

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 40. jelű, Bejelentés készpénzfizetésről elnevezésű nyomtatványhoz ÁNYK

1. Mire szolgál a 40. jelű nyomtatvány?	2
2. Kire vonatkozik a nyomtatvány?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a nyomtatvány beadási határideje?	3
6. Milyen részei vannak a nyomtatványnak?.....	3
7. További információ, segítség	3
8. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ.....	5

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 40. jelű nyomtatvány?

A nyomtatvány a kapcsolt vállalkozások között létrejött, egymillió forintot meghaladó értékben, készpénzben teljesített kifizetések bejelentésére¹ szolgál.

A készpénzfizetés napjától számított tizenöt napon belül az állami adó- és vámhatósághoz a vevőnek, a szolgáltatás igénybevevőjének - a vállalkozási tevékenységet nem folytató természetes személyek kivételével - be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozások között létrejött, egymillió forintot meghaladó értékben teljesített szolgáltatások készpénzben teljesített kifizetéseit.

Nem terheli bejelentési kötelezettség a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyt. Nem kell bejelenteni a készpénzfizetést akkor, ha a kifizetésre nem termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenében, hanem munkaviszonyhoz, munkaviszony jellegű jogviszonyhoz kapcsolódóan kerül sor.

2. Kire vonatkozik a nyomtatvány?

A bejelentést a jogszabályban² meghatározott kapcsolt vállalkozások egymás között létrejött, egymillió forintot meghaladó és készpénzben teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás vevőjének, tehát a kifizetőnek kell benyújtania.

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

Az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózók a nyomtatványt kizárólag elektronikus úton nyújthatják be. Tekintettel arra, hogy a nyomtatvány benyújtására jogosultak ebbe a körbe tartoznak, ezért ez a nyomtatvány papír alapon nem, kizárólag elektronikusan nyújtható be a NAV-hoz.³

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

- „[Az ÁNYK-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyomtatványt ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 40. §.

² A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 23. pontja

³ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény 36.§-a

A képviselet bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A nyomtatvány **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (a továbbiakban: **ÁNYK**) és az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (a továbbiakban: **ONYA**).

Az űrlap **ÁNYK**-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Nyomtatványok **ÁNYK**-hoz → Nyomtatványkereső (**ÁNYK**)

([Nyomtatványkereső \(ÁNYK\) - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#))

A program használatához az **ÁNYK** keretprogram letöltése szükséges.

A nyomtatvány **ONYA**-n futó programja

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás

útvonalon érhető el.

Az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás használatához ügyfélkapu regisztrációra van szükség.

5. Mi a nyomtatvány beadási határideje?

A nyomtatványt a készpénzfizetés napjától számított tizenöt napon belül a vevőnek benyújtania.

6. Milyen részei vannak a nyomtatványnak?

A nyomtatvány egy főlapból és egy 02. számú részletező lapból áll.

7. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán

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

A telefonos rendszer hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

A rendszer használatához ügyfél-azonosító szám vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosító (RKTA-kód) szükséges. Ha nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a NAV – telepítést nem igénylő – Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásában elérhető TEL jelű nyomtatvány kitöltésével, vagy a NAV honlapjáról azonos néven letölthető űrlap KÜNY tárhelyen (Ügyfélkapun) keresztül történő benyújtásával, továbbá rendkívül indokolt esetben személyesen a NAV ügyfélszolgálatán igényelheti meg.

Ha Ön meghatalmazott képviselőként jár el, akkor az ügyfél-azonosító szám igénylése mellett rendelkeznie kell állandó és teljes körű meghatalmazással. Képviselési jogosultságát az UJEGYKE adatlapon be kell jelentenie a NAV-hoz.

Személyesen:

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

8. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény,
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény,
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet

II. Részletes tájékoztató

AZONOSÍTÁS (B)

A nyomtatvány főlapjának AZONOSÍTÁS (B) blokkja tartalmazza a bejelentésre kötelezett adatait, amit értelemszerűen kell kitölteni.

Az ügyintéző név, telefonszám mezőkhöz a gyorsabb ügyintézés érdekében javasolt a napközben elérhető ügyintéző elérhetőségi adatainak kitöltése.

Bejelentés jellege:

A mezőben kizárólag abban az esetben kell „H” betűt jelölni, ha a nyomtatványt az állami adóhatóság által elfogadott, feldolgozott bejelentés után, az adatok tekintetében ugyanarra a készpénzfizetés időpontra adózói **helyesbítésként** nyújtja be.

Minden más esetben a mezőt üresen kell hagyni! Akkor sem kell jelölést tenni a mezőben, ha elévülési időn belül, késve (pótlásként) nyújtják be a bejelentést.

Az adózói javítás, helyesbítés a korábban az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bejelentés teljes adatcseréjét jelenti. Ebben az esetben a módosított adatokkal valamennyi – az érintett bejelentésben szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Azokat az adatokat, amelyeket az adózói javítás, helyesbítés nem érint, az eredeti bejelentésben feltüntetett módon meg kell ismételni.

Hibásnak minősített bejelentés vonalkódja:

Az adó- és vámhatósági értesítést követően, a hibák kijavítása érdekében, a bejelentést ismételt benyújtása esetén ebbe a mezőbe kell beírni a hibás bejelentés 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, hibás bejelentésről szóló kiértékelő levél tartalmazza.

A készpénzfizetés időpontja:

A nyomtatványon az egy konkrét napon teljesített készpénzfizetések tüntethetők fel. **Egy készpénzfizetési napra kizárólag egy nyomtatvány beadása lehetséges. A 02-es lapot készpénz befogadónként kell kitölteni.**

02 lapok száma: A mezőt a program automatikusan tölti ki.

A szabályszerűen kitöltött nyomtatványt a készpénzfizetés napját követő 15 napon belül kell az állami adó- és vámhatósághoz elektronikusan benyújtani.

40-02 részletező lap kitöltése

A részletező lap (A) blokkjában az adózó neve és címe sorokba a készpénzt befogadó (eladó) adatait kell beírni. Ezeket a rovatokat balról kezdődően, a rovatolás figyelembevételével kell kitölteni. A részletező lapon az összeg adatokat jobbra rendezve kérjük szerepeltetni. Minden érték adatot forintban kell bejegyezni.

A részletező lap (A) blokkjában az adóazonosító jel, illetve adószám mezőkben kell feltüntetni a készpénzt befogadó (eladó) adóhatósági azonosító adatait. Ha készpénzt befogadó

(elsődlegesen külföldi cégek, magánszemélyek) nem rendelkezik adóhatósági azonosító adatokkal kérjük a mezőket üresen hagyni.

A részletező lap (B) blokkjában **Készpénzfizetés adószámmal rendelkező jogi személyek, jogi személyiség nélküli társaságok, egyéb szervezetek és egyéni vállalkozók részére** című blokkban kell feltüntetni az adószámmal rendelkező adózó számára történő, vásárláshoz kapcsolódó készpénzfizetést. Ebben a blokkban kell feltüntetni az egy napon, ugyanazon partnernek kifizetett készpénz összegét akkor is, ha az adott napon több esetben került sor készpénzfizetésre. Az egy napon kifizetett készpénz összegek közül csak azokat kell figyelembe venni, amelyek (kifizetésenként) meghaladják a törvényben meghatározott értékhatárt. A (B) blokk 4. sorában a készpénzben kifizetett (bruttó) összeget kell feltüntetni. Az 5-11. sorokban a 4. sorba írt összegnek az általános forgalmi adó tartalom szerint megosztott részét kell feltüntetni. A készpénzfizetés összegét úgy kell tekintetni, mint amely a fizetendő adót (bruttó összeg) is tartalmazza.

Az 5-10. sorokban kell szerepeltetni, az áfa tartalom szerint megosztott készpénzben kifizetett összegeket. A hatályos adómértékek és a hozzájuk tartozó százaléértékek: 21,26% (adókulcs 27%), 15,25% (adókulcs 18%), 4,76% (adókulcs 5%).

A 11. sorban kell szerepeltetni azokat a vásárláshoz kapcsolódó készpénzfizetéseket, amelyek **nem tartoznak az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény, hatálya alá vagy adómentesek.** (pl.: kompenzációs felárat tartalmazó készpénzben kifizetett (bruttó) összeg, fordított adózás alá eső termékbeszerzéshez/szolgáltatás-igénybevételhez kapcsolódóan kifizetett összeg).

Az 5-11. sorokban írt összegek együttes összegének meg kell egyeznie a 4. sorba írt összeggel.

A (C) Készpénzfizetés adóazonosító jellel rendelkező magánszemélyek részére, valamint a (D) Készpénzfizetés adószámmal, adóazonosító jellel nem rendelkező személyek (elsődlegesen külföldi cégek, magánszemélyek) részére blokkok 12, illetve 14. sorában a vásárolt termék, szolgáltatás rövid megnevezését is fel kell tüntetni a 13, illetve 15. sorban megadott készpénzben kifizetett összegek mellett.

Felhívjuk a figyelmüket arra, hogy a bejelentési kötelezettség teljesítésének elmulasztása, illetve késedelmes teljesítése esetén mulasztási bírság kiszabásának van helye.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal