

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 24T201TSZ JELŰ ADATLAPHOZ

### BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

#### AZ ADÓKÖTELES TEVÉKENYSÉGET FOLYTATÓ TÖRZSKÖNYVI JOGI SZEMÉLYEKNEK

(ÁNYK)

#### MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK .....	2
1. Mire szolgál a 24T201TSZ jelű adatlap? .....	2
2. Kire vonatkozik? .....	2
3. Hogy lehet benyújtani?.....	2
4. Hol található? .....	3
5. Mi a beadási határidő?.....	3
6. Mik a jogkövetkezmények? .....	4
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?.....	4
8. Hol érhető el további segítség? .....	4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	5
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....	6

ARCHÍVUM

# I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

## 1. Mire szolgál a 24T201TSZ 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>

Az adatlapon kell az adatokat és azok változását bejelenteni a következő esetekben:

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

## 2. Kire vonatkozik?

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

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

melyekről a kincstár törzskönyvi nyilvántartást vezet.

## 3. Hogy lehet benyújtani?

Az adatlap kizárólag **elektronikusan** nyújtható be.

---

<sup>1</sup> Az Art. 16. §.

Az adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)), az

- „[Az ÁNYK-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

#### A képviseleti jogosultság bejelentése

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

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

- „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

## 4. Hol található?

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

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

útvonalon érhető el.

Az [Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban](#) (ONYA) – az adatlap webes kitöltőprogramja – elérhető a NAV internetes oldalán [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) az „Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás” menüpontból.

## 5. Mi a beadási határidő?

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

Az adatok változását a bekövetkezést követő **15 napon belül** kell bejelenteni.

Az általánosforgalmiadó-választásra a törvény eltérő határidőket állapíthat meg.

## 6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV **mulasztási bírságot** szab ki.<sup>2</sup>

## 7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

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

## 8. Hol érhető el további 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](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-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.**

---

<sup>2</sup> Art. 220. § (1) bekezdés.

## Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:

<https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

## 9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA-szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (FATCA Egyezmény),
- a köznevelési feladatot ellátó egyes önkormányzati fenntartású intézmények állami fenntartásba vételéről szóló 2012. évi CLXXXVIII. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.).

## II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

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

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával rendelkeznie kell.<sup>3</sup>

Ha az adózó adószámát a NAV véglegessé vált határozattal törölte<sup>4</sup>, és az adózó a törlést követően adóköteles tevékenységet folytat, az adózónak ismételten kérnie kell az adószám megállapítását<sup>5</sup>. A NAV ebben az esetben a korábbi adószámot állapítja meg az adózónak.

Az Art. értelmében a NAV az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával, illetve törzskönyvi jogi személynek<sup>6</sup> a késedelmes bejelentkezése esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával adószámot állapít meg.

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

## FŐLAP

### **A változás bekövetkezésének időpontja**

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

### **U/T kódnégyzetek**

Az egyes rovatok előtt „U” vagy „U/T” jelölés szerepel. Az „U” jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Ha a kódnégyzetbe „U”-t ír, új adatot jelent be a beírt tartalommal. A „T” választásakor a korábban bejelentett adatot törölteti. A rovatba ekkor is be kell írni a törlendő adatot.

### **1. rovat: Azonosító adatok**

A mezők kitöltése kötelező.

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

---

<sup>3</sup> Art. 114. § (1) bekezdés.

<sup>4</sup> Art. 246. § (6) bekezdés.

<sup>5</sup> Art. 246. § (7) bekezdés.

<sup>6</sup> Art. 37. § (2) bekezdés és 1. melléklet 28. pont.

Az ügyintéző neve és telefonszáma mező kitöltése nem kötelező. 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 a NAV értesítése alapján hibás (hiányos) adatlap helyett ismételten, a helyes (teljes körű) adatokkal nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási szám a NAV értesítésében található. Az ismét benyújtott adatlapon nem elegendő a helyes adatot feltüntetni (pótolni), hanem ismét meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.

## **3. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlap**

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

## **4. rovat: A bejelentés típusa**

A törzskönyvi nyilvántartásba vételt követő, vagy az adóköteles tevékenység megszüntetése utáni újbóli bejelentkezést követő adatbejelentési kötelezettség teljesítésekor az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni és az A-lapot kell kitölteni.

Változásbejelentéskor a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni és az A-lapot és/vagy az F-lapot kell kitölteni.

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

### Váamazonosító szám kérése:

EORI-számot kell kérni, ha vámkötelezettség teljesítéshez szüksége van váamazonosító számra, míg, ha kizárólag regisztrációsadó-kötelezettsége miatt van szüksége az azonosító számra, elegendő VPID-számot kérni.

Annak, akinek van 2023. január 1-je előtt megállapított VPID-száma, de annak EORI-számként alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI-szám megállapítását kell kérnie.

### Közösségi adószám igénylése és megszüntetése:

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

---

<sup>7</sup> Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdés.

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

Kérjük, hogy itt jelezze, ha az Áfa tv. rendelkezései alapján, közösségen belüli ügyleteikhez kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezett!

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.

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

Ha EORI-számot kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámeljáráásban szükséges adatokat, e rovatban kell bejelenteni.

## **A-LAP**

### **Bejelentkezés, változásbejelentés, adószám törlését követő bejelentkezés**

A törzskönyvi nyilvántartásba vétel iránti kérelem benyújtása, vagy az adóköteles tevékenység megszüntetése utáni újbóli bejelentkezést utáni adatbejelentési kötelezettség teljesítésekor az 1-es kódot kell a Főlap 4. rovatában feltüntetni. Ilyenkor az A-lapot kell kitölteni.

Ha az első oldalon a bejelentés típusként a 2-es (változásbejelentés) kódot, vagy a 3-as (törlést követő bejelentkezés) kódot jelölte, az A-lapon és/vagy az F-lapon a változással érintett sort kell kitölteni.

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

### **Tájékoztató az adószám törlése után ismét bejelentkező adózóknak:**

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

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

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

adatait. A telephely címének meg kell egyeznie a Magyar Államkincstárnál bejelentett telephely címével.

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

## **2. rovat: A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai**

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

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

A rovat nem az egyéb tevékenység, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Ha a Magyar Államkincstárnál bejelentett egyéb tevékenységét működési engedéllyel végzi, ebben a rovatban kell bejelentenie a működési engedély adatait. Az egyéb tevékenységnek meg kell egyeznie a Magyar Államkincstárnál bejelentett egyéb tevékenységgel. A rovatot a mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének nomenklatúrája szerint kell kitölteni.

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

## **4. rovat: A könyvvizsgáló adatai**

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

## **5. rovat: Kapcsolt vállalkozás adatai**

A kapcsolt vállalkozásokról a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény alapján kell nyilatkozni<sup>8</sup>. A kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat az első szerződéskötést követő 15 napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnése esetén a megszűnést követő 15 napon belül be kell jelenteni.

További kapcsolt vállalkozás adatok bejelentése a 3. pótlapon folytatható.

## **6-7. rovat: Az önkormányzat adatszolgáltatása a működtetési körébe tartozó közoktatási intézményekről és a működtetésre kijelölt szervezetről**

---

<sup>8</sup> Tao tv. 4. § 23. pont.

Meg kell adni az önkormányzat által alapított, fenntartott költségvetési szerv vagy gazdasági társaság nevét, adószámát, valamint a költségvetési szerv vagy gazdasági társaság által működtetett köznevelési intézmény(ek) nevét, adószámát, intézményenként a működtetés kezdetének időpontját.<sup>9</sup>

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

Ha az intézményt már nem a korábban bejelentett költségvetési szerv vagy gazdasági társaság üzemelteti, hanem maga az önkormányzat, akkor a költségvetési szerv vagy gazdasági társaság, valamint az intézmény adatai mellett a működtetés végének napját is meg kell adni.

További köznevelési intézmény adatok bejelentése a 27. pótlapon folytatható.

## **8. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés vagy változásbejelentés**

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, mely szerint a Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek e minőségük keletkezésétől számított 15 napon belül bejelentkezni a NAV-hoz<sup>10</sup>, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változásbejelentés (azaz a Jelentő vagy Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minőség) hatályának kezdetét is.

Az azonosításhoz, hogy ha van, adják meg 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN-kód). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. Az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak 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 feltüntetni az adatlapon!

Ha a Főlap bejelentés típusa rovatában 1-es számot jelölt, akkor nem kell az U/T kódkockákat kitölteni.

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA-regisztrációs kötelezettségnek megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk a NAV-nak<sup>11</sup>. Ezért az erre vonatkozó kódkockában az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kell kiválasztani. A „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyel” kapcsolatos kódkockát „X”-szel kell jelölni, és meg kell adni ezen minőség kezdetének időpontját. Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, akkor ezt a megfelelő kódértékkel kell jelölni.

<sup>9</sup> A 2012. évi CLXXXVIII. törvény 6. § (5) bekezdése, valamint az Art. 95. § (1) bekezdés b) pontja.

<sup>10</sup> Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdés.

<sup>11</sup> Aktv. 43/A. § (4) bekezdés.

Ha „Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősülnek<sup>12</sup>, a GIIN-kód feltüntetésén túl – a Nem Jelentő minőség okát is jelezni kell az alábbi kódokkal:

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

A korábbi bejelentéshez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőség változott, akkor ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel kell jelölni. Például ha korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, ezt a második blokkban (Nem Jelentő) kell feltüntetni az „U” jelzéssel, megadni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát.

Ha ennek ellenkezője áll fenn (azaz Nem Jelentő minőségből Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyé váltak), akkor az első blokkban (Jelentő Intézmény) kell feltüntetni az „U” jelzést, „X”-szel jelölni a Jelentő státuszra vonatkozó kódkockát és a változás hatályának dátumát.

A bejelentett adatok törlését (T) csak akkor kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA Egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is. Ilyenkor az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban kell „T” betűt feltüntetni. A törlést a NAV a megadott változás

---

<sup>12</sup> Aktv. 43/A. § (2) bekezdés.

bekövetkezésének időpontja dátumával rögzíti. A „T” jelzésen kívül más adatot nem kell az érintett blokkban kitölteni.

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

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

A Jelentő, illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban a megállapodás hatálybalépésének a napja, minden egyéb esetben az intézmény létrejöttének vagy átalakulásának napja. Ennek megfelelően az adatlap benyújtásához képest visszaható dátum is megadható, azonban ez nem lehet korábbi, mint az intézmény törzsnyilvántartása szerinti megalakulásának napja.

Ha Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek<sup>13</sup>, akkor a 2. blokk adatait kell kitölteni. A Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg meg kell adni annak okát is, ezért ezt a kódkockában jelölni kell.<sup>14</sup>

- 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 korábbi bejelentéséhez képest a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségben következett be változás, akkor ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel kell jelölni. Például, ha korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, a második blokkban (Nem Jelentő) kell feltüntetni az „U” jelzést, megadni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát.

<sup>13</sup> Aktv. 1. melléklet VIII/B. pont.

<sup>14</sup> Aktv. 43/G § (2) bekezdés.

Ha ennek ellenkezője áll fenn (azaz Nem Jelentő minőségből Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyé váltak), akkor az első blokkban (Jelentő Intézmény) kell feltüntetni az „U” jelzést, „X”-szel jelölni a Jelentő státuszra vonatkozó kódkockát és a változás hatályának dátumát.

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

## F-lap

### Áfanyilatkozatok

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről.

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

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

Az áfakötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozatának közzétevése 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 áfaalanyiség speciális oka

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

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

Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezéskor úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá.<sup>15</sup> Ilyenkor változásbejelentésként is jelölheti az áfaalanyiség speciális okait.

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

Ez alól 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 sorozatjelleggel történő értékesítése miatt adóalannyá válók ezen értékesítései kötelezően az adóköteles körbe tartoznak, de nem nyilatkozhatnak az áfafizetés módjáról vagy az áfamentességről. A nyilatkozat alapján áfakódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg a NAV.

**Új közlekedési eszköz Közösség területére történő értékesítése:** [2].<sup>16</sup> Ilyenkor 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>17</sup> Ilyenkor az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás bekövetkezésének időpontja” rovatban.

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

## **2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése**

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**<sup>18</sup> jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törli a korábbi bejelentését!

## **3. rovat: Közvetett vámjogi képviselő minőség bejelentése**

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**<sup>19</sup> jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat csak változásbejelentéskor jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törli a korábbi bejelentését!

---

<sup>15</sup> Áfa tv. 5. vagy 7. §

<sup>16</sup> Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiség.

<sup>17</sup> Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiség.

<sup>18</sup> Áfa tv. 89/A. §

<sup>19</sup> Áfa tv. 96. §.

#### 4. rovat: Az áfaalanyiság kizárása

Ezt a rovatot akkor kell kitölteni, ha nem alanya az áfának. Ha nyilatkozik erről, egyéb, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető! A megfelelő kóddal kell jelölni.

Ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es kód.<sup>20</sup>

Az [1]-es kódot kell választania akkor is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.<sup>21</sup> Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es kód.<sup>22</sup>

#### 5. rovat: Áfafizetési kötelezettség

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölni. Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be (például a 12-15. pont szerinti, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismét jelölni kell, valamennyi tevékenységre 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 jelölni. Ilyenkor az eltérési szándékot is meg kell jelölni. Például ha az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja. Jelölésekor a 12-15. pontok valamelyikét is jelölni kell.

2. Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! [C]-kód.

Az általános szabályok szerinti adózás választása az alanyi adómentesség értékhatárának átlépése miatt.

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

4. Ha a viszonteladó e tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.<sup>23</sup> Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó különleges eljárásra irányuló választás is megszűnik. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>24</sup> [H]-kód.

<sup>20</sup> Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés.

<sup>21</sup> Art. 7. § 31. és 39. pont.

<sup>22</sup> Áfa tv. 7. §.

<sup>23</sup> Áfa tv. 224. § (1) bekezdés.

<sup>24</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja.

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.<sup>25</sup> Jelölésekor a 3. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő naptári év végéig nem térhet el.<sup>26</sup> [I]-kód.

6. Egyedi árres alkalmazásának bejelentése<sup>27</sup>. Jelölésekor a 3. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>28</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>29</sup> Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>30</sup> [M]-kód.

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.<sup>31</sup> Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásához addig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza.<sup>32</sup> [R]-kód.

11. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>33</sup> [N]-kód.

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadásakor, haszonbérbeadásakor. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>34</sup> Valamennyi – vagyis lakóingatlanok nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére 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) bérbeadásakor, haszonbérbeadásakor. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>35</sup> Valamennyi ezen rendelkezés

---

<sup>25</sup> Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

<sup>26</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

<sup>27</sup> Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

<sup>28</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

<sup>29</sup> Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

<sup>30</sup> Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

<sup>31</sup> Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

<sup>32</sup> Áfa tv. 239. § (3) bekezdés

<sup>33</sup> Áfa tv. 197. § (1) és (3) bekezdés

<sup>34</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés

<sup>35</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés

alá tartozó – vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmazni. [T]-kód.

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

az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére – kivéve az első rendeltetésszerű használatba még nem vett, vagy a használatbavételtől számított 2 éven belüli új beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles –,

illetve

az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére – kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles – irányuló tevékenység folytatása esetén.

Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>36</sup> [V]-kód.

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

az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére – kivéve az első rendeltetésszerű használatba még nem vett, vagy a használatbavételtől számított 2 éven belüli új beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles –,

illetve

az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére – kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles – irányuló tevékenység folytatása esetén.

Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>37</sup> [P]-kód.

## **6. rovat: Áfamentesség**

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölni.

Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismét jelölve,

<sup>36</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

<sup>37</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

valamennyi tevékenységre vonatkozó, teljes körű nyilatkozatot kell tenni. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezniük!

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat. [6]-os kód.

2. Az alanyi adómentesség választása. A közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytató adóalanyoknak is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítéseire alanyi mentességet választani, ilyenkor csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie. [2]-es kód.

3. Az Áfa tv. a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa tv. mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt.<sup>38</sup> Ezen kívüli tevékenységére – 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, aki nem felel meg az előírt feltételeknek.<sup>39</sup> [7]-es kód.

4. Alanyi adómentesség választása 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. E bejelentés esetén kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>40</sup> [5]-ös kód.

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

Ha a közösségi adószám igénylésére az e rovatban megnevezett speciális adóalanyi körben került sor<sup>41</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 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 bejelentés alapján a NAV közösségi adószámot állapít meg, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

---

<sup>38</sup> Áfa tv. 198. §.

<sup>39</sup> Áfa tv. 197. §.

<sup>40</sup> Áfa tv. 197. § (3) bekezdés.

<sup>41</sup> Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §.

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

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzésekor, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintra átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.<sup>42</sup> Ha a forintra átszámításra 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, előzetesen 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.<sup>43</sup>

## 9-10. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

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

A törzskönyvi jogi személyek a bejelentkezéssel együtt nyilatkozhattak a pénzforgalmi elszámolás választásáról. Ilyenkor a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontja (az adóköteles tevékenység kezdete).

Változásbejelentésnél (ezt közvetlenül a NAV-hoz kell teljesíteni) a 11. számú rovat első kódkockáját kell megjelölni!

Bejelentkezéskor a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre, és 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 2024. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa tv.-ben biztosított elszámolási lehetőséget 2025. január 1-jétől alkalmazhatja. Ilyenkor ugyanis nem áll fenn az Áfa tv. 196/D. §-ában meghatározott feltétel, a tárgyévre vonatkozó választás ugyanis csak az újonnan alakult szervezeteknél alkalmazható.

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

<sup>42</sup> Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §.

<sup>43</sup> Áfa tv. 80. § (4) bekezdés.

Ha a pénzforgalmi elszámolást a bejelentés ellenére mégsem alkalmazza, ezt a második sor melletti kódkockában jelölheti. Ez a bejelentés csak a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig tehető meg.

Ha a feltételek úgy változnak, aminek következtében a pénzforgalmi elszámolás választására már nem jogosult, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódkockába írt 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, 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 hatályként azt az időpontot kell megjelölni, amely időponttal a bejelentéssel közölt választást – vagy annak hiányát – eredetileg közölte volna.

A rovat kitöltésével egyidejűleg 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 választás kijavítását kéri visszamenőleg, azt kötetlen formájú levélben kell megtenni, 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 szolgáltatásai és Közösségen belüli távértékesítéseire – értékhatárától 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).

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 - ha 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, éves szinten göngyöltetett - 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 forint/euró árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyoknál a kerekítésre vonatkozó szabályok figyelembevételével az alkalmazandó értékhatár 3 100 000 forint.

A 10 000 eurós értékhatár együtt és nem külön-külön vonatkozik az adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítésre és a letelepedésétől eltérő tagállami nem adóalanyok részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásokra, ha az ügyletek mindegyikét teljesíti az adóalany.

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

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

ARCHÍVUM