

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 20T113 JELŰ ADATLAPHOZ

KÉRELEM a csoportos áfaalanyiság választásra és a képviselő személyében bekövetkezett változásbejelentésre

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. MIRE SZOLGÁL A 20T113 JELŰ ADATLAP?	2
2. KIRE VONATKOZIK?	2
3. HOGYAN LEHET BENYÚJTANI?	2
4. HOL TALÁLHATÓ?	3
5. MI A BEADÁSI HATÁRIDŐ?	3
6. MIK A JOGKÖVETKEZMÉNYEK?	3
7. MILYEN RÉSZEI VANNAK AZ ADATLAPNAK?	3
8. TOVÁBBI INFORMÁCIÓ, SEGÍTSÉG.....	3
9. MELY JOGSZABÁLYOKAT KELL FIGYELEMBE VENNI?	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	5

ARCHÍVUM

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 20T113 jelű adatlap?

Ezen az adatlapon a csoportos áfaalanyiság létrehozására irányuló kérelmet, valamint az áfaalanyisággal kapcsolatos alábbi adatokat és azok változását kell a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV) bejelenteni.¹

- Áfacsoport létrehozására irányuló kérelem,
- áfacsoporthoz történő csatlakozás,
- képviselő személyében bekövetkező változás,
- kívül maradó adóalanyként történő csatlakozás,
- áfacsoport megszüntetése.

2. Kire vonatkozik?

Azokra az adóalanyokra

- akiknek (amelyeknek) gazdasági célú letelepedési helyük belföldön van, gazdasági célú letelepedési hely hiányában pedig lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük van belföldön, és
- akik (amelyek) együttesen kapcsolt vállalkozások, csoportos áfaalanyiságot hozhatnak létre.

3. Hogyan lehet benyújtani?

Az adatlap kizárólag **elektronikusan** nyújtható be.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

Az adatlap elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott adatlapot a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A képviselő bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

¹ Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 8. §

„A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található?

Az adatlap kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató az Általános Nyomtatványkitöltő Programban (ÁNYK) található, ami a NAV honlapján a

www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok
→ Programok részletes keresése

útvonalon érhető el.

5. Mi a beadási határidő?

Az adatlap bármely időpontban benyújtható.

Az adatok változását a bekövetkezést követő **15 napon belül** kell bejelenteni az adatlapon.

6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV **mulasztási bírságot szabhat ki.**²

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap	Azonosító adatok, képviselő adatai
16. Pótlap	Csoporttagok adatainak bejelentése
17. Pótlap	Kívül maradó adózók adatainak bejelentése

8. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

² Art. 220. § (1) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 8. § (1) bekezdése alapján azok az adóalanyok, a) akiknek (amelyeknek) gazdasági célú letelepedési helyük belföldön van, gazdasági célú letelepedési hely hiányában pedig lakóhelyük vagy szokásos tartózkodási helyük van belföldön, és b) akik (amelyek) együttesen kapcsolt vállalkozások, csoportos áfaalanyiságot hozhatnak létre.

Nem kell együttesen kapcsolt vállalkozásoknak tekinteni azokat az adóalanyokat, akik (amelyek) kizárólag azért minősülnek kapcsolt vállalkozásnak, mert a Magyar Állam vagy helyi önkormányzat a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) megfelelő alkalmazásával harmadik személyként közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik bennük.³

Nem lehet együttesen kapcsolt vállalkozásnak tekinteni a helyi önkormányzatot és azt a vállalkozást, amelyben a helyi önkormányzat a Ptk. megfelelő alkalmazásával közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik.⁴

Az adóalany ott telepedik le gazdasági céllal, ahol gazdasági tevékenységének székhelye vagy állandó telephelye van.⁵

A kapcsolt vállalkozás:⁶

- a) az adózó és az a személy, amelyben az adózó – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- b) az adózó és az a személy, amely az adózóban - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- c) az adózó és más személy, ha harmadik személy - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,
- d) a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,
- e) az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,
- f) az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg.

A többségi befolyás fogalmát a Ptk. határozza meg.⁷

A csoportos áfaalanyiság a NAV engedélyével jön létre, valamennyi leendő tag erre irányuló közös, kifejezett és egybehangzó írásos kérelmére. Akkor, ha van olyan adóalany, akire (amelyre) teljesülnek az Áfa tv.-ben meghatározott feltételek, de nem kíván a csoportos áfaalanyiságban tagként részt venni (továbbiakban: kívül maradó adóalany), a kérelemnek

³ Áfa tv. 8/A. §

⁴ Áfa tv. 8. §

⁵ Áfa tv. 254. § (1) bekezdés

⁶ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi. CL. törvény (továbbiakban: Art.) 7. § 28. pont

⁷ Ptk. 8:2. § (1) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

tartalmaznia kell a kívül maradó adóalany hozzájáruló nyilatkozatát a csoportos áfaalanyiség létrehozatalára.⁸

A NAV a csoportos áfaalanyiséget engedélyező határozatban a csoportnak csoportazonosító számot állapít meg. Ha a csoport tagja az engedélyező határozat meghozatalakor közösségi adószámmal rendelkezik, a NAV a közösségi adószámot e határozatban törli. A NAV a csoportnak a csoportos áfaalanyiség engedélyezésére irányuló kérelem alapján, illetve ezt követően a csoportképviselő kérelme alapján állapít meg közösségi adószámot⁹.

Ha a NAV a csoportos áfaalanyiség létrehozását, csoporthoz való csatlakozást határozattal engedélyezi a csoporttagok ÁFA kódja a korábbi kódról 4-esre változik, a csoport ÁFA kódja 5-ös lesz.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a csoportos áfaalany áfa adózási módjára vonatkozó választás bejelentésére a 'T201-es bejelentő és változásbejelentő lap F lapján van lehetősége.

Nem kérelmezheti a csoportos áfaalanyiséget az az adóalany, aki (amely) valamely más csoportos áfaalanyiségben már tagként részt vesz, vagy valamely más csoportos áfaalanyiség létrehozatalára irányuló kérelmét már benyújtotta és annak elbírálása jogerősen még nem zárult le.

Az adóalanyiséghez fűződő jogok és kötelezettségek gyakorlásával összefüggő bírósági és más hatósági eljárásjogi cselekmények alanya a csoportos áfaalanyiségben részt vevő tagok által kijelölt képviselő.

A csoportos áfaalanyiség választásának két lényegi jogkövetkezménye van. Az egyik az, hogy a csoportban résztvevők önálló általános forgalmi adóalanyiséga megszűnik, és a csoportos áfaalanyiség időszakában általános forgalmi adó tekintetében a tagok együttesen minősülnek egy adóalanynak. A csoportos áfaalany áfa tekintetében így egyetlen adóalanyként viselkedik, vagyis a csoporttagok tevékenységükről egyetlen áfa bevallást nyújtnak be, melyben a tagok fizetendő, illetve levonható adója együttesen szerepel. A csoporttagok – és a tagok azon kapcsolt vállalkozásai is, amelyek úgy döntenek, hogy tagként nem vesznek részt a csoportos áfaalanyiségben (kívül maradó adóalany) – a felmerült adófizetési kötelezettségért egyetemlegesen felelnek. A csoportos áfaalanyiség másik lényegi következménye, hogy a csoporttagok egymás közötti ügyletei után általános forgalmi adó fizetési kötelezettség nem keletkezik.

A kívül maradó adóalany, illetőleg a csoportos alanyiség időszakában létrejövő olyan adóalany, akire (amelyre) az Áfa tv.-ben meghatározott feltételek teljesülnek dönthet úgy is, hogy tagként csatlakozni kíván a csoportos áfaalanyiséghez.¹⁰ A csoportos áfaalanyiséghez történő csatlakozás a NAV engedélyével, az erről szóló határozat jogerőre emelkedésének napjával jön létre, a kívül maradó, illetőleg a csatlakozó új adóalany erre irányuló kifejezett írásos kérelmére. A kérelemnek tartalmaznia kell még a csoportos áfaalanyiségben részt vevő valamennyi tagnak a közös, kifejezett és egybehangzó beleegyező nyilatkozatát a kívül maradó, illetőleg a csatlakozó új adóalany csatlakozásáról.

A csoportos áfaalanyiségben részt vevő tag dönthet úgy is, hogy a csoportos áfaalanyiségből kiválni szándékozik. A csoportos áfaalanyiségből történő kiválás a NAV engedélyével, az erről

⁸ Áfa tv. 8. § (1) bekezdés

⁹ Art. 29-30. §

¹⁰ Áfa tv. 8. § (1) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

szóló határozat véglegessé válásának napjával jön létre, a kiválni szándékozó tag erre irányuló kifejezett írásos kérelmére. A kérelemnek tartalmaznia kell még a csoportos áfaalanyiságban részt vevő valamennyi többi tagnak a közös, kifejezett és egybehangzó beleegyező nyilatkozatát a tag kiválásáról. A csoportból kiváló tag továbbra is kapcsolt vállalkozás, azonban a továbbiakban, mint kívül maradó adóalany kapcsolódik a csoporthoz.

A csoportos áfaalanyiság a NAV engedélyének visszavonásával szűnik meg. A csoportos áfaalanyiság megszűnése esetén a jogutódlással történő megszűnés szabályai érvényesülnek, kivéve, ha a csoportos áfaalanyiság megszűnésének oka valamely tag vagy a tagok jogutód nélküli megszűnése.

Tájékoztatjuk, hogy a 20T113 jelű kérelmet önállóan és a 16., és/vagy a 17. számú pótlapokkal együtt is benyújthatja a NAV-hoz. **Önállóan akkor nyújthatja be pótlapok nélkül a 20T113 jelű kérelmet, ha már működő csoport esetén a képviselő személyében bekövetkezett változást jelenti be a csoport képviselője. A csoportos áfaalanyiság létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor a 20T113 jelű kérelmet a csoporttagok adatait, nyilatkozatait tartalmazó 16. számú pótlappal, pótlapokkal illetve csoporthoz nem csatlakozó kívül maradó adóalany esetén a 17. számú pótlappal, pótlapokkal együtt kell benyújtani.**

Ha a működő csoporthoz egyidejűleg tag és kívül maradó adóalany is csatlakozik, úgy a 16. számú pótlapot és a 17. számú pótlapot külön-külön 20T113 jelű kérelem mellékleteként kell benyújtani.

FŐLAP

A HIVATAL TÖLTI KI: Kérjük, hogy ezt a rovatot hagyja üresen!

A KÉRELMEZŐ TÖLTI KI:

- 1. rovat:** A csoportos áfaalanyiságot engedélyező határozatban megképzett **csoportazonosító szám**. Már működő csoport esetén a képviselő személyében bekövetkezett változás esetén, vagy működő csoport esetén a 16. vagy 17. pótlap benyújtásakor töltendő ki.
- 2. rovat:** Meg kell adni a benyújtás indokát az erre vonatkozó kódkocka X-szel történő jelölésével:
Új kérelem: ha a csoportos áfaalanyiság engedélyezésére és a csoportazonosító szám létrehozására irányul a kérelem.
16. pótlap benyújtása: már működő csoport esetén, ha pl. újabb tag csatlakozik a csoporthoz.
17. pótlap benyújtása: már működő csoport esetén, ha pl. olyan új adóalany jön létre, aki a működő csoporthoz kívül maradó adóalanyként kapcsolódik.
Képviselő személyében bekövetkezett változás: ha a már működő csoport képviselőjének személyében bekövetkezett változást jelenti be .
- 3. rovat:** A benyújtott (16-os) és (17-es) **pótlapok darabszáma (maximum 9999 db)**. Jobbra igazítva kell beírni a lapszámot. Képviselő személyében bekövetkezett változás esetén ezt a rovatot nem kell kitölteni.
- 4-5. rovatok:** A tagok által kijelölt képviselő adatai. A **csoport képviselője a leendő vagy működő csoport egyik tagja lehet, akinek a 16. számú pótlapot nem kell kitöltenie**, mivel a csoport azon tagja, akit a többi tag képviselőként kijelöl, a 20T113 jelű nyomtatványon adja meg adatait, vállal kötelezettséget.

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Csoportos áfaalanyiság létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor (új kérelem) esetén **U** betűt, képviselő törlése esetén pedig **T** betűt kell írnia az erre vonatkozó kódkockába a 4. rovatban.

Csoportképviselő **teljes neve (elnevezése)**.

Csoportképviselő **adószáma**.

Csoportképviselő **közösségi adószáma**. Közösségi adószám csoport képviselő személyében bekövetkezett változás bejelentése esetén nem tölthető ki.

Csoportképviselő belföldi gazdasági célú letelepedési helye: **székhely**, ennek hiányában **állandó telephelye**. Gazdasági célú letelepedési hely hiányában belföldi: **lakóhely** ennek hiányában **szokásos tartózkodási hely**.

A tagok által kijelölt csoportképviselőnek, ha a **tagok képviseletét vállalja**, illetve a továbbiakban **nem vállalja** az erre vonatkozó kódkockába kell X-et tennie a 4. rovatban.

Csoportképviselő személyében bekövetkezett változás esetén a 4 - 5. rovatok akkor tölthetők ki, ha a régi csoportképviselő törlése és az új csoportképviselő bejelentése egyidejűleg megtörténik. Ebben az esetben a 4. rovat megfelelő kódkockájába a volt csoportképviselőnek **T** betűt kell írnia, adatait meg kell adnia, a tagok képviseletét továbbiakban nem vállalom kódkockába X-et kell tennie, az új csoportképviselőnek meg kell adnia az adatait az 5. rovatban, valamint a tagok képviseletét vállalom kódkockába X-et kell tennie szintén az 5. rovatban.

6. rovat: A **képviselő személyében bekövetkezett változás időpontja**: év, hónap, nap.

Azt az időpontot kell megadnia, amikortól az új csoportképviselő a csoport képviseletét ellátja. Csoportképviselőnek a képviselő személyében bekövetkezett változást annak bekövetkezésétől számított 15 napon belül kell bejelentenie.

7. rovat: A **csoportképviselőjének** az erre vonatkozó kódkockába X-et kell tennie és **kötelezettséget kell vállalnia** az alábbiak teljesítésére:

A csoportos áfaalanyiságban részt vevő bármely tag – mind a csoportos áfaalanyiság időszakában, mind azt követően – egyetemlegesen felelős a csoportos áfaalanyiságban részt vevő valamennyi többi taggal együtt a csoportos áfaalanyiságban részt vevő tagnak

- a) a csoportos áfaalanyiság időszakát megelőzően keletkezett, az Áfa tv. 8. § (5) és (9) bekezdésben meghatározott kötelezettsége teljesítéséért, és
- b) a csoportos áfaalanyiság időszakában, e törvény alapján keletkező kötelezettsége teljesítéséért.

Az a tag, aki (amely) a csoportos áfaalanyiságot megelőzően belföldön nyilvántartásba vett adóalanyként működött,¹¹ a csoportos áfaalanyiságot engedélyező NAV engedély véglegessé válásának napját megelőző nappal, mint fordulónappal köteles úgy eleget tenni az e törvény szerinti kötelezettségének, mintha jogutódlással szűnne meg.

Az a kívül maradó, illetőleg az a csatlakozó új adóalany, aki (amely) tagként csatlakozik a csoportos áfaalanyisághoz,¹² a csoportos áfaalanyisághoz csatlakozást engedélyező NAV engedély véglegessé válásának napját megelőző nappal, mint fordulónappal köteles úgy eleget tenni az e törvény szerinti kötelezettségének, mintha jogutódlással szűnne meg.

Képviselő személyében bekövetkezett változás esetén ezt a rovatot nem kell kitölteni.

8. rovat: Ha a csoporttagok által kijelölt **képviselő** (csoportképviselő) a csoportnak **közösségi adószám megképzését kérelmezi**, a rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie. Ha a csoportképviselő a közösségi adószám megképzését nem kérelmezi és a

¹¹ Áfa tv. 8. § (5) bekezdés

¹² Áfa tv. 8. § (9) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

csoportos áfaalanyiságot a NAV határozattal engedélyezi a csoportos áfaalanyiság időszakában a csoportképviselő a közösségi adószám megképzését a NAV által erre rendszeresített változásbejelentő lapon igényelheti a csoportnak. Csoportképviselő személyében bekövetkezett változás esetén ezt a rovatot nem kell kitölteni.

9. rovat: A csoporttagok által kijelölt **képviselőnek** (csoportképviselőnek) a rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie, ha a **csoportos áfaalanyiság engedélyezését és a csoportazonosító szám megképzését kéri.** Csoportképviselő személyében bekövetkezett változás esetén ezt a rovatot nem kell kitölteni. A 20T113 jelű kérelemhez csoportos áfaalanyiság létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor a csoportképviselőjének **mellékelni kell:**

- minden olyan dokumentumot, amely igazolja, hogy a csoport többi tagjával kapcsolt vállalkozásnak minősül,
- a nyilvántartási rendszert bemutató dokumentumokat, amelyek alkalmasak a belső és külső kapcsolatok egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére.¹³

A 20T113 jelű kérelmet a csoportképviselőjének alá kell írnia. A csoport régi és új képviselőjének is alá kell írnia a kérelmet a képviselő személyében bekövetkezett változás bejelentésekor.

Az adózó az alábbi iratokkal igazolhatja, hogy az általa megjelölt vállalkozások az ő kapcsolt vállalkozásainak minősülnek:

- többségi befolyás esetén: cégkivonat, társasági szerződés,
- telephelyek esetén: cégkivonat, adó- és vámhatósági bejelentő lap,
- vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok megválasztása tekintetében: társasági szerződés, taggyűlési jegyzőkönyv,
- közeli hozzátartozók esetén: nyilatkozat a hozzátartozói viszony fennállásáról, születési, házassági anyakönyvi kivonat.

Az adózó, ha a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozásnak minősül, a belső és külső kapcsolatok egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésre szolgáló nyilvántartási rendszerének meglétét számviteli politikájának, illetőleg az ezt alátámasztó számlarendjének és számlatükrének bemutatásával tudja igazolni.¹⁴ Más adózók esetében elfogadható bármely olyan nyilvántartási rendszer, amely alkalmas a külső és belső kapcsolatok maradéktalan elkülönítésére.

16. PÓTLAP

a csoportos áfaalanyiság tagjainak adataihoz, nyilatkozataihoz, a csoporthoz való csatlakozáshoz, illetve a csoportos áfaalanyisághoz adott engedély visszavonásához

Tájékoztatjuk, hogy a 16. számú pótlapot minden esetben a 20T113 jelű nyomtatvánnyal együtt kell benyújtani a NAV-hoz. A csoportos áfaalanyiság létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor a csoporttagok adatait, nyilatkozatait tartalmazó 16. számú pótlapot, pótlapokat a 20T113 jelű kérelemmel együtt kell benyújtani. A 20T113 jelű nyomtatvánnyal együtt kell benyújtani a 16. számú pótlapot, ha a csoport megalakulásakor kívül maradó adóalany, illetve csoportos

¹³ Áfa tv. 8. § (2) bekezdés

¹⁴ Áfa tv. 8. § (2) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

áfaalanyiság időszakában létrejövő új adóalany a csoporthoz tagként csatlakozik, illetve a csoporttagja a csoportos áfaalanyiságra adott engedély visszavonását kérelmezi. Ebben az esetben a 20T113 jelű nyomtatványon az 1-3. számú rovatokat és a 4. rovatban a képviselő teljes neve és adószáma mezőket kell kitölteni.

Maximum 9999 pótlapot lehet benyújtani, ennél több csoporttag esetén kérjük, hogy szíveskedjék új 20T113 jelű kérelmet kitölteni.

Kérjük, adja meg az adott pótlap lapszámát („lapszám” rovat). A számokat jobbra igazítva kell megadni, 1-gyel indítva egyesével növelve a számot.

A KÉRELMEZŐ TÖLTI KI:

1. rovat: Ha kívül maradó adóalany, illetve csoportos áfaalanyiság időszakában létrejövő **új adóalany a már működő áfa csoporthoz csatlakozik** a rovat erre vonatkozó kódokkája X-et kell tennie, és meg kell adnia a már működő **csoportazonosító számát**. Csoportazonosító számot akkor is meg kell adni, ha a már működő csoporttagja a csoportos áfaalanyiságra adott engedély visszavonását kéri.

2. rovat: A csoporttag adatai:
csoporttag **teljes neve (elnevezése)**.
csoporttag **adószáma**.
csoporttag **közösségi adószáma**. Ha a csoport tagja a csoportos áfaalanyiságra adott engedély visszavonását kérelmezi a közösségi adószám nem tölthető ki.
csoporttag belföldi gazdasági célú letelepedési helye: **székhely**, ennek hiányában **állandó telephelye**. Gazdasági célú letelepedési hely hiányában belföldi: **lakóhely** ennek hiányában **szokásos tartózkodási hely**.

3. rovat: A **csoport tagjának** az erre vonatkozó kódokkája X-et kell tennie és **kötelezettséget kell vállalnia** az alábbiak teljesítésére:

A csoportos áfaalanyiságban részt vevő bármely tag – mind a csoportos áfaalanyiság időszakában, mind azt követően – egyetemlegesen felelős a csoportos áfaalanyiságban részt vevő valamennyi többi taggal együtt a csoportos áfaalanyiságban részt vevő tagnak

- a csoportos áfaalanyiság időszakát megelőzően keletkezett, az Áfa tv. 8. § (5) és (9) bekezdésben meghatározott kötelezettsége teljesítéséért, és
- a csoportos áfaalanyiság időszakában, e törvény alapján keletkező kötelezettsége teljesítéséért.

Az a tag, aki (amely) a csoportos áfaalanyiságot megelőzően belföldön nyilvántartásba vett adóalanyként működött¹⁵, a csoportos áfaalanyiságot engedélyező NAV engedély véglegessé válásának napját megelőző nappal, mint fordulónappal köteles úgy eleget tenni az e törvény szerinti kötelezettségének, mintha jogutódlással szűnne meg.

Az a kívül maradó, illetőleg az a csatlakozó új adóalany, aki (amely) tagként csatlakozik a csoportos áfaalanyisághoz¹⁶, a csoportos áfaalanyisághoz csatlakozást engedélyező NAV engedély véglegessé válásának napját megelőző nappal, mint fordulónappal köteles úgy eleget tenni az e törvény szerinti kötelezettségének, mintha jogutódlással szűnne meg.

Ha csoport tagja a csoportos áfaalanyiságra adott engedély visszavonását kérelmezi, ezt a rovatot nem kell kitölteni.

¹⁵ Áfa tv. 8. § (5) bekezdés

¹⁶ Áfa tv. 8. § (9) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

- 4. rovat:** A **csoporttag**nak a rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie, ha a **csoportos áfaalanyiség engedélyezését és a csoportazonosító szám megképzését kérelmezi**. Ha csoport tagja a csoportos áfaalanyiségra adott engedély visszavonását kérelmezi, illetve működő csoporthoz új adóalanyként csatlakozónak ezt a rovatot nem kell kitöltenie.
- 5. rovat:** Ha **kívül maradó adóalany, illetve** csoportos áfaalanyiség időszakában létrejövő **új adóalany a már működő csoporthoz csatlakozik** a rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie. Ha csoport tagja a csoportos áfaalanyiségra adott engedély visszavonását kérelmezi, továbbá csoportos áfaalanyiség létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor (ha a 16. számú pótlapot 20T113 jelű kérelemmel együtt nyújtja be) ezt a rovatot nem kell kitöltenie.
- 6. rovat:** Ha a már működő **csoport tagja** a csoportos áfaalanyiségra adott **engedély visszavonását kérelmezi meg kell adnia a visszavonás kérelmezésének okát:**
- 1 = csoporttag kérelme.
 - 3 = csoporttag a továbbiakban nem rendelkezik belföldi gazdasági célú letelepedési hellyel, vagy gazdasági célú letelepedési hely hiányában, a továbbiakban nem rendelkezik belföldi lakóhellyel, szokásos tartózkodási hellyel.
 - 4 = csoporttag a továbbiakban nem minősül kapcsolt vállalkozásnak.
 - 5 = csoporttag nyilvántartási rendszere a továbbiakban nem alkalmas az Áfa tv. 8. § (2) bekezdésében említett belső és külső kapcsolatok egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére.
 - 6 = az Áfa tv. 8. § (6) bekezdésben meghatározott kötelezettségvállalásnak a kötelezettségvállaló nem tett eleget.
 - 7 = az Áfa tv. 8. § (7) bekezdésében meghatározott kötelezettségvállalásnak a kötelezettséget vállaló nem tett eleget.

A 16. számú pótlaphoz **csoportos áfaalanyiség létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor** tagonként, külön-külön **mellékelni kell:**

- minden olyan dokumentumot, amely igazolja, hogy a csoport többi tagjával kapcsolt vállalkozásnak minősül,
- a nyilvántartási rendszert bemutató dokumentumokat, amelyek alkalmasak az Áfa tv. 8. § (2) bekezdésében említett belső és külső kapcsolatok egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére.

A 16. számú pótlaphoz, **ha kívül maradó adóalany, illetve** csoportos áfaalanyiség időszakában létrejövő **új adóalany az áfa csoporthoz csatlakozik, mellékelni kell:**

- a csoportos áfaalanyiségben részt vevő valamennyi tagnak a közös, kifejezett és egybehangzó beleegyező nyilatkozatát a kívül maradó, illetőleg a csatlakozó új adóalany csatlakozási szándékáról,
- a nyilvántartási rendszert bemutató dokumentumokat, amelyek alkalmasak a belső és külső kapcsolatok egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére¹⁷,
- ha csoportos áfaalanyiség időszakában létrejövő új adóalany a csoporthoz csatlakozik minden olyan dokumentumot, amely igazolja, hogy a csoport többi tagjával kapcsolt vállalkozásnak minősül.

A 16. számú pótlapot a csoporttag adózón kívül a csoportképviselőjének is minden esetben alá kell írnia, kivéve, ha a csoport tagja a csoportos áfaalanyiségra adott engedély visszavonását kérelmezi.

¹⁷ Áfa tv. 8. § (2) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Az adózó az alábbi iratokkal igazolhatja, hogy az általa megjelölt vállalkozások az ő kapcsolt vállalkozásainak minősülnek:

- többségi befolyás esetén: cégkivonat, társasági szerződés,
- telephelyek esetén: cégkivonat, adó- és vámhatósági bejelentő lap,
- vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok megválasztása tekintetében: társasági szerződés, taggyűlési jegyzőkönyv,
- közeli hozzátartozók esetén: nyilatkozat a hozzátartozói viszony fennállásáról, születési, házassági anyakönyvi kivonat.

Az adózó, ha a számviteli törvény hatálya alá tartozó vállalkozásnak minősül, a belső és külső kapcsolatok egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésre szolgáló nyilvántartási rendszerének meglétét számviteli politikájának, illetőleg az ezt alátámasztó számlarend és számlatükör bemutatásával tudja igazolni.¹⁸ Más adózók esetében elfogadható bármely olyan nyilvántartási rendszer, amely alkalmas a külső és belső kapcsolatok maradéktalan elkülönítésére.

17. PÓTLAP

**a csoportos áfaalanyiságon kívül maradó adóalany adataihoz, nyilatkozataihoz,
a csoportból való kiváláshoz**

Tájékoztatjuk, hogy a 17. számú pótlapot minden esetben a 20T113 jelű nyomtatvánnyal együtt kell benyújtani a NAV-hoz.

A csoportos áfaalanyiság létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor a kívül maradó adóalany hozzájáruló nyilatkozatát tartalmazó 17. számú pótlapot, pótlapokat a 20T113 jelű kérelemmel együtt kell benyújtani, ha van olyan adóalany, aki a csoporthoz tagként nem csatlakozik.

A 20T113 jelű nyomtatvánnyal együtt kell benyújtani a 17. számú pótlapot akkor is, ha

- a csoportos áfaalanyiság időszakában olyan új adóalany jön létre, aki a működő csoportban tagként nem vesz részt, hanem a működő csoporthoz kívül maradó adóalanyként kapcsolódik;
- a működő csoport tagja a csoportból való kiválás engedélyezését kérelmezi és a továbbiakban kívül maradó adóalanyként kapcsolódik a csoporthoz;
- a működő csoport kívül maradó adóalanya a kívül maradó adóalanykénti nyilvántartása törlését kérelmezi, mivel a kívül maradó adóalanynak megszűnt a kapcsolt vállalkozásbeli minősége, vagy a kívül maradó adóalany végelszámolással, vagy felszámolás során megszűnt.

Ebben az esetben a 20T113 jelű nyomtatványon az 1-3. számú rovatokat és a 4. rovatban a képviselő teljes neve és adószáma mezőket kell kitölteni.

Maximum 9999 pótlapot lehet benyújtani, ennél több kívül maradó adóalany esetén, kérjük, hogy szíveskedjék új 20T113 jelű kérelmet kitölteni.

Kérjük, adja meg az adott pótlap lapszámát („lapszám” rovat). A számokat jobbra igazítva kell megadni, 1-gyel indítva egyesével növelve a számot.

A KÉRELMEZŐ TÖLTI KI:

1. rovat: ha a **csoportos áfaalanyiság időszakában** olyan **új adóalany** jön létre, aki a működő csoportban tagként nem vesz részt, hanem a **működő csoporthoz kívül maradó**

¹⁸ Áfa tv. 8. § (2) bekezdés

adóalanyként kapcsolódik, a rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie, és meg kell adnia a már működő **csoportazonosító számát**. Ha a működő csoport tagja a **csoportból való kiválás engedélyezését kérelmezi** és a továbbiakban **kívül maradó adóalanyként kapcsolódik** a csoporthoz a rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie, és meg kell adnia a már működő **csoportazonosító számát**. Ha a működő csoport kívül maradó adóalanya a kívül maradó adóalanykénti nyilvántartása törlését kérelmezi, mivel a kívül maradó adóalanynak megszűnt a kapcsolt vállalkozásbeli minősége, vagy a kívül maradó adóalany végelszámolással, vagy felszámolás során megszűnt, akkor a rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie, és meg kell adnia a már működő **csoportazonosító számát**.

Ezt a rovatot csoportos áfaalanyiség létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor nem kell kitölteni.

2. rovat: Kívül maradó adóalany adatai:

kívül maradó adóalany **teljes neve (elnevezése)**.

kívül maradó adóalany **adószáma**.

kívül maradó adóalany belföldi gazdasági célú letelepedési helye: **székhely**, ennek hiányában **állandó telephelye**. Gazdasági célú letelepedési hely hiányában belföldi: **lakóhely** ennek hiányában **szokásos tartózkodási hely**.

3. rovat: A **kívül maradó adóalany**nak az erre vonatkozó kódkockába X-et kell tennie és **kötelezettséget kell vállalnia** az alábbiak teljesítésére:

A kívül maradó adóalany – mind a csoportos áfaalanyiség időszakában, mind azt követően – egyetemlegesen felelős a csoportos áfaalanyiségben részt vevő valamennyi taggal együtt a csoportos áfaalanyiségben részt vevő tagnak

a) a csoportos áfaalanyiség időszakát megelőzően keletkezett, az Áfa tv. 8. § (5) és (9) bekezdésben meghatározott kötelezettség teljesítéséért;

b) a csoportos áfaalanyiségben részt vevő valamennyi tagnak a csoportos áfaalanyiség időszakában, e törvény alapján keletkező kötelezettség teljesítéséért.

Az a tag, aki (amely) a csoportos áfaalanyiséget megelőzően belföldön nyilvántartásba vett adóalanyként működött¹⁹, a csoportos áfaalanyiséget engedélyező NAV engedély véglegessé válásának napját megelőző nappal, mint fordulónappal köteles úgy eleget tenni az e törvény szerinti kötelezettségének, mintha jogutódlással szűnne meg.

Az a kívül maradó, illetőleg az a csatlakozó új adóalany, aki (amely) tagként csatlakozik a csoportos áfaalanyiséghez²⁰, a csoportos áfaalanyiséghez csatlakozást engedélyező NAV engedély véglegessé válásának napját megelőző nappal, mint fordulónappal köteles úgy eleget tenni az e törvény szerinti kötelezettségének, mintha jogutódlással szűnne meg.

4. rovat: A **kívül maradó adóalany**nak a **csoportos áfaalanyiség létrehozásához, csoportazonosító szám megképzéséhez hozzá kell járulnia** és rovat erre vonatkozó kódkockájába X-et kell tennie. A **csoportos áfaalanyiség időszakában** létrejött új kívül maradó adóalany, továbbá csoportból való kiválás engedélyezését kérő csoporttagnak ezt a rovatot nem kell kitöltenie.

A 17. számú pótlaphoz - csoportos áfaalanyiség létrehozására és csoportazonosító szám megképzésére irányuló kérelem benyújtásakor adóalanyonként külön-külön, továbbá, ha csoportos áfaalanyiség időszakában olyan új adóalany jön létre, aki a működő csoportban tagként nem vesz részt, hanem a működő csoporthoz kívül maradó adóalanyként kapcsolódik - **mellékelni kell:**

¹⁹ Áfa tv. 8. § (5) bekezdés

²⁰ Áfa tv. 8. § (9) bekezdés

20T113 KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

- minden olyan dokumentumot, amely igazolja, hogy a csoport tagjaival kapcsolt vállalkozásnak minősül.

A 17. számú pótlaphoz, ha a működő csoport tagja a csoportból való kiválás engedélyezését kérelmezi és a továbbiakban kívül maradó adóalanyként kapcsolódik a csoporthoz, **mellékelni kell:**

- a csoportos áfaalanyiségben részt vevő valamennyi többi tag közös, kifejezett és egybehangzó beleegyező nyilatkozatát a tag kiválásáról.

A 17. számú pótlapot a kívül maradó adóalany adózón kívül a csoport képviselőjének is minden esetben alá kell írnia.

Az adózó az alábbi iratokkal igazolhatja, hogy az általa megjelölt vállalkozások az ő kapcsolt vállalkozásainak minősülnek:

- többségi befolyás esetén: cégkivonat, társasági szerződés,
- telephelyek esetén: cégkivonat, adó- és vámhatósági bejelentő lap,
- vezető tisztségviselők, felügyelő bizottsági tagok megválasztása tekintetében: társasági szerződés, taggyűlési jegyzőkönyv,
- közeli hozzátartozók esetén: nyilatkozat a hozzátartozói viszony fennállásáról, születési, házassági anyakönyvi kivonat.

A csoportos áfaalanyiség időszakában az az adó- és vámigazgatóság jár el a csoport adóügyeiben és minden, a csoportos áfaalanyiséggel kapcsolatos eljárásban, amely a csoportos áfaalanyiségben részt vevő tagok által kijelölt képviselő adóügyeiben egyébként hatáskörrel és illetékességgel rendelkezik.

Ennek megfelelően a 20T113 jelű kérelmet, a 16. számú és/vagy a 17. számú pótlapokat – az elektronikus ügyintézésre kötelezett adózók esetében – elektronikus úton lehet benyújtani. Papír alapon – a képviselő adóügyeiben eljárni illetékes – megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságához lehet benyújtani. Valamennyi adatlaphoz mellékelni kell az aláíró(k) aláírási címpéldányát. Elektronikus benyújtás esetén a mellékletként küldendő okiratokat szkennelt formában csatolhatja.

A 20T113 jelű kérelem, a 16. számú, a 17. számú pótlapok a helységnév feltüntetésével, dátumozással és aláírással zárulnak és válnak okirattá. „Az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja, szervezeti képviselője) neve” sort, a „csoport képviselője vagy képviselőjének (meghatalmazottjának, szervezeti képviselőjének) neve” sort, a „csoport új képviselője vagy képviselőjének (meghatalmazottjának, szervezeti képviselőjének) neve” sort kérjük, szíveskedjék nyomtatott nagybetűkkel kitölteni. Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett képviselője, szervezeti képviselője, meghatalmazottja írja alá.²¹

Ha a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése a NAV-hoz. A képviselet bejelentéséről a NAV hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A NAV előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz a NAV előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²¹ az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 14-15.§, valamint 17-20. §