

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ****A 23T101 JELŰ ADATLAPHOZ****BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP  
AZON MAGÁNSZEMÉLYEK RÉSZÉRE, AKIK ADÓSZÁM KIVÁLTÁSÁRA KÖTELEZETTEK, DE  
NEM SZEREPELNEK AZ EGYÉNI VÁLLALKOZÓK NYILVÁNTARTÁSÁBAN****(ÁNYK)****MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?**

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK</b> .....	2
1. Mire szolgál a 23T101 jelű adatlap?.....	2
2. Kire vonatkozik? .....	2
3. Hogy lehet benyújtani? .....	2
4. Hol található?.....	3
5. Mi a benyújtási határidő? .....	3
6. Mik a jogkövetkezmények? .....	3
7. Milyen részei vannak az adatlapnak? .....	3
8. További információ, segítség.....	4
9.. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	4
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ</b> .....	5

ARCHÍVUM

## I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

### 1. Mire szolgál a 23T101 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.<sup>1</sup>

A 23T101 jelű adatlapon az alábbi események jelenthetőek be:

- az adóköteles tevékenység megkezdésekor kötelező adatbejelentés,
- törölt adószám újraigénylése,
- vámaazonosító szám igénylése,
- az adatokban bekövetkező változások.

### 2. Kire vonatkozik?

Ezen az adatlapon azok az adóköteles tevékenységet folytató **természetes személyek** jelenthetik be adataikat, vagy azok változását, akik nem tartoznak az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény hatálya alá, azaz:

- a kizárólag az Szja. tv. szerinti **egyéni vállalkozók** (egyéni ügyvéd, önálló bírósági végrehajtó, egyéni szabadalmi ügyvivő, közjegyző, állatorvos), valamint
- az adóköteles tevékenységet folytató **adószámos magánszemélyek**.

Nem igényelhet adószámot ezzel az adattalppal, ha tevékenységét üzletszerűen – rendszeresen, nyereség- és vagyonszerzés céljából, saját gazdasági kockázatvállalás mellett – végzi, és ezért az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről 2009. évi CXV. törvény hatálya alá tartozik. Ekkor a [Webes ügysegéden](#) kell bejelentenie egyéni vállalkozói tevékenysége megkezdését, és ezzel bejelentkezik a NAV-hoz is:

### 3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlap **papíron és elektronikusan** is benyújtható.

Az adatlapot az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikusan nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://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.

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja. Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes adóigazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviseletére jogosult személynek alá kell írnia.

#### A képviseleti jogosultság bejelentése

Az adatlapot az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Az adatlap elektronikus benyújtásához 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.

Papíralapú benyújtáskor is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozásakor, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

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

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

#### 4. Hol található az adatlap?

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

- a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványkereső* → *Részletes keresés* útvonalon érhető el.

Az adatlap az [Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban](#) (ONYA) futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)* útvonalon található meg.

#### 5. Mi a benyújtási határidő?

Az adószámigénylést (bejelentkezést) az **adóköteles tevékenység elkezdése előtt** kell teljesíteni. A NAV az adózónak a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával állapítja meg az adószámot.

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

Nem kell bejelentkeznie annak, aki kizárólag áfamentes ingatlan-bérbeadási (haszonbérbeadási) tevékenységet végez, nem él az áfakötelessé tétel jogával, és közösségi adószám kiváltására nem kötelezett<sup>2</sup>.

#### 6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV mulasztási bírságot szab ki.<sup>3</sup>

#### 7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

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

#### 8. További információ, segítség

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

##### Interneten:

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

##### E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen\\_minket/levelkuldes/e-ugyfsz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz)

##### Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

<sup>2</sup> Áfa. tv. 257/B. §.

<sup>3</sup> Art. 220. § (1) bekezdés.

A NAV Infóvonal csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Általános tájékoztatáshoz az (1) menüpontot, egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez a (2) menüpontot kell választani. Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be EGYKE-adatlapot is!

A NAV Infóvonal menüstruktúrája a NAV honlapján a [Keressen minket! – Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) linken elérhető.

**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 (Katv.).

ARCHÍVUM

## II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

### **A változás bekövetkezésének időpontja**

Új adat, nyilatkozat bejelentése vagy változásbejelentésekor be kell írni a változás időpontját, ami nem lehet későbbi, mint az adatlap kitöltésének időpontja. Adószámigényléskor a mező nem tölthető ki.

### **U/T/M-kódnégyzetek**

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

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

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

Az „M” jelölésekor a korábban bejelentett székhelyéhez, telephelyéhez, tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be vagy a korábban bejelentett működési engedély adatait törli.

### **Adószám igénylése**

**Kérjük, hogy adószámigényléskor olvassa el a „Bejelentkezés a NAV-hoz” című, 1. számú információs füzetet, ami a következő linken érhető el: [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz)**

Adószámigényléskor dönteni kell az áfakötelezettségről. Jelölni kell, hogy az érintett személy áfaalany, vagy sem. Ha áfaalany, akkor nyilatkozni kell az Áfa tv.-ben meghatározott adózási módok alkalmazásáról, arra vonatkozó választásáról, hogy:

- kizárólag áfamentes tevékenységet végez
- vagy alanyi adómentességet választ
- vagy az áfamegállapítás valamely különös módját alkalmazza. Az alanyi adómentesség választhatóságának feltétele, hogy a tevékenységből várható bevétele ne haladja meg a 12 millió forintos bevételi összeghatárt. Ezt a feltételt a bejelentkezés (az adószámkérés) adóévében elég időarányosan teljesíteni.

Kérjük, hogy az áfakötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozata előtt olvassa el a „**Hasznos tudnivalók kezdő áfaalanyoknak**” című, 14. számú információs füzetet, ami a következő linken érhető el: [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz)

Adószámigényléskor tevékenységére speciális adózási módokat is választhat, ez azonban nem kötelező. Az átalányadózást, tételes átalányadózást bejelentkezésekor (adószámigényléskor) abban az esetben választhatja, ha fő- vagy egyéb tevékenységként bejelentette kapcsolódó tevékenységét is.

Kérjük, hogy döntésének megalapozásához tekintse át:

- az „**Önálló tevékenységből származó jövedelem**” című 2. számú információs füzetet;
- a „**Az egyéni vállalkozók szja- és járulékkötelezettségei**” című, 3. számú információs füzetben foglaltakat,

amik az alábbi linken érhetők el: [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz)

### **Főlap**

#### **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, fel kell tüntetni a hibás adatlap iktatószámát, amit a NAV 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 oka**

A rovat kitöltése minden esetben kötelező.

#### **Bejelentkezés, adószám igénylése**

Bejelentkezéskor, adószámigényléskor az 1-es kódot kell feltüntetni.

Az F-lap és az áfaalanyiságra, áfakötelezettségre vagy áfamentességre vonatkozó rovatok kitöltése kötelező.

#### **Váamazonosító szám igénylése**

Ha nincs adószáma, kizárólag váamazonosító számot nem kérhet. Váamazonosító szám kérelmezésekor az A/18. rovatban további adatokat adhat meg.

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

Ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosítóra, elegendő VPID-számot kérnie.

Annak, aki rendelkezik 2017. január 1. előtt megállapított VPID-számmal, de annak EORI-számkénti alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI-szám megállapítását kell kérnie.

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

#### **Változásbejelentés**

Ha van adószáma, változásbejelentés, illetve új adat, nyilatkozat közlése esetén a 2-es kódot kell feltüntetnie.

Az A/18. rovatban a NAV vámhatósági hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok változása jelenthető be.

#### **Az adószám ismételt létrehozása [kizárólag ÁNYK-úrlap esetén]**

Ha a NAV 2018. január 1-jét megelőzően szankciós jelleggel törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, a 3-as kódot kell a kódnyezetben feltüntetni.

Ha az adószám ismételt generálásának feltételei teljesülnek, az adószámot a NAV az adatlap benyújtásának időpontjával állapítja meg. Az adószám ismételt generálásának kérelmezésekor más adatváltozást is be lehet jelenteni a változásbejelentés szabályai szerint.

Az F-lap kitöltése nem kötelező, az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem számít új áfaalanyknak.

#### **Közösségi adószám igénylése vagy megszüntetése**

A NAV a közösségi kereskedelembe 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 azon nyilatkozatukat, amely közösségi adószám megállapításával is járhat, az F/10. rovatban jelenthetik be.

Tekintse át „A különleges adózói kör közösségi ügyleteinek áfaszabályai” című, 17. számú információs füzetet, és a „Tájékoztató a közösségi adószámról” című, 27. számú információs füzetet, amelyek a következő linken érhetők el: [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz).

### **FŐLAP/3. Azonosító adatok** (Kitöltése kötelező)

Családi és utónevét közölnie kell. Adószám kizárólag akkor hozható létre a természetes személynek, ha már rendelkezik adóazonosító jellel. Ha adóazonosító jellel még nem rendelkezik, a 'T34 jelű adatlapon kell kérnie, legkésőbb a 'T101 jelű adatlap benyújtásával együtt. A kódnégyzetben jelölheti, ha a 'T34-es adatlapot is csatolja a 'T101 jelű adatlaphoz. Az adószámot és a vámazonosító számot kizárólag akkor kell megadnia, ha már rendelkezik ezen azonosítókkal.

### **FŐLAP/4. Kapcsolattartói adatok** (Kitöltése nem kötelező)

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

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

A kitöltött részletező lapot (F-lap) a lap jelzése alatti kódnégyzetben X-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszama 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 meghatározott képviselője, meghatalmazottja, megbízottja (továbbiakban: utóbbi kettő együtt meghatalmazott) írja alá. Kérjük, hogy „az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja, szervezeti képviselője) neve” sor fölött nyomtatott betűkkel adja meg az aláíró nevét! Ha a nyomtatványt eseti meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolnia kell a nyomtatványhoz, és ezt az aláírás mellett X-szel kell jelölni. Ezekben az esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adatbejelentő lap érvénytelen.

## **A-LAP**

### **A/1. Az egyéni vállalkozói tevékenység székhelye**

Székhellyel kell rendelkeznie, ha főtevékenysége az Szja tv. 3. § 17. pont b)-f) alpontja szerinti tevékenység, de kizárólag ebben az esetben közölhet székhelycímet. Székhely a központi ügyvezetés helye, postafiókcím nem lehet. Ha a székhely – például üzlet – működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát és keltét fel kell tüntetni.

### **A/2. Telephely**

Be kell jelentenie az adóköteles tevékenység folytatásának helyét, ha az nem azonos lakóhelyével vagy székhelyével. A telephely címe nem lehet postafiókcím. Ha a telephely – például üzlet) működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Ha több címet jelent be, akkor a felsorolás a 2. pótlapon folytatható.

Az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon jelezhető a telephely minősége, így az is,<sup>4</sup> ha az adott telephely Htv.<sup>5</sup> szerinti telephely. A telephely minősége az alábbi lehet:

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

<sup>4</sup> Az Art. 2020. január 1-jén hatályba lépett módosítása értelmében, az Art. 1. melléklet 29.1. pontja szerint.

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

**Ha az adott telephely nem Htv. szerinti telephely, akkor kérjük, hogy az adott rovatrészt hagyja üresen vagy válassza a 2-es értéket! A kizárólag Htv. szerinti telephely (3-as érték) településszintű is lehet. Ha a telephely Htv. szerinti minőségét módosításként („M”) kívánja bejelenteni, akkor – ha rendelkezik működési engedéllyel – újra adja meg működési engedélyének számát is, különben a program úgy fogja érzékelni, hogy a korábban bejelentett engedélyt törölni szeretné!**

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, adja meg a változás időpontját!<sup>6</sup>

### **A/3. Levelezési cím**

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

### **A/4. 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. Az iratörzési hely címénél nem lehet postafiókcímet megadni. Ha több címet jelent be, akkor a felsorolás az 5. pótlapon folytatható.

### **A/5. 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/6. A tevékenység végzésének formája**

Adószámigényléskor és a tevékenységi forma változásakor kötelező bejelenteni.

Feltüntethető nyilatkozatok:

- Az Szja-törvény 3. § 17. pont b)-f) alpontja alapján egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy, aki nem szerepel az egyéni vállalkozók nyilvántartásában: [2].
- Természetes személy, aki az előző kategóriába nem tartozóként folytat adóköteles tevékenységet (például ingatlanbérbeadó, mezőgazdasági őstermelő): [3].
- Természetes személy, aki kifizető vagy munkáltató, és ezért adószám kiváltására kötelezett (például alkalmazott – kertész – foglalkoztatása, alkalmazottat foglalkoztató mezőgazdasági őstermelő): [4].

A 4-es kód jelölésekor a "Munkavégzés jellege" rovatba "B"-kódot kell írnia.

### **A/7. Főtevékenység**

Adószámigényléskor és a tevékenységi forma változásakor kötelező bejelenteni.

Főtevékenysége az, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik, vagy a legtöbb ráfordítással jár. Főtevékenységgel rendelkeznie kell, kivéve, ha kizárólag kifizetői, munkáltatói minősége miatt jelentkezik be. Az Önálló Vállalkozások Tevékenységi Jegyzéke (ÖVTJ) szerint kell közölni a tevékenység kódját és elnevezését. Működési engedéllyel végezhető tevékenységnél az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. A főtevékenység esetén a tevékenység jellege nem adható meg, azt a „A tevékenység végzésének formája” rovatban kell közölni.

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

### **A/8. Egyéb tevékenységek**

Ha főtevékenysége mellett egyéb tevékenységet is folytat, ezt be kell jelentenie. Egyéb tevékenység csak akkor jelenthető be, ha főtevékenységgel rendelkezik. Az Önálló Vállalkozások Tevékenységi Jegyzéke (ÖVTJ) szerint kell közölni a tevékenység kódját és elnevezését. A tevékenység jellegére utaló kódot minden egyéb tevékenység esetén kötelező megadni. Működési engedély birtokában végezhető tevékenységnél az engedély számát és keltét

<sup>6</sup> Art. 44. §-a alapján.



fel kell tüntetni. A kizárólag kifizetői, munkáltatói minősége miatt bejelentkező adózó nem jelenthet be egyéb tevékenységet.

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

#### **A/9. Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja**

Ha a tevékenység megkezdése után jelentkezik be, a bejelentkezéskor az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontját is köteles bejelenteni. Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja a bejelentkezést követően, változásként nem jelenthető be és nem módosítható.

#### **A/10. A munkavégzés jellege**

A munkavégzés jellegének bejelentése adószámigényléskor és adatváltozásnál is kötelező.

Az [A] kódot kell megadnia, ha kizárólag ingatlanbérbeadási tevékenységet végez, a [B] kódot, ha kizárólag kifizetőként vagy munkáltatóként igényel adószámot. A [0] kódértéket akkor kell jelölni, ha egyéni vállalkozó/mezőgazdasági őstermelő és EGT más tagállamban 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).

Az [A] kód esetén kizárólag a következő ÖVTJ-kóddal rendelkező, ingatlanbérbeadási tevékenységeket végezheti, más tevékenységet nem: 552001-552014, 682001-682008.

A [B] kód megadásakor „A tevékenység végzésének formája” rovatban a 4-es kódot kell jelölnie.

#### **A/11. A törvényes képviselő adatai**

A törvényes képviselő adatainak bejelentésére szolgáló rovat. Ha a törvényes képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt X-szel kell jelölnie és egyidejűleg a 'T34-es adatlap benyújtásával kérni kell az adóazonosító jel megképzését.

Külföldi illetőségű képviselő esetében az állampolgárságot is fel kell tüntetni. Kiskorú természetes személy törvényes képviselője a szülői felügyeletet gyakorló szülő vagy a gyámságot ellátó gyám. Nagykorú magánszemély akkor rendelkezik törvényes képviselővel, ha cselekvőképtelen vagy cselekvőképességében korlátozott. Törvényes képviselőt a gyámhatóság által kirendelt gondnok látja el.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az „EGYKE” jelű nyomtatványon jelentheti be képviseleti jogosultságát a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okirat becsatolásával.

#### **A/12. A magyarországi kézbesítési meghatalmazott adatai**

A Magyarországon lakóhellyel nem rendelkező külföldi személynek be kell jelentenie a magyarországi kézbesítési meghatalmazottja adatait. Új kézbesítési meghatalmazott bejelentésekor a meghatalmazás másolatát csatolni kell.

#### **A/13. Ügyvédi név bejelentése**

Az egyéni ügyvédnek be kell jelentenie az illetékes ügyvédi kamara által nyilvántartásba vett ügyvédi nevét, ha az eltér természetes személyként viselt nevéől.

#### **A/14. Az adóköteles tevékenység megszüntetése**

Be kell jelentenie, ha valamennyi tevékenységét, és adószámát is végleg megszünteti.

Ha több tevékenységéből csak bizonyos tevékenységeket hagy el, akkor ezt a rovatot töltheti ki. Főtevékenység törlésekor új (U) főtevékenységet kell megadni a „Főtevékenység” rovatban, amely felülírja a korábbi főtevékenységet.

Ha régi főtevékenységét egyéb tevékenységként kívánja folytatni, úgy azt az egyéb tevékenységek között (U) be kell jelenteni.

Egyéb tevékenységeket az „Egyéb tevékenységek” rovatban törölheti. Ha östermelői értékesítési betétlapját az adóévre érvényesítette és emellett más önálló tevékenységét megszünteti, östermelői jogállása megmarad.

Engedélyköteles tevékenység esetén az engedélyt kiállító hatóságot is értesítenie kell tevékenysége megszüntetéséről.

#### **A/15. A szolgáltató állatorvosi tevékenység szüneteltetésének bejelentése**

A szolgáltató állatorvos a kamara engedélyével szüneteltetheti ezen tevékenységét<sup>7</sup>, 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 kezdőnapként és zárónapként ugyanazon dátumot kell közölnie.

#### **A/16. Az európai közösségi jogász tevékenysége szüneteltetésének bejelentése**

Az egyénileg tevékenykedő európai közösségi jogász szüneteltetheti ezen tevékenységét. A szünetelés zárónapját előre nem közölheti. A tévesen bejelentett szünetelés törlésekor kezdőnapként és zárónapként ugyanazon dátumot kell közölnie.

#### **A/17. Ügyvédi, végrehajtói, közjegyzői, szabadalmi ügyvivői tevékenység irodában történő folytatása**

Akkor kell kitölteni, ha egyéni ügyvédi, végrehajtói, közjegyzői, szabadalmi ügyvivői tevékenységét iroda tagjaként folytatja.

#### **A/18. Váamazonosító szám kérelmezése, váamazonosító számmal kapcsolatos adatváltozás**

Ha váamazonosító számot kér (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámeljáráshoz vagy regisztrációsadó-kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatokat, illetve ezek változását ebben a rovatban kell bejelentenie.

Az okmánytípus oszlop számainak jelentése:

- (1) útiokmány;
- (2) személyazonosító okmány;
- (3) egyéb.

Változás esetén az útiokmányok adatait nem kell törölnie, az újonnan közölt okmány-adatokkal a NAV nyilvántartásában lévő adat felülíródik.

Az „Állampolgárság” kódnégyzetekbe beírt állampolgárságok megjelennek a NAV nyilvántartásában, ha a kódkocka mellé „U” értéket, és törölődnek a NAV nyilvántartásából, ha a kódkocka mellé „T” betűt helyez.

#### **A/19. Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása, megszüntetése**

Kérjük, döntésének megalapozásához tekintse át a „Az egyéni vállalkozók szja- és járulékkötelezettségei” című, 3. számú információs füzet 1/2. pontjában foglaltakat, amely a következő linken érhető el: [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz)

#### **Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása bejelentkezéskor**

Az átalányadózást, tételes átalányadózást bejelentkezéskor (adószámigényléskor) abban az esetben választhatja, illetve mezőgazdasági östermelői átalányadózás esetén akkor mondhat le az átalányadózás alkalmazásáról, ha fő- vagy egyéb tevékenységként bejelentette kapcsolódó tevékenységét is.

### **Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása változásként**

Az adóév fennmaradó részére választhatja az átalányadózást, tételes átalányadózást, ha megfelel az Szja tv.-ben foglalt valamennyi feltételnek, illetve akkor mondhat le a mezőgazdasági őstermelői átalányadózás alkalmazásáról, ha azon tevékenységét, amelyre az adózást választja újonnan kezdi el.

Az átalányadózás, tételes átalányadózás választása, illetve a lemondás a mezőgazdasági őstermelői átalányadózástól kizárólag akkor jelenthető be ezen az űrlapon, ha olyan új tevékenységet kezd el év közben, amelyre ezeket az adózási módokat választhatja – mezőgazdasági őstermelői átalányadózás esetén lemondhat az átalányadózás alkalmazásáról – az adott tevékenység elkezdésével egyidejűleg, és amely tevékenységet eddig nem folytatta.

Ebben az esetben új tevékenységét is be kell jelentenie a „Főtevékenység” vagy az „Egyéb tevékenységek” rovatban. A változás bekövetkezése időpontjának meg kell egyeznie a tevékenység bejelentésére szolgáló rovatban, és ebben a rovatban.

### **A mezőgazdasági őstermelői átalányadózásról történő lemondás adóbevallásra nem kötelezettként**

Ha adóbevallásra nem kötelezett, az előző évre vonatkozó éves bevallás benyújtásának határidejéig jelentheti be, hogy a mezőgazdasági őstermelői átalányadózást nem választja.

### **Az átalányadózás megszűnése:**

Ha az adóalanyiság 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 véglegesen megállapított mulasztási bírság [2].

### **A mezőgazdasági őstermelői tevékenységre alkalmazott átalányadózásra való jogosultság megszűnése:**

A közölhető nyilatkozatok:

- A bevételi értékhatár meghaladása: [1],
- Számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztásáért véglegesen megállapított mulasztási 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 bekövetkezése negyedévének első napjától. A fizető-vendéglátó tevékenységet végző magánszemély a tételes átalányadózást nem alkalmazhatja, ha a(z)

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

**Az az egyéni vállalkozó, aki az átalányadózást megszünteti, vagy az arra való jogosultsága megszűnik, a megszüntetés (megszűnés) évére és az azt követő 12 hónapra átalányadózást ismételtelen nem választhat.**

### **A/20. A RÉGI kata választásával kapcsolatos nyilatkozatok, adatok**

A kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény II. fejezete 2022. szeptember 1-jén hatályát veszítette, annak rendelkezései alapján már nem választhatja a kataalanyiságot. Ebben a rovatban kizárólag a régi kataalanyiságával kapcsolatos változást jelentheti be, 2022. szeptember 1-jét megelőző hatállyal.

### **A főállású kisadózó minőség**

A „Főállású kisadózónak minősülők” sor melletti kódokkába tett „1 – Igen” vagy a „2 – Nem” értékek alkalmazásával kell nyilatkoznia arról, hogy Ön főállású kisadózó-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 biztosítottnak minősül,
- e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én – a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított – I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,
- h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,
- i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez 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” rovatban 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, akkor természetesen a kisadózói minőséget ezen feltételek figyelembevételével kell meghatározni.

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

Munkavégzés jellege kód	Kisadózói minőség
{1} főfoglalkozásként	főállású kisadózón
{2} heti 36 órát elérő munkaviszony mellett	nem főállású kisadózó
{3} heti 36 órát el nem érő munkaviszony mellett	főállású kisadózó, kivéve ha több ilyen munkaviszonnyal rendelkezik, és ezek összeszámítása során a foglalkoztatás a heti 36 órát eléri
{4} nyugdíj mellett	nem főállású kisadózó
{5} nappali tagozaton folytatott tanulmányok mellett	nem főállású kisadózó
{8} társas vállalkozás melletti egyéni vállalkozó	nem főállású kisadózó

{9}társas vállalkozási tagság mellett egyéni vállalkozó és egyidejűleg heti 36 órát el nem érő foglalkoztatással járó munkaviszonnyal is rendelkezik	nem főállású kisadózó
{0} egyéni vállalkozó/mezőgazdasági őstermelő és az EGT más tagállamában munkaviszonnyal rendelkezik	nem főállású kisadózó

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 tételesadó-fizetési kötelezettség alóli mentesülés, szünetelés ideje alatti munkavégzés 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 a NAV 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 keresőként,
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. A 7-es kód nyilatkozata nem bármilyen munkavégzésre, hanem kizárólag a kisadózói tevékenységbe tartozó munkavégzésre vonatkozik. A 7-es kód jelölése esetén a megjelölt hónapban a tételes adó a NAV előírja az adószámlán.

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).

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 kataalanyiség megszűnése**

Ha a kataalanyiséga Katv. 4. § (4) bekezdése szerinti – ingatlan-bérbeadási – tevékenységből származó bevétel szerzése miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni ezen bevétel megszerzésének időpontját.

**A/21. Kapcsolt vállalkozás adatai**

Ezt a rovatot kell kitöltenie, ha az Adóig. vhr.<sup>8</sup> és a Tao tv.<sup>9</sup> alapján be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat, vagy azok változását, az első szerződéskötést követő 15 napon belül, illetve a kapcsolt vállalkozással kapcsolatos változásokat e változások bekövetkezésétől számított 15 napon belül. Az adatbejelentés a 3. pótlapon folytatható.

**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 teljeskörűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megített nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.**

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

Áfakötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozatának közlése előtt olvassa el a „**Hasznos tudnivalók kezdő áfaalanyoknak**” című, **14. számú információs füzetet**, amely a következő linken érhető el: [https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf\\_fuz](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz).

**1. rovat: Az áfaalanyiság speciális oka**

A kódkockában a megfelelő kóddal kell jelölni, ha speciális okból kér adószámot, illetve 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 bejelentkezésekor úgy nyilatkozott, hogy nem áfaalany, nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá.<sup>10</sup> Ebben az esetben változásbejelentésként is jelölheti az áfaalanyiság speciális okait.

Az áfaalanyiság speciális okainak jelölésekor is nyilatkoznia kell arról, hogy az áfafizetésnek 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 sorozatjellegű értékesítését** jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az áfafizetési kötelezettségről, vagy az áfamentességről. Az ingatlan sorozatjellegű értékesítése miatt adóalannyá válnak ezen értékesítései kötelezően az adókötelesek, 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].<sup>11</sup> Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes adóalany is, mivel az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során nem járhat el alanyi mentes minőségében.

**Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése:** [3].<sup>12</sup> Ebben az esetben az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás bekövetkezésének időpontja” rovatban.

<sup>8</sup> Art. 44. §-a, 7. § 28. pontja, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja.

<sup>9</sup> Tao tv. 4. § 23. pontja.

<sup>10</sup> Áfa tv. 5. vagy 7. §

<sup>11</sup> Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiság.

<sup>12</sup> Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság.

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

## 2. rovat: Adóraktár-üzemeltetői minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**<sup>13</sup> jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

## 3. rovat: Közvetett vámjogi képviselői minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**<sup>14</sup> jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

## 5. rovat: Az áfaalanyiság kizárása

Ezt a rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfának. Ezen nyilatkozat esetén egyéb, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető! Jelölése : ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es okkód.<sup>15</sup> Az [1]-es okkódot kell választania akkor is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizető, munkáltató.<sup>16</sup> Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.<sup>17</sup>

## 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 (például a 12-15. pont szerinti, speciális jellege miatt adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor az erre a célra szolgáló rovatokban 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. 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 elég kizárólag az 1. pontot, hanem az eltérési szándékot is meg kell jelölnie.

Például, ha az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adózást 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.<sup>18</sup> Ha ezt a pontot jelöli, 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.<sup>19</sup> [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.<sup>20</sup> Ha ezt a pontot jelöli, a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.<sup>21</sup> [I]-kód

<sup>13</sup> Áfa tv. 89/A. §.

<sup>14</sup> Áfa tv. 96. §.

<sup>15</sup> Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés.

<sup>16</sup> Art. 7. § 31. és 39. pont.

<sup>17</sup> Áfa tv. 7. §.

<sup>18</sup> Áfa tv. 224. § (1) bekezdés.

<sup>19</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja.

<sup>20</sup> Áfa tv. 218. § (1) bekezdés.

<sup>21</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja.

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése<sup>22</sup>. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>23</sup> [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.<sup>24</sup> Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>25</sup> [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.<sup>26</sup> Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza.<sup>27</sup> [R]-kód

11. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>28</sup> [N]-kód

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>29</sup> 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. Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>30</sup> 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 folytatásakor.

Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölni kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>31</sup> [V]-kód

15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanok minősülő, és a lakóingatlanok nem minősülő,

<sup>22</sup> Áfa tv. 220. § (1) bekezdés.

<sup>23</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja.

<sup>24</sup> Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a.

<sup>25</sup> Áfa tv. 237. § (3) bekezdés.

<sup>26</sup> Áfa tv. 239. § (1) bekezdés.

<sup>27</sup> Áfa tv. 239. § (3) bekezdés.

<sup>28</sup> Áfa tv. 197. § (1) és (3) bekezdés.

<sup>29</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

<sup>30</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

<sup>31</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.



- 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 folytatásakor.

Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölni kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>32</sup> [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 ismételtelen 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 jellege miatt adómentes tevékenységet folytat. [6]-os kód

2. Az alanyi adómentesség választása. A közérdekű, vagy egyéb speciális jellege miatt adómentes tevékenységet folytató adóalanyoknak is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítéseire alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet kell megjelölnie. [2]-es kód

3. Az Áfa tv. a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az tekinthető mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa tv. mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt.<sup>33</sup> 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.<sup>34</sup> [7]-es kód

4. Alanyi adómentesség választása az Áfa tv. 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Ha ezt a pontot jelöli, 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.<sup>35</sup> [5]-ös kód

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

Ha a közösségi adószámot az e rovatban megnevezett speciális adóalanyi körben igényelte<sup>36</sup>, 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 igénybevétel 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 Önnek, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

### **11. rovat: Az MNB- vagy EKB-árfolyam alkalmazásának bejelentése**

<sup>32</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

<sup>33</sup> Áfa tv. 198. §.

<sup>34</sup> Áfa tv. 197. §.

<sup>35</sup> Áfa tv. 197. § (3) bekezdés.

<sup>36</sup> Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §.

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.<sup>37</sup> 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.<sup>38</sup>

## 12. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

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

Ha Ön az adószám megállapítása iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg jelöli, hogy a pénzforgalmi elszámolás alkalmazását választja, a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontjával (az adóköteles tevékenység kezdetével) fog megegyezni.

Bejelentkezésnél a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre, valamint az azt követő adómegállapítási időszakokra is vonatkozik visszavonásig, illetve az Áfa tv.-ben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig.

Változásbejelentésnél 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 2023. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa tv.-ben biztosított elszámolási lehetőséget 2024. 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, 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

<sup>37</sup> Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §.

<sup>38</sup> Áfa tv. 80. § (4) bekezdés.

változásbejelentésként 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. 49/A. § (2) vagy (3) bekezdése alapján**

Az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdése alapján azon adóalany, aki (amely) megfelel az Áfa tv. 49/A. § (1) bekezdésében meghatározott feltételeknek, és aki (amely)

- Áfa tv. 45/A. § szerinti szolgáltatásokat nyújt, és kizárólag belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, vagy
- terméket belföldről ad fel küldeményként vagy fuvaroz el a Közösség másik tagállamába szóló rendeltetéssel, vagy a belföldön található termék küldeménykénti feladását, fuvarozását a Közösség másik tagállamába szóló rendeltetéssel a javára más végzi,

a NAV-hoz tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásaira és Közösségen belüli távértékesítéseire – értékhatártól függetlenül – nem a belföldi adózást, hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez (lakóhelyéhez, szokásos tartózkodási helyéhez) kötődő, vagy a termék rendeltetés helye szerinti adózást alkalmazza (első kódkocka). Ebben az esetben választásához a választása évét követő második év végéig kötve van.

Az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdés alkalmazásában a NAV-hoz tett bejelentésnek tekinthető, ha az élt a 253/I. § (1)-(2) bekezdés szerinti választási jogával, vagyis az előzőek szerinti választásnak tekinthető az is, ha az adóalany az uniós egyablakos rendszer alkalmazását választja.

Ha 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 Közösségen belüli távértékesítései ellenértékének – adó nélkül számított és éves szinten göngyölített – 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 adóalanyoknál 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 tagállami nem adóalanyoknak nyújtott, távolról is nyújtható szolgáltatásokra, ha 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**

ARCHÍVUM