

18T201TSZ

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

az adóköteles tevékenységet folytató törzskönyvi jogi személyek részére

Az adatlap kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

Tisztelt Adózó!

Az adatlap a Magyar Államkincstárhoz benyújtott adatokon túl az állami adó- és vámhatóság részére bejelentendő adatok és az azokban bekövetkezett változások bejelentésére szolgál. Az adatlap kitöltésével, cégszerű aláírásával és az állami adó- és vámhatósághoz történő eljuttatásával (elektronikus úton) tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 9. §-a, 16. §-ában, 44. §-ában és 1. mellékletben előírt bejelentési, illetve változásbejelentési kötelezettségének.

A bejelentkezést és változásbejelentést határidőben kell teljesíteni. A bejelentkezést a törzskönyvi nyilvántartásba vétel iránti kérelem benyújtását követő 15 napon belül, a változást az annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelenteni. A bejelentési, változásbejelentési kötelezettség teljesítésének elmulasztása az Art. 220. § (1) bekezdés értelmében mulasztási bírság kiszabását vonja maga után. Az adatbejelentő lap tartalmi kitöltéséhez ajánljuk a főbb adótörvények, továbbá az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa-törvény) alapos tanulmányozását a megfelelő értelmezés érdekében.

Kérjük, hogy adószámát az állami adó- és vámhatósággal kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin tüntesse fel. Az Art. 114. § (1) bekezdése alapján a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.

Amennyiben az adózó adószámát az állami adó- és vámhatóság az Art. 246. § (6) bekezdése alapján véglegessé vált határozattal törölte, és az adózó a törlést követően adóköteles tevékenységet kíván folytatni, az adózónak Art. 246. § (7) bekezdése alapján ismételtén kérnie kell az adószám megállapítását. Az állami adó- és vámhatóság ebben az esetben a korábbi adószámot állapítja meg az adózó részére.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Az Art. 37. § (2) bekezdése értelmében az állami adó- és vámhatóság az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával, illetve az 1. számú melléklet 28. pont hatálya alá tartozó adózó (törzskönyvi jogi személy) késedelmes bejelentkezése esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával adószámot állapít meg.

TÁJÉKOZTATÓ

a bejelentő és változásbejelentő lap benyújtásának módjáról

Elektronikus úton történő benyújtás

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adatlap kizárólag elektronikus úton nyújtható be, Hivatali Kapun keresztül.

Amennyiben további kérdései vannak az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, akkor a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapján (www.nav.gov.hu), illetve a kizárólag belföldről hívható 1819 hívószámon érdeklődhet.

Gazdálkodó szervezet¹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy

- a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
- b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekújából küldi meg a nyomtatványt.

Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és

- a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekújából;
- b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekújából
- c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekújából küldi meg a nyomtatványt.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A rovatokat olvashatóan, lehetőleg nagybetűkkel kell kitölteni.

A részletező lapok és pótlap fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét és adószámát is. A földrajzi címet tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Az irányítószámot balra zártan kell feltüntetni. A város, község neve nem rövidíthető. A

¹Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.) 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

telefonszámok feltüntetésénél a körzetszámot és a helyi hívószámot kell beírni. A címadatoknál a közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi); jellegéhez az utca, tér stb. megnevezéseket szükséges feltüntetni.

Ha a részletező lap sorai nem elegendőek az adatok felvezetésére, akkor pótlap (1., 2., illetve 3. pótlap) kitöltése szükséges.

A bejelentett adatokat igazoló okiratot másolatban csatolhatja az adatlaphoz. Elektronikus úton elküldött adatlap esetén az okiratot szkennelt formában csatolhatja (kép formátumban, pl. jpg, bmp, gif, tif, pdf). Az okirat csatolása elősegítheti a bejelentett adatok valódiságának megállapítását. Az okirat csatolásának hiányában – a tényállás tisztázása érdekében – utólagos adategyeztetés válhat szükségessé.

FŐLAP

1. rovat: Az állami adó- és vámhatósági értesítés alapján javítani kívánt adatlap nyilvántartási száma

Ha adó- és vámhatósági értesítés alapján hibás (hiányos) adatlap helyett ismételten, a helyes (teljes körű) adatokkal nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási számot az állami adó- és vámhatóság értesítésében közölte. Az ismételten benyújtott adatlapon nem elegendő a helyes adatot feltüntetni (pótolni), hanem ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.

2. rovat: A bejelentés típusa

A törzskönyvi nyilvántartásba vételt követő, vagy az adóköteles tevékenység megszűntetése utáni újbóli bejelentkezést követő adatbejelentési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni és az A-lapot kell kitölteni. Változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni és az A-lapot és/vagy az F-lapot kell kitölteni.

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, a 3-as kódot kell a kódkockában feltüntetni. Egyéb adatváltozás bejelentése esetén az F-lap kitöltése is lehetséges, a változás-bejelentés szabályai szerint. Az F-lap kitöltése nem kötelező, az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.

EORI számot kell kérnie, amennyiben a vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra, míg abban az esetben, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra, elegendő VPID számot kérni. Annak, aki rendelkezik 2018. január 1-jét megelőzően megállapított VPID számmal, azonban az EORI számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI szám megállapítását kell kérnie.

Amennyiben EORI számot kér és hozzájárul az EORI szám, a név és a székhely/cím nyilvánosságra hozatalához, úgy ki kell töltenie az A2 lap 7. rovatát.

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

3. rovat: A változás hatálybalépése

Változás bejelentése esetén kötelező kitölteni a változás hatálybalépésének időpontját, amely az új adatváltozásokhoz kapcsolódó dátum. Csak azokat a mezőket töltheti ki ugyanazon változásbejelentő lapon, amelyekre ez a dátum vonatkozik! A kincstári bejelentkezést követő adatbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén nem tölthető ki!

4. rovat: Szervezet elnevezése

Kitöltése kötelező.

5. rovat: Szervezet rövidített elnevezése

Kitöltése kötelező.

6. rovat: Azonosító számok

Az adószám kitöltése kötelező.

Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, amennyiben már rendelkezik EORI/VPID számmal, azt a rovatban jelentse be az állami adó- és vámhatóság részére.

7. rovat: Törzskönyvi nyilvántartási szám

Kitöltése kötelező.

8. rovat: Az ügyintéző neve és telefonszáma

Kitöltése nem kötelező. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható.

9. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlap

A kitöltött részletező lapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszáma alatti kódkockába kell beírni.

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

Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 14-15. valamint 17-20. §-aiban meghatározott képviselője, meghatalmazottja, megbízottja (továbbiakban: utóbbi kettő együtt meghatalmazott) írja alá. Kérjük, hogy „az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja, szervezeti képviselője) neve” sor fölé nyomtatott betűkkel szíveskedjék az aláíró nevét megadni. Ha a nyomtatványt eseti meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolnia kell a nyomtatványhoz, és ezt az aláírás melletti kódkockában x-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adatbejelentő lap érvénytelen.

Ha a nyomtatványt az Air. szerinti, az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó nyomtatvány aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, ezt a főlapon megfelelő kódkockában x-szel kell jelölni. Az állami adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, de nyomtatvány aláírására nem jogosult

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

állandó meghatalmazott által aláírt nyomtatvány – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen.

A meghatalmazásnak, megbízásnak olyan azonosító adatokat kell tartalmaznia, amelyek alkalmasak a meghatalmazó és a meghatalmazott beazonosítására, továbbá a meghatalmazott (megbízott) – az Air. 17. §-a szerinti – képviseleti minőségét is meg kell jelölni. A meghatalmazáson annak keltét is fel kell tüntetni.

I. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentésék:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikusan irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikusan irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételeivel az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikusan irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikusan irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

A-LAP

Bejelentkezés, változásbejelentés, adószám törlését követő bejelentkezés

A törzskönyvi nyilvántartásba vétel iránti kérelem benyújtását, vagy az adóköteles tevékenység megszüntetése utáni újbóli bejelentkezést követő adatbejelentési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a Főlap 2. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot kell kitölteni.

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusként a 2-es (változás bejelentés) kódot, vagy a 3-as (törlést követő bejelentkezés) kódot jelölte, az A-lapon és/vagy az F-lapon a változással érintett sort kell kitölteni.

Az adatok megváltozását a változás bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelentenie.

Egy változásbejelentő lapon több adat változását csak akkor lehet bejelenteni, ha a hatálybalépésük időpontja megegyezik.

Az egyes rovatok előtt „U/T” jelölés szerepel. Az „U” jelölés azt jelenti, hogy új (megváltozott) adatot jelent be a beírt tartalommal, a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. A „T” választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot. Az adatlap 2-es (változásbejelentés), vagy 3-as (törlést követő bejelentkezés) kóddal történő kitöltése esetén az „U” vagy a „T” jelölést kell használni.

Tájékoztató az adószám törlését követően ismételten bejelentkező adózók részére:

Az állami adó- és vámhatóság a korábbi adószámot állapítja meg az Ön részére, az adatlap benyújtásának hatályával. A Főlap 3. rovatát (a változás hatálya) nem töltheti ki. Az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak.

2. rovat: A könyvvizsgáló adatai

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy az adott törzskönyvi jogi személy vizsgálatáért személyében is kijelölt felelős nevét, lakóhelyét is meg kell jelölni. Az állami adó- és vámhatósághoz be kell jelenteni a könyvvizsgálói jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

3. rovat: A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai

A rovat nem a főtevékenység, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a kincstárnál bejelentett főtevékenységét működési engedéllyel végzi, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. A főtevékenységnek meg kell egyeznie a kincstárnál bejelentett főtevékenységgel.

4. rovat: A főtevékenységen kívüli egyéb tevékenység(ek)hez kötődő működési engedély adatai

A rovat nem az egyéb tevékenység, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a kincstárnál bejelentett egyéb tevékenységét működési engedéllyel végzi, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. Az egyéb tevékenységnek meg kell egyeznie a kincstárnál bejelentett egyéb tevékenységgel. A rovatot a mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének nomenklatúrája szerint kell kitölteni.

További tevékenységekhez kötődő működési engedélyek bejelentése az 1. pótlapon folytatható.

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

5. rovat: A telephely(ek)hez kötődő működési engedély(ek) adatai

A rovat nem a telephely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak, vagy azok változásának bejelentésére szolgál. Ha a kincstárnál bejelentett telephelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. A telephely címének meg kell egyeznie a kincstárnál bejelentett telephely címével.

További telephelyekhez kötődő működési engedélyek bejelentése a 2. pótlapon folytatható.

6. rovat: Kapcsolt vállalkozás adatai

A társasági adóról és osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 23. pontja alapján kell nyilatkozni. Felhívjuk a figyelmét, hogy a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat az első szerződéskötést követő 15 napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnése esetén a megszűnést követő 15 napon belül be kell jelenteni.

További kapcsolt vállalkozás adatok bejelentése a 3. pótlapon folytatható.

7. rovat: EORI kérelmezése

Amennyiben EORI számot kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámeljáráásban szükséges adatokat kérjük, ezen rovat útján jelentse be.

8. rovat: Az önkormányzat adatszolgáltatása a működtetési körébe tartozó közoktatási intézményekről és a működtetésre kijelölt szervezetről

A rovatban a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló 2012. évi CLXXXVIII. törvény 6. § (5) bekezdése valamint az Art. 95. § (1) bekezdés b) pontja alapján adatot kell szolgáltatni.

alapján adatot kell szolgáltatni.

Kérjük megadni az önkormányzat által alapított, fenntartott költségvetési szerv vagy gazdasági társaság nevét, adószámát, valamint a költségvetési szerv vagy gazdasági társaság által működtetett köznevelési intézmény(ek) nevét, adószámát, intézményenként a működtetés kezdetének időpontját.

Ha a korábban már bejelentett intézményt a továbbiakban egy másik költségvetési szerv vagy gazdasági társaság működteti tovább, az erre vonatkozó adatszolgáltatás teljesítése alapján a korábbi intézményt működtető költségvetési szervre vagy gazdasági társaságra vonatkozó bejelentés érvényességét az állami adó- és vámhatóság lezárja.

Ha az intézményt már nem a korábban bejelentett költségvetési szerv vagy gazdasági társaság üzemelteti, hanem maga az önkormányzat, akkor kérjük, hogy a költségvetési szerv vagy gazdasági társaság, valamint az intézmény adatai mellett a működtetés vége napját adja meg.

További köznevelési intézmény adatok bejelentése a 27. pótlapon folytatható.

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

9. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés vagy változás-bejelentés

A 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény) olyan irányban módosította az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvényt (a továbbiakban: Aktv.), melynek a 43/A. §-a szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek e minőségük keletkezésétől számított 15 napon belül bejelentkezni az állami adó- és vámhatósághoz, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változás-bejelentés (azaz a Jelentő vagy Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minőség) hatályának kezdetét is.

Az azonosítás érdekében kérjük, hogy amennyiben rendelkeznek vele, úgy szíveskedjenek megadni 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN kód). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak az adóhivatalt segíti az azonosításban, amennyiben az Önök GIIN kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN kódot elválasztó karakterek nélkül szíveskedjenek feltüntetni az adatlapon.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy amennyiben a Főlap bejelentés típusa rovatában 1-es jelölt, úgy nem kell az U/T kódkockákat kitölteni.

Tekintettel arra, hogy az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk az állami adó- és vámhatóságnak, így kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában szíveskedjenek ezzel kapcsolatban az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kiválasztani. Az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján kérjük, hogy a „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyel” kapcsolatos kódkockát szíveskedjenek kitölteni „X”-szel jelölve, és megadni ezen minőség kezdetének időpontját. Amennyiben a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, úgy szíveskedjenek ezt a megfelelő kódértékkel jelölni.

Amennyiben Önök az Aktv. 43/A. § (2) bekezdése értelmében „Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősülnek, úgy kérjük, hogy – a GIIN kód feltüntetésén túlmenően – szíveskedjenek a Nem Jelentő minőség okát is jelezni 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 - Mentésített Haszonhúzó Nyugdíjalapja
- 08 - Befektetési Jogalany, amely Mentésített Haszonhúzók kizárólagos tulajdonában áll
- 09 - Helyi ügyfélkörrel rendelkező pénzügyi intézmény
- 10 - Helyi Bank
- 11 - Alacsony értékű számlákkal rendelkező pénzügyi intézmény

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

- 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

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölni. Így például, amennyiben Önök korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, úgy kérjük, hogy ezt a második blokkban (Nem Jelentő) szíveskedjenek feltüntetni az „U” jelzést, megadni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát.

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

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra is, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is. Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjenek „T” betűt feltüntetni. Ebben az esetben a törlést az adatlap főlapján megadott változás-bejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

10. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés

A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szht.) 2. § (1) bekezdés h) pontja bevonja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körébe a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény 43. § (2) bekezdés a)–c) pontjában meghatározott egyéb szervezet, szervezetet (a továbbiakban: Szt. szerinti egyéb szervezet), ha az állami adóhatóságnak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az 5. § a) pont aa) vagy ab) alpontja szerint teljesíti.

A bejelentés alapján a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés kezdő hatálya a bejelentést napját követő hónap első napjától áll fenn. A bejelentés visszamenőleges hatállyal nem tehető meg, az adóalanyiság csak előre mutatón jöhet létre.

Amennyiben azt kívánják bejelenteni, hogy a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket már nem az Szht. 5. § a) pont ab) alpontja alapján (a szakképző iskola tanulója és a hozzájárulásra kötelezett létrejött tanulószerveződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével) teljesítik, úgy ezt szíveskedjenek a második kódkocka kitöltésével jelölni.

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Ebben az esetben kérjük, hogy a kötelezettség záró hatályaként az adatlap főlapjának 3. rovatában (változás hatálybalépése) szíveskedjenek megadni a szakképzési hozzájárulás teljesítése hónapjának utolsó napját.

A be- és kijelentkezést a megfelelő kockában U betűvel kérjük jelölni. Téves be- és kijelentkezés törlése érdekében kérjük a megfelelő kockában T betűt jelölni. Ebben az esetben az eredeti (téves) bejelentés kerül törlésre visszamenőleges hatállyal.

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

Amennyiben kiválással vagy különválással jöttek létre és fent kívánják tartani a jogelőd szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentését, úgy ennek érdekében nyilatkozniuk szükséges, mely alapján a tevékenység kezdés napjával az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba veszi bejelentésüket.

11. rovat: Aktv. 43/G. § (1)-(3) bekezdése szerinti bejelentés

Az Aktv. 43/AG § (1)-(3) bekezdései alapján a Jelentő illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény e minőségének keletkezését követő 15 napon belül köteles bejelentést tenni az állami adó- és vámhatóságnál, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változás-bejelentés hatályának kezdetét is.

A Jelentő illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban a megállapodás hatálybalépésének a napja, minden egyéb esetben az intézmény létrejöttének vagy átalakulásának napja. Enne megfelelően az adatlap benyújtásához képest visszaható dátum is megadható, azonban ez nem lehet korábbi, mint az intézmény törzsnyilvántartása szerinti megalakulásának napja.

Amennyiben az Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pontja alapján Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek, akkor a 2. blokk adatait szükséges kitölteni. Tekintettel az Aktv. 43/G § (2) bekezdésére, a Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg szükséges megadni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni.

- 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

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölni. Így például, amennyiben Önök korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, úgy kérjük, hogy ezt a második blokkban (Nem Jelentő) szíveskedjenek feltüntetni az „U” jelzést, megadni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát.

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

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra is, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül az Aktv. hatálya alól. Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjenek „T” betűt feltüntetni. Ebben az esetben a törlést az adatlap főlapján megadott változás-bejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

F-LAP

Áfa-nyilatkozatok, közösségi adószám igénylése, megszüntetése

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről, illetve közösségi adószám igényléséről. A lap kizárólag változásbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén tölthető ki.

Ha az áfa-fizetésre vagy áfa-mentességre vonatkozó korábbi nyilatkozatában (3. és/vagy 4. rovat) bármilyen változás következik be, a nyilatkozatot, tehát az érintett 3. és/vagy 4. rovatot teljes körűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

1. rovat: Az áfa-alanyiság speciális oka

A kódkockában a megfelelő kóddal kell jelölni, ha speciális okból kér adószámot, illetve - kivételes esetben - speciális okból keletkezik adóalanyisága. Ha már az áfa-alanyaként adószámot igényelt, nem köteles, és nem is lehetséges bejelentenie az áfa-alanyiság esetleg később megvalósuló speciális okát. Akár áfa-fizetési kötelezettséget, akár áfa-mentességet választott. Bármelyik speciális ok kizárólag új adóalanykénti bejelentkezés esetén jelölhető, változás-bejelentésként nem. Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa-alanyának, nem tartozik az Áfa-törvény hatálya alá a törvény 5. §-a vagy 7. §-a alapján. Ebben az esetben változás-bejelentésként is jelölheti az áfa-alanyiság speciális okait. Az áfa-alanyiság speciális okainak jelölése esetén is nyilatkoznia kell arról, hogy az áfa-fizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfa-mentességet választ-e. Áfa-kódját választásának megfelelően állapítja meg az állami adó- és vámhatóság. Ez alól kivétel, ha az áfa-alanyiság speciális okaként az épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítését jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az áfa-fizetési kötelezettségről, vagy az áfa-mentességről. Az ingatlan sorozatjelleggel történő

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

értékesítése miatt adóalannyá válók ezen értékesítései kötelezően adóköteles körbe tartoznak, ez esetben nem nyilatkozhatnak az áfa-fizetés módjáról vagy az áfa-mentességről, bejelentésük alapján Áfa-kódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.

Új közlekedési eszköznek a Közösség területére történő értékesítése esetén nyilatkoznia kell arról, hogy az áfa-fizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfa-mentességet választ-e. Áfa-kódját választásának megfelelően állapítja meg az állami adó- és vámhatóság.

Ha az áfa-alanyiség speciális okaként az épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítését jelöli meg, nem nyilatkozhat az áfa-fizetési kötelezettségről, vagy az áfa-mentességről.

1. Új közlekedési eszköznek a Közösség területére történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiséga: [2]. 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.
2. Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiséga: [3]. Ebben az esetben az Áfa-törvény szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás hatálybalépése” rovatban (Főlap 3. rovat).
3. Kizárólag az adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt válnak az áfa alanyává, és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselő igénybevételel teljesítik: [4].

2. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 89/A. § (5) bekezdése és a 96. § (6) bekezdése alapján

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az Áfa-törvény 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetőjeként és/vagy az Áfa-törvény 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselőként jár el. Kérjük jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését.

3. rovat: Az áfa-alanyiség kizárása

E rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfa-nak, melynek okát a következők szerint jelölje a kódokkában: Amennyiben az általános forgalmi adónak az Áfa-törvény 5. §-a szerint nem alanya: [1]. Ha az Áfa-törvény 7. §-a szerint nem alanya az áfa-nak (közhatalom gyakorlására jogosult szerv kizárólag közhatalmi tevékenységet végez): [2].

4. rovat: Áfa-fizetési kötelezettség megállapításának módja

Amennyiben áfa-fizetésre kötelezett adóalany, az adó-fizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 13-16. pont szerinti, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett,

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

változatlan sorokat is ismételtlen jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni.

1. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása.
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 amennyiben az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, ebben az esetben ezen pont bejelölése mellett a 13-16. pontok valamelyikét is jelölnie kell.
2. Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető!
3. Az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentése.
4. Az Áfa-törvény 224. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit). Ezen pont 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. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés c) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.
5. Az Áfa-törvény 218. § (1) bekezdése szerinti választás – a globális nyilvántartáson alapuló módszer – bejelentése. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés a) pontja alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.
6. Az Áfa-törvény 220. § (1) bekezdése szerinti választás – egyedi árres alkalmazása – bejelentése. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés b) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.
7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés.
8. Az egyedi nyilvántartáson alapuló módszert alkalmazó utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.
9. Az önálló pozíciószámokénti nyilvántartáson alapuló módszert alkalmazó utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés. Az Áfa-törvény 212/A. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 212/A. § (3) bekezdés alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.
10. Az Áfa-törvény 237. § (1) bekezdése, vagy 238. §-a szerinti választás bejelentése (az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.) Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 237. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.
11. Az Áfa-törvény 239. § szerinti választás bejelentése (harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele). Ezen pont jelölése esetén

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

az 1. pontot is jelölne kell. Tájékoztatjuk, hogy ehhez a választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza.

12. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölne kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.
13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására (adómentesség helyett) ez a pont szolgál, ha azt az Áfa-törvény 88. § (4) bekezdése alapján elkülönülten, csak **a lakóingatlannak nem minősülő ingatlan (ingatlanrész)** bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre kívánja választani. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölne kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlannak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.
14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, **a lakóingatlannak minősülő és a lakóingatlannak nem minősülő ingatlan (ingatlanrész)** bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölne kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Adófizetési kötelezettséget az ingatlan bérbeadás köréből elkülönülten választani a lakóingatlannak minősülő ingatlanokra vonatkozóan nem lehet. Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlannak minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.
15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlannak nem minősülő,
 - az Áfa-törvény 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-törvény 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 jelölne kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.
16. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlannak minősülő, és a lakóingatlannak nem minősülő,
 - az Áfa-törvény 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

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

(ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles –, illetve

- az Áfa-törvény 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. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

5. rovat: **Áfa-mentesség (áfa fizetésére nem kötelezett)**

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.
2. Az alanyi adómentesség választása. A közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytató adóalanyok is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie.
3. Az Áfa-törvény 198. §-a a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa-törvény mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt. 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 az az adóalany, aki/amely nem felel meg az Áfa-törvény 197. §-ában előírt feltételeknek.
4. Alanyi adómentesség választása az Áfa-törvény 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell.
5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Tájékoztatjuk, hogy választásáról az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

6. rovat: **Közösségi adószám igénylése és megszüntetése**

A közösségi adószám kérésének oka:

- az Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdése alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannal): [1].

Az Áfa tv. 257/B. § a következőkről rendelkezik a közösségi adószám igénylésével kapcsolatban:

(1) Az adóalany

- a) 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdése szerinti Közösségen belüli termékbeszerzést,
- b) 89. § szerinti termékértékesítést,

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

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

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

(2) A 20. § szerinti Közösségen belüli termékbeszerzést, feltéve, hogy az belföldön adófizetési kötelezettséget keletkeztet, az adóalany és a nem adóalany jogi személy közösségi adószám birtokában végezhet. (Ennek alapján kell közösségi adószámot kérnie például az Áfa tv. 20. § d) pontjában említett speciális adózói körbe tartozó adóalanyoknak (adózóknak) az egyes közösségi termékbeszerzéseivel kapcsolatban, mint például jövedéki termék beszerzése, ha az után belföldön keletkezik adófizetési kötelezettség, az eva alanyoknak is a közösségen belüli termékbeszerzéseik esetében, ha az után az Áfa tv. 20. § d) pontja alapján keletkezik adófizetési kötelezettségük, pl. tízezer eurót meghaladó közösségen belüli termékbeszerzés.)

(3) Az adóalany, nem adóalany jogi személy közösségi adószámának megállapítása érdekében az állami adó- és vámhatóságnál előzetesen bejelenti, hogy az (1)-(2) bekezdésben meghatározott ügyletet kíván végezni.

Vagyis mindazon adóalanyok, és nem adóalany jogi személyek, akikre, amelyekre az Áfa tv. említett rendelkezései alapján, közösségen belüli ügyleteikhez kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezettek, azt itt jelezzék.

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

Amennyiben közösségi adószáma törlését kéri, ezt a megfelelő kódokockában X-szel kell jelölnie.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az Art. 29. §-a értelmében a közösségi adószám megállapítása és megszüntetése a bejelentés benyújtásának napjával következik be, nem az adatlap főlapján megjelölt változás hatályával.

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

Amennyiben a közösségi adószám igénylésre az Áfa-tv. 20. §-a alapján kerül sor, 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 termékbeszerzése során, mely azt eredményezi, mintha a 10 000 euró alatt választotta volna a közösségi termékbeszerzéseivel kapcsolatban az adófizetést.) A bejelentésére tekintettel az állami adó- és vámhatóság közösségi adószámot állapít meg az Ön számára, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

8. rovat: Bejelentés az Áfa-törvény 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §-a alapján

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. Ha a

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

forintra történő átszámításra kötelezett adózó az MNB/EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be az állami adó- és vámhatóság részére. A bejelentést az MNB/EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt, előzetesen kell megtenni és az alkalmazás kezdetét az „MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 80. § (4) bekezdése alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

9. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

A munkahelyvédelmi akciótervben foglaltak megvalósítása érdekében szükséges egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi CXLVI. törvény kihirdetését követő naptól lehetséges az Áfa-törvény XIII/A. fejezete szerinti pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó nyilatkozatot megtenni.

A 2017. adóévre vonatkozó pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó nyilatkozatot 2016. december 31-éig kellett megtenni. Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben egy 2015-ben már működő adóalany 2016. év végéig nem jelentette be a pénzforgalmi elszámolás 2017. évtől való alkalmazására vonatkozó szándékát, azt 2017-ben nem alkalmazhatja, csak legközelebb 2018-tól, amennyiben választását 2017. év végéig bejelenti.

Amennyiben 2017. év végéig nem jelenti be a pénzforgalmi elszámolás 2018. évtől való alkalmazására vonatkozó szándékát, azt 2018-ban nem alkalmazhatja, csak legközelebb 2019-től, amennyiben választását 2018. év végéig bejelenti.

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

Az Áfa-törvény 196/B. § (1) bekezdése értelmében az az áfa-alany választhatja a pénzforgalmi elszámolást, aki (amely)

- a) a kis- és középvállalkozásokról, a fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv.) rendelkezései szerint a tárgy naptári év első napján kisvállalkozás, vagy annak minősülne, ha a Kkv hatálya alá tartozna, és
- b) gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön, továbbá
- c) nem áll csőd- vagy felszámolási eljárás hatálya alatt, valamint
- d) nem részesül alanyi adómentességben.

Az Áfa-törvény 196/C. §-a értelmében a pénzforgalmi elszámolás mindemellett abban az esetben választható, ha az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték adó nélkül számított és éves szinten göngyölített összege

- a) sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen,
- b) sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetve ténylegesen nem haladja meg a 125.000.000 forintnak megfelelő pénzösszeget. Ha az adóalany a belföldi nyilvántartásba vételével egyidejűleg választja a pénzforgalmi elszámolást, a b) pontban említett feltételt elégséges időarányosan teljesíteni.

Végül kiemeljük, hogy a pénzforgalmi elszámolás nem választható abban az esetben, ha az adózó alanyi adómentességben részesül.

18T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Amennyiben a pénzforgalmi elszámolást a bejelentés ellenére mégsem kívánja alkalmazni, ezt az első sor melletti kódkockába helyezett „T” jellel jelölheti. E bejelentés csak a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig tehető meg.

Bejelentkezés esetén az Áfa-törvény 196/D. §-a alapján a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre valamint az azt követő adó-megállapítási időszakokra is vonatkozik.

Felhívjuk szíves figyelmüket arra, hogy változásbejelentés esetén az Áfa-törvény 196/E. §-a alapján a pénzforgalmi elszámolás csak a bejelentés évét követő évtől választható, és a választás visszavonásáig illetve az Áfa-törvényben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig hatályban marad.

Ha a választására jogosító feltételekben olyan változás következik be, melynek következtében a pénzforgalmi elszámolás választására nem jogosult, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie az állami adó- és vámhatóságához. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódkockába helyezett számértékek alkalmazásával teheti meg. A számok jelentése a következő.

A pénzforgalmi elszámolás megszűnik:

1 - a naptári év utolsó napjával, ha az adóalany a pénzforgalmi elszámolást a tárgy naptári évet követő naptári évre nem kívánja alkalmazni

2 - a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nappal, ha a tárgy naptári évben a tényadatok alapján a 196/C. § (1) bekezdés b) pontjában említett feltétel nem teljesül

3 - a naptári év utolsó napjával, ha az adóalany a tárgy naptári évet követő naptári év első napján nem minősül a 196/B. § (1) bekezdés a) pontja értelmében kisvállalkozásnak.

10. rovat: Az áfa-fizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése

Abban az esetben, ha az áfa fizetési kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a választást az Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdése alapján a tagállam(ok) elnevezése mellett kell jelölni.

11. rovat: Kijavítási kérelem az Áfa tv. 257/F. § alapján

Az adóalany az állami adó- és vámhatóságához benyújtott kijavítási kérelem útján a bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, kezdeményezheti az Áfa tv. 88. § (1) bekezdés, 192. § (1) bekezdés, 196/G. § (1) bekezdés, 197. § (1) bekezdés, 212/A. § (1) bekezdés, 218. § (1) bekezdés, 220. § (1) bekezdés, 224. § (1) bekezdés szerinti választásának vagy választása hiányának módosítását, feltéve hogy a módosítás nem érinti az általa megállapított és bevallott adóalap, fizetendő adó és az előzetesen felszámított, levonható adó összegét.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal