaság, illetve a társaságban több magánszemély érintett.

Ha a kitöltőprogram segítségével tölti ki az adatlapot, úgy a program automatikusan sorszámozza a lapokat. Ha manuálisan tölti ki és több lapot nyújt be, úgy szíveskedjen sorszámozni a lapokat. Egy példány benyújtása esetén a sorszámozás mellőzhető.

A lap fejlécébe be kell írni, hogy melyik társaság tekintetében tölti ki a lapot. Ha a szerződésben, jogügyletben csak egy társaság érintett, a sorszámozás mellőzhető. A lapok számát a társaságok, és az azokban vagyoni betéttel rendelkező, Itv. szerinti kapcsolatban lévő személyek száma határozza meg. Külön lapot kell kitölteni azon személyekre, akik mindkét társaságban érintettek (mindegyik társaság tekintetében meg kell adni a vagyoni betétek arányát, ami eltérhet).

Például: Ha a vagyonszerzéssel két társaságban történt vagyoni betét megszerzése úgy, hogy az egyik társaságban három másik személy érintett, míg ezek közül egyik a másik társaságban is érintett, akkor négy lapot kell kitölteni.

Ezen a lapon azoknak a magánszemélyeknek az adatait kell megjelölni, akik a **társaságban vagyoni betéttel rendelkeznek, és megfelelnek a következőkben részletezendő feltételeknek.**

Az első jelölőnégyzetbe azoknak a magánszemélyeknek a számát kell megadni, akik megfelelnek az Itv. 18. § (4) bekezdés a) pontjában meghatározott feltételeknek. Ez a következő: magánszemély vagyonszerző esetén a házastárs, bejegyzett élettárs, gyermek, szülő.

Magánszemély esetén kötelező megadni, hogy **rendelkezik-e adóazonosító jellel. Ha igen, úgy annak számát ki kell tölteni. Adóazonosító jelként csak a NAV által kiadott adóazonosító jel tüntethető fel.**

Ezen kívül a vagyoni betéttel rendelkező magánszemély tekintetében a következő adatok kitöltése kötelező:

A **családi neve** sor kódkockáiba a családnevét kérjük beírni.

Az **utóneve(i)** sor kódkockáiban az utónevét, utóneveit kérjük szerepeltetni.

A **születési helye** sor kódkockáiba a helység nevét kérjük beírni.

A **születési ideje** sor kódkockáiban a születés évét, hónapját (arab számmal 1-től 12-ig) és napját kérjük megjelölni.

Az **anyja születési neve** sor kódkockáiba anyja születési anyakönyv szerinti teljes nevét kérjük beírni.

Az **állampolgársága** mező kitöltése magyar és nem magyar állampolgárok esetén egyaránt kötelező.

Az **állandó lakóhelye** sor kódkockába a személyi igazolványában, vagy a lakcímet igazoló hatósági igazolványában feltüntetett állandó lakásának címét kérjük beírni: az irányítószámot,

a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot, ennek hiányában helyrajzi számot és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Ha az értékesítő **külföldi állampolgár**, úgy a megfelelő kódkockában kell feltüntetni a magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelyet, ennek hiányában a szokásos tartózkodási helyet.

A külföldi állampolgár külföldi állandó lakóhelye sor kódkockáit akkor kérjük kitölteni, **ha nincs magyarországi állandó vagy ideiglenes lakóhelye.**

Egy lapon csak egy magánszemélyre vonatkozó adatokat lehet kitölteni. Meg kell adni továbbá, hogy **a vagyonszerző és a társaságban vagyoni betéttel rendelkező magánszemély között milyen kapcsolat van.**

Ezek a következők lehetnek:

1=házastárs

2=bejegyzett élettárs

3=szülő

4=gyermek

A lap alján meg kell adni annak a személynek a tulajdoni hányadát, akire ezt a lapot kitöltötte. A vagyoni betét arányánál a vagyonszerzési arányt kell beírni.

8. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, A TÁRSASÁGBAN VAGYONI BETÉTTTEL RENDELKEZŐ NEM MAGÁNSZEMÉLYEK ADATAI

Ezen a lapon lehet megadni a társaságban vagyoni betéttel rendelkező nem magánszemélyek adatait, akik az Itv. 18. § (4) bekezdés hatálya alá tartoznak.

A lapból több példány is kitölthető, ha a jogügyletben több társaság, illetve a társaságban több nem magánszemély érintett.

Ha a kitöltőprogram segítségével tölti ki az adatlapot, úgy a program automatikusan sorszámozza a lapokat. Ha manuálisan tölti ki és több lapot nyújt be, úgy szíveskedjen a lapokat sorszámozni. Egy példány benyújtása esetén a sorszámozás mellőzhető.

A lap fejlécébe be kell írni, hogy melyik társaság tekintetében tölti ki a lapot. Ha a szerződésben, jogügyletben csak egy társaság érintett, a sorszámozás mellőzhető. A lapok számát a társaságok, és az azokban vagyoni betéttel rendelkező, Itv. szerinti kapcsolatban lévő személyek száma határozza meg. Külön lapot kell kitölteni azon személyekre, akik mindkét társaságban érintettek (mindegyik társaság tekintetében meg kell adni a vagyoni betétek arányát, ami eltérhet).

Például: Ha a vagyonszerzéssel két társaságban történt vagyoni betét megszerzése úgy, hogy az egyik társaságban három másik személy érintett, míg ezek közül egyik a másik társaságban is érintett, akkor négy lapot kell kitölteni.

Ezen a lapon azoknak a nem magánszemélyeknek az adatait kell megjelölni, akik a **társaságban vagyoni betéttel rendelkeznek, és megfelelnek a következőkben részletezendő feltételeknek.**

Az első jelölőnégyzetbe azoknak a nem magánszemélyeknek a számát kell megadni, akik megfelelnek az Itv. 18. § (4) bekezdés b)-c) pontjaiban meghatározott feltételeknek.

A rendelkezik-e adószámmal sor kódkockáiba az igen vagy a nem választ kérjük, hogy szíveskedjen X-el jelölni. Ha a válasz igen, úgy kérjük az adószámot megadni.

A társaság megnevezése sorba a nem magánszemély teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A székhely sorokba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhely címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi társaság esetén:

Külföldi társaság esetén kérjük beírni a külföldi társaság **megnevezését**.

A külföldi társaság székhelye sorokba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhely címét kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A külföldi társaság adóazonosító száma sor kódkockáiba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni. Egy lapon csak egy nem magánszemélyre vonatkozó adatokat lehet kitölteni. Meg kell adni továbbá, hogy **a vagyonszerző és a társaságban vagyoni betéttel rendelkező nem magánszemély között milyen kapcsolat van**.

Ezek a következők lehetnek:

1=házastárs, bejegyzett élettárs, szülő, gyermek önálló vagy együttes többségi tulajdonában álló gazdálkodó szervezet;

2=1. pontban lévő társasággal a Tao. törvény szerintikapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy;

3=a vagyonszerzővel, házastársával, bejegyzett élettársával, szülőjével, gyermekével a Tao. törvény szerinti kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy.

A lap alján meg kell adni annak a személynek a tulajdoni hányadát, akire ezt a lapot kitöltötte. A vagyoni betét arányánál a vagyonszerzéskori arányt kell beírni.

9. LAP VAGYONI BETÉTRE VONATKOZÓ ADATOK, HA A TÁRSASÁGNAK NINCS KÖZVETLENÜL A TULAJDONÁBAN INGATLAN

Ezt a lapot akkor szükséges kitölteni, ha az 5. lapon azt jelölte meg, hogy a társaság tulajdonában nincs közvetlenül ingatlan. A lapból több példány is kitölthető, ha több társaság érintett, illetve a társaság több olyan társaságban rendelkezik legalább 75%-os részesedéssel, mely rendelkezik belföldi ingatlannal.

Ha kitöltőprogram segítségével tölti ki az adatlapot, úgy a program automatikusan sorszámozza a lapokat. Ha manuálisan tölti ki és több lapot nyújt be, úgy szíveskedjen a lapokat sorszámozni. Egy példány benyújtása esetén a sorszámozás mellőzhető.

A lap fejlécébe be kell írni, hogy melyik társaság tekintetében töltik ki a lapot. Ha a szerződésben, jogügyletben csak egy társaság érintett, a sorszámozás mellőzhető.

A lapon meg kell jelölni, hogy a közvetlenül belföldi ingatlannal nem rendelkező társaság – amelynek vagyoni betétje a vagyonszerzés tárgya – rendelkezik-e olyan társaságban legalább 75%-os részesedéssel, amelynek van belföldi ingatlan tulajdona. Ha igen, akkor meg kell adni, hogy ebben a társaságban mekkora részesedéssel rendelkezik. Ha nem, akkor a következő két menüpontot kell kitölteni. Az első a fentieknek megfelelően, a másodikba pedig azt a részesedési arányt kell feltüntetni, amellyel a megszerzett gazdálkodó szervezet tulajdonában álló, úgynevezett köztes vállalkozás rendelkezik az ingatlan tulajdonnal rendelkező gazdálkodó szervezetben.

Ha a társaság nem rendelkezik olyan társaságban legalább 75%-os részesedéssel, amely rendelkezik ingatlan tulajdonnal, de az a társaság, amelyben részesedéssel rendelkezik, részese olyan társaságnak, aminek van ingatlan tulajdona, vagy esetleg több köztes társaság is van a társaság illetve az ingatlan tulajdonnal rendelkező társaság között, akkor a 10. lapot kell kitölteni, s feltüntetni a **teljes tulajdonosi láncolatot**.

A rendelkezik-e adószámmal sor kódokkáiba az igen vagy a nem választ kérjük, hogy szíveskedjen X-el jelölni. Ha a válasz igen, úgy kérjük az adószámot megadni.

A társaság megnevezése sorba a társaság teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A székhely sorokba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhely címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi társaság esetén:

Külföldi társaság esetén kérjük beírni a külföldi társaság **megnevezését**.

A külföldi társaság székhelye sorokba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhely címét kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A külföldi társaság adóazonosító száma sor kódokkáiba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

10. LAP A TULAJDONOSI LÁNCOLATRA VONATKOZÓ ADATOK

Ha a megszerzett társaságnak nincsen belföldi ingatlan tulajdona, de olyan társaságban van részesedése, amelynek akár több társaságon keresztül részesedése van olyan társaságban, amelynek van belföldi ingatlan tulajdona, úgy ezt a tulajdonosi láncolatot a 10A és 10B lapon lehet feltüntetni. A 10A lapon a tulajdonosi láncolatot a láncolat sorrendjében szükséges felsorolni, míg a 10B lapon azt a társaságot kell szerepeltetni, amelyik a láncolat végén rendelkezik belföldi ingatlan tulajdonnal.

A lapokból több példány is kitölthető, ha kettőnél több közvetett tulajdonos van a társaság és a belföldi ingatlannal rendelkező társaság között, vagy több belföldi ingatlan tulajdonnal rendelkező társaság van.

Ha a kitöltőprogram segítségével tölti ki az adatlapot, úgy a program automatikusan sorszámozza a lapokat. Ha manuálisan tölti ki és több lapot nyújt be, úgy szíveskedjen a lapokat sorszámozni. Egy példány benyújtása esetén a sorszámozás mellőzhető.

Ha a 9. lapon azt jelölte meg, hogy a társaságnak nincsen belföldi ingatlantulajdona, és nem rendelkezik olyan társaságban legalább 75%-os részesedéssel, amely rendelkezik belföldi ingatlantulajdonnal, akkor a 10. számú lapokat kell kitölteni. Ha a társaságnak nincsen belföldi ingatlantulajdona, de olyan társaságban van részesedése, amelynek akár több társaságon keresztül részesedése van olyan társaságban, amelynek van belföldi ingatlantulajdona (tulajdonosi láncolat), akkor a 10A lapon kell felsorolni a tulajdonosi láncolatban szereplő valamennyi olyan társaságot a láncolat sorrendjében, akik nem rendelkeznek ingatlantulajdonnal, míg a 10B lapon kell azt a társaságot szerepeltetni, aki a tulajdonosi láncolat végén rendelkezik belföldi ingatlantulajdonnal. A 10A lapon kettő, míg a 10B lapon egy társaság feltüntetésére van lehetőség. Ha a tulajdonosi láncolat ennél több társaságból áll, akkor az adott lapból további példányokat kell kitölteni, s a lapokat sorszámozni szükséges.

Minden társaságnál fel kell tüntetni, hogy milyen részesedéssel rendelkezik a következő pontban feltüntetett társaságban.

A társaság rendelkezik-e adószámmal sor kódockáiba az igen vagy a nem választ kérjük, hogy szíveskedjen X-el jelölni. Ha a válasz igen, úgy kérjük az adószámot megadni.

A társaság megnevezése sorba a társaság teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A **székhely** sorokba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhely címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi társaság esetén:

Külföldi társaság esetén kérjük beírni a külföldi társaság **megnevezését**.

A **külföldi társaság székhelye** sorokba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhely címét kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A **külföldi társaság adóazonosító száma** sor kódockáiba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

11. LAP A 9. ÉS 10. SZÁMÚ LAPOKON SZEREPLŐ TÁRSASÁGOK TULAJDONÁBAN LÉVŐ INGATLANOK ADATAI

Ezt a lapot a 9. illetve a 10B lapon szereplő azon társaságokra kell kitölteni, amelyek rendelkeznek belföldi ingatlantulajdonnal. Ha több társaság tulajdonában van közvetlenül belföldi ingatlan, vagy háromnál több ingatlannal rendelkezik a társaság, akkor több lapot kell kitölteni, s a lapokat manuális kitöltés esetén a megfelelő sorrendben sorszámozni szükséges.

A lapból több példány is kitölthető, ha több társaságnak van belföldi ingatlana, vagy egy társaságnak háromnál több belföldi ingatlana van.

Ha a kitöltőprogram segítségével tölti ki az adatlapot, úgy a program automatikusan sorszámozza a lapokat. Ha manuálisan tölti ki és több lapot nyújt be, úgy szíveskedjen a lapokat sorszámozni. Egy példány benyújtása esetén a sorszámozás mellőzhető.

A társaság rendelkezik-e adószámmal sor kódkockáiba az igen vagy a nem választ kérjük, hogy szíveskedjen X-el jelölni. Ha a válasz igen, úgy kérjük az adószámot megadni.

A társaság megnevezése sorba a társaság teljes, a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban szereplő nevét kérjük beírni.

A székhely sorokba a kitöltéskor hatályos cégkivonatban, létesítő okiratban feltüntetett székhely címét kérjük beírni: az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

Külföldi társaság esetén:

Külföldi társaság esetén kérjük beírni a külföldi társaság **megnevezését**.

A külföldi társaság székhelye sorokba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által nyilvántartásba vett székhely címét kérjük beírni: az illetősége országát, az irányítószámot, a helység nevét, a közterület nevét, a közterület jellegét (pl. út, utca, tér stb.), a házszámot - ennek hiányában helyrajzi számot - és ha van épület, lépcsőház, emelet, ajtó, akkor ezek számát kérjük megjelölni.

A külföldi társaság adóazonosító száma sor kódkockáiba a társaság illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító számot kérjük beírni.

A közvetlenül a társaság tulajdonában álló ingatlanokra vonatkozó adatok esetén először meg kell adni azoknak az **ingatlanoknak a darabszámát**, amelyek akár teljes egészében, akár részben közvetlenül a lapon feltüntetett társaságnak a tulajdonában állnak vagy álltak a vagyonszerzéskor.

Ezt követően meg kell adni valamennyi ilyen ingatlan **helyrajzi számát és címét**.

Mivel a társaság tulajdonában álló ingatlanok darabszáma és forgalmi értéke befolyásolja az illeték mértékét, így a NAV számára fontos ellenőrizni, hogy az ingatlanok a vagyonszerzéskor a társaság tulajdonában voltak-e, és meg tudja állapítani az ingatlanok forgalmi értékét.

Minden ingatlan vonatkozásában meg kell adni azt a **tulajdoni hányadot**, amivel a társaság az ingatlanban rendelkezik. Meg kell adni továbbá az **ingatlan értékét is**. Minden esetben a társaság tulajdonában lévő tulajdoni hányad értékét kell megadni. A külön jogcímen, különböző időben megszerzett, de a vagyonszerzéskor a társaság tulajdonában lévő tulajdoni hányadokat összesíteni szükséges.

A forgalmi értékről nyilatkozhat⁵⁹, azonban annak tényleges forgalmi értékét a NAV fogja megállapítani⁶⁰.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵⁹ Itv. 69. § (2) bekezdése

⁶⁰ Itv. 69. § (1) bekezdése