

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 20T101E JELŰ ADATLAPHOZ**

**BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP
AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓK NYILVÁNTARTÁSÁBAN SZEREPLŐ EGYÉNI
VÁLLALKOZÓK RÉSZÉRE**

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 20T101E jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?.....	2
4. Hol található az adatlap?	3
5. Mi a beadási határidő?.....	3
6. Melyek az esetleges jogkövetkezmények?.....	3
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?.....	3
8. További információ, segítség	3
9.. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ.....	5

ARCHÍVUM

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 20T101E 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

Az adatlapot az alábbi esetekben kell benyújtani:

- adóköteles tevékenység megkezdése esetén kötelező adatbejelentés,
- vámazonosító szám igénylése,
- az adatokban bekövetkező változások bejelentése.

2. Kire vonatkozik?

Ezen az adatlapon az adóköteles tevékenységet folytató **egyéni vállalkozók** jelenthetik be adataikat, vagy azok változását (az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény).

3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlap kizárólag **elektronikusan** nyújtható be.

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

- „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.*”
- „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.*”

című tájékoztatóban található.

A képviselői jogosultság bejelentése

Az adatlap benyújtásához a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott adatlapot a NAV csak akkor fogadja be, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

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

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

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

4. Hol található az adatlap?

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

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

útvonalon érhető el.

5. Mi a beadási határidő?

Az adószámigénylést (bejelentkezés) az **adóköteles tevékenység elkezdése előtt** kell teljesíteni.

A NAV az adózónak a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával hozza létre az adószámot.

A későbbi adatváltozást a változást követő **15 napon** belül kell bejelenteni.

Mentesül a bejelentkezési kötelezettség alól, ha kizárólag áfamentes ingatlan-bérbeadási (haszonbérbeadási) tevékenységet folytat és nem él az áfakötelessé tétel jogával, és közösségi adószám kiváltására nem kötelezett.²

6. Melyek az esetleges jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV **mulasztási bírságot** szab ki.³

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. További információ, segítség

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

² Áfa. tv. 257/B. §

³ Art. 220. § (1) bekezdés

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

- 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. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Kativ.).

ARCHÍVUM

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

FŐLAP

A fejléct az adózó nem töltheti ki.

FŐLAP/AZ ADÓZÓ TÖLTI KI

A változás bekövetkezésének időpontja

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

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

U/T/M-kódnégyzetek

Az egyes rovatok előtt „U” vagy „U/T”, illetve U/T/M jelölés szerepel.

Az „U” jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat lesz érvényes. Az „U” jelölése kódnégyzetbe történő beírásával új adatot jelent be a beírt tartalommal.

A „T” választásakor a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törölendő adatot. A cím, tevékenység törlésekor a kapcsolódó működési engedély törlődik akkor is, ha nem tünteti fel.

Az „M” kód annak jelölésére szolgál, hogy a már korábban bejelentett székhelyéhez, telephelyéhez, tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be, vagy a korábban bejelentett működési engedély adatait törli.

FŐLAP/1. Korábban benyújtott hibás adatlap javítása

Kizárólag akkor tölthető ki, ha a NAV felszólította egy korábban benyújtott adatlap javítására. Ha a NAV értesítése alapján korábbi, hibás (hiányos) adatlap helyett javított adatlapként nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap iktatószámát, amit a NAV az értesítésében megtalál. A javításként benyújtott adatlapon nemcsak a hibás adatot kell javítani (pótolni), ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amire a bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.

FŐLAP/2. Az adatlap benyújtásának speciális oka

Váamazonosító szám igénylése

Váamazonosító szám kérelmezése esetén az A/16. rovatban további adatokat adhat meg.

EORI-számot kell kérnie, ha a vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra.

Ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt kéri az azonosítót, elegendő VPID-számot kérnie. Annak, aki rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID-számmal, de az EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége vámazonosító számra, EORI-szám létrehozását kell kérnie.

Közösségi adószám igénylése vagy megszüntetése

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

„A speciális adózói körbe tartozó adózók a közösségi adószám igényléssel kapcsolatos nyilatkozatot továbbra is az F02 lap 10. rovatban jelenthetik be.”

FŐLAP/3. Azonosító adatok (Kitöltése kötelező)

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

FŐLAP/4. Kapcsolattartói adatok (Kitöltése nem kötelező)

A rovat kitöltésekor a nevet és a telefonszámot is meg kell adni, ami a hibás, hiányos adatlap javítását és a kapcsolatfelvételt segíti elő.

FŐLAP/5. Kitöltött részletező lapok és pótlapok (Kitöltése kötelező)

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

FŐLAP/ALÁÍRÁS (Kitöltése kötelező)

Az adatlap a helységnév, a kitöltés dátumának feltüntetésével és az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen. Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett képviselője, meghatalmazottja, megbízottja (továbbiakban: utóbbi kettő együtt meghatalmazott) írja alá. Kérjük, hogy „az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja, szervezeti képviselője) neve” sor fölé nyomtatott betűkkel szíveskedjék az aláíró nevét megadni. Ha a nyomtatványt eseti meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolnia kell a nyomtatványhoz, és ezt az aláírás melletti kódkockában X-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adatbejelentő lap érvénytelen.

ARCHÍVUM

A-LAP

A/1. Egyéni vállalkozói levelezési cím

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

A/2. Az iratok, elektronikusan rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye

Az iratörzési hely címének és változásának bejelentése kötelező, ha az nem azonos az adózó székhelyével vagy lakóhelyével. Postafiók nem lehet. Ha több címet jelent be, akkor a felsorolás az 5. pótlapon folytatható.

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

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

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

Ebben a rovatban kizárólag a nem az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő vállalkozóként végzett tevékenységhez kötődő telephelyet jelentheti be. Ha a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Ha több címet jelent be, akkor a felsorolás a 2. pótlapon folytatható.

Az Art. 2020. január 01-jén hatályba lépő módosítása értelmében⁴ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.⁵ szerinti telephelynek is minősül. Ezt az adatlapon úgy teheti meg, ha az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon kitölti az érintett jellemzőt.

Ha az adott telephely nem minősül Htv. szerinti telephelynek, akkor kérjük, hogy az adott rovat-részt szíveskedjen üresen hagyni.

Ha Htv. szerinti minőségét módosításként – „M” bejelentés jelleggel – kívánja bejelenteni, akkor minden esetben adja meg az érvényes működési engedélyének számát, különben a program úgy fogja érzékelni, hogy az törölni kívánja!

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

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

⁴ Art. 1. melléklet 29.1. pontja

⁵ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)

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

Ha az Szja tv. 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenységéből származik várhatóan legtöbb bevétele, ezt a tevékenységet az „Adózási főtevékenység” rovatban kell feltüntetnie. A tevékenységi körök bejelentését az Önálló vállalkozások tevékenységi jegyzéke szerinti ÖVTJ-kódok megadásával kell teljesítenie. A tevékenység jellegére utaló kódot minden bejelentett tevékenység esetén kötelező megadni.

A tevékenység jellege:

- Az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység: [2];
- Nem egyéni vállalkozóként végzett, az Szja-törvény 3. § 17. pontjában nem szereplő tevékenység: [3].

Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Ha több tevékenységet jelent be, akkor a felsorolás az 1. számú pótlapon folytatható.

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

A/6. Adózási főszakma (Kitöltése nem kötelező)

Kizárólag az Szja tv. 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység lehet. Az Szja tv. 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység adózási főszakmának minősül, ha várhatóan ebből származik legtöbb bevétele.

A tevékenység jellegére tekintettel a „A működési engedély száma” és „Kelte” mező kitöltése kötelező.

A/7. Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

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

A/8. A vállalkozás fantázianeve

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

A/9. A munkavégzés jellege

Bejelentése az adat változása esetén kötelező.

- Az [A] kódot kell megadnia, ha kizárólag bérbeadási tevékenységet végez.
- A [0] kódértéket akkor kell jelölni, ha az EGT más tagállamában létesített munkaviszonyt (szociális rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló

uniós rendeletek alapján más tagállamban biztosított, rendelkezik E101/A1 igazolással, ezért Magyarországon nem terheli Önt járulék bevallási és befizetési kötelezettség).

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

Ha vállalkozást folytat, és özvegyként, özvegy bejegyzett élettársként illetve örökösként az elhunyt egyéni vállalkozó tevékenységét is folytatja, ebben az esetben közölnie kell az elhunyt egyéni vállalkozó adószámát.

A külön kódkockában fel kell tüntetnie, hogy az egyesített tevékenységre milyen adózási módot választ. A lehetséges kódértékek:

- Az Sza tv. általános szabályai szerint: [1],
- Átalányadózás: [2].

A/11. A szolgáltató állatorvosi tevékenység szüneteltetésének bejelentése

A szolgáltató állatorvos a kamara engedélyével szüneteltetheti ezen tevékenységét⁶, ezt legkésőbb a szüneteltetés megkezdését megelőző 35 napon belül be kell jelentenie a kamarának.

A NAV-hoz a szünetelés kezdőnapját a szünetelés kezdőnapját követő 15 napon belül, zárónapját a zárónapot követő 15 napon belül kell bejelentenie.

A szünetelés zárónapját előre nem közölheti.

A tévesen bejelentett szünetelés törlése esetén a kezdőnapként és zárónapként ugyanazon dátumot kell közölnie.

A/12. Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén bejelentendő adatok

A székhelyszolgáltatásra vonatkozó bejelentési kötelezettség azokra az esetekre vonatkozik, ha:

- a székhelyszolgáltatási jogviszony 2017. január 1-jét követően jött létre (függetlenül attól, hogy újonnan alakult vagy már működő ügyfél vesz igénybe székhelyszolgáltatást), vagy
- korábban létrejött székhelyszolgáltatási jogviszony 2017 január 1-jét követően módosult. A székhelyszolgáltatásra vonatkozó bejelentésnél közölnie kell a székhelyszolgáltató elnevezését, székhelycímét, adószámát, a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) létrejöttének időpontját. Kötelező a jogviszony megszűnése időpontjának közlése vagy határozatlan időtartamú szerződés esetén az erre vonatkozó kódnégyzet megjelölése is.

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

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

http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

A mezőgazdasági kistermelői átalányadózás, tételes átalányadózás választása változásként

Az adóév fennmaradó részére választhatja a mezőgazdasági kistermelői átalányadózást, illetve a tételes átalányadózást, ha megfelel az Szja. törvényben foglalt valamennyi feltételnek, és azon tevékenységét, amelyre az adózást választja, eddig nem folytatta, újonnan kezdi el.

A mezőgazdasági kistermelői átalányadózás, tételes átalányadózás választása kizárólag akkor jelenthető be ezen az űrlapon, ha olyan új tevékenységet kezd el év közben, amelyre ezeket az adózási módokat választhatja az adott tevékenység elkezdésével egyidejűleg, és amely tevékenységet eddig nem folytatta. Ebben az esetben új tevékenységét is be kell jelentenie az „Egyéb tevékenységek” rovatban.

A változás bekövetkezése időpontjának meg kell egyeznie a tevékenység bejelentésére szolgáló rovatban, és ebben a rovatban szereplő dátummal.

Nem választhatja ismételten az átalányadózást, ha az a kataalanyiság választása miatt szűnt meg, és a megszűnés évét követően még nem telt el négy év.

Az átalányadózás megszűnése:

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

A közölhető nyilatkozatok:

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

A mezőgazdasági kistermelői tevékenységre alkalmazott átalányadózásra való jogosultság megszűnése:

A közölhető nyilatkozatok:

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

A tételes átalányadózás megszűnése:

Ha a tételes átalányadózás választását követően bekövetkezett változás miatt már nem felel meg a választás bármely feltételének, akkor tételes átalányadózásra való jogosultsága megszűnik a változás bekövetkeztének negyedévének első napjától.

A fizető-vendéglátó tevékenységet folytató magánszemély a tételes átalányadózást nem alkalmazhatja, ha az adózó

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

A/14. A kisadózó vállalkozások tételes adójával (kata) kapcsolatos nyilatkozatok, adatok

Kérjük, hogy döntésének megalapozásához tekintse át a „**A kisadózó vállalkozások tételes adójának szabályai**” című, **61. számú információs füzetet**, amely az alábbi linken érhető el:

http://nav.gov.hu/nav/inf_fuz

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

A kataalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételtlen nem választható.

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

A bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja.

Nem választhatja a kataalanyiságot, ha ingatlan bérbeadási tevékenységből a választás évében bevételt szerzett.

A főállású kisadózói minőség

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

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

- a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,
- b) a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján, külföldön biztosított személynek minősül,
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottaknak minősül,
- e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,
- h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,
- i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknél megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

A kisadózói minőségre vonatkozó nyilatkozatánál figyelemmel kell lennie „A munkavégzés jellege” rovatában feltüntetett adatra.

A következő „Munkavégzés jellege kódok” főállású kisadózói minőségre utalnak:

[1] Főfoglalkozásként;

[3] heti 36 órát el nem érő munkaviszony mellett – több ilyen munkaviszony esetén foglalkoztatása a heti 36 órát összesen nem éri el.

A kisadózói minőség nem minden esetben állapítható meg kizárólag a munkavégzés jellege adatból, ezért ha egyéni vállalkozására vonatkozóan teljesülnek az e) és f) pontokban leírtak is, úgy természetesen a kisadózói minőséget ezen feltételek figyelembevételével kell meghatározni.

ARCHÍVUM

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

Munkavégzés jellege kód	Kisadózói minőség
{1} főfoglalkozásként	főállású kisadózónak minősül
{2} heti 36 órát elérő munkaviszony mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{3} heti 36 órát el nem érő munkaviszony mellett	főállású kisadózónak minősül, kivéve ha több ilyen munkaviszonnyal rendelkezik, és ezek összeszámítása során a foglalkoztatás a heti 36 órát eléri
{4} nyugdíj mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{5} nappali tagozaton folytatott tanulmányok mellett	nem minősül főállású kisadózónak
{8} társas vállalkozás melletti egyéni vállalkozó	nem minősül főállású kisadózónak
{9} társas vállalkozási tagság mellett egyéni vállalkozó és egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkaviszonnyal is rendelkezik	nem minősül főállású kisadózónak
{0} egyéni vállalkozó/mezőgazdasági őstermelő és az EGT más tagállamában munkaviszonnyal rendelkezik	nem minősül főállású kisadózónak

A magasabb összegű tételes adó a bejelentést követően is választható. A magasabb összegű fizetési kötelezettséget a választás bejelentését követő hónaptól kell teljesíteni. A magasabb összegű tételes adót a választás visszavonása hónapjáig, a kisadózó vállalkozó főállású jogállásának megszűnése hónapjáig, vagy a kisadózó vállalkozás e fejezet szerinti adóalanyiségének megszűnése hónapjáig kell teljesíteni. A magasabb tételes adó fizetési kötelezettség megszűnése is bejelenthető a megfelelő kódnégyzet jelölésével. Ebben az esetben a megszűnés hónapjának a végéig áll fenn a magasabb tételes adófizetési kötelezettség.

A tételes adófizetési kötelezettség alóli mentesülés bejelentése

A kisadózó vállalkozás a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni azt, ha a tárgyhónapra vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettsége. A kisadózó egyéni vállalkozónak az egyéni vállalkozói tevékenysége szünetelése miatt nem kell bejelentést tennie, azzal, hogy a kötelezettség módosítását a rendelkezésre álló adatok alapján az állami adó- és vámhatóság hivatalból végzi el. A kisadózó egyéni vállalkozónak ugyanakkor be kell jelentenie a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig, ha a szünetelés ideje alatt a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

Adatmódosításként, a tárgyhónapot követő hónap 12. napjáig köteles bejelenteni, ha a tárgyhónap egészére vonatkozóan a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettség.

A katafizetési kötelezettség felfüggesztésének lehetséges okai:

1. kisadózó táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbefogadói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban, gyermekek otthongondozási díjában vagy ápolási díjban részesül,
2. a kisadózó katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
3. a kisadózó fogvatartott,
4. a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységét szüneteltette (kizárólag 2020. június vagy azt megelőző hónapokra vonatkozóan),
5. a Katv. 8. § (10) bekezdése alapján nem kell adót fizetni,
6. a Tbj. szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen,
7. a kisadózó egyéni vállalkozói tevékenységének szüneteltetése alatt munkát végez (kizárólag 2020. július vagy azt követő hónapokra vonatkozóan).

A bejelentés egy adott tárgyhónapra vonatkozik, tehát ha a mentesülés alapjául szolgáló ok a következő hónapban is fennáll, a bejelentést ismét meg kell tenni, kivétel ez alól, ha az egyéni vállalkozó tevékenységét szünetelteti.

Nem szünetel a tételesadó-fizetési kötelezettség, ha a kisadózó a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez. Nem kell megfizetni a kisadózó után a tételesadót azon hónapokra vonatkozóan sem, amelyben a fizetési kötelezettség alapjául szolgáló, a fenti felsorolás 1-3. és 6. pontja szerinti állapot megszűnik, ha ez az állapot legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre vonatkozóan a kisadózó után az adót nem kell megfizetni (tehát a teljes naptári hónapokat)⁷.

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

A kataalanyiság megszűnése

Ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával nem alkalmazza a kisadózó adózók tételes adójára vonatkozó rendelkezéseket, ezt a megfelelő sorban elhelyezett X-el jelölheti.

A kisadózó vállalkozásra vonatkozó rendelkezéseket a bejelentés hónapjának utolsó napján még alkalmazni kell, az adóalanyiság a következő hónap első napján szűnik meg. Ha a kataalanyiséga a Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti – ingatlan-bérbeadási – tevékenységből származó bevétel miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.

A kataalanyiság megszűnése bejelentésével egyidejűleg az átalányadózásra vonatkozó rendelkezések alkalmazását is bejelentheti, ha az Szja-törvény feltételeinek is megfelel⁸.

⁷ Katv. 8. § (10) bekezdés

⁸ Szja. tv. 50-56. §

A/15. Váamazonosító szám kérelmezése, váamazonosító számmal kapcsolatos adatváltozás

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

A/16. Bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett tevékenység(ek) telephelye(i), melyek a Htv. szerinti telephelynek minősül

Az Art. 2020. január 01-jén hatályba lépő módosítása értelmében⁹ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.¹⁰ szerinti telephelynek is minősül. Ezt a bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett tevékenysége telephelyére vonatkozóan az adatlapon úgy teheti meg, ha az A03 lap 16. rovatában, vagy a 8. pótlapon kitölti az érintett jellemzőt.

Ha az adott telephely nem minősül Htv. szerinti telephelynek, akkor kérjük, hogy az adott rovat-részt szíveskedjen 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.

⁹ Art. 1. melléklet 29.1. pontja

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

Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá.¹¹ Ebben az esetben változásbejelentésként is jelölheti az áfaalanyiség speciális okait.

Az áfaalanyiség 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 áfaalanyiség 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 válók 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].¹² 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].¹³ 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 igénybevitelével teljesíti: [4].

2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**¹⁴ 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**¹⁵ 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 áfaalanyiség 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

¹¹ Áfa tv. 5. vagy 7. §

¹² Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiség

¹³ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiség

¹⁴ Áfa tv. 89/A. §

¹⁵ Áfa tv. 96. §

történik. Ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es okkód.¹⁶ Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.¹⁷ Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.¹⁸

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

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.¹⁹ 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.²⁰ [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.²¹ Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.²² [I]-kód

¹⁶ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés

¹⁷ Art. 7. § 31. és 39. pont

¹⁸ Áfa tv. 7. §

¹⁹ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

²⁰ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

²¹ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

²² Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése²³. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.²⁴ [J]-kód

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

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

9. Az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.²⁵ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.²⁶ [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.²⁷ 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 áfafizetési 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.²⁸ [N]-kód

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanak 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.²⁹ Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [S]-kód

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanak minősülő és a lakóingatlanak 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.³⁰ Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlanak minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [T]-kód

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanak 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

²³ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

²⁴ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

²⁵ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

²⁶ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

²⁷ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

²⁸ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

²⁹ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³⁰ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

(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.³¹ [V]-kód

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.³² [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 ismételt 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 adóalanyok is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie. [2]-es kód

3. Az Áfa tv. a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa tv. mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt.³³ Ezen kívüli tevékenységére – amely a köznapi értelemben akár mezőgazdasági is lehet – az alanyi adómentesség (is) választható,

³¹ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³² Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³³ Áfa tv. 198. §

ebben az esetben a 4. pontot is jelölnie kell. Nem jelölheti a kompenzációs rendszer alkalmazását aki nem felel meg az előírt feltételeknek.³⁴ [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 megtérítésére nem tarthat igényt. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.³⁵ [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.³⁶ Ha az áfafizetési kötelezettség más tagállamban történő teljesítésének oka az értékhatár túllépése,³⁷ kérjük, hogy a 2-es kódot jelölje!

10. 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 sor³⁸, 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.

11. 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 forintra történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.³⁹ Ha a forintra 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.⁴⁰

12. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

³⁴ Áfa tv. 197. §

³⁵ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

³⁶ Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdés

³⁷ Áfa tv. 257/C. § (3) bekezdés

³⁸ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §

³⁹ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

⁴⁰ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

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.

Az egyéni vállalkozók a bejelentkezéssel egyidejűleg nyilatkozhattak a pénzforgalmi elszámolás választásáról. Ebben az esetben a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontja (az adóköteles tevékenység kezdete).

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

Bejelentkezés esetén a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre valamint az azt követő adómegállapítási időszakokra is vonatkozik.

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 Ön 2020. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa tv.-ben biztosított elszámolási lehetőséget 2021. 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.

13. 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, 30. § (4) bekezdése, 45/A. § (5) bekezdése, 80. § (2) bekezdés b) pontja, 80/A. § (1) bekezdése, 88. § (1) bekezdése, 192. § (1) bekezdése, 196/G. § (1) bekezdése, 197. § (1) bekezdése, 212/A. § (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 és 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 „Áfafizetési kötelezettség megállapításának módja”, vagy az „Áfamentesség”, vagy a „Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat” rovatban. „A változás bekövetkezésének időpontja” mezőben közölt dátumnak meg kell egyeznie az említett 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).

14. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján

Az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján, azon adóalany, aki megfelel az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek⁴¹, és aki (amely) 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 tekintetében nem a belföldön történő adózást⁴², hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást alkalmazza⁴³. Aki a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében élt ezen választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁴¹ Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdés

⁴² Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdés

⁴³ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés