

**19T101E**  
**BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP**  
**az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő egyéni vállalkozók részére**

**AZ ADATLAP ROVATAI ÉS JELLEMZŐI**

Az űrlap kitöltésével és a NAV-hoz személyes, elektronikus vagy postai eljuttatásával tehet eleget az adózási adatokat érintő változásbejelentési kötelezettségének. Az adatváltozást a változást követő 15 napon belül kell bejelenteni. Elmulasztása mulasztási bírság kiszabását vonhatja maga után.

Az adatlap tartalmi kitöltéséhez ajánljuk a főbb adótörvények, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.), az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.), valamint a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kattv.) tanulmányozását.

Az adószámot fel kell tüntetnie a NAV-val kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.

**Ha az egyéni vállalkozói tevékenysége megkezdésével egyidejű adózási adatokat jelent be, kérjük, hogy „A változás bekövetkezésének időpontja”-rovatokban az egyéni vállalkozók nyilvántartásába történő felvétel napját tüntesse fel.**

**Az adatlap elektronikus benyújtása:**

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](http://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 benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

**FŐLAP/FEJLÉC:**

A fejléct az adózó nem töltheti ki.

**FŐLAP/AZ ADÓZÓ TÖLTI KI**

**A változás bekövetkezésének időpontja**

Új adat, nyilatkozat bejelentése, vagy változás bejelentése esetén közölni kell a változás bekövetkezésének időpontját. Nem lehet későbbi, mint az adatlap kitöltésének időpontja.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenysége megkezdésével egyidejű adózási adatokat jelent be, kérjük, hogy „A változás bekövetkezésének időpontja”-rovatokban az egyéni vállalkozók nyilvántartásába történő felvétel napját tüntesse fel.

**U/T/M-kódnégyzetek**

Az egyes rovatok előtt „U” vagy „U/T”, illetve U/T/M jelölés szerepel. Az „U” jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az „U” jelölése kódnégyzetbe 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. A cím, tevékenység törlése esetén a kapcsolódó működési engedély törölődik akkor is, ha nem tünteti fel. Az „M” kód annak jelölésére szolgál, hogy a már korábban bejelentett székhelyéhez, telephelyéhez, tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be, vagy a korábban bejelentett működési engedély adatait törli.

**FŐLAP/1. Korábban benyújtott hibás adatlap javítása**

Kizárólag akkor tölthető ki, ha a NAV felszólította az adózót egy korábban benyújtott adatlap javítására. Ha a NAV értesítése alapján korábbi, hibás (hiányos) adatlap helyett javított adatlapként nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap iktatószámát. Az iktatószámot a NAV az értesítésében közölte. A javításként benyújtott adatlapon nemcsak a hibás adatot kell javítani (pótolni). Ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés (változás-bejelentés) vonatkozott.

## **FŐLAP/2. Az adatlap benyújtásának speciális oka**

### **Váamazonosító szám igénylése**

Váamazonosító szám kérelmezése esetén az A/16. rovatban további adatokat adhat meg. EORI-számot kell kérnie, amennyiben a vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra. Ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosítóra, elegendő VPID-számot kérnie. Annak, aki rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID-számmal, de az EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI-szám megállapítását kell kérnie.

### **FŐLAP/3. Azonosító adatok**

A rovat kitöltése kötelező. A családi és utónév, adóazonosító jel és adószám kitöltése kötelező. A váamazonosító számot kizárólag akkor kell közölnie, ha már rendelkezik ezen azonosítóval.

### **FŐLAP/4. Kapcsolattartói adatok**

Kitöltése nem kötelező. A rovat kitöltése esetén a nevet és a telefonszámot is közölni kell. Hibás, hiányos adatlap javítása esetére, a kapcsolatfelvétel elősegítésére szolgál.

### **FŐLAP/5. Kitöltött részletező lapok és pótlapok**

Kitöltése kötelező. A kitöltött részletező lapot a lap jelzése alatti kódnégyzetben x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszáma alatti kódnégyzetbe kell beírnia.

## **FŐLAP/ALÁÍRÁS**

Kitöltése kötelező. Az adatlap a helységnév, a kitöltés dátumának feltüntetésével és az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen. Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: 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.

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](http://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-LAP**

### **A/1. Egyéni vállalkozói levelezési cím**

A levelezési cím és változásának bejelentése kötelező, ha az nem azonos székhelyével, telephelyével.

#### **A/2. Az iratok, elektronikus úton rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye**

Az iratörzési hely címének és változásának bejelentése kötelező, ha az nem azonos az adózó székhelyével vagy lakóhelyével. Postafiók nem lehet. Az 5. pótlapon folytatható.

#### **A/3. Az Áfa tv. szerinti elektronikus bizonylat, könyv, nyilvántartás online hozzáférést biztosító, elektronikus megőrzésére vonatkozó nyilatkozat**

Be kell jelentenie, ha az Áfa tv. szerinti elektronikus bizonylatot, könyvet, nyilvántartást online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg.

#### **A/4. A nem bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett tevékenység(ek) telephelye**

Ez a rovat kizárólag a nem az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő vállalkozóként végzett tevékenységhez kötődő telephely bejelentésére szolgál. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Folytatható a 2. pótlapon.

#### **A/5. Tevékenység(ek), amelyeket nem bejegyzett egyéni vállalkozóként végez**

Nem egyéni vállalkozóként végzett tevékenységeit vagy az Szja tv. 3. § 17. b)-f) pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett új tevékenységeit kell bejelentenie. A bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett, az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő tevékenységeit itt nem tüntetheti fel, ezeket a „Webes ügysegéd”-szolgáltatás segítségével kell bejelentenie:

<https://www.nyilvantarto.hu/ugyseged/EgyeniVallalkozássalKapcsolatosUgyInditasa.xhtml>

Ha az Szja tv. 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenységéből származik várhatóan legtöbb bevétele, ezt a tevékenységet az „Adózási főtevékenység” rovatban kell feltüntetnie. A tevékenységi körök bejelentését az Önálló vállalkozások tevékenységi jegyzéke szerinti ÖVTJ-kódok közlésével kell teljesítenie. A tevékenység jellegére utaló kódot minden bejelentett tevékenység esetén kötelező megadni. A tevékenység jellege: Az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység: [2]; Nem egyéni vállalkozóként végzett, az Szja-törvény 3. § 17. pontjában nem szereplő tevékenység: [3]. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az 1. számú pótlapon folytatható.

Az Szja tv 3. § 17. pont b)-f) alpont alapján egyéni vállalkozóként végzett új tevékenység bejelentése esetén "A működési engedély száma" és "Kelte" mező kitöltése kötelező.

#### **A/6. Adózási főszakma**

Kitöltése nem kötelező. Kizárólag az Szja tv. 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység lehet. Az Szja tv. 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység adózási főszakmának minősül, ha várhatóan ebből származik legtöbb bevétele. A tevékenység jellegére tekintettel a "A működési engedély száma" és "Kelte" mező kitöltése kötelező.

#### **A/7. Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja**

Adóköteles tevékenységet csak adószám birtokában lehet folytatni. Ha az egyéni vállalkozói tevékenységet megelőző időszakra vonatkozó bejelentkezési kötelezettségét a vállalkozói tevékenység megkezdését követően teljesíti, ezen rovat kitöltésével jelentheti be adóköteles bevételszerző tevékenységének kezdő időpontját. A bejelentett időpont nem módosítható.

#### **A/8. A vállalkozás fantázianeve**

Ha rendelkezik fantázianévvel, a fantázianevet és változását be kell jelentenie.

#### **A/9. A munkavégzés jellege**

Bejelentése az adat változása esetén kötelező.

Az [A] kódot kell megadnia, ha kizárólag bérbeadási tevékenységet végez. A [0] kódértéket akkor kell jelölni, amennyiben az EGT más tagállamában létesített munkaviszonyt (szociális rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján más tagállamban biztosított, rendelkezik E101/A1 igazolással, ezért Magyarországon nem terheli Önt járulék bevallási és befizetési kötelezettség).

#### **A/10. Vállalkozás folytatása özvegyként, özvegy bejegyzett élettársaként, örökösként**

Amennyiben vállalkozást folytat, és özvegyként, özvegy bejegyzett élettársaként illetve örökösként az elhunyt egyéni vállalkozó tevékenységét is folytatni kívánja, ebben az esetben közölnie kell az elhunyt egyéni vállalkozó adószámát.

A külön kódkockában fel kell tüntetnie, hogy az egyesített tevékenységre milyen adózási módot választ. A lehetséges kódértékek: Az Szja tv. általános szabályai szerint: [1], Átalányadózás: [2], Egyszerűsített vállalkozási adó: [3]. Az eva-alanyiságot kizárólag akkor választhatja, ha eva-alany vagy az elhunyt eva-alany volt.

#### **A/11. A szolgáltató állatorvosi tevékenység szüneteltetésének bejelentése**

A szolgáltató állatorvos a 2012. évi CXXVII. törvény 39. §-a alapján a kamara engedélyével szüneteltetheti ezen tevékenységét, ezt legkésőbb a szüneteltetés megkezdését megelőző 35 napon belül be kell jelentenie a kamarának. A NAV-hoz a szünetelés kezdőnapját a szünetelés kezdőnapját követő 15 napon belül, zárónapját a zárónapot követő 15 napon belül kell bejelentenie. A szünetelés zárónapját előre nem közölheti. A tévesen bejelentett szünetelés törlése esetén a kezdőnapként és zárónapként ugyanazon dátumot kell közölnie.

#### **A/12. Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén bejelentendő adatok**

A székhelyszolgáltatásra vonatkozó bejelentési kötelezettség 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. A székhelyszolgáltatásra vonatkozó bejelentésnél közölnie kell a székhelyszolgáltató elnevezését, székhelycímét, adószámát, a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) létrejöttének időpontját. Kötelező a jogviszony megszűnése időpontjának közlése vagy határozatlan időtartamú szerződés esetén az erre vonatkozó kódnégyzet megjelölése is.

#### **A/13. Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása, megszüntetése**

Kérjük, hogy döntésének megalapozásához szíveskedjen áttekinteni a „**A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozók jövedelmének meghatározására és járulékfizetésére vonatkozó alapvető szabályok**” című, 3. számú információs füzet I/3. pontjában foglaltakat, amely az alábbi linken érhető el:

[http://nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz](http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz)

#### **A mezőgazdasági kistermelői átalányadózás, tételes átalányadózás választása változásként**

Az adóév fennmaradó részére választhatja a mezőgazdasági kistermelői átalányadózást, illetve a tételes átalányadózást, ha megfelel az Szja. törvényben foglalt valamennyi feltételnek, és azon tevékenységét, amelyre az adózást választja, eddig nem folytatta, újonnan kezdi el. A mezőgazdasági kistermelői átalányadózás, tételes átalányadózás választása kizárólag akkor jelenthető be ezen az űrlapon, ha olyan új tevékenységet kezd el év közben, amelyre ezeket az adózási módokat választhatja az adott tevékenység elkezdésével egyidejűleg, és amely tevékenységet eddig nem folytatta. Ebben az esetben

új tevékenységét is be kell jelentenie az „Egyéb tevékenységek” rovatban. A változás bekövetkezése időpontjának meg kell egyeznie a tevékenység bejelentésére szolgáló rovatban, és ebben a rovatban. Nem választhatja ismételt az átalányadózást, ha az a kata-alanyiság választása miatt szűnt meg, és a megszűnés évét követően még nem telt el négy év.

**Az átalányadózási megszűnése:**

Ha az adóalanyiság kata vagy eva választása miatt, illetőleg az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése miatt szűnik meg, a megszűnést külön nem kell bejelenteni.

A közölhető nyilatkozatok:

- A bevételi értékhatár meghaladása: [1],
- Számla- vagy nyugaladási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen kiszabott bírság [2].

**A mezőgazdasági kistermelői tevékenységre alkalmazott átalányadózásra való jogosultság megszűnése:**

A közölhető nyilatkozatok:

- A bevételi értékhatár meghaladása: [1],
- Számla- vagy nyugaladási kötelezettség elmulasztásáért jogerősen kiszabott bírság [2],
- A mezőgazdasági őstermelői jogállás megszűnése [3],
- A mezőgazdasági tevékenység megszűnése [4].

**A tételes átalányadózási megszűnése:**

Ha a tételes átalányadózási választását követően bekövetkezett változás miatt már nem felel meg a választás bármely feltételének, akkor tételes átalányadózásra való jogosultsága megszűnik a változás bekövetkeztének negyedévének első napjától. A fizetővendéglátó tevékenységet folytató magánszemély a tételes átalányadózást nem alkalmazhatja, ha az adózó

- egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységét megszünteti;
- bejelentett telephelye megszűnt;
- háromnál több bejelentett telephellyel rendelkezik, és kizárólag egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységet folytat.

**A/14. Az eva-alanyiság megszűnésére vonatkozó nyilatkozat**

Eva-alanyiság megszűnése esetén az eva-alanyiság megszűnésének az időpontját és a megszűnés okát jelölő kódot kell feltüntetni.

**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 nyugaladási 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 egyéni vállalkozói jogállása megszűnt: [107]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: a magánszemély adóalany egyéni vállalkozói jogállása megszűnésének napja.
- 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.

**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 adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóév január 1. napja.
- A magánszemély 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 az általa végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás alapján vállalkozói bevételt (az adóalany annak megfelelő bevételt) nem számolt el: [303]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóév január 1. napja.
- Az adózó az Eva-törvény hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre egyéb ok miatt jogszerűen nem tehetné volna meg: [304]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóév január 1. napja.

**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 adóévre előírt valamely feltételének nem felelt meg, vagy állami adóhatóságnál, vámhatóságnál, önkormányzati adóhatóságnál ezer forintot meghaladó nyilvántartott adótartozása volt: [305]. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: adóévet megelőző év december 31. napja.**

Azok a 2019. évben az Eva-törvény hatálya alá tartozó adózók, akik bár megfelelnek az Eva-törvényben meghatározott valamennyi feltételnek, a 2020. adóévben adókötelezettségeiket már nem az eva alanyra vonatkozó rendelkezések szerint kívánják teljesíteni, ezen irányú bejelentésüket kizárólag 2019. december 1-je és 20-a között tehetik meg a megszűnés okát jelölő [108]-as kód feltüntetésével. Ezen bejelentését az adózó 2019. december 20-ig írásban visszavonhatja. Az adóalanyiság megszűnésének az időpontja: 2019. december 31.

**A 301-es, 303-as és 304-es kódok kivételével az eva-alanyiság megszűnésének bejelentésével egyidejűleg ezen nyomtatvány F-lapján az eva-alanyisága megszűnését követő nappal keletkező áfa-alanyisága kezdő napját és az áfa adózási módra vonatkozó választását is be kell jelenteni.**

#### **A/15. A kisadózó vállalkozások tételes adójával (kata) kapcsolatos nyilatkozatok, adatok**

Kérjük, hogy döntésének megalapozásához szíveskedjen áttekinteni a „A kisadózó vállalkozások tételes adójának szabályai” című, 61. számú információs füzetet, amely az alábbi linken érhető el: [http://nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz](http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz)

A kata-alanyiság az adószám megállapításának napjától jön létre, ha az egyéni vállalkozó az egyéni vállalkozói nyilvántartásba vételre irányuló kérelem előterjesztésével egyidejűleg tett nyilatkozatában dönt az adóalanyiság választásáról. Már működő adózó esetében a kata-alanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjától kezdődik. Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát az adóhatóság a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

A kata-alanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételt nem választható.

A kata-alanyiság alá történő bejelentkezést az első kódnégyzetben „X”-szel jelölheti. Ezzel arról is nyilatkozik, hogy saját magát, mint magánszemélyt kisadózóként bejelenti. Be kell jelentenie társadalombiztosítási azonosító jelét is.

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.

Nem választhatja a kata-alanyiságot, ha ingatlan bérbeadási tevékenységből a választás évében bevételt szerzett.

#### **A főállású kisadózói minőség**

A „Főállású kisadózónak minősülök” sor melletti kódkockába tett „1 - Igen” vagy a „2 - Nem” értékek alkalmazásával kell nyilatkoznia arról, hogy Ön főállású kisadózónak minősül-e. A kata alanya a

biztosítási kötelezettségének bejelentését a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti. Főállású kisadózó a kisadózó, kivéve azt a kisadózót, aki a tárgyhoz egészében megfelel az alábbi feltételek bármelyikének:

- a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,
- b) a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottnak minősül,
- e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,
- h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,
- i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknek megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

A kisadózói minőségre vonatkozó nyilatkozatánál figyelemmel kell lennie „A munkavégzés jellege” rovatában feltüntetett adatra. A következő „Munkavégzés jellege kódok” főállású kisadózói minőségre utalnak: [1] Főfoglalkozásként; [3] heti 36 órát el nem érő munkaviszony mellett – több ilyen munkaviszony esetén foglalkoztatása a heti 36 órát összesen nem éri el. A kisadózói minőség nem minden esetben állapítható meg kizárólag a munkavégzés jellege adatból, ezért amennyiben egyéni vállalkozására vonatkozóan teljesülnek az e) és f) pontokban leírtak is, úgy természetesen a kisadózói minőséget ezen feltételek figyelembe vételével kell meghatározni.

Kérjük, hogy a kisadózói minőségre vonatkozó nyilatkozatánál legyen figyelemmel „A munkavégzés jellege” rovatában feltüntetett adatra. Az alábbi példák segítséget nyújtanak annak meghatározásához, hogy a kisadózó főállásúnak minősül-e vagy sem.

<b>Munkavégzés jellege kód</b>	<b>Kisadózói minőség</b>
{1} főfoglalkozásként	főállású kisadózónak minősül
{2} heti 36 órát elérő munkaviszony mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{3} heti 36 órát el nem érő munkaviszony mellett	főállású kisadózónak minősül, kivéve ha több ilyen munkaviszonnyal rendelkezik, és ezek összeszámítása során a foglalkoztatás a heti 36 órát eléri
{4} nyugdíj mellett	nem minősül főállású kisadózónak

{5}nappali tagozaton folytatott tanulmányok mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{8}társas vállalkozás melletti egyéni vállalkozó	nem minősül főállású kisadózónak
{9}társas vállalkozási tagság mellett egyéni vállalkozó és egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkavisztonnyal is rendelkezik	nem minősül főállású kisadózónak
{0}egyéni vállalkozó/mezőgazdasági őstermelő és az EGT más tagállamában munkavisztonnyal rendelkezik	nem minősül főállású kisadózónak

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 megfelelő kódnégyzet jelölésével. Ebben az esetben a megszűnés hónapjának a végéig áll fenn a magasabb tételes adófizetési kötelezettség.

#### A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülés (szünetelés) bejelentése

A kisadózó vállalkozás a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni azt, ha a tárgyhónapra vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettsége. Nem kell a bejelentést havonta megismételni abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti, tekintettel arra, hogy a kötelezettség módosítását a rendelkezésre álló adatok alapján az állami adó- és vámhatóság hivatalból végzi el. Adatmódosításként, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni, ha a tárgyhónap egészére vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettség. A kata-fizetési kötelezettség felfüggesztésének lehetséges okai:

- 1 – kisadózó táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül,
- 2 – a kisadózó katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- 3 – a kisadózó fogvatartott,
- 4 – a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette,
- 5 – a Katv. 8. § (10) bekezdése alapján nem kell adót fizetni,
- 6 – a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen.

A bejelentés egy adott tárgyhónapra vonatkozik, tehát ha a „szünetelés” alapjául szolgáló ok a következő hónapban is fennáll, a bejelentést ismét meg kell tenni, kivétel ez alól, amennyiben az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti. Nem szünetel a tételesadó-fizetési kötelezettség, ha a kisadózó a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez. A Katv. 8. § (10) bekezdése értelmében nem kell megfizetni a kisadózó után a tételes-adót azon hónapokra vonatkozóan sem, amelyben a fizetési kötelezettség alapjául szolgáló, a Katv. 8. §. (9) bek. a)-c) és e) pontja (a fenti felsorolás 1-3. és 6. pontja) szerinti állapot megszűnik, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre vonatkozóan a kisadózó után az adót nem kell megfizetni (tehát a teljes naptári hónapokat).

A „T”-kód alkalmazásával kell jelölnie, ha a tételesadó-fizetési kötelezettség alóli mentességre vonatkozó korábbi bejelentését az adott kisadózó esetében visszamenőlegesen vissza kívánja vonni. Kizárólag olyan időszak törlése lehetséges, amelyet a NAV-hoz korábban bejelentett.

#### A kata-alanyiség 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 adóalanyiség a következő hónap első napján szűnik meg. Amennyiben a kata-alanyisége a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti – ingatlan-bérbeadási – tevékenységből származó bevétel miatt szűnik meg, akkor a bevétel



megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.

A kata-alanyiság megszűnése bejelentésével egyidejűleg az átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha az Szja. tv. 50-56. § feltételeinek is megfelel.

#### **A/16. Váamazonosító szám kérelmezése, váamazonosító számmal kapcsolatos adatváltozás**

Ha váamazonosító számot kérelmez, a vámeljáráshoz vagy regisztrációsadó-kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatokat, illetve ezek változását ebben a rovatban kell bejelentenie.

#### **F-LAP**

#### **F/1. Az áfa-alanyiság speciális oka**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

A kódnyegyzetben a megfelelő kóddal kell jelölni, ha speciális okból keletkezik áfa-alanyisága. Az új okot vagy annak megszűnését a kódnyegyzetek teljes körű kitöltésével jelölheti. Amennyiben kizárólag a "A változás bekövetkezésének időpontja"-mezőt tölti ki, ez valamennyi korábbi választásának törlését eredményezi. Nyilatkoznia kell arról is, hogy az áfa-fizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfa-mentességet választ-e.

Kivétel: ha az áfa-alanyiság speciális okaként az épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítését jelöli meg, nem nyilatkozhat az áfa-fizetési kötelezettségről, vagy az áfa-mentességről. Nyilatkozata alapján áfa-kódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg a NAV.

#### **F/2. Adóraktár-üzemeltetői minőség bejelentése az Áfa tv. 89/A. §-a alapján**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

Be kell jelentenie, ha az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetőjeként jár el.

#### **F/3. Közvetett vámjogi képviselői minőség bejelentése az Áfa tv. 96. §-a alapján**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

Be kell jelentenie, ha az Áfa tv. 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselőként jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változás-bejelentés esetén jelölhető.

#### **F/4. Az áfa-adózási mód bejelentésének oka az eva-alanyiság megszűnése**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

Ebben a rovatban kell jelölni, ha az áfa-kötelezettségre vonatkozó nyilatkozatát az eva-alanyiság megszűnése miatt teszi meg. Jelölés x-szel. A következő rovatok valamelyikét ki kell töltenie: "Az áfa-alanyiság kizárása", "Az áfa-fizetési kötelezettség megállapításának módja", "Áfa-mentesség"!

#### **F/5. Az áfa-alanyiság kizárása**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

Be kell jelentenie, ha nem alanya az áfa-nak. Ezen nyilatkozat esetén egyéb, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető! Jelölése a megfelelő kóddal történik. Ha az áfa-nak az Áfa tv. 5. §-a szerint nem alanya: [1]. Ha az Áfa tv. 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 tv. 7. §-a szerint nem alanya az áfa-nak (közhatalom gyakorlására jogosult szerv) [2].

#### **F/6. Az áfa-fizetési kötelezettség megállapításának módja**

## ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:

Ha áfa-fizetésre kötelezett adóalany, az áfa-fizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozataiban bármilyen változás következik be, akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban (áfa-kötelezettség, áfa-mentesség) a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételtel jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tennie. A kitöltött rovatokban megjelölt hatály-dátumoknak meg kell egyeznie!

### A lehetséges nyilatkozatok és kódértékek:

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 elég kizárólag az 1. pontot jelölnie, az eltérési szándékot is jelölnie kell: [1]-es kód. Például ha 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. Az Adóig. vhr. 16. § (3) bekezdése szerinti változás-bejelentési kötelezettség teljesítése: [C]-kód. Kizárólag változás-bejelentés esetén jelölhető.
3. Az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentése: [G]-kód.
4. Az Áfa tv. 224. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése: [H]-kód. 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. Választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.
5. Az Áfa tv. 218. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése: [I]-kód. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.
6. Az Áfa tv. 220. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése: [J]-kód. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.
7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés: [K]-kód.
8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés: [L]-kód.
9. Az Áfa tv. 212/A. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése: [U]-kód. Választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el. Az adómegállapítás e különös szabálya a 2019. évben alkalmazható utoljára, ezért ennek választása esetén az önálló pozíciószámot legkésőbb a 2019. december 31-ét magában foglaló adómegállapítási időszakban le kell zárni, és az egyedi nyilvántartási módszer szerinti adómegállapítási módszerre át kell térni.
10. Az Áfa tv. 237. § (1) bekezdése, vagy 238. §-a szerinti választás bejelentése: [M]-kód. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.
11. Az Áfa tv. 239. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése: [R]-kód. Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. 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: [N]-kód. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.
13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén: [S]-kód. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Valamennyi - vagyis lakóingatlanok nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.
14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén: [T]-kód. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. 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 tv. 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 tv. 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:[V]-kód. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Választásától 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 tv. 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 tv. 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: [P]-kód. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

### **F/7. Áfa-mentességre vonatkozó nyilatkozatok**

#### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

A rovatban az áfa-mentesség jogcímét kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozataiban bármilyen változás következik be, akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban (áfa-kötelezettség, áfa-mentesség) a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tennie. A kitöltött rovatokban megjelölt hatály-dátumoknak meg kell egyeznie!

#### **A lehetséges nyilatkozatok és kódértékek:**

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat: [6]-os kód.
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: [2]-es kód.
3. Az Áfa tv. 198. §-a a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynek az Áfa tv. mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt. Ezen kívüli tevékenységére - 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 tv. 197. §-ában előírt feltételeknek: [7]-es kód.
4. Alanyi adómentesség választása az Áfa tv. 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre: [8]-as kód. Jelölése esetén a 3. pontot (7-es kód) 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: [5]-ös kód. Választásától az Áfa tv. 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

### **F/8. Az áfa-fizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése**

#### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

Abban az esetben, ha az Áfa tv. 257/C. § (2) vagy (3) bekezdése alapján az áfa fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölnie. A változás bejelentése során a táblázatot teljes körűen ki kell töltenie. Amennyiben kizárólag a "A változás bekövetkezésének időpontja"-mezőt tölti ki, ez valamennyi korábbi választásának törlését eredményezi.

### **F/9. Közösségi adószám igénylése vagy megszüntetése**

#### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

A NAV a közösségi kereskedelemben érintett adózónak a bejelentés, kérelem alapján – a bejelentés, kérelem előterjesztésének napjával, de legkorábban az adószám megállapításának napjával – állapítja meg a közösségi adószámot. A közösségi adószám kérésének oka: - az Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdése alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal): [1].

#### **F/10. Bejelentés az Áfa tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

Amennyiben a közösségi adószám igénylésére az Áfa tv. 20. §-a alapján vagy a 257/B. §-a alapján kerül sor, ennek okát ebben kell részleteznie. A bejelentésére tekintettel a NAV közösségi adószámot állapít meg az Ön számára, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is. A közösségi adószámra vonatkozó rendelkezések tekintetében az éva adóalany az Áfa tv. szerint alanyi adómentességet választott adóalanyokkal esik egy tekintet alá.

#### **F/11. Bejelentés az Áfa-törvény 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §-a alapján**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

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. A bejelentést az MNB/EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt, előzetesen kell megtenni, tehát az újonnan bejelentett kezdő-időpont nem lehet korábbi, mint a bejelentés napja. Az elfogadott bejelentés űrlap útján nem törölhető. A zárónap kizárólag a bejelentés évének utolsó napja (december 31-e) lehet. Választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

#### **F/12. Pénzforgalmi elszámolással kapcsolatos nyilatkozat**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

A pénzforgalmi elszámolás nem választható abban az esetben, ha az adózó alanyi áfa-mentes, vagy az éva alanya. Változás-bejelentésként a pénzforgalmi elszámolás a bejelentés évét követő év 1. napjától, az alanyi áfa-mentesség értékhatárának meghaladásakor év közben is választható. A pénzforgalmi elszámolás alkalmazása saját döntés alapján a bejelentés évének utolsó napjával (december 31-e) szüntethető meg, amelyet ezen napig be kell jelentenie. Ha a pénzforgalmi elszámolás alkalmazására való jogosultsága megszűnik, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie. A megszűnésre vonatkozó bejelentés során az alábbi értékek valamelyikét kell feltüntetnie a kódnégyzetben.

##### **A pénzforgalmi elszámolás megszűnésének oka:**

- 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 az Áfa tv. 196/C. § (1) bekezdés b) pontjában említett feltétel nem teljesül
- 3 - a naptári év utolsó napjával, ha az adóalany a tárgy naptári évet követő naptári év első napján nem minősül az Áfa tv. 196/B. § (1) bekezdés a) pontja értelmében kisvállalkozásnak
- 5 - az adóalany tevékenységének szüneteltetését megelőző nappal.

#### **F/13. Kijavítási kérelem az Áfa tv. 257/F. §-a alapján**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

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. A módosítás visszamenőleges hatályaként azon időpontot kell megjelölnie, amely időponttal az ezen bejelentéssel közölt választást – vagy annak hiányát – eredetileg közölte volna. A rovat kitöltésével egyidejűleg közölnie kell módosított nyilatkozatát az "Az áfa-fizetési kötelezettség megállapításának módja", vagy az "Áfa-mentesség" vagy a "Pénzforgalmi elszámolás" rovatban. "A változás bekövetkezésének időpontja"-mezőben közölt dátumnak meg kell egyeznie az említett rovatokban közölt dátummal. Kérelmét a NAV kijavítási kérelemként kezeli, a feltételek fennállása esetén, külön ügyintézői vizsgálatot követően fogadja el. Kizárólag változásbejelentésként tölthető ki.

#### **F/14. Bejelentés az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján**

##### **ÚTMUTATÓ/SÚGÓ:**

Az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján, a 45/A. § (3) bekezdésben említett feltételeknek megfelelő azon adóalany, aki (amely) belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében nem a 45/A. § (3) bekezdést – a belföldön történő adózást –, hanem a 45/A. § (1) bekezdést – az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást – alkalmazza. Az az adóalany, aki (amely) a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében élt ezen említett választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.