

## 18T201

### BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

**a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg, valamint csoportos adóalanyiság esetén a csoport részére**

#### **Tisztelt Adózó!**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a bejelentési, változás-bejelentési kötelezettségüknek

**a törzskönyvi jogi személyek** 2009. július 1-jét követően a 'T201TSZ jelű,  
**a civil szervezetek** 2015. január 1-jét követően a 'T201CSZ jelű,  
**a cégbejegyzésre kötelezett szervezetek és egyéni cégek** a 'T201T jelű

nyomtatványon tudnak eleget tenni.

Az adatlap kitöltésével és az állami adó- és vámhatósághoz személyesen, postai úton vagy elektronikus úton történő eljuttatásával tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 16. §-ában, 1. sz. melléklet 17.4. alpontjában és a 44. §-ban előírt bejelentkezési illetve az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 16. §-ában előírt változás-bejelentési kötelezettségének. Amennyiben a külföldi vállalkozás - választása vagy jogszabályban előírt kötelezettség alapján - pénzügyi képviselőt bíz meg, a pénzügyi képviselőnek kell teljesítenie a bejelentkezési illetve változás-bejelentési kötelezettséget. A bejelentkezést és változás-bejelentést határidőben kell teljesíteni. A változást az annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelenteni. Elmulasztása az Art. 220. §-a értelmében mulasztási bírság kiszabását vonja maga után. Az adatbejelentő lap tartalmi kitöltéséhez ajánljuk a főbb adótörvények,

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja-törvény),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa-törvény),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (Eva-tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szht.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.),
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Sztv.),

- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)

alapos tanulmányozását a megfelelő értelmezés érdekében.

Az állami adó- és vámhatóság az adózónak a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával állapítja meg az adószámot. Az adószámot fel kell tüntetnie az állami adó- és vámhatósággal kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin.

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

Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy a 2014. március 15-én hatályba lépett bizalmi vagyongazdálkodásról és tevékenységük szabályairól szóló 2014. évi XV. törvény (a továbbiakban: Bvk. tv.) alapján a vagyontömeg adószám igényléséhez kapcsolódó bejelentkezési vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg és változás-bejelentésével összefüggő kötelezettség szintén ezen az adatlapon teljesíthető, így kérjük, szíveskedjenek figyelmesen elolvasni a kitöltési útmutató erre vonatkozó részeit.

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

Amennyiben rendelkezik a NAV telefonos Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszerének (ÜCC) használatához szükséges PIN kóddal, akkor a 06-80/20-21-22-es telefonszámon hivatali ügyintézőink segítségével a PIN kód megadása után telefonon is kérhet tájékoztatást konkrét ügye vonatkozásában

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti meg. Felhívjuk a figyelmét, hogy amennyiben nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, abban az esetben az EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

## **TÁJÉKOZTATÓ a bejelentő és változás-bejelentő lap benyújtásának módjáról**

### **Papír alapú benyújtás esetén:**

Amennyiben Ön papír alapon (postai úton vagy személyesen) kívánja az adatlapot benyújtani, kérjük, szíveskedjék azt eljuttatni az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságához.

Adószám-kérés esetén (állami adó- és vámhatósági bejelentkezés) az adatlap a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) bármely megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságánál benyújtható. A NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága kizárólagos illetékességi körébe tartozó adózók (különösen az ÁFA törvény alapján adó-visszatérítésre jogosult belföldön nem letelepedett adóalanyok, diplomáciai, konzuli képviseltek, a Magyarország területén székhellyel, telephellyel, állandó vagy ideiglenes lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkező külföldi személyek, a fióktelepnek nem minősülő telephelyen gazdasági tevékenységet folytató külföldi vállalkozások, stb.) adószám megállapítása iránti kérelmüket csak a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóság előtt terjeszthetik elő.

### **Elektronikus úton történő benyújtás**

1. Gazdálkodó szervezet<sup>1</sup> 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 Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.
  
2. 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 Cégekajáról;
  - 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 Cégekajáról
  - 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 Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.

Az adózó képviselőjének választása alapján – az adatlap első ízben történő (adószám igénylése) benyújtása során – lehetősége van arra, hogy bejelentési kötelezettségét e-Papírhoz csatolt és –AVDH-val – felülhitelesített 18T201 adatlap (pdf. formátumú fájl) beküldésével teljesítse, tekintettel az Eüsztv. 8. § (1) bekezdésére és az Eüsztv. 16. § (1) bekezdésére.

---

<sup>1</sup>Az 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

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A rovatokat olvashatóan, lehetőleg nagybetűkkel kell kitölteni. Az adatlapot a főlapon keltezéssel és aláírással kell ellátni. Az adatlapot a területileg illetékes igazgatóságához kell benyújtani. A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét, és amennyiben rendelkezik vele, adószámát is. A földrajzi címet tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi cím esetén az irányítószámot balra zártan kell feltüntetni. A város, község neve nem rövidíthető. A 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 lapok sorai nem elegendők az adatok felvezetésére, akkor pótlapok kitöltése szükséges. A pótlapok a következők: 1. pótlap: Tevékenységek; 2. pótlap: Telephelyek, üzletek, működési engedély; 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózók, 5. pótlap: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye; 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok; 8. pótlap: Képviselők; 9. pótlap az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez; 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlannal rendelkező társaságok részére; 12. pótlap: Jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

Adatbejelentés esetén a KSH részére történő adatszolgáltatásra rendszeresített 10. számú pótlap kitöltése is kötelező.

A bejelentett adatokat igazoló okiratot másolatban csatolhatja az adatlaphoz. Elektronikus úton elküldött adatlap esetén az okiratot szkennelt formában csatolhatja. Az okirat csatolása elősegítheti a bejelentett adatok valóságának megállapítását. Az okirat csatolásának hiányában - a tényállás tisztázása érdekében - utólagos adategyeztetés válhat szükségessé.

### **Csoportos áfa-alany bejelentkezése és változás-bejelentése**

A csoportos áfa-alanyiság választását a 'T113-as adatlapon kell bejelenteni. Az áfa adózási módra vonatkozó választást ezen az adatlapon kell bejelenteni. Csoportos áfa-alany kizárólag változás-bejelentésként (2-es kód) nyújthatja be az adatlapot, az adószám rovatban a csoportazonosító számot kell feltüntetni

- a) első alkalommal az áfa-csoport létrejöttét engedélyező határozat véglegessé válását követő 15 napon belül, és ekkor történik az áfa adózási móddal kapcsolatos első nyilatkozat megtétele, és ekkor a "változás hatálybalépése" rovatban a csoportos áfa-alanyiságot megállapító határozat véglegessé válásának napját kell feltüntetni.
- b) minden további alkalommal a változás hatályaként a változás hatálybalépésének időpontját kell feltüntetni.

2011. január 1-jétől, ha a külföldi foglalkoztató a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 56/A. §-a szerinti járulékfizetési kötelezettségét saját maga teljesíti, a foglalkoztatás megkezdése előtt köteles bejelentkezni az állami adó- és vámhatóságnál. E bejelentkezési kötelezettségének a foglalkoztató a 'T201INT jelű adatlap útján történő adószám-kéréssel tesz eleget.

## FŐLAP

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

Ha állami 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), ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentkezés ~~bejelentés~~ (változás-bejelentés) vonatkozott.

### **2. rovat: A bejelentés típusa**

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot és F-lapot kell kitölteni. Ezt követően minden további változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a B-és/vagy az F-lapot kell kitölteni. Adószám kérése esetén – az ügyintézés meggyorsítása érdekében – kérjük, hogy szíveskedjenek csatolni az ahhoz szükséges okiratokat, illetve azok másolatát (pl.: társasházak adószám kérése esetén a földtulajdoni lap és a képviselő megválasztásáról szóló jegyzőkönyv másolata).

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 és B-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 vámaazonosító számra, míg abban az esetben, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra, elegendő VPID számot kérni. Annak, aki rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID számmal, azonban az EORI számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége vámaazonosító számra, EORI szám megállapítását kell kérnie. Tájékoztatjuk továbbá, hogy amennyiben EORI számot kér, és hozzájárul az EORI szám, a név és a székhely/lakóhely cím nyilvánosságra hozatalához, úgy ezt bejelentkezés esetén az A-lap 19., változás-bejelentés esetén a B-lap 22. rovatában jelölheti.

**Amennyiben Ön a Bvk. tv. által az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján a kezelt vagyon adatainak bejelentésével és adószámának igénylésével vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változás-bejelentésével összefüggésben nyújtja be az adatlapot, úgy kérjük az alábbiak szerint szíveskedjék eljárni.**

A vagyontömeg adószámának megállapítása érdekében szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 1-es („Bejelentkezés”) érték, a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg bejelentkezési (adószám-kéresi) vagy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változás-bejelentési kötelezettségének teljesítése kódkocka, valamint a „Kérem adószám megállapítását” kódkocka megjelölése. Ebben az esetben Ön a Főlapon túlmenően kizárólag az A01 lap 2., 4., és 9. rovatát (ez utóbbiban a létesítő okirat keltét), az A02 lap 13. rovatát,

valamint az F01 lap 4. rovatát töltheti ki, az F01 lap 4-es rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfa-alanynak. Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség, melyre hibaüzenet fogja figyelmeztetni Önt.

Az adószámmal rendelkező kezelt vagyonnal összefüggő változás-bejelentés esetén szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 2-es („Változás-bejelentés”) érték, valamint a bizalmi vagyongazdálkodóval összefüggő kódkocka megjelölése. Ebben az esetben Ön a Főlapon túlmenően kizárólag a B01 lap 1., 2., 3., 4., és 5. rovatát, a B02 lap 11., 13. és 14. rovatát, a B03-lap 18. rovatát, a B04-lap 21. rovatát és a B05-lap 24. rovatát, valamint az F01 lap 4. rovatát töltheti ki, az F01 lap 4-es rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfa-alanynak. Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség, melyre hibaüzenet fogja figyelmeztetni Önt.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változás-bejelentése esetén sincs lehetőség az áfa-alanyiság fentebb jelzettől eltérő bejelentésére, valamint olyan bejelentések (változás-bejelentések) megtételére, melyek jellegüknél fogva nem kötődhetnek az adóalanyiságnak ehhez a formájához (pl.: váamazonosító szám igénylése).

A bizalmi vagyongazdálkodással összefüggő kódkocka megjelölése esetén nincs lehetőség továbbá az Adószám törlését követő bejelentkezés érték kiválasztására a Főlapon (3-as érték).

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá, hogy amennyiben a bizalmi vagyongazdálkodóval kapcsolatos kódkockát megjelölik, úgy az adatlapon kitöltött adatok a kezelt vagyona/vagyontömegre vonatkoznak az Air. 11. § (2) bekezdése alapján.

**A gépjárműadóóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.) 15. § (2a) bekezdése alapján a külföldi fuvarozók a gépjárműadó összegének első alkalommal való átutalását megelőzően 10 nappal kötelesek az állami- adó és vámhatóságnál az e célra rendszeresített nyomtatványon bejelentkezni.**

**A bejelentkezéshez kérjük szíveskedjenek megjelölni a Főlap 2. rovatában a gépjárműadóóról szóló törvényhez kapcsolódó (utolsó), valamint az adószám megállapítására vonatkozó kódkockákat.**

Amennyiben Önök a Gjt. szerint jelentkeznek be az állami adó- és vámhatósághoz, úgy csak az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 2. rovat** (a bejelentés típusa):
  - a) megjelölve az 1-es (Bejelentkezés típust) és
  - b) megjelölve az adószám kérelemre vonatkozó kódkockát és
  - c) megjelölve a gépjárműadóóról szóló törvénnyel kapcsolatos kódkockát
- **Főlap 4. rovata** (a szervezet elnevezése)
- **Főlap 8. rovata** (Kitöltött részletező rovatok és pótlapok)
- **Főlap Záradék része** (helység, dátum, aláírás)

- **A-lap 2. rovata** (székhely) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A-lap 13. vagy 14. rovata** (Törvényes képviselő(k) vagy a Pénzügyi képviselő adatai),
- **F01-lap 4. vagy 5. vagy 6. rovata** (a 4. rovat csak 1-es kóddal, az 5. rovatban csak az első kódkocka jelölhető, a 6. rovatban az első vagy a második kódkocka jelölhető)

Kérjük, jelölje, ha az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény (a továbbiakban: 2018. évi XLI. tv.) 253. § (5) bekezdése alapján külföldi székhelyű vállalkozásként kizárólag a bevándorlási különadó alanyisága miatt jelentkezik be.

Tájékoztatjuk, hogy jelen speciális bejelentkezési okkód első bejelentkezés során jelölhető.

Amennyiben Ön a 2018. évi XLI. tv. 253. §-a szerint jelentkezik be az állami adó- és vámhatósághoz, úgy csak az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 2. rovat** (a bejelentés típusa):
  - d) megjelölve az 1-es (Bejelentkezés típus) és
  - e) megjelölve az adószám kérésre vonatkozó kódkockát és
  - f) megjelölve a 2018. évi XLI. tv.-nyel kapcsolatos kódkockát
- **Főlap 4. rovata** (a szervezet elnevezése)
- **Főlap 8. rovata** (Kitöltött részletező rovatok és pótlapok)
- **Főlap Záradék része** (helység, dátum, aláírás)
- **A-lap 2. rovata** (székhely) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A-lap 3-4. rovat** (telephely, iratai őrzésének helye) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A-lap 5. rovata** (gazdálkodási formakód),
- **A-lap 6. rovata** (TEÁOR-kód),
- **A-lap 8. rovat** (a külföldi vállalkozás adatai közül kizárólag a székhely és adóazonosító szám tölthető ki),
- **A-lap 9. rovata** (a létesítő okirat adatai),
- **A-lap 10. rovata** (a bejegyző végzés adatai),
- **A-lap 11. rovata** (alakulás módja),
- **A-lap 12. rovata** (a jogelődök adatai),
- **A-lap 13. vagy 14. rovata** (Törvényes képviselő(k) vagy a Pénzügyi képviselő adatai),
- **A-lap 15. rovat** (a Tao-törvény hatálya) az 1-es kód jelölhető, mivel a bevándorlási különadó alanya nem végez belföldi adóköteles bevételszerző tevékenységet,
- **F01-lap 4. rovata** (a 4. rovat csak 1-es kóddal tölthető ki)

Amennyiben a jövőben a 2018. évi XLI. tv.-ben foglalt kötelezettségén túl további, adóköteles bevételszerző tevékenységet is kíván folytatni Magyarország területén, akkor kérjük, hogy első bejelentkezés során a magyar jogszabályoknak megfelelően szíveskedjen

bejelentkezni, jelen speciális okkód megjelölésének elhagyásával. Ha pedig már rendelkezik magyar adóazonosító számmal, akkor adóköteles bevételsszerző tevékenységének megfelelően szíveskedjen a magyar jogszabályok és jelen adatlap kitöltési útmutatójának figyelembevételével változás-bejelentést benyújtani.

**Az előbb említett rovatok részletes kitöltési szabályait az adott rovatnál ismertetjük.**

### **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 változás-bejelentő lapon, amelyekre ez a dátum vonatkozik! Bejelentkezés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Áfaalany-csoportoknak a csoportos áfa-alanyiságot engedélyező határozat véglegessé válásának időpontját kell megadnia.

### **4. rovat: A szervezet elnevezése**

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentumban szereplő, ennek hiányában az alapszabály, alapító okirat szerinti névvel kell megegyeznie. Tulajdonostársak közössége esetén valamennyi tulajdonos nevét (elnevezését) meg kell adni a rovatban.

### **5. rovat: Rövidített elnevezés**

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentum szerinti elnevezéssel kell megegyeznie.

### **6. rovat: Adó/vámazonosító számok**

Bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Változás-bejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén kitöltése kötelező. Csoportos áfa-alany esetén a csoportazonosító számot kell feltüntetni. Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, amennyiben már rendelkezik adószámmal, vámazonosító számmal, mindezekről a rovatban való feltüntetés útján szíveskedjen nyilatkozni.

### **7. rovat: Az ügyintéző neve, 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.

### **8. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlapok**

A kitöltött részletező lapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszama alatti kódkockába kell beírni. Az adatlap a helységnév és a kitöltés dátumának feltüntetésével, illetve az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen.

Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett az 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. 17. §-a 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 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. § (1) bekezdése szerinti - képviseleti minőségét is meg kell jelölni. A meghatalmazáson annak keltét is fel kell tüntetni. Abban az esetben, ha pénzügyi képviselő teljesítette a bejelentési kötelezettséget, az adatbejelentő lapot a pénzügyi képviselőnek kell aláírnia.

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 a képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse:

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 megelőzően.
  - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózó/ügyfél képviselőjének elektronikus úton kell benyújtania az elektronikus benyújtásra vonatkozó, fentiekben részletezett módok valamelyikén. Az elektronikus úton benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
  - b. Amennyiben az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.

2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

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

## **A-lap BEJELENTKEZÉS**

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a Főlap 2. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot és F-lapot kell kitölteni.

### **1. rovat: Adószám kérése önkormányzati adókötelezettség teljesítéséhez**

Amennyiben adókötelezettsége kizárólag az önkormányzati állami adó- és vámhatóságnál keletkezik, a kódkockában x-szel kell jelölni. Ebben az esetben csak a Főlapot és az A-lap 2. rovatát kell kitöltenie. Adószáma 9. számjegye 0-ás értéket kap.

### **2. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)**

Kérjük, jelölje "A külföldi vállalkozás üzletvezetési helyét Magyarországra helyezte" sor mellett X jellel, amennyiben a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, mert az üzletvezetés helyét (Tao tv. 2. § (3) bekezdése, 4. § 35. pontja) belföldre helyezte. Az üzletvezetési helyet ebben a rovatban kell feltüntetni, kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre kiadott működési engedély száma és kelte is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

### **3. rovat: Telephely**

Telephelynek postafiók címet nem lehet megadni. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát fel kell tüntetni. A 2. pótlapon folytatható. Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyek bejelentésére, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek az alapító okiratban, és így a nyilvántartásban sem jelennek meg. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

#### 4. rovat: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az iratok őrzésének helyével kapcsolatos adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Ha az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, a megfelelő sorba helyezzen el U jelet.

**Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az iratórzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat az Art. 1. sz. melléklet 20.1. alpontja alapján, és azok nem állnak összefüggésben egymással.**

#### 5. rovat: Gazdálkodási formakód

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

GFO	Elnevezés
131	Ügyvédi iroda
132	Szabadalmi ügyvivő iroda
144	Európai területi együttműködési csoportosulás (EGTC)
396	Nemzeti Együttműködési Alap
541	Kamara
549	Egyéb köztestület
551	Bevett egyház
552	Elsődlegesen közfeladatot ellátó belső egyházi jogi személy
555	Elsődlegesen vallási tevékenységet ellátó belső egyházi jogi személy
559	Egyházi szervezet technikai kód
574	Európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC)
595	Nemzeti otthonteremtési közösség
599	Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet
692	Társasház
693	Építőközösség
699	Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet
734	Polgári jogi társaság
738	Egyéb, máshova nem sorolt vállalat
915	Befektetési alap
916	Országos Betétbiztosítási Alap
918	Pénztárak garanciaalapja
919	Egyéb alap
931	Egyéb adóalany

932	Adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás
941	Külföldi diplomáciai, konzuli testület
942	Egyéb területen kívüli szervezet
961	Háztartás

## 6. rovat: Tevékenységek

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének (TEÁOR) szerint történik. Az 1. sorban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az adatok feltüntetése az 1. pótlapon folytatható.

## 7. rovat: Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

Adóköteles tevékenységet csak adószám birtokában lehet folytatni. Az állami adó- és vámhatóság az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával adószámot állapít meg. Ha bejelentkezési kötelezettségét a tevékenység megkezdését követően teljesíti, a bejelentkezés során a bejelentkezést megelőzően megkezdett adóköteles bevételszerző tevékenységének kezdő időpontját is köteles bejelenteni. A rovat kitöltése nem kötelező, az állami adó- és vámhatóság által kiadott adószám érvényesség kezdését a bejelentkezés napja, a rovat kitöltése esetén pedig a kitöltött dátum határozza meg. **Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a tevékenység kezdő időpontjaként – amennyiben kitöltik a rovatot – úgy minden esetben a Magyarországon végzett adóköteles tevékenység kezdő időpontját szükséges feltüntetni.**

## 8. rovat: Külföldi vállalkozás adatai

A külföldi vállalkozás székhelye, valamint az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító száma. Amennyiben a külföldi vállalkozás az Art. 116. § (1) bekezdése alapján, távolsági értékesítés miatt jelentkezik be az állami adó- és vámhatósághoz, a bejelentkezés okát is meg kell jelölni a kódkockában. Itt kell szerepeltetni a székhelyét annak a külföldi személynek is, amely Tao tv. 4. § 35. pontja szerinti üzletvezetésének helye Magyarország. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező.

## 9. rovat: A létesítő okirat adatai

Azon okirat keltét és számát kell feltüntetni, amellyel a szervezetet létrehozták (pl. alapszabály). Az okirat számát csak abban az esetben, ha rendelkezik vele. Amennyiben Ön a Bvk. tv. és az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján tölti ki az adatlapot (Főlapon X-szel jelölve a bizalmi vagyongazdálkodókra vonatkozó és az adószám kérésére vonatkozó kódkockákat valamint 1-es (Bejelentkezés) kóddal a Bejelentés típusát), akkor elegendő a létesítő okirat keltének a feltüntetése az adatlapon.

## 10. rovat: Nyilvántartásba vétellel kapcsolatos adatok

Ha az adózó valamely közhiteles nyilvántartást vezető szervezet általi nyilvántartásba vétellel jön létre, akkor a nyilvántartási számának, és – a nyilvántartásba vétel időpontjának és a jogerőre emelkedés időpontjának közzélése kötelező.

**11. rovat: Az alakulás módja**

A cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb társaságok és szervezetek esetén kell kitölteni a megfelelő kód feltüntetésével. (Pl. ügyvédi iroda, kamara).

**12. rovat: A jogelőd(ök) adatai**

Kötelező kitölteni, amennyiben jogelőddel (jogelődökkel) rendelkezik. A rovatban fel kell tüntetni a jogelőd (jogelődök) számát, nevét és adószámát (ez utóbbit abban az esetben, ha az rendelkezésre áll). Folytatható a 6. pótlapon.

**13. rovat: A törvényes képviselő(k) adatai**

A jogi személyt és egyéb szervezetet az állami adó- és vámhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti. Kérjük a természetes személy képviselő nevét és adóazonosító jelét beírni. Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, kérjük, hogy ezt x-szel jelölje és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a 'T34-es jelzésű adatlapon kérje az adóazonosító jel megképzését. A 'T34-es jelzésű adatlap csatolását x-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű természetes személy képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is kérjük feltüntetni. A 8. pótlapon folytatható. Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő (intézőbizottság elnöke) nevét kell feltüntetni. Ha jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviseletét, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, adószámát, a képviselő „Lakóhely (székhely)” rovatba a természetes személy képviselő lakcímét, nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell feltüntetni. Amennyiben tulajdonostársak közösségeként teljesíti bejelentési kötelezettségét, a kódkockában x-szel kell jelölnie a képviselet jellegét. Ebben az esetben az F-lap 1. rovatában is jelölnie kell az áfa-alanyiság speciális okát. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Az Áfa-törvény 2011. január 1-jei módosításától kezdődően, az Áfa-törvény 85. § (1) bekezdésének p) pontja szerinti mentesség igénybevételéhez van lehetőség arra, hogy polgári jogi társaságok együttműködő közösséget hozzanak létre. A bejelentkezésre az A-03. lap 17. rovata szolgál, a polgári jogi társaság által létesített együttműködő közösségnek azonban be kell jelentenie azon képviselőt, amelyet a tagok az együttműködő közösséggel kapcsolatos ügyek vitelére kijelölnek. Az együttműködő közösség képviselőjének bejelentésére az e rovat "Együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő" sora mellett lévő kódkockába tett "X"-jellel és a képviselő adatainak közlésével van lehetőség. Felhívjuk a figyelmet, hogy e bejelentés hiányában a polgári jogi társaság képviselőjét fogja az állami adó- és vámhatóság az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselőnek is tekintetni, annak jogkövetkezményeivel együtt.

**14. rovat: A pénzügyi képviselő adatai (Magyarországon nem letelepedett külföldi vállalkozás esetén tölthető ki)**

A pénzügyi képviselet szabályait és feltételeit az Air. 20. §-a tartalmazza. A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselet bejelentésekor az állami adó- és vámhatóságnál

igazolja. A bejelentést a képviselet elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságnál a pénzügyi képviselőre vonatkozó adatok (elnevezés, telefonszám, székhely, adószám, országkód ellenőrző szám, pénzforgalmi jelzőszám) bejelentésével. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

### **15. rovat: A Tao-törvény hatálya**

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 2. §-a és 3. §-a alapján a törvény hatályával kapcsolatosan a kódkockába kell beírni a megfelelő számot. Nem választhatják a társasági adó alanyiságot a következő adóalanyok:

- 396** Nemzeti Együttműködési Alap
- 595** Nemzeti otthonteremtési közösség
- 692** Társasház
- 693** Építőközösség
- 734** Polgári jogi társaság
- 915** Befektetési alap
- 916** Országos Betétbiztosítási Alap
- 961** Háztartás

### **16. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése**

A közhasznúsági minőséget a kódkockába írt „X”-jellel kell jelölni. Be kell jelenteni a közhasznúság tárgyában hozott végzés számát, kiadmányozás dátumát (kelte), jogerőre emelkedés időpontját.

### **17. rovat: Együttműködő közösséget alkotó polgári jogi társaság bejelentkezése**

Az Art. 31. §-a valamint az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének aa) pontja értelmében azon polgári jogi társaság, amely kizárólag együttműködő közösség céljára alakult, kérelmezheti, hogy az állami adó- és vámhatóság ilyen minőségében nyilvántartásba vegye. A kérelmet a polgári jogi társaság a 17. rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével nyújthatja be. A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselet vállalására;
- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát.
- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételenek az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösséggel egyetemleges felelősségére;
- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

A polgári jogi társaságnak a rovat 1., 2. és 3. sorait kell kitöltenie, illetve a 9. számú pótlapon kell nyilatkoznia. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

A polgári jogi társaság tagjai által létesített együttműködő közösség engedélyezése tárgyában az állami adó- és vámhatóság határozatot hoz és az együttműködő közösség csak az engedélyező határozat véglegessé válásának napján jön létre. Az együttműködő közösségeként működő polgári jogi társaság adószámát az állami adó- és vámhatóság a közösséget engedélyező határozatban közli.

Az együttműködő közösségeként bejelentkező polgári jogi társaság speciális ÁFA-alanyiságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. számot kell jelölnie. Az ÁFA-mentességről az F-lap 6. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

Amennyiben a bejelentkezéssel egyidejűleg más, ÁFA-alanynak minősülő adózó kéri együttműködő közösségeként való nyilvántartásba vételét, az 1., 2. és 4. sorok kitöltése, illetve a 9. számú pótlap kitöltése kötelező. Ilyen esetben az ÁFA-nyilatkozatot az általános szabályok szerint kell kitölteni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatóság vizsgálja, az együttműködő közösség tagjainak számát, ezért a bejelentéshez kérjük csatolni a szervezetre vonatkozó azon okiratokat (alapító okirat, alapszabály, alakuló ülésen felvett jegyzőkönyv, stb.), amelyből a tagsági jogviszony igazolható.

#### **18. rovat: Tao tv. 4. § 5a. pontja szerinti jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése**

Amennyiben Ön jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be az állami adó- és vámhatósághoz. A bejelentést a szerzést, előállítását követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő. A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg.

#### **19. rovat: Vámazonosító szám kérelmezése esetén töltendő ki**

Amennyiben vámazonosító számot kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Az elektronikus elérhetőség (e-mail cím) rovat kitöltése kötelező. Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges: Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország (DE), Dánia (DK), Görögország (GR), Horvátország (HR), Észtország (EE), Spanyolország (ES), Finnország (FI), Franciaország (FR), Nagy Britannia (GB), Írország (IE), Olaszország (IT), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Lettország (LV), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PL), Portugália (PT), Románia (RO), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK). Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

A váamazonosító számot kérelmező hozzájárulását adhatja váamazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához.

A nem belföldi pénzügyintézetnél nyitott pénzforgalmi számlaszámok táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országok kódok feltüntetésére van lehetőség.

## 20. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, 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 megakadással, 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.**

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 kódok között 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 kódok között szíveskedjenek kitölteni „X”-szel jelölve, és megadni ezen minőség kezdetének időpontját.

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 | - | Mentesített haszonhúzó nyugdíjalapja                     |                              |
| 08 | - | Befektetési Jogalany, amely Mentésített Haszonhúzó       | kizárólagos tulajdonában áll |
| 09 | - | Helyi ügyfélkörrel rendelkező pénzügyi intézmény         |                              |
| 10 | - | Helyi bank   |                              |
| 11 | - | Alacsony értékű számlákkal rendelkező pénzügyi intézmény |                              |
| 12 | - | Minősített hitelkártya-kibocsátó                         |                              |



- 13 - Vagyonkezelő által dokumentált Trust
- 14 - Támogatott befektetési jogalany és ellenőrzött külföldi társaság
- 15 - Támogatott, zártkörű befektetési eszköz
- 16 - Befektetési tanácsadók és befektetés kezelők
- 17 - Kollektív befektetési eszköz
- 18 - Egyéb okból nem jelentő pénzügyi intézmény

## **21. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés**

Az 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) és/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 mutatóan jöhet létre.

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.

## **22. rovat: Aktv. 43/G. § (1)-(2) bekezdése szerinti bejelentés**

Az Aktv. 43/G § (1)-(2) 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 2016. január 1. 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  |

### **23. rovat: Kisvállalati adózás (KIVA) választásának a bejelentése**

A kisvállalati adóalanyiság választása esetén a kódkockában „X”-et kell jelölnie.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 19. § (9) bekezdésében foglaltak alapján, a tevékenységét év közben kezdő ügyvédi iroda, vagy szabadalmi ügyvivő iroda, vagy külföldi vállalkozó a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választására irányuló bejelentését az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesíti.

Az adóalanyiság az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentkezésének a napjával jön létre.

Amennyiben a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás az állami adó- és vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, a Katv. 19. § (1) bekezdése alapján lehetősége van a 18T203KV jelű nyomtatványon az adóalanyiság év közben történő választására. Ebben az esetben az adóalanyiság a választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül a 18T203KV jelű nyomtatványon, elektronikus úton visszavonható, azzal, hogy a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

### **24. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos bejelentés**

Az Sztv. 9/A. §-a alapján meghatározott vállalkozásoknak biztosított az a lehetőség, hogy az Sztv. szerinti beszámolójukat ne a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával készítsék el.

Az Sztv. 9/A. ugyanakkor meghatározott gazdálkodói körben nem csak lehetőséget biztosít, hanem kötelezettséget ír elő az IFRS-ek alkalmazására (Sztv. 9/A. § (2)):

*„Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze*

*a) az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák (...)*

*b) a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.”*

Az IFRS-ek alkalmazásának kezdő időpontja a szervezet alakulásának a napja.

Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti (Sztv. 9/A. § (8) bekezdés), és esetükben nem szükséges vizsgálni, hogy rendelkeznek-e az áttérés éve előtti üzleti év első napjára vonatkozóan összeállított IFRS-ek szerinti mérleggel.

Amennyiben téves bejelentést kívánnak törölni, úgy kérjük szíveskedjenek adatlapot Változás-bejelentésként (2-es kóddal) benyújtani, és ott a törölni kívánt bejelentés melletti kódkockában „T” jelzést feltüntetni. Ebben az esetben a téves bejelentés visszaható hatállyal kerül törlésre.

## **25. rovat: CbC Megállapodás szerinti bejelentés**

Az Aktv. 43/O. § (1)-(2) bekezdése alapján a meghatározott feltételeknek megfelelő, multinacionális vállalatcsoport

- a) magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalata, vagy
- b) magyar adóügyi illetőségű azon csoporttagja, amelyet a végső anyavállalat kijelöl az országokénti jelentések multinacionális vállalatcsoport nevében való benyújtására (anyavállalatnak kijelölt szervezet)

e minőségükről bejelentést szükséges, hogy tegyenek az állami adó- és vámhatóságához.

Amennyiben szervezetük az Aktv. fentebbi szakasza alapján adatszolgáltatásra kötelezett, úgy kérjük, hogy szíveskedjenek X-szel jelölni az első blokkban az erre vonatkozó kóckockát, és ezen túlmenően

- a) (a megfelelő kódérték kiválasztásával) megadni, hogy milyen minőségben teljesítenek adatszolgáltatási kötelezettséget:
  - 1- Végső anyavállalat
  - 2- Anyavállalatként kijelölt szervezet
  - 3- A 43/N. § (2) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag
  - 4- A 43/N. § (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag
- b) az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját.

Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy a **2016-os adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozóan az első blokkban nem választható a 3-4. pontok szerinti minőség**, illetve, hogy **csak a 2016-os adatszolgáltatási pénzügyi év** vonatkozásában választható a következőkben jelzett, Aktv. 45/F. § (2) bekezdés szerinti **mentesség**.

Amennyiben szervezetük az Aktv. fentebbi szakasza alapján adatszolgáltatásra nem kötelezett, úgy kérjük, hogy szíveskedjenek a 2. blokkban megfelelő érték kiválasztásával jelölni ennek okát:

- 1 – Adatszolgáltatásra nem kötelezett
- 2 – Mentésül az adatszolgáltatási kötelezettség alól a 45/F. § (2) bekezdése alapján

1-es érték megadása esetén szükséges továbbá

- a) megadni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését, valamint
- b) az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adóügyi illetőségét (országkód).

Amennyiben több adatszolgáltatásra kötelezett szervezetet kívánnak bejelenteni, az a 18. sz. pótlapon folytatható.

Amennyiben Önök a 2-es értéket jelölték meg (azaz mentesülnek az Aktv. 45/F. § (2) bekezdése alapján az adatszolgáltatási kötelezettség alól), úgy más adat megadása nem szükséges.

## **26. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat**

A Katv. – 2018. január 1-jétől hatályos – 3. § e) pontja alapján 2018. január 1-jétől az ügyvédi iroda is alanya lehet a kisadózó vállalkozások tételes adójának.

Az ügyvédi iroda jelen adatlapon jelentheti be, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti adókötelezettségeit.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát az állami adó- és vámhatóság a bejelentést megelőző két éven belül törölte, vagy ezen időszakban a vállalkozás adószáma jogerősen fel volt függesztve.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a TEÁOR 2008 szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.

Az adóalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódkockába tett „X”-el jelölheti.

A Katv. 7. § (3) bekezdés alapján a kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja.

Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” jelölés kiválasztásával. Főállású kisadózó a Katv. 2. § 8. pontja szerint az a kisadózó, aki a tárgyhó bármely napján nem felel meg az alábbi feltételeknek:

a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,

b) a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,

c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,

d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottak minősül,

e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,

f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,

g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,

h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,

i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknél megfelelő tanulmányokat.

Az ügyvédi irodának be kell jelenteni legalább egy kisadózó magánszemélyt. Az ügyvédi iroda kisadózóként bejelentett olyan tagja minősül kisadózónak, aki bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében részt vesz a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Ha több kisadózót kíván bejelenteni, a bejelentés folytatható a 15. számú pótlapon.

A kisadózó neve, címe, adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele bejelentése kötelező. Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje X-el.

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 45. §-a kimondja, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvényben meghatározottak szerint a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti.

### **B-lap VÁLTOZÁS-BEJELENTÉS**

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusaként a "2-es" (Változás-bejelentés) kódot, vagy a "3-as" (Törlést követő bejelentkezés) kódot jelölte, a B-lapon és/vagy F-lapon a változással érintett rovatot kell kitölteni.

A változás-bejelentő lap az állami adó- és vámhatóság részére bejelentendő adatok, illetve a változások bejelentésére szolgál. Az adatokat a változás bekövetkeztétől számított 15 napon

belül kell bejelentenie. A Tao tv. 4. § 5. pontja szerinti bejelentést a szerzést követő 75 napon belül kell megtenni. Egy változás-bejelentő lapon több adat változását csak akkor lehet bejelenteni, ha a hatálybalépésük időpontja megegyezik.

Az egyes rovatok előtt vagy "U" vagy "U/T" jelölés szerepel. Az "U" jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az "U" jelölése kódkockába történő beírásával új adatot jelent be a beírt tartalommal. A "T" választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot.

### **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 az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak.

#### **1. rovat: A változás oka**

A változás oka két számjegyű kód a következő jelentéssel: Adatmódosítás: [11]. Társasági formaváltás: [12]. Egyesülés beolvadással: [13]. Egyesülés összeolvadással: [14]. Szétválás különválással: [15]. Felszámolás: [16]. Végelszámolás kezdete: [17]. Megszűnés/belföldi adóköteles tevékenység megszüntetése (ha a szervezet felszámolás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy külföldi szervezet esetén bejelenti magyarországi adóköteles tevékenységének megszüntetését): [18]. Befogadás: [23]. Elbocsátás: [24]. Végelszámolási kérelem visszavonása: [27]. Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül [32]. Megszűnés elhatározása: [33]. Ismételt adószám megállapítás: [29]. Szervezeti változásokkal kapcsolatos kitöltési okok: [12], [13], [14], [15], [23], [24]. A szervezeti változással érintettektől kérjük, hogy a változással érintett valamennyi jogelőd és jogutód adózó egyszerre nyújtsa be az adatlapokat az illetékes állami adó- és vámhatósághoz. A szervezet működésének befejezésével kapcsolatos kitöltési ok: [18]. Folyamatos működés esetén a nyilvántartási és adózási nyilatkozatok változásainak átvezetésére szolgáló ok: [11]. Amennyiben a "Változás oka" rovatba a 17-es kódot (Végelszámolás kezdete) írja, a végelszámolás kezdetét a főlap 3. rovatában (Változás hatálybalépése) tüntetheti fel.

Amennyiben a végelszámolás nem az adózó megszűnésével ért véget, hanem úgy, hogy a végelszámolás befejezésével a szervezet továbbműködik, ezt úgy tudja közölni az állami adó- és vámhatósággal, hogy az 1. (Változás oka) rovatba a 28. kódot (Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül) írja be. Az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásban ilyen esetben a végelszámolás a főlap 3. rovatában (Változás hatálybalépése) feltüntetett időponttal fejeződik be. Amennyiben a Változás oka rovatban a 27. számot (Végelszámolás visszavonása) jelöli, a végelszámolásra vonatkozó korábbi bejelentését töröltheti a végelszámolás kezdetének visszamenőleges hatályára.

#### **2. rovat: A szervezet elnevezése és rövidített elnevezése**

#### **3. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)**

Abban az esetben, ha a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, az üzletvezetés helyét ebben a rovatban kell feltüntetni. Kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre

kiadott működési engedély száma és kelte is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem szükséges kitölteni.

#### **4. rovat: Telephely**

A telephely fogalmát az Art. 7. § 47. pontja határozza meg. Postafiókcím nem lehet. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát is fel kell tüntetni. "M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett telephelyéhez új működési engedély adatait jelenti be. A telephely címét ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a címét adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Az adatok feltüntetése a 2. pótlapon folytatható. Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyekkel kapcsolatos változás-bejelentésre, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek az alapító okiratban, és így a nyilvántartásban sem jelennek meg. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

#### **5. rovat: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye**

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

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

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

**Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az iratórzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés illetve a korábbi bejelentés törlése egymástól független, és külön bejelentendő adat az Art. 1. sz. melléklet 20.1. alpontja alapján, és azok nem állnak összefüggésben egymással.**

#### **6. rovat: Tevékenységek**

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének (TEÁOR) szerint történik. A tevékenységi körök változását az állami adó- és vámhatóságnál kell bejelenteni az Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdése alapján. Az 1. sorban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Új Fő TEÁOR kód bejelentése esetén a törölni kívánt fő tevékenységet nem kell bejelenteni.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban

bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a tevékenység adatait adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Az adatok feltüntetése az 1. pótlapon folytatható.

### **7. rovat: Külföldi vállalkozás adatai**

A külföldi vállalkozás székhelye, valamint az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító száma. Amennyiben a külföldi vállalkozás az Art. 116. § (1) bekezdése alapján, távolsági értékesítés miatt jelentkezik be az állami adó- és vámhatósághoz, a bejelentkezés okát is meg kell jelölni a kódkockában. Itt kell szerepeltetni a székhelyét annak a külföldi személynek is, amely Tao tv. 4. § 35. pontja szerinti üzletvezetésének helye Magyarország. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező.

### **8. rovat: A változásbejegyző végzés adatai**

### **9. rovat: A jogelőd(ök) adatai**

A szöveg melletti kódkockába kérjük a jogelődök darabszámát – illetve amennyiben azzal rendelkezik, a jogelőd adószámát – beírni. A szervezeti változással kapcsolatos kitöltési okhoz kapcsolódó adat. Folytatható a 6. pótlapon.

### **10. rovat: A jogutód(ok) adatai**

A szöveg melletti kódkockába kérjük a jogutódok darabszámát – illetve amennyiben azzal rendelkezik, a jogutód adószámát – beírni. A szervezeti változással kapcsolatos kitöltési okhoz kapcsolódó adat. Folytatható a 6. pótlapon.

### **11. rovat: A törvényes képviselő(k) adatai**

A jogi személyt és egyéb szervezetet az állami adó- és vámhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti. Kérjük a képviselő adóazonosító jelét beírni. Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt „X”-szel kell jelölnie és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg az erre a célra rendszeresített T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben csatolja a T34-es adatlapot, ezt „X”-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. A 8. pótlapon folytatható. A képviselet jellege rovatban a kód beírásával meg kell adnia, hogy bejelentése milyen jogállású személyre vonatkozik. Képviselő: [1], felszámoló: [2], végelszámoló: [3], tulajdonostársak közösségének képviselője: [5], együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő: [6] Fel kell tüntetnie a képviselői jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő - intézőbizottság elnöke - nevét, amennyiben jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviseletét, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, a képviselő címe rovatba a természetes személy képviselő lakcímét, nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell beírni.



A képviselő változás bejelentése mellett – az ügyintézés meggyorsítása érdekében – kérjük tisztelt ügyfeleinket, hogy az adatlappal egyidejűleg szíveskedjenek csatolni a változásról szóló okiratot, igazolást (pl.: egyházak esetén a főegyházmegyei hivataltól igazolást, kinevezési okiratot), jegyzőkönyvet (pl.: társasházak esetén).

**12. rovat: A pénzügyi képviselő adatai (Magyarországon nem letelepedett külföldi vállalkozás esetén tölthető ki)**

A pénzügyi képviselő szabályait és feltételeit az Air. 20. §-a tartalmazza. A feltételek meglétét a képviselő bejelentésekor az állami adó- és vámhatóságnál igazolja. A bejelentést a képviselő elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságánál. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

**13. rovat: A könyvvizsgáló adatai**

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy az adott gazdasági társaság vizsgálatáért személyében is kijelölt felelősnek nevét, telefonszámát 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. A már korábban bejelentett könyvvizsgáló törlésére a kódokockába helyezett "T" jelöléssel van lehetőség. Az ügyintézés meggyorsítása érdekében kérjük, szíveskedjenek a könyvvizsgálatért felelős személy telefonszámát (körzetszámmal) is feltüntetni, amennyiben az rendelkezésre áll. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

**14. rovat: Kapcsolt vállalkozás adatai**

A társasági adóról és osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. tv. 4. § 23. pontja alapján kell nyilatkozni. A kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat az első szerződéskötést követő 15 napon belül, illetve a kapcsolt vállalkozással kapcsolatos változásokat e változások bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelenteni az állami adó- és vámhatósághoz az Art. 44. §-a, 7. § 28. pontja valamint az Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja értelmében. A 3. pótlapon folytatható. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

**15. rovat: A Tao-törvény hatálya**

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 2. §-a és 3. §-a alapján a törvény hatályával kapcsolatosan a kódokockába kell beírni a megfelelő kódot.

**16. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése**

A közhasznúsági minőség és a közhasznúság tárgyában hozott végzés számának, jogerőre emelkedésének bejelentése, illetve a közhasznú minőség törlése

**17. rovat: Az eva-alanyiság megszűnése**

Az eva-alanyiság megszűnése esetén az első kódokockában „X”-et kell jelölnie, majd a második mezőben fel kell tüntetnie a megszűnés okát jelölő kódot.

Az adatlap Főlapjának 3. rovatában („A változás hatálybalépése”) minden esetben fel kell tüntetnie az eva-alanyisága megszűnését követő napon keletkező áfa-alanyisága kezdő napját, amelyhez kapcsolódóan a nyomtatvány F-lapján kell bejelentenie az áfa adózási módra vonatkozó választását.

Az eva-alanyiság 301-es, 303-as, vagy 304-es kóddal történő megszűnése esetén a változás hatálybalépésének időpontja - a fentiekben foglaltaktól eltérően – minden esetben adóév január 1-je.

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Eva-törvény) értelmében az eva-alanyiság év közben az alábbi okok miatt szűnhet meg:

- Az adózó a változás révén már nem felel meg az adóalanyiságra előírt bármely feltételnek: [101]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a változás bekövetkezésének napját megelőző nap.
- Az adózó bevétele az adóalanyiság választására jogosító értékhatárt meghaladta: [102]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az adóalanyiság választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nap.
- Az adózó a naptári évben összesen 30 millió forintot meghaladó előlegről bocsátott ki bizonylatot: [103]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a kapott előlegről kibocsátott utolsó bizonylat kibocsátásának napját megelőző nap.
- Az adózó terhére az adóhatóság számla-, vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása, vagy az ellenőrzés akadályozása miatt mulasztási bírságot állapított meg: [104]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napja.
- Az adózó végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás alá került: [105]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap, egyébként a megszűnés napja.
- A jogi személyben, egyéni cégben 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedét szerez olyan magánszemély (összesen 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedét szereznek olyan magánszemélyek), akivel (akikkel) a naptári évben korábban nem állt tagi jogviszonyban; az öröklés esetére ezt a rendelkezést nem kell alkalmazni: [106]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a részesedés megszerzését megelőző nap.
- Az adózó a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást választott: [112]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság létrejötté napját megelőző nap.
- Az adózó a kisvállalati adó szerinti adóalanyiságot választott: [113]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság létrejötté napját megelőző nap.

Amennyiben az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehetné volna meg, az eva-alanyisága adóév január 1. napjára visszamenőleges hatállyal az alábbi okok miatt szűnhet meg:

- Az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehetné volna meg, mert az adóévet megelőző adóévben az áfával növelt bevétele meghaladta a 30 millió forintot: [301].
- Az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehetné volna meg, mert az adóévet megelőző naptári évben és az azt megelőző

adóévben a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásainak megfelelően árbevétel (az adóalany annak megfelelő bevétel) nem számolt el: [303].

- Az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre egyéb ok miatt jogszerűen nem tehetné meg: [304].

Megszűnik az eva-alanyiság abban az esetben is, ha az adózó bejelenti, hogy az adóévre, január 1-jével az Eva-törvény hatálya alól ki kellett volna jelentkeznie a megelőző év december 20-án, mert az eva-alanyiság adóévére előírt valamely feltételének nem felelt meg, vagy állami adóhatóságnál, vámhatóságnál, önkormányzati adóhatóságnál ezer forintot meghaladó nyilvántartott adótartozása volt: [305].

**A 301-es, 303-as és 304-es kódok kivételével az eva-alanyiság megszűnésének bejelentésével egyidejűleg ezen nyomatvány F-lapján az áfa adózási módra vonatkozó választását is be kell jelenteni.**

Azok a 2018. évben az Eva-törvény hatálya alá tartozó adózók, akik bár megfelelnek az Eva-törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, a 2019. adóévben adókötelezettségeiket már nem az eva alanyra vonatkozó rendelkezések szerint kívánják teljesíteni, ezen irányú bejelentésüket 2018. december 1-je és 20-a között a 18T203 számú adatbejelentő lapon tehetik meg.

Az eva alanyiság megszűnésének adóévet követő négy adóévre az eva alanyiság ismételtelen nem választható, kivéve, ha az egyéni vállalkozói tevékenységre való jogosultság egyéni cég alapítása miatt szűnik meg. Ilyen esetben az egyéni cég – mivel újonnan alapított vállalkozásnak minősül, ezért – két év elteltével a törvényben meghatározott egyéb feltételek megléte esetén választhatja az adóalanyiságot.

**18. rovat: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. § 5. pontja alapján**

Ebben a rovatban kell bejelenteni a Tao tv. 4. § 5. pontja szerinti, a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett, valamint minden továbbiakban megszerzett részesedést (a részesedés értékének növekedését) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével. A bejelentést a szerzést követő 75 napon belül lehet megtenni (ide nem értve a részesedés értékének növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy jogutód általi részesedésszerzést), mely határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye. A korábban szerzett és bejelentett részesedés feletti további részesedés megszerzését a szerzést követő 75 napon belül kell bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz. Az első részesedés megszerzését az első sorban jelölheti. A szerzés időpontjának meghatározásához a Tao tv. 4. § 5. pontja részletes útmutatást nyújt.

A meghatározott mértékű részesedések túllépését "U", a mértéken felüli részesedés-szerzések megszűnését a "T" jelöléssel jelölje. A bejelentés állami adó- és vámhatósági azonosításához "T" (törlés) esetén is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009. évben, vagy azt megelőzően teljesített bejelentésre vonatkoznak. Amennyiben az adózó nem tartozik a Tao tv. hatálya alá, akkor ezt a rovatot nem jelölheti. A részesedés-szerzésre vonatkozó részletező adatokat csak egy részesedés-szerzés vonatkozásában lehet megadni. Kérjük, hogy részesedés-szerzés bejelentése esetén közölje az állami adó- és vámhatósággal a részesedés-szerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a

részesedés-szerzés történt. Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, amennyiben a külföldi szervezet nem rendelkezik adóazonosító számmal. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Például:

1. 15 % os mértékű részesedés szerzés belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben - 9. rovat 1. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 15/100.
2. A 15 %-on felül, még 15 %-os részesedés szerzés ugyanazon, belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 9. rovat 2. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 30/100.
3. Ugyanezen belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy külföldi személyben megszerzett részesedésből 20 % értékesítése – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, részesedés mértéke 10/100.  
(Amennyiben mind a 30 %-ot értékesítik – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, 0/100.)

A részesedés-szerzés időpontjaként a szerzés, illetve értékesítés napját kell feltüntetni.

### **19. rovat: Ingtalannal rendelkező társaságok bejelentése.**

Az Art. 1. sz. melléklet 27. pontja alapján az adózó évente, augusztus 31-éig bejelenti, hogy a társasági és osztalékadóról szóló törvény szerint ingatlannal rendelkező társaságnak minősül, illetve azt, hogy e minősége megszűnt. Az ingatlannal rendelkező társaság bejelentésében - a benyújtott társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában - **nyilatkozik a társaság külföldi tagjai általi részesedés elidegenítéséről, az elidegenítés időpontjáról, a részesedés névértékéről, illetve a tag illetőségéről.** A 19. rovatban van lehetőség az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősüléséről, illetve e minősége megszűnéséről nyilatkozni, a tagokra vonatkozó adatokat pedig a 11. számú pótlapon lehet bejelenteni. A pótlap „Külföldi tag illetősége” rovataiban szereplő országkódok a

[http://www.iso.org/iso/country\\_codes/iso\\_3166\\_code\\_lists/country\\_names\\_and\\_code\\_elements](http://www.iso.org/iso/country_codes/iso_3166_code_lists/country_names_and_code_elements)

honlapon érhetőek el.

**A részesedés névértéke mezőt az alábbiak szerint kell kitölteni: az előzőekben feltüntetett időpontban elidegenített részesedés ezer forintban kifejezett névértéke / a tag által az elidegenítést megelőzően tulajdonolt részesedés ezer forintban kifejezett névértéke.**

Felhívjuk a figyelmet, hogy e nyilatkozat az adott év augusztus 31-éig nyújtható be jogszerűen, az ezt követően teljesített bejelentések esetén az állami adó- és vámhatóság mulasztási bírságot szabhat ki.

Első esetben a 2011. évi társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában kell a bejelentési kötelezettségnek eleget tenni. Kérjük, jelölje az „Adóév” sorban, hogy bejelentése melyik adóévre vonatkozik (2011. évet megelőző év nem írható).

A Tao tv. 4. § 18/a. pontja értelmében ingatlannal rendelkező társaságnak minősül:

a) az adózó, illetve az adózó belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozásai, amennyiben

1. az adózó adóévi beszámolójában, a belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozások beszámolójában együttesen kimutatott eszközök könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és

2. valamelyikük tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását

azzal, hogy

aa) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe,

ab) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról az adóévre vonatkozó társasági adóbevallás esedékességének napját követő 60 napon belül tájékoztatnia kell valamennyi belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozását;

b) az a) pont rendelkezései az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak.

1. Annak bejelentése, hogy adott adóév vonatkozásában ingatlannal rendelkező társaságnak minősül: a rovat jobb felső sarkába helyezzen "U" (Új bejelentés) jelölést, és adja meg az időszak kezdő - és amennyiben már ismert - befejező időpontját. A külföldi tagok általi elidegenítésről a 11. számú pótlapon nyilatkozzon, a tagok adatai mellé helyezzen "U"-jelölést.

2. Korábbi bejelentés módosítása: a rovat jobb felső sarkába helyezzen "M"-betűt, ezzel módosíthatja korábbi bejelentését. Az időszak kezdő dátumában legalább az évet kötelező közölni. "M"-betű alkalmazásával bejelenthet/törölhet további tagokat, ekkor a 11. számú pótlapon tüntesse fel a megfelelő jelölést ("U" vagy "T"), illetve a korábban nem lezárt időszak végét is bejelentheti.

3. Korábbi bejelentés törlése: az adott időszakra vonatkozó teljes bejelentés törlésére szolgál, az időszak kezdő dátumában legalább az év kitöltése kötelező.

Szíves tájékoztatásul ehelyütt idézzük a Tao tv. 4. § 18/a. pontjához kapcsolódóan megjelent 2010/29. Adózási kérdés alábbi szövegét:

A Tao tv. 2010. január 1-jétől hatályos 2. § (4) bekezdés c) pontja szerint a társasági adó alanya az ingatlannal rendelkező társaság - külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű (a továbbiakban együtt: külföldi) - tagja, ha ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet. Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagja tehát önmagában azért, mert ilyen társaságban tag/tulajdonos még nem lesz adóalany, csak a részesedésének elidegenítése, kivonása során realizált nyeresége okán válik (válhat) adóalannyá. Ez esetben az ingatlannal rendelkező

társaság külföldi tagját 19%-os mértékű társasági adó terheli, amelyet a 2011. naptári évben történő elidegenítésen, kivonáson realizált nyereség után - első ízben - 2012. november 20-áig kell megállapítani, megfizetni és az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallani.

## **20. rovat: együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés.**

Az Art. 31. §-a valamint az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének ab) pontja értelmében az általános forgalmi adó alanya együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (tagsági) jogviszonyban álló személyekkel. A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük az állami adó- és vámhatóságokhoz.

A bejelentés e rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével teljesíthető (eddig be nem jelentett tagokat az "U" jellel, a törölni kívánt tagokat a "T"-jellel kell jelölni). Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni. A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- maga nevében és tagonként azon nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;

- maga nevében és tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tartozásai utáni egyetemleges felelősségre vonatkozóan;

- az Áfa tv. 85/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot mind az együttműködő közösségnek, mind a tagoknak külön-külön.

Amennyiben már létező polgári jogi társaság kíván együttműködő közösséget létesíteni, erre irányuló kérelmét a 20. rovat sorainak értelemszerű kitöltésével nyújthatja be. Az együttműködő közösség ilyen esetben csak az engedélyező határozat véglegessé válásának napján jön létre. Működő polgári jogi társaság kérelméhez az alábbi iratokat kell csatolni:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselő vállalására;
- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösség tartozásaiért való egyetemleges felelősségre;
- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát;
- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

Működő polgári jogi társaság speciális ÁFA-alanyiságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. számot kell jelölnie. Az ÁFA-mentességről az F-lap 6. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

A polgári jogi társaság tagjai által létesített együttműködő közösség engedélyezése tárgyában az állami adó- és vámhatóság határozatot hoz és az együttműködő közösség csak az

engedélyező határozat véglegessé válásának napján jön létre. Az együttműködő közösségként működő polgári jogi társaság adószámát az állami adó- és vámhatóság a közösséget engedélyező határozatban közli.

A 20. rovat útján lehetséges az együttműködő közösség megszüntetésének, a 20. rovat és a 9. számú pótlap útján pedig bármely változás bejelentése is. Az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő személyében bekövetkezett változás a B02. lap 11. rovatában jelenthető be.

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

2. Együttműködő közösség adataiban bekövetkező változás bejelentése: a rovat 1. sora mellett lévő kódkockába helyezzen "M"-jelölést és a rovatban, illetve a 9. számú pótlapon közölje a változásokat (ha tagot kíván törölni, a pótlapon a "T"-jelzést, ha új tagot kíván bejelenteni, az "U"-jelzést alkalmazza).

3. Együttműködő közösség megszüntetése: a rovat 5. sorába tett "X"-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor valamennyi együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törlik az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásból.

#### **21. rovat: Tao tv. 4. § 5a. pontja szerinti jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése**

Amennyiben Ön jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be az állami adó- és vámhatósághoz. A bejelentést a szerzést, előállítás követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül; az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő.

A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg, új bejelentés esetén az U/T oszlopba helyezzen „U”-jelölést.

A 12. számú pótlap útján jelenthető be az is, ha az immateriális jószág megszerzésében változás következett be. Ha elidegenítette a korábban bejelentett immateriális jószágokat, a pótlap U/T oszlopába helyezzen „T”-jelölést.

#### **22. rovat: Váamazonosító szám kérelmezése, valamint váamazonosító számmal rendelkezők adatváltozása esetén tölthető ki**

Amennyiben váamazonosító számmal rendelkezik, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozását kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges: Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország

(DE), Dánia (DK), Görögország (GR), Horvátország (HR), Észtország (EE), Spanyolország (ES), Finnország (FI), Franciaország (FR), Nagy Britannia (GB), Írország (IE), Olaszország (IT), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Lettország (LV), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PL), Portugália (PT), Románia (RO), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

A vámazonosító számmal rendelkező ügyfél hozzájárulását adhatja vámazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához, illetőleg a korábban adott hozzájárulását visszavonhatja.

A nem belföldi pénzügyintézetnél nyitott pénzforgalmi számlaszámok táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódok feltüntetésére van lehetőség. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

### **23. rovat: A kisvállalati adóalanyiság megszűnése**

A kisvállalati adóalanyiság évközi megszűnése esetén az első kódkockában „X”-et kell jelölnie, majd a második mezőben fel kell tüntetnie a megszűnés okát jelölő kódot.

Az adatlap Főlapjának 3. rovatában („A változás hatálybalépése”) minden esetben fel kell tüntetnie az adóalanyiság megszűnésének az időpontját.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) 16. § (2) bekezdés d) pontja és 18. §-a alapján, valamint a 19. § (5) bekezdése értelmében a kisvállalati adóalanyiság év közben az alábbi okok miatt szűnhet meg:

- Az adózó bevétele az 1 milliárd forintos értékhatárt meghaladta: [1]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az 1 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén a túllépést megelőző nap.
- Az adózó végelszámolás, felszámolás, kényszertörlési eljárás alá került: [2]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nap.
- Az adózó egyesüléssel, szétválással érintett: [4]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az egyesülést, szétválást megelőző nap.  
(Egyesülés, illetve szétválás esetén mind a megszűnő, mind a tovább működő adózó kisvállalati adóalanyisága megszűnik. Az egyesüléssel, illetve a szétválással érintett adózók jogutódjaira is vonatkozik a kisvállalati adóalanyiság ismételt választásának 24 hónapos tiltó moratóriuma.)
- Az adózó terhére az állami adó- és vámhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg: [5]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az állami adó- és vámhatóság határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napja.
- Az adóhatóság az adózó adószámát törölte: [6]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: az adószám alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napja.



- Létszámnövekedés miatt az adózó átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt: [8]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a létszámváltozás hónapjának utolsó napja.
- Az adózó mérlegforduló napját megváltoztatta: [9]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a választott mérlegforduló napja.  
(Az adózó üzleti évének mérlegforduló napja nem lehet más, mint december 31-e.)

A Katv. 19. § (2) bekezdésében foglaltak alapján azok a 2018. évben a Katv. hatálya alá tartozó adózók, akik bár megfelelnek a Katv.-ben meghatározott, kisvállalati adóalanyiságot érintő valamennyi feltételnek, a 2019. adóévben adókötelezettségeiket már nem a kisvállalati adózás szabályai szerint kívánják teljesíteni, ezen irányú bejelentésüket 2018. december 1-je és 20-a között a 18T203KV számú adatlapon tehetik meg.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban az adóalanyiság ismételen nem választható.

#### **24. rovat: Eltérő üzleti év választása**

Amennyiben Ön a Bvk. tv. valamint az Art. 1. sz. melléklet 2. pontja alapján a kezelt vagyon adóalanyiságával összefüggésben tölti ki az adatlapot, akkor lehetősége van arra, hogy a vagyontömeg vonatkozásában eltérő üzleti évet válasszon, illetve, hogy az erre vonatkozó választását visszavonja. Eltérő üzleti év választása esetén kérjük, szíveskedjék az erre vonatkozó kódkockát „U” betűvel megjelölni, és megadni az új mérlegforduló napját. Amennyiben Ön eltérő üzleti évről vissza kíván térni a naptári év szerinti üzleti év számítására, kérjük szíveskedjék a kódkockát „T” betűvel megjelölni, és megadni a visszavonás dátumát.

#### **25. FATCA Egyezmény szerinti változás-bejelentés**

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, 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.**

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. Amennyiben a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, úgy szíveskedjenek ezt a megfelelő kódértékkal jelölni.

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódokockában „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 Önök az Aktv. 43/A. § (2) bekezdése értelmében a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény helyett Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek, úgy kérjük, hogy – a GIIN kód feltüntetésén túlmenően – szíveskedjenek a Nem Jelentő minőség okát 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 | - | Mentesített 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                         |  |
| 12 | - | Minősített hitelkártya-kibocsátó   |  |
| 13 | - | Vagyonkezelő által dokumentált Trust   |  |
| 14 | - | Támogatott befektetési jogalany és ellenőrzött külföldi társaság                 |  |
| 15 | - | Támogatott, zártkörű befektetési eszköz  |  |
| 16 | - | Befektetési tanácsadók és befektetés kezelők                                     |  |
| 17 | - | Kollektív befektetési eszköz   |  |
| 18 | - | Egyéb okból nem jelentő pénzügyi intézmény                                       |  |

**Felhívjuk 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 fogja rögzíteni, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

## **26. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos változás-bejelentés**

Az 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) és/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 adóalanyiség csak előre mutatóan jöhet létre. A bejelentés alapján a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés kezdő hatálya a bejelentést napját követő hónap első napjától áll fenn.

Amennyiben azt kívánják bejelenteni, hogy a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket már **nem** az Szht. 5. § a) pont aa) és/vagy ab) alpontja alapján teljesítik, úgy ezt szíveskedjenek a második kódkocka kitöltésével jelölni. 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.

### **27. rovat: Aktv. 43/G. § (3) bekezdése szerinti változás-bejelentés**

Az Aktv. 43/G § (1)-(2) 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 2016. január 1. 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

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.

## **28. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos változás-bejelentés**

Az Sztv. 9/A. §-a alapján meghatározott vállalkozásoknak biztosított az a lehetőség, hogy az Sztv. szerinti beszámolójukat ne a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával készítsék el.

Az Sztv. 9/A. ugyanakkor meghatározott gazdálkodói körben nem csak lehetőséget biztosít, hanem kötelezettséget ír elő az IFRS-ek alkalmazására (Sztv. 9/A. § (2)):

*„Éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze*

*a) az a vállalkozó, amelynek értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán forgalmazzák (...)*

*b) a hitelintézet, továbbá a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás.”*

A hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez az Sztv. 114/C. § (4) bekezdése alapján bejelentést kell tenni az állami adó- és vámhatóságot legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal, **melyhez mellékelni kell a felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.** Kérjük, hogy a hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez szíveskedjenek „U” jelzéssel megjelölni az első kódkockát, és megjelölni annak kezdő időpontját. Az IFRS-ek alkalmazása a bejelentést követő üzleti év első napjával kezdődik. Amennyiben téves bejelentést kívánnak törölni, úgy kérjük szíveskedjenek az első kódkockában „T” jelzést feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentés visszaható hatállyal kerül törlésre.

Az **IFRS-ekről a hazai szabályokra történő visszatérést** a második kódkockába helyezett jelöléssel jelenthetik be az állami adó- és vámhatóságához. Ehhez a bejelentéshez szükséges, hogy a vállalkozás az IFRS választását követően 5 lezárt üzleti évvel rendelkezzen vagy hogy a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személye változzon. Amennyiben a 9/A. § alapján Önök nem kötelesek éves beszámolójukat az IFRS szerint összeállítani, úgy szintén ebben a kódkockában van lehetőség ennek jelölésére, az „U” jelzés megadásával és a dátum feltüntetésével. A hazai szabályokra történő visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Amennyiben téves bejelentést kívánnak törölni, úgy kérjük szíveskedjenek az első kódkockában „T” jelzést feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentés visszaható hatállyal kerül törlésre.

Az a gazdálkodó, amelynek értékpapírjai kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték, az engedély megszerzését követő üzleti évtől köteles az Sztv. 9/A. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelni. Ezen gazdálkodó a bejelentési kötelezettségét az engedély megszerzésétől számított 30. nap és az áttérés napját megelőző 30. nap közül a későbbi időpontig teljesíti (Sztv. 9/A. § (9) bekezdés).

## **29. rovat: Cbc Megállapodás szerinti változás-bejelentés**

Az Aktv. 43/O. § (1)-(2) bekezdése alapján a meghatározott feltételeknek megfelelő, multinacionális vállalatcsoport

- a) magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalata, vagy
- b) magyar adóügyi illetőségű azon csoporttagja, amelyet a végső anyavállalat kijelöl az országokénti jelentések multinacionális vállalatcsoport nevében való benyújtására (anyavállalatnak kijelölt szervezet)

e minőségükről bejelentést szükséges, hogy tegyenek az állami adó- és vámhatóságához.

Az Aktv. 43/O. § (3) bekezdése alapján a bejelentett adatok megváltozásáról a szervezet a változástól számított 30 napon belül bejelentést szükséges, hogy tegyen az állami adó- és vámhatóságához.

Változás-bejelentés esetén az alábbi lehetőségek merülhetnek fel:

1. Korábbi téves választásukat kívánják törölni

Ebben az esetben kérjük, hogy csak az ezzel kapcsolatos kódkockát szíveskedjenek megjelölni. A korábbi (téves) bejelentés visszaható hatállyal törlésre kerül.

2. A szervezet adatszolgáltatásra nem kötelezett szervezetből kötelezetté válik, vagy már működő szervezet jelenti be, hogy adatszolgáltatásra kötelezett

Ebben az esetben kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjenek „U” jelzéssel megjelölni, és mellette feltüntetni, hogy milyen minőségben teljesítenek adatszolgáltatási kötelezettséget, illetve az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját.

3. Az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet arra nem kötelezetté válik, vagy már működő adózó azt jelenti be, hogy nem adatszolgáltatásra kötelezett, vagy azt, hogy mentes a 45/F. § (2) bekezdése alapján

Ebben az esetben kérjük, hogy a második blokkot szíveskedjenek „U” jelzéssel megjelölni, és mellette feltüntetni azt, hogy ennek oka az, hogy más ügyfél teljesíti az adatszolgáltatási vagy az Aktv. 45/F. § (2) bekezdés szerinti mentesség. (előbbi esetben szükséges feltüntetni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését illetve adóügyi illetőségét, illetve amennyiben több vállalatcsoport tagja, úgy a pótlapon van lehetőség bejelenteni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek nevét és adóügyi illetőségét). **Kérjük szíveskedjenek az adatlap főlapján megjelölni, hogy mely időponttól nem minősülnek adatszolgáltatásra nem kötelezett szervezetnek.** Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra, hogy az ügyfél helyett adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adatait első alkalommal az adatlap rovatában szükséges feltüntetni, további adatok a pótlapon adhatók meg. Amennyiben a későbbiek során új adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek adatait kívánják bejelenteni vagy korábbi bejelentésben szereplő szervezet adatait törölni, úgy kérjük, hogy a 6. pont szerint szíveskedjenek eljárni.

4. Az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet esetén megváltozik a szervezet minősége

Ebben az esetben kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjenek „M” jelzéssel megjelölni, és a lenyitható listából kiválasztani, hogy milyen minőségben fogják teljesíteni az adatszolgáltatást (1 - Végző anyavállalat; 2 - Anyavállalatként kijelölt szervezet, 3 - A 43/N. § (2) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag; 4 - A 43/N. § (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag), az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját nem szükséges feltüntetni.

5. Az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet esetén megváltozik az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napja

Ebben az esetben kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjenek „M” jelzéssel megjelölni, és az adatszolgáltatási pénzügyi évének módosított utolsó napját feltüntetni, az adatszolgáltatói minőség kiválasztása nem szükséges.

6. Az adatszolgáltatásra nem kötelezett szervezet esetén megváltozik az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet(ek) köre (új adatszolgáltatásra kötelezett szervezetet jelentenek be vagy korábbi bejelentésüket kívánják törölni)

Ebben az esetben kérjük, hogy a második blokkot szíveskedjenek „M” jelzéssel megjelölni, és **kizárólag a 18. sz. pótlapon feltüntetni az újonnan bejelenteni/törölni szándékozott adatszolgáltatásra kötelezett szervezet(ek) adatait.** A bejelentés illetve törlés a **Főlap**on megadott hatálydátummal kerül nyilvántartásba vételre.

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

Ebben az esetben kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjenek „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges.

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

Ebben az esetben kérjük, hogy a második blokkot szíveskedjenek „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges.

Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy a **2016-os adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozóan az első blokkban nem választható a 3-4. pontok szerinti minőség**, illetve, hogy **csak a 2016-os adatszolgáltatási pénzügyi év** vonatkozásában választható az Aktv. 45/F. § (2) bekezdés szerinti **mentesség**.

### **30. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat**

A Katv. szerint már működő adózó esetében az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre. A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adó- és vámhatóságához való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti.

A Katv. – 2018. január 1-jétől hatályos – 3. § e) pontja alapján 2018. január 1-jétől az ügyvédi iroda is alanya lehet a kisadózó vállalkozások tételes adójának.

Az ügyvédi iroda jelen adatlapon jelentheti be, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint teljesíti adókötelezettségeit.

Az adóalanyiság kezdetének időpontja független a Főlap „A változás hatályba lépése” rovatában feltüntetett időponttól. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadály, ha az adóalany az adóévre az egyszerűsített vállalkozói adó szerinti adóalanyiságot választott. Nem választható a kisadózó vállalkozások tételes adója, ha az adózó a kisvállalati adó alanya.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát az állami adó- és vámhatóság a bejelentést megelőző két éven belül törölte, vagy ezen időszakban a vállalkozás adószáma jogerősen fel volt függesztve.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a TEÁOR 2008 szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.

Az adóalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódkockába tett „X”-el jelölheti.

A Katv. 7. § (3) bekezdés alapján a kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja.

A Katv. 7. § (3a) bekezdése alapján a magasabb összegű tételes adó a bejelentést követően is választható. A magasabb összegű fizetési kötelezettséget a választás bejelentését követő hónaptól kell teljesíteni. A magasabb összegű tételes adót a választás visszavonása hónapjáig, a kisadózó vállalkozó főállású jogállásának megszűnése hónapjáig, vagy a kisadózó vállalkozás e fejezet szerinti adóalanyiságának megszűnése hónapjáig kell teljesíteni.

A magasabb tételes adó fizetési kötelezettség megszűnése is bejelenthető a nyomtatványon, a megfelelő kódkocka jelölésével. Ebben az esetben a megszűnés hónapjának a végéig áll fenn a magasabb tételes adófizetési kötelezettség.

Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” jelölés kiválasztásával. Főállású kisadózó a Katv. 2. § 8. pontja szerint az a kisadózó, aki a tárgyhó bármely napján nem felel meg az alábbi feltételeknek:

a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,

b) a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,

c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,

d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottnak minősül,

e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,

f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,

g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,

h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,

i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknél megfelelő tanulmányokat.

Az ügyvédi irodának be kell jelenteni legalább egy kisadózó magánszemélyt. Az ügyvédi iroda kisadózóként bejelentett olyan tagja minősül kisadózónak, aki bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében részt vesz a kisadózó vállalkozás tevékenységében. Ha több kisadózót kíván bejelenteni, a bejelentés folytatható a 15. számú pótlapon.



A kisadózó neve, címe, adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele bejelentése kötelező. Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje X-el.

A bejelentett kisadózó adatai az U/T/V rovatban elhelyezett „T” jelöléssel törölhetőek. „T” jel alkalmazásakor kérjük, adja meg a kisadózó korábban bejelentett valamennyi adatát is. A törlést a Főlap „Változás hatályba lépése” rovatában szereplő időponttal hajthatja végre. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben a törlés következtében a kisadózó vállalkozás esetében egyetlen kisadózó sem szerepel az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában, adóalanyisága megszűnik.

A már korábban bejelentett kisadózó adatai (név- és főállású minőségére vonatkozó adata) az U/T/V rovatban elhelyezett „V” jelöléssel módosíthatóak. Ekkor az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásában szereplő megváltozott adatokat a jövőre nézve (a Főlap „Változás hatályba lépése” rovatában szereplő időponttal) felülírja a bejelentett adatokkal.

A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 45. §-a kimondja, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adójának alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló törvényben meghatározottak szerint a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti.

A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülés bejelentése

Adatmódosításként, az U/T/V rovatban elhelyezett „V” jel alkalmazásával, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig jelenthető be az is, ha a tárgyhónapra vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettség. Ilyen esetben az U/T rovatba az „U” jelölést kérjük feltüntetni. A tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztését kérjük az alábbi okkódok alkalmazásával jelölje:

1 - kisadózó táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy ápolási díjban részesül,

2 – a kisadózó katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,

3 – a kisadózó fogvatartott,

5 – Katv. 8. § 10) bekezdés alapján nem kell adót fizetni,

6 – a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen.

Felhívjuk figyelmét egyrészt, hogy a bejelentés egy adott tárgyhónapra vonatkozik, tehát ha a „szünetelés” alapjául szolgáló ok a következő hónapban is fennáll, a bejelentést ismét meg kell tenni. Másrészt abban az esetben nem szünetel a tételesadó-fizetési kötelezettség, ha a kisadózó a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez. Nem kell továbbá megfizetni a kisadózó után a tételes-adót azon hónapokra vonatkozóan sem, amelyben a fizetési kötelezettség felfüggesztésének alapjául szolgáló állapot megszűnik, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt

az időszakot, amelyre vonatkozóan az adófizetési kötelezettség felfüggesztése miatt az adót nem kell megfizetni. Az U/T/V rovatba helyezzen „V”-t és a „Bejelentem, hogy a kisadózó után a következő tárgyhónapban nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettségem” című sor feletti kódkockába „T”-t, amennyiben azt kívánja bejelenteni, hogy a tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztésére vonatkozó korábbi bejelentését az adott kisadózó esetében visszamenőlegesen vissza kívánja vonni.

A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülésre vonatkozó adatbejelentés független az adatlap Főlap „A változás hatályba lépése” rovatától.

A példában leírtak a Katv. 8. § (9) a)-c) bekezdésében foglalt valamennyi esetre alkalmazhatóak.

**1. példa:** A kisadózó 2018. január 21-től - 2018. március 31-ig táppénzben részesült. Ebben az esetben:

1. 2018. január hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2018. február 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2. 2018. február hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változás bejelentő lapot február hónapra vonatkozóan március 12-ig kell beküldeni a NAV részére, 1-es kóddal.
3. 2018. március hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változás bejelentő lapot március hónapra vonatkozóan április 12-ig kell beküldeni a NAV részére 1-es kóddal.
4. Abban az esetben, ha a táppénz (vagy más fizetési kötelezettség szünetelését eredményező állapot) több hónapot érint, akkor a főlap 3. pontjában a változás hatályaként az adott hónap első napját kell feltüntetni.

**2. példa:** A kisadózó 2018. február 11-től - 2018. március 20-ig táppénzben részesült. A táppénzen eltöltött napok száma több mint 30 nap, így fizetési kötelezettség nem keletkezik. Ez esetben az adózó:

1. 2018. február hónapra vonatkozóan a kisadózó után fizetendő összeg 2018. március 12-ei esedékességgel 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2. 2018. március hónapra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (10) bekezdés alapján.

**3. példa:** A kisadózó 2018. február 21-től - 2018. március 5-ig táppénzben részesült.

1. 2018. február hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2018. március 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2. 2018. március hónapra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2018. április 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

Adóalanyiség megszűnése

Ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával nem kívánja alkalmazni a kisadózó adózók tételes adójára vonatkozó rendelkezéseket, ezt a megfelelő sorban elhelyezett X-el jelölheti. A kisadózó vállalkozásra vonatkozó rendelkezéseket a bejelentés hónapjának utolsó napján még alkalmazni kell, az adóalanyiság a következő hónap első napján szűnik meg.

Amennyiben a kata-alanyisága a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti tevékenységből származó bevétel miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.

## **F-lap**

### **Áfa-nyilatkozatok; közösségi adószám igénylése, megszüntetése**

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről, illetve közösségi adószám igényléséről, megszüntetéséről.

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

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

1. Új közlekedési eszköznek a Közösség területére történő értékesítése: ha az Áfa- törvény 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyisága: [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 adóalanyisága: [3]. Ebben az esetben az Áfa-törvény szerinti teljesítés időpontját kell megadnia, a következő rovatokban: ha adószámmal még nem rendelkezik, "Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja" rovatban; ha adószámmal már rendelkezik, a "Változás hatálybalépése" rovatban.

## **2. rovat: Bejelentés az Áfa-törvény 89/A. §-a és 96. §-a 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. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változás-bejelentés esetén jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését.

## **3. rovat: Áfa-fizetési kötelezettségre vonatkozó nyilatkozat az eva-alanyiság megszűnése miatt**

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az áfa-kötelezettségre vonatkozó nyilatkozatát az eva-alanyiság megszűnése miatt teszi meg. Jelölés „X”-szel. Az 5. vagy 6. rovat valamelyikét ki kell töltenie.

## **4. rovat: Az áfa-alanyiság kizárása**

E rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfa-nak. Jelölése a megfelelő kóddal történik. Amennyiben az általános forgalmi adónak az Áfa-törvény 5. §-a szerint nem alanya: [1]. Ha az Áfa-törvény 6. § (1) bekezdésében foglalt gazdasági tevékenységet nem folytat, de például az Art. 7. § 31. és 39. pontjaiban előírtak szerint kifizetőnek, munkáltatónak minősül: [1]. Ha az Áfa-törvény 7. §-a szerint nem alanya az áfa-nak (közhatalom gyakorlására jogosult szerv) [2].

## **5. rovat: Áfa-fizetési kötelezettség**

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

1. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása.

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 változás-bejelentés 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 árrés 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 utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.

9. 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. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele). Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie 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 jelölnie 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, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. 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. Továbbá valamennyi - vagyis lakóingatlanok nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. 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. Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó - vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanok 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 jelölni 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 lakóingatlanok minősülő, és a lakóingatlanok 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 jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

## **6. 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 speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytató adóalanynak 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 tevékenységre - 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 választásától az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

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

Abban az esetben, ha az Áfa-törvény 257/C. § (2) bekezdése alapján az áfa fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.

## **8. rovat: Közösségi adószám igénylése**

A közösségi adószám kérésének oka:

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

### **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,

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 kódkockában 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.

### **9. rovat: Bejelentés az Áfa-tv. 20. §-a és 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.

### **10. 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 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.

### **11. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat**

Az első kódkockába helyezett „X”-jellel jelzi pénzforgalmi elszámolás választására irányuló nyilatkozatát, amellyel nyilatkozik arról is, hogy a pénzforgalmi választás alapjául szolgáló feltételek az Ön esetében fennállnak. Az Áfa-törvény 196/B. § (1) bekezdése értelmében az az áfa-alany, aki (amely)

- a) a kis- és középvállalkozásokról, 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,

jogosult az e fejezetben meghatározottak szerint pénzforgalmi elszámolást választani, kivéve, ha alanyi adómentességben részesül.

A feltételek között kiemeljük egyrészt, hogy a Kkv. előírásaira tekintettel csak akkor választható a pénzforgalmi elszámolás, ha a tárgy naptári év első napján (2018. január 1-je)  
 - az összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és  
 - éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

**Az Áfa-törvény 196/C. §-a** értelmében a pénzforgalmi elszámolás továbbá abban az esetben választható, ha az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték adó nélkül számított és éves szinten göngyöltett 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 pénzüsszeget. 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, vagy az egyszerűsített vállalkozói adó alánya.

Az Áfa-törvény 196/D. §-a alapján az adóalany belföldi nyilvántartásba vételével egyidejűleg is választhatja a tárgy naptári évre a pénzforgalmi elszámolást. Ilyen esetben elegendő a 196/C. § (1) bekezdés b) pontjában említett feltételt időarányosan teljesíteni, a 196/E. § alapján az adóalany a pénzforgalmi elszámolást a tárgy naptári év végéig terjedő időszakra választja.

A **már működő szervezetek** esetén a 2019. adóévre vonatkozó pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó nyilatkozat 2019. december 31-éig tehető meg. Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben egy 2018-ban már működő adóalany 2018. év végéig nem jelenti be a pénzforgalmi elszámolás 2018. évtől való alkalmazására vonatkozó szándékát, azt 2019-ban

nem alkalmazhatja, csak legközelebb 2020-tól, amennyiben választását 2019. év végéig bejelenti. Ha az adószám megállapítása iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg jelöli, hogy pénzforgalmi elszámolás alkalmazását választja, a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontjával (az adóköteles tevékenység kezdetével) fog megegyezni, **és a választás visszavonásáig illetve az Áfa-törvényben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig hatályban marad.**

Amennyiben a pénzforgalmi elszámolást a bejelentés ellenére mégsem kívánja alkalmazni, ezt a második sor melletti kódkockában jelölheti. E bejelentés csak a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig (jelen esetben 2018. december 31-éig) tehető meg.

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 vámhatósághoz. 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 (Adóig. vhr. 16. § (3) bekezdés)
- 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
- 4 - az eljárás jogerős elrendelését megelőző nappal, ha az adóalany csőd-, felszámolási, végelszámolási vagy kényszertörlési eljárás hatálya alá kerül.

## **12. rovat: Kijavítási kérelem az Áfa-tv. 257/F. §-a alapján**

Az adóalany az állami adó- és vámhatósághoz 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**

**Melléklet**

**Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló országkódok  
(A03. lap 19. rovata, illetve B04. lap 22. rovata)**

- 1C IMF (International Monetary Fund)
- 1D WTO (World Trade Organisation)
- 1E IBRD (International Bank for Reconstruction and Development)
- 1F IDA (International Development Association)

- 1G ICSID (International Centre for Settlement of Investment Disputes)
- 1H UNESCO (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organisation)
- 1J FAO (Food and Agriculture Organisation)
- 1K WHO (World Health Organisation)
- 1L IFAD (International Fund for Agricultural Development)
- 1M IFC (International Finance Corporation)
- 1N MIGA (Multilateral Investment Guarantee Agency)
- 1O UNICEF (United Nations Children's Fund)
- 1P UNHCR (United Nations High Commissioner for Refugees)
- 1Q UNRWA (United Nations Relief and Works Agency for Palestine)
- 1R IAEA (International Atomic Energy Agency)
- 1S ILO (International Labour Organisation)
- 1T ITU (International Telecommunication Union)
- 1U Rest of UN Organisations n.i.e.
- 1V UNECE (United Nations Economic Commission for Europe)
- 4B EMS (European Monetary System)
- 4C EIB (European Investment Bank)
- 4D EC (European Commission)
- 4E EDF (European Development Fund)
- 4F Európai Központi Bank (ECB)
- 4G EIF (European Investment Fund)
- 4H ECSC (European Community of Steel and Coal)
- 4I Neighbourhood Investment Facility
- 4K European Parliament
- 4L Council of the European Union
- 4M Court of Justice
- 4N Court of Auditors
- 4O European Council
- 4P Economic and Social Committee
- 4Q Committee of Regions
- 4R EU-Africa Infrastructure Trust Fund
- 4S ESM (European Stability Mechanism)
- 4T ESAs (Joint Committee of the European Supervisory Authorities)
- 4U EURATOM
- 4Z Az Európai Unió egyéb intézményei (kivéve ECB)
- 4V FEMIP (Facility for Euro-Mediterranean Investment and Partnership)
- 6O OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)
- 5B BIS (Bank for International Settlements)
- 5C IADB Inter-American Development Bank
- 5D AfDB (African Development Bank)
- 5E AsDB (Asian Development Bank)
- 5F EBRD (European Bank for Reconstruction and Development)
- 5G IIC (Inter-American Investment Corporation)
- 5H NIB (Nordic Investment Bank)

- 5I EasternCaribbeanCentral Bank
- 5J IBEC (International Bank forEconomicCo-operation)
- 5K IIB (International Investment Bank)
- 5L CDB (CaribbeanDevelopment Bank)
- 5M AMF (Arab MonetaryFund)
- 5N BADEA (BanqueArabe pour le DéveloppementÉconomique en Afrique)
- 5O BanqueCentrale des États de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO)
- 5P CASDB (CentralAfricanStates' Development Bank)
- 5Q AfricanDevelopmentFund
- 5R AsianDevelopmentFund
- 5S FondsSpécialUnifié de Développement
- 5T CABEI (Central American Bank forEconomicIntegration)
- 5U ADC (AndeanDevelopment Corporation)
- 5W Banque des États de l'Afriquecentrale
- 5X CommunautéÉconomique et Monétaire de l'AfriqueCentrale
- 5Y EasternCaribbeanCurrency Union
- 5Z Egyéb nemzetközi pénzügyi intézmények
- 6B NATO (NorthAtlanticTreatyOrganisation)
- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European SpaceAgency)
- 6F EPO (European Patent Office)
- 6G EUROCONTROL (European OrganisationfortheSafety of Air Navigation)
- 6H EUTELSAT (European TelecommunicationsSatelliteOrganisation)
- 7A West AfricanEconomic and Monetary Union
- 6J INTELSAT (International TelecommunicationsSatelliteOrganisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Unioneuropéenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Org. fortheExploitation of MeteorologicalSatellites)
- 6M ESO (European Southern Observatory)
- 6N ECMWF (European Centre forMedium-RangeWeatherForecasts)
- 6I EMBL (European MolecularBiologyLaboratory)
- 6P CERN (European OrganisationforNuclear Research)
- 6Q IOM (International OrganisationforMigration)
- 7B IslamicDevelopment Bank
- 7C EurasianDevelopment Bank (EDB)
- 7D Paris Club CreditorInstitutions
- 7E Council of Europe Development Bank (CEB)
- 6Z Egyéb nemzetközi szervezetek (nem pénzügyi intézmények)
- 7G Black Sea Trade and Development Bank
- 7H AFREXIMBANK (AfricanExport-Import Bank)
- 7I BLADDEX (BancoLatinoAmericano De ComercioExterior)
- 7J FLAR (FondoLatinoAmericano de Reservas)
- 7K FondsBelgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion
- 7L IFFIm (International financeFacilityforImmunitisation)

7M	EUROFIMA (European CompanyfortheFinancing of Railroad Rolling Stock)
7F	International Union of Credit and InvestmentInsurers
AD	Andorra
AE	Egyesült Arab Emírségek
AF	Afganisztán
AG	Antigua és Barbuda
AI	Anguilla
AL	Albánia
AM	Örményország
AO	Angola
AQ	Antarktisz
AR	Argentína
AS	Amerikai Szamoa
AT	Ausztria
AU	Ausztrália
AW	Aruba
AX	Aaland szigetek
AZ	Azerbajdzsán
BA	Bosznia-Hercegovina
BB	Barbados
BD	Banglades
BE	Belgium
BF	Burkina Faso
BG	Bulgária
BH	Bahrain
BI	Burundi
BJ	Benin
BL	Saint-Barthélemy
BQ	Bonaire, SintEustatius és Saba
BM	Bermuda
BN	Brunei
BO	Bolívia
BR	Brazília
BS	Bahama-szigetek Nassau
BT	Bhután
BV	Bouvet-sziget
BW	Botswana
BY	Belarusz Köztársaság
BZ	Belize
CA	Kanada
CC	Kókusz (Keeling)-szigetek
CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
CF	Közép-Afrikai Köztársaság
CG	Kongó

CH	Svájc
CI	Elefántcsontpart
CK	Cook-szigetek
CL	Chile
CM	Kamerun
CN	Kína
CO	Kolumbia
CR	Costa Rica
CU	Kuba
CV	Zöldfoki Köztársaság
CW	Curacao
CX	Karácsony-sziget
CY	Ciprus
CZ	Csehország
DE	Németország
DJ	Dzsibuti
DK	Dánia
DM	Dominikai Közösség
DO	Dominikai Köztársaság
DZ	Algéria
EC	Equador
EE	Észtország
EG	Egyiptom
ER	Eritrea
ES	Spanyolország
ET	Etiópia
FI	Finnország
FJ	Fidzsi-szigetek
FK	Falkland-szigetek
FM	Mikronézia
FO	Faroe szigetek
FR	Franciaország
GA	Gabon
GB	Egyesült Királyság (Nagy Britannia)
GD	Grenada
GE	Grúzia
GF	Francia Guiana
GG	Guernsey
GH	Ghana
GI	Gibraltár
GL	Grönland
GM	Gambia
GN	Guinea
GP	Guadeloupe

GQ	Egyenlítői Guinea
GR	Görögország
GS	Déli-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek
GT	Guatemala
GU	Guam
GW	Bissau-Guinea
GY	Guyana
HK	Hongkong
HM	Heard-sziget és McDonalds-szigetek
HN	Honduras
HR	Horvátország
HT	Haiti
HU	Magyarország
ID	Indonézia
IE	Írország
IL	Izrael
IM	Man sziget
IN	India
IO	Brit Indiai-Óceániai Terület
IQ	Irak
IR	Irán
IS	Izland
IT	Olaszország
JE	Jersey
JM	Jamaica
JO	Jordánia
JP	Japán
KE	Kenya
KG	Kirgizisztán
KH	Kambodzsza
KI	Kiribati
KM	Comore-szigetek
KN	Saint Kitts és Nevis
KP	Koreai NDK
KR	Koreai Köztársaság
KW	Kuwait
KY	Kajmán-szigetek
KZ	Kazahsztán
LA	Laosz
LB	Libanon
LC	Saint Lucia
LI	Liechtenstein
LK	Sri Lanka
LR	Liberia

LS	Lesotho
LT	Litvánia
LU	Luxemburg
LV	Lettország
LY	Líbia
MA	Marokkó
MC	Monaco
MD	Moldova
ME	Montenegro
MG	Madagaszkár
MH	Marshall-szigetek
MK	Makedónia
ML	Mali
MM	Mianmar
MN	Mongólia
MO	Macao
MP	Északi-Mariana-szigetek
MQ	Martinique
MR	Mauritania
MS	Montserrat
MT	Málta
MU	Mauritius
MV	Maldív-szigetek
MW	Malawi
MX	Mexikó
MY	Malajzia
MZ	Mozambik
NA	Namíbia
NC	Új-Kaledónia
NE	Niger
NF	Norfolk szigetek
NG	Nigéria
NI	Nicaragua
NL	Hollandia
NO	Norvégia
NP	Nepál
NR	Nauru
NU	Niue
NZ	Új-Zéland
OM	Omán
PA	Panama
PE	Peru
PF	Francia Polinézia
PG	Pápua Új-Ginea



PH	Fülöp-szigetek
PK	Pakisztán
PL	Lengyelország
PM	Saint Pierre és Miquelon
PN	Pitcairn-sziget
PR	Puerto Rico
PS	Palesztína
PT	Portugália
PW	Palau
PY	Paraguay
QA	Quatar
RE	Reunion
RO	Románia
RS	Szerbia
RU	Oroszország
RW	Ruanda
SA	Szaud-Arábia
SB	Solomon-szigetek
SC	Seychelle-szigetek
SD	Szudán
SE	Svédország
SG	Szingapúr
SH	Szent Ilona
SI	Szlovénia
SJ	Svalbard és Jan Mayen
SK	Szlovákia
SL	Sierra Leone
SM	San Marino
SN	Szenegál
SO	Szomália
SR	Suriname
ST	Sao Tome és Principe
SV	Salvador
SX	St. Maarten
SY	Szíria
SZ	Szváziföld
TC	Turks- és Caicos-szigetek
TD	Csád
TF	Francia Déli Területek
TG	Togo
TH	Thaiföld
TJ	Tadzsikisztán
TK	Tokelau
TL	Kelet-Timor

TM	Türkmenisztán
TN	Tunézia
TO	Tonga
TR	Törökország
TT	Trinidad és Tobago
TV	Tuvalu
TW	Taiwan
TZ	Tanzánia
UA	Ukrajna
UG	Uganda
UM	Egyesült Államok külterületei
US	Amerikai Egyesült Államok
UY	Uruguay
UZ	Üzbegisztán
VA	Vatikán
VC	Saint Vincent
VE	Venezuela
VG	Brit Virgin-szigetek
VI	Amerikai Virgin-szigetek
VN	Vietnám
VU	Vanuatu
WF	Wallis és Futuna
WS	Szamoá
XK	Koszovó
YE	Jemen
YT	Mayotte
ZA	Dél-Afrika
ZM	Zambia
ZW	Zimbabwe
XC	Ceuta
XL	Melilla
MF	Saint-Martin
NB	Országok szerint nem besorolható
SS	Dél-Szudán