

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A T201 JELŰ ADATLAPHOZ

### BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

**A CÉGBEJEGYZÉSRE NEM KÖTELEZETT JOGI SZEMÉLYEK, NONPROFIT SZERVEZETEK – A TÖRZSKÖNYVI JOGI SZEMÉLYEK ÉS A CIVIL SZERVEZETEK KIVÉTELÉVEL –, KÜLFÖLDI VÁLLALKOZÁSOK, TULAJDONOSTÁRSÁK KÖZÖSSÉGE, A BIZALMI VAGYONKEZELÉSBE ADOTT VAGYONTÖMEG, VALAMINT CSOPORTOS ADÓALANYISÁG ESETÉN A CSOPORT RÉSZÉRE**

(ÁNYK)

#### MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

|  |   |
|--|---|
| <b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK</b> .....   | 2 |
| 1. Mire szolgál a T201 jelű adatlap? .....   | 2 |
| 2. Kire vonatkozik? .....  | 2 |
| 3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot? .....   | 2 |
| 4. Hol található az adatlap? .....   | 3 |
| 5. Mi a beadási határidő?.....   | 4 |
| 6. Mik a jogkövetkezmények? .....  | 4 |
| 7. Mi az adatlap joghatása? .....  | 4 |
| 8. Milyen részei vannak az adatlapnak? .....   | 4 |
| 9. További információ, segítség .....  | 5 |
| 10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....                                   | 6 |
| <b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ</b> .....   | 8 |
| Az adószámmal és pénzforgalmi számlanyitással kapcsolatos információk .....            | 8 |
| Az adatlap kitöltésével kapcsolatos technikai információk.....                         | 8 |
| Csoportos áfaalany bejelentkezésével és változásbejelentésével kapcsolatos információk | 8 |

# I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

## 1. Mire szolgál a T201 jelű adatlap?

Ezen az adatlapon az adóköteles tevékenységet folytató, a **Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV) közvetlen bejelentkezésre és változásbejelentésre<sup>1</sup> kötelezett adózók** jelenthetik be adataikat vagy azok változását a NAV-hoz.

## 2. Kire vonatkozik?

A T201 adatlapot

- a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek,
- a nonprofit szervezetek (a törzskönyvi jogi személyek és a civil szervezetek kivételével),
- a külföldi vállalkozások,
- a tulajdonostársak közössége,
- a bizalmi vagyonkezelésbe adott vagyontömeg után, valamint
- csoportos adóalanyiság esetén a csoport

nyújtják be a NAV-hoz.

### Az adatlap nem vonatkozik

- a törzskönyvi jogi személyekre, akik 2009. július 1-jét követően a T201TSZ jelű,
- a civil szervezetekre, akik 2015. január 1-jét követően a T201CSZ jelű,
- a cégbejegyzésre kötelezett szervezetekre és egyéni cégekre, akik a T201T jelű

nyomtatványon jelenthetik be adataikat és azok változását.

## 3. Hogyan lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot **elektronikusan és papíron is** be lehet nyújtani a NAV-hoz.<sup>2</sup>

Az adatlapot az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikusan, az erre nem kötelezett adózó papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

---

<sup>1</sup> Az Art. 16. §, 44. §, 1. melléklet 17.2. alpontja valamint az Adóig. vhr. 16. §.

<sup>2</sup> Az Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. A Dáptv. 8. §. 24. pont, 19. § (1) bekezdés a) pont, A Pp. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

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](http://www.nav.gov.hu))

- „[Az ÁNYK-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „32. Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című [információs füzet](#) (témakör: eljárási szabályok) legutóbbi változatában 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 képviseleti jogosultság bejelentése***

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

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, enélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

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

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

## **4. Hol található az adatlap?**

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 létesítő okirat hatálybalépését 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<sup>3</sup> eltérő határidőket állapíthat meg.

## 6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV **mulasztási bírságot** szab ki.<sup>4</sup>

## 7. Mi az adatlap joghatása?

Az adatlap kitöltésével, szervezeti aláírásával tesznek eleget a NAV-hoz teljesítendő bejelentési és változásbejelentési kötelezettségüknek. **A NAV az adózónak** a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával **adószámot képez.**

## 8. Milyen részei vannak az adatlapnak?

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

A pótlapok a következők:

- 1. pótlap: Tevékenységek;
- 2. pótlap: Telephelyek;
- 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozás adatai;
- 5. pótlap: Iratok, elektronikus alapon rendelkezésre bocsátott bizonylatok, és a nyilvántartások őrzésének helye;
- 6. pótlap: Jogelődök, jogutódok;
- 8. pótlap: A törvényes képviselők adatai;

---

<sup>3</sup> Az Áfa tv..

<sup>4</sup> Art. 220. § (1) bekezdés.

- 9. pótlap Együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez;
- 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlannal rendelkező társaságok részére;
- 12. pótlap: Jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése;
- 16. pótlap: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. § 5. pontja alapján;
- 18. pótlap: CbC Megállapodással kapcsolatos multinacionális vállalatcsoportok.

## 9. 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](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 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/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>.

## 10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Sztatv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. törvény (Áfa tv.),
- a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (Katv.),
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a bizalmi vagyonkezelőkről és tevékenységük szabályairól szóló 2014. évi XV. törvény (Bvk. tv.),
- 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 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- a Magyarország biztonsági érdekét sértő külföldi befektetések ellenőrzéséről szóló 2018. évi LVII. törvény (2018. évi LVII. tv.),
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (2020. évi LVIII. tv.),
- a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény (Dáptv.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.),
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (Gjt.),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény (2018. évi XLI. tv.),
- a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény (Pti.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- a statisztikai számjel elemeiről és nomenklatúráiról szóló 21/2012. (IV.16) KIM rendelet (21/2012. (IV.16) KIM rendelet),

- a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv (2006/112/EK tanácsi irányelv).

## II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

### Az adószámmal és pénzforgalmi számla nyitásával kapcsolatos információk

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

Ha Ön **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett**, legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.<sup>5</sup>

Ha adószámát a NAV a megszűnés előtt véglegessé vált határozattal törölte, és a törlés után adóköteles tevékenységet akar folytatni, akkor ismét kérheti az adószám megállapítását<sup>6</sup>. Ebben az esetben a NAV a korábbi adószámot állapítja meg.

### Az adatlap kitöltésével kapcsolatos technikai információk

- A rovatokat olvashatóan, lehetőleg nagybetűkkel kell kitölteni.
- Az adatlapot a főlapon keltezéssel és aláírással kell ellátni.
- A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét és adószámát is.
- Ha a részletező lapok sorai nem elegendőek az adatok felvezetésére, akkor pótlapok kitöltése szükséges.
- A mellékleteket szkennelve kell csatolni. Ha a bejelentett adatok valódiságát további okiratokkal kell alátámasztani, ezeket szintén szkennelve kell csatolni. E nélkül – a tényállás tisztázására – a NAV utólagos adategyeztetést kérhet.
- Az adatlapot a területileg illetékes igazgatósághoz kell benyújtani.
- A címeket tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi címnél az irányítószámot balra zártan kell feltüntetni. A város, község neve nem rövidíthető. A telefonszámok feltüntetésénél 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.

### Csoportos áfaalany bejelentkezésével és változásbejelentésével kapcsolatos információk

A csoportos áfaalanyiság választását a T113-as adatlapon kell bejelenteni.

---

<sup>5</sup> Art. 114. § (1) bekezdés.

<sup>6</sup> Art. 246. § (7) bekezdés.

Az áfaadózási módra vonatkozó választást a T201-es adatlapon kell bejelenteni.

Csoportos áfaalany kizárólag változásbejelentésként (2-es kód) nyújthatja be az adatlapot, az adószám rovatban a csoportazonosító számot kell feltüntetni.

- Első alkalommal az áfacsoport létrejöttét engedélyező határozat véglegessé válását követő 15 napon belül kell benyújtani. Ekkor történik az áfaadózási móddal kapcsolatos első nyilatkozattétel, és a "változás hatálybalépése" rovatban a csoportos áfaalanyiságot megállapító határozat véglegessé válásának napját kell feltüntetni.
- Minden további alkalommal a változás hatályaként a változás hatálybalépésének időpontját kell feltüntetni.

Ha a külföldi foglalkoztató a járulékfizetési kötelezettségét<sup>7</sup> saját maga teljesíti, a foglalkoztatás megkezdése előtt köteles bejelentkezni a NAV-hoz. A bejelentkezési kötelezettségének a foglalkoztató a T201INT jelű adatlap benyújtásával, adószám kérésével tesz eleget.

## FŐLAP

### 1. rovat: Azonosító adatok

*A szervezet elnevezése:*

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentumban szereplő, ennek hiányában az alapszabály, alapító okirat szerinti névvel kell megegyeznie. Tulajdonostársak közössége esetén valamennyi tulajdonos nevét (elnevezését) meg kell adni a rovatban.

*Rövidített elnevezés:*

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentum szerinti elnevezéssel kell megegyeznie.

Technikai információ a szervezet/rövidített elnevezésének változása vonatkozásában:

*Ha a szervezet/rövidített elnevezése változik, akkor a főlap 1. rovatában a megváltozott elnevezést szíveskedjen feltüntetni, az adószám pontos megadásával és a Főlap 4. rovatában a „**bejelentés típusa**” esetében a „2”-es kódot, „**a változás bekövetkezésének időpontját**” és „**a változásbejelentés okaként**” a [35] ok-kódot szíveskedjenek megjelölni. **Ha a bejelentés során a***

<sup>7</sup> A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (Tbj.) 87. §-a szerinti.

*rövidített elnevezést üresen hagyja, akkor a bejelentést követően törlődik a nyilvántartásból a rövidített elnevezése.*

*Adószám és vámazonosító szám:*

Bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Változásbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén kitöltése kötelező. Csoportos áfaalany esetén a csoportazonosító számot kell feltüntetni. Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, ha már rendelkezik adószámmal, vámazonosító számmal, mindezekről a rovatban való feltüntetés útján szíveskedjen nyilatkozni.

*Az ügyintéző neve, telefonszáma:*

Nem kötelező kitölteni. Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát szíveskedjen feltüntetni, aki az adatlapot benyújtotta, és hibás vagy hiányos adatok esetén a javításba bevonható. Kérjük, hogy telefonszám bejelentése esetén érvényes telefonszámot szíveskedjen megadni.

## **2. rovat: Korábban benyújtott hibás adatlap javítása**

Ha NAV-értesítés alapján a korábbi hibás vagy hiányos adatlapját javítva újra elküldi, azon fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A hibás adatlap iktatószámát 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 részletező lapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszáma alatti kódkockába kell beírni.

## **4. rovat: Bejelentés típusa, adóazonosító szám kérés, bejelentés speciális oka, távolsági értékesítés miatti bejelentkezés**

***Bejelentés típusa, változás bekövetkezésének hatálya, változásbejelentés oka:***

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben szükséges az irányadó jogszabályok alapján a megfelelő A-lapokon és F-lapokon található rovatokat kitölteni. Ezt követően minden további változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a változásbejegyzés alapjául szolgáló A- és/vagy az F-lapo(ka)t kell kitölteni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját és okát.<sup>8</sup>

Adószám kérése esetén kérjük, hogy szíveskedjenek csatolni az adószám megállapításához szükséges okiratokat, illetve azok másolatát (*például társasházak adószám kérése esetén a földtulajdoni lap és a képviselő megválasztásáról szóló jegyzőkönyv másolata, egyéb esetben közhiteles nyilvántartás kivonata vagy bejegyző végzés/határozat*).

**Ha a NAV törölte adószámát,** és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, akkor:

- a bejelentés típusaként a 3-as kódot kell a kódkockában feltüntetni.
- egyéb adatváltozás bejelentése esetén az A-lap és F-lap kitöltése is lehetséges, figyelemmel a változásbejelentés szabályaira.
- az F-lapot nem kötelező kitölteni, ha az adózó az áfaadózási mód választása szempontjából nem minősül új áfaalanynak.

„*A változás bekövetkezésének időpontja*” rovat kizárólag a változásbejelentés okának időpontjára, valamint a Főlap 4. rovatában található adatok változásának időpontjára vonatkozik. Minden egyéb adatváltozás esetében az A-lapokon és F-lapokon, valamint Pótlapokon megtalálható adatváltozás esetén, ennek megfelelő rovatban kell jelölnie a változás bekövetkezésének időpontját, amely megegyezhet ezen rovatban jelzett időponttal, de ettől eltérő is lehet, figyelemmel az Art.<sup>9</sup> rendelkezéseire.

A „**változásbejelentés oka**” – két számjegyű kód a következő jelentéssel:

Adatmódosítás: [11]. Társasági formaváltás: [12]. Egyesülés beolvadással: [13]. Egyesülés összeolvadással: [14]. Szétválás különválással: [15]. Felszámolás: [16]. Végelszámolás kezdete: [17]. Megszűnés/belföldi adóköteles tevékenység megszüntetése (*ha a szervezet felszámolás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy külföldi szervezet esetén bejelenti magyarországi adóköteles tevékenységének megszüntetését*): [18]. Befogadás: [23]. Elbocsátás: [24]. Végelszámolási kérelem visszavonása: [27]. Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül [32].

Megszűnés elhatározása: [33]. Ismételt adószám megállapítás: [29]. Szervezeti változásokkal kapcsolatos kitöltési okok: [12], [13], [14], [15], [23], [24]. A szervezeti változással érintettektől kérjük, hogy a változással érintett valamennyi jogelőd és jogutód adózó egyszerre nyújtsa be az adatlapokat az illetékes állami adó- és vámhatósághoz. A szervezet működésének befejezésével kapcsolatos kitöltési ok: [18]. Folyamatos működés esetén a nyilvántartási és adózási nyilatkozatok változásainak átvezetésére szolgáló ok: [11]. Szervezet elnevezésének, rövidített elnevezésének módosítása: [35].

---

<sup>8</sup> Art. 44. §-a alapján.

<sup>9</sup> Art. 44. §-a szerint.

Ha a "**Változásbejelentés oka**" rovatba a 17-es kódot (*Végelszámolás kezdete*) írja, a végelszámolás kezdetét a főlap 4. rovatában (**A változás bekövetkezésének időpontja**) tüntetheti fel.

Ha a végelszámolás nem az adózó megszűnésével ért véget, hanem úgy, hogy a végelszámolás befejezésével a szervezet továbbműködik, ezt úgy tudja közölni a NAV-val, hogy a főlap 4. (**Változásbejelentés oka**) rovatba a 32-es kódot (*Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül*) írja be. A NAV nyilvántartásban ilyen esetben a végelszámolás a főlap 4. rovatában (**A változás bekövetkezésének időpontja**) feltüntetett időponttal fejeződik be. Ha a Változásbejelentés oka rovatban a 27-es számot (*Végelszámolás visszavonása*) jelöli, a végelszámolásra vonatkozó korábbi bejelentését töröltheti a végelszámolás kezdetének visszamenőleges hatályára.

Kérjük, hogy *szervezet elnevezésének, rövidített elnevezésének módosítása [35]* esetén egyéb adatváltozás bejelentését mellőzni szíveskedjenek! A szervezet nevének, rövid nevének megváltozása, megszűnésének, illetve az adóköteles tevékenység megszüntetésének bejelentése (pl. megszűnés elhatározása, végelszámolás megindítása, szervezet megszűnése) esetén kérjük, hogy szíveskedjenek csatolni a nyilvántartást vezető szerv (pl. kamara) változásbejegyző végzését/határozatát illetve a névváltozással kapcsolatosan meghozott döntést (másolatban).

#### **EX-utótaggal ellátott egyedi azonosítószám bejelentés és változásbejelentése:**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen – ha rendelkezésre áll - szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A külföldi vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által - amennyiben Ön rendelkezik vele -, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv 284. cikk (3) bekezdésének megfelelően megállapított egyedi azonosítószámot szükséges megadni külföldi vállalkozás, egyéb külföldi szervezet esetén.”

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a bármely tagállam által kiadott SME-azonosító felépítésében közös elem, hogy az mindig „-EX” utótaggal végződik. **pl. AT123456789-EX. Kérjük, hogy nagy betűkkel töltsse ki.**

Az EX-utótaggal ellátott egyedi azonosítószám első kettő betűből álló országcódja csak az alábbi európai uniós országok feltüntetésével lehetséges:

Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Dánia (DK), Észtország (EE), Finnország (FI), Franciaország (FR), Görögország (GR), Hollandia (NL), Horvátország (HR), Írország (IE), Lengyelország (PL), Lettország (LV), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Málta (MT), Németország (DE), Olaszország (IT), Portugália (PT), Románia (RO), Spanyolország (ES), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját.”

Áfaregisztrált adózók adószámának adózoói törlése:

*A belföldön nem letelepedett, azaz külföldi székhelyű adózók belföldi adókötelezettségre tekintettel korábban igényelt adószáma, az alábbi rovatok kitöltésével szüntethető meg:*

- Főlap 1. rovata (a szervezet elnevezése és adószáma)
- Főlap 4. rovat (a bejelentés típusa):
  - a) megjelölve a 2-es (Változásbejelentés) típust,
  - b) kitöltve „A változás bekövetkezésének időpontját”,
  - c) megjelölve a Változásbejelentés oka kódkockát (18 Megszűnés/belföldi adóköteles tevékenység megszüntetése (ha a szervezet felszámolás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg) okkal), és
- Főlap Záradék része (helység, dátum, aláírás).

\*\*\*

***Váamazonosító szám kérés esetei:***

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

Ha rendelkezik 2017. január 1-jét megelőzően megállapított VPID-számmal, azonban az EORI-számként történő alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, akkor EORI-szám megállapítását kell kérnie. Tájékoztatjuk, hogyha EORI-számot kér, és hozzájárul az EORI-szám, a név és a székhely/lakóhely cím nyilvánosságra hozatalához, úgy ezt bejelentkezés esetén a Főlap 5. rovatában jelölheti.

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból. Az Európai Unió és az Egyesült Királyság által elfogadott megállapodásra tekintettel 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 minősülnek, 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 igénylése, megszüntetése:***

### *Közösségi adószám igénylése:*

A közösségi adószám kérésének oka:

- kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal<sup>10</sup>: [1].

Mindazon adóalanyok és adóalanyisággal nem rendelkező jogi személyek, akik/amelyek az Áfa-törvény rendelkezései<sup>11</sup> alapján, közösségen belüli ügyleteikhez kapcsolódóan közösségi adószám kiváltására kötelezettek, azt a közösségi adószám igénylése rovat-részben jelezhetik.

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

### *Közösségi adószám megszüntetése:*

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

#### *Technikai információk a közösségi adószám vonatkozásában:*

- *A közösségi adószámot a közösségi kereskedelemmel összefüggő minden iraton fel kell tüntetni!*
- *A közösségi adószám megállapítása és megszüntetése a bejelentés benyújtásának napjával következik be<sup>12</sup>, nem az adatlap főlapjának 4. rovatában megjelölt változás bekövetkezésének időpontja hatályával.*

\*\*\*

---

<sup>10</sup> Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdése alapján.

<sup>11</sup> Áfa tv. 257/B. § (1) bekezdés szerint az adóalany

a) 19. §, 21. § és 22. § (1) bekezdése szerinti Közösségen belüli termékbeszerzést,

b) 89. § szerinti termékértékesítést,

c) a Közösség valamely másik tagállamában gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában ott lakóhellyel, vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalany részére 37. § szerinti szolgáltatásnyújtást, vagy

d) a Közösség valamely másik tagállamában gazdasági céllal letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában ott lakóhellyel, vagy szokásos tartózkodási hellyel rendelkező adóalanytól 37. § szerinti szolgáltatás igénybevételt közösségi adószám birtokában végezhet.

(2) A 20. § szerinti Közösségen belüli termékbeszerzést, feltéve, hogy az belföldön adófizetési kötelezettséget keletkeztet, az adóalany és a nem adóalany jogi személy közösségi adószám birtokában végezhet. (Ennek alapján kell közösségi adószámot kérnie például az Áfa tv. 20. § d) pontjában említett speciális adózói körbe tartozó adóalanyoknak (adózóknak) az egyes közösségi termékbeszerzéseivel kapcsolatban, mint például jövedéki termék beszerzése, ha az után belföldön keletkezik adófizetési kötelezettség, tízezer eurót meghaladó közösségen belüli termékbeszerzés.)

(3) Az adóalany, nem adóalany jogi személy közösségi adószámának megállapítása érdekében a NAV-nál előzetesen bejelenti, hogy az (1)-(2) bekezdésben meghatározott ügyletet kíván végezni.

<sup>12</sup> Art. 29. §-a értelmében.

***Bejelentéssel kapcsolatos speciális nyilatkozatok:***

„1. Bizalmi vagyonekezelésbe adott vagyontömege bejelentkezése, vagy az adószámmal rendelkező vagyontömege változásbejelentési kötelezettségének teljesítése”:

**Ha Ön a jogszabályok<sup>13</sup> alapján a kezelt vagyon adatainak bejelentésével és adószámának igénylésével, vagy az adószámmal rendelkező vagyontömege változásbejelentésével összefüggésben nyújtja be az adatlapot, úgy kérjük, az alábbiak szerint szíveskedjék eljárni.**

A vagyontömege adószámának megállapítása érdekében szükséges a „Bejelentés típusa” kódokockában az 1-es („Bejelentkezés”) érték, a bizalmi vagyonekezelésbe adott vagyontömege bejelentkezési (adószám-kérési) vagy az adószámmal rendelkező vagyontömege változásbejelentési kötelezettségének teljesítése kódokocka, valamint a „Kérem adószám megállapítását” kódokocka megjelölése.

Ebben az esetben Ön a Főlapon túlmenően kizárólag:

- az A01 lap 1., 3. rovatait
- az A02 lap 8. rovatát (*ez utóbbiban a létesítő okirat keltét*),
- az A03 lap 14. és/vagy 15. rovatát, valamint
- az F01 lap 5. rovatát töltheti ki (*az F01 lap 5-ös rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfaalanynak*).

**Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség.**

Az adószámmal rendelkező kezelt vagyonnal összefüggő változásbejelentés esetén szükséges a „Bejelentés típusa” kódokockában az 2-es („Változásbejelentés”) érték, valamint a bizalmi vagyonekezelőkkel összefüggő kódokocka megjelölése.

Ebben az esetben Ön a Főlap 4. rovatán túlmenően kizárólag:

- a Főlap 1. rovat,
- A01 lap 1., 2. és 3. rovatát,
- az A03 lap 14. és/vagy 15.,
- A04 lap 20. rovatát,
- az A06 lap 24-25. rovatait és
- az A08 lap 31. rovatát, valamint
- az F01 lap 5. rovatát töltheti ki (*az F01 lap 5-ös rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfaalanynak*).

---

<sup>13</sup> A Bvk. tv. szerint, az Art. 1. melléklet 2. pontja és az Art. 16. §-a értelmében.

**Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség.**

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az adószámmal rendelkező vagyontömeg változásbejelentése esetén sincs lehetőség az áfaalanyiság fentebb jelzettől eltérő bejelentésére, valamint olyan bejelentések (változásbejelentések) megtételére, melyek jellegüknél fogva nem kötődhetnek az adóalanyiságnak ehhez a formájához (például vámazonosító szám igénylése).

A bizalmi vagyonkezeléssel összefüggő kódkocka megjelölése esetén nincs lehetőség továbbá az Adószám törlését követő bejelentkezés érték kiválasztására a Főlapon (3-as érték).

Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá, hogy ha a bizalmi vagyonkezelővel kapcsolatos kódkockát megjelölik, úgy az adatlapon kitöltött adatok a kezelt vagyonra/vagyontömege vonatkoznak<sup>14</sup>.

„2. A Gjt.<sup>15</sup> 15. § (2a) bekezdése alapján történő adószám-kérés”:

**A külföldi fuvarozók a gépjárműadó összegének első alkalommal való átutalását megelőzően 10 nappal kötelesek a NAV-nál az e célra rendszeresített nyomtatványon bejelentkezni.**

**A bejelentkezéshez kérjük, hogy szíveskedjenek megjelölni a Főlap 4. rovatában a Gjt.-hez kapcsolódó, valamint az adószám megállapítására vonatkozó kódkockákat.**

Ha Ön a Gjt. szerint jelentkeznek be a NAV-hoz, úgy csak az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 4. rovat** (a bejelentés típusa):
  - a) megjelölve az 1-es (Bejelentkezés típust) és
  - b) megjelölve az adószám kérésre vonatkozó kódkockát és
  - c) megjelölve a gépjárműadóról szóló törvénnyel kapcsolatos kódkockát
- **Főlap 1. rovata** (a szervezet elnevezése)
- **Főlap 3. rovata** (Kitöltött részletező rovatok és pótlapok)
- **Főlap Záradék része** (helység, dátum, aláírás)
- **A01 lap 1. rovata** (székhely) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A03 lap 14. és/vagy 15. vagy 17. rovata** (Törvényes képviselő(k) vagy a Pénzügyi képviselő adatai),

---

<sup>14</sup> Air. 11. § (2) bekezdése alapján.

<sup>15</sup> A Gjt..

- **F01-lap 5. vagy 6. vagy 7. rovata** (a 5. rovat csak 1-es kóddal, az 6. rovatban csak az első kódkocka jelölhető, a 7. rovatban az első vagy a második kódkocka jelölhető)

**Az előbb említett rovatok részletes kitöltési szabályait az adott rovatnál ismertetjük.**

*„3. Kizárólag a 2018. évi XLI. tv.253. §-a miatt jelentkezünk be”:*

Kérjük, jelölje, ha a 2018. évi XLI. tv.<sup>16</sup> alapján külföldi székhelyű vállalkozásként kizárólag a bevándorlási különadó alanyiséga miatt jelentkezik be.

Tájékoztatjuk, hogy jelen speciális bejelentkezési okkód első bejelentkezés során jelölhető.

Ha Ön a 2018. évi XLI. tv. szerint jelentkezik be a NAV-hoz, úgy csak az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 4. rovat** (a bejelentés típusa):
  - a) megjelölve az 1-es (Bejelentkezés típust) és
  - b) megjelölve az adószám kérésre vonatkozó kódkockát és
  - c) megjelölve a 2018. évi XLI. törvénnyel (bevándorlási különadóról szóló tv.-nyel) kapcsolatos kódkockát
- **Főlap 1. rovata** (a szervezet elnevezése)
- **Főlap 3. rovata** (Kitöltött részletező rovatok és pótlapok)
- **Főlap 4. rovata** (a külföldi vállalkozás adóazonosító szám megadható),
- **Főlap Záradék része** (helység, dátum, aláírás)
- **A01 lap 1. rovata** (székhely) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A01 lap 2-3. rovatai** (telephely, iratai őrzésének helye) megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma mezőket,
- **A01 lap 4. rovat** (a külföldi vállalkozás székhelyének címe),
- **A01 lap 5. rovata** (TEÁOR kód),
- **A01 lap 7. rovata** (gazdálkodási formakód),
- **A02 lap 8. rovata** (a létesítő okirat adatai),
- **A02 lap 9. rovata** (alakulás módja),
- **A02 lap 11. rovata** (a bejegyző végzés adatai),
  - **A02 lap 12. rovata** (a jogelődök adatai),
  - **A03 lap 14. és/vagy 15. vagy 17. rovata** (Törvényes képviselő(k) vagy a Pénzügyi képviselő adatai),

---

<sup>16</sup> A 2018. évi XLI. törvény 253. § (5) bekezdése.

- **A06 lap 23. rovat** (a Tao-törvény hatálya) az 1-es kód jelölhető, mivel a bevándorlási különadó alanya nem végez belföldi adóköteles bevételszerző tevékenységet,

- **F01 lap 5. rovata** (az 5. rovat csak 1-es kóddal tölthető ki)

Ha a jövőben a 2018. évi XLI. tv.-ben foglalt kötelezettségén túl további, adóköteles bevételszerző tevékenységet is kíván folytatni Magyarország területén, akkor kérjük, hogy első bejelentkezés során a magyar jogszabályoknak megfelelően szíveskedjen bejelentkezni, jelen speciális okkód megjelölésének elhagyásával. Ha pedig már rendelkezik magyar adóazonosító számmal, akkor adóköteles bevételszerző tevékenységének megfelelően szíveskedjen a magyar jogszabályok és jelen adatlap kitöltési útmutatójának figyelembevételével változásbejelentést benyújtani.

„4. Kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál keletkezett adókötelezettség miatt jelentkezünk be”:

Ha adókötelezettsége kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál keletkezik, a kódkockában x-szel kell jelölni. Ebben az esetben csak a Főlapot és az A01 lap 1. rovatát kell kitöltenie. Adószáma 9. számjegye 0-ás értéket kap.

„6. Kizárólag a Pti. miatt jelentkezünk be és kérjük adószám megállapítását:

- (1) – 8/A. § (7) bekezdése alapján a befektetési szolgáltatási tevékenységet Magyarországon határon átnyúló szolgáltatásként végző, külföldi székhellyel, fiókteleppel rendelkező személyként jelentkezünk be.
- (2) – 8. § (2b) bekezdése szerint a pénzforgalmi szolgáltatási, hitel- és pénzkölcsönnyújtási, pénzváltási, pénzváltás-közvetítési tevékenységeket Magyarországon határon átnyúló szolgáltatásként végző, külföldi székhellyel, fiókteleppel rendelkező személyként jelentkezünk be.

Kérjük, a megfelelő kódérték kiválasztásával jelölje, hogyha külföldi székhelyű vállalkozásként kizárólag azért jelentkezik be, mert a Pti. alapján a törvény 1. § (1) bekezdés b) vagy d) pontja szerinti határon átnyúló szolgáltatások végzése miatt a pénzügyi tranzakciós illeték alanyává vált.

Tájékoztatjuk, hogy jelen speciális bejelentkezési okkódok első bejelentkezés során jelölhetők.

A bejelentkezés határideje az alannyá válást követő hónap 1. napja.

Ha Ön a Pti. 8/A. § (7) bekezdése vagy 8. § (2b) bekezdése szerint jelentkezik be a NAV-hoz, úgy kizárólag az alábbi rovatok tölthetők ki az adatlapon:

- **Főlap 1. rovata:** Szervezet elnevezése

- **Főlap 3. rovata:** Kitöltött részletező rovatok és pótlapok
  - **Főlap 4. rovata:**
    - **Bejelentkezés típusa:** megjelölve az 1-es (Bejelentkezés) rovatot,
    - **Adóazonosító szám kérése:** megjelölve az adószám kérésre vonatkozó kódkockát,
      - **Bejelentkezéssel kapcsolatos speciális adatok:** a 6. pontban „  
 „6. Kizárólag a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló 2012. évi CXVI. törvény (Pti.)  
 miatt jelentkezünk be és kérjük adószám megállapítását:  
 - (1) – a befektetési szolgáltatási tevékenységet Magyarországon  
 határon átnyúló szolgáltatásként végző, külföldi székhellyel, fiókteleppel  
 rendelkező személyként jelentkezünk be  
 - (2) - 8. § (2b) bekezdése szerint a pénzforgalmi szolgáltatási, hitel- és  
 pénzkölcsönnyújtási, pénzváltási, pénzváltás-közvetítési tevékenységeket  
 Magyarországon határon átnyúló szolgáltatásként végző, külföldi  
 székhellyel, fiókteleppel rendelkező személyként jelentkezünk be”  
 kódkockában a megfelelő kódértéket jelölve és
    - **Külföldi adóazonosító szám bejelentés és változás-bejelentése:** ezen  
 belül a külföldi vállalkozás adóazonosító száma megadható abban az esetben, ha az adózó az  
 A01 lap 4. rovatában „Külföldi vállalkozás székhelyének címe” rovatot is tölti.
  - **Főlap Záradék része:** (helység, dátum, aláírás)
  - **A01 lap 1. rovata:** Székhely (megadva az ország, irányítószám, helység, közterület  
 neve, jellege és száma mezőket),
  - **A01 lap 2-3. rovatai:** Telephelyek, Iratok, bizonylatok, nyilvántartások őrzésének  
 helye (megadva az ország, irányítószám, helység, közterület neve, jellege és száma  
 mezőket),
  - **A01 lap 4. rovat:** Külföldi vállalkozás székhelyének címe,
  - **A01 lap 5. rovata:** Főtevékenység (TEÁOR kód, megnevezés),
  - **A01 lap 7. rovata:** Gazdálkodási formakód, (GFO-kódja, megnevezése),
  - **A02 lap 8. rovata:** Létesítő okirat adatai (U-val jelölni az új adatot, száma, kelte),
  - **A02 lap 9. rovata:** Alakulás módja (U-val jelölni az új adatot, alakulás típusa),
  - **A02 lap 11. rovata:** A bejegyző végzés adatai (U-val jelölni az új adatot, száma, kelte,  
 véglegessé válásának időpontja),
    - **A02 lap 12. rovata:** A jogelődök adatai (A változás bekövetkezésének  
 időpontja, U, szervezet elnevezése, adószáma, ez folytatható a 6. pótlapon),
    - **A03 lap 14. és/vagy 15. vagy 17. rovata:** Törvényes képviselő(k) természetes  
 személy(ek) és vagy Törvényes képviselő nem természetes személy adatai **vagy**  
 a Pénzügyi képviselő adatai,
    - **A06 lap 23. rovata:** A Tao-törvény hatálya (Itt az 1-es kód jelölhető, mivel az  
 így bejelentkező adóalany nem végez belföldi adóköteles bevételszerző  
 tevékenységet),
- **F01 lap 5. rovata:** Az áfa alanyiság kizárása (az 5. rovat csak 1-es kóddal tölthető ki)

Ha a jövőben a pénzügyi tranzakciós illetékről szóló törvény 8. § (2b) bekezdésében vagy 8/A. § (7) bekezdésében foglalt kötelezettségén túl további, adóköteles bevételszerző tevékenységet is kíván folytatni Magyarország területén, akkor kérjük, hogy első bejelentkezés során a magyar jogszabályoknak megfelelően szíveskedjen bejelentkezni, jelen speciális okkód megjelölésének elhagyásával. Ha pedig már rendelkezik magyar adóazonosító számmal, akkor adóköteles bevételszerző tevékenységének megfelelően szíveskedjen a magyar jogszabályok és jelen adatlap kitöltési útmutatójának figyelembevételével változásbejelentést benyújtani.

\*\*\*

### ***Külföldi adóazonosító szám bejelentés és változásbejelentése:***

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A külföldi vállalkozás illetősége szerinti állam adóhatósága által megállapított adóazonosító számát szükséges megadni külföldi vállalkozás, egyéb külföldi szervezet esetén.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>17</sup>.

### ***EX-utótaggal ellátott egyedi azonosítószám bejelentés és változásbejelentése<sup>18</sup>:***

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen – ha rendelkezésre áll - szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A külföldi vállalkozás illetősége szerinti állam hatósága által - amennyiben Ön rendelkezik vele -, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv 284. cikk (3) bekezdésének megfelelően megállapított egyedi azonosítószámot szükséges megadni külföldi vállalkozás, egyéb külföldi szervezet esetén.

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a bármely tagállam által kiadott SME-azonosító felépítésében közös elem, hogy az mindig „-EX” utótaggal végződik.

Az EX-utótaggal ellátott egyedi azonosítószám első kettő betűből álló országkódja csak az alábbi európai uniós országok kódjai közül választható ki: **pl. AT123456789-EX. Kérjük, hogy nagy betűkkel töltsse ki.**

Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Dánia (DK), Észak-Írország (XI), Észtország (EE), Finnország (FI), Franciaország (FR), Görögország (GR), Hollandia (NL), Horvátország (HR), Írország (IE), Lengyelország (PL), Lettország (LV), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Málta (MT), Németország (DE), Olaszország (IT), Portugália

---

<sup>17</sup> Art. 44. §-a szerint.

<sup>18</sup> Art. 1. melléklet 1.3.

(PT), Románia (RO), Spanyolország (ES), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját.”

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

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját, tekintettel az Art. 44. §-ára.

Ha váamazonosító számot kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ezen rovat útján jelentse be.

Az Egyesült Királyság 2020. február 1-jén kilépett az Európai Unióból. Az Európai Unió és az Egyesült Királyság által elfogadott megállapodásra tekintettel 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 letelepedettnek minősülnek, akkor a letelepedés helye szerinti tagállamban, míg harmadik országi letelepedettséggel rendelkező adózók bármely EU-s tagállamban, így Magyarországon is igényelhetnek új EORI-számot. Új váamazonosító számot a Főlap 4. rovatában igényelhet.

Az elektronikus elérhetőség (e-mail cím) rovat kitöltése **kötelező**.

Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges:

Ausztria (AT), Belgium (BE),  
Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh  
Köztársaság (CZ), Dánia (DK),  
Észak-Írország (XI), Észtország  
(EE), Finnország (FI),  
Franciaország (FR), Görögország  
(GR), Hollandia (NL), Horvátország  
(HR), Írország (IE), Lengyelország

(PL), Lettország (LV), Litvánia  
(LT), Luxemburg (LU), Málta  
(MT), Németország (DE),  
Olaszország (IT), Portugália (PT),  
Románia (RO), Spanyolország (ES),  
Svédország (SE), Szlovénia (SI),  
Szlovák Köztársaság (SK).

A váamazonosító számot kérelmező hozzájárulását adhatja és visszavonhatja a váamazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához.

## 6. rovat: A változásbejegyző végzés adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag változásbejelentés során „M”*).

Kizárólag akkor tölthetőek ki a változásbejegyző végzéssel kapcsolatos adatok, ha a bejelentés típusa „2”, vagy „3” és az adózó adóalanyiságából kifolyólag ilyen adatokkal rendelkezik.

Kérjük, hogy szíveskedjen bejelenteni a végzés számát, a végzés keltezését (kiadmányozásának dátumát) és a végzés véglegessé (jogerőssé) válásának dátumát.

\*\*\*

### Főlap zárórész:

Az adatlap a helységnév és a kitöltés dátumának feltüntetésével, illetve az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen.

Az adatlapot meghatalmazott képviselő is benyújthatja akár kizárólag a nyomtatvány benyújtására és az azzal induló konkrét ügy elintézésére jogosító eseti, akár az adózó hosszabb időtartamú képviselétére jogosító állandó meghatalmazás alapján

## A-lap BEJELENTKEZÉS, VÁLTOZÁSBEJELENTÉS

### 1. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”*).

Kérjük, jelölje "A külföldi vállalkozás üzletvezetési helyét Magyarországra helyezte" sor mellett X jellel, ha a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, mert az üzletvezetés helyét belföldre helyezte<sup>19</sup>. Az üzletvezetési helyet ebben a rovatban kell feltüntetni, kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre kiadott működésiengedély-száma és kelte is.

A működésiengedély-számához, kérjük, hogy az engedélyező szerv által kiállított engedély számát szíveskedjen feltüntetni.

<sup>19</sup> Tao tv. 2. § (3) bekezdése, 4. § 35. pontja.

A székhelyváltozás bejelentése mellett – az ügyintézés meggyorsítása érdekében – kérjük tisztelt ügyfeleinket, hogy az adatlappal egyidejűleg szíveskedjenek csatolni a változásról szóló okiratot, igazolást (például közhiteles nyilvántartás kivonata vagy változásbejegyző végzés/határozat).

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját.<sup>20</sup>

## 2. rovat: Telephelyek

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A telephely fogalmát az Art.<sup>21</sup> határozza meg. Telephelynek postafiókcímet nem lehet megadni. Ha a telephely működésiengedéllyel rendelkezik, az engedély számát fel kell tüntetni. A 2. pótlapon folytatható. Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyek bejelentésére, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek az alapító okiratban, és így a nyilvántartásban sem jelennek meg.

A működésiengedély-számához, kérjük, hogy az engedélyező szerv által kiállított engedély számát szíveskedjen feltüntetni.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett telephelyéhez új működésiengedély-adatait jelenti be. A telephely címét ebben az esetben is meg kell adnia. Ha korábban bejelentett működésiengedély-adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a címét adja meg, "A működésiengedély-száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Ebben a rovatban van lehetőség azon telephelyekkel kapcsolatos változásbejelentésre, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek az alapító okiratban, és így a nyilvántartásban sem jelennek meg.

Az Art. alapján<sup>22</sup> az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.<sup>23</sup> szerinti telephelynek is minősül. Ezt az adatlapon úgy teheti meg, ha az A01 lap 2. rovatában, vagy a 2. pótlapon kitölti az érintett jellemzőt. **Ha Htv. szerinti minőségét módosításként – „M” bejelentés jelleggel – kívánja bejelenteni, akkor minden esetben adja meg az érvényes működésiengedélyének-számát, különben a program úgy fogja érzékelni, hogy az törölni kívánja!**

Htv. szerinti telephely minőség lehetséges értékei:

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

<sup>20</sup> Art. 44. §-a alapján.

<sup>21</sup> Art. 7. § 47. pontja.

<sup>22</sup> Art. 1. melléklet 29.1. pontja.

<sup>23</sup> A Htv.52. § 31. pontja

***Ha az adott telephely nem minősül Htv. szerinti telephelynek, akkor kérjük, hogy az adott rovat-részt szíveskedjen üresen hagyni, vagy 2-es értéket bejelenteni. Ha település szintű Htv. szerinti telephelyet kíván bejelenteni, akkor kérjük jelöljön 3-as értéket.***

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját.<sup>24</sup>

### **3. rovat: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

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

Ha az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, akkor ezt is itt szükséges bejelenteni.

**Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy az iratórzési cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat<sup>25</sup>, és azok nem állnak összefüggésben egymással.**

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>26</sup>.

### **4. rovat: Külföldi vállalkozás székhelyének címe**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Kérjük, hogy szíveskedjen megadni a külföldi vállalkozás (*GFO 931, vagy GFO 932 esetén*) székhelyét. Itt kell szerepeltetni a székhelyét annak a külföldi személynek is, akinek üzletvezetési helye Magyarország<sup>27</sup>. Külföldi cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező.

<sup>24</sup> Art. 44. §-a alapján.

<sup>25</sup> Art. 1. melléklet 20.1. alpontja alapján.

<sup>26</sup> Art. 44. §-a szerint.

<sup>27</sup> Tao tv. 4. § 35. pontja szerint.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>28</sup>.

### **5-6. rovatok: Főtevékenység és egyéb tevékenységek**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”*).

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének osztályzása (TEÁOR) szerint történik. Az 5. rovatban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működésiengedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az egyéb tevékenységek a 6. rovatban adhatóak meg, amelyek felsorolása az 1. pótlapon folytatható.

A tevékenységi körök változását a NAV-nál kell bejelenteni<sup>29</sup>. Új főtevékenység (TEÁOR kód) bejelentése esetén a törölni kívánt főtevékenységet nem kell bejelenteni.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait ebben az esetben is meg kell adnia. Ha korábban bejelentett működésiengedély-adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a tevékenység adatait adja meg, "A működésiengedély-száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>30</sup>.

**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben TEÁOR’24 szerinti tevékenységgel kapcsolatban kíván bejelentést tenni, akkor ezt a TEÁOR’24-kódnégyzetben szükséges jelölnie.**

### **7. rovat: Gazdálkodási formakód**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag bejelentkezés során „U”*).

A 3 jegyű gazdálkodási formakód számot és szöveges megnevezését szükséges megadni<sup>31</sup>. A rovatban az alábbi gazdálkodási formakódok választhatók ki:

|     |               |
|-----|---------------|
| GFO | Elnevezés     |
| 131 | Ügyvédi iroda |

<sup>28</sup> Art. 44. §-a alapján.

<sup>29</sup> Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdése alapján.

<sup>30</sup> Art. 44. §-a.

<sup>31</sup> A 21/2012. (IV.16) KIM rendelet 2. melléklete alapján.

|     |  |
|-----|--|
| 132 | Szabadalmi ügyvivő iroda   |
| 144 | Európai területi együttműködési csoportosulás (EGTC)                               |
| 396 | Nemzeti Együttműködési Alap  |
| 551 | Bevett egyház  |
| 552 | Bevett egyház elsődlegesen közfeladatot ellátó belső egyházi jogi személye         |
| 555 | Bevett egyház elsődlegesen vallási tevékenységet végző belső egyházi jogi személye |
| 559 | Egyéb egyházi szervezet  |
| 562 | Közalapítvány önálló intézménye  |
| 563 | Egyéb alapítvány önálló intézménye   |
| 574 | Európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC)                       |
| 595 | Nemzeti otthoneremtési közösség  |
| 599 | Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet                                       |
| 692 | Társasház  |
| 693 | Építőközösség  |
| 699 | Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet                                |
| 734 | Polgári jogi társaság  |
| 738 | Egyéb, máshova nem sorolt vállalat   |
| 915 | Befektetési alap   |
| 916 | Országos Betétbiztosítási Alap   |
| 918 | Pénztárak garanciaalapja   |
| 919 | Egyéb alap   |
| 931 | Egyéb adóalany   |
| 932 | Adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás   |
| 941 | Külföldi diplomáciai, konzuli testület   |
| 942 | Egyéb területen kívüli szervezet   |
| 961 | Háztartás  |

Tájékoztatjuk Önöket, hogy az 551, 552, 555 és 559 GFO kóddal rendelkező adózók esetében változásbejelentés esetén utólag megváltoztathatják – a hivatkozott – GFO kódjukat (551, 552, 555, 559 gazdálkodási formakódra), ha rendelkeznek a GFO kód váltáshoz szükséges miniszteri engedéllyel.

A NAV-hoz történő közvetlen bejelentkezés, vagy változásbejelentés – ideértve a GFO változásának bejelentését – abban az esetben lehetséges, ha az alapítvány, vagy közalapítvány önálló intézménye nem szerepel a bíróság civil szervezetekkel kapcsolatos nyilvántartásában, mert ebben az esetben a civil szervezetek részére kialakított módon szükséges adószámot kérni, vagy változásbejelentést tenni.

## 8. rovat: A létesítő okirat adatai

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag bejelentkezés során „U”*).

Azon okirat keltét és számát kell feltüntetni, amellyel a szervezetet létrehozták (pl. alapszabály). Az okirat számát csak akkor szükséges megadni, ha rendelkezik vele. Ha Ön bizalmi vagyongazdálkodóként<sup>32</sup> tölti ki az adatlapot (Főlapon X-szel jelölve a bizalmi vagyongazdálkodókra vonatkozó és az adószám kérésére vonatkozó kódokockákat valamint 1-es (Bejelentkezés) kóddal a Bejelentés típusát), akkor elegendő a létesítő okirat keltének a feltüntetése az adatlapon.

### **9. rovat: Az alakulás módja**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag új adatként „U”*).

A cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb társaságok és szervezetek esetén kell kitölteni a megfelelő kód feltüntetésével

### **10. rovat: Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag bejelentkezés során „U”*).

Adóköteles tevékenységet csak adószám birtokában lehet folytatni. A NAV az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával adószámot képez. Ha bejelentkezési kötelezettségét a tevékenység megkezdését követően teljesíti, a bejelentkezés során a bejelentkezést megelőzően megkezdett adóköteles bevételszerző tevékenységének kezdő időpontját is köteles bejelenteni. A rovatot nem kötelező kitölteni, a NAV által kiadott adószám érvényesség kezdését a bejelentkezés napja, a rovat kitöltése esetén pedig a kitöltött dátum határozza meg. **Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a tevékenység kezdő időpontjaként – ha kitöltik a rovatot – úgy minden esetben a Magyarországon végzett adóköteles tevékenység kezdő időpontját szükséges feltüntetni.**

### **11. rovat: A bejegyző végzés adatai**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*kizárólag bejelentkezés során „U”*).

Kérjük, hogy szíveskedjen bejelenteni a végzés számát, a végzés keltezését (kiadmányozásának dátumát) és a végzés véglegessé (jogerőssé) válásának dátumát.

### **12. rovat: A jogelőd(ök) adatai**

---

<sup>32</sup> A Bvk. tv. és az Art. 1. melléklet 2. pontja alapján.

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Kötelező kitölteni, ha jogelőddel (jogelődökkel) rendelkezik. A rovatban fel kell tüntetni a jogelőd (jogelődök) elnevezését és adószámát (ez utóbbit akkor, ha az rendelkezésre áll). Folytatható a 6. pótlapon.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>33</sup>.

### **13. rovat: A jogutód(ok) adatai**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Kötelező kitölteni, ha jogutóddal (*jogutódokkal*) rendelkezik. A rovatban fel kell tüntetni a jogutód (*jogutódok*) elnevezését és adószámát (*ez utóbbit akkor, ha az rendelkezésre áll*). Folytatható a 6. pótlapon.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>34</sup>.

### **14-15. rovatok: A törvényes képviselő(k) adatai**

A jogi személyt és egyéb szervezetet a NAV előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti.

\*\*\*

#### Természetes személy képviselő esetén:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Kérjük a képviselő adóazonosító jelét beírni. Ha a nem magyar állampolgár képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt „X”-szel kell jelölnie, mellyel így kéri az adóazonosító jel megképzését. Ha Ön magyar állampolgár, akkor bejelentkezés előtt kérjük, hogy egy T34-es jelű adatlap benyújtásával szíveskedjen kérelmezni adóazonosító jelének megállapítását.

A természetes személy képviselő esetén szükséges minden esetben megadni:

---

<sup>33</sup> Art. 44. §-a szerint.

<sup>34</sup> Art. 44. §-a alapján.

- a képviselő nevét,
- adóazonosító jelét, vagy külföldi illetőségű képviselő esetén annak hiányát,
- állampolgárságát,
- anyja nevét,
- születési helyét és idejét,
- - opcionális adatként – telefonszámát és lakóhelyét,
- ha külföldi illetőségű adózó és nem rendelkezik adószámmal az „*Adókártya postázási címe*” adat megadásával – ráutaló magatartással – nyilatkozik arról, hogy kéri magyar adókártya gyártását és postázását.

A további természetes személy képviselők adatainak megadása a 8. pótlapon folytatható.

Fel kell tüntetnie a képviselői jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

Külföldi (lakóhely) cím esetén az irányítószám, település és a közterület nevének megadása kötelező, a többi adatot nem kötelező kitölteni.

Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő - *intézőbizottság elnöke* – nevét, a képviselő címe rovatba a természetes személy képviselő lakcímét kell beírni.

A képviselet formájával kapcsolatos nyilatkozat kitöltése során szükséges a NAV-ot tájékoztatni arról, hogy a képviseletet önállóan, vagy más képviselővel együttesen kívánja gyakorolni. Együttes képviselet bejelentése esetén legalább két együttes képviselő bejelentése kötelező. Együttes képviselő törlése esetén egy új együttes képviselő, vagy egy önálló képviseleti joggal rendelkező képviselő bejelentése kötelező.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>35</sup>.

\*\*\*

*Nem természetes személy képviselő esetén:*

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A nem természetes személy képviselő esetén szükséges minden esetben megadni a képviselő megnevezését, adószámát és székhely címét. Továbbá kérjük, hogy szíveskedjen megadni a gazdálkodó/egyéb szervezet törvényes képviselőjének adóazonosító jelét is.

---

<sup>35</sup> Art. 44. §-a szerint.

A további nem természetes személy képviselők adatainak megadása a 8. pótlapon folytatható.

Fel kell tüntetnie a képviselői jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

Ha jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviseletét, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, a képviselő címe rovatba a nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell beírni.

A képviselet formájával kapcsolatos nyilatkozat kitöltése során szükséges a NAV-ot tájékoztatni arról, hogy a képviseletet önállóan, vagy más képviselővel együttesen kívánja gyakorolni. Együttes képviselet bejelentése esetén legalább két együttes képviselő bejelentés kötelező. Együttes képviselő törlése esetén egy új együttes képviselő, vagy egy önálló képviseleti joggal rendelkező képviselő bejelentése kötelező.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>36</sup>.

\*\*\*

**A képviselő változás bejelentése mellett – az ügyintézés meggyorsítása érdekében – kérjük tisztelt ügyfeleinket, hogy az adatlappal egyidejűleg szíveskedjenek csatolni a változásról szóló okiratot, igazolást (például egyházak esetén a főegyházmegyei hivataltól igazolást, kinevezési okiratot), jegyzőkönyvet (például társasházak esetén).**

**Új törvényes képviselő bejelentése esetén, amennyiben a korábban bejelentett képviselő jogosultsága megszűnt, a régi képviselő törlését is szükséges bejelenteni.**

#### **16. rovat: Speciális nyilatkozatok a törvényes képviselettel kapcsolatban**

Az érintett rovatban szükséges nyilatkozni arról, hogyha:

- a tulajdonostársak közössége képviselőjének, vagy
- az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselőnek, vagy
- végelszámolónak, és/vagy annak törvényes képviselőjének, vagy
- felszámolónak, és/vagy annak törvényes képviselőjének minősül.

#### **17. rovat: A pénzügyi képviselő adatai (Magyarországon nem letelepedett külföldi vállalkozás esetén tölthető ki)**

Kérjük, a bejelentés során értelem szerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

---

<sup>36</sup> Art. 44. §-a alapján.

A pénzügyi képviselő szabályait és feltételeit a jogszabály<sup>37</sup> tartalmazza. A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselő bejelentésekor a NAV-nál igazolja. A bejelentést a képviselő elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságnál a pénzügyi képviselőre vonatkozó adatok (elnevezés, telefonszám, székhely, adószám, országkód ellenőrző szám, pénzforgalmi jelzőszám) bejelentésével.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>38</sup>.

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

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy be kell jelentenie:

- a könyvvizsgáló megnevezését,
- a könyvvizsgálatért felelős (természetes) személy nevét,
- a könyvvizsgálatért felelős természetes személy adóazonosító jelét,
- a könyvvizsgáló adószámát,
- ha rendelkezik ilyennel, akkor a külföldi vállalkozás adóazonosító számát,
- lakóhely/székhely címét is

meg kell jelölni.

A NAV-hoz be kell jelenteni a könyvvizsgálói jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

A már korábban bejelentett könyvvizsgáló törlésére a kódkockába helyezett "T" jelöléssel van lehetőség.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>39</sup>.

### **19. rovat: A magyarországi kézbesítési meghatalmazott adatai (kizárólag Magyarországon címmel nem rendelkező külföldi személynek/adózónak kell kitöltenie)**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Kérjük, hogy szíveskedjen megadni a kézbesítési meghatalmazott nevét/megnevezését, adóazonosító jelét és/vagy adószámát, a kézbesítési meghatalmazott által képviselt törvényes

---

<sup>37</sup> Air. 20. §-a szerint.

<sup>38</sup> Art. 44. §-a alapján.

<sup>39</sup> Art. 44. §-a szerint.

képviselő adóazonosító jelét/adószámát. Továbbá a kézbesítési meghatalmazott lakóhelyének/székhelyének címét, ami kizárólag – rendeltetéséből kifolyólag – magyarországi (belföldi) cím lehet.

Tájékoztatjuk Önöket, hogy a kézbesítési meghatalmazott részére megküldött adatok esetében a képviselt törvényes képviselő/adózó vonatkozásában – *az irányadó hatályos jogszabályoknak megfelelően* – beáll a kézbesítési fikció.

A már korábban bejelentett kézbesítési meghatalmazott törlésére a kódkockába helyezett "T" jelöléssel van lehetőség.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>40</sup>.

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

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Önnek a Tao tv.<sup>41</sup> alapján kell nyilatkozni a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokról, melyet az első szerződéskötést követő 15 napon belül, illetve a kapcsolt vállalkozással kapcsolatos változásokat e változások bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelenteni a NAV-hoz<sup>42</sup>. Az adatbejelentés a 3. pótlapon folytatható.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>43</sup>.

## **21. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A közhasznúsági minőséget a kódkockába írt „X”-jellel kell jelölni. Be kell jelenteni a közhasznúság tárgyában hozott végzés számát, kiadmányozás dátumát (kelte), véglegessé válás (jogerőre emelkedés) időpontját.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>44</sup>.

---

<sup>40</sup> Art. 44. §-a értelmében.

<sup>41</sup> Tao tv. 4. § 23. pontja.

<sup>42</sup> Art. 44. §-a, 7. § 28. pontja, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja.

<sup>43</sup> Art. 44. §-a értelmében.

<sup>44</sup> Art. 44. §-a szerint.

## 22. rovat: Együttműködő közösség bejelentkezése

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Az a polgári jogi társaság<sup>45</sup>, amely kizárólag együttműködő közösség céljára alakult, kérelmezheti, hogy a NAV ilyen minőségében nyilvántartásba vegye. A kérelmet a polgári jogi társaság a 22. rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével nyújthatja be.

Az általános forgalmi adó alanya<sup>46</sup> együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (*tagsági*) jogviszonyban álló személyekkel. A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük a NAV-hoz.

A bejelentés e rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével teljesíthető (*eddig be nem jelentett tagokat az "U" jellel, a törölni kívánt tagokat a "T"-jellel kell jelölni*).

A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselő vállalására;
- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát;
- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas a jogszabályban<sup>47</sup> meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösséggel egyetemleges felelősségére;
- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

A polgári jogi társaságnak a rovat 1., 2. és 3. sorait kell kitöltenie, illetve a 9. számú pótlapon kell nyilatkoznia.

Működő polgári jogi társaság speciális áfaalanyiságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. pontot kell jelölnie. Az áfamentességről az F-lap 6. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

<sup>45</sup> Art. 31. §-a valamint az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének aa) pontja értelmében.

<sup>46</sup> Art. 31. §-a valamint az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének ab) pontja alapján.

<sup>47</sup> Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontja.

A polgári jogi társaság tagjai által létesített együttműködő közösség engedélyezése tárgyában a NAV határozatot hoz és az együttműködő közösség csak az engedélyező határozat véglegessé válásának napján jön létre. Az együttműködő közösségeként működő polgári jogi társaság adószámát a NAV a közösséget engedélyező határozatban közli.

Az együttműködő közösségeként bejelentkező polgári jogi társaság speciális áfaalanyiságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. pontot kell jelölnie. Az áfamentességről az F-lap 7. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.

Ha a bejelentkezéssel egyidejűleg más, áfaalanynak minősülő adózó kéri együttműködő közösségeként való nyilvántartásba vételét, az 1., 2. és 4. sorok kitöltése, illetve a 9. számú pótlap kitöltése kötelező. Ilyen esetben az áfa nyilatkozatot az általános szabályok szerint kell kitölteni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a NAV vizsgálja, az együttműködő közösség tagjainak számát, ezért a bejelentéshez kérjük csatolni a szervezetre vonatkozó azon okiratokat (alapító okirat, alapszabály, alakuló ülésen felvett jegyzőkönyv, stb.), amelyből a tagsági jogviszony igazolható.

\*\*\*

Az együttműködő közösség létrehozása során legalább két együttműködő közösség tagjainak adatait szükséges bejelenteni az alábbiak szerint:

Természetes személy tag esetén:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Természetes személy tag esetén meg kell adni a természetes személy nevét, adóazonosító jelét, vagy ennek hiányáról és megállapítás kéréséről kell nyilatkozni nem magyar állampolgár esetén, magyar állampolgár esetén – adóazonosító jel hiánya esetén – a bejelentés előfeltétele, hogy a természetes személy adózó egy T34 jelű adatlap benyújtásával igényelje adóazonosító jel megállapítását. Továbbá meg kell adni a természetes személy állampolgárságát, anyja nevét, születési helyét, születési idejét, - opcionális adatként – telefonszámát, valamint lakóhelyének címét, ha külföldi illetőségű adózó és nem rendelkezik adószámmal az „Adókártya postázási címe” adat megadásával – ráutaló magatartással – nyilatkozik arról, hogy kéri magyar adókártya gyártását és postázását.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>48</sup>.

---

<sup>48</sup> Art. 44. §-a szerint.

A további természetes személy tag adatainak megadása a 9. pótlapon folytatható.

Nem természetes személy tag esetén:

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A nem természetes személy tag esetén szükséges minden esetben megadni a tag megnevezését, adószámát és székhely címét.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>49</sup>.

A további nem természetes személy tag adatainak megadása a 9. pótlapon folytatható.

\*\*\*

***Együttműködő közösség változásbejelentése és megszűnése:***

Az A05 lap 22. rovata útján lehetséges az együttműködő közösség megszüntetésének, továbbá a hivatkozott rovat és a 9. számú pótlap útján pedig bármely változás bejelentése is. Az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő személyében bekövetkezett változás az A03 lap 13-16. rovataiban jelenthető be.

Változásbejelentési lehetőségek:

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 az érintett rovatban és a 9. számú pótlapon közölje.
2. Együttműködő közösség adataiban bekövetkező változás bejelentése: a rovat 1. sora mellett lévő kódkockába helyezzen "M"-jelölést és a rovatban, illetve a 9. számú pótlapon közölje a változásokat (ha tagot kíván törölni, a pótlapon a "T"-jelzést), ha új tagot kíván bejelenteni, az "U"-jelzést alkalmazza. Változásbejelentés esetén a változás bekövetkezésének időpontja rovat kitöltendő.
3. Együttműködő közösség megszüntetése: a rovat érintett sorába tett "X"-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor valamennyi együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törlik a NAV nyilvántartásából.

**23. rovat: A Tao-törvény hatálya**

---

<sup>49</sup> Art. 44. §-a alapján.

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”*).

A törvény<sup>50</sup> hatályával kapcsolatosan a kódkockába kell beírni a megfelelő számot. Nem választhatják a társaságiadó-alanyiságot a következő adóalanyok:

- 396** Nemzeti Együttműködési Alap
- 595** Nemzeti otthonteremtési közösség
- 692** Társasház
- 693** Építőközösség
- 734** Polgári jogi társaság
- 915** Befektetési alap
- 916** Országos Betétbiztosítási Alap
- 961** Háztartás

*A fentebb felsoroltakon túl azon adózók sem nyilatkozhatnak úgy, hogy a Tao tv. hatálya alá tartoznak, amelyek esetében ezt a jogszabály kifejezetten kizárja!*

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>51</sup>, kivéve, ha az adózó Tao-fizetési kötelezettségének devizában történő teljesítéséről nyilatkozik, mert ebben az esetben az „Adóévem kezdőnapja” rovatot szükséges kitölteni.

A Tao tv. szerinti adófizetési kötelezettséggel kapcsolatos deviza nyilatkozat megtételekor új bejelentés esetén amerikai dollár vagy euró, míg módosítás esetén – az említetteken túl – magyar forint is választható. Továbbá a bejelentés jellege és az adóév kezdőnapjának kitöltése kötelező. Az adószám kérésekor, ha az adózó Tao tv. szerinti adófizetési kötelezettségét magyar forintban kívánja teljesíteni, akkor nem kell bejelentést tennie.

Az Art. 66/A. § (1)-(2) bekezdése alapján az adózó bejelentheti (bejelentés jellege: U) az adóéve első napját megelőző hónap első napjáig, hogy társasági adó fizetési kötelezettségét amerikai dollárban vagy euróban teljesíti. Az Art. 66/A. § (3) bekezdése alapján, ha az adózó korábban Tao-fizetési kötelezettségével kapcsolatos deviza bejelentést tett, akkor korábbi választását az adóéve utolsó napjáig módosíthatja (bejelentés jellege: M), tehát például: *ha korábban eurót választott, akkor ehelyett választhatja az amerikai dollárt, és fordítva*, mely bejelentés a következő adóév első napjától lesz hatályos. Az Art. 66/A. § (4) bekezdése szerinti – a devizában történő adófizetés választásának visszavonásával kapcsolatos – bejelentését az adózó úgy teheti meg, hogy adóéve utolsó napjáig bejelenti (bejelentés jellege: M), hogy korábbi választásával a továbbiakban nem kíván élni, ezért magyar forintban teljesíti Tao tv. szerinti

<sup>50</sup> A Tao tv. 2. §-a és 3. §-a alapján a.

<sup>51</sup> Art. 44. §-a szerint.

adófizetési kötelezettségét, mely bejelentése a következő adóév első napjától lesz hatályos. A bejelentési határidők jogvesztők, figyelemmel az Art. 66/A. § (6) bekezdésére.

#### **24. rovat: Tao tv. 4. § 5a. pontja szerinti jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Ha Ön jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be a NAV-hoz. A bejelentést a szerzést, előállítást követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatálybalépésének napja, előállítás napjának a használatbavétel napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó e rendelkezést azzal az eltéréssel alkalmazza, hogy az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a jogdíjra jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett vagy állított elő.

A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg, új bejelentés esetén az „U/T” oszlopba helyezzen „U”-jelölést.

A 12. számú pótlap útján jelenthető be az is, ha az immateriális jószág megszerzésében változás következett be. Ha elidegenítette a korábban bejelentett immateriális jószágokat, a pótlap „U/T” oszlopába helyezzen „T”-jelölést.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>52</sup>.

#### **25. rovat: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. § 5. pontja alapján**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, módosításkor „M”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Ebben a rovatban kell bejelenteni<sup>53</sup> a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben és külföldi személyben (*kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot*) szerzett, valamint minden továbbiakban megszerzett részesedést (*a részesedés értékének növekedését*) a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy kivételével. A bejelentést a szerzést követő 75 napon belül lehet megtenni (*ide nem értve a részesedés értékének növekedését és a korábban már bejelentett részesedésre vonatkozóan az átalakulás, egyesülés, szétválás során a jogutódban történő vagy jogutód általi részesedésszerzést*), mely határidő elmulasztása esetén

<sup>52</sup> Art. 44. §-a szerint.

<sup>53</sup> Tao tv. 4. § 5. pontja alapján.

igazolási kérelemnek nincs helye. A korábban szerzett és bejelentett részesedés feletti további részesedés megszerzését a szerzést követő 75 napon belül kell bejelenteni a NAV-hoz. Az első részesedés megszerzését az első sorban jelölheti. A szerzés időpontjának meghatározásához a Tao tv. 4. § 5. pontja részletes útmutatást nyújt.

Kérjük, hogy részesedésszerzés bejelentése esetén tüntesse fel a részesedésszerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedésszerzés történt! Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, ha a szervezet nem rendelkezik ilyen azonosítóval. Ebben az esetben „Az érintett szervezet adószámmal nem rendelkezik” kódkockát kell jelölni.

A meghatározott mértékű részesedések túllépését "U", a mértéken felüli részesedés-szerzések megszűnését a "T" jelöléssel jelölje. A bejelentés azonosításához "T" (törlés) esetén is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009. évben, vagy azt megelőzően teljesített bejelentésre vonatkoznak. Ha az adózó nem tartozik a Tao tv. hatálya alá, akkor ezt a rovatot nem jelölheti. A részesedés-szerzésre vonatkozó részletező adatokat csak egy részesedés-szerzés vonatkozásában lehet megadni. Kérjük, hogy részesedés-szerzés bejelentése esetén közölje a NAV-val a részesedés-szerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedés-szerzés történt. Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, ha a külföldi szervezet nem rendelkezik adóazonosító számmal.

A további bejelentés folytatható a 12. pótlapon.

*Például:*

1. 15 % os mértékű részesedés szerzés belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben - 9. rovat 1. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 15/100.
2. A 15 %-on felül, még 15 %-os részesedés szerzés ugyanazon, belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 9. rovat 2. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 30/100.
3. Ugyanezen belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy külföldi személyben megszerzett részesedésből 20 % értékesítése – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, részesedés mértéke 10/100.  
(Ha mind a 30 %-ot értékesítik – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, 0/100.)

A részesedés-szerzés időpontjaként a szerzés, illetve értékesítés napját kell feltüntetni.

Tájékoztatjuk, hogy a 2020. évi LVIII. tv. 276. § 2. pontja alapján a külföldi befektetőnek minősülő adózók stratégiai társaságban történő tulajdonszerzése a belgazdasági miniszter engedélyéhez kötött. Kérjük, hogy a miniszteri engedélyt szíveskedjenek a bejelentéshez csatolni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, hogy szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>54</sup>.

## 26. rovat: Ingatlannal rendelkező társaságok bejelentése

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

Az adózó évente, augusztus 31-éig bejelenti<sup>55</sup>, hogy a Tao tv. szerint ingatlannal rendelkező társaságnak minősül, illetve azt, hogy e minősége megszűnt. Az ingatlannal rendelkező társaság bejelentésében - *a benyújtott társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában* - **nyilatkozik a társaság külföldi tagjai általi részesedés elidegenítéséről, az elidegenítés időpontjáról, a részesedés névértékéről, illetve a tag illetőségéről.** A 26. rovatban van lehetőség az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősüléséről, illetve e minősége megszűnéséről nyilatkozni, a tagokra vonatkozó adatokat pedig a 11. számú pótlapon lehet bejelenteni. A „Külföldi tag illetősége” rovataiban szereplő országkódok az alábbi:

<https://www.iso.org/obp/ui/#search>

honlapon érhetőek el.

**A részesedés mértéke mezőt az alábbiak szerint kell kitölteni: az előzőekben feltüntetett időpontban elidegenített részesedés ezer forintban kifejezett névértéke / a tag által az elidegenítést megelőzően tulajdonolt részesedés ezer forintban kifejezett névértéke.**

Felhívjuk a figyelmet, hogy e nyilatkozat az adott év augusztus 31-éig nyújtható be jogszerűen, az ezt követően teljesített bejelentések esetén a NAV mulasztási bírságot szabhat ki.

Első esetben a 2011. évi társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában kell a bejelentési kötelezettségnek eleget tenni. Kérjük, jelölje az „**Adóév**” sorban, hogy bejelentése melyik adóévre vonatkozik (2011. évet megelőző év nem írható).

Az ingatlannal rendelkező társaságnak minősül<sup>56</sup>:

a) az adózó, illetve az adózó belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozásai, ha

1. az adózó adóévi beszámolójában, a belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozások beszámolójában együttesen kimutatott eszközök könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és

2. valamelyikük tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik

<sup>54</sup> Art. 44. §-a szerint.

<sup>55</sup> Art. 1. melléklet 27. pontja alapján.

<sup>56</sup> Tao tv. 4. § 18/a. pontja értelmében.

külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását azzal, hogy:

- aa) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe,
- ab) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról az adóévre vonatkozó társasági adóbevallás esedékességének napját követő 60 napon belül tájékoztatnia kell valamennyi belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozását;
- b) az a) pont rendelkezései az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak.

1. Annak bejelentése, hogy adott adóév vonatkozásában ingatlannal rendelkező társaságnak minősül: a rovat jobb felső sarkába helyezzen "U" (Új bejelentés) jelölést, és adja meg az időszak kezdő - és ha már ismert - befejező időpontját. A külföldi tagok általi elidegenítésről a 11. számú pótlapon nyilatkozzon, a tagok adatai mellé helyezzen "U"-jelölést.

2. Korábbi bejelentés módosítása: a rovat jobb felső sarkába helyezzen "M"-betűt, ezzel módosíthatja korábbi bejelentését. Az időszak kezdő dátumában legalább az évet kötelező közölni. "M"-betű alkalmazásával bejelenthet/törölhet további tagokat, ekkor a 11. számú pótlapon tüntesse fel a megfelelő jelölést ("U" vagy "T"), illetve a korábban nem lezárt időszak végét is bejelentheti.

3. Korábbi bejelentés törlése: az adott időszakra vonatkozó teljes bejelentés törlésére szolgál, az időszak kezdő dátumában legalább az év kitöltése kötelező.

Szíves tájékoztatásul ehelyütt idézzük a Tao tv. 4. § 18/a. pontjához kapcsolódóan megjelent **2010/29. Adózási kérdés** alábbi szövegét:

*„A Tao tv. 2010. január 1-jétől hatályos 2. § (4) bekezdés c) pontja szerint a társasági adó alanya az ingatlannal rendelkező társaság - külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű (a továbbiakban együtt: külföldi) - tagja, ha ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedésének elidegenítése vagy kivonása révén szerez jövedelmet. Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagja tehát önmagában azért, mert ilyen társaságban tag/tulajdonos még nem lesz adóalany, csak a részesedésének elidegenítése, kivonása során realizált nyeresége okán válik (válhat) adóalannyá. Ez esetben az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagját 19%-os mértékű társasági adó terheli, amelyet a 2011. naptári évben történő elidegenítésen, kivonáson realizált nyereség után - első ízben - 2012. november 20-áig kell megállapítani, megfizetni és az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallani.”*

A további adatok bejelentése folytatható a 11. pótlapon.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>57</sup>.

## **28. rovat: Kisvállalati adózás (kiva) választásának a bejelentése és megszűnése**

### **Bejelentkezés**

**A KIVA hatálya alá történő bejelentkezés esetén az erre a célra szolgáló kódkockában „X”-et kell jelölnie.**

A kisvállalati adózás választásával az adózó mentesül a társasági adó és a szociális hozzájárulási adó bevallása és megfizetése alól, és helyette egységes, a Katv. 21. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű kisvállalati adó bevallására és megfizetésére köteles, melynek alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

A kisvállalati adó alanya lehet

- az egyéni cég,
- a közkereseti társaság,
- a betéti társaság,
- a korlátolt felelősségű társaság,
- a zártkörűen működő részvénytársaság,
- a szövetkezet és a lakásszövetkezet,
- az erdőbirtokossági társulat,
- a végrehajtó iroda,
- az ügyvédi iroda és a közjegyzői iroda,
- a szabadalmi ügyvivői iroda,
- a külföldi vállalkozó, illetve
- a belföldi üzletvezetési hellyel rendelkező külföldi személy.

A felsorolt szervezetek csak abban az esetben jelentkezhetnek be a kisvállalati adó hatálya alá, ha a Katv-ben meghatározott kritériumoknak megfelelnek, azaz:

- az adózónak az átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 100 főt;
- az adózónak az adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 6 milliárd forintot (12 hónapnál rövidebb adóév esetén a 6 milliárd forint időarányos részét kell figyelembe venni);
- az adózónak az adóévet megelőző két naptári évben az adószámát a NAV véglegesen nem törölte;

---

<sup>57</sup> Art. 44. §-a szerint.

- nem eltérő üzleti éves adózó (vagyis az üzleti év választott mérlegforduló napja csak december 31. lehet);
- az adózónak az adóévet megelőző adóévéről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszege várhatóan nem haladja meg a 6 milliárd forintot;
- az adózó az adóévet megelőző adóévben nem rendelkezik ellenőrzött külföldi társasággal;
- az adózónak az adóévet megelőző adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja, illetve 8. § (1) bekezdés j) pontja alkalmazásával társasági adóalap módosítást várhatóan nem kell végrehajtania;
- a bejelentés napján az adózónak a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása nem haladja meg az 1 millió forintot.

**A tevékenységét év közben kezdő ügyvédi irodának, szabadalmi ügyvivő irodának és külföldi vállalkozónak a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság választására irányuló bejelentését a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg, ezen rovat jelölésével kell teljesítenie. Ekkor az adóalanyiság a NAV-hoz történő bejelentkezés napjával jön létre.**

**Ha a tevékenységét év közben kezdő ügyvédi iroda, szabadalmi ügyvivő iroda és külföldi vállalkozó a NAV-hoz való bejelentkezéssel egyidejűleg nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, ezen rovat jelölésével lehetősége van az adóalanyiság év közben történő választására. Ekkor az adóalanyiság a választás NAV-hoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.**

**Amennyiben az adóalanyiság könyv szerinti értéken megvalósított egyesülés, szétválás miatt szűnik meg, az egyesüléssel, szétválással érintett adózó az egyesülés, szétválás napját követő 15 napon belül az állami adó- és vámhatósághoz megtett bejelentéssel, az adóalanyiság keletkezésére vonatkozó feltételek betartásával ismételten választhatja az adóalanyiságot. Ez esetben az adóalanyiság az egyesülés, szétválás napján jön létre.**

A NAV a kisvállalati adó hatálya alá történő bejelentkezést követően a rendelkezésére álló adatok alapján minden esetben vizsgálja, hogy az adózó választása jogszerű volt-e. Ha megállapítható, hogy az adózó nem felel meg a Katv-ben meghatározott kritériumok bármelyikének, a NAV a bejelentkezést határozattal elutasítja. Ekkor az adóalanyiság nem jön létre.

### **Bejelentkezés visszavonása**

**A KIVA hatálya alá történő bejelentkezés visszavonása esetén az erre a célra szolgáló kódkockában „X”-et kell jelölnie.**

A választás NAV-hoz történő bejelentése a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül visszavonható, azzal, hogy **a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.** A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

A határidőn túl benyújtott választás visszavonására vonatkozó bejelentést a NAV végzéssel visszautasítja. Ekkor a jogszerűen választott adóalanyiság továbbra is fennáll.

### **Kijelentkezés**

**A KIVA alanyiság megszűnése esetén fel kell tüntetnie a megszűnés okát jelölő kódot, valamint az adóalanyiság megszűnésének az időpontját.**

#### **A kisvállalati adóalanyiság megszűnik**

- 
- a végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal [2];
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal [4];
- a NAV határozata véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, ha az adóalany terhére a NAV számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért véglegessé vált döntéssel mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg [5];
- az adóalany adószámának alkalmazását törölő határozat véglegessé válásának hónapját megelőző hónap utolsó napjával [6];
- 
- az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása esetén a választott mérlegfordulónappal [9];  
(Az adózó üzleti évének mérlegforduló napja nem lehet más, mint december 31-e.)
- a Tao tv. szerinti kedvezményezett eszközátruházás vagy kedvezményezett részesedéscsere esetén az eszközátruházás vagy részesedéscsere napját megelőző napon [10];
- ha az adózó ellenőrzött külföldi társasággal rendelkezik, annak az adóévnek az első napját megelőző nappal, amely adóévben a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy vagy külföldi telephely ellenőrzött külföldi társaságnak minősül [11];
- az adóév első napját megelőző nappal, ha az adózónak az adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja, illetve 8. § (1) bekezdés j) pontja alkalmazásával társasági adóalap módosítást kellene végrehajtania [13];
- az adóév első napját megelőző nappal, ha az adózónak az adóévben a Tao. tv. 16/A. §-a, illetve 16/B. §-a alkalmazásával társasági adóalap módosítást kellene végrehajtania [14];
- a 12 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladása esetén, a túllépést megelőző nappal [16];

- a létszámváltozás hónapjának utolsó napjával, ha a létszámnövekedés miatt az adóalany átlagos statisztikai állományi létszáma meghaladta a 200 főt [17];
- **az adóév utolsó napjával, ha az adózó az adóév december 1-jétől december 20-áig tartó időszakban bejelenti, hogy adókötelezettségeit a következő évben nem a kisvállalati adózás szabályai szerint teljesíti (kisvállalati adózás hatálya alól történő kijelentkezés). A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A határidőn túl benyújtott kijelentkezést a NAV végzéssel visszautasítja [0].**

Az adóalanyiság megszűnése napjával, mint mérlegfordulónappal önálló üzleti év végződik.

Az adóalanyiság megszűnésétől számított 24 hónapban – figyelemmel a Katv. 19. § (8a) bekezdésében foglaltakra - az adóalanyiság ismételt nem választható.

### **31. rovat: Eltérő üzleti év választása**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*). Kérjük, hogy változásbejelentés esetén szíveskedjen kitölteni a változás bekövetkezésének időpontját is.

Ha Ön, mint bizalmi vagyongazdálkodó<sup>58</sup> a kezelt vagyon adóalanyiságával összefüggésben tölti ki az adatlapot, akkor lehetősége van arra, hogy a vagyontömeg vonatkozásában eltérő üzleti évet válasszon, illetve, hogy az erre vonatkozó választását visszavonja.

Eltérő üzleti év választása esetén kérjük, szíveskedjék az erre vonatkozó kódkockát „U” betűvel megjelölni, és megadni az új mérlegforduló napját. Ha Ön eltérő üzleti évről vissza kíván térni a naptári év szerinti üzleti év számítására, kérjük, hogy szíveskedjék a kódkockát „T” betűvel megjelölni, és megadni a visszavonás dátumát.

### **32. rovat: Közösség területén letelepedett adózó esetén a más Európai Unió tagállamban kiadott adóazonosító számok**

#### ***Uniós adószám bejelentése:***

Ha vámazonosító számot kérelmez (*akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé*), a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat (*más tagállamban kiadott Uniós adószám*) kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Ha vámazonosító számmal rendelkezik, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozását kérjük, ezen rovat útján jelentse be.

Az **„adószám országkódja”** oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges:

<sup>58</sup> A Bvk. tv. valamint az Art. 1. melléklet 2. pontja alapján.

Ausztria (AT), Belgium (BE), Bulgária (BG), Ciprus (CY), Cseh Köztársaság (CZ), Dánia (DK), Írország (IL), Észtország (EE), Finnország (FI), Franciaország (FR), Görögország (GR), Hollandia (NL), Horvátország (HR), Írország (IE), Lengyelország (PL), Lettország (LV), Litvánia (LT), Luxemburg (LU), Málta (MT), Németország (DE), Olaszország (IT), Portugália (PT), Románia (RO), Spanyolország (ES), Svédország (SE), Szlovénia (SI), Szlovák Köztársaság (SK).

***Közösség területén letelepedett nem belföldi pénzügyi intézmények nyitott pénzforgalmi számlaszámok bejelentése:***

A nem belföldi pénzügyi intézmények nyitott pénzforgalmi számlaszámok táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódok feltüntetésére van lehetőség.

***Technikai információk a külföldi pénzforgalmi számlaszámok bejelentésével kapcsolatban:***

*Az adózó külföldi fizetési számlaszámának bejelentése esetén az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel. Ha az adózó külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltatójának székhelye az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, úgy nélkülözhetetlen az IBAN-számlaszám feltüntetése. Ez esetben „X”-szel kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN-számlaszámot tüntetett fel.*

*Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzügyi intézmény azonosítására szolgáló SWIFT-kódot is (a továbbiakban részletezett kivétellel). Ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT-kóddal (például az USA-ban ABA-szám használatos), a külföldi pénzügyi intézményre vonatkozó rovatot az alábbiak szerint szükséges kitölteni. A „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA-kódot tüntesse fel! Az „IBAN-számlaszám jelölése” és a „SWIFT-kód” mezőket kérjük üresen hagyni.*

***Külföldi vállalkozás levelezési címének bejelentése:***

Külföldi vállalkozás (ügyfél) esetében kérjük, hogy szíveskedjen megadni levelezési címét.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>59</sup>.

**33. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés és változásbejelentés (Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdés)**

<sup>59</sup> Art. 44. §-a szerint.

Kérjük, a bejelentés során értelem szerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, mely szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül kötelesek bejelenteni ezen ténny a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.<sup>60</sup>

### ***A GIIN-kód(ok) bejelentése és törlése***

Az azonosítás érdekében kérjük, ha rendelkeznek vele, úgy szíveskedjenek megadni 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN-kód). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak az adóhivaltal segíti az azonosításban, ha az Önök GIIN-kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. **Kérjük, hogy a GIIN-kódot elválasztó karakterek nélkül szíveskedjenek feltüntetni az adatlapon.** Ha Önök több GIIN-kóddal rendelkeznek, úgy kérjük, hogy szíveskedjenek azokat külön bejelentések útján benyújtani a NAV-hoz. A korábban bejelentett GIIN-kód törlése „T” jelzés útján valósulhat meg.

### ***A FATCA Jelentő vagy Nem Jelentő Minőség bejelentése illetve törlése***

A Jelentő illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban 2016. január 1. 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 megalakulásának napja.

Ha rendelkezik 16 jegyű nemzetközi azonosító számmal (GIIN-kód), azt az azonosítás érdekében adja meg! Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. **Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak a NAV-ot segíti az azonosításban, ha az Ön GIIN-kódjában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN-kódot elválasztó karakterek nélkül adja meg!**

Tekintettel arra, hogy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk a NAV-hoz, kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában válassza ki az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket! Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, ezt jelezze a megfelelő kódértékkel!<sup>61</sup>

<sup>60</sup> Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdések.

<sup>61</sup> Aktv. 43/A. § (4) bekezdése.

Ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódokockában „U” betűvel jelölje! Így például, ha Ön korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, azonban ez az ellenkezőjére változott, kérjük, hogy a második blokkban (Nem Jelentő) tüntesse fel az „U” jelzést, és adja meg a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát!

Ha a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény helyett Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, kérjük, hogy – a GIIN-kód feltüntetésén túlmenően – a Nem Jelentő minőség okát is jelezze az alábbi kódérték feltüntetésével.<sup>62</sup>

- |    |   |  |
|----|---|--|
| 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 Mentесített 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                                       |

**Felhívjuk figyelmét, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag akkor kezdeményezheti, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is.** Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban „T” betűt tüntessen fel. Ebben az esetben a törlést a NAV a megadott változásbejelentés hatálydátummal fogja rögzíteni, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

<sup>62</sup> Aktv. 43/A. § (2) bekezdése.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük, szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>63</sup>.

### **34. rovat Aktv. 43/G. § (1)-(3) bekezdése szerinti bejelentés és változásbejelentés**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A Jelentő illetve a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni ezen tény a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.<sup>64</sup>

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

Ha Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, akkor a 2. blokk adatait kell kitölteni.<sup>65</sup> A Nem Jelentő Minőséggel egyidejűleg meg kell adni annak okát is, ezért kérjük ezt a kódkockában jelölni!<sup>66</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 „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás a korábbi bejelentéséhez képest, ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölje. Így például, ha Ön korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, azonban ez az ellenkezőjére változott, a második blokkban (Nem Jelentő) tüntesse fel az „U” jelzést, adja meg a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát!

<sup>63</sup> Art. 44. §-a szerint.

<sup>64</sup> Aktv. 43/G. § (1)-(3) bekezdései alapján.

<sup>65</sup> Aktv. 1. melléklet VIII/B. pontja.

<sup>66</sup> Aktv. 43/G § (2) bekezdése.

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

**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag akkor kezdeményezheti, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül az Aktv. hatálya alól.** Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjen „T” betűt feltüntetni. Ebben az esetben a törlést a megadott változásbejelentés hatálydátummal rögzítjük, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját, tekintettel az Art. 44. §-ára.

### **35. rovat: Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásával kapcsolatos bejelentés és változásbejelentés**

Egyes, törvényben meghatározott vállalkozások az Sztv. szerinti beszámolójukat nemcsak a hazai, hanem a **Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek)** alkalmazásával is elkészíthetik.<sup>67</sup>

Más, törvényben meghatározott adózói körnek ugyanakkor kötelező **az IFRS-ek** alkalmazása.<sup>68</sup>

A hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez bejelentést kell tenni a NAV-hoz legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal, **melyhez mellékelni kell a felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.**<sup>69</sup> Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti. Kérjük, hogy a hazai szabályokról az IFRS-ekre történő áttéréshez szíveskedjenek „U” jelzéssel megjelölni az első kódkockát, és megjelölni annak kezdő időpontját. Az IFRS-ek alkalmazása a bejelentést követő üzleti év első napjával kezdődik. Ha téves bejelentést kíván törölni, az első kódkockában „T” jelzést kell feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentést a NAV visszaható hatállyal törli nyilvántartásából.

**Az IFRS-ekről a hazai szabályokra történő visszatérést a második kódkockába helyezett jelöléssel jelentheti be a NAV-hoz.** Ehhez a bejelentéshez szükséges, hogy a vállalkozás az IFRS választását követően 5 lezárt üzleti évvel rendelkezzen vagy, hogy a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személye változzon. Ha Ön nem köteles éves beszámolóját az IFRS szerint összeállítani, azt szintén ebben a kódkockában jelölheti az „U” jelzés megadásával és a

<sup>67</sup> Sztv. 9/A. §.

<sup>68</sup> Sztv. 9/A. § (2) bekezdés.

<sup>69</sup> Sztv. 114/C. § (4) bekezdés.

dátum feltüntetésével<sup>70</sup>. A hazai szabályokra történő visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Ha téves bejelentést kíván törölni, az első kódkockában „T” jelzést kell feltüntetni. Ebben az esetben a dátum nem tölthető ki, és a téves bejelentést a NAV visszaható hatállyal törli nyilvántartásából.

Speciális szabályok vonatkoznak azon gazdálkodókra, amelyek értékpapírjaik kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték.<sup>71</sup>

### **36. rovat: CbC Megállapodás szerinti bejelentés és változásbejelentés**

Kérjük, a bejelentés során értelemszerűen szíveskedjen megadni a bejelentés jellegét (*új adat bejelentése esetén „U”, korábbi adat törlése esetén „T”*).

A CbC Megállapodással kapcsolatos bejelentési és változásbejelentési kötelezettséget az Aktv. rögzíti.<sup>72</sup>

Technikai információ a CbC megállapodás szerinti bejelentés vonatkozásában:

*Mivel az ügyfél egyidejűleg jelen lehet olyan multinacionális vállalatcsoportokban, amelyek:*

- *egyikében adatszolgáltatásra kötelezett, míg*
- *a másokban nem kötelezett,*

*így a két minőség egyidejűleg is jelölhető.*

A CbC megállapodás szerint bejelentés:

Ha a szervezet az Aktv. alapján adatszolgáltatásra kötelezett, kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában jelölje:

a) milyen minőségben szolgáltat adatot (a megfelelő kódérték kiválasztásával):

- 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

b) az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját,

c) a multinacionális vállalatcsoport elnevezését.

<sup>70</sup> Sztv. 9/A. § alapján.

<sup>71</sup> Sztv. 9/A. § (9) bekezdés.

<sup>72</sup> Aktv. 43/O. § (1)-(3) bekezdés.

Ha a szervezet az Aktv. alapján adatszolgáltatásra nem kötelezett, kérjük, hogy a 2. blokkban megfelelő érték kiválasztásával jelölje ennek okát!

1 – Adatszolgáltatásra nem kötelezett

1-es érték megadása esetén szükséges továbbá

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

Ha több multinacionális vállalatcsoportot kíván bejelenteni, **az a 18. sz. pótlapon** folytatható.

A bejelentett adatok megváltozásáról a szervezetnek – a változástól számított 30 napon belül – bejelentést kell tennie a NAV-hoz.<sup>73</sup>

*Változásbejelentés esetén az alábbi lehetőségek merülhetnek fel:*

1. A szervezetnek adatot kell szolgáltatnia valamelyik vállalatcsoportról.

Ebben az esetben kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjen „U” jelzéssel megjelölni, és mellette feltüntetni, hogy milyen minőségben szolgáltat adatot, illetve az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját, valamint a multinacionális vállalatcsoport(ok) megnevezését.

2. A szervezetnek nem kell adatot szolgáltatnia.

Ebben az esetben kérjük, hogy a második blokkot szíveskedjen „U” jelzéssel megjelölni, és mellette feltüntetni azt, hogy ennek oka az, hogy más szervezet teljesíti az adatszolgáltatási kötelezettséget. Ebben az esetben szükséges feltüntetni az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését illetve adóügyi illetőségét, valamint a multinacionális vállalatcsoport nevét és az adatszolgáltatási időszakot, illetve ha több vállalatcsoport tagja, úgy a pótlapon van lehetőség bejelenteni ezen adatokat. **Kérjük, szíveskedjen az adatszolgáltatási időszak megadásával megjelölni a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási időszakát.**

Felhívjuk figyelmét, hogy az Ön helyett adatszolgáltatásra kötelezett szervezet és multinacionális vállalatcsoport adatait első alkalommal az adatlap rovatában szükséges feltüntetni, további adatok a pótlapon adhatók meg, egy multinacionális vállalatcsoporthoz kapcsolódóan egy adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adható meg.

---

<sup>73</sup> Aktv. 43/O. § (3) bekezdés.

Jelezzük továbbá, hogy ha a multinacionális vállalatcsoport nem változik, azonban az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet igen, úgy a vállalatcsoport és új adatszolgáltatásra kötelezett szervezet együttes bejelentése szükséges.

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

Ebben az esetben kérjük, hogy az első blokkot szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges. Felhívjuk figyelmét, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülés esetén a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

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

Ebben az esetben kérjük, hogy a rovat második blokkját szíveskedjen „T” jelzéssel megjelölni, más adat megadása nem szükséges. Felhívjuk figyelmét, hogy az Aktv. hatálya alól történő kikerülés esetén a NAV a korábban bejelentett multinacionális vállalatcsoportokat is törli nyilvántartásaiból a változásbejelentés hatályával.

Az 1-4. pontokhoz kapcsolódóan felhívjuk figyelmét, hogy az adatszolgáltatásra kötelezetti és nem kötelezetti minőség egymástól független, így azok bejelentésére, illetve a korábbi bejelentés lezárására vonatkozó adatot külön szükséges bejelenteni a NAV-hoz.

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

Ebben az esetben **kizárólag a 18. sz. pótlap megfelelő blokkjában szükséges feltüntetni az újonnan bejelenteni/törölni szándékozott multinacionális vállalatcsoportok adatait.** A bejelentést, illetve törlést a NAV a **megadott hatálydátummal veszi nyilvántartásba.**

Ha a bejelentés típusa „2” vagy „3”, akkor kérjük szíveskedjen megadni a változás bekövetkezésének időpontját<sup>74</sup>.

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

Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető<sup>75</sup>:

- 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):

<sup>74</sup> Art. 44. §-a szerint.

<sup>75</sup> Az Aktv. 5. melléklet I./A./4. pont a) alpontja alapján.

- 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 teljesíti<sup>76</sup>, választásáról tájékoztatja a NAV-ot.

Az I. típusú PÜ<sup>77</sup> és az adatszolgáltatásra Magyarországot választó II. típusú PÜ e minőségét az annak keletkezését követő 15 napon belül jelenti be a NAV-nak<sup>78</sup>.

**Regisztrációkor meg kell adni<sup>79</sup>:**

- 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),
- az egyes adatoknál szereplő bejelentés jellege kódokockákat csak U-jelzéssel,
- azt, hogy I. vagy II. típusú Platformüzemeltetőnek minősülnek (a két minőséget nem lehet együtt jelölni),
- 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-irányelv<sup>80</sup> XII. cím 6. fejezetének 2. és 3. szakasza szerinti egyedi azonosítószámot, ha van ilyen<sup>81</sup>;
  - 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 az

<sup>76</sup> Az Aktv. 21/A. § (2)-(3) bekezdései alapján.

<sup>77</sup> Az Aktv. 21/A. §. (1) bekezdése alapján.

<sup>78</sup> Az Aktv. 21/A. § (6) bekezdésben meghatározott adattartalommal.

<sup>79</sup> (Aktv. 21/A. § (1) és (3) bekezdés).

<sup>80</sup> A 2006/112/EK tanácsi irányelv.

<sup>81</sup> Az azonosítószámot a NAV az Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. és 2. alfejezete alapján állapítja meg.

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 tagállamban<sup>82</sup>. A korábbi bejelentés módosítása: a változás bekövetkezésének 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.

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 (6. és/vagy 7. rovat) bármilyen változás következik be, a nyilatkozatot, tehát az érintett 6. és/vagy 7. rovatot teljeskörűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon**

<sup>82</sup> Az Aktv. 21/A. § (3) bekezdés szerinti választás.

nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

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

Javasoljuk, hogy az áfa-kötelezettséggel kapcsolatos nyilatkozatának közlése előtt szíveskedjen elolvasni 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 speciális okból kér adószámot, illetve 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 bejelentkezés esetén jelölhető, változásbejelentésként nem.

Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa tv. hatálya alá. Ebben az esetben változásbejelentésként is jelölheti az áfaalanyiség speciális okait.

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

Ez alól kivétel, ha az áfaalanyiség speciális okaként az **épület és/vagy építési telek sorozatjelleggel történő értékesítését** jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az áfafizetési kötelezettségről, vagy az áfamentességről. Az ingatlan sorozatjelleggel történő értékesítése miatt adóalannyá válók ezen értékesítései kötelezően az adóköteles körbe tartoznak, ezért nem nyilatkozhatnak az áfafizetés módjáról vagy az áfamentességről. Nyilatkozata alapján áfakódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg a NAV.

**Tulajdonostársak közösségeként történő bejelentés:**<sup>83</sup> [1].

**Új közlekedési eszköz Közösség területére történő értékesítése:** [2].<sup>84</sup> Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Így kell eljárnia az alanyi adómentes adóalanynak is,

<sup>83</sup> Áfa tv. 5. § (2) bekezdése alapján keletkezik adóalanyiség.

<sup>84</sup> Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiség.

mivel az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során nem járhat el alanyi mentes minőségében.<sup>85</sup>

**Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése:** [3].<sup>86</sup> Ebben az esetben az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás bekövetkezésének időpontja” rovatban.

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

**Polgári jogi társaságként történő bejelentés:**<sup>87</sup> [5].

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

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**<sup>88</sup> jár el. Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

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

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **közvetett vámjogi képviselőként**<sup>89</sup> jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! Kérjük, jelölje, hogy új adatot jelent be, vagy törölni kívánja korábbi bejelentését!

## **5. rovat: Az áfaalanyiság, áfaalanyként való nyilvántartásba vétel kizárása**

Ezt a rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfának (1-es, 2-es okkód), vagy ha alanya az áfának, azonban áfaalanyként belföldi nyilvántartásba vételre nem kötelezett (3-as okkód). Ezen nyilatkozat esetén egyéb, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető! Jelölése a megfelelő kóddal történik.

Ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es okkód.<sup>90</sup> Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.<sup>91</sup>

Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.<sup>92</sup>

Ha alanya az áfának, de belföldi nyilvántartásba vételre nem kötelezett [például azért, mert adókötelezettségének az Egyablakos Rendszeren (OSS) keresztül tesz eleget], azonban egyéb, (például környezetvédelmi termékdíjhoz kapcsolódó) adókötelezettség terheli: [3]-as okkód.

<sup>85</sup> Áfa tv. 193. § (1) bekezdés h) pontja.

<sup>86</sup> Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság.

<sup>87</sup> A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 6:498. §, Art. 31. §.

<sup>88</sup> Áfa tv. 89/A. §.

<sup>89</sup> Áfa tv. 96. §.

<sup>90</sup> Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés.

<sup>91</sup> Art. 7. § 31. és 39. pont.

<sup>92</sup> Áfa tv. 7. §.

## 6. rovat: Áfafizetési kötelezettség

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 12-15. pont szerinti, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezniük!

1. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. [1]-es kód  
Ha valamely különleges adózási mód vagy adómentesség helyett alkalmazza az általános szabályok szerinti adómegállapítást, akkor nem elégséges kizárólag az 1. pontot jelölnie, hanem azt is meg kell adnia, hogy miért, illetve mely tevékenysége vonatkozásában kíván a törvényben meghatározott főszabálytól eltérni.

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

2. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása az alanyi adómentesség értékhatárának átlépése miatt. [C]-kód

Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető! Ha ezt a pontot jelöli, az 1. pontot is jelölnie kell!

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

4. Annak jelölése, hogy a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.<sup>93</sup> Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó különleges eljárásra irányuló választás is megszűnik. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>94</sup> [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer alkalmazásának bejelentése.<sup>95</sup> Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.<sup>96</sup> [I]-kód

<sup>93</sup> Áfa tv. 224. § (1) bekezdés.

<sup>94</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja.

<sup>95</sup> Áfa tv. 218. § (1) bekezdés.

<sup>96</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja.

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése<sup>97</sup>. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>98</sup> [J]-kód

7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés.<sup>99</sup> [K]-kód

8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.<sup>100</sup> [L]-kód

9. Az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalanyok, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.<sup>101</sup> Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>102</sup> [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.<sup>103</sup> Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza.<sup>104</sup> [R]-kód

11. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazása helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>105</sup> [N]-kód

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre vonatkozóan. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy amennyiben él ezen választási lehetőségével, akkor valamennyi bérbeadott, lakóingatlanok nem minősülő ingatlan vonatkozásában ezt az adózási módot kell alkalmaznia és ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>106</sup> [S]-kód

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre vonatkozóan. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy amennyiben él ezen választási lehetőségével, akkor

---

<sup>97</sup> Áfa tv. 220. § (1) bekezdés.

<sup>98</sup> Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja.

<sup>99</sup> Áfa tv. 228. §.

<sup>100</sup> Áfa tv. 205. §.

<sup>101</sup> Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a.

<sup>102</sup> Áfa tv. 237. § (3) bekezdés.

<sup>103</sup> Áfa tv. 239. § (1) bekezdés.

<sup>104</sup> Áfa tv. 239. § (3) bekezdés.

<sup>105</sup> Áfa tv. 197. § (1) és (3) bekezdés.

<sup>106</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

valamennyi bérbeadott ingatlan vonatkozásában ezt az adózási módot kell alkalmaznia és eme választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>107</sup> [T]-kód

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanak 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 tevékenységre vonatkozóan .

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>108</sup> [V]-kód

15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanak minősülő, és a lakóingatlanak 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 tevékenységre vonatkozóan .

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.<sup>109</sup> [P]-kód

## 7. rovat: Áfamentesség

<sup>107</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

<sup>108</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

<sup>109</sup> Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezniük!

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.<sup>110</sup> [6]-os kód

2. Az alanyi adómentesség választása.<sup>111</sup> A közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytató adóalanynak is lehetősége van az esetlegesen adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie. [2]-es kód

Az az adóalany, aki az Áfa tv. 254. §-a szerint belföldön letelepedettnek tekinthető, ezért 2024. december 31-éig jogosult volt az Áfa tv. 187. § (1) bekezdése szerint alanyi adómentességet választani, 2025. január 1-jétől már csak akkor élhet az említett választási lehetőségével, ha a székhelye vagy a lakóhelye belföldön van.

Az az adóalany, aki az Áfa tv. 254. §-a szerint belföldön letelepedettnek tekinthető, de székhelye vagy lakóhelye külföldön van, és belföldön csak állandó telephellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkezik, 2025. január 1-jétől már csak az Áfa tv. XIII. Fejezet 3. alcíme szerint élhet az alanyi adómentesség választásának lehetőségével, azaz alanyi adómentességet csak abban az esetben választhat, ha a székhelye ugyan külföldön, de a Közösség területén található.

**Az az adóalany, aki (amely) gazdasági tevékenységének székhelye, ennek hiányában pedig lakóhelye a Közösség területén kívül van, de belföldön rendelkezik állandó telephellyel, szokásos tartózkodási hellyel, nem élhet az Áfa tv. 187. § (1) bekezdés szerinti alanyi adómentesség választásának jogával.**

A 2020/2025/EU tanácsi irányelvnek megfelelően 2025. január 1-jétől a belföldön letelepedett adóalanyok a Közösség másik tagállamában teljesített és a Közösség másik tagállamában adózó gazdasági tevékenységükre vonatkozóan is választhatnak adómentességet. A választás feltételeiről és az eljárási szabályokról az Áfa tv. XIII. fejezetének 2. alcíme rendelkezik. Az adóalanyoknak a másik tagállamban alkalmazandó adómentesség választására irányuló szándékukat a letelepedésük szerinti tagállam illetékes hatósága felé kell bejelenteniük, előzetesen [195/A § (4) bekezdés], azaz a magyar illetőségű adóalanyoknak a magyar NAV felé kell bejelenteni a másik tagállam(ok)ban alkalmazandó adómentességre vonatkozó választásukat is. **Az említett bejelentést azonban az adóalanyok nem ezen a**

<sup>110</sup> Áfa tv. 85-86. §.

<sup>111</sup> Áfa tv. 187. § (1) bekezdés.

**nyomtatványon, hanem a NAV honlapjáról vagy a NAV-Mobil applikációból elérhető Ügyfélportálon (ÜPO) az SME csempén tehetik meg.**

A választásnak egyébként nem előfeltétele, hogy az adóalany belföldön is alanyi adómentességet válasszon.

Az Áfa tv. 2025. január 2-től hatályos 253/Q. § (7) bekezdésében foglaltak értelmében az OSS-rendszer import sémája (IOSS-rendszer) **választásának joga nem illeti meg azt az adóalanyt, aki (amely) a XIII. Fejezet 1., illetve 2. alcíme szerinti adómentességet alkalmaz, vagyis belföldön alanyi adómentes tevékenységet végez, és/vagy határon átnyúló alanyi adómentességet alkalmaz (regisztrált az SME-rendszerbe).**

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>112</sup> Ezen kívüli tevékenységére – amely a köznapi értelemben akár mezőgazdasági is lehet – az alanyi adómentesség (is) választható, ebben az esetben a 4. pontot is jelölnie kell. Nem jelölheti a kompenzációs rendszer alkalmazását aki nem felel meg az előírt feltételeknek.<sup>113</sup> [7]-es kód

4. Alanyi adómentesség választása az Áfa tv. 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölése esetén a 3. pontot (7-es kód) is jelölnie kell. [8]-as kód

5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.<sup>114</sup> [5]-ös kód

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

A bejelentéseket a feltételek megvalósulása, illetve választása esetén meg kell tennie, függetlenül attól, hogy rendelkezik-e közösségi adószámmal.

Ha a közösségi adószám igénylésére az e rovatban megnevezett speciális adóalanyi körben került sor<sup>115</sup>, ennek okát ebben a rovatban részletezni kell. (10 000 eurós beszerzési küszöbérték-túllépés, vagy ezen összeghatár alatt választott adófizetés, kizárólag az Áfa tv. 37. § alá tartozó szolgáltatásnyújtás és igénybevétel miatti kérés, vagy annak bejelentése, hogy a szolgáltatásnyújtáshoz igényelt közösségi adószámát megadta a termékbeszerzései során, mely azt eredményezi, mintha a 10 000 euró alatt választotta volna a közösségi termékbeszerzéseivel kapcsolatban az adófizetést.) A bejelentésére tekintettel a NAV közösségi adószámot állapít meg az Önök számára, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

<sup>112</sup> Áfa tv. 198. §.

<sup>113</sup> Áfa tv. 197. §.

<sup>114</sup> Áfa tv. 197. § (3) bekezdés.

<sup>115</sup> Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §.

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

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintra történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.<sup>116</sup> Ha a forintra történő átszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be a NAV-hoz. A bejelentést az MNB, EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt, előzetesen kell megtenni, és az alkalmazás kezdetét az „MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.<sup>117</sup>

## 11. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

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

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

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

Változásbejelentés esetén a pénzforgalmi elszámolás csak a bejelentés évét követő évtől választható, és a választás visszavonásáig, illetve az Áfa tv.-ben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig hatályban marad.

Például, ha Ön 2026. július 20-án változásbejegyzési kérelmet nyújt be, és ebben jelzi a pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó döntését, akkor az Áfa tv.-ben biztosított elszámolási lehetőséget 2027. január 1-jétől alkalmazhatja. Ebben az esetben ugyanis nem áll fenn az Áfa tv. 196/D. §-ában meghatározott feltétel, a tárgyévre vonatkozó választás ugyanis csak az újonnan alakult szervezetek esetén alkalmazható.

Év közben az alanyi adómentesség értékhatárának átlépésével egyidejűleg van lehetőség a pénzforgalmi elszámolás választására.

<sup>116</sup> Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §.

<sup>117</sup> Áfa tv. 80. § (4) bekezdés.

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

Ha a választására jogosító feltételekben olyan változás következik be, aminek következtében a pénzforgalmi elszámolás választására nem jogosult, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie a NAV-hoz. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódkockába helyezett számértékek alkalmazásával teheti meg.

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

## **12. rovat: Kijavítási kérelem az Áfa tv. 257/F. §-a alapján**

A NAV-hoz benyújtott kijavítási kérelemmel a bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdését megelőzően, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, kezdeményezheti az Áfa tv. 20. § (5) bekezdése, 49/A. § (3) bekezdése, 80. § (2) bekezdés *b*) pontja, 80/A. § (1) bekezdése, 88. § (1) bekezdése, 192. § (1) bekezdése, 196/G. § (1) bekezdése, 197. § (1) bekezdése, 218. § (1) bekezdése, 220. § (1) bekezdése, 224. § (1) bekezdése szerinti választásának vagy választása hiányának módosítását, feltéve hogy a módosítás nem érinti az Ön által megállapított és bevallott adóalap, fizetendő adó es az előzetesen felszámított, levonható adó összegét.

A módosítás visszamenőleges hatályként azon időpontot kell megjelölni, amely időponttal az ezen bejelentéssel közölt választást – vagy annak hiányát – eredetileg közölte volna. A rovat kitöltésével egyidejűleg közölnie kell módosított nyilatkozatát az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban. „A változás bekövetkezésének időpontja” mezőben közölt dátumnak meg kell egyeznie az érintett rovatokban közölt dátumokkal. Kérelmét a NAV kijavítási kérelemként kezeli, a feltételek fennállása esetén, külön ügyintézői vizsgálatot követően fogadja el. Kizárólag változás-bejelentésként tölthető ki.

## **13. rovat: Bejelentés az Áfa tv. 49/A. § (2) vagy (3) bekezdése alapján**

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

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

a NAV-hoz tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásai és Közösségen belüli távértékesítései tekintetében – értékhatárától függetlenül – nem a belföldön történő adózást, hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez (lakóhelyéhez,

szokásos tartózkodási helyéhez) kötődő, vagy a termék rendeltetés helye szerinti adózást alkalmazza (első kódkocka).

Ebben az esetben választásához a választása évét követő második év végéig kötve van.

Az Áfa tv. 49/A. § (3) bekezdés alkalmazásában az állami adó- és vámhatóság részére történő 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.

Amennyiben az adott naptári évben, valamint - feltéve, hogy ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesített - az adott naptári évet megelőző naptári évben a távolról is nyújtható szolgáltatásai és Közösségen belüli távértékesítései ellenértékének - adó nélkül számított és éves szinten göngyölített - összege meghaladja a 10.000 eurónak megfelelő pénzüsszeget, a választás joga megszűnik.

Ha az adóalany bármelyik ügylettel átlépi a 10.000 eurós értékhatárt, akkor a teljesítés helyének megállapítására az Áfa tv. 29. § a) pontját, illetve a 45/A. § (1) bekezdését kell alkalmaznia, és már annak az ügyletnek az ellenértékére is fel kell számolnia 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.<sup>118</sup> Ez Magyarország esetében 313,96 HUF/EUR árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyok tekintetében a kerekítésre vonatkozó szabályok figyelembevételével az alkalmazandó értékhatár 3.100.000 forint.

A 10.000 eurós értékhatár együttesen és nem külön-külön vonatkozik az adóalany által teljesített Közösségen belüli távértékesítésre és a letelepedésétől eltérő tagállami nem adóalanyok részére nyújtott távolról is nyújtható szolgáltatásokra, amennyiben ezen ügyletek mindegyikét teljesíti az adóalany.

Az értékhatár meghaladását az Adóig. vhr.<sup>119</sup> változásbejelentésre vonatkozó rendelkezései szerint kell a NAV-hoz bejelenteni (második kódnégyzet).

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

## **Melléklet**

### **Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló országkódok (A08 lap 32. rovat)**

1C IMF (International MonetaryFund)

<sup>118</sup> Áfa tv. 256. § (3) bekezdés.

<sup>119</sup> Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet.

- 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 CABI (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 BLADEX (Banco Latinoamericano De Comercio Exterior)

7J FLAR (FondoLatinoAmericano de Reservas)  
 7K FondsBelgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion  
 7L IFFIm (International financeFacilityforImmunitisation)  
 7M EUROFIMA (European CompanyfortheFinancing of Railroad Rolling Stock)  
 7F International Union of Credit and InvestmentInsurers  
 AD Andorra  
 AE Egyesült Arab Emírségek  
 AF Afganisztán  
 AG Antigua és Barbuda  
 AI Anguilla  
 AL Albánia  
 AM Örményország  
 AO Angola  
 AQ Antarktisz  
 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, SintEustatius és Saba  
 BM Bermuda  
 BN Brunei  
 BO Bolívia  
 BR Brazília  
 BS Bahama-szigetek Nassau  
 BT Bhután  
 BV Bouvet-sziget  
 BW Botswana  
 BY Belarusz Köztársaság  
 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 | Kambodzsa                              |
| 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 | Szváziföld                |
| 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 | Koszoó                           |
| 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                       |