

Kitöltési útmutató

a Bejelentés készpénzfizetésről elnevezésű nyomtatványhoz

A Bejelentés készpénzfizetésről elnevezésű nyomtatvány **az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 40.§-ban előírt**, készpénzért történő vásárláshoz kapcsolódó **bejelentési kötelezettség teljesítésére 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.

(2017. december 31-ig hatályos szabályozás!)

A 2017. december 31-ig hatályos adózás rendjéről szóló 2013. évi XCII. törvény 17.§ (9) bekezdése szerint a bejelentésre kötelezett adózói kör és értékhatár eltér a 2018. január 1-től érvényes szabálytól. Ez azt jelenti, hogy a 2017. december 31-ig keletkezett bejelentésre kötelezettség esetén adatot kell szolgáltatni

azon kapcsolt vállalkozásnak, aki egymillió forintot, valamint

azon adózónak, aki termék vásárlásához, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan az eladó felé kétmillió forintot meghaladó értékben teljesített készpénzben kifizetést.

2017. december 31-ig érvényes szabályozás szerint szintén nem terheli bejelentési kötelezettség a vállalkozási tevékenységet nem folytató magánszemélyt, valamint nem kell bejelenteni a készpénzfizetést akkor, ha a kifizetésre nem termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenében, hanem munkaviszonyhoz, munkaviszony jellegű jogviszonyhoz kapcsolódóan kerül sor.)

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air) 36.§-a szerint elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózók a bejelentést kizárólag elektronikus úton nyújthatják be. Tekintettel arra, hogy a nyomtatvány beadására kötelezettek ebbe a körbe tartoznak, ezért ez a bejelentés papír alapon nem, kizárólag elektronikusan nyújtható be. A nyomtatvány kitöltő program és a hozzátartozó útmutató letölthető az NAV internetes honlapjáról (http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok).

A NAV által rendszeresített ANYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítőkész információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A nyomtatvány főlapjának AZONOSÍTÁS (B) blokkja tartalmazza a bejelentésre kötelezett adatait, amit értelemszerűen kell kitölteni. A nevét, adószámát vagy adóazonosító jelét a 02-es lapon is tüntesse fel.

Levelezési címként azt a címet jelölje meg, ahol jellemzően tartózkodik. A gyorsabb ügyintézés érdekében kérjük, hogy írja be azt a telefonszámot is, amelyen napközben elérhető. Amennyiben a levelezési címe külföldi cím, ne felejtse el a kódkockában X-szel jelölni!

Adózói javítás (helyesbítés): Amennyiben az adózó az állami adóhatóság által elfogadott, feldolgozott bejelentés után, az adatok tekintetében ugyanarra a készpénzfizetés időpontra adózói javításként (helyesbítésként) nyújtja be ismételt a bejelentést. Adózói javítást (helyesbítést) a nyomtatvány főlapjának AZONOSÍTÁS (B) blokkjában a bejelentés jellege mezőben (H) kóddal kell jelölni.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a korábban az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bejelentés teljes adatcseréje! Ebben az esetben a módosított, „új” 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.

Az alapbejelentést a nyomtatvány főlapjának AZONOSÍTÁS (B) blokkjában nem kell jelölni, akkor sem, ha határidőben és akkor sem, ha elévülési időn belül, késve (pótlás) nyújtják be a bejelentést, a „Bejelentés jellege” mezőben nem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.

Az adó- és vámhatósági értesítést követően, a hibák kijavítása érdekében, a bejelentés újbóli benyújtása esetén a főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bejelentés vonalkódja” rovatba be kell írni a hibás bejelentés 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, hibás bejelentésről szóló kiértékelő levél tartalmazza.

A Képviselő bejelentése

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

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! Amennyiben az ugyanazon napon teljesített készpénzfizetésekről – azok számosságára tekintettel- a 02 lapból több oldal kerül benyújtásra, kérjük a kitöltött lapok számát a nyomtatvány AZONOSÍTÁS (B) blokkjában a „02 lapok száma” mezőben megjelölni.

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 figyelembe vételével kell kitölteni. A részletező lapon az összeg adatokat jobbra rendezve kérjük szerepeltetni. Minden összegadatot 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 (A) blokkjában a **KÓD megnevezésű rovatban** nyomtatott „K” betű beírásával jelölendő, ha a készpénz kifizetésére a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 23. pontjában meghatározott kapcsolt vállalkozás számára került sor. Amennyiben a bejelentő (vevő) és partnere között nem állnak fenn a kapcsolt vállalkozás feltételei, a KÓD rovatba nyomtatott „N” betű írandó. **(„N” betű csak a 2017.december 31-ig keletkezett bejelentési kötelezettség esetén értelmezhető!)**

Az **B. 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 százalékos értékek: 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**, illetve a 2008. január 1 előtti időszakban teljesített készpénzfizetések esetén az 1992. évi LXXIV. törvény **hatálya alá** vagy **adómentesek**. A fentiekben túl ebben sorban kérjük feltüntetni az olyan termék vásárlásához, szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódóan kifizetett összegeket, amelyek nem tartalmazzák ÁFA-t és nem tartoznak ÁFA törvény hatálya alá (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.

Kérjük a készpénzt befogadó (eladó) adózók, egyéb szervezetek, személyek azonosítására szolgáló adatok pontos megadását.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal