

Egyéni vállalkozó bejelentkezése, az adózással kapcsolatos adatok útmutatója, 2022. január 1.

„Az adózással kapcsolatos adatok” rovatok kitöltési útmutatója

Bejelentés az Áfa tv. 89/A. §-a és 96. §-a alapján

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként¹**, illetve **közvetett vámjogi képviselőként²** jár el.

Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha – esetleg adószámos magánszemélyként – korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, akkor a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tennie.

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 11-14. pontok valamelyikét is jelölnie kell ([1]-es kód és S, T, V, vagy P értékek valamelyikének együttes jelölése).

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

3. Ha a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.³ 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.⁴ [H]-kód

4. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.⁵ Jelölése esetén a 2. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁶ [I]-kód

5. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése⁷. Jelölése esetén a 2. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁸ [J]-kód

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

¹ Áfa tv. 89/A. §

² Áfa tv. 96. §

³ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

⁴ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

⁵ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

⁶ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

⁷ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

⁸ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

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

8. Az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.⁹ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁰ [M]-kód

9. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.¹¹ 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

10. 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.¹² [N]-kód

11. 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.¹³ Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanok nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [S]-kód

12. 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.¹⁴ Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [T]-kód

13. 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

⁹ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

¹⁰ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

¹¹ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

¹² Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

¹³ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁴ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

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.¹⁵ [V]-kód

14. 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.¹⁶ [P]-kód

Áfamentesség

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

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.¹⁷ 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.¹⁸ [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

¹⁵ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁶ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁷ Áfa tv. 198. §

¹⁸ Áfa tv. 197. §

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.¹⁹ [5]-ös kód

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.²⁰ Ha az áfafizetési kötelezettségét az értékhatár túllépése²¹ miatt kell majd más tagállam(ok)ban teljesítenie, azt a NAV-hoz közvetlenül kell bejelentenie.

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, vagy a rendeltetés helye szerinti 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 göngyöltített - összege meghaladja 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 kódnegyzet).

Közösségi adószám igénylése

¹⁹ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

²⁰ Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdés

²¹ Áfa tv. 49/A § (2) bekezdés

Az adatlap kódkockájában fel kell tüntetni a megadott kódértéket.

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

Amennyiben ezt a rovatot kitölti, bejelentésére tekintettel a NAV közösségi adószámot állapít meg az Ön számára.

Az MNB- vagy EKB-árfolyam alkalmazásának bejelentése az Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §-a alapján

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.²² Ha a forintra történő átszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.²³

Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

A kódkockába helyezett „X”-szel jelezheti a 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 is nyilatkozhatnak a pénzforgalmi elszámolás választásáról. Ebben az esetben a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontja (az adóköteles tevékenység kezdete).

Bejelentkezés esetén - az Áfa tv. 196/D. §-a alapján - a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre valamint az azt követő adómegállapítási időszakokra is vonatkozik.

A kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozatok

A Katv. 4. § (2)-(4) bekezdései alapján a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával jön létre. Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte. Nem választhatja a kataalanyiságot az a vállalkozás, amely az ÖVTJ szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett. Nem választhatja az adóalanyiságot az az adózó sem, aki korábban alkalmazta a kisadózó vállalkozások tételes adóját, azonban adóalanyiséga megszűnt és az adóalanyiság megszűnése évének végétől nem telt el 12 hónap

A Katv. 4. § (4a) bekezdés értelmében nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a bejelentés megtételekor végelszámolási, felszámolási, kényszertörlési eljárás hatálya alatt áll. Átalányadózás mellett a kisadózó vállalkozások tételes adója nem választható.

²² Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

²³ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

Az adóalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódkockában „Igen” értékkel jelölheti. Ezzel arról is nyilatkozik, hogy saját magát, mint magánszemélyt kisadózóként bejelenti.

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

Bejelentheti azt is, hogy – mint főállású kisadózó – a magasabb összegű tételes adó (75 ezer Ft) fizetését választja.

A társadalombiztosítási azonosító jel megadása kötelező, kivéve azon esetben, amikor a kisadózói minőség nem főállású, és egyúttal a „A munkavégzés jellege” rovatban is közölt nyilatkozata alapján az EGT más tagállamában létesített munkaviszony mellett végzi tevékenységét.

A „Bejelentem, mint főállású kisadózó, hogy biztosításom ezen bejelentéssel jön létre” kódkockában akkor kell „Igen” értéket jelölni, ha biztosított státuszát ezen kisadózói bejelentés alapozza meg.

Főállású kisadózó az a kisadózó, aki a tárgyható bármely napján nem felel meg az alábbi feltételeknek:

- 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 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 biztosítottként 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 köznevelési intézményben, a szakképző intézményben vagy a felsőoktatási 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 előbbieknak megfelelő tanulmányokat, azzal, hogy 25. éves életévének betöltéséig ide tartozik a tanulmányait szüneteltető kisadózó is.

A Katv. 7. § (1a) és (1b) bekezdése alapján 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.

Az adóalanyiség megszűntetésével, továbbá a kisadózóval kapcsolatos adatváltozások a NAV által rendszeresített 'T101E jelű adatlap útján közvetlenül a NAV-hoz jelenthetők be.

Az átalányadózás választásával kapcsolatos nyilatkozat az Szja tv. 50. § (6) bekezdése alapján

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha egyéni vállalkozói tevékenységére az átalányadózást választja. Átalányadózás mellett a kisadózó vállalkozások tételes adója nem választható.

Az adószám közlése

Kérjük, hogy szíveskedjen feltüntetni adószámát, amennyiben adószámos magánszemélyként már rendelkezik élő (működő) adószámmal.

Munkavégzés jellege

Kérjük, hogy munkavégzése jellegének megfelelően jelölje a megfelelő nyilatkozatot.

- Főfoglalkozásként=akinek az egyéni vállalkozás mellett nincs semmiféle egyidejűleg fennálló jogviszonya [kódérték: 1],
- Munkaviszony mellett (heti 36 órát elérő)=akinek munkaviszonyában, szövetkezetnél fennálló munkaviszony jellegű jogviszonyában heti munkaideje a 36 órát eléri [kódérték: 2],
- Munkaviszony mellett (heti 36 órát el nem érő)=akinek munkaviszonyában, szövetkezetnél fennálló munkaviszony jellegű jogviszonyában heti munkaideje a 36 órát nem éri el, illetőleg egyéb jogviszony alapján biztosított (pl. megbízási, bedolgozói jogviszony stb.) [kódérték: 3],
- Nyugdíj mellett=saját jogon nyugdíjban részesülő, illetve az az özvegyi nyugdíjban részesülő, aki a rá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte [kódérték: 4],
- Nappali tagozaton folytatott tanulmányok mellett=közép- vagy felsőfokú oktatási intézmény nappali tagozatán folytat tanulmányokat [kódérték: 5],
- Társas vállalkozási tagság mellett egyéni vállalkozó [kódérték: 8],
- Egyéni vállalkozó és az EGT más tagállamában munkaviszonnyal rendelkezik [kódérték: 0].