

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 21T201TSZ JELŰ ADATLAPHOZ**

**BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP
AZ ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓ TÖRZSKÖNYVI JOGI
SZEMÉLYEKNEK**

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. MIRE SZOLGÁL A 21T201TSZ JELŰ ADATLAP?	2
2. KIRE VONATKOZIK?	2
3. HOGY LEHET BENYÚJTANI?	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?.....	4
9. MELY JOGSZABÁLYOKAT KELL FIGYELEMBE VENNI?	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	5
FŐLAP	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
A-LAP	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
F-LAP	Hiba! A könyvjelző nem létezik.

ARCHÍVUM

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21T201TSZ 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 adatlapon kell az adatokat és azok változását bejelenteni a következő esetekben:

- törzskönyvi nyilvántartásba vételt követő, kötelező adatbejelentés,
- korábban megszüntetett adóköteles tevékenység újbóli megkezdése esetén kötelező adatbejelentés,
- törölt adószám újraigénylése,
- váamazonosító szám igénylése,
- az adatokban bekövetkező változások bejelentése.

2. Kire vonatkozik?

Az adatlapon az adóköteles tevékenységet folytató **törzskönyvi jogi személyek** jelenthetik be adataikat, vagy azok változását, tehát:

- a költségvetési szervek,
- a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületek,
- a helyi önkormányzatok,
- a nemzetiségi önkormányzatok,
- a társulások,
- a térségi fejlesztési tanácsok,
- költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat alkalmazó egyéb jogi személyek,

melyekről a kincstár törzskönyvi nyilvántartást vezet.

3. Hogy lehet benyújtani?

Az adatlap kizárólag **elektronikusan** nyújtható be.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani – bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az

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

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

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást 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

„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet 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.

5. Mi a beadási határidő?

Az adatlapot a törzskönyvi nyilvántartásba vétel iránti kérelem benyújtását követő **15 napon belül** kell benyújtani.

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

² Art. 220. § (1) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

8. Hol érhető el további segítség?

Ha további kérdése van az adattal, 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>.

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 (Art.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (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 (FATCA Egyezmény),
- a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (Szht.),
- a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény (Szakképzési tv.).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

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

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.³

Ha az adózó adószámát a NAV véglegessé vált határozattal törölte⁴, és az adózó a törlést követően adóköteles tevékenységet folytat, az adózónak ismételten kérnie kell az adószám megállapítását⁵. A NAV ebben az esetben a korábbi adószámot állapítja meg az adózónak.

Az Art. értelmében a NAV az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával, illetve törzskönyvi jogi személynek⁶ a késedelmes bejelentkezése esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával adószámot állapít meg.

Ha a tevékenysége megkezdésével egyidejű adózási adatokat jelent be, kérjük, hogy „A változás bekövetkezésének időpontja” rovatokban a törzskönyvi nyilvántartásba történő felvétel napját tüntesse fel.

FŐLAP

A változás bekövetkezésének időpontja

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

U/T kódnégyzetek

Az egyes rovatok előtt „U” vagy „U/T” jelölés szerepel. Az „U” jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az „U” kódnégyzetbe történő beírásával új adatot jelent be a beírt tartalommal. A „T” választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot.

1. rovat: Azonosító adatok

A mezők kitöltése kötelező.

Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, ha már rendelkezik EORI-/VPID-számmal, azt a rovatban jelentse be a NAV-nak.

Az ügyintéző neve és telefonszáma mező kitöltése nem kötelező. 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 a NAV értesítése alapján hibás (hiányos) adatlap helyett ismételten, a helyes (teljes körű) adatokkal nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási számot a NAV értesítésében közölte. Az

³ Art. 114. § (1) bekezdés

⁴ Art. 246. § (6) bekezdés

⁵ Art. 246. § (7) bekezdés

⁶ Art. 37. § (2) bekezdés és 1. számú melléklet 28. pont.

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

ismételten benyújtott adatlapon nem elegendő a helyes adatot feltüntetni (pótolni), hanem ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.

3. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlap

A program a kitöltöttségnek megfelelően megjeleníti a lapok/pótlapok számát.

4. rovat: A bejelentés típusa

A törzskönyvi nyilvántartásba vételt követő, vagy az adóköteles tevékenység megszűntetése utáni újbóli bejelentkezést követő adatbejelentési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni és az A-lapot kell kitölteni. Változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni és az A-lapot és/vagy az F-lapot kell kitölteni.

Ha a NAV törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, a 3-as kódot kell a kódkockában feltüntetni. Egyéb adatváltozás bejelentése esetén az F-lap kitöltése is lehetséges, a változásbejelentés szabályai szerint. Az F-lap kitöltése nem kötelező, az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanynak.

Váamazonosító szám kérése:

EORI-számot kell kérnie, ha vámkötelezettség teljesítéshez van szüksége váamazonosító számra, míg, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra, elegendő VPID számot kérni. Annak, aki rendelkezik 2021. január 1-jét megelőzően megállapított VPID számmal, azonban annak EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI-szám megállapítását kell kérnie.

Közösségi adószám igénylése és megszüntetése:

Ha a közösségi adószám kérésének oka az, hogy az ügyfél kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannal, 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 ügyleteikhez kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezettek!

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

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

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

⁷ Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

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

Ha EORI-számot kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámeljáráásban szükséges adatokat kérjük, ezen rovat útján jelentse be.

A-LAP

Bejelentkezés, változásbejelentés, adószám törlését követő bejelentkezés

A törzskönyvi nyilvántartásba vétel iránti kérelem benyújtása, vagy az adóköteles tevékenység megszüntetése utáni újbóli bejelentkezést követő adatbejelentési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a Főlap 4. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot kell kitölteni. Ha Ön az első oldalon a bejelentés típusként a 2-es (változás bejelentés) kódot, vagy a 3-as (törlést követő bejelentkezés) kódot jelölte, az A-lapon és/vagy az F-lapon a változással érintett sort kell kitölteni.

Az adatok megváltozását a változás bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelentenie.

Tájékoztató az adószám törlését követően ismételten bejelentkező adózóknak:

A NAV a korábbi adószámot állapítja meg az Ön részére, az adatlap benyújtásának hatályával. Az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanynak.

1. rovat: A telephely(ek)hez kötődő működési engedély(ek) adatai

A rovat nem a telephely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak, vagy azok változásának bejelentésére szolgál. Ha a kincstárnál bejelentett telephelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. A telephely címének meg kell egyeznie a kincstárnál bejelentett telephely címével.

További telephelyekhez kötődő működési engedélyek bejelentése a 2. pótlapon folytatható.

2. rovat: A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai

A rovat nem a főtevékenység, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a kincstárnál bejelentett főtevékenységét működési engedéllyel végzi, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. A főtevékenységnek meg kell egyeznie a kincstárnál bejelentett főtevékenységgel.

3. rovat: A főtevékenységen kívüli egyéb tevékenység(ek)hez kötődő működési engedély adatai

A rovat nem az egyéb tevékenység, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a kincstárnál bejelentett egyéb tevékenységét működési engedéllyel végzi, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. Az egyéb tevékenységnek meg kell egyeznie a kincstárnál bejelentett egyéb tevékenységgel. A rovatot a mindenkor hatályos, a gazdasági

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének nomenklatúrája szerint kell kitölteni.

További tevékenységekhez kötődő működési engedélyek bejelentése az 1. pótlapon folytatható.

4. rovat: A könyvvizsgáló adatai

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy az adott törzskönyvi jogi személy vizsgálatáért személyében is kijelölt felelős nevét, lakóhelyét is meg kell jelölni. A NAV-hoz be kell jelenteni a könyvvizsgálói jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

5. rovat: Kapcsolt vállalkozás adatai

A kapcsolt vállalkozásokról a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény alapján kell nyilatkozni⁸. Felhívjuk a figyelmét, hogy a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat az első szerződéskötést követő 15 napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnése esetén a megszűnést követő 15 napon belül be kell jelenteni.

További kapcsolt vállalkozás adatok bejelentése a 3. pótlapon folytatható.

6. rovat: Szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés

Az Szht. bevonja a szakképzési hozzájárulásra kötelezettek körébe⁹ a Szakképzési tv.-ben¹⁰ meghatározott egyéb szervet, szervezetet, ha a NAV-nak az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelenti, hogy a szakképzési hozzájárulást az Szht. szerint¹¹ teljesíti.

A bejelentés alapján a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentés kezdő hatálya a bejelentés napját követő hónap első napjától áll fenn. A bejelentés visszamenőleges hatállyal nem tehető meg, az adóalanyiság csak előre mutatóan jöhet létre.

Ha azt jelenti be, hogy a szakképzési hozzájárulási kötelezettségüket már nem az Szht. alapján¹² (a szakképző iskola tanulója és a hozzájárulásra kötelezett létrejött tanuló szerződés alapján folytatott gyakorlati képzés szervezésével) teljesítik, úgy ezt szíveskedjenek a második kódkocka kitöltésével jelölni.

A be- és kijelentkezést a megfelelő kockában U betűvel kérjük jelölni. Téves be- és kijelentkezés törlése érdekében kérjük a megfelelő kockában T betűt jelölni. Ebben az esetben az eredeti (téves) bejelentés kerül törlésre visszamenőleges hatállyal.

Ha beolvadással vagy összeolvadással jöttek létre és bármely jogelőd rendelkezett érvényes bejelentéssel, úgy nem szükséges a szakképzési hozzájárulással kapcsolatos új bejelentést tenniük, azt a NAV az alakulás/beolvadás napjával automatikusan nyilvántartásba veszi.

Ha kiválással vagy különválással jöttek létre és fent kívánják tartani a jogelőd szakképzési hozzájárulással kapcsolatos bejelentését, úgy ennek érdekében

⁸ Tao tv. 4. § 23. pont

⁹ Szht. 2. § (1) bekezdés h) pont

¹⁰ Szakképzési tv. 43. § (2) bekezdés a)–c) pont

¹¹ Szht. 5. § a) pont aa) vagy ab) alpont

¹² Szht. 5. § a) pont ab) alpont

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

nyilatkozniuk szükséges, mely alapján a tevékenység kezdés napjával a NAV nyilvántartásba veszi bejelentésüket.

7. rovat: Az önkormányzat adatszolgáltatása a működtetési körébe tartozó közoktatási intézményekről és a működtetésre kijelölt szervezetről

Kérjük megadni az önkormányzat által alapított, fenntartott költségvetési szerv vagy gazdasági társaság nevét, adószámát, valamint a költségvetési szerv vagy gazdasági társaság által működtetett köznevelési intézmény(ek) nevét, adószámát, intézményenként a működtetés kezdetének időpontját.¹³

Ha a korábban már bejelentett intézményt a továbbiakban egy másik költségvetési szerv vagy gazdasági társaság működteti tovább, az erre vonatkozó adatszolgáltatás teljesítése alapján a korábbi intézményt működtető költségvetési szerve vagy gazdasági társaságra vonatkozó bejelentés érvényességét a NAV lezárja.

Ha az intézményt már nem a korábban bejelentett költségvetési szerv vagy gazdasági társaság üzemelteti, hanem maga az önkormányzat, akkor kérjük, hogy a költségvetési szerv vagy gazdasági társaság, valamint az intézmény adatai mellett a működtetés vége napját adja meg.

További köznevelési intézmény adatok bejelentése a 27. pótlapon folytatható.

8. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés vagy változásbejelentés

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, mely szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek e minőségük keletkezésétől számított 15 napon belül bejelentkezni a NAV-hoz¹⁴, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változásbejelentés (azaz a Jelentő vagy Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minőség) hatályának kezdetét is.

Az azonosítás érdekében kérjük, hogy ha rendelkeznek vele, úgy szíveskedjenek megadni 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN-kód). 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 az adóhivatalt segíti az azonosításban, ha az Önök GIIN-kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN-kódot elválasztó karakterek nélkül szíveskedjenek feltüntetni az adatlapon.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy ha a Főlap bejelentés típusa rovatában 1-es jelölt, úgy nem kell az U/T kódkockákat kitölteni.

Tekintettel arra, hogy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA-regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk a NAV-nak¹⁵, így kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában szíveskedjenek ezzel kapcsolatban az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kiválasztani. Kérjük, hogy a „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyel” kapcsolatos kódkockát szíveskedjenek kitölteni

¹³ A köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló 2012. évi CLXXXVIII. törvény 6. § (5) bekezdés, valamint az Art. 95. § (1) bekezdés b) pont

¹⁴ Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdés

¹⁵ Aktv. 43/A. § (4) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

„X”-szel jelölve, és megadni ezen minőség kezdetének időpontját. Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, úgy szíveskedjenek ezt a megfelelő kódértékkel jelölni.

Ha Önök „Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősülnek¹⁶, úgy kérjük, hogy – a GIIN-kód feltüntetésén túlmenően – szíveskedjenek a Nem Jelentő minőség okát is jelezni 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 - Mentésített 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

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódokockában „U” betűvel jelölni. Így például, ha Önök korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, úgy kérjük, hogy ezt a második blokkban (Nem Jelentő) szíveskedjenek feltüntetni az „U” jelzést, megadni 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 szíveskedjenek az első blokkban (Jelentő Intézmény) feltüntetni az „U” jelzést, „X”-szel jelölni a Jelentő státuszra vonatkozó kódokockát és a változás hatályának dátumát.

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra is, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag akkor kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA Egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is. Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjenek „T” betűt feltüntetni. A törlést a megadott változás bekövetkezésének időpontja dátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

¹⁶ Aktv. 43/A. § (2) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

9. rovat: Aktv. 43/G. § (1)-(3) bekezdése szerinti bejelentés

Az Aktv. 43/AG § (1)-(3) bekezdései alapján a Jelentő, illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény e minőségének keletkezését követő 15 napon belül köteles bejelentést tenni a NAV-nál, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változásbejelentés hatályának kezdetét is.

A Jelentő, illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban a megállapodás hatálybalépésének a 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 törzsnyilvántartása szerinti megalakulásának napja.

Ha Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek¹⁷, akkor a 2. blokk adatait szükséges kitölteni. A Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg szükséges megadni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni.¹⁸

- 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

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségben következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölni. Így például, ha Önök korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, úgy kérjük, hogy ezt a második blokkban (Nem Jelentő) szíveskedjenek feltüntetni az „U” jelzést, megadni 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 szíveskedjenek az első blokkban (Jelentő Intézmény) feltüntetni az „U” jelzést, „X”-szel jelölni a Jelentő státuszra vonatkozó kódkockát és a változás hatályának dátumát.

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra is, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag akkor kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül az Aktv. hatálya alól. Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban

¹⁷ Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pont

¹⁸ Aktv. 43/G § (2) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

szíveskedjenek „T” betűt feltüntetni. A törlést a megadott változás bekövetkezésének dátumával rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

F-lap Áfanyilatkozatok

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről.

Ha a korábban bejelentett, áfafizetésre vagy áfamentességre vonatkozó nyilatkozatában (5. és/vagy 6. rovat) bármilyen változás következik be, a nyilatkozatot, tehát az érintett 5. és/vagy 6. rovatot teljes körűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy 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.¹⁹ 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 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].²⁰ Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes adóalany is, mivel az

¹⁹ Áfa tv. 5. vagy 7. §

²⁰ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során szintén nem járhat el alanyi mentes minőségében.

Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: [3].²¹ 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 igénybevételeivel teljesíti: [4].

2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**²² jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törli a korábbi bejelentését!

3. rovat: Közvetett vámjogi képviselő minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**²³ jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törli a korábbi bejelentését!

4. 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.²⁴ Az [1]-es okkódot kell választania akkor is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.²⁵ Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.²⁶

5. 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

²¹ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság

²² Áfa tv. 89/A. §

²³ Áfa tv. 96. §

²⁴ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés

²⁵ Art. 7. § 31. és 39. pont

²⁶ Áfa tv. 7. §

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja. Jelölése esetén a 12-15. pontok valamelyikét is jelölnie kell.

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.²⁷ 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.²⁸ [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.²⁹ Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.³⁰ [I]-kód

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése³¹. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.³² [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.³³ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.³⁴ [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.³⁵ 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.³⁶ [N]-kód

²⁷ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

²⁸ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

²⁹ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

³⁰ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

³¹ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

³² Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

³³ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

³⁴ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

³⁵ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

³⁶ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

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.³⁷ 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.³⁸ 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.³⁹ [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.⁴⁰ [P]-kód

6. rovat: Áfamentesség

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

³⁷ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³⁸ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

³⁹ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

⁴⁰ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételtel 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, amelynél az Áfa tv. mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt.⁴¹ 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.⁴² [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.⁴³ [5]-ös kód

7. 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 sor⁴⁴, 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 Önök számára, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

8. 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.⁴⁵ Ha a forintra történő átszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen

⁴¹ Áfa tv. 198. §

⁴² Áfa tv. 197. §

⁴³ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

⁴⁴ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §

⁴⁵ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

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.⁴⁶

9. 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 törzskönyvi jogi személyek 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 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 alkalmazza, 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.

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

Akkor, ha az áfa fizetésének kötelezettségét az Európai Közösség másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.⁴⁷ Ha az áfafizetési

⁴⁶ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

⁴⁷ Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

kötelezettség más tagállamban történő teljesítésének oka az értékhatár túllépése,⁴⁸ kérjük, hogy a 2-es kódot jelölje!

11. 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 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 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).

12. 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 göngyölített - 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

⁴⁸ Áfa tv. 257/C. § (3) bekezdés

21T201TSZ KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

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).

Nemzeti Adó- és Vámhivatal