

18T201T
BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

a cégbejegyzésre kötelezett jogi személyiségű vállalkozások és egyéni cégek 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
az **állami adó- és vámhatósághoz közvetlenül bejelentkező ügyfelek** a 'T201 jelű

nyomtatványon tudnak eleget tenni.

Az adatlap a cégbírósághoz benyújtott adatokon túl az állami adó- és vámhatóság részére bejelentendő adatok és az azokban bekövetkezett változások bejelentésére szolgál. Az adatlap kitöltésével, cégszerű aláírásával és Cégszolgálat részére továbbítással tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 16. §-ában, az 1. sz. melléklet 17.2. alpontjában és a 44. §-ában előírt bejelentési, illetve az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 16. §-ában előírt változás-bejelentési kötelezettségének. A cégbejegyzést követő adatbejelentést (amennyiben van olyan adat, amelyet az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni szükséges) és változásbejelentést 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.),
- 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.

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

Amennyiben az adózó adószámát az állami adó- és vámhatóság az Art. 246. § (1) bekezdése alapján az adózó megszűnését megelőzően véglegessé vált határozattal törölte, és az adózó a törlést követően adóköteles tevékenységet kíván folytatni, az adózónak az 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. A cégbejegyzésre kötelezett adózó részére adószám nem állapítható meg, ha azt az állami adó- és vámhatóság az Art. 246. § (1) bekezdés c)-e) pontjai alapján törölte.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a cégbírósi bejegyzést követően a Központi Statisztikai Hivatal (KSH) által közzétett 1032 számú, "Alapinformációk az alakuló gazdasági szervezetekről" elnevezésű kérdőívet is ki kell töltenie. Az adatszolgáltatást az erre a célra kialakított informatikai rendszeren kell teljesíteni. A kérdőív a KSH honlapján a www.ksh.hu - *Adatszolgáltatóinknak – KSH-ELEKTRA – Elektronikus adatgyűjtés* menüpontból érhető el.

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

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző rendszer (ÜCC) útján telefonos tájékoztatást kérhet, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet. Az (ÜCC) a 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható. A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal kell rendelkeznie, melyet a TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelhet. 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 változásbejelentő lap benyújtásának módjáról**

Az adatlap kizárólag elektronikus úton nyújtható be.

1. Gazdálkodó szervezet¹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról 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

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

(korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról;

- 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 Cégkapujáról
- 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 Cégkapujáról küldi meg a nyomtatványt.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A rovatokat olvashatóan, lehetőleg nagybetűvel kell kitölteni. A papír alapon benyújtott adatlapot a főlapon keltezéssel és aláírással kell ellátni. Az adatlapot az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságához kell benyújtani.

A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét, és adószámát is.

A földrajzi címeket tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Amennyiben 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 körzetszám 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 elegendőek az adatok felvezetésére, akkor pótlapok kitöltése szükséges. A pótlapok a következők: 1. pótlap: Tevékenységek; 2. pótlap: A telephelyhez kapcsolódó működési engedély; 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózók, 4. pótlap: Tulajdonosok; 5. pótlap: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye; 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok; 7. pótlap: Fióktelepek adatai; 8. pótlap: egyéb telephelyek bejelentése; 9. pótlap az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez; 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlanal rendelkező társaságok részére; 12. pótlap: Nyilatkozat szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozások/társaságok részére (Azon gazdasági társaságok közlése, amelyben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásnak/társaságnak részesedése van); 13. pótlap: Nyilatkozat szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozások/társaságok részére (Projektársaságok bejelentése); 14. pótlap: Jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése 15. pótlap: Kisadózók adatai

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 valódiságának megállapítását. Az okirat csatolásának hiányában - a tényállás tisztázása érdekében - utólagos adategyeztetés válhat szükségessé.

FŐLAP

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

Ha állami adó- és vámhatósági értesítés alapján hibás (hiányos) adatlap helyett ismételtlen 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 bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.

2. rovat: A bejelentés típusa

A cégbírószági nyilvántartásba vételt követő adatbejelentési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az A-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.

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 változásbejelentés szabályai szerint. Az F-lap kitöltése nem kötelező, az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.

EORI számot kell kérnie, amennyiben a vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra, míg abban az esetben, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra, elegendő VPID számot kérni. Annak, aki rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID számmal, azonban az EORI számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI szám megállapítását kell kérnie. Tájékoztatjuk továbbá, hogy amennyiben EORI számot kér, és hozzájárul az EORI szám, a név és a székhely/lakóhely cím nyilvánosságra hozatalához, úgy ezt az előbb jelzett rovatokban jelölheti.

3. rovat: A változás hatálybalépése

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

4. rovat: Cégnév

Kitöltése kötelező.

5. rovat: Adó/váamazonosító számok

Változásbejelentés esetén kitöltése kötelező. Csoportos áfa-alany esetén a csoportazonosító számot kell feltüntetni. Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, amennyiben már rendelkezik adószámmal, Magyarországon kiadott váamazonosító számmal, mindezekről a rovatban való feltüntetés útján szíveskedjen nyilatkozni.

6. rovat: Cégjegyzékszám

Kitöltése kötelező.

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 sorszáma alatti kódkockába kell beírni.

Az adatlap a helységnév, a kitöltés dátumának feltüntetésével és az aláírással válik okirattá. A papír alapon benyújtott 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. 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 olyan azonosító adatokat kell tartalmaznia, amelyek alkalmasak a meghatalmazó és a meghatalmazott beazonosítására. 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 jogosultságot 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

Az adószám megállapítását követő adatbejelentés teljesítése esetén az 1-es kódot kell a Főlap 2. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot kell kitölteni.

1. 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.

2. rovat: A ténylegesen végzett egyéb tevékenység(ek)hez kapcsolódó működési engedély adatok

A cégbejegyzési kérelem benyújtása során tevékenységeit a cégbíróságnál kell bejelentenie. Jelen rovat útján csak a cégbíróságon bejelentett tevékenységekhez kapcsolódó működési engedély adatok bejelentésére van lehetőség. Kérjük, hogy az engedély száma mellett annak keltét is szíveskedjenek közölni. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

3. rovat A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai

A rovat nem a főtevékenység, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a cégbíróságon bejelentett főtevékenységét működési engedéllyel végzi, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. A főtevékenységnek meg kell egyeznie a cégbíróságon bejelentett főtevékenységgel. Kérjük, hogy az engedély száma mellett annak keltét is szíveskedjenek közölni. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

4. rovat A székhelyhez / telephely(ek)hez kötődő működési engedély(ek) adatai

A rovat nem a székhely, illetve telephely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a cégbíróságon bejelentett székhelyén vagy telephelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelentenie a székhelyhez/telephelyhez kötődő működési engedély adatait. A székhely/telephely címének meg kell egyeznie a cégbíróságon bejelentett székhely/telephely címével.

5. rovat A cégbíróságon be nem jelentett telephelyek, illetve az ezekhez kötődő működési engedély(ek) adatai

A rovat a cégbírósághoz be nem jelentett, az Art. 7. § 47. pontja szerinti egyéb telephelyek, illetve a telephelyhez kötődő működési engedélyek bejelentésére szolgál. Amennyiben a rovatok nem elégségesek, a bejelentés a 8. számú pótlapon folytatható. **Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyek bejelentésére, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek a társasági szerződésben/alapító okiratban, és így a cégnyilvántartásban sem jelennek meg.**

6. rovat: Az alakulás módja

A választott alakulási módhoz tartozó kódot kell a kódkockába beírni.

7. rovat: A jogelődök adatai

Kötelező kitölteni, amennyiben jogelőddel (jogelőddel) rendelkezik. Folytatható a 6. pótlapon.

8. rovat: Közös vállalat tulajdonosa (tulajdonosai) adóazonosító jele, illetve adóazonosító jellel nem rendelkező tulajdonos esetén az adóazonosító jel közléséhez szükséges adatok a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, a közös vállalat vonatkozásában

A rovat a közös vállalat tulajdonosa (tulajdonosai) adóazonosító számának bejelentésére, illetve adóazonosító jellel nem rendelkező tulajdonos esetén az adóazonosító jel állami adó- és vámhatóság általi megállapításához szükséges adatok bejelentésére szolgál a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, a közös vállalat vonatkozásában.

Több tulajdonos esetén kérjük a 4. számú pótlap alkalmazását. Az adószámot, magánszemélyek esetén az adóazonosító jelet kérjük beírni. Amennyiben a magánszemély tulajdonos nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt a kódkockában x-szel kell jelölni és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a 'T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben csatolja a 'T34-es adatlapot, kérjük, azt jelölje x-szel a kódkockában. Külföldi illetőségű tulajdonos esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. Az adóazonosító jel megképzése külföldi tulajdonos esetén is kötelező. Amennyiben a külföldi illetőségű tulajdonos nem magánszemély és nem rendelkezik magyar adószámmal, nem kell kitölteni a rovatot

9. rovat: A külföldi vállalkozás más magyarországi fióktelepe(i)

A fióktelep az Art. 1. sz. melléklet 1.21. alpontja értelmében a cégbírósághoz történő bejelentkezés napját követő 15 napon belül bejelenti a külföldi vállalkozás Magyarországon már működő más fióktelepeit és azok adószámait. A 7. pótlapon folytatható. A fióktelepet fogalmilag az Art. 7. § 18. pontja értelmezi. Csatolni kell a külföldi vállalkozás illetőségét igazoló 90 napnál nem régebbi okirat hiteles magyar nyelvű fordítását. Ez a kötelezettség a közvetlen kereskedelmi képviselőre is vonatkozik.

10. rovat: Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként/társaságként történő nyilvántartásba vétel

A szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló 2011. évi CII. törvény értelmében szabályozott ingatlanbefektetési társaságnak minősül az a nyilvánosan működő részvénytársaság, amely megfelel a törvényben meghatározott feltételeknek és ilyen minőségében az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba vette.

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság az a nyilvánosan működő részvénytársaság lehet, amely

a) kizárólag

- aa*) saját tulajdonú ingatlan adásvétele (TEÁOR 6810),
- ab*) saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (TEÁOR 6820-ból beleértve különösen az épületberuházás saját üzemeltetés céljából; a használatban lévő állami, kormányzati tulajdonú ingatlan bérbeadása és üzemeltetése; a saját raktár, tároló üzemeltetése, az üres raktár, tároló bérbeadása tevékenységeket);

- ac*) ingatlankezelés (TEÁOR 6832) és építményüzemeltetés (TEÁOR 8110),
- ad*) vagyonkezelési (TEÁOR 6420)
- ae*) épületépítési projekt szervezése (TEÁOR 4110)

tevékenységet végez;

b) nem állt és a bejelentés időpontjában sem áll végelszámolás, csődeljárás vagy a bíróság által jogerősen elrendelt felszámolás hatálya alatt;

c) a létesítő okirata alapján, az ügyvezetés előterjesztésében, az éves rendes közgyűlésen legalább az elvárt osztaléknak megfelelő mértékű osztalék jóváhagyására tesz javaslatot, amelynek elfogadása esetén az osztalékot a számviteli beszámoló jóváhagyását követő 30 kereskedési napon belül ki kell fizetni, azzal, hogy abban az esetben, ha a szabályozott ingatlanbefektetési társaság szabad pénzeszközeinek összege nem éri el az elvárt osztalék összegét, akkor az ügyvezetés a szabad pénzeszközök összegének legalább 90%-át javasolja osztalékként kifizetni

d) projektársaságon, más szabályozott ingatlanbefektetési társaságon, valamint főtevékenységként épületépítési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) vagy lakó- és nem lakó épület építésével (TEÁOR 4120) foglalkozó gazdasági társaságon kívül más gazdasági társaságban nem rendelkezik részesedéssel, azzal, hogy szabályozott ingatlanbefektetési társaságban nem rendelkezhet több mint 10%-os részesedéssel vagy szavazati joggal;

e) társaságban együttesen közvetlenül az összes szavazati jog legfeljebb 10%-át gyakorolják biztosítók és hitelintézetek;

f) legalább ötmilliárd forint összegű – összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére kötelezett társaság esetében az összevont (konszolidált) mérlegben kimutatott – induló tőkével rendelkezik;

g) kizárólag törzsrészcényt, elsőbbségi részvcényt (kivéve a Ptk. 3:232. § (2) bekezdése szerinti jogot biztosító elsőbbségi részvcényt) és dolgozói részvcényt bocsát ki azzal, hogy osztalékelsőbbségi jog egyik részvcényfajtaához sem fűződhet. E rendelkezés alkalmazása során a h) pont *hb*) alpontja szerinti korlátozással kibocsátott részvcénysorozat azonos tekintet alá esik a szabályozott ingatlanbefektetési társaság más törzsrészvcény sorozatával;

h) esetében a teljes jegyzett tőke össznévértékéhez viszonyítottan

ha) legalább 25%-ot tesz ki azon részvcények mértéke - a szabályozott ingatlanbefektetési társaságként történő nyilvántartásba vétel időpontjában -, amelyek tulajdonosai egyenként - közvetve vagy közvetlenül - a teljes jegyzett tőke össznévértékének legfeljebb 5%-át tulajdonolják, amennyiben - a dolgozói vagy elsőbbségi részvcények kivételével - kizárólag szabályozott piacra bevezetett részvcénnyel rendelkezik; vagy

hb) legalább 25%-ot tesz ki azon részvcénysorozat mértéke (közkezhányad), amelynek tulajdonosai egyenként – közvetve vagy közvetlenül – a teljes jegyzett tőke össznévértékének legfeljebb 5%-át tulajdonolják (a továbbiakban: közkezhányad-részvcédeségi korlát), azzal, hogy amennyiben bármely részvcényes a közkezhányadrészvcédeségi korlátot meghaladó tulajdoni hányadot szerez, úgy ebben az esetben a (3a) bekezdés szerinti eljárást kell alkalmazni, és ezen részvcényes a részvcénysorozattal gyakorolható szavazati jogok legfeljebb 5%-át gyakorolhatja;

i) a *h)* pont *hb)* alpontjának történő megfelelés esetén legalább a közköz-hányad mértékének megfelelő névértékben törzsrészcvények önálló sorozatát bevezeti a szabályozott piacra.

Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás az a részvénytársaság, amely megfelel az a)–e) pontokban foglalt feltételeknek, és amelyet az állami adó- és vámhatóság – a társaság bejelentése alapján – e törvény hatálya alá tartozó szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként nyilvántartásba vett. A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként vagy társaságként történő nyilvántartásba vétel érdekében a bejelentést az adózó akkor teheti meg, ha nincs az állami adó- és vámhatóságnál, valamint önkormányzati állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott köztartozása. E tényről az adózó a bejelentéskor nyilatkozik. A nyilatkozatot kérjük az adatlaphoz csatolni szíveskedjen. Nem tehet bejelentést az az adózó, amelyet a bejelentést megelőző két naptári éven belül a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozások vagy társaságok nyilvántartásából töröltek, ide nem értve azt az esetet, ha a törlésre elővállalkozás ingatlanbefektetési társaságként történő nyilvántartásba vétele miatt került sor.

A bejelentéshez mellékelni kell:

- a) létesítő okiratát, illetve ennek módosítását;
- b) a jegyzett tőke teljes összegének rendelkezésre állását tanúsító iratokat;
- c) részvénykönyvének másolatát;
- d) szervezeti és működési szabályzatát;
- e) az olyan gazdasági társaságok megnevezését, amelyben részesedése van, a részesedés mértékének megjelölésével (e célra az adatlap 12. számú pótlapja szolgál);
- f) könyvvizsgálója nevét (cégét) és lakóhelyét (székhelyét); könyvvizsgáló cég esetén annak a személynek a nevét és lakóhelyét is, aki a könyvvizsgálatért személyében is felelős;
- g) a könyvvizsgáló igazolását arra vonatkozóan, hogy a kérelmező informatikai rendszere, számviteli politikája és számviteli rendje mindenkor pénzügyi helyzetének megállapítására alkalmas;
- h) a vezető állású személy esetén a bünyügyi nyilvántartó szerv által kiállított — büntetlen előéletet igazoló — hatósági bizonyítványt, továbbá a vezet ő állású személy felsőfokú végzettségét igazoló dokumentumot.

Azon gazdasági társaságok adatai, amelyekben a projektársaságnak részesedése van, a 12. számú pótlapon közölhetők.

A bejelentett adatokat igazoló okiratokat másolatban csatolhatja az adatlaphoz. Elektronikus úton elküldött adatlap esetén az okiratot szkennelt formában csatolhatja. A szükséges mellékletek csatolása kötelező.

A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásnak az állami adó- és vámhatóság által történő nyilvántartásba vétel üzleti évét követő üzleti év utolsó napjáig meg kell felelnie a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokra vonatkozó valamennyi feltételnek. Ha a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás megfelel a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokra vonatkozó valamennyi feltételnek, köteles 15 napon belül megtenni a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokra vonatkozó bejelentést.

A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaság a változás bekövetkezésének, illetve a feltétel megszűnésének napjától számított 30 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak, ha a nyilvántartásba vételhez előírt adataiban, vagy a

bejelentett projektársaságok vonatkozásában változás állt be, vagy már nem felel meg a nyilvántartásba vétel feltételeinek, vagy a szabályozott ingatlanbefektetési társaság tevékenységét hat hónapot meghaladóan nem gyakorolja.

11. rovat: Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás/társaság projektársaságának bejelentése

A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás és társaság a tulajdonába került projektársaság nevét és adószámát – ezen események bekövetkezésétől számított 15 napon belül – bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak. A bejelentés alapján az állami adó- és vámhatóság a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, illetve társaság a tulajdonába került projektársaságot nyilvántartásba veszi. A projektársaságok adatainak közlésére a 13. számú pótlap szolgál.

A projektársaság olyan, a szabályozott ingatlanbefektetési társaság vagy szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaság, amely kizárólag a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény 3. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott tevékenységet végez, és nem rendelkezik más vállalkozásban részesedéssel.

Szabályozott ingatlanbefektetési társaság projektársasága csak olyan vállalkozás lehet,

a) amely a létesítő okirata alapján, az ügyvezetés előterjesztésében, az elvárt osztaléknak megfelelő mértékű osztalék kifizetésére tesz javaslatot, amelynek elfogadása esetén az osztalékot a számviteli beszámoló jóváhagyását követő 30 kereskedési napon belül ki kell fizetni, azzal, hogy abban az esetben, ha a szabályozott ingatlanbefektetési társaság projektársasága szabad pénzeszközeinek összege nem éri el az elvárt osztalék összegét, akkor az ügyvezetés a szabad pénzeszközök összegének 100%-át javasolja osztalékként kifizetni, és

b) amelynek – konszolidációba be nem vont társaság esetén – a számviteli beszámolójában kimutatott, visszafizetési kötelezettséget keletkeztető idegen forrásai nem haladják meg a számviteli beszámolójában kimutatott ingatlanok és beruházások értékének 70%-át, és

c) amely – a pénzügyi intézménnyel kötött hitel vagy pénzkölcsön nyújtására vonatkozó szerződés kivételével – nem köt olyan szerződést, nem vállal olyan egyoldalú kötelezettséget, amely az osztalék kifizetését korlátozza, és

d) amely az ingatlanok 10. § (1) bekezdése szerinti piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbségét könyvviteli nyilvántartásában az alkalmazott számviteli politikája szerint, de legalább negyedévente elszámolja a számviteli törvény 57. § (3) bekezdésében, valamint 58–59. §-ában meghatározott, a piaci értékelésre és az értékhelyesbítésre vonatkozó előírások szerint, illetve – amennyiben éves beszámolóját a számviteli törvény 9/A. §-a alapján az IFRS-ek szerint készíti – az ingatlanok értékét az IFRS-ek szerinti átértékelési modell vagy valóérték-modell elveivel összhangban határozza meg, és

e) amely értelemszerűen alkalmazza a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló törvény 13. § (1)-(2) bekezdéseit.

Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás projektársasága csak olyan vállalkozás lehet, amely megfelel az a), c) és e) pontokban foglaltaknak.

12. rovat: Tényleges üzletvezetési hely (Art. 7. § 48. pontja, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés a) pontja) bejelentése

Amennyiben a szervezet tényleges üzletvezetési helyét külföldre helyezte, az adatok bejelentésére e rovat szolgál. Az országok és az alkalmazandó kódok a

http://www.iso.org/iso/country_codes/iso_3166_code_lists/country_names_and_code_elements

honlapon érhetőek el.

13. 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 14. számú pótlapon adhatók meg.

14. rovat: Váamazonosító szám kérelmezése esetén kitöltendő rovatok

Előljáróban felhívjuk szíves figyelmüket arra, hogy a nem váamazonosító szám kérelmezésével összefüggő, az Art. 1. melléklet 1.24. szerinti külföldi számlaszámok bejelentésére a 19. rovat szolgál.

Amennyiben az adószám megszerzését követő bejelentéskor váamazonosító számot kérelmez, 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 országkódok feltüntetésére van lehetőség.

15. 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 változásbejelentés (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. Az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján kérjük, hogy a „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyel” kapcsolatos kódkockát szíveskedjenek kitölteni „X”-szel jelölve, és megadni ezen minőség kezdetének időpontját.

Amennyiben 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 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 |

16. 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 változásbejelentés 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 kódokockában 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

17. 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.

18. 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 – Mentesül 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.

19. rovat: Külföldi pénzügyintézetnél vezetett pénzforgalmi számlaszámok bejelentése

Az Art. 1. sz. melléklet 1.24. és 22. pontja alapján a 17.2. pont szerint bejelentkező gazdasági társaság adózó **külföldi pénzügyintézetnél vezetett valamennyi érvényes pénzforgalmi számlaszámát**, a pénzforgalmi számlát vezető külföldi pénzügyintézet nevét, valamint a pénzforgalmi számla megnyitásának és lezárásának napját,

- a) a bejelentkezés napjától számított 15 napon belül, illetve
- b) új számla megnyitása, vagy a korábban bejelentett bankszámla lezárása illetve a bejelentett számlához kapcsolódó módosítás esetén a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül (figyelemmel az Art. 44. §-ára).

Tekintettel arra, hogy az Art. a bejelentkezési kötelezettség alanyaként a gazdasági társaságokat nevesíti, így arra csak a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:89. § (1) bekezdése szerinti ügyfelek kötelesek, azaz a **közkereseti társaságok, betéti társaságok, korlátolt felelősségű társaságok valamint a részvénytársaságok.**

Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy az Art. 271. § (16) bekezdése alapján egyszeri bejelentési kötelezettségként szükséges a 2018. január 1-jén érvényes külföldi bankszámlákra vonatkozó adatokat is bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz **2018. január 31-ig.**

További kitöltési szabályok:

Az adózó külföldi fizetési számlaszámának bejelentése esetén az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Amennyiben az adózó külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltatójának székhelye az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, úgy nélkülözhetetlen az IBAN számlaszám feltüntetése. Ez esetben „X”-el kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN számlaszám került feltüntetésre.

Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzügyintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is (a továbbiakban részletezett kivétellel). Abban az esetben, ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT kóddal (pl.: az USA-ban ABA szám használatos), a külföldi pénzügyintézetre vonatkozó rovatot az alábbiak szerint szükséges kitölteni. A „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban kérjük a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA kód feltüntetését. Az „IBAN számlaszám jelölése” és a „SWIFT kód” mezőket kérjük üresen hagyni.

B-lap

Változásbejelentés

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusaként a "2-es" (Változásbejelentés) kódot jelölte, a B-lapon és/vagy F-lapon a változással érintett sort kell kitölteni.

A változásbejelentő 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 változásbejelentő 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 áfa adózási mód választása tekintetében nem minősül új adóalany.

1. 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 iratőrzési cím megadására vagy már korábban bejelentett iratőrzési 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 iratőrzési 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.

2. 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 (kivéve, ha a cégbíróságtól kérték a változás-bejelentés állami adó- és vámhatóság felé történő továbbítását az Adóig. vhr. 16. § (7) bekezdése szerint). Új Fő TEÁOR kód bejelentése esetén a törölni kívánt fő tevékenységet nem kell bejelenteni.

A főtevékenység az a tevékenység, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. A kód kiválasztásához vegye igénybe ügyfélszolgálati munkatársaink segítségét. "M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett (fő)tevékenységéhez új működési engedély adatait

jelenti be. A tevékenység adatait (működési engedély száma és kelte) ebben az esetben is meg kell adnia.

Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, a "T" kód jelölése mellett csak a tevékenység adatait adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen.

3. rovat: A székhelyhez / telephely(ek)hez kötődő működési engedély(ek) adatai

A rovat nem a székhely / telephely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak, vagy azok változásának bejelentésére szolgál. A székhely, illetve a telephely címének meg kell egyeznie a cégbíróságon bejelentett székhely, illetve telephely címével.

4. rovat: A cégbíróságon be nem jelentett telephely(ek), illetve a telephely(ek)hez kötődő működési engedély(ek) adatainak megváltozása

A rovat a cégbírósághoz be nem jelentett, az Art. 7. § 47. pontja szerinti egyéb telephelyek, illetve a telephelyhez kötődő működési engedélyek változásbejelentésére szolgál. Amennyiben a rovatok nem elégségesek, a bejelentés a 8. számú pótlapon folytatható. Ha új telephelyet (és esetleg hozzá tartozó működési engedélyt) kíván bejelenteni, a kódkockába helyezzen „U”-jelet, ha a telephely (és ezzel együtt a működési engedély) megszűnését kívánja bejelenteni a kódkockába helyezzen „T”-jelzést és adja meg az adatokat, ha csak a működési engedély adatainak megváltozást jelezné, a kódkockába „M”-jelölést tegyen. Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyekkel kapcsolatos változásbejelentésre, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek a társasági szerződésben/alapító okiratban, és így a cégnyilvántartásban sem jelennek meg.

5. rovat: Közös vállalat tulajdonosa (tulajdonosai) adóazonosító jele, illetve a betéti társaság, közkereseti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, a közös vállalat adóazonosító jellel nem rendelkező tulajdonosa esetén az adóazonosító jel közzétételéhez szükséges adatok

A rovat a közös vállalat tulajdonosa(i) adóazonosító számának bejelentésére, illetve a betéti társaság, közkereseti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés, és a közös vállalat adóazonosító jellel nem rendelkező tulajdonosa esetén az adóazonosító jel állami adó- és vámhatóság általi megállapításához szükséges adatok bejelentésére szolgál. Több tulajdonos esetén kérjük a 4. számú pótlap alkalmazását. Az adószámot, magánszemélyek esetén az adóazonosító jelet kérjük beírni. Amennyiben a magánszemély tulajdonos nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt a kódkockában x-szel kell jelölni és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a 'T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben csatolja a 'T34-es adatlapot, kérjük, azt jelölje x-szel a kódkockában. Külföldi illetőségű tulajdonos esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. Amennyiben a külföldi illetőségű tulajdonos nem magánszemély és nem rendelkezik magyar adószámmal, nem kell kitölteni a rovatot.

6. rovat: Tényleges üzletvezetési hely (Art. 7. § 48. pontja) külföldre helyezése

Amennyiben a szervezet tényleges üzletvezetési helyét külföldre helyezte, az adatok bejelentésére e rovat szolgál. Kérjük, hogy ebben az esetben a rovat kitöltésekor alkalmazzon „U”-jelölést. Amennyiben az üzletvezetési hely külföldre helyezése tekintetében változás következik be, alkalmazzon „T”- jelölést. Az adatok a Főlap „Változás hatályba lépésének

napja” rovatban szereplő dátummal változnak meg az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában. Az országok és az alkalmazandó kódok a

http://www.iso.org/iso/country_codes/iso_3166_code_lists/country_names_and_code_elements

honlapon érhetőek el.

7. rovat: A kapcsolt vállalkozás(ok) 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.

8. 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 volna 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 nyomtatvány 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.

9. 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.

10. rovat: Külföldi vállalkozás más magyarországi fióktelepei

Külföldi vállalkozás Magyarországon már működő más fiók-telepeinek és azok adószámainak bejelentése, illetve törlése. Folytatható a 7. pótlapon.

11. rovat: Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén bejelentendő adatok

Az Art. 7. § 43. pontja valamint 1. sz. melléklet 1.7. és 20.6. alpontjai alapján a következő adatok bejelentése szükséges székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén:

- a) a székhelyszolgáltató elnevezése,
- b) a székhelyszolgáltató székhelye,
- c) a székhelyszolgáltató adószáma,

- d) a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) kezdő időpontja (amennyiben a székhelyszolgáltatást már az adatlap benyújtását megelőzően is igénybe vette, úgy a benyújtás napjánál korábbi dátum is megadható), és
- e) a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) befejező időpontja (amennyiben határozott időtartamra jön létre a szerződés), vagy határozatlan időtartamú szerződés esetén ennek jelzése a megfelelő kódkocka megjelölésével.

A rovatban a megfelelő kódok (U/T/M) jelzésével van lehetőség arra, hogy bejelentsék

- a) azt a tényt, hogy székhelyszolgáltatást vesznek igénybe („U” kód)
- b) a meglévő székhelyszolgáltatással kapcsolatos adatok módosítását (pl.: a jogviszony határozott időtartamából határozatlanná válik) („M” kód), vagy
- c) a korábbi székhelyszolgáltatási jogviszony megszűnését („T” kód).”

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az Art. fentebb hivatkozott rendelkezésében megfogalmazott bejelentési kötelezettség – tekintettel a korábban hatályos adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény rendelkezéseire –azokra az esetekre vonatkozik, ha a székhelyszolgáltatási jogviszony 2017. január 1-jét követően jött létre (függetlenül attól, hogy újonnan alakult vagy már működő ügyfél vesz igénybe székhelyszolgáltatást), vagy korábban létrejött székhelyszolgáltatási jogviszony 2017 január 1-jét követően módosult.

12. rovat: Együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés.

Az Art. 31. §-a és 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 vámhatósághoz.

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). 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, igénybevételeének 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.

A 11. rovat útján lehetséges az együttműködő közösség megszüntetésének, a 11. rovat és a 9. számú pótlap útján pedig bármely változás bejelentése is.

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 4. sorába tett „X”-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor valamennyi együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törlik az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásból.

13. rovat: Ingatlannal rendelkező társaságok bejelentése.

Az Art. 1. sz. melléklet 27. pontja alapján az adózó évente, augusztus 31-éig bejelenti, hogy a Tao tv. 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 13. 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

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.

14. rovat: Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként/társaságként történő nyilvántartásba vétel

E rovat útján jelenthető be a már működő részvénytársaság szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozási, illetve társasági minősége. A feltételek és a csatolandó mellékletek az A-lap 11. rovatához e kitöltési útmutatóban fűzötttekkel egyeznek meg. A szabályozott ingatlanbefektetési társaságot/elővállalkozást érintő változások is e rovat útján közölhetőek. Azon gazdasági társaságok adatai, amelyekben az elővállalkozásnak/társaságnak részesedése van, a 12. számú pótlapon adhatóak meg. Az adatokban bekövetkezett változásokat e rovat útján, 30 napon belül kell bejelenteni. A változásbejelentési kötelezettségek között kiemelendő, hogy a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaság a változás bekövetkezésének, illetve a feltétel megszűnésének napjától számított 15 napon belül be kell jelentse az állami adó- és vámhatóságnak, ha a nyilvántartásba vételhez előírt adataiban, vagy a bejelentett projektársaságok vonatkozásában változás állt be, vagy már nem felel meg a nyilvántartásba vétel feltételeinek, vagy a szabályozott ingatlanbefektetési társaság

tevékenységét hat hónapot meghaladóan nem gyakorolja. Ha új könyvvizsgálót kíván bejelenteni, alkalmazza az „U”-jelölést, ha már bejelentett könyvvizsgálóra vonatkozó adatokat kíván módosítani, ezt jelölje az „M”-mel. A 12. számú pótlapon „U”-val jelölheti, ha új társaságot kíván közölni az állami adó- és vámhatósággal, illetve „T”-vel jelölheti, ha egy már bejelentett társaságot töröltetne.

Amennyiben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás a tevékenységét szabályozott ingatlanbefektetési társaságként kívánja folytatni, ezt a tényt úgy jelentheti be, hogy eddigi jogállását lezárja, és egy másik adatlapon – a következő napi hatállyal – kéri szabályozott ingatlanbefektetési társaságként történő nyilvántartásba vételét. A szükséges adatokat ilyenkor újra be kell jelenteni, illetve a törvény által előírt okiratokat ismét be kell nyújtani (a feltételeket ismételten igazolni kell).

15. rovat: Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás/társaság projektársaságának bejelentése

A szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás és társaság a tulajdonába került, illetve a tulajdonából kikerült projektársaság nevét és adószámát – ezen események bekövetkezésétől számított 15 napon belül – bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak. A bejelentés alapján az állami adó- és vámhatóság a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás és társaság tulajdonába került projektársaságot nyilvántartásba veszi, a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás és társaság tulajdonából kikerült projektársaságot a nyilvántartásából törli. A feltételek és a csatolandó mellékletek az A-lap 12. rovatához e kitöltési útmutatóban fűzöttel egyeznek meg. A projektársaságok adataiban bekövetkezett változások a 13. számú pótlapon közölhetők. Ha a társaság a tulajdonába került, ezt a 13. számú pótlapon jelölje „U”-val, ha kikerült a tulajdonából, alkalmazza a „T”-jelet.

16. 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 14. számú pótlapon adhatók meg, új bejelentés esetén az U/T oszlopba helyezzen „U”-jelölést.

A 14. 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.

17. rovat: Egyszerűsített végelszámolással kapcsolatos bejelentés

A rovat útján jelenthető be az Adóig vhr. 16. § (1) bekezdés d) pontja szerint az egyszerűsített végelszámolás megkezdésére, a végelszámolásnak a cég továbbműködésével történő befejezésére vonatkozó adatok, valamint annak a Céglőnynek az adatai, amelyekben a végelszámoló az események adatait közzétette. Minden új bejelentést jelöljön „U”-val, „T”-t akkor alkalmazzon, ha korábbi bejelentését (pl. tévedésből) visszamenőlegesen kívánja törölni. Kérjük, közölje a végelszámoló nevét, elnevezését, lakóhelyét, székhelyét és adóazonosító számát. Ha a végelszámolás alatt a végelszámoló személyében változás következik be, az új végelszámoló adatait „U”-jelölés alkalmazásával jelentheti be, ezzel a korábbi végelszámoló az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásából törlődik. Az adatváltozás hatályát kérjük a Főlap 3. „Változás hatályba lépése” sorában jelölni.

A cégeljárás törvény 2018. július 1-ji módosítását követően az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására jogosult szervezetek ezen eljárás megindítását kizárólag az állami adó- és vámhatósághoz jelenthetik be, amely erről automatikusan elektronikus úton értesíti a cégbíróságot.

Amennyiben az egyszerűsített végelszámolás kezdő időpontja 2018. július 1. vagy ezt követő időpont, úgy más adat (céglőny száma, végelszámolóra vonatkozó adatok) megadására nincs lehetőség.

Egyszerűsített végelszámolás kezdetének bejelentése esetén kérjük, hogy szíveskedjenek „U” jelzéssel megadni ennek tényét, időpontját, valamint az erről hozott döntés dátumát. Az egyszerűsített végelszámolás elhatározásának időpontja nem lehet későbbi, mint a végelszámolási eljárás kezdete. Az egyszerűsített végelszámolás kezdetének bejelentésével egyidejűleg nincs lehetőség az eljárás befejezésére vonatkozó adatok megadására sem.

Az egyszerűsített végelszámolási eljárás befejezése két módon történhet:

- a) az eljárás befejezése és a **cég továbbműködésének** elhatározása – ebben az esetben kérjük a rovat alsó részén szereplő **első dátum mező** és „U” jelzés megadásával feltüntetni a továbbműködés időpontját;
- b) az eljárás befejezése és a **cég törlésének kezdeményezése** a cégjegyzékből – ebben az esetben kérjük a rovat alsó részén szereplő **második dátum mező** és „U” jelzés megadásával feltüntetni az eljárás befejezésének időpontját.

(Az előzőekhez kapcsolódóan felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy ha az egyszerűsített végelszámolás kezdete **2018. július 1. előtti időpont**, a végelszámolás befejezését a cégbírósághoz kell törlési kérelemmel bejelenteni.)

Felhívjuk szíves figyelmüket arra, hogy a cég törlésének kezdeményezése esetén a végelszámolási záró határozatot és vagyonfelosztási javaslatot a cégnek nem az állami adó- és vámhatósághoz, hanem közvetlenül a cégbírósághoz szükséges benyújtania, az állami adó- és vámhatósághoz mindössze az eljárás befejezésének lehetséges módját szükséges bejelenteni.

18. rovat: Vámaazonosító szám kérelmezése, valamint vámaazonosító számmal rendelkezők adatváltozása esetén tölthető ki

Előljáróban felhívjuk szíves figyelmüket arra, hogy a nem váamazonosító szám kérelmezésével vagy azzal kapcsolatos adatmódosítással összefüggő, az Art. 1. melléklet 1.24. szerinti külföldi számlaszámokkal kapcsolatos változás-bejelentésre a 25. rovat szolgál.

Amennyiben váamazonosító számot kérelmez, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Ha már rendelkezik váamazonosító számmal, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozását, ezen rovat útján tudja bejelenteni.

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 váamazonosító számmal rendelkező ügyfél hozzájárulását adhatja váamazonosító 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.

19. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat

A kisadózó vállalkozások tételes adójának választására 2012. december 1-jétől, a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) hatályba lépésétől volt lehetőség, 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 vámhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával vagy – ha az korábbi időpont – a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával – de legkorábban 2013. január 1-jén – jön létre. Már működő adózó esetében az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjától, azonban legkorábban 2013. január 1-jétől kezdődik. Az adóalanyiság kezdetének időpontja független a Főlap „A változás hatályba lépése” rovatában feltüntetett időponttól. Az adóalanyiság létrejöttének nem akadálya, 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.

A törvény értelmében az egyéni cég, továbbá a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti- és közkereseti társaság választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját. A cégbejegyzésre kötelezett szervezetek a cégbírósági bejegyzési kérelem előterjesztésével egyidejűleg, a cégbíróságnál nyilatkozhatnak az adóalanyiság választásáról. A már működő adózók közvetlenül az állami adó- és vámhatósághoz jelenthetik be, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint teljesítik adókötelezettségeiket. A közkereseti- és betéti társaság esetén a korábbi adóalany jogutódja is kérheti az adóalanyiság megállapítását.

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 megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételten nem választható.

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 tárgyható 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 folytatóknak 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 biztosítottként 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 előbbieknak megfelelő tanulmányokat.

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 adóalanyiségének 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.

Az egyéni cégnek, továbbá a közkereseti- és betéti társaságnak be kell jelentenie legalább egy kisadózó magánszemélyt. Egyéni cég esetén annak tagja, közkereseti társaság és betéti társaság esetén a társaság kisadózóként bejelentett olyan tagja minősül kisadózónak, aki bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében (ideértve különösen a személyes közreműködést, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységet) részt vesz a kisadózó vállalkozás tevékenységében. A vezető tisztségviselői feladatokat nem munkaviszony keretében ellátó, a kisadózó vállalkozással megbízási jogviszonyban álló és a személyes közreműködésre köteles tagokat a kisadózó vállalkozás köteles bejelenteni kisadózóként. A kisadózó vállalkozás tevékenységében a betéti társaság, közkereseti társaság kisadózóként be nem jelentett tagja kizárólag munkaviszony keretében működhet közre. E szabály megsértésével a kisadózó vállalkozás tevékenységében részt vevő tag közreműködését be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásának kell tekinteni. Ha több kisadózót kíván bejelenteni, a bejelentés folytatható a 15. számú pótlapon.

A kisadózó neve, címe, adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele bejelentése kötelező, kérjük új kisadózó adatainak bejelentéséhez alkalmazzon az U/T/V kódkockában „U” jelölést. 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 kisadózó 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 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 a kisadózó után fizetendő összeg 2018. április 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

Adóalanyiság 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 katasztrófa-áldozata 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.

20. 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 adóalanyiséga 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-á között a 18T203KV számú adatlapon tehetik meg.

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

21. rovat: FATCA Egyezmény szerinti változásbejelentés

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 változásbejelentés (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 kódértékkel jelölni.

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

22. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos változásbejelentés

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 vámhatósághoz. 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).

23. rovat: Aktv. 43/G. § (3) bekezdése szerinti változásbejelentés

Az Aktv. 43/AG § (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 változásbejelentés 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 törzsnnyilvántartása 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 változásbejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

24. rovat: Cbc Megállapodás szerinti változásbejelentés

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 vámhatósághoz.

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 vámhatósághoz.

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 - 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), 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 **Főlapon 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.**

25. rovat: Külföldi pénzügyi intézményeknél vezetett pénzforgalmi számlaszámok bejelentése

Az Art. 1. sz. melléklet 1.24. és 22. pontja alapján a 17.2. pont szerint bejelentkező gazdasági társaság adózó **külföldi pénzügyi intézményeknél vezetett valamennyi érvényes pénzforgalmi számlaszámát,** a pénzforgalmi számlát vezető külföldi pénzügyi intézmény nevét, valamint a pénzforgalmi számla megnyitásának és lezárásának napját,

- f) a bejelentkezés napjától számított 15 napon belül, illetve
- g) új számla megnyitása, vagy a korábban bejelentett bankszámla lezárása illetve a bejelentett számlához kapcsolódó módosítás esetén a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül (figyelemmel az Art. 44. §-ára).

Tekintettel arra, hogy az Art. a bejelentkezési kötelezettség alanyaként a gazdasági társaságokat nevesíti, így arra csak a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:89. § (1) bekezdése szerinti ügyfelek kötelesek, azaz a **közkereseti társaságok, betéti társaságok, korlátolt felelősségű társaságok valamint a részvénytársaságok.**

Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy az Art. 271. § (16) bekezdése alapján egyszeri bejelentési kötelezettségként szükséges a 2018. január 1-jén érvényes külföldi bankszámlákra vonatkozó adatokat is bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz **2018. január 31-ig**.

„U” kóddal szükséges megadni az újonnan bejelenteni szándékozott bankszámla számok adatait. Kérjük, hogy a bankszámlaszámot **összekötő karakterek (egyéb írásjelek) nélkül**, folyamatosan szíveskedjenek feltüntetni.

„T” kóddal a korábban bejelentett bankszámlaszám lezárása illetve – ha téves bejelentésként került sor annak nyilvántartásba vételére – visszaható hatályú törlése. Előbbi esetben a „T” jelzés feltüntetése mellett, a bankszámlaszám és a számlaszám lezárása napjának a megadása szükséges. Utóbbi esetben elegendő a „T” jelzés mellett a számlaszám megadása.

Amennyiben a bejelentett bankszámlaszámhoz kapcsolódóan később észlelték, hogy az téves/hibás/hiányos adatot tartalmaz, úgy kérjük, hogy a téves bejelentésre vonatkozó kitöltési szabályok alapján („T” jelzés + bankszámlaszám) szíveskedjenek visszaható hatállyal törölni a bejelentést, és azt követően megismételni azt a helyes adatokkal („U” jelzés).

További kitöltési szabályok:

Az adózó külföldi fizetési számlaszámának bejelentése esetén az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Amennyiben az adózó külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltatójának székhelye az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, úgy nélkülözhetetlen az IBAN számlaszám feltüntetése. Ez esetben „X”-el kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN számlaszám került feltüntetésre.

Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzügyi intézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is (a továbbiakban részletezett kivétellel). Abban az esetben, ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT kóddal (pl.: az USA-ban ABA szám használatos), a külföldi pénzügyi intézetre vonatkozó rovatot az alábbiak szerint szükséges kitölteni. A „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban kérjük a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA kód feltüntetését. Az „IBAN számlaszám jelölése” és a „SWIFT kód” mezőket kérjük üresen hagyni.

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.

3. Kizárólag az adómentes termékimportot megalapozó Közösségen belüli termékértékesítés miatt válnak az áfa alanyává, és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselő igénybevételével teljesítik: [4].

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 változásbejelentés 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. Ha valamely különleges adózási mód vagy adómentesség helyett alkalmazza az általános szabályok szerinti adómegállapítást, akkor nem elégséges kizárólag az 1. pontot jelölnie. Ebben az esetben az eltérési szándékot is meg kell jelölnie. Például amennyiben az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, ebben az esetben ezen pont bejelölése mellett a 13-16. pontok valamelyikét is jelölnie kell.

2. Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető!

3. Az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentése.

4. Az Áfa-törvény 224. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit). Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó különleges eljárásra irányuló választás is megszűnik. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés c) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

5. Az Áfa-törvény 218. § (1) bekezdése szerinti választás - a globális nyilvántartáson alapuló módszer - bejelentése. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés a) pontja alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

6. Az Áfa-törvény 220. § (1) bekezdése szerinti választás - egyedi 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, haszonbérbeadása 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, haszonbérbeadása 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 adóalanyok is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie.

3. Az Áfa-törvény 198. §-a a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa-törvény mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt. Ezen kívüli 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 adóalanyal): [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 termékbeszerzései 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 kódokkába 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

- 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 göngyölített összege

- a) sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen,
- b) sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetve ténylegesen

nem haladja meg a 125 000 000 forintnak megfelelő 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 alanya.

A cégbejegyzésre kötelezett jogi személyek és egyéni cégek a cégbíróságon történő bejelentkezéssel (változásbejelentéssel) egyidejűleg is nyilatkozhatnak a pénzforgalmi elszámolás választásáról. Ennek megfelelően kérjük, szíveskedjenek a 11. számú rovat első kódkockáját megjelölni.

Bejelentkezés esetén az Áfa-törvény 196/D. §-a alapján a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre valamint az azt követő adómegállapítási időszakokra is vonatkozik, és az előzőekben említett szervezetek cégbírósági nyilvántartásba vételével jön létre.

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

Például: Amennyiben egy működő korlátolt felelősségű társaság 2018. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa-törvényben biztosított elszámolási lehetőséget 2019. január 1-jétől alkalmazhatja. Ebben az esetben ugyanis nem áll fenn az Áfa-törvény 196/D. §-ában meghatározott feltétel, a tárgy évre vonatkozó választás ugyanis csak az újonnan alakult szervezetek esetén alkalmazható.

A 2019. adóévre vonatkozó pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó nyilatkozat 2018. 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 2019. évtől való alkalmazására vonatkozó szándékát, azt 2019-ben 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.

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 tehető meg.

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

A pénzforgalmi elszámolás megszűnik:

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

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