

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

23T201CSZ JELŰ ADATLAPHOZ

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

A BÍRÓSÁG (TÖRVÉNYSZÉK) ÁLTAL NYILVÁNTARTOTT SZERVEZETEKNEK

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 23T201CSZ jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?	2
4. Hol található?	3
5. Mi a beadási határidő?	4
6. Mik a jogkövetkezmények?	4
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	4
8. További információ, segítség	4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	5
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	7
FŐLAP	8
A-LAP (BEJELENTENDŐ ADATOK)	11
F-LAP (ÁFANYAILATKOZATOK)	26
MELLÉKLET (KÜLFÖLDI SZÁMLASZÁMOK BEJELENTÉSÉRE SZOLGÁLÓ ORSZÁGKÓDOK)	35

ARCHÍVUM

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 23T201CSZ jelű adatlap?

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

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

- bírósági nyilvántartásba vételt követő, kötelező adatbejelentés,
- törölt adószám újraigénylése,
- váamazonosító szám igénylése,
- az adatokban bekövetkező változások bejelentése.

2. Kire vonatkozik?

A bíróság (törvényszék) által nyilvántartott szervezetekre, azaz:

- egyesületek,
- alapítványok,
- pártok,
- nyilvántartásba vett egyházak, bejegyzett egyházak és ezek belső egyházi jogi személyei,
- szakszervezetek, egyéb munkavállalói érdekképviselői szervezetek,
- szövetségek,
- kamarák és egyéb köztestületek,

melyekről a bíróság nyilvántartást vezet.

3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot papíron és elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.²

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

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

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

Az adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles az adatlapot elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

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

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni.

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 képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia.

A képviselői jogosultság bejelentése

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

A képviselői jogosultságot papíralapú benyújtásakor is igazolni kell, enélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

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

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

4. Hol található?

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

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

útvonalon található meg.

Az adatlap beadható az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) is, a www.nav.gov.hu oldalon az „Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás” menüpontból.

5. Mi a beadási határidő?

- Az adatlapot – ha a bírósági nyilvántartásba vétellel egyidejűleg adószámot is kérnek – a törvényben meghatározott adatkörökre a bejegyzést követő **15 napon belül** kell benyújtani a NAV-hoz.
- A későbbi adatváltozást a változást követő **15 napon belül** kell bejelenteni.
- Az általános forgalmi adó választására a törvény eltérő határidőket állapíthat meg.

6. Mik a jogkövetkezmények?

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

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

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

8. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz.

Telefonon:

³ Art. 220. § (1) bekezdés.

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

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

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 UJEGYKE-adatlapot is! **Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontjában érhető el.**

Személyesen:

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

9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (Cnytv.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Ehtv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (Kkv.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.),
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.),

- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.).

ARCHÍVUM

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Az **adószámát** a NAV-val kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin **fel kell tüntetni!**

Ha Ön **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett**, legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.⁴

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

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

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

- 1. pótlap: Tevékenységek,
- 2. pótlap: Telephelyek és működési engedélyek bejelentése,
- 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózók,
- 5. pótlap: Az iratok, elektronikusan rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye,
- 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok,
- 8. pótlap: A székhelyhez kapcsolódó működési engedély adatok,
- 9. pótlap: Az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez,
- 14. pótlap: Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése,
- 16. pótlap: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. 5. pontja alapján,
- 18. pótlap: CbC Megállapodás szerinti adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek,
- 19. pótlap: Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető honlapjainak címe.

A szükséges mellékleteket szkennelt formában kell csatolni.

⁴ Art. 114. § (1) bekezdés.

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

FŐLAP

A NAV TÖLTI KI: Kérjük, ezt a rovatot ne töltsse ki!

A KÉRELMEZŐ TÖLTI KI:

1. rovat: Azonosító adatok

A szervezet elnevezését és adószámát kell feltüntetni, valamint – ha van – a szervezet rövidített elnevezését és Magyarországon kiadott váamazonosító számát.

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

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

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

3. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlapok

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

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

A bejelentés típusa

Az egyes rovatok előtt vagy „U” vagy „U/T” jelölés szerepel. Az „U” jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az „U” jelölés kódkockába írásával új adatot jelent be a beírt tartalommal. A „T” választásakor a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell

írni a rovatba a törlendő adatot. „M” jelzés esetén a korábbi bejelentés vagy annak egy bizonyos elemének a módosítására nyílik lehetőség (így például együttműködő közösség nem magánszemély tag székhelycímének megváltozása).

A bírósági nyilvántartásba vételt követő, kötelező adatbejelentéskor az **1-es kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Ilyenkor az **A-lapot** kell kitölteni. A bírósági bejegyzés után a **Központi Statisztikai Hivatal (KSH) 1032 számú kérdőívét** is ki kell tölteni⁵ az erre a célra kialakított informatikai rendszerben.

A kérdőív a KSH honlapján a www.ksh.hu – *Adatszolgáltatóinknak – KSH-ELEKTRA – Elektronikus adatgyűjtés* menüpontból érhető el.

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

- a közösség adószám megszüntetésére vonatkozó kódkocka (Főlap 4. rovat),
- a gazdálkodási formakód rovat (A01 lap 7. rovat)
- az együttműködő közösség megszüntetésére és céljának megvalósulására vonatkozó kódkocka (A03 lap 12. rovat),
- a változás bekövetkezésének időpontja mindazokban a rovatokban, ahol a változás hatálybalépésének időpontja szerepel, ebben az esetben ugyanis a bejelentett adatokat a NAV a bírósági bejelentkezés napjával veszi nyilvántartásba,
- az F01-02 lap (áfa-nyilatkozatok).

Az előzőeken túl, bármely olyan rovat kitöltésekor, ahol „U/T” vagy „U/T/M” jelzés szerepel, csak „U” jelzés adható meg.

Az adószámkérés után minden további változás bejelentésekor a **2-es kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Ilyenkor az **A- és/vagy az F-lapot** kell kitölteni.

Ha **adószámát** a NAV a megszűnés előtt **véglegessé vált határozattal törölte**, és a **törlés után újra adóköteles tevékenységet** kíván folytatni, akkor ismét kérnie kell az adószám megállapítását,⁶ és a **3-as kódot** kell a kódkockában feltüntetni. A NAV ilyenkor a korábbi adószámot állapítja meg újra. Ha adatai is változtak, az F-lap és változásbejelentés kitöltése is lehetséges, a változásbejelentés szabályai szerint.

Az F-lap kitöltése nem kötelező, ha az adózó az áfaadózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanynak. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.

Ha a Főlap 4-es rovatában a bejelentés típusa 2 vagy 3, akkor bármely rovatban, az „U” kódkocka kitöltése mellett a **változás bekövetkezésének időpontja kötelezően kitöltendő** (illetve

⁵ Alapinformációk az alakuló gazdasági szervezetekről.

⁶ Art. 246. § (1) és (7) bekezdés.

különböző hatálybalépésű változások egy adatlapon is bejelenthetők), kivéve a következő rovatok kitöltésekor:

- 13. rovat - immateriális jószág bejelentése,
- 14. rovat - részesedés bejelentése,
- 23. rovat - FATCA bejelentés,
- 24. rovat - Aktv. 43/G. § szerinti bejelentés,
- 26. rovat - CbC Megállapodás.

Vámaazonosító szám kérése vagy megszüntetése

- EORI-számot kell kérni, ha a vámkötelezettség teljesítéshez van szükség vámaazonosító számra.
- VPID-számot kell kérni, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra.

Annak, akinek van 2017. január 1-je előtt megállapított VPID-száma, azonban EORI-számkénti alkalmazását nem kérte, EORI-számot kell kérnie. Ha EORI számot kér, hozzájárulhat annak, valamint nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához.

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

Közösségi adószám kérése vagy megszüntetése

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

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

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

Itt kell jelezni, ha az Áfa tv. rendelkezései alapján, közösségen belüli ügyleteihez közösségi adószám kiváltására kötelezett!

⁷ Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdés.

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.

A közösségi adószám megállapítása és megszüntetése a bejelentés benyújtásának napjával következik be.⁸

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

Ha az adószám megszerzése utáni bejelentéskor vámazonosító számot kérelmez, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat ebben a rovatban kell bejelenteni!

Vámazonosító szám kérelmezésekor az **elektronikus elérhetőség** (e-mail-cím) rovat kitöltése kötelező. Itt jelenthetik be ennek megváltozását is.

Ha EORI számot kér, hozzájárulhat annak, valamint nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához, illetve visszavonhatja korábbi hozzájárulását is.

A-lap (Bejelentendő adatok)

Általános szabályok a címadatok kitöltéséhez

Érintett rovatok: A-lap 1-3, 10-12., 14., és 16. rovat, valamint 2., 3., 5., 8., 9. és 16. pótlapok.

Azon rovatoknál, melyek címadatot tartalmaznak, a kitöltésnél figyelembe kell venni, ha a címadatban szereplő ország:

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

A szabályoktól csak akkor lehet eltérni, ha a kérelem egy kizárólag a Htv. szerinti telephely NAV-bejelentésére vonatkozik (2. rovat, Htv. minőség: 3 – Kizárólag Htv. szerinti telephely). Ilyenkor elegendő az ország, irányítószám és település nevének feltüntetése (településszintű telephely bejelentése).

⁸ Art. 29. §.

1. rovat: A székhelyhez kötődő működési engedély-adatok

A rovat **nem a székhely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál, és itt nem lehet a székhelyet törölni, a módosítást a bíróságon kell kezdeményezni.**

T-jelzés esetén csak a székhelyhez nyilvántartásba vett **működési engedélyek törlése** történik meg. Ha a bíróságon bejelentett székhelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelenteni a székhelyhez kötődő működési engedély adatait. A székhely címének meg kell egyeznie a bíróságon bejelentett székhely címével.

2. rovat: Telephelyek

A rovat az Art. szerinti telephelyek illetve a telephelyekhez kötődő működési engedélyek bejelentésére szolgál.⁹ Ha a rovatok nem elégségesek, a bejelentés a 2. számú pótlapon folytatható.

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

Az Art. 2020. január 1-jén hatályba lépett módosítása értelmében¹⁰ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.¹¹ szerinti telephelynek (is) minősül.

Ezt az adatlapon úgy teheti meg, ha az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon kitölti az érintett jellemzőt (új bejelentéskor „U” jelzés és a megfelelő Htv. minőség kiválasztásával, már korábban bejelentett telephely Htv. szerinti minőségének bejelentésekor vagy Htv. minőségének megváltozásakor „M” kód és a megfelelő Htv. minőség megjelölése).

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

Az illetékes szerv által kiadott működési engedély adatait kell a rovatban szerepeltetni.

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

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

⁹ Art. 7. § 47. pontja.

¹⁰ Art. 1. melléklet 29.1. pontja.

¹¹ A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.).

Az „U” illetve „T” jelzéssel jelölhető, hogy a bejelentés új iratőrzési cím megadására vagy már korábban bejelentett iratőrzési cím törlésére vonatkozik.

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

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

A 3. rovat szerinti iratőrzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat.¹²

Az adózó által végezhető tevékenységek besorolása a mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere (*TEÁOR*) szerint történik. A tevékenységi körök változását a NAV-hoz kell bejelenteni.¹³

5. rovat: A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai

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

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

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

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

6. rovat: Egyéb tevékenység(ek) és azokhoz kapcsolódó működési engedély-adatok

A bíróságnál benyújtott adószámkérésnél tevékenységeit a bíróságnál, ezután a NAV-nál kell bejelenteni. Az engedély száma mellett annak keltét is közölni kell. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

¹² Art. 1. melléklet 20.1. alpontja.

¹³ Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdés.

7. rovat: Gazdálkodási formakód

Háromjegyű szám és szöveges megnevezés, a statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráiról szóló 21/2012. (IV.16) KIM rendelet 2. számú melléklete alapján. A rovatban a gazdálkodási formakódok választhatók ki:

GFO	Elnevezés
511	Párt
512	Szakszervezet
513	Egyéb munkavállalói érdekképviselő
514	Munkáltatói, tulajdonosi érdekképviselő
515	Országos sportági szakszövetség
516	Egyéb sportszövetség
517	Egyéb szövetség
519	Egyesület jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége
521	Sportegyesület
524	Kölcsönös biztosító egyesület
525	Vallási egyesület
526	Polgárőr egyesület
528	Nemzetiségi egyesület
529	Egyéb egyesület
541	Kamara
549	Egyéb köztestület
556	Bejegyzett egyház
557	Nyilvántartásba vett egyház
558	Bejegyzett egyház és Nyilvántartásba vett egyház belső egyházi jogi személye
560	Közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítvány
561	Közalapítvány
562	Közalapítvány önálló intézménye
563	Egyéb alapítvány önálló intézménye
564	Pártalapítvány
565	Alapítvány jogi személyiséggel rendelkező szervezeti egysége
566	Kormány által létrehozott alapítvány
567	Vagyonkezelő alapítvány
568	Közérdekű vagyonkezelő alapítvány
569	Egyéb alapítvány
581	Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár
582	Magánnyugdíjpénztár
583	Vegyes nyugdíjpénztár
591	Egyesülés
599	Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet
699	Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet
921	Munkavállalói résztulajdonosi program szervezete

Bejelentkezéskor, adószámkérekkor a gazdálkodási formakód a bíróságtól érkezik a NAV-hoz, így azt nem lehet bejelenteni 1-es bejelentéstípusnál.

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

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

9. rovat: Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

Adóköteles tevékenységet csak adószámmal lehet folytatni. A NAV az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával adószámot állapít meg. Ha bejelentkezési kötelezettségét a tevékenység megkezdése után teljesíti, a bejelentkezéskor a bejelentkezés előtt megkezdett adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontját is be kell jelenteni.

Kapcsolatok:

10. rovat: A könyvvizsgáló adatai

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

11. rovat: A kapcsolt vállalkozás(ok) adatai

A kapcsolt vállalkozások adatainak bejelentésére vonatkozó szabályokat a Tao. tv., illetve más jogszabályok határozzák meg.¹⁴ A **3. pótlapon folytatható.**

Adózóval kapcsolatos speciális adatok, nyilatkozatok bejelentése

12. rovat: Együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés.

Az általános forgalmi adó alanya együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (tagsági) jogviszonyban álló személyekkel.¹⁵ A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük a NAV-hoz.

A bejelentés e rovat és a 9. számú pótlap kitöltésével teljesíthető (eddig be nem jelentett tagokat „U”-val, a törölni kívánt tagokat a „T”-vel kell jelölni).

¹⁴ Tao. tv. 4. § 23. pont, Art. 44. §, 7. § 28. pont, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja.

¹⁵ Art. 31. §-a, Áfa tv. 85. § (6) bekezdés ab) pontja.

A kérelemhez csatolni kell:

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

Ezen okiratok meglétéről a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell.

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

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

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

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

Belföldi adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok bejelentése

13. rovat: Jogdíjbevétele jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

Ebben a rovatban kell bejelenteni, ha jogdíjbevétele jogosító immateriális jószágot¹⁶ szerzett, vagy állított elő. A bejelentés határidejét és a szerzés időpontját a Tao tv. határozza meg. Ha elidegenítette a korábban bejelentett immateriális jószágokat, helyezzen „T”-jelölést a kódkockába.

14. rovat: Részesedés bejelentése a Tao tv. alapján

Ebben a rovatban kell bejelenteni a Tao tv.-ben meghatározott részesedés megszerzését vagy elidegenítését.¹⁷

¹⁶ Tao tv. 4. § 5a. pontja.

¹⁷ Tao. tv. 4. § 5. pontja.

A meghatározott mértékű részesedések túllépését "U"-val, a részesedésszerzések megszűnését "T"-vel kell jelölni.

A bejelentés NAV-azonosításához a "T" jelzésnél is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009-ben, vagy az előtt teljesített bejelentésre vonatkozik.

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

Részesedésszerzés bejelentésekor fel kell tüntetni a részesedésszerzés időpontját, mértékét, és annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedésszerzés történt!

Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve a belföldi adószám, ha a szervezetnek nincs ilyen azonosítója. Ilyenkor „Az érintett szervezet belföldi adószámmal nem rendelkezik” kódkockát kell jelölni.

Például:

- 15 százalékos részesedésszerzés belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 14. rovat 1. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 15/100.
- A 15 százalékon felül, még 15 százalékos részesedésszerzés ugyanazon, belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 14. rovat 2. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 30/100.
- Ugyanezen belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy külföldi személyben megszerzett részesedésből 20 százalék értékesítése – 9. rovat 2. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 10/100.
- (Ha mind a 30 százalékot értékesítik – 14. rovat 2. bekezdés „T” kód, 0/100.)

A külföldi befektetőnek minősülő adózók stratégiai társaságban történő tulajdonszerzése a belgazdasági miniszter engedélyéhez kötött¹⁸. A miniszteri engedélyt a bejelentéshez kell csatolni.

2021. február 8-áig a 2018. évi LVII. törvény 1. § 1. pontjában meghatározottakon túl külföldi befektetőnek minősül az 532/2020. Korm. r. 1. § (1) bekezdésében foglalt személy, vagy szervezet is.

A 16. számú pótlapon folytatható.

Nemzetközi és közösségi szintű adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok

15-16. rovat: Közösség területén letelepedett adózó esetén a más Európai Unió tagállamban kiadott adóazonosító számok

¹⁸ A 2020. évi LVIII. tv. 276. § 2. pontja alapján.

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

A **nem belföldi pénzügyi intézmény nyitott pénzforgalmi számlaszámok** táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a mellékletben felsorolt országkódokat lehet feltüntetni.

A **külföldi vállalkozás levelezési címe** csak akkor adható meg, ha vámaazonosító szám megállapítását kéri, vagy van vámaazonosító számuk.

17. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés és változásbejelentés

A FATCA Egyezmény szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül kötelesek ezt bejelenteni a NAV-nak. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.¹⁹

A GIIN-kód(ok) bejelentése és törlése

Ha van 16 jegyű nemzetközi azonosító száma, (GIIN-kód), adja meg! Ennek elmulasztása nem akadályozza az adatlap kitöltését, de megkönnyíti a bejelentkező intézmény azonosítását.

Az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás a NAV-ot segíti az azonosításban, ha a GIIN-kódban más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. A GIIN-kódot elválasztó karakterek nélkül kell megadni!

Ha több GIIN-kódja is van, a kódokat külön kell bejelenteni a NAV-hoz. A korábban bejelentett GIIN-kódot „T” jelzéssel lehet törölni.

A FATCA Jelentő vagy Nem Jelentő Minőség bejelentése, törlése

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

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségéről is adatot kell szolgáltatniuk a NAV-nak. A vonatkozó kódkockában az 1-Igen, vagy 2-Nem

¹⁹ Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdések.

kódértéket kell megadni. Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, ezt jelezni kell a megfelelő kódértékkel!²⁰

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódokockában „U” betűvel kell jelölni. Például, ha korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, de ez az ellenkezőjére változott, a második blokkba (Nem Jelentő) „U” jelzést kell írni, és meg kell adni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket, a változás hatályának dátumával.

Ha ²¹a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény helyett Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, a GIIN-kód feltüntetése mellett a minőség okát is jelezni kell.

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

A bejelentett adatok törlését (T) akkor lehet kezdeményezni, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA Egyezmény és az Aktv. hatálya alól. Ekkor az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkba „T” betűt kell feltüntetni. A törlést a NAV a megadott változásbejelentés hatályának dátumával rögzíti. Ilyenkor a „T” jelzésen kívül más adatot nem kell az érintett blokkban kitölteni.

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

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

²⁰ Aktv. 43/A. § (4) bekezdése.

²¹ Aktv. 43/A. § (2) bekezdése.

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

Ha Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, akkor a 2. blokk adatait kell kitölteni.²²
A Nem Jelentő minőséggel együtt meg kell adni annak okát is.²³

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

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségben következett be változás, ezt a megfelelő kódokockában „U” betűvel kell jelölni. Például, ha korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, de ez az ellenkezőjére változott, a második blokkba (Nem Jelentő) „U” jelzést kell írni, és meg kell adni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket a változás hatályának dátumával.

Ha Nem Jelentő minőségből Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyé vált az intézmény, akkor az első blokkban (Jelentő Intézmény) „U” jelzést kell feltüntetni, „X”-szel kell jelölni a Jelentő státuszra vonatkozó kódokockát és a változás hatályának dátumát.

A bejelentett adatok törlését (T) akkor lehet kezdeményezni, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül az Aktv. hatálya alól. Ekkor az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban „T” betűt kell feltüntetni. A törlést a NAV a megadott változásbejelentés hatálydátumával rögzíti. Ilyenkor a „T” jelzésen kívül más adatot nem kell az érintett blokkban kitölteni.

19. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos bejelentés és változásbejelentés

²² Aktv. 1. számú melléklet VIII/B. pontja.

²³ Aktv. 43/G § (2) bekezdése.

Egyes, törvényben meghatározott vállalkozások az Sztv. szerinti beszámolójukat nemcsak a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával is elkészíthetik.²⁴

Más, törvényben meghatározott adózói körnek ugyanakkor kötelező **az IFRS-ek** alkalmazása.²⁵

A hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez bejelentést kell tenni a NAV-hoz legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal. **Ehhez mellékelni kell a felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.**²⁶

Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzést követő 90 nappal teljesíti. A hazai szabályokról az IFRS-ekre áttéréshez „X” jelzéssel kell megjelölni az első kódkockát, és meg kell adni a kezdő időpontját. Az IFRS-ek a bejelentést követő üzleti év első napjával alkalmazhatók. Ha téves bejelentést törölne, a téves választáshoz képest ellenkező kódkockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Az **IFRS-ekről a hazai szabályokra visszatérést** a második kódkockában jelölve jelentheti be a NAV-nak. Ehhez az kell, hogy a vállalkozásnak az IFRS választása után 5 lezárt üzleti éve legyen, vagy, hogy a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személye változzon. Ha nem köteles éves beszámolóját az IFRS szerint összeállítani, azt szintén itt jelölheti az „X” jelzéssel, és a dátum feltüntetésével²⁷. A hazai szabályokra visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Ha téves bejelentést töröl, a téves választáshoz képest ellenkező kódkockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Speciális szabályok vonatkoznak azon gazdálkodókra, amelyek értékpapírjaik kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték.²⁸

20. rovat: Cbc Megállapodás szerinti bejelentés és változásbejelentés

A CbC Megállapodással kapcsolatos bejelentési és változásbejelentési kötelezettséget az Aktv. rögzíti.²⁹

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

²⁴ Sztv. 9/A. §.

²⁵ Sztv. 9/A. § (2) bekezdés.

²⁶ Sztv. 114/C. § (4) bekezdés.

²⁷ Sztv. 9/A. § alapján.

²⁸ Sztv. 9/A. §.

²⁹ Aktv. 43/O. § (1)-(3) bekezdés.

Ha a szervezet az Aktv. alapján adatszolgáltatásra kötelezett, az erre vonatkozó kódokkában jelölni kell,

- milyen minőségben szolgáltat adatot:
 - 1- Végső anyavállalat
 - 2- Anyavállalatként kijelölt szervezet
 - 3- A 43/N. § (2) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag
 - 4- A 43/N. § (4) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag
- az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját,
- a multinacionális vállalatcsoport elnevezését.

Ha a szervezet az Aktv. alapján nem kötelezett adatszolgáltatásra, a 2. blokkban kell jelölni ennek okát!

1 – Adatszolgáltatásra nem kötelezett.

Az 1-es érték választása után meg kell adni:

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

Ha több multinacionális vállalatcsoportot kíván bejelenteni, **a bejelentés a 18. számú pótlapon** folytatható.

A bejelentett adatok változásáról 30 napon belül bejelentést kell tenni a NAV-nak.³⁰

Változásbejelentéskor az első blokkot „U” jelzéssel kell jelölni, és fel kell tüntetni, hogy milyen minőségben szolgáltat adatot, az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját, valamint a multinacionális vállalatcsoport(ok) megnevezését is.

1. A szervezetnek nem kell adatot szolgáltatnia.

A második blokkot „U” jelzéssel kell jelölni, és feltüntetni, hogy más szervezet teljesíti az adatszolgáltatási kötelezettséget.

Ekkor fel kell tüntetni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését, adóügyi illetőségét, valamint a multinacionális vállalatcsoport nevét és az adatszolgáltatási időszakot. Ha több vállalatcsoport tagja, a pótlapon lehet bejelenteni ezen adatokat. **Az adatszolgáltatási időszak megadásával kell jelölni a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási időszakát.**

³⁰ Aktv. 43/O. § (3) bekezdés.

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

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

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

Az első blokkot „T” jelzéssel kell jelölni, más adatot nem kell megadni. Az Aktv. hatálya alól kikerüléskor a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

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

A rovat második blokkját „T” jelzéssel kell jelölni, más adatot nem kell megadni. Az Aktv. hatálya alól kikerüléskor a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

Az 1-4. pontoknál az adatszolgáltatásra kötelezetti és nem kötelezetti minőség egymástól független, így azok bejelentésére, illetve a korábbi bejelentés lezárására vonatkozó adatot külön kell bejelenteni a NAV-nak.

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

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

21. rovat: Taofizetési kötelezettség devizában történő teljesítésével kapcsolatos nyilatkozat

A Tao tv. szerinti adófizetési kötelezettséggel kapcsolatos devizanyilatkozatban amerikai dollár vagy euró, illetve ezután magyar forint is választható. A bejelentéskor a bejelentés jellegét és a változás bekövetkezésének időpontját kötelező kitölteni. A változás bekövetkezésének időpontjaként az adóév első napját kell megadni.

Az adózó bejelentheti az adóéve első napját megelőző hónap első napjáig, hogy a társasági adót amerikai dollárban vagy euróban fizeti³¹. Ha az adózó korábban a taofizetésről devizabejelentést

³¹ A társasági adó devizában történő megfizetéséről szóló 298/2022. (VIII.9.) Korm. rendelete (a továbbiakban: 298/2022. Korm. r.) 1. § (1)-(2) bekezdése alapján.

tett, akkor korábbi választását az adóéve utolsó napjáig módosíthatja³². Például, ha korábban eurót választott, akkor e helyett választhatja az amerikai dollárt, és fordítva. Ez a bejelentés a következő adóév első napjától lesz hatályos.

Az adó devizában fizetését úgy lehet visszavonni³³, hogy az adózó adóéve utolsó napjáig bejelenti, korábbi választásával nem kíván tovább élni, és magyar forintban teljesíti Tao tv. szerinti adófizetési kötelezettségét. Ez a bejelentés a következő adóév első napjától lesz hatályos. A bejelentési határidők jogvesztők³⁴.

22. rovat: Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető bejelentési és változásbejelentési kötelezettségének teljesítése (Aktv. 21/A. §)

Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető³⁵:

- az Adatszolgáltatásra nem kötelezett platformüzemeltetők kivételével minden olyan Platformüzemeltető, amely az alábbi helyzetek valamelyikében van:
 - a) Magyarországon adóügyi illetőséggel rendelkezik (I. típusú PÜ), vagy, amennyiben az ilyen Platformüzemeltető egyik tagállamban sem rendelkezik adóügyi illetőséggel, megfelel bármely alábbi feltételnek (II. típusú PÜ):
 - i. Magyarország jogszabályainak megfelelően jegyezték be;
 - ii. az üzletvezetésének helye (ideértve a tényleges üzletvezetés helyét) Magyarországon található;
 - iii. állandó telephellyel rendelkezik Magyarországon, és nem Elismert nem uniós platformüzemeltető.

A II. típusú PÜ adatszolgáltatási kötelezettségét választása szerint Magyarországon teljesíti³⁶, választásáról tájékoztatja a NAV-ot.

Az I. típusú PÜ³⁷ és az adatszolgáltatásra Magyarországot választó II. típusú PÜ e minőségét a keletkezést követő 15 napon belül bejelenti a NAV-nak³⁸.

Regisztrációkor meg kell adni³⁹:

- a bejelentés típusát (regisztrációkor: U bejelentési mód, ha már nem minősülnek Platformüzemeltetőnek, a bejelentés típusa: T),
- a változás bekövetkezésének időpontját (kivéve a Főlapon 1-es bejelentéstípus jelölésekor, ilyenkor az adatokat a bejelentkezés napjával veszik nyilvántartásba),

³² Az Art. 66/A. § (3) bekezdése alapján.

³³ Az Art. 66/A. § (4) bekezdése szerint.

³⁴ Figyelemmel az Art. 66/A. § (6) bekezdésére.

³⁵ Az Aktv. 5. melléklet I./A./4. pont a) alpontja alapján.

³⁶ Az Aktv. 21/A. § (2)-(3) bekezdései alapján.

³⁷ Az Aktv. 21/A. §. (1) bekezdése alapján.

³⁸ Az Aktv. 21/A. § (6) bekezdésben meghatározott adattartalommal.

³⁹ Aktv. 21/A. § (1) és (3) bekezdés).

- az egyes adatoknál szereplő bejelentés jellege kódkockákat csak U-jelzéssel,
- azt, hogy I. vagy II. típusú Platformüzemeltetőnek minősülnek (a két minőséget nem lehet együtt jelölni),
- II. típusú Platformüzemeltetőnél a nyilatkozatot arról, hogy adatszolgáltatási kötelezettségüket Magyarországon, vagy másik tagállamban teljesítik,
- továbbá I. típusú vagy Magyarországot választó II. típusú Platformüzemeltetőnél:
 - a postai és elektronikus levelezési címet,
 - a honlap(ok) címét (a 19. pótlapon folytatható); kérjük, hogy a honlap(ok) címét www. előtag nélkül tüntessék fel,
 - a HÉA-irányelv⁴⁰ XII. cím 6. fejezetének 2. és 3. szakasza szerinti egyedi azonosítószámot, ha van ilyen⁴¹;
 - a Jelentendő értékesítők illetősége szerinti tagállamokat (regisztrációkor a táblázatban U-val jelölhető, legalább egy tagállam kiválasztása kötelező).

Változásbejelentés (Aktv. 21/A. § (7) bekezdés)

Változásbejelentésként az alábbi adatok módosulását lehet bejelenteni a NAV-hoz:

- azt, hogy a szervezet platformüzemeltetőnek minősül (U) vagy sem (T). Előbbi esetben teljes kitöltés szükséges, utóbbi esetben csak az első változás bekövetkezésének időpontja adható meg. A két platformüzemeltetői minőség közötti váltáskor, vagy a korábbi regisztráció törlésekor a korábbi minőséghez kapcsolódó bejelentések az új bejelentkezés napjával megszűnnek a NAV nyilvántartásában.
- Annak módosítását, hogy adatszolgáltatási kötelezettségüket Magyarországon teljesítik, vagy másik tagállamban⁴². A korábbi bejelentés módosítása: a változás bekövetkezésének időpontja, megfelelő kódkocka kiválasztása, csak II. típusú Platformüzemeltetőnél.
- A bejelentkezésnél, regisztrációnál megadott adatok változását:
 - postai és elektronikus levelezési cím,
 - honlap(ok) címe (a 19. pótlapon folytatható); kérjük, hogy a honlap(ok) címét www. előtag nélkül tüntessék fel,
 - a HÉA-irányelv XII. cím 6. fejezetének 2. és 3. szakasza szerinti egyedi azonosítószám;
 - a Jelentendő értékesítők illetősége szerinti tagállamok feltüntetése. A táblázatban U-val kell jelölni, ha új tagállamot jelent be, T-vel, ha törölni kívánja a tagállamot.

⁴⁰ A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv.

⁴¹ Az azonosítószámot a NAV az Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. és 2. alfejezete alapján állapítja meg.

⁴² Az Aktiv. 21/A. § (3) bekezdés szerinti választás.

A megfelelő adat mellett a bejelentés jellegét és az adathoz kapcsolódó változás időpontját kell megadni. A rovatban szereplő első bejelentés jellege és változásbekövetkezés időpontja mezőket nem kell kitölteni.

A változásbejelentéskor megadott új (U) postai és elektronikus levelezési cím, és a HÉA-azonosító felülírja a korábban bejelentett adatokat, törléskor lezárja azokat a NAV nyilvántartásában. Az újként bejelentett honlapok címét a korábban bejelentett honlapok címe mellett veszik nyilvántartásba, „T” bejelentéstípusnál a honlap címét törlik a NAV nyilvántartásából.

Az egyes bejelentett adatok törlésekor (T jelzés) a változás bekövetkezésének időpontjaként azt a napot kell feltüntetni, amikor az adott bejelentés már nem érvényes. Például, ha a honlapot az adott év június 30-ig tartották fent (ezen a napon még elérhető volt), és ezt kívánják törölni, hogy a változás bekövetkezésének időpontjaként az adott év július 1-jét kell feltüntetni.

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 teljesen ki kell tölteni. Újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben nincs változás.

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

Kérjük, az áfakötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozat előtt olvassa el a „**Hasznos tudnivalók kezdő áfaalanyoknak**” című, **14. számú információs füzetet**. Ez a következő linken érhető el: https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz

1. rovat: Az áfaalanyiség speciális oka

A kódkockában kell jelölni, ha kivételes esetben, speciális okból keletkezik adóalanyiséga.

Ha már áfaalanyként adószámot igényelt, nem jelentheti be az áfaalanyiség esetleg később megvalósuló speciális okát, akár áfafizetési kötelezettséget, akár áfamentességet választott. Bármelyik speciális ok csak új adóalanykénti bejelentkezéskor jelölhető, változásbejelentésként nem.

Kivétel, ha korábban a bejelentkezéskor úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá.⁴³ Ilyenkor változásbejelentésként is jelölheti az áfaalanyiség speciális okait.

Az áfaalanyiség speciális okainak jelölésekor is nyilatkozni kell arról, hogy az áfafizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfamentességet választ-e. Áfakódját ennek megfelelően állapítja meg a NAV.

Kivétel, ha az áfaalanyiség speciális okaként az **épület és/vagy építési telek sorozatjelleggel történő értékesítését** jelöli meg. Ilyenkor nem nyilatkozhat az áfafizetési kötelezettségről, vagy az áfamentességről. Az ingatlan sorozatjellegű értékesítése miatt adóalannyá válók ilyen 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].⁴⁴ Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelni 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].⁴⁵ Ilyenkor az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját kell megadni 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 képviselővel teljesíti: [4].

2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölni, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**⁴⁶ jár el. Jelölni kell, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

3. rovat: Közvetett vámjogi képviselő minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölni, ha **közvetett vámjogi képviselőként**⁴⁷ jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változásbejelentéskor jelölhető! Jelölni kell, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

4. rovat: Az áfaalanyiség kizárása

⁴³ Áfa tv. 5. vagy 7. §.

⁴⁴ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiség.

⁴⁵ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiség.

⁴⁶ Áfa tv. 89/A. §.

⁴⁷ Áfa tv. 96. §.

Ezt a rovatot akkor kell kitölteni, ha nem alanya az áfának. Ilyenkor más, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető!

A jelölés kódjai:

Ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es okkód.⁴⁸ Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.⁴⁹

Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.⁵⁰

5. rovat: Áfafizetési kötelezettség

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölni. Ha a korábbi áfanyilatkozatában változás következik be (például a 12-15. pont szerinti, speciális jellege miatt adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre teljeskörű nyilatkozatot kell tenni. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyeznie!

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 csak az 1. pontot jelölni, az eltérési szándékot jelölni kell.

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

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

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

4. Ha a viszonteladó e tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.⁵¹ Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó különleges eljárás választása is

⁴⁸ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés.

⁴⁹ Art. 7. § 31. és 39. pont.

⁵⁰ Áfa tv. 7. §.

⁵¹ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés.

megszűnik. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁵² [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.⁵³ Jelölésekor a 3. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁵⁴ [I]-kód

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése⁵⁵. Jelölésekor a 3. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁵⁶ [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 adóalanynak értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.⁵⁷ Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁵⁸ [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.⁵⁹ Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza.⁶⁰ [R]-kód

11. Az áfafizetési kötelezettség megállapítása általános szabályok alapján, a mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁶¹ [N]-kód

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységnél. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁶² Valamennyi – vagyis lakóingatlanok nem minősülő – ingatlan-bérbeadási tevékenységre ezt kell alkalmazni. [S]-kód

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységnél. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a

⁵² Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja.

⁵³ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés.

⁵⁴ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja.

⁵⁵ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés.

⁵⁶ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja.

⁵⁷ Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a.

⁵⁸ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés.

⁵⁹ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés.

⁶⁰ Áfa tv. 239. § (3) bekezdés.

⁶¹ Áfa tv. 197. § (1) és (3) bekezdés.

⁶² Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁶³ Valamennyi e rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlan minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan-bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmazni. [T]-kód

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

Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁶⁴ [V]-kód

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

Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁶⁵ [P]-kód

6-7. rovat: Áfamentesség

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölni.

Ha a korábbi áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, akkor a rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre

⁶³ Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

⁶⁴ Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

⁶⁵ Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

vonatkozó, teljes körű nyilatkozatot kell tenni. A rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezni!

1. Az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat. [6]-os kód
2. Az alanyi adómentesség. A közérdekű, vagy egyéb speciális jellege miatt adómentes tevékenységet folytató adóalany is az esetleges adóköteles termékértékesítésére alanyi mentességet választhat, ilyenkor csak az alanyi adómentességet kell megjelölni. [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.⁶⁶ Ezen kívüli tevékenységre – amely a köznapi értelemben akár mezőgazdasági is lehet – az alanyi adómentesség (is) választható, ilyenkor a 4. pontot is jelölni kell. Nem jelölheti a kompenzációs rendszer alkalmazását az, aki nem felel meg az előírt feltételeknek.⁶⁷ [7]-es kód
4. Alanyi adómentesség az Áfa tv. 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölésekor a 3. pontot (7-es kód) is jelölni kell. [8]-as kód
5. Lemondás a mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ilyenkor kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁶⁸ [5]-ös kód

8. 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 sor⁶⁹, 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 bejelentésre a NAV közösségi adószámot állapít meg, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

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

Termékértékesítéskor, szolgáltatás nyújtás, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetén, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintba átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank

⁶⁶ Áfa tv. 198. §.

⁶⁷ Áfa tv. 197. §.

⁶⁸ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés.

⁶⁹ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §.

(MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.⁷⁰ Ha a forintátszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését e nyilatkozatával jelentheti be a NAV-hoz. A bejelentést az MNB, EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt kell megtenni, és az alkalmazás kezdetét az „MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Választásától a választás évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁷¹

10. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

Az első kódkockába helyezett „X”-el lehet jelezni a pénzforgalmi elszámolás választását. Ezzel nyilatkozik arról is, hogy a pénzforgalmi választás alapjául szolgáló feltételek az Ön esetében fennállnak.

A bíróság (törvényszék) által nyilvántartott szervezetek a bejelentkezéssel együtt nyilatkozhattak a pénzforgalmi elszámolás választásáról. Ilyenkor a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontja (az adóköteles tevékenység kezdete).

Változásbejelentéskor (melyet közvetlenül a NAV-hoz kell teljesíteni) a 11. számú rovat első kódkockáját kell jelölni!

Bejelentkezéskor a pénzforgalmi elszámolás választása 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.

Változásbejelentéskor 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 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. Ilyenkor ugyanis nem áll fenn az Áfa tv. 196/D. §-ában meghatározott feltétel, a tárgyévre vonatkozó választás csak az újonnan alakult szervezeteknél alkalmazható.

Év közben az alanyi adómentesség értékhatárának átlépésével egyidejűleg lehet a pénzforgalmi elszámolást választani.

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

⁷⁰ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §.

⁷¹ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés.

15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódkockába helyezett számértékekkel teheti meg.

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

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

A NAV-hoz benyújtott kijavítási kérelemmel a bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdése előtt, 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, ha a módosítás nem érinti az Ön által megállapított és bevallott adóalap, fizetendő adó és az előzetesen felszámított, levonható adó összegét.

A módosítás visszamenőleges hatályaként azt az időpontot kell megjelölni, amely időponttal a bejelentéssel közölt választást – vagy annak hiányát – eredetileg közölte volna.

A rovat kitöltésével együtt közölni 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 vizsgálat után fogadja el. Kizárólag változásbejelentésként tölthető ki.

Ha az Áfa tv. 212/A. § szerinti választásának kijavítását kéri visszamenőleg, 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 az az 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 rendeltetési helye szerinti adózást alkalmazza (első kódkocka).

Ilyenkor választásához a választása évét követő második év végéig kötve van.

Az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdés alkalmazásában a NAV-hoz bejelentésnek minősül, ha az adóalany élt a 253/I. § (1)-(2) bekezdés szerinti választási jogával, vagyis az előzőek szerinti választásnak minősül 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 göngyöltett - összege meghaladja a 10 000 eurónak megfelelő pénzösszeget, 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 forint/euró árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyokra 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 az ügyletek mindegyikét teljesíti az adóalany.

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

Melléklet (Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló ország kódok)

- 1C IMF (International Monetary Fund)
- 1D WTO (World Trade Organisation)
- 1E IBRD (International Bank for Reconstruction and Development)
- 1F IDA (International Development Association)
- 1G ICSID (International Centre for Settlement of Investment Disputes)
- 1H UNESCO (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organisation)
- 1J FAO (Food and Agriculture Organisation)
- 1K WHO (World Health Organisation)
- 1L IFAD (International Fund for Agricultural Development)
- 1M IFC (International Finance Corporation)
- 1N MIGA (Multilateral Investment Guarantee Agency)
- 1O UNICEF (United Nations Children's Fund)
- 1P UNHCR (United Nations High Commissioner for Refugees)
- 1Q UNRWA (United Nations Relief and Works Agency for Palestine)
- 1R IAEA (International Atomic Energy Agency)
- 1S ILO (International Labour Organisation)
- 1T ITU (International Telecommunication Union)
- 1U Rest of UN Organisations n.i.e.
- 1V UNECE (United Nations Economic Commission for Europe)
- 4B EMS (European Monetary System)
- 4C EIB (European Investment Bank)
- 4D EC (European Commission)
- 4E EDF (European Development Fund)
- 4F Európai Központi Bank (ECB)
- 4G EIF (European Investment Fund)
- 4H ECSC (European Community of Steel and Coal)
- 4I Neighbourhood Investment Facility
- 4K European Parliament
- 4L Council of the European Union
- 4M Court of Justice
- 4N Court of Auditors
- 4O European Council
- 4P Economic and Social Committee
- 4Q Committee of Regions
- 4R EU-Africa Infrastructure Trust Fund
- 4S ESM (European Stability Mechanism)
- 4T ESAs (Joint Committee of the European Supervisory Authorities)
- 4U EURATOM
- 4Z Az Európai Unió egyéb intézményei (kivéve ECB)
- 4V FEMIP (Facility for Euro-Mediterranean Investment and Partnership)
- 6O OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)

- 5B BIS (Bank for International Settlements)
- 5C IADB Inter-American Development Bank
- 5D AfDB (African Development Bank)
- 5E AsDB (Asian Development Bank)
- 5F EBRD (European Bank for Reconstruction and Development)
- 5G IIC (Inter-American Investment Corporation)
- 5H NIB (Nordic Investment Bank)
- 5I Eastern Caribbean Central Bank
- 5J IBEC (International Bank for Economic Co-operation)
- 5K IIB (International Investment Bank)
- 5L CDB (Caribbean Development Bank)
- 5M AMF (Arab Monetary Fund)
- 5N BADEA (Banque Arabe pour le Développement Économique en Afrique)
- 5O Banque Centrale des États de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO)
- 5P CASDB (Central African States' Development Bank)
- 5Q African Development Fund
- 5R Asian Development Fund
- 5S Fonds Spécial Unifié de Développement
- 5T CABEI (Central American Bank for Economic Integration)
- 5U ADC (Andean Development Corporation)
- 5W Banque des États de l'Afrique centrale
- 5X Communauté Économique et Monétaire de l'Afrique Centrale
- 5Y Eastern Caribbean Currency Union
- 5Z Egyéb nemzetközi pénzügyi intézmények
- 6B NATO (North Atlantic Treaty Organisation)
- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European Space Agency)
- 6F EPO (European Patent Office)
- 6G EUROCONTROL (European Organisation for the Safety of Air Navigation)
- 6H EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)
- 7A West African Economic and Monetary Union
- 6J INTELSAT (International Telecommunications Satellite Organisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Union européenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Org. for the Exploitation of Meteorological Satellites)
- 6M ESO (European Southern Observatory)
- 6N ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)
- 6I EMBL (European Molecular Biology Laboratory)
- 6P CERN (European Organisation for Nuclear Research)
- 6Q IOM (International Organisation for Migration)
- 7B Islamic Development Bank
- 7C Eurasian Development Bank (EDB)
- 7D Paris Club Creditor Institutions
- 7E Council of Europe Development Bank (CEB)
- 6Z Egyéb nemzetközi szervezetek (nem pénzügyi intézmények)

7G Black Sea Trade and Development Bank
7H AFREXIMBANK (African Export-Import Bank)
7I BLADDEX (Banco Latino Americano De Comercio Exterior)
7J FLAR (Fondo Latino Americano de Reservas)
7K Fonds Belgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion
7L IFFIm (International finance Facility for Immunisation)
7M EUROFIMA (European Company for the Financing of Railroad Rolling Stock)
7F International Union of Credit and Investment Insurers
AD Andorra
AE Egyesült Arab Emírségek
AF Afganisztán
AG Antigua és Barbuda
AI Anguilla
AL Albánia
AM Örményország
AO Angola
AQ Antarktis
AR Argentína
AS Amerikai Szamoa
AT Ausztria
AU Ausztrália
AW Aruba
AX Aaland szigetek
AZ Azerbajdzsán
BA Bosznia-Hercegovina
BB Barbados
BD Banglades
BE Belgium
BF Burkina Faso
BG Bulgária
BH Bahrain
BI Burundi
BJ Benin
BL Saint-Barthélemy
BQ Bonaire, Sint Eustatius és Saba
BM Bermuda
BN Brunei
BO Bolívia
BR Brazília
BS Bahama-szigetek Nassau
BT Bhután
BV Bouvet-sziget
BW Botswana
BY Fehéroroszország
BZ Belize

CA	Kanada
CC	Kókusz (Keeling)-szigetek
CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
CF	Közép-Afrikai Köztársaság
CG	Kongó
CH	Svájc
CI	Elefántcsontpart
CK	Cook-szigetek
CL	Chile
CM	Kamerun
CN	Kína
CO	Kolumbia
CR	Costa Rica
CU	Kuba
CV	Zöldfoki Köztársaság
CW	Curacao
CX	Karácsony-sziget
CY	Ciprus
CZ	Csehország
DE	Németország
DJ	Dzsibuti
DK	Dánia
DM	Dominikai Közösség
DO	Dominikai Köztársaság
DZ	Algéria
EC	Equador
EE	Észtország
EG	Egyiptom
ER	Eritrea
ES	Spanyolország
ET	Etiópia
FI	Finnország
FJ	Fidzsi-szigetek
FK	Falkland-szigetek
FM	Mikronézia
FO	Faroe szigetek
FR	Franciaország
GA	Gabon
GB	Egyesült Királyság (Nagy Britannia)
GD	Grenada
GE	Grúzia
GF	Francia Guiana
GG	Guernsey
GH	Ghana
GI	Gibraltár

GL	Grönland
GM	Gambia
GN	Guinea
GP	Guadeloupe
GQ	Egyenlítői Guinea
GR	Görögország
GS	Déli-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek
GT	Guatemala
GU	Guam
GW	Bissau-Guinea
GY	Guyana
HK	Hongkong
HM	Heard-sziget és McDonalds-szigetek
HN	Honduras
HR	Horvátország
HT	Haiti
HU	Magyarország
ID	Indonézia
IE	Írország
IL	Izrael
IM	Man sziget
IN	India
IO	Brit Indiai-Óceániai Terület
IQ	Irak
IR	Irán
IS	Izland
IT	Olaszország
JE	Jersey
JM	Jamaica
JO	Jordánia
JP	Japán
KE	Kenya
KG	Kirgizisztán
KH	Kambodzsza
KI	Kiribati
KM	Comore-szigetek
KN	Saint Kitts és Nevis
KP	Koreai NDK
KR	Koreai Köztársaság
KW	Kuwait
KY	Kajmán-szigetek
KZ	Kazahsztán
LA	Laosz
LB	Libanon
LC	Saint Lucia

LI	Liechtenstein
LK	Sri Lanka
LR	Liberia
LS	Lesotho
LT	Litvánia
LU	Luxemburg
LV	Lettország
LY	Líbia
MA	Marokkó
MC	Monaco
MD	Moldova
ME	Montenegro
MG	Madagaszkár
MH	Marshall-szigetek
MK	Makedónia
ML	Mali
MM	Mianmar
MN	Mongólia
MO	Macao
MP	Északi-Mariana-szigetek
MQ	Martinique
MR	Mauritania
MS	Montserrat
MT	Málta
MU	Mauritius
MV	Maldív-szigetek
MW	Malawi
MX	Mexikó
MY	Malajzia
MZ	Mozambik
NA	Namíbia
NC	Új-Kaledónia
NE	Niger
NF	Norfolk szigetek
NG	Nigéria
NI	Nicaragua
NL	Hollandia
NO	Norvégia
NP	Nepál
NR	Nauru
NU	Niue
NZ	Új-Zéland
OM	Omán
PA	Panama
PE	Peru

PF	Francia Polinézia
PG	Pápua Új-Ginea
PH	Fülöp-szigetek
PK	Pakisztán
PL	Lengyelország
PM	Saint Pierre és Miquelon
PN	Pitcairn-sziget
PR	Puerto Rico
PS	Palesztína
PT	Portugália
PW	Palau
PY	Paraguay
QA	Quatar
RE	Reunion
RO	Románia
RS	Szerbia
RU	Oroszország
RW	Ruanda
SA	Szaud-Arábia
SB	Solomon-szigetek
SC	Seychelle-szigetek
SD	Szudán
SE	Svédország
SG	Szingapúr
SH	Szent Ilona
SI	Szlovénia
SJ	Svalbard és Jan Mayen
SK	Szlovákia
SL	Sierra Leone
SM	San Marino
SN	Szenegál
SO	Szomália
SR	Suriname
ST	Sao Tome és Principe
SV	Salvador
SX	St. Maarten
SY	Szíria
SZ	Szvázföld
TC	Turks- és Caicos-szigetek
TD	Csád
TF	Francia Déli Területek
TG	Togo
TH	Thaiföld
TJ	Tadzsikisztán
TK	Tokelau

TL	Kelet-Timor
TM	Türkmenisztán
TN	Tunézia
TO	Tonga
TR	Törökország
TT	Trinidad és Tobago
TV	Tuvalu
TW	Taiwan
TZ	Tanzánia
UA	Ukrajna
UG	Uganda
UM	Egyesült Államok külterületei
US	Amerikai Egyesült Államok
UY	Uruguay
UZ	Üzbegisztán
VA	Vatikán
VC	Saint Vincent
VE	Venezuela
VG	Brit Virgin-szigetek
VI	Amerikai Virgin-szigetek
VN	Vietnám
VU	Vanuatu
WF	Wallis és Futuna
WS	Szamoá
XK	Koszovó
YE	Jemen
YT	Mayotte
ZA	Dél-Afrika
ZM	Zambia
ZW	Zimbabwe
XC	Ceuta
XL	Melilla
MF	Saint-Martin
NB	Országok szerint nem besorolható
SS	Dél-Szudán

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM