

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

21T201T JELŰ ADATLAPHOZ

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP A CÉGBEJEGYZÉSRE KÖTELEZETT SZERVEZETEKNEK ÉS EGYÉNI CÉGEKNEK

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 21T201T jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?	2
4. Hol található?	3
5. Mi a beadási határidő?	3
6. Mik a jogkövetkezmények?	3
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	3
8. Hol érhető el további segítség?	3
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	5
FŐLAP	6
A-LAP (BEJELENTENDŐ ADATOK)	9
F-LAP (ÁFANYILATKOZATOK)	31
MELLÉKLET (KÜLFÖLDI SZÁMLASZÁMOK BEJELENTÉSÉRE SZOLGÁLÓ ORSZÁGKÓDOK)	39

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21T201T jelű adatlap?

Aki adóköteles tevékenységet végez, annak **be kell jelentkeznie a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)**. A NAV a bejelentett adatokról és azok változásairól nyilvántartást vezet.¹

Ezen az adatlapon kell bejelenteni a NAV-hoz az alábbi adatokat és azok változását a következő esetekben:

- Cégbejegyzést követő, kötelező adatbejelentés.
- Törölt adószám újraigénylése.
- Vámazonosító szám igénylése.
- Az adatokban bekövetkező változások bejelentése.

2. Kire vonatkozik?

A **cégbejegyzésre kötelezett szervezetekre és egyéni cégekre**, azaz:

- gazdasági társaságok,
- más cégbejegyzésre kötelezett szervezetek,
- egyéni cégek,

melyekről a cégbíróság nyilvántartást vezet.

3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot **elektronikusan kell benyújtani** a NAV-hoz.

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

- „*Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése*” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

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

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 16. §.

„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található?

Az adatlap Általános Nyomtatványkitöltőben (ÁNYK) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a NAV honlapján a

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

útvonalon található meg.

Az ONYA portál – az adatlap webes kitöltőprogramja - elérhető a NAV internetes oldalán www.nav.gov.hu az „Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás” menüpontból.

5. Mi a beadási határidő?

- Az adatlapot a cégbejegyzést követő **15 napon belül** kell benyújtani a NAV-hoz.
- Az adatok változását a bekövetkezést követő **15 napon belül** kell bejelenteni.
- Az általánosforgalmiadó-választásra a törvény eltérő határidőket állapíthat meg.

6. Mik a jogkövetkezmények?

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

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

Főlap	Azonosító adatok
A-lap	Bejelentkezés, változásbejelentés, adószám törlését követő bejelentkezés
F-lap	Áfanyilatkozatok, közösségi adószám igénylése, megszüntetése

8. Hol érhető el további segítség?

Ha további kérdése van az adattalpal, 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>.

² Art. 220. § (1) bekezdés

Telefonon:

- 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 (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.),
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban Sztv.),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.),
- a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Pmt.),
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készütségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (2020. évi LVIII. tv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Kérjük, hogy **adószámát** a NAV-val kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin is **tüntesse fel!**

Ha Ön **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett**, legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.³

A részletezőlapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét és adószámát is. Elektronikus kitöltéskor a program automatikusan jelöli meg és tünteti fel pótlapokon az elnevezést és az adószámot.

A földrajzi címeket tartalmazó rovatoknál kötelező megadni az irányítószámot. Ha az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi cím esetén az irányítószámot balra zártan kell beírni. A város, község neve nem rövidíthető. A telefonszámokhoz a körzetszámot és a helyi hívószámot kell beírni. A címadatoknál a közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi), jellegéhez az utca, tér stb. megnevezéseket kell feltüntetni.

Ha a **részletezőlapok sorai nem elegendőek** az adatok felvezetésére, **akkor a megfelelő pótlapokat kell kitölteni**. A pótlapok a következők:

- 1. pótlap: Tevékenységek
- 2. pótlap: Telephelyek és kapcsolódó működési engedélyek
- 3. pótlap: A kapcsolt vállalkozások adatai
- 5. pótlap: Az iratok, elektronikusan rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye
- 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok
- 7. pótlap: Külföldi vállalkozások más magyarországi fióktelepei
- 8. pótlap: A székhelyhez és a cégbíróságon bejelentett telephelyekhez kapcsolódó működési engedély adatok
- 9. pótlap: Az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez
- 10. pótlap: Külföldi pénzintézetnél vezetett bankszámlaszámok bejelentése
- 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlanal rendelkező társaságok részére
- 12. pótlap: Nyilatkozat szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozások/társaságok részére (Azon gazdasági társaságok közlése, amelyben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásnak/társaságnak részesedése van)
- 13. pótlap: Nyilatkozat szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozások/társaságok részére (Projektársaságok bejelentése)
- 14. pótlap: Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése
- 15. pótlap: Kisadózók adatai
- 16. pótlap: Részesedés bejelentés a Tao tv. 4. § 5. pontja alapján
- 18. pótlap: CbC Megállapodással kapcsolatos multinacionális vállalatcsoportok

A szükséges mellékleteket szkennelt formában kell csatolni.

Ha a bejelentett adatok valóságát további okiratokkal szeretné alátámasztani, ezeket szintén szkennelt formában csatolhatja. Ennek hiányában – a tényállás tisztázására – a NAV utólagos adategyeztetést kérhet.

³ Art. 114. § (1) bekezdés

FŐLAP

Azonosító adatok

1. rovat

Kérjük, szíveskedjen feltüntetni a szervezet elnevezését és adószámát, valamint – ha az rendelkezésükre áll – a szervezet rövidített elnevezését és Magyarországon kiadott vámazonosító számát.

Az ügyintéző neve és telefonszáma mezők kitöltése nem kötelező, de egy hibásan kitöltött adatlap esetén meggyorsítja az ügyintézését. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható.

2. rovat: A NAV értesítése alapján javítani kívánt adatlap nyilvántartási száma

Ha NAV-értesítés alapján a korábbi hibás vagy hiányos adatlapját javítva újra elküldi, azon fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási számot a NAV-értesítés tartalmazza. Az ismételten benyújtott adatlapon **nem elegendő a javított adatot** feltüntetni (pótolni), hanem **ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés** vagy a változásbejelentés vonatkozott.

3. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlapok

A kitöltött részletezőlapokat és a pótlapok darabszámát elektronikus kitöltéskor a program automatikusan jelöli meg és tünteti fel. Papíralapú kitöltéskor a részletezőlapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni, és a kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszáma alatti kódkockába kell beírni.

4. rovat: A bejelentés típusa, vámazonosító szám kérése, közösségi adószám kérése és megszüntetése

A bejelentés típusa

Az egyes rovatok előtt vagy "U" vagy "U/T" jelölés szerepel. Az "U" jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az "U" jelölés kódkockába történő beírásával új adatot jelent be a beírt tartalommal. A "T" választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot. M jelzés esetén a korábbi bejelentés vagy annak egy bizonyos elemének a módosítására nyílik lehetőség (így pl.: székhelyszolgáltatási jogviszony határozott-határozatlan időtartamának módosítása).

A **cégbírószági nyilvántartásba vételt követő**, kötelező adatbejelentés esetén az **1-es kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Az adatlap 1-es kóddal történő benyújtása csak a cégbírószági bejegyzést követő 15 napon belül lehetséges. Ekkor az **A-lapot** kell kitölteni. A cégbírószági bejegyzést követően Önnek a **Központi Statisztikai Hivatal (KSH) 1032 számú kérdőívét** is ki kell töltenie⁴ az erre a célra kialakított informatikai rendszerben. A kérdőív a KSH honlapján a

⁴ Alapinformációk az alakuló gazdasági szervezetekről

www.ksh.hu – Adatszolgáltatóinknak – KSH-ELEKTRA – Elektronikus adatgyűjtés menüpontból érhető el.

Ha Főlap 4-es rovatában a bejelentés típusa 1-es, akkor nem tölthető ki

- a közösség adószám megszüntetésére vonatkozó kódkocka (Főlap 4. rovat),
- az együttműködő közösség megszüntetésére és céljának megvalósulására vonatkozó kódkocka (A03 lap 12. rovat),
- a kisvállalati adóalanyiség bejelentkezés visszavonására és kijelentkezésre vonatkozó kódkocka (A04-lap 16. rovat),
- a kisadózó vállalkozások tételes adója alóli mentesülés és kataalanyiség megszűnése blokkok (A05-lap 17. rovat),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaság/elővállalkozás törlésére vonatkozó kódkocka (A06-lap 19.rovat),
- a változás bekövetkezésének időpontja mindazokban a rovatokban, ahol a változás hatálybalépésének időpontja szerepel, ekkor ugyanis a bejelentett adatok a cégbírósgai bejelentkezés napjával kerülnek nyilvántartásba vételre a NAV-nál
- az F01-02 lap (áfa-nyilatkozatok).

- Az előzőeken túlmenően bármely olyan rovat kitöltése esetén, ahol U/T jelzés szerepel, csak 'U' jelzés adható meg.

A cégbírósgai nyilvántartásba vételt követően minden további változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ekkor az A- és/vagy az F-lapot kell kitölteni.

Ha az Ön adószámát a NAV a megszűnést megelőzően **véglegessé vált határozattal törölte**, és Ön a **törlést követően újra adóköteles tevékenységet** kíván folytatni, akkor ismételtén kérnie kell az adószám megállapítását,⁵ és a **3-as kódot** kell a kódkockában feltüntetni A NAV ekkor Önnek a korábbi adószámát állapítja meg újra. Bizonyos esetekben a cégbejegyzésre kötelezett adózónak az adószám nem állapítható meg újra, ha annak törlése a törvényben meghatározott okokból történt.⁶ Ha ezen felül adatai is változtak, bejelentése esetén az F-lap és változásbejelentés kitöltése is lehetséges, a változásbejelentés szabályai szerint. Az F-lap kitöltése nem kötelező, ha az adózó az áfaadózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanynak. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.

Ha a Főlap 4-es rovatában a bejelentés típusa 2 vagy 3, akkor bármely rovat U kódkockájának kitöltése mellett **a változás bekövetkezésének időpontja kötelezően kitöltendő (illetve különböző hatálybalépésű változások egy adatlapon is bejelenthetők), kivéve a következő rovatok kitöltése esetén:**

- a) 5. rovat - tényleges üzletvezetési hely külföldre helyezése
- b) 13. rovat - immateriális jószág bejelentése
- c) 14. rovat - részesedés bejelentése
- d) 21. rovat - egyszerűsített végelszámolás bejelentése
- e) 23. rovat - FATCA bejelentés
- f) 24. rovat - Aktv. 43/G. § szerinti bejelentés
- g) 26. rovat - CbC Megállapodás
- h) 27. rovat - külföldi pénzintézetnél vezetett pénzforgalmi számlaszámok.

⁵ Art. 246. § (1) és (7) bekezdés

⁶ Art. 246. § (1) bekezdés c)-e) pontjai

Váamazonosító szám kérése vagy megszüntetése

Ha váamazonosító számra a vámkötelezettség teljesítéséhez van szüksége, akkor **EORI-számot** kell kérnie, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége rá, elegendő **VPID-számot** kérni. Akinek a vámkötelezettség teljesítéséhez kell, és van is 2017. január 1-je előtt megállapított VPID-száma, de annak EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, EORI-számot kell kérnie. Ha EORI számot kér, hozzájárulhat annak, valamint nevének és székhelyének, nyilvánosságra hozatalához.

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból. Az Európai Unió és az Egyesült Királyság által elfogadott megállapodásra tekintettel 2021. január 1-jétől az Egyesült Királyság az Európai Unió szempontjából harmadik országnak tekintendő. Ez alól kivétel képez Észak-Írország, mivel ott az EU vám, áfa és statisztikai jogszabályait kell alkalmazni továbbra is. Az Egyesült Királyságban kiadott „GB” kezdetű EORI-számok 2021. január 1-jétől érvénytelenek. Az irányadó közösségi rendelkezések alapján az adózóknak, ha az EU-n belül letelepedettnek minősülnek, akkor a letelepedés helye szerinti tagállamban, míg harmadik országban letelepedettséggel rendelkező adózók bármely EU-s tagállamban, így Magyarországon is igényelhetnek új EORI-számot korábbi „GB” kezdetű EORI-számuk helyett

Közösségi adószám kérése vagy megszüntetése

A speciális adózási körbe tartozó adózók a közösségi adószám igényléssel kapcsolatos nyilatkozatot továbbra is az F02 lap 9. rovatban jelenthetik be.

Ha a közösségi adószám kérésének oka az, hogy az ügyfél kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal, akkor az [1]-es kód választandó.
7

A közösségi adószám igényléséről az Áfa tv. 257/B. §-a rendelkezik.

Kérjük, hogy itt jelezze, ha az Áfa tv. említett rendelkezései alapján, közösségen belüli ügyleteihez kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezett!

A közösségi adószámot a közösségi kereskedelemmel összefüggő minden iraton fel kell tüntetni!

Ha közösségi adószáma törlését kéri, ezt a megfelelő kódokockában X-szel kell jelölnie.

Felhívjuk figyelmét, hogy a közösségi adószám megállapítása és megszüntetése a bejelentés benyújtásának napjával következik be.⁸

5. rovat: Váamazonosító szám (EORI/VPID) vonatkozásában bejelentendő adatok

Ha az adószám megszerzését követő bejelentéskor váamazonosító számot kérelmez, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ebben a rovatban jelentse be!

Váamazonosító szám kérelmezése esetén az **elektronikus elérhetőség** (e-mail cím) rovat kitöltése kötelező, illetve itt jelenthetik be ennek megváltozását is.

⁷ Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdés

⁸ Art. 29. §

Az EORI számot kérelmező vagy azzal rendelkező **hozzájárulását adhatja** vámaazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához, illetve visszavonhatja korábbi hozzájárulását.

A-lap (Bejelentendő adatok)

Címek:

Általános szabályok a címadatok kitöltéséhez kapcsolódóan

Érintett rovatok: A-lap 1-3, 9-12, 14., 17. 19. és 22. rovat, valamint 2., 3., 5., 7., 8., 9. 15. és 16. pótlapok

Azon rovatok esetében, melyek címadatot tartalmaznak, kérjük, hogy az alábbiakra is figyelemmel szíveskedjenek kitölteni az érintett rovatokat illetve mezőket.

Ha a címadatban szereplő ország

- a) Magyarország vagy üres, akkor
 - a település és irányítószám az országos településtár alapján megadott párosításnak megfelelően adható meg,
 - a közterület jellege az előre meghatározott értéklistánól választható ki és
 - a címadatokat a házszámig bezárólag kötelező kitölteni
- b) nem Magyarország, akkor az irányítószámot, a település és a közterület nevét kell kötelezően feltüntetni (ekkor a beírható értékek nem értéklista alapján választhatók ki, hanem szabadon gépelhetők).

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az előző szabályoktól csak abban az esetben van lehetőség eltérni, ha kérelmük egy kizárólag a Htv. szerinti telephely NAV-hoz történő bejelentésére vonatkozik (2. rovat, Htv. minőség: 3 – Kizárólag Htv. szerinti telephely). Ebben az esetben elegendő az ország, irányítószám és település nevének feltüntetése (ún. település szintű telephely bejelentése).

1. rovat: A székhelyhez és a cégbíróságon bejelentett telephely(ek)hez kötődő működési engedély adatok

A rovat **nem a székhely, illetve telephely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál, és itt nincs lehetőség a cégbíróságon bejelentett telephely törlésére, azt a cégbíróságon kell kezdeményezni. T-jelzés esetén kizárólag a telephelyhez nyilvántartásba vett működési engedélyek törlése történik meg.** Ha a cégbíróságon bejelentett székhelyén vagy telephelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelentenie a székhelyhez, telephelyhez kötődő működési engedély adatait. A székhely, telephely címének meg kell egyeznie a cégbíróságon bejelentett székhely, telephely címével.

Az Art. 2020. január 01-jén hatályba lépett módosítása értelmében⁹ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.¹⁰ szerinti telephelynek (is) minősül. Ezt az adatlapon úgy teheti

⁹ Art. 1. melléklet 29.1. pontja

¹⁰ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)

meg, ha az A01 lap 1. rovatában, vagy a 8. pótlapon „U” jelzés mellett a megfelelő kódértékkel kitölti az érintett jellemzőt.

- 1 – Art. és Htv. szerinti telephely
- 2 – Kizárólag Art. szerinti telephely

Felhívjuk figyelmét, hogy az illetékes szerv által kiadott működési engedély adatait kell a rovatban szerepeltetni.

2. rovat: Egyéb (cégbírósághoz be nem jelentett) telephelyek

A rovat a cégbírósághoz be nem jelentett, egyéb telephelyek, illetve a telephelyhez kötődő működési engedélyek bejelentésére szolgál.¹¹ Ha a rovatok nem elégségesek, a bejelentés a 8. számú pótlapon folytatható. **Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyek bejelentésére, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek a társasági szerződésben, alapító okiratban, és így a cégnyilvántartásban sem jelennek meg.**

Ha új telephelyet (és esetleg hozzá tartozó működési engedélyt) kíván bejelenteni, a kódkockába helyezzen „U”-jelet, ha a telephely (és ezzel együtt a működési engedély) megszűnését kívánja bejelenteni a kódkockába helyezzen „T”-jelzést és adja meg az adatokat, ha csak a működési engedély adatainak megváltozást jelezné, a kódkockába „M”-jelölést tegyen.

Az Art. 2020. január 01-jén hatályba lépett módosítása értelmében¹² az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.¹³ szerinti telephelynek (is) minősül. Ezt az adatlapon úgy teheti meg, ha az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon a megfelelő kódértékkel kitölti az érintett jellemzőt (új bejelentés esetén „U” jelzés és a megfelelő Htv. minőség kiválasztásával, már korábban bejelentett telephely Htv. szerinti minőségének bejelentése vagy Htv. minőségének megváltozása esetén „M” kód és a megfelelő Htv. minőség megjelölésével).

- 1 – Art. és Htv. szerinti telephely
- 2 – Kizárólag Art. szerinti telephely
- 3 – Kizárólag Htv. szerinti telephely

Felhívjuk figyelmét, hogy az illetékes szerv által kiadott működési engedély adatait kell a rovatban szerepeltetni.

3. rovat: Az iratok, elektronikusan rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az iratok őrzésének helyével kapcsolatos adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható.

A bejelentés mellett elhelyezett „U” illetve „T” jelzés alkalmazásával jelölhető, hogy a bejelentés új iratórzési cím megadására vagy már korábban bejelentett iratórzési cím törlésére vonatkozik.

4. rovat: Az Áfa tv. szerinti elektronikus könyv, bizonylat, nyilvántartás online hozzáférést biztosító, elektronikus megőrzésére vonatkozó nyilatkozat

¹¹ Art. 7. § 47. pontja

¹² Art. 1. melléklet 29.1. pontja

¹³ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)

Ha az Áfa tv. szerint az elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, a megfelelő sorba helyezzen el U jelet (új bejelentés), ha korábbi, erre vonatkozó bejelentését törölni kívánja, T (törlés) jelet.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a 3. rovat szerinti iratórzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat.¹⁴

5. rovat: Tényleges üzletvezetési hely bejelentése

Ebben a rovatban kell bejelenteni, ha a szervezet tényleges üzletvezetési helyét külföldre helyezte¹⁵. Az országok és az alkalmazandó kódok a

<http://www.iso.org>

honlapon érhetőek el.

Ha az üzletvezetési hely külföldre helyezése tekintetében változás következik be, alkalmazzon „T”- jelölést.

Az adózó által végezhető tevékenység(ek) adatai:

A tevékenységek besorolása a mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere (**TEÁOR**) szerint történik. A tevékenységi körök változását a NAV-hoz kell bejelenteni¹⁶ (kivéve, ha a kérte a cégbíróságtól a változásbejelentés NAV-hoz való továbbítását¹⁷).

6. rovat: A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai

A rovat új főtevékenység, valamint az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Kérjük, hogy az engedély száma mellett annak keltét is szíveskedjenek közölni. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

Az új főtevékenység bejelentésével a régi felülíródik, ezért nem kell bejelenteni a törlését. Ha az újként bejelenteni kívánt főtevékenység egyéb tevékenységként szerepel a nyilvántartásban azt törölni kell.

A főtevékenység az a tevékenység, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. A kód kiválasztásához vegye igénybe a Központi Statisztikai Hivatal (www.ksh.hu) honlapján elérhető hatályos tevékenységek listáját.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett (fő)tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait (működési engedély száma és kelte) ekkor is meg kell adnia.

7. rovat Egyéb tevékenység(ek) és azokhoz kapcsolódó működési engedély adatok

¹⁴ Art. 1. melléklet 20.1. alpontja

¹⁵ Art. 7. § 48. pontja, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés a) pontja

¹⁶ Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdés

¹⁷ Adóig. vhr. 16. § (7) bekezdés

A cégbejegyzési kérelem benyújtása során tevékenységeit a cégbíróságnál, ezt követően a NAV-nál kell bejelentenie. Kérjük, hogy az engedély száma mellett annak keltét is szíveskedjenek közölni. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

Az adózó létrehozásával kapcsolatos bejelentések

8. rovat: A jogelőd(ök) és jogutód(ok) adatai

A szöveg melletti kódkockába kérjük, írja be a jogelődök és jogutódok elnevezését, azt, hogy a megadott szervezet jogelődnek vagy jogutódnak minősül (JE/JU) – illetve ha azzal rendelkezik –, a szervezet adószámát. Folytatható a 6. pótlapon.

Kapcsolatok:

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

Külföldi vállalkozás Magyarországon már működő más fióktelepeinek és azok adószámainak bejelentése, illetve törlése.

A bejelentkező fióktelep¹⁸ köteles bejelenteni a cégbírósághoz történő bejelentkezés napját követő 15 napon belül a külföldi vállalkozás Magyarországon már működő további fióktelepeinek elnevezését, székhelyét és azok adószámát.¹⁹ Csatolni kell a külföldi vállalkozás illetőségét igazoló 90 napnál nem régebbi okirat hiteles magyar nyelvű fordítását. Ez a kötelezettség a közvetlen kereskedelmi képviselőre is vonatkozik.

10. rovat: A kapcsolt vállalkozás(ok) adatai

A kapcsolt vállalkozások adatainak bejelentésére vonatkozó szabályokat a Tao. tv., illetve más jogszabályok határozzák meg.²⁰ **A 3. pótlapon folytatható.**

11. rovat: Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén bejelentendő adatok

Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén a következő adatokat kell bejelenteni:

- a) a székhelyszolgáltató elnevezése,
- b) a székhelyszolgáltató székhelye,
- c) a székhelyszolgáltató adószáma,
- d) a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) kezdő időpontja (ha a székhelyszolgáltatást már az adatlap benyújtását megelőzően is igénybe vette, úgy a benyújtás napjánál korábbi dátum is megadható), és
- e) a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) befejező időpontja (ha határozott időtartamra jön létre a szerződés), vagy határozatlan időtartamú szerződés esetén ennek jelzése a megfelelő kódkocka megjelölésével.²¹

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

- a) azt a tényt, hogy székhelyszolgáltatást vesz igénybe („U” kód)

¹⁸ Art. 7. § 18. pontja

¹⁹ Art. 1. sz. melléklet 1.21. alpontja

²⁰ Tao. tv. 4. § 23. pont, Art. 44. §, 7. § 28. pont, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja

²¹ Art. 7. § 43. pontja valamint 1. melléklet 1.7. és 20.6. alpontjai

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

Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket, hogy a Pmt. alapján **székhelyszolgáltatást csak olyan ügyfél nyújthat, akit a Pmt. szerinti felügyeleti hatóság nyilvántartásba vett, vagy nyilvántartásba vételét kezdeményezte.** Ennek alapján a székhelyszolgáltatásra vonatkozó, új bejelentést a NAV felülvizsgálja abból a szempontból is, hogy a székhelyszolgáltatóként megjelölt ügyfél jogosult-e ezen tevékenység végzésére a Pmt. rendelkezései alapján.

Adózóval kapcsolatos speciális adatok, nyilatkozatok bejelentése

12. rovat: Együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés.

Az általános forgalmi adó alanya együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (tagsági) jogviszonyban álló személyekkel.²² A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük a NAV-hoz.

A bejelentés e rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével teljesíthető (eddig be nem jelentett tagokat „U”-val, a törölni kívánt tagokat a „T”-vel kell jelölni). A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- maga nevében és tagonként azon nyilvántartási rendszer bemutatását, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- maga nevében és tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tartozásai utáni egyetemleges felelősségvállalásra vonatkozóan;
- az Áfa tv. 85/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot mind az együttműködő közösségnek, mind a tagoknak külön-külön.

A 11. rovatban lehet bejelenteni az együttműködő közösség megszüntetését, a 11. rovatban és a 9. számú pótlapon pedig bármely változást.

1. Létező adózó együttműködő közösség megalakításának bejelentése: a rovat 1. sora mellett lévő kódkockába helyezzen „U”-jelölést, csatolja az előírt okiratokat, és a tagok adatait a 9. számú pótlapon közölje.

2. Együttműködő közösség adataiban bekövetkező változás bejelentése: a rovatban, illetve a 9. számú pótlapon közölje a változásokat (ha tagot kíván törölni, a pótlapon a „T”-jelzést, ha új tagot kíván bejelenteni, az „U”-jelzést alkalmazza). „M” jelöléssel csak a nem természetes személy tagok székhelye módosítható.

3. Együttműködő közösség megszüntetése: a rovat 4. sorába tett „X”-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor a NAV valamennyi, az együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törli nyilvántartásaiból.

²² Art. 31. §-a, Áfa tv. 85. § (6) bekezdés ab) pontja

Belföldi adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok bejelentése

13. rovat: Jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

Ebben a rovatban kell bejelentenie, ha Ön jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágot²³ szerzett, vagy állított elő. A bejelentés határidejét és a szerzés időpontját a Tao tv. határozza meg. Ha elidegenítette a korábban bejelentett immateriális jószágokat, helyezzen „T”-jelölést a kódkockába.

14. rovat: Részesedés bejelentése a Tao tv. alapján

Ebben a rovatban kell bejelenteni a Tao tv.-ben meghatározott részesedés megszerzését vagy elidegenítését.²⁴

A részesedések megszerzését "U"-val, a részesedésszerzések megszűnését "T"-vel jelölje.

A bejelentés NAV általi azonosításához a "T" jelzés esetén is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009. évben, vagy azt megelőzően teljesített bejelentésre vonatkozik.

Ha az adózó nem tartozik a Tao tv. hatálya alá, akkor ezt a rovatot nem jelölheti.

Kérjük, hogy részesedésszerzés bejelentése esetén tüntesse fel a részesedésszerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedésszerzés történt! Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, ha a szervezet nem rendelkezik ilyen azonosítóval. Ebben az esetben „Az érintett szervezet adószámmal nem rendelkezik” kódkockát kell jelölni.

Például:

1. 15 %-os mértékű részesedésszerzés belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 14. rovat „U” kód, részesedés mértéke 15/100.
2. A 15 %-on felül, még 15 %-os részesedésszerzés ugyanazon, belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 14. rovat „U” kód, részesedés mértéke 30/100.
3. Ugyanezen belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy külföldi személyben megszerzett részesedésből 20 % értékesítése – 14. rovat „U” kód, részesedés mértéke 10/100.
(Ha mind a 30 %-ot értékesítik – 14. rovat „T” kód, 0/100.)

A részesedésszerzés időpontjaként a szerzés, illetve értékesítés napját kell feltüntetni.

Tájékoztatjuk, hogy a 2020. évi LVIII. tv. 276. § 2. pontja alapján a külföldi befektetőnek minősülő adózók stratégiai társaságban történő tulajdonszerzése a belgazdasági miniszter engedélyéhez kötött. Kérjük, hogy a miniszteri engedélyt szíveskedjenek a bejelentéshez csatolni. 2021. február 08. napjáig a 2018. évi LVII. törvény 1. § 1. pontjában meghatározottakon túl

²³ Tao tv. 4. § 5a. pontja

²⁴ Tao. tv. 4. § 5. pontja

külföldi befektetőnek minősül az 532/2020. Korm. r. 1. § (1) bekezdésében foglalt személy, vagy szervezet is.

A 16. sz. pótlapon folytatható.

15. rovat: Ingatlannal rendelkező társaságok bejelentése

Az ingatlannal rendelkező társaságok bejelentésére vonatkozó szabályokat az Art. határozza meg.²⁵

A 15. rovatban van lehetőség az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősüléséről, illetve e minősége megszűnéséről nyilatkozni, a tagokra vonatkozó adatokat pedig a 11. számú pótlapon lehet bejelenteni. A pótlap „Külföldi tag illetősége” rovataiban szereplő országkódok a

<http://www.iso.org>

honlapon érhetőek el.

A részesedés mértéke mezőt az alábbiak szerint kell kitölteni: az előzőekben feltüntetett időpontban elidegenített részesedés ezer forintban kifejezett névértéke / a tag által az elidegenítést megelőzően tulajdonolt részesedés ezer forintban kifejezett névértéke.

Felhívjuk figyelmét, hogy e nyilatkozat az adott év augusztus 31-éig nyújtható be jogszerűen, az ezt követően teljesített bejelentések esetén a NAV mulasztási bírságot szabhat ki.

Első esetben a 2011. évi társasági adóbevallás adóévről kell bejelentést tenni. Kérjük, jelölje az „Adóév” sorban, hogy bejelentése melyik adóévre vonatkozik (2011. évet megelőző év nem írható)!

Az ingatlannal rendelkező társaság fogalmát a Tao tv. határozza meg.²⁶

16. rovat: Kisvállalati adózás (KIVA) választásának a bejelentése és megszűnése

Bejelentkezés

A KIVA hatálya alá történő bejelentkezés esetén az erre a célra szolgáló kódkockában „X”-et kell jelölnie.

A kisvállalati adózás választásával az adózó mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó, és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól, és helyette egységes, a Katv. 21. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű kisvállalati adó bevallására és megfizetésére köteles, melynek alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

A kisvállalati adó alanya lehet

- az egyéni cég,
- a közkereseti társaság,

²⁵ Art. 1. melléklet 27. pontja

²⁶ Tao tv. 4. § 18/a. pontja

- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a zártkörűen működő részvénytársaság,
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- a végrehajtó iroda,
- az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- a szabadalmi ügyvivői iroda,
- a külföldi vállalkozó, illetve
- a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

A felsorolt szervezetek csak abban az esetben jelentkezhettek be a kisvállalati adó hatálya alá, ha a Katv-ben meghatározott kritériumoknak megfelelnek, azaz:

- az adózónak az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg az 50 főt;
- az adózónak az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén a 3 milliárd forint időarányos részét kell figyelembe venni);
- az adózónak az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát a NAV véglegesen nem törölte;
- nem eltérő üzleti éves adózó (vagyis az üzleti év választott mérlegforduló napja csak december 31. lehet);
- az adózónak az adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 3 milliárd forintot;
- az adózó az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal;
- az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit, az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 939.810.000 forintot;
- a bejelentés napján az adózónak a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása nem haladja meg az 1 millió forintot.

A tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett vállalkozásnak az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozatát a cégbejegyzési kérelmén kell megtennie. Ekkor a vállalkozás adóalanyisága a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik.

Ha a cégbejegyzési kérelmén nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, ezen rovat jelölésével lehetősége van az adóalanyiság év közben történő választására. Ekkor az adóalanyiság a választás NAV-hoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A kisadózó vállalkozások tételes adójának szabályai szerint adózók kisvállalati adózást csak abban az esetben választhatnak, ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával az említett adónem vonatkozásában az adóalanyiságukat megszüntetik.

A NAV a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezést követően a rendelkezésére álló adatok alapján minden esetben vizsgálja, hogy az adózó választása jogszerű volt-e. Ha megállapítható,

hogy az adózó nem felel meg a Katv-ben meghatározott kritériumok bármelyikének, a NAV a bejelentkezést határozattal elutasítja. Ekkor az adóalanyiség nem jön létre.

Bejelentkezés visszavonása

A KIVA hatálya alá történő bejelentkezés visszavonása esetén az erre a célra szolgáló kódokockában „X”-et kell jelölnie.

A választás NAV-hoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül visszavonható, azzal, hogy **a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.** A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiség nem jön létre.

A határidőn túl benyújtott választás visszavonására vonatkozó bejelentést a NAV végzéssel visszautasítja. Ekkor a jogszerűen választott adóalanyiség továbbra is fennáll.

Kijelentkezés

A kivaalanyiség megszűnése esetén fel kell tüntetnie a megszűnés okát jelölő kódot, valamint az adóalanyiség megszűnésének az időpontját.

A kisvállalati adóalanyiség megszűnik

- a 6 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal [1];
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszersztörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal [2];
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal [4];
- a NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére a NAV számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért jogerősen mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg [5];
- az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával [6];
- a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 100 főt [8];
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal [9];
(Az adózó üzleti évének mérlegforduló napja nem lehet más, mint december 31-e.)
- a Tao tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon [10];
- ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül [11];
- ha az az összeg, amellyel az adózó vállalkozási tevékenysége érdekében felmerült, Tao. tv. szerinti finanszírozási költségei meghaladják az adózó adóköteles kamatbevételeit és a gazdasági értelemben azzal egyenértékűnek tekintendő, adóköteles bevételeit az adóévben várhatóan meghaladja a 939.810.000 forintot, az adóév első napját megelőző nappal [12];
- **az adóév utolsó napjával, ha az adózó az adóév december 1-jétől december 20-áig tartó időszakban bejelenti, hogy adókötelezettségeit a következő évben nem a kisvállalati adózás szabályai szerint teljesíti (kisvállalati adózás hatálya alól történő kijelentkezés).**

A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A határidőn túl benyújtott kijelentkezést a NAV végzéssel visszautasítja [0].

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyisága, ha a tag halála esetén özvegye, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével örököse (örökösei), illetve a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva törvényes képviselője az egyéni cég tagjává válik, és a Katv. szerinti adóalanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be a NAV-nak.

Az adóalanyiság megszűnése napjával, mint mérlegfordulónappal önálló üzleti év végződik.

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

17. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat

I. Az adóalanyiság választása

A kisadózó vállalkozások tételes adójának választására 2012. december 1-jétől van lehetőség, már működő adózó esetében az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ekkor az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával vagy – ha az korábbi időpont – a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával – de legkorábban 2013. január 1-jén – jön létre. Már működő adózó esetében az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjától, azonban legkorábban 2013. január 1-jétől kezdődik. **Nem választható** a kisadózó vállalkozások tételes adója, ha az adózó a kisvállalati adó alanya.

A törvény értelmében az egyéni cég, továbbá a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti és közkereseti társaság választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját²⁷. A cégbejegyzésre kötelezett szervezetek a cégbírósági bejegyzési kérelem előterjesztésével egyidejűleg, a cégbíróságnál nyilatkozhatnak az adóalanyiság választásáról. A már működő adózók közvetlenül a NAV-hoz jelenthetik be, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint adóznak. A közkereseti és betéti társaság esetén a korábbi adóalany jogutódja is kérheti az adóalanyiság megállapítását.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, ami a TEÁOR 2008 szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a bejelentés megtételekor végelszámolási, felszámolási, kényszerterelési eljárás hatálya alatt áll.²⁸

²⁷ Katv. 3. §

²⁸ Katv. 4. § (4a) bekezdés

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

Az adóalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódkockába tett „X”-el jelölheti.

A kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkoznia 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.²⁹

Ha a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” kód kiválasztásával. A főállású kisadózó fogalmát a Katv. határozza meg.³⁰

A magasabb összegű tételes adó a **bejelentést követően** is választható.³¹ A magasabb összegű tételes adót a választás bejelentését követő hónaptól kell fizetni. A magasabb összegű tételes adót a választás visszavonása hónapjáig, a kisadózó vállalkozó főállású jogállásának megszűnése hónapjáig, vagy a kisadózó vállalkozás e fejezet szerinti adóalanyiságának megszűnése hónapjáig kell fizetni.

A magasabb összegű tételes adó fizetési kötelezettség megszűnése is bejelenthető a nyomtatványon, a megfelelő kódkocka jelölésével. Ekkor a megszűnés hónapjának a végéig kell a magasabb összegű tételes adót fizetni.

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

A Katv. 2021. január 1-jétől hatályos 7. § (1a) és (1b) bekezdése szerint a magánszemély egyetlen jogviszonyával összefüggésben jelenthető be kisadózóként. Az állami adó- és vámhatóság a kisadózó vállalkozás által tett, a magánszemély kisadózóként történő bejelentését visszautasítja, ha a magánszemély a nyilvántartásában kisadózóként már szerepel.

A kisadózó nevének, címének, adóazonosító jelének és társadalombiztosítási azonosító jelének bejelentése kötelező, kérjük, új kisadózó adatainak bejelentéséhez alkalmazzon az U/T/V kódkockában „U” jelölést. Ha a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje X-szel.

²⁹ Katv. 7. § (3) bekezdés

³⁰ Katv. 2. § 8. pontja

³¹ Katv. 7. § (3a) bekezdés

A bejelentett kisadózó adatai az U/T/M rovatban elhelyezett „T” jelöléssel törölhetők. „T” jelölés alkalmazásakor kérjük, adja meg a kisadózó korábban bejelentett valamennyi adatát is! Felhívjuk figyelmét, hogy ha a törlés következtében a kisadózó vállalkozás esetében egyetlen kisadózó sem marad a NAV nyilvántartásában, adóalanyisága megszűnik.

A már korábban bejelentett kisadózó adatai (név- és főállású minőségére vonatkozó adata) az U/T/M rovatban elhelyezett „M” jelöléssel módosíthatók. Ekkor a NAV a nyilvántartásában szereplő megváltozott adatokat a jövőre nézve felülírja a bejelentett adatokkal.

A kata alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a Katv.-ben meghatározottak szerint a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti.³²

II. A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülés bejelentése

Adatmódosításként, az U/T/M rovatban elhelyezett „M” jel alkalmazásával, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig jelenthető be az is, ha a tárgyhónapra vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettség. Ilyen esetben az U/T rovatba az „U” jelölést kérjük feltüntetni. A tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztését kérjük az alábbi okkódok alkalmazásával jelölje:

1 – táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül,

2 – a kisadózó katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,

3 – a kisadózó fogvatartott,

5 – Katv. 8. § 10) bekezdés alapján nem kell adót fizetni,

6 – a Tbj.³³ szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen.

Felhívjuk figyelmét egyrészt, hogy a bejelentés egy adott tárgyhónapra vonatkozik, tehát ha a „szünetelés” alapjául szolgáló ok a következő hónapban is fennáll, a bejelentést ismét meg kell tenni. Másrészt abban az esetben nem szünetel a tételesadó-fizetési kötelezettség, ha a kisadózó a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez. Nem kell továbbá megfizetni a kisadózó után a tételes adót azon hónapokra vonatkozóan sem, amelyben a fizetési kötelezettség felfüggesztésének alapjául szolgáló állapot megszűnik, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre vonatkozóan az adófizetési kötelezettség felfüggesztése miatt az adót nem kell megfizetni. Az U/T/M rovatba helyezzen „M”-t és a „Bejelentem, hogy a kisadózó után a következő tárgyhónapban nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettségem” című sor feletti kódkockába „T”-t, ha azt kívánja bejelenteni, hogy a tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztésére vonatkozó korábbi bejelentését az adott kisadózó esetében visszamenőlegesen vissza kívánja vonni.

³² A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény

³³ A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény

A példában leírtak a Katv. 8. § (9) a)-c) bekezdésében foglalt valamennyi esetre alkalmazhatóak.

1. példa: A kisadózó 2021. január 21-től 2021. március 31-ig táppénzben részesült. Ekkor:

1. 2021. januárra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2021. február 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

2. 2021. februárra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változásbejelentő lapot februárra vonatkozóan március 12-ig kell beküldeni a NAV-nak, 1-es kóddal.

3. 2021. márciusra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változásbejelentő lapot márciusra vonatkozóan április 12-ig kell beküldeni a NAV-nak 1-es kóddal.

2. példa: A kisadózó 2021. február 11-től 2021. március 20-ig táppénzben részesült. A táppénzen eltöltött napok száma több mint 30 nap, így fizetési kötelezettség nem keletkezik. Ez esetben az adózó:

1. 2021. februárra vonatkozóan a kisadózó után fizetendő összeg 2021. március 12-ei esedékességgel 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

2. 2021. márciusra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (10) bekezdés alapján.

3. példa: A kisadózó 2021. február 21-től - 2021. március 5-ig táppénzben részesült.

1. 2021. februárra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2021. március 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft,, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

2. 2021. márciusra vonatkozóan a kiadózó után fizetendő összeg 2021. április 12-ei esedékességgel: 75.000 vagy 50.000 Ft/25.000 Ft, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

III. Adóalanyiság megszűnése

Ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával nem kívánja alkalmazni a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó rendelkezéseket, ezt a megfelelő sorban elhelyezett X-el jelölheti. A kisadózó vállalkozásra vonatkozó rendelkezéseket a bejelentés hónapjának utolsó napján még alkalmazni kell, az adóalanyiság a következő hónap első napján szűnik meg.

Ha az ügyfél kataalanyisága 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből származó bevétel megszerzése miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.³⁴

³⁴ Katv. 4. § (4) bekezdés

18. rovat: Tao-csoporthoz történő csatlakozás bejelentése

A Tao-csoporthoz történő csatlakozási igényét az adózó kizárólag az **évközben** történő bejelentkezés során (bejelentés típusa: 1) jelentheti be a NAV-nak.

Az adózó a törvény³⁵ alapján a Tao-csoporthoz történő csatlakozási igényét az erre irányuló nyilatkozat mellett „X” jelölésével és a működő Tao-csoport azonosító szám megadásával jelentheti be.

Tájékoztatjuk, hogy az érintett, működő Tao csoporthoz történő csatlakozás érdekében egyidejűleg a csoportos társasági adóalanyisággal kapcsolatos közös kérelem benyújtására, illetve változásbejelentésre szolgáló 'T118 jelű adatlapot is be kell nyújtani. A már működő csoportos Tao adóalanyhoz történő csatlakozás a NAV engedélyével jön létre, a csoportképviselő és a csatlakozni kívánó adózó közös kérelmére (a benyújtott 'T118 adatlap és az adatlaphoz csatolt kérelem alapján).

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

A Szit. tv. határozza meg

- a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (a továbbiakban: **SZIT**)³⁶
- a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: **SZIE**)³⁷

fogalmát.

A SZIE- vagy SZIT- minőségben történő nyilvántartásba vétel érdekében a bejelentést az adózó akkor teheti meg, ha nincs a NAV-nál, valamint önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott köztartozása.³⁸ E tényről az adózó a bejelentéskor nyilatkozik. A nyilatkozatot az adatlaphoz csatolni kell.

Nem tehet bejelentést az az adózó, amelyet a bejelentést megelőző két naptári éven belül a SZIE- vagy SZIT-nyilvántartásból töröltek, kivéve, ha a törlésre az elővállalkozás ingatlanbefektetési társaságként történő nyilvántartásba vétele miatt került sor.³⁹

A bejelentéshez szükséges mellékleteket a már hivatkozott törvény sorolja fel.⁴⁰

Azon gazdasági társaságok adatai, amelyekben a **SZIE/SZIT-nek részesedése van, a 12. számú pótlapon** közölhetők.

A bejelentett adatokat igazoló okiratokat szkennelt formában kell csatolni. A szükséges mellékletek csatolása kötelező.

A SZIE-nek a NAV általi nyilvántartásba vétel üzleti évét követő **üzleti év utolsó napjáig meg kell felelnie a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokra vonatkozó valamennyi**

³⁵ Art. 114/B. § (2) bekezdése

³⁶ Szit. tv. 3. § (1) és (3) bekezdés

³⁷ Szit. tv. 3. § (4) bekezdés

³⁸ Szit. tv. 3. § (5) bekezdés

³⁹ Szit. tv. 3. § (5) bekezdés

⁴⁰ Szit. tv. 5. § (1) bekezdés

feltételnek. Ha a SZIE megfelel a SZIT-re vonatkozó valamennyi feltételnek, köteles 15 napon belül megtenni az utóbbira vonatkozó bejelentést.⁴¹

A SZIE és a SZIT a változás bekövetkezésének, illetve a feltétel megszűnésének napjától számított **30 napon belül bejelenti** a NAV-hoz, ha

- a) a nyilvántartásba vételhez előírt adataiban, vagy a bejelentett projektársaságok vonatkozásában változás állt be, vagy
- b) már nem felel meg a nyilvántartásba vétel feltételeinek, vagy
- c) a SZIT tevékenységét hat hónapot meghaladóan nem gyakorolja.⁴²

A SZIE/SZIT-et érintő változások is e rovatban közölhetők.

Az adatokban bekövetkezett változásokat e rovat útján, 30 napon belül kell bejelenteni. A változásbejelentési kötelezettségek között kiemelendő, hogy a SZIE és a SZIT a változás bekövetkezésének, illetve a feltétel megszűnésének napjától számított 15 napon belül be kell jelentse a NAV-hoz, ha

- a nyilvántartásba vételhez előírt adataiban, vagy
- a bejelentett gazdasági társaságok vonatkozásában változás állt be, vagy
- már nem felel meg a nyilvántartásba vétel feltételeinek, vagy
- a SZIT tevékenységét hat hónapot meghaladóan nem gyakorolja.

A 12. számú pótlapon „U”-val jelölheti, ha új társaságot kíván bejelenteni a NAV-hoz, illetve „T”-vel jelölheti, ha egy már bejelentett társaságot töröltetne.

Ha a SZIE a tevékenységét SZIT-ként folytatja, ezt úgy jelentheti be, hogy eddigi jogállását lezárja, és egy másik adatlapon – a következő napi hatállyal – kéri SZIT-ként történő nyilvántartásba vételét. A szükséges adatokat ilyenkor újra be kell jelenteni, illetve a törvény által előírt okiratokat ismét be kell nyújtani (a feltételeket ismételten igazolni kell).

20. rovat: Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás/társaság projektársaságának bejelentése

A projektársaság fogalmát a Szit. tv. határozza meg, mind a SZIT, mind a SZIE projektársaságaihoz kapcsolódóan⁴³

A SZIE és SZIT 15 napon belül köteles bejelenteni a **tulajdonába került vagy a tulajdonából kikerült projektársaság** nevét és adószámát. A bejelentés alapján a NAV a projektársaságot nyilvántartásba veszi, a társaság tulajdonából kikerült projektársaságot a nyilvántartásából törli.

A projektársaságok adataiban bekövetkezett változások közlésére a **13. számú pótlap** szolgál.

Ha a projektársaság a társaság tulajdonába került, ezt a 13. számú pótlapon jelölje „U”-val, ha kikerült a tulajdonából, alkalmazza a „T”-jelet.

21. rovat: Egyszerűsített végelszámolással kapcsolatos bejelentés

⁴¹ Szit. tv. 4. § (3)-(4) bekezdés

⁴² Szit. tv. 5. § (4) bekezdés

⁴³ Szit. tv. 3. § (7)-(8) bekezdés

Az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására jogosult szervezetek ezen eljárás megindítását kizárólag a NAV-hoz jelenthetik be. A NAV erről automatikusan, elektronikusan értesíti a cégbíróságot.⁴⁴

Figyelem!

„U” jelzés esetén a változás bekövetkezésének időpontja nem tölthető ki.

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

Az egyszerűsített végelszámolási eljárás befejezése két módon történhet:

- a) az eljárás befejezése és a **cég továbbműködésének** elhatározása – ekkor kérjük a rovatban szereplő **utolsó előtti dátummező** és az „U” jelzés megadásával feltüntetni az egyszerűsített végelszámolás befejezésének időpontját;
- b) az eljárás befejezése és a **cég törlésének kezdeményezése** a cégjegyzékből – ekkor kérjük a rovatban szereplő **utolsó dátummező** és az „U” jelzés megadásával feltüntetni az eljárás befejezésének időpontját.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a cég törlésének kezdeményezése esetén a végelszámolási záró határozatot és vagyonfelosztási javaslatot a cégnek nem a NAV-hoz, hanem közvetlenül a cégbírósághoz kell benyújtania, a NAV-hoz mindössze az eljárás befejezésének lehetséges módját kell bejelenteni.

A cég törlésének kezdeményezésekor a végelszámolás záró időpontja nem lehet korábbi, mint az egyszerűsített végelszámolás közzétételétől (Cégbizonylatban történő megjelenés) számított – a hitelezői igény bejelentésre rendelkezésére álló – 40 nap.

Jelezzük továbbá, hogy

- a) **külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe** (GFO: 226) és **közvetlen kereskedelmi képviselete** (GFO: 611) nem nyilatkozhat egyszerűsített végelszámolásról, illetve
- b) ha a cég az egyszerűsített végelszámolást nem fejezi be a rendelkezésre álló határidőn belül, és nem tér át a végelszámolás általános szabályainak alkalmazására, úgy a cégbíróság automatikus végzéssel az egyszerűsített végelszámolás kezdő időpontját követő **kettőszáztizenegyedik napon** a végelszámolás befejezését a cégjegyzékbe bejegyzi, a cégnévből (rövidített névből) a végelszámolásra utaló toldatot törli, és erről elektronikus úton értesíti a NAV-ot;⁴⁵
- c) téves bejelentés törlése esetén a **„T” kód mellett csak a változás bekövetkezésének időpontja tüntethető fel.** Ez csak abban az esetben eredményezi a korábbi bejelentés adatainak lezárását, ha ezen időpontig a cégbíróság nem hozott az ügyféllel kapcsolatos

⁴⁴ A cégnylvánosságról, a bírósági cégeljárásról szóló 2006. évi V. törvény alapján

⁴⁵ Ctv. 115/A. § (3) bekezdés

döntést, vagy nem rendelte el más cégeljárás megindítását és lefolytatását (felszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás);

- d) az egyszerűsített végelszámolás befejezés dátumának, illetve a törlés iránti kérelem bejelentésére nem az általános, 15 napos változásbejelentési határidő vonatkozik, hanem a **végelszámolás kezdeti időpontjától számított 150 napon belül** lehet csak benyújtani az adatlapot.

Nemzetközi és közösségi szintű adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok

22. rovat: Közösség területén letelepedett adózó esetén a más Európai Unió tagállamban kiadott adóazonosító számok

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a vámazonosító szám kérelmezésével vagy azzal kapcsolatos adatmódosítással nem összefüggő, külföldi pénzforgalmi számlaszámokkal kapcsolatos változásbejelentésre a 25. rovat szolgál.⁴⁶

Az „**adószám országkódja**” oszlopban csak az alábbi európai uniós országokat lehet feltüntetni: Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Németország (DE), Dánia (DK), Görögország (GR), Horvátország (HR), Észtország (EE), Spanyolország (ES), Finnország (FI), Franciaország (FR), Észak-Írország (XI), Írország (IE), Olaszország (IT), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Lettország (LV), Málta (MT), Hollandia (NL), Lengyelország (PL), Portugália (PT), Románia (RO), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

A **nem belföldi pénzügyi intézményeknél nyitott pénzforgalmi számlaszámok** táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódokat lehet feltüntetni.

A **külföldi vállalkozás levelezési címe** csak abban az esetben adható meg, ha vámazonosító szám megállapítását kérik, vagy vámazonosító számmal rendelkeznek.

23. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés és változásbejelentés

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, mely szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül kötelesek bejelenteni ezen tényt a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.⁴⁷

A GIIN kód(ok) bejelentése és törlése

Ha rendelkezik 16 jegyű nemzetközi azonosító számmal (GIIN kód), azt az azonosítás érdekében adja meg! Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. **Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak a NAV-ot segíti az azonosításban, ha az Ön GIIN kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN kódot elválasztó karakterek nélkül adja meg!**

⁴⁶ Art. 1. melléklet 1.24. pontja

⁴⁷ Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdések

Ha Önök több GIIN kóddal rendelkeznek, úgy kérjük, hogy szíveskedjenek azokat külön bejelentések útján benyújtani a NAV-hoz. A korábban bejelentett GIIN kód törlése „T” jelzés útján valósulhat meg.

A FATCA Jelentő vagy Nem Jelentő Minőség bejelentése illetve törlése

A Jelentő illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban 2016. január 1. napja, minden egyéb esetben az intézmény létrejöttének vagy átalakulásának napja. Ennek megfelelően az adatlap benyújtásához képest visszaható dátum is megadható, azonban ez nem lehet korábbi, mint az intézmény megalakulásának napja.

Tekintettel arra, hogy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk a NAV-hoz, kérjük, hogy az erre vonatkozó kódokockában válassza ki az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket! Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, ezt jelezze a megfelelő kódértékkel!⁴⁸

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódokockában „U” betűvel jelölje! Így például, ha Ön korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, azonban ez az ellenkezőjére változott, kérjük, hogy a második blokkban (Nem Jelentő) tüntesse fel az „U” jelzést, és adja meg a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát!

Ha ⁴⁹a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, kérjük, hogy – a GIIN kód feltüntetésén túlmenően – a Nem Jelentő minőség okát is jelezze az alábbi kódérték feltüntetésével.

- | | | |
|----|---|--|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany |
| 02 | - | Nemzetközi szervezet |
| 03 | - | Központi Bank |
| 04 | - | Nyugdíjalap |
| 05 | - | Széles részvételű nyugdíjalap |
| 06 | - | Szűk/Korlátozott részvételű nyugdíjalap |
| 07 | - | Mentesített haszonhúzó nyugdíjalapja |
| 08 | - | Befektetési Jogalany, amely Mentésített Haszonhúzók kizárólagos tulajdonában áll |
| 09 | - | Helyi ügyfélkörrel rendelkező pénzügyi intézmény |
| 10 | - | Helyi bank |
| 11 | - | Alacsony értékű számlákkal rendelkező pénzügyi intézmény |
| 12 | - | Minősített hitelkártya-kibocsátó |
| 13 | - | Vagyonkezelő által dokumentált Trust |
| 14 | - | Támogatott befektetési jogalany és ellenőrzött külföldi társaság |
| 15 | - | Támogatott, zártkörű befektetési eszköz |
| 16 | - | Befektetési tanácsadók és befektetés kezelők |
| 17 | - | Kollektív befektetési eszköz |
| 18 | - | Egyéb okból nem jelentő pénzügyi intézmény |

Felhívjuk figyelmét, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezheti, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is. Ekkor kérjük, hogy az

⁴⁸ Aktv. 43/A. § (4) bekezdése

⁴⁹ Aktv. 43/A. § (2) bekezdése

utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban „T” betűt tüntessen fel. Ekkor a törlést a NAV a megadott változásbejelentés hatálydátummal fogja rögzíteni, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem kell az érintett blokkban kitölteni.

24. rovat: Aktv. 43/G. § (3) bekezdése szerinti bejelentés és változásbejelentés

Az Aktv. 43/G. § (1)-(2) bekezdései alapján a Jelentő illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni ezen tényt a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.

A Jelentő illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban 2016. január 1. napja, minden egyéb esetben az intézmény létrejöttének vagy átalakulásának napja. Ennek megfelelően az adatlap benyújtásához képest visszaható dátum is megadható, azonban ez nem lehet korábbi, mint az intézmény megalakulásának napja.

Ha Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, akkor a 2. blokk adatait kell kitölteni.⁵⁰ A Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg meg kell adni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni!⁵¹

- | | | |
|----|---|---|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany |
| 02 | - | Nemzetközi Szervezet |
| 03 | - | Központi Bank |
| 04 | - | Széles Részvételű Nyugdíjalap |
| 05 | - | Szűk/Korlátozott Részvételű Nyugdíjalap |
| 06 | - | Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank nyugdíjalapja |
| 07 | - | Minősített Hitelkártya-kibocsátó |
| 08 | - | Egyéb jogalany |
| 09 | - | Nem Jelentő Kollektív Befektetési Eszköz |
| 10 | - | Vagyonkezelői alap |

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölje. Így például, ha Ön korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, azonban ez az ellenkezőjére változott, a második blokkban (Nem Jelentő) tüntesse fel az „U” jelzést, adja meg a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát!

Ha ennek ellenkezője áll fenn (azaz Nem Jelentő minőségből Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyé váltak), akkor szíveskedjen az első blokkban (Jelentő Intézmény) feltüntetni az „U” jelzést, „X”-szel jelölni a Jelentő státuszra vonatkozó kódkockát és a változás hatályának dátumát.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezheti, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül az Aktv. hatálya alól. Ekkor kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjen „T” betűt feltüntetni. Ekkor a törlést a megadott változásbejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem kell az érintett blokkban kitölteni.

⁵⁰ Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pontja

⁵¹ Aktv. 43/G § (2) bekezdése

25. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos bejelentés és változás-bejelentés

Egyes, törvényben meghatározott vállalkozások az Sztv. szerinti beszámolójukat nemcsak a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával is elkészíthetik.⁵²

Más, törvényben meghatározott adózói körnek ugyanakkor kötelező **az IFRS-ek** alkalmazása.⁵³

A hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez bejelentést kell tenni a NAV-hoz legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal, **melyhez mellékelni kell a felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.**⁵⁴ Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti. Kérjük, hogy a hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez szíveskedjenek „X” jelzéssel megjelölni az első kódkockát, és megjelölni annak kezdő időpontját. Az IFRS-ek alkalmazása a bejelentést követő üzleti év első napjával kezdődik. Ha téves bejelentést kíván törölni, a téves választáshoz képest ellenkező kódkockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Az **IFRS-ekről a hazai szabályokra történő visszatérést** a második kódkockába helyezett jelöléssel jelentheti be a NAV-hoz. Ehhez a bejelentéshez kell, hogy a vállalkozás az IFRS választását követően 5 lezárt üzleti évvel rendelkezzen vagy, hogy a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személye változzon. Ha Ön nem köteles éves beszámolóját az IFRS szerint összeállítani, azt szintén ebben a kódkockában jelölheti az „X” jelzés megadásával és a dátum feltüntetésével⁵⁵. A hazai szabályokra történő visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Ha téves bejelentést kíván törölni, a téves választáshoz képest ellenkező kódkockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Speciális szabályok vonatkoznak azon gazdálkodókra, amelyek értékpapírjaik kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték.⁵⁶

26. rovat: Cbc Megállapodás szerinti bejelentés és változásbejelentés

A CbC Megállapodással kapcsolatos bejelentési és változásbejelentési kötelezettséget az Aktv. rögzíti.⁵⁷

Mivel az ügyfél egyidejűleg jelen lehet olyan multinacionális vállalatcsoportokban, amelyek egyikében adatszolgáltatásra kötelezett, míg a másikban nem, így a két minőség egyidejűleg is jelölhető.

Ha a szervezet az Aktv. alapján adatszolgáltatásra kötelezett, kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában jelölje:

- a) milyen minőségben szolgáltat adatot (a megfelelő kódérték kiválasztásával):

⁵² Sztv. 9/A. §

⁵³ Sztv. 9/A. § (2) bekezdés

⁵⁴ Sztv. 114/C. § (4) bekezdés

⁵⁵ Sztv. 9/A. § alapján

⁵⁶ Sztv. 9/A. §

⁵⁷ Aktv. 43/O. § (1)-(3) bekezdés

- 1- Végső anyavállalat
- 2- Anyavállalatként kijelölt szervezet
- 3- A 43/N. § (2) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag
- 4- A 43/N. § (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag

- b) az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját,
- c) a multinacionális vállalatcsoport elnevezését.

Ha a szervezet az Aktv. alapján adatszolgáltatásra nem kötelezett, kérjük, hogy a 2. blokkban megfelelő érték kiválasztásával jelölje ennek okát!

1 – Adatszolgáltatásra nem kötelezett

1-es érték megadása esetén kell továbbá

- a) megadni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését, valamint
- b) az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adóügyi illetőségét (országkód), illetve
- c) multinacionális vállalatcsoport elnevezését
- d) adatszolgáltatási időszakot.

Ha több multinacionális vállalatcsoportot kíván bejelenteni, **az a 18. sz. pótlapon** folytatható.

A bejelentett adatok megváltozásáról a szervezetnek – a változástól számított 30 napon belül – bejelentést kell tennie a NAV-hoz.⁵⁸

Változásbejelentés esetén az alábbi lehetőségek merülhetnek fel:

Az első blokkot „U” jelzéssel jelölje meg, és mellette tüntesse fel, hogy milyen minőségben szolgáltat adatot, illetve az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját, valamint a multinacionális vállalatcsoport(ok) megnevezését!

1. A szervezetnek nem kell adatot szolgáltatnia.

A második blokkot „U” jelzéssel jelölje meg, és tüntesse fel, hogy ennek oka az, hogy más szervezet teljesíti az adatszolgáltatási kötelezettséget. Ekkor fel kell tüntetni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését illetve adóügyi illetőségét, valamint a multinacionális vállalatcsoport nevét és az adatszolgáltatási időszakot, illetve ha több vállalatcsoport tagja, úgy a pótlapon van lehetőség bejelenteni ezen adatokat. **Kérjük, szíveskedjen az adatszolgáltatási időszak megadásával megjelölni a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási időszakát.**

Az Ön helyett adatszolgáltatásra kötelezett szervezet és multinacionális vállalatcsoport adatait első alkalommal az adatlap rovatában kell feltüntetni, további adatok a pótlapon adhatók meg. Egy multinacionális vállalatcsoportéhoz kapcsolódóan egy adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adható meg.

⁵⁸ Aktv. 43/O. § (3) bekezdés

Ha a multinacionális vállalatcsoport nem változik, azonban az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet igen, úgy a vállalatcsoportot és új adatszolgáltatásra kötelezett szervezetet együttesen kell bejelenteni.

2. Az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet kikerül az Aktv. hatálya alól

Ekkor kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adatot nem kell megadni. Felhívjuk figyelmét, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülés esetén a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

3. Az adatszolgáltatásra nem kötelezett szervezet kikerül az Aktv. hatálya alól

Ekkor kérjük, hogy a rovat második blokkját szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adatot nem kell megadni. Felhívjuk figyelmét, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülés esetén a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

Az 1-4. pontokhoz kapcsolódóan felhívjuk figyelmét, hogy az adatszolgáltatásra kötelezetti és nem kötelezetti minőség egymástól független, így azok bejelentésére, illetve a korábbi bejelentés lezárására vonatkozó adatot külön kell bejelenteni a NAV-hoz.

4. Új multinacionális vállalatcsoportokat bejelenteni vagy korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat törölni kíván

Ekkor **kizárólag a 18. sz. pótlap megfelelő blokkjában kell feltüntetni az újonnan bejelenteni/törölni szándékozott multinacionális vállalatcsoportok adatait.** A bejelentést, illetve törlést a NAV a **megadott hatálydátummal veszi nyilvántartásba.**

27. rovat: Külföldi pénzügyintézetnél vezetett pénzforgalmi számlaszámok bejelentése

A gazdasági társaságnak be kell jelentenie **külföldi pénzügyintézetnél vezetett valamennyi érvényes pénzforgalmi számlaszámát**, a pénzforgalmi számlát vezető külföldi pénzügyintézet nevét, valamint a pénzforgalmi számla megnyitásának és lezárásának napját,⁵⁹

- f) a bejelentkezés napjától számított 15 napon belül, illetve
- g) új számla megnyitása, vagy a korábban bejelentett bankszámla lezárása, illetve a bejelentett számlához kapcsolódó módosítás esetén a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül⁶⁰

A gazdasági társaságok körét a Polgári Törvénykönyv határozza meg.⁶¹

„U” kóddal kell megadni az újonnan bejelenteni szándékozott bankszámlaszámok adatait. Kérjük, hogy a bankszámlaszámot **összekötő karakterek (egyéb írásjelek) nélkül**, folyamatosan tüntesse fel!

„T” kóddal lehet a korábban bejelentett bankszámlaszámot lezárni, illetve – ha téves bejelentésként került sor annak nyilvántartásba vételére – visszaható hatállyal törölni. Előbbi

⁵⁹ Art. 1. sz. melléklet 1.24. és 22. pontja, a 17.2. pontja

⁶⁰ Art. 44. §

⁶¹ A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:89. § (1) bekezdése

esetben a „T” jelzés feltüntetése mellett, a bankszámlaszám és a számlaszám lezárása napját kell megadni. Utóbbi esetben elegendő a „T” jelzés mellett a számlaszám megadása.

Ha a bejelentett bankszámlaszámhoz kapcsolódóan később észlelte, hogy az téves, hibás vagy hiányos adatot tartalmaz, kérjük, hogy a téves bejelentésre vonatkozó kitöltési szabályok alapján („T” jelzés + bankszámlaszám) szíveskedjen visszaható hatállyal törölni a bejelentést, és azt követően megismételni azt a helyes adatokkal („U” jelzés)!

További kitöltési szabályok:

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

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

F-lap (Áfanyilatkozatok)

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről.

Ha a korábban bejelentett, áfafizetésre vagy áfamentességre vonatkozó nyilatkozatában (6. és/vagy 7. rovat) bármilyen változás következik be, a nyilatkozatot, tehát az érintett 6. és/vagy 7. rovatot teljes körűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módjára, valamint az áfamentességre vonatkozó változásbejelentéssel kapcsolatos nyilatkozatok a korábban megtett nyilatkozatokat felülírják!

1. rovat: Az áfaalanyiság speciális oka

A kódkockában a megfelelő kóddal kell jelölni, ha kivételes esetben speciális okból keletkezik adóalanyisága.

Ha már az áfa alanyaként adószámot igényelt, nem jelentheti be az áfaalanyiság esetleg később megvalósuló speciális okát, akár áfafizetési kötelezettséget, akár áfamentességet választott. Bármelyik speciális ok kizárólag új adóalanykénti bejelentkezés esetén jelölhető, változásbejelentésként nem.

Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa

alanyának, nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá.⁶² Ebben az esetben változásbejelentésként is jelölheti az áfaalanyiság speciális okait.

Az áfaalanyiság speciális okainak jelölése esetén is nyilatkoznia kell arról, hogy az áfafizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfamentességet választ-e. Áfakódját választásának megfelelően állapítja meg a NAV.

Ez alól kivétel, ha az áfaalanyiság speciális okaként az **épület és/vagy építési telek sorozatjelleggel történő értékesítését** jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az áfafizetési kötelezettségről, vagy az áfamentességről. Az ingatlan sorozatjelleggel történő értékesítése miatt adóalannyá válik ezen értékesítései kötelezően az adóköteles körbe tartoznak, de nem nyilatkozhatnak az áfafizetés módjáról vagy az áfamentességről. Nyilatkozata alapján áfakódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg a NAV.

Új közlekedési eszköz Közösség területére történő értékesítése: [2].⁶³ Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes adóalany is, mivel az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során szintén nem járhat el alanyi mentes minőségében.

Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: [3].⁶⁴ Ebben az esetben az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás bekövetkezésének időpontja” rovatban.

Ha kizárólag az adómentes termékimportot megalapozó, Közösségen belüli termékértékesítés miatt válik az áfa alanyává, és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselő igénybevételével teljesíti: [4].

2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**⁶⁵ jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

3. rovat: Közvetett vámjogi képviselő minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**⁶⁶ jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

5. rovat: Az áfaalanyiság kizárása

Ezt a rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfának. Ezen nyilatkozat esetén egyéb, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető! Jelölése a megfelelő kóddal történik. Ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es okkód.⁶⁷ Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem

⁶² Áfa tv. 5. vagy 7. §

⁶³ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

⁶⁴ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

⁶⁵ Áfa tv. 89/A. §

⁶⁶ Áfa tv. 96. §

⁶⁷ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés

folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.⁶⁸ Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.⁶⁹

6. rovat: Áfafizetési kötelezettség

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 12-15. pont szerinti, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezniük!

1. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. [1]-es kód

Ha valamely különleges adózási mód vagy adómentesség helyett alkalmazza az általános szabályok szerinti adómegállapítást, akkor nem elégséges kizárólag az 1. pontot jelölnie. Ebben az esetben az eltérési szándékot is meg kell jelölnie.

Például ha az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, a 12-15. pontok valamelyikét is jelölnie kell ([1]-es kód és S, T, V, vagy P értékek valamelyikének együttes jelölése).

2. Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! [C]-kód az általános szabályok szerinti adózás választása az alanyi adómentesség értékhatárának átlépése miatt

3. Az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentésére szolgál. [G]-kód

4. Ha a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.⁷⁰ 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. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁷¹ [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.⁷² Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁷³ [I]-kód

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése⁷⁴. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁷⁵ [J]-kód

7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés. [K]-kód

8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés. [L]-kód

⁶⁸ Art. 7. § 31. és 39. pont

⁶⁹ Áfa tv. 7. §

⁷⁰ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

⁷¹ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

⁷² Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

⁷³ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

⁷⁴ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

⁷⁵ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

9. Az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.⁷⁶ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁷⁷ [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.⁷⁸ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza. [R]-kód

11. Az áfajelölési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁷⁹ [N]-kód

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁸⁰ Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanok nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [S]-kód

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁸¹ Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [T]-kód

14. 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.

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁸² [V]-kód

⁷⁶ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

⁷⁷ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

⁷⁸ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

⁷⁹ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

⁸⁰ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

⁸¹ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

⁸² Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

15. 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.

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁸³ [P]-kód

7. rovat: Áfamentesség

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezniük!

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 adóalanyoknak 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. 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.⁸⁴ 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 aki nem felel meg az előírt feltételeknek.⁸⁵ [7]-es kód

4. Alanyi adómentesség választása az Áfa tv. 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölése esetén a 3. pontot (7-es kód) is jelölnie kell. [8]-as kód

5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs felár

⁸³ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

⁸⁴ Áfa tv. 198. §

⁸⁵ Áfa tv. 197. §

megtéríttetésére nem tarthat igényt. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁸⁶ [5]-ös kód

8. rovat: Az áfafizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése

Abban az esetben, ha az áfa fizetésének kötelezettségét az Európai Közösség másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.⁸⁷ Ha az áfafizetési kötelezettség más tagállamban történő teljesítésének oka az értékhatár túllépése,⁸⁸ kérjük, hogy a 2-es kódot jelölje!

9. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján

Ha a közösségi adószám igénylésére az e rovatban megnevezett speciális adóalanyi körben került sor⁸⁹, ennek okát ebben a rovatban részletezni kell. (10 000 eurós beszerzési küszöbérték-túllépés, vagy ezen összeghatár alatt választott adófizetés, kizárólag az Áfa tv. 37. § alá tartozó szolgáltatásnyújtás és igénybe vétel miatti kérés, vagy azt jelenti be, hogy a szolgáltatásnyújtáshoz igényelt közösségi adószámát megadta a termékbeszerzései során, mely azt eredményezi, mintha a 10 000 euró alatt választotta volna a közösségi termékbeszerzéseivel kapcsolatban az adófizetést.) A bejelentésére tekintettel a NAV közösségi adószámot állapít meg az Ön számára, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

10. rovat: Az MNB- vagy EKB-árfolyam alkalmazásának bejelentése

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintba történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.⁹⁰ Ha a forintba történő átszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be a NAV-hoz. A bejelentést az MNB, EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt, előzetesen kell megtenni, és az alkalmazás kezdetét az „MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁹¹

11. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

Az első kódkockába helyezett „X”-jellel jelzi pénzforgalmi elszámolás választására irányuló nyilatkozatát, amellyel nyilatkozik arról is, hogy a pénzforgalmi választás alapjául szolgáló feltételek az Ön esetében fennállnak.

A cégbejegyzésre kötelezett jogi személyek és egyéni cégek a cégbíróságon történő bejelentkezéssel egyidejűleg nyilatkozhattak a pénzforgalmi elszámolás választásáról.

Változásbejelentés esetén (melyet közvetlenül a NAV-hoz kell teljesíteni) kérjük a 11. számú rovat első kódkockáját megjelölni!

⁸⁶ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

⁸⁷ Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdés

⁸⁸ Áfa tv. 257/C. § (3) bekezdés

⁸⁹ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §

⁹⁰ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

⁹¹ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

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

Változásbejelentés esetén a pénzforgalmi elszámolás csak a bejelentés évét követő évtől választható, és a választás visszavonásáig illetve az Áfa tv.-ben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig hatályban marad.

Például, ha egy működő korlátolt felelősségű társaság 2021. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa tv.-ben biztosított elszámolási lehetőséget 2022. január 1-jétől alkalmazhatja. Ebben az esetben ugyanis nem áll fenn az Áfa tv. 196/D. §-ában meghatározott feltétel, a tárgyévre vonatkozó választás ugyanis csak az újonnan alakult szervezetek esetén alkalmazható.

Év közben az alanyi adómentesség értékhatárának átlépésével egyidejűleg van lehetőség a pénzforgalmi elszámolás választására.

Ha a pénzforgalmi elszámolást a bejelentés ellenére mégsem kívánja alkalmazni, ezt a második sor melletti kódkockában jelölheti. Ez a bejelentés csak a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig tehető meg.

Ha a választására jogosító feltételekben olyan változás következik be, aminek következtében a pénzforgalmi elszámolás választására nem jogosult, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódkockába helyezett számértékek alkalmazásával teheti meg.

A pénzforgalmi elszámolás megszűnéséről az Áfa tv. 196/F. §-a rendelkezik.

12. rovat: Kijavítási kérelem az Áfa tv. 257/F. §-a alapján

A NAV-hoz benyújtott kijavítási kérelemmel a bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, kezdeményezheti az Áfa tv. 20. § (5) bekezdése, 49/A. § (3) bekezdése, 80. § (2) bekezdés *b*) pontja, 80/A. § (1) bekezdése, 88. § (1) bekezdése, 192. § (1) bekezdése, 196/G. § (1) bekezdése, 197. § (1) bekezdése, 218. § (1) bekezdése, 220. § (1) bekezdése, 224. § (1) bekezdése szerinti választásának vagy választása hiányának módosítását, feltéve hogy a módosítás nem érinti az Ön által megállapított és bevallott adóalap, fizetendő adó es az előzetesen felszámított, levonható adó összegét.

A módosítás visszamenőleges hatályaként azon időpontot kell megjelölni, amely időponttal az ezen bejelentéssel közölt választást – vagy annak hiányát – eredetileg közölte volna. A rovat kitöltésével egyidejűleg közölnie kell módosított nyilatkozatát az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban. „A változás bekövetkezésének időpontja” mezőben közölt dátumnak meg kell egyeznie az érintett rovatokban közölt dátumokkal. Kérelmét a NAV kijavítási kérelemként kezeli, a feltételek fennállása esetén, külön ügyintézői vizsgálatot követően fogadja el. Kizárólag változás-bejelentésként tölthető ki. **Ha az Áfa tv. 212/A. § szerinti választásának kéri visszamenőleg a kijavítását, azt kötetlen formájú levélben kell megtennie** (nem ezen a nyomtatványon).

13. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 49/A. § (2) vagy (3) bekezdése alapján

Az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdése alapján azon adóalany, aki megfelel az Áfa tv. 49/A.§ (1) bekezdésében meghatározott feltételeknek, és aki (amely) kizárólag belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, a NAV-hoz tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásai és távolsági értékesítései tekintetében – értékhatárától függetlenül – nem a belföldön történő adózást, hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást alkalmazza (első kódkocka). Ebben az esetben választásához a választása évét követő második év végéig kötve van.

Amennyiben az adott naptári évben, valamint - feltéve, hogy ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesített - az adott naptári évet megelőző naptári évben a távolról is nyújtható szolgáltatásai és távolsági értékesítései_ellenértékének - adó nélkül számított és éves szinten göngyöltett - összege nem haladja meg a 10 000 eurónak megfelelő pénzüsszeget, a választás joga megszűnik.

Ha az adóalany bármelyik ügylettel átlépi a 10.000 eurós értékhatárt, akkor a teljesítés helyének megállapítására az Áfa tv. 29. § a) pontját, illetve a 45/A. § (1) bekezdését kell alkalmazni, és már annak az ügyletnek az ellenértékére is fel kell számolni a teljesítés helye szerinti tagállam által meghatározott mértékű áfát, amellyel az adóalany az értékhatárt átlépi.

A 10.000 euró átváltására a 2017. december 5-én érvényes EKB átváltási árfolyamot kell alkalmazni. Ez Magyarország esetében 313,96 HUF/EUR árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyok tekintetében a kerekítésre vonatkozó szabályok figyelembevételével az alkalmazandó értékhatár 3.100.000 forint.

A 10.000 eurós értékhatár együttesen és nem külön-külön vonatkozik az adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítésre és a letelepedésétől eltérő tagállamban nem adóalanyok részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásokra, amennyiben ezen ügyletek mindegyikét teljesíti az adóalany.

Az értékhatár meghaladását az Adóig. vhr. változásbejelentésre vonatkozó rendelkezései szerint kell a NAV-hoz bejelenteni (második kódnégyzet).

Melléklet (Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló országkódok)

- 1C IMF (International Monetary Fund)
- 1D WTO (World Trade Organisation)
- 1E IBRD (International Bank for Recon-struction and Development)
- 1F IDA (International Development Association)
- 1G ICSID (Internatioanl Centre for Settlement of Invevstment Disputes)
- 1H UNESCO (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organisation)
- 1J FAO (Food and Agriculture Organisation)
- 1K WHO (World Health Organisation)
- 1L IFAD (International Fund for Agricultural Development)
- 1M IFC (International Finance Corporation)
- 1N MIGA (Multirateral Investment Guarantee Agency)
- 1O UNICEF (United Nations Children'sFund)
- 1P UNHCR (United Nations High Commissioner for Refugees)
- 1Q UNRWA (United Nations Relief and Works Agency for Palestine)
- 1R IAEA (International Atomic Energy Agency)
- 1S ILO (International Labour Organisation)
- 1T ITU (International Telecommunication Union)
- 1U Rest of UN Organisations n.i.e.
- 1V UNECE (United Nations Economic Comission for Europe)
- 4B EMS (European Monetary System)
- 4C EIB (European Investment Bank)

- 4D EC (European Commission)
- 4E EDF (European Development Fund)
- 4F Európai Központi Bank (ECB)
- 4G EIF (European Investment Fund)
- 4H ECSC (European Community of Steel and Coal)
- 4I Neighbourhood Investment Facility
- 4K European Parliament
- 4L Council of the European Union
- 4M Court of Justice
- 4N Court of Auditors
- 4O European Council
- 4P Economic and Social Committee
- 4Q Committee of Regions
- 4R EU-Africa Infrastructure Trust Fund
- 4S ESM (European Stability Mechanism)
- 4T ESAs (Joint Committee of the European Supervisory Authorities)
- 4U EURATOM
- 4Z Az Európai Unió egyéb intézményei (kivéve ECB)
- 4V FEMIP (Facility for Euro-Mediterranean Investment and Partnership)
- 6O OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)
- 5B BIS (Bank for International Settlements)
- 5C IADB Inter-American Development Bank
- 5D AfDB (African Development Bank)
- 5E AsDB (Asian Development Bank)
- 5F EBRD (European Bank for Reconstruction and Development)
- 5G IIC (Inter-American Investment Corporation)
- 5H NIB (Nordic Investment Bank)
- 5I Eastern Caribbean Central Bank
- 5J IBEC (International Bank for Economic Co-operation)
- 5K IIB (International Investment Bank)
- 5L CDB (Caribbean Development Bank)
- 5M AMF (Arab Monetary Fund)
- 5N BADEA (Banque Arabe pour le Développement Économique en Afrique)
- 5O Banque Centrale des États de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO)
- 5P CASDB (Central African States' Development Bank)
- 5Q African Development Fund
- 5R Asian Development Fund
- 5S Fonds Spécial Unifié de Développement
- 5T CABEI (Central American Bank for Economic Integration)
- 5U ADC (Andean Development Corporation)
- 5W Banque des États de l'Afrique centrale
- 5X Communauté Économique et Monétaire de l'Afrique Centrale
- 5Y Eastern Caribbean Currency Union
- 5Z Egyéb nemzetközi pénzügyi intézmények
- 6B NATO (North Atlantic Treaty Organisation)

- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European Space Agency)
- 6F EPO (European Patent Office)
- 6G EUROCONTROL (European Organisation for the Safety of Air Navigation)
- 6H EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)
- 7A West African Economic and Monetary Union
- 6J INTELSAT (International Telecommunications Satellite Organisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Union européenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Org. for the Exploitation of Meteorological Satellites)
- 6M ESO (European Southern Observatory)
- 6N ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)
- 6I EMBL (European Molecular Biology Laboratory)
- 6P CERN (European Organisation for Nuclear Research)
- 6Q IOM (International Organisation for Migration)
- 7B Islamic Development Bank
- 7C Eurasian Development Bank (EDB)
- 7D Paris Club Creditor Institutions
- 7E Council of Europe Development Bank (CEB)
- 6Z Egyéb nemzetközi szervezetek (nem pénzügyi intézmények)
- 7G Black Sea Trade and Development Bank
- 7H AFREXIMBANK (African Export-Import Bank)
- 7I BLADEX (Banco Latino Americano De Comercio Exterior)
- 7J FLAR (Fondo Latino Americano de Reservas)
- 7K Fonds Belgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion
- 7L IFFIm (International finance Facility for Immunisation)
- 7M EUROFIMA (European Company for the Financing of Railroad Rolling Stock)
- 7F International Union of Credit and Investment Insurers
- AD Andorra
- AE Egyesült Arab Emírségek
- AF Afganisztán
- AG Antigua és Barbuda
- AI Anguilla
- AL Albánia
- AM Örményország
- AO Angola
- AQ Antarktisz
- AR Argentína
- AS Amerikai Szamoa
- AT Ausztria
- AU Ausztrália
- AW Aruba
- AX Aaland szigetek
- AZ Azerbajdzsán
- BA Bosznia-Hercegovina

BB	Barbados
BD	Banglades
BE	Belgium
BF	Burkina Faso
BG	Bulgária
BH	Bahrain
BI	Burundi
BJ	Benin
BL	Saint-Barthélemy
BQ	Bonaire, Sint Eustatius és Saba
BM	Bermuda
BN	Brunei
BO	Bolívia
BR	Brazília
BS	Bahama-szigetek Nassau
BT	Bhután
BV	Bouvet-sziget
BW	Botswana
BY	Fehéroroszország
BZ	Belize
CA	Kanada
CC	Kókusz (Keeling)-szigetek
CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
CF	Közép-Afrikai Köztársaság
CG	Kongó
CH	Svájc
CI	Elefántcsontpart
CK	Cook-szigetek
CL	Chile
CM	Kamerun
CN	Kína
CO	Kolumbia
CR	Costa Rica
CU	Kuba
CV	Zöldfoki Köztársaság
CW	Curacao
CX	Karácsony-sziget
CY	Ciprus
CZ	Csehország
DE	Németország
DJ	Dzsibuti
DK	Dánia
DM	Dominikai Közösség
DO	Dominikai Köztársaság
DZ	Algéria

EC	Equador
EE	Észtország
EG	Egyiptom
ER	Eritrea
ES	Spanyolország
ET	Etiópia
FI	Finnország
FJ	Fidzsi-szigetek
FK	Falkland-szigetek
FM	Mikronézia
FO	Faroe szigetek
FR	Franciaország
GA	Gabon
GB	Egyesült Királyság (Nagy Britannia)
GD	Grenada
GE	Grúzia
GF	Francia Guiana
GG	Guernsey
GH	Ghana
GI	Gibraltár
GL	Grönland
GM	Gambia
GN	Guinea
GP	Guadeloupe
GQ	Egyenlítői Guinea
GR	Görögország
GS	Déli-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek
GT	Guatemala
GU	Guam
GW	Bissau-Guinea
GY	Guyana
HK	Hongkong
HM	Heard-sziget és McDonalds-szigetek
HN	Honduras
HR	Horvátország
HT	Haiti
HU	Magyarország
ID	Indonézia
IE	Írország
IL	Izrael
IM	Man sziget
IN	India
IO	Brit Indiai-Óceániai Terület
IQ	Irak
IR	Irán

IS	Izland
IT	Olaszország
JE	Jersey
JM	Jamaica
JO	Jordánia
JP	Japán
KE	Kenya
KG	Kirgizisztán
KH	Kambodzsa
KI	Kiribati
KM	Comore-szigetek
KN	Saint Kitts és Nevis
KP	Koreai NDK
KR	Koreai Köztársaság
KW	Kuwait
KY	Kajmán-szigetek
KZ	Kazahsztán
LA	Laosz
LB	Libanon
LC	Saint Lucia
LI	Liechtenstein
LK	Sri Lanka
LR	Liberia
LS	Lesotho
LT	Litvánia
LU	Luxemburg
LV	Lettország
LY	Líbia
MA	Marokkó
MC	Monaco
MD	Moldova
ME	Montenegro
MG	Madagaszkár
MH	Marshall-szigetek
MK	Makedónia
ML	Mali
MM	Mianmar
MN	Mongólia
MO	Macao
MP	Északi-Mariana-szigetek
MQ	Martinique
MR	Mauritania
MS	Montserrat
MT	Málta
MU	Mauritius

MV	Maldív-szigetek
MW	Malawi
MX	Mexikó
MY	Malajzia
MZ	Mozambik
NA	Namíbia
NC	Új-Kaledónia
NE	Niger
NF	Norfolk szigetek
NG	Nigéria
NI	Nicaragua
NL	Hollandia
NO	Norvégia
NP	Nepál
NR	Nauru
NU	Niue
NZ	Új-Zéland
OM	Omán
PA	Panama
PE	Peru
PF	Francia Polinézia
PG	Pápua Új-Ginea
PH	Fülöp-szigetek
PK	Pakisztán
PL	Lengyelország
PM	Saint Pierre és Miquelon
PN	Pitcairn-sziget
PR	Puerto Rico
PS	Palesztína
PT	Portugália
PW	Palau
PY	Paraguay
QA	Quatar
RE	Reunion
RO	Románia
RS	Szerbia
RU	Oroszország
RW	Ruanda
SA	Szaud-Arábia
SB	Solomon-szigetek
SC	Seychelle-szigetek
SD	Szudán
SE	Svédország
SG	Szingapúr
SH	Szent Ilona

SI	Szlovénia
SJ	Svalbard és Jan Mayen
SK	Szlovákia
SL	Sierra Leone
SM	San Marino
SN	Szenegál
SO	Szomália
SR	Suriname
ST	Sao Tome és Principe
SV	Salvador
SX	St. Maarten
SY	Szíria
SZ	Szváziföld
TC	Turks- és Caicos-szigetek
TD	Csád
TF	Francia Déli Területek
TG	Togo
TH	Thaiföld
TJ	Tadzsikisztán
TK	Tokelau
TL	Kelet-Timor
TM	Türkmenisztán
TN	Tunézia
TO	Tonga
TR	Törökország
TT	Trinidad és Tobago
TV	Tuvalu
TW	Taiwan
TZ	Tanzánia
UA	Ukrajna
UG	Uganda
UM	Egyesült Államok külterületei
US	Amerikai Egyesült Államok
UY	Uruguay
UZ	Üzbegisztán
VA	Vatikán
VC	Saint Vincent
VE	Venezuela
VG	Brit Virgin-szigetek
VI	Amerikai Virgin-szigetek
VN	Vietnám
VU	Vanuatu
WF	Wallis és Futuna
WS	Szamoá
XK	Koszovó

YE	Jemen
YT	Mayotte
ZA	Dél-Afrika
ZM	Zambia
ZW	Zimbabwe
XC	Ceuta
XL	Melilla
MF	Saint-Martin
NB	Országok szerint nem besorolható
SS	Dél-Szudán