

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

T201T JELŰ ADATLAPHOZ

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP A CÉGBEJEGYZÉSRE KÖTELEZETT SZERVEZETEKNEK ÉS EGYÉNI CÉGEKNEK

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a T201T jelű adatlap?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?	2
4. Hol található?	3
5. Mi a beadási határidő?	3
6. Mik a jogkövetkezmények?	3
7. Milyen részei vannak az adatlapnak?	3
8. További információ, segítség	4
9. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	4
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	6
FŐLAP	7
A-LAP (BEJELENTENDŐ ADATOK)	11
F-LAP (ÁFANYILATKOZATOK)	38
MELLÉKLET (KÜLFÖLDI SZÁMLASZÁMOK BEJELENTÉSÉRE SZOLGÁLÓ ORSZÁGKÓDOK)	48

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a T201T jelű adatlap?

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

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

- cégbejegyzést követő, kötelező adatbejelentés,
- törölt adószám újrairányítása,
- váamazonosító szám iránítása,
- adatváltozások bejelentése.

2. Kire vonatkozik?

A cégbejegyzésre kötelezett **szervezetekre és egyéni cégekre**, azaz:

- gazdasági társaságok,
- más cégbejegyzésre kötelezett szervezetek,
- egyéni cégek,

melyekről a cégbíróság nyilvántartást vezet.

3. Hogy lehet benyújtani az adatlapot?

Az adatlapot **elektronikusan kell benyújtani** a NAV-hoz.

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

- „[Az ÁNYK-ürlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „32. Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című [információs füzet](#) (témakör: eljárési szabályok) legutóbbi változatában talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

¹ Az Art. 16. §.

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

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

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

4. Hol található?

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

- www.nav.gov.hu → *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 az „Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás” menüpontból.

5. Mi a beadási határidő?

- Az adatlapot a cégbejegyzést követő **15 napon belül** kell benyújtani a NAV-hoz.
- A későbbi adatváltozást a változást követő **15 napon belül** kell bejelenteni.
- Az általános forgalmiadó választására a törvény eltérő határidőket állapíthat meg.

6. Mik a jogkövetkezmények?

Ha a bejelentést, változásbejelentést elmulasztja, a NAV mulasztási bírságot szab ki.²

7. Milyen részei vannak az adatlapnak?

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

² Art. 220. § (1) bekezdés.

8. További információ, segítség?

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:

https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

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

9. 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 (Szja tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. 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 (Kativ.),
- kisadózó vállalkozók tételes adójáról szóló 2022. évi XIII. törvény (Kata tv.)
- az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (FATCA Egyezmény),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló 2011. évi CII. törvény (Szit. tv.),
- a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (Pmt.),
- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készületségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (2020. évi LVIII. tv.),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.),
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény.(Tbj.),
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról szóló 2006. évi V. törvény (Ctv.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- 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

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

Ha Ön **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett**, legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie.³

Az adatlap kitöltésével kapcsolatos technikai információk

- A részletezőlapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét és adószámát is. Elektronikus kitöltéskor a program automatikusan jelöli meg és tünteti fel pótlapokon az elnevezést és az adószámot.
- A földrajzi címeket tartalmazó rovatoknál kötelező megadni az irányítószámot. Ha az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi címnél az irányítószámot balra zártan kell beírni. A város, község neve nem rövidíthető. A telefonszámokhoz a körzetszámot és a helyi hívószámot kell beírni. A címadatoknál a közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi), jellegéhez az utca, tér stb. megnevezéseket kell feltüntetni.
- Ha a részletezőlapok sorai nem elegendők az adatok felvezetésére, akkor a megfelelő pótlapokat kell kitölteni. A pótlapok a következők:
 - 1. pótlap: Tevékenységek
 - 2. pótlap: Telephelyek és kapcsolódó működési engedélyek
 - 3. pótlap: A kapcsolt vállalkozások adatai
 - 5. pótlap: Az iratok, elektronikusan rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye
 - 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok
 - 7. pótlap: Külföldi vállalkozások más magyarországi fióktelepei
 - 8. pótlap: A székhelyhez és a cégbíróságon bejelentett telephelyekhez kapcsolódó működési engedély adatok
 - 9. pótlap: Az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez
 - 10. pótlap: Külföldi pénzügyi intézményeknél vezetett bankszámlaszámok bejelentése
 - 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlanal rendelkező társaságok részére

³ Art. 114. § (1) bekezdés.

- 12. pótlap: Nyilatkozat szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozások/társaságok részére (Azon gazdasági társaságok közlése, amelyben a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásnak/társaságnak részesedése van)
- 13. pótlap: Nyilatkozat szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozások/társaságok részére (Projektársaságok bejelentése)
- 14. pótlap: Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése
- 15. pótlap: Kisadózók adatai
- 16. pótlap: Részesedés bejelentés a Tao tv. 4. § 5. pontja alapján
- 18. pótlap: CbC Megállapodással kapcsolatos multinacionális vállalatcsoportok
- 19. pótlap: Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető honlapjainak címe
- A szükséges mellékleteket szkennelve kell csatolni. Ha a bejelentett adatok valódiságát további okiratokkal szeretné alátámasztani, ezeket szintén szkennelve kell csatolni. E nélkül – a tényállás tisztázására – a NAV utólagos adategyeztetést kérhet.

FŐLAP

1. rovat: Azonosító adatok

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

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

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

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

3. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlapok

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

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

A bejelentés típusa

Az egyes rovatok előtt vagy "U" vagy "U/T" jelölés szerepel. Az "U" jelölés azt jelenti, hogy a továbbiakban ez az adat válik érvényessé. Az "U" jelöléssel új adatot jelent be a beírt tartalommal. A "T" választásakor a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot. M jelzéssel a korábbi bejelentés vagy annak egy bizonyos eleme módosítható (például székhelyszolgáltatási jogviszony határozott-határozatlan időtartamának módosítása).

A **cégbírószági nyilvántartásba vételt követő**, kötelező adatbejelentéskor az **1-es kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Az adatlapot 1-es kóddal benyújtani csak a cégbírószági bejegyzést követő 15 napon belül lehet. Ekkor az **A-lapot** kell kitölteni. A cégbírószági bejegyzés után a **Központi Statisztikai Hivatal (KSH) 1032 számú kérdőívét** is ki kell tölteni⁴. A kérdőív a KSH honlapján a *www.ksh.hu – Adatszolgáltatóinknak – KSH-ELEKTRA – Elektronikus adatgyűjtés* menüpontból érhető el.

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

- a közösség adószám megszüntetésére vonatkozó kódkocka (Főlap 4. rovat),
- az együttműködő közösség megszüntetésére és céljának megvalósulására vonatkozó kódkocka (A03 lap 12. rovat),
- a kisvállalati adóalanyiság bejelentésére, bejelentkezés visszavonására és kijelentkezésre vonatkozó kódkocka (A04-lap 16. rovat),
- a kisadózó vállalkozások tételes adója alóli mentesülés és kataalanyiság megszűnése blokkok (A05-lap 17. rovat),
- a szabályozott ingatlanbefektetési társaság/elővállalkozás törlésére vonatkozó kódkocka (A06-lap 19.rovat),
- a változás bekövetkezésének időpontja mindazokban a rovatokban, ahol a változás hatálybalépésének időpontja szerepel, ekkor ugyanis a bejelentett adatokat a cégbírószági bejelentkezés napjával veszi nyilvántartásba a NAV,
- az F01-02 lap (áfa-nyilatkozatok).

Az előzőeken túl bármely olyan rovat kitöltésekor, ahol U/T jelzés szerepel, csak 'U' jelzés adható meg.

A **cégbírószági nyilvántartásba vétel után minden további változás** bejelentésekor a **2-es kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Ekkor az **A- és/vagy az F-lapot** kell kitölteni.

⁴ Alapinformációk az alakuló gazdasági szervezetekről.

Ha **adószámát** a NAV a megszűnés előtt **véglegessé vált határozattal törölte**, és a **törlés után adóköteles tevékenységet** kíván folytatni, akkor ismét kérheti az adószám megállapítását⁵. Ilyenkor a **3-as kódot** kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a NAV a korábbi adószámát állapítja meg.

Ha a cégbejegyzésre kötelezett adózó adószámának törlése a törvényben meghatározott okokból történt⁶, akkor az adószám nem állapítható meg újra. Ha ezen felül adatai is változtak, bejelentéskor az F-lapot és a változásbejelentést is ki lehet tölteni, a változásbejelentés szabályai szerint.

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

Ha a Főlap 4-es rovatában a bejelentés típusa 2 vagy 3, akkor, ha bármely rovat kódkockájában U-t jelöl, **a változás bekövetkezésének időpontja is kötelezően kitöltendő, kivéve a következő rovatoknál:**

- 5. rovat - tényleges üzletvezetési hely külföldre helyezése,
- 13. rovat - immateriális jószág bejelentése,
- 14. rovat - részesedés bejelentése,
- 21. rovat - egyszerűsített végelszámolás bejelentése,
- 23. rovat – FATCA-bejelentés,
- 24. rovat - Aktv. 43/G. § szerinti bejelentés,
- 26. rovat - CbC Megállapodás,
- 27. rovat - külföldi pénzügyintézetnél vezetett főtevékenység
- számok.

A különböző hatálybalépésű változások egy adatlapon is bejelenthetők.

Váamazonosító szám kérése vagy megszüntetése

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

Annak, aki rendelkezik 2017. január 1-je előtt megállapított VPID-számmal, azonban az EORI-számkénti alkalmazását nem kérte, és vámkötelezettség teljesítése miatt van szüksége váamazonosító számra, EORI-szám megállapítását kell kérnie. Ha EORI-számot kér, és hozzájárul az EORI-szám, a név és a székhely, lakóhely, cím nyilvánosságra hozatalához.

⁵ Art. 246. § (1) és (7) bekezdés.

⁶ Art. 246. § (1) bekezdés c)-e) pontjai.

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

Közösségi adószám kérése vagy megszüntetése

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

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

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

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

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

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

A közösségi adószámot a bejelentés benyújtásának napjával állapítják és szüntetik meg.⁸

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

Ha az adószám megszerzése után, bejelentéskor vámazonosító számot kér, a vámhatósági eljárásokhoz szükséges adatokat ebben a rovatban kell bejelenteni.

Vámazonosító szám kérésekor az **elektronikus elérhetőség** (e-mail-cím) rovat kitöltése kötelező. Itt lehet bejelenteni ennek megváltozását is.

Az EORI-számmal már rendelkező vagy a számot kérő itt **hozzájárulását adhatja** vámazonosító számának, nevének és székhelyének nyilvánosságra hozatalához, vagy vissza is vonhatja korábbi hozzájárulását.

⁷ Áfa tv. 257/B. § (3) bekezdés.

⁸ Art. 29. §.

A-LAP (BEJELENTENDŐ ADATOK)

Általános szabályok a címadatok kitöltéséhez

Érintett rovatok: A-lap 1-3, 9-12, 14., 17. 19. és 22. rovat, valamint 2., 3., 5., 7., 8., 9. 15. és 16. pótlapok.

Ha a címadatban szereplő ország

- Magyarország vagy üres, akkor
 - a település és irányítószám az országos településtár alapján adható meg,
 - a közterület jellege az előre meghatározott értéklisztából választható ki,
 - a címadatokat a házsámig bezárólag kötelező kitölteni.
- nem Magyarország, akkor az irányítószámot, a település és a közterület nevét kell kötelezően feltüntetni (ekkor a beírható értékek nem értéklisza alapján választhatók ki, hanem szabadon gépelhetők).

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

1. rovat: A székhelyhez és a cégbíróságon bejelentett telephely(ek)hez kötődő működésiengedély-adatok

A rovat **nem a székhely, telephely, hanem az ahhoz kötődő működési engedély adatainak bejelentésére szolgál. Itt nem lehet a cégbíróságon bejelentett telephelyt törölni, azt a cégbíróságon kell kezdeményezni.**

T-jelzésél csak a telephelyhez nyilvántartásba vett működési engedélyeket törlik. Ha a cégbíróságon bejelentett székhelyén vagy telephelyén működési engedéllyel végzi tevékenységét, ebben a rovatban kell bejelenteni a székhelyhez, telephelyhez kötődő működési engedély adatait. A székhely, telephely címének meg kell egyeznie a cégbíróságon bejelentett székhely, telephely címével.

Az Art. 2020. január 1-jén hatályba lépett módosítása értelmében⁹ az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.¹⁰ szerinti telephelynek (is) minősül. Ezt az adatlapon az A01 lap 1. rovatában, vagy a 8. pótlapon „U” jelzés mellett a megfelelő kódértékkel teheti meg.

1 – Art. és Htv. szerinti telephely,

⁹ Art. 1. melléklet 29.1. pontja.

¹⁰ A Htv. 52. § 31. pontja

2 – Kizárólag Art. szerinti telephely.

A kiadott működési engedély adatait kell a rovatban szerepeltetni.

2. rovat: Egyéb (cégbírósághoz be nem jelentett) telephelyek

A rovat a cégbírósághoz be nem jelentett, egyéb telephelyek, illetve a telephelyhez kötődő működési engedélyek bejelentésére szolgál.¹¹ Ha a rovatok nem elégségesek, a bejelentés a 2. számú pótlapon folytatható. **Ebben a rovatban lehet bejelenteni azon telephelyeket, melyek az ágazati jogszabályok alapján nem szerepelnek a társasági szerződésben, alapító okiratban, és így a cégnyilvántartásban sem jelennek meg.**

Ha új telephelyet, esetleg hozzá tartozó működési engedélyt jelent be, a kódkockába helyezzen „U”-jelet, ha a telephely és ezzel együtt a működési engedély megszűnését jelenti be, a kódkockába helyezzen „T”-jelzést és adja meg az adatokat. Ha csak a működési engedély adatváltozását jelzi, a kódkockába „M”-jelölést tegyen.

Az Art. 2020. január 1-jén hatályba lépett módosításával¹² az adózó bejelentheti a NAV-nak, ha az adott telephely Htv.¹³ szerinti telephelynek (is) minősül. Az adatlapon az A01 lap 2. rovatát, vagy a 2. pótlapot kell kitölteni.

Új bejelentésnél „U” jelzés és a megfelelő Htv. minőség kiválasztásával, már korábban bejelentett telephely Htv. szerinti minőségének bejelentésekor, vagy Htv. minőségének megváltozásakor „M” kód és a megfelelő Htv. minőség megjelölésével.

Htv. szerinti telephely minőség lehetséges értékei:

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

A rovatban a működési engedély adatait kell szerepeltetni.

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

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

¹¹ Art. 7. § 47. pontja.

¹² Art. 1. melléklet 29.1. pontja.

¹³ A Htv.52. § 31. pontja

Kérjük, a bejelentéskor értelemszerűen adja meg a bejelentés jellegét (*új adat bejelentésekor „U”, korábbi adat törlésekor „T”*).

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

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

A 3. rovat szerinti iratórzási cím(ek) és az elektronikus megőrzés tényére vonatkozó bejelentés egymástól független, és külön bejelentendő adat.¹⁴

5. rovat: Tényleges üzletvezetési hely bejelentése

Ebben a rovatban kell bejelenteni, ha a szervezet tényleges üzletvezetési helyét külföldre helyezte¹⁵. Az országok és az alkalmazandó kódok a

<http://www.iso.org>

honlapon érhetők el.

Ha az üzletvezetési hely külföldre helyezése változik, alkalmazzon „T”- jelölést.

Az adózó által végezhető tevékenység(ek) adatai:

A tevékenységek besorolása a mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszere (**TEÁOR**) szerint történik. A tevékenységi körök változását a NAV-hoz kell bejelenteni¹⁶, kivéve, ha a kérte a cégbíróságtól a változásbejelentés NAV-hoz továbbítását¹⁷.

6. rovat: A főtevékenységhez kötődő működési engedély adatai

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

Az új főtevékenység bejelentése a régit felülírja, ezért nem kell bejelenteni a törlését. Ha az újként bejelenteni kívánt főtevékenység egyéb tevékenységként szerepel a nyilvántartásban azt törölni kell.

A főtevékenység az a tevékenység, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik.

¹⁴ Art. 1. melléklet 20.1. alpontja.

¹⁵ Art. 7. § 48. pontja, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés a) pontja.

¹⁶ Adóig. vhr. 16. § (2) bekezdés.

¹⁷ Adóig. vhr. 16. § (7) bekezdés.

Működési engedéllyel végezhető tevékenységnél fel kell tüntetni az engedély számát és keltét. A kód kiválasztásához a Központi Statisztikai Hivatal (www.ksh.hu) honlapján elérhető hatályos tevékenységek listáját lehet igénybe venni.

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

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

7. rovat Egyéb tevékenység(ek) és azokhoz kapcsolódó működési engedély adatok

A cégbejegyzési kérelem benyújtásakor tevékenységeit a cégbíróságnál, majd a NAV-nál kell bejelenteni. Az engedély száma mellett annak keltét is meg kell adni. Működési engedély alatt a más hatóság által kiállított külön engedély is értendő.

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

Az adózó létrehozásával kapcsolatos bejelentések

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

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

Kapcsolatok

9. rovat: A külföldi vállalkozás más magyarországi fióktelepe(i)

Külföldi vállalkozás Magyarországon már működő más fióktelepeinek és azok adószámainak bejelentése, illetve törlése.

A bejelentkező fióktelep¹⁸ a cégbírósági bejelentkezést követő 15 napon belül köteles bejelenteni a külföldi vállalkozás Magyarországon már működő további fióktelepeinek elnevezését, székhelyét és adószámát.¹⁹ Csatolni kell a külföldi vállalkozás illetőségét igazoló, 90 napnál nem régebbi okirat hiteles magyar nyelvű fordítását. Ez a közvetlen kereskedelmi képviselőre is vonatkozik.

¹⁸ Art. 7. § 18. pontja.

¹⁹ Art. 1. melléklet 1.21. alpontja.

10. rovat: A kapcsolt vállalkozás(ok) adatai

A kapcsolt vállalkozások adatainak bejelentésére vonatkozó szabályokat a Tao. tv., illetve más jogszabályok határozzák meg.²⁰ A **3. pótlapon folytatható.**

11. rovat: Székhelyszolgáltatás igénybevétele esetén bejelentendő adatok

Székhelyszolgáltatás igénybevételekor bejelentendő adatok:

- a székhelyszolgáltató elnevezése,
- a székhelyszolgáltató székhelye,
- a székhelyszolgáltató adószáma,
- a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) kezdő időpontja (ha a székhelyszolgáltatást már az adatlap benyújtását megelőzően is igénybe vette, úgy a benyújtás napjánál korábbi dátum is megadható), és
- a székhelyszolgáltatási jogviszony (megbízás) befejező időpontja (ha határozott időtartamra jön létre a szerződés), vagy határozatlan időtartamú szerződésnél ennek jelzése a megfelelő kódkocka megjelölésével.²¹

A rovatban a megfelelő kódokkal (U/T/M) lehet bejelenteni:

- azt a tényt, hogy székhelyszolgáltatást vesz igénybe („U” kód),
- a meglévő székhelyszolgáltatással kapcsolatos adatok módosítását (például a jogviszony határozott időtartamából határozatlanná válik) („M” kód), vagy
- a korábbi székhelyszolgáltatási jogviszony megszűnését („T” kód).

A Pmt. alapján **székhelyszolgáltatást csak olyan ügyfél nyújthat, akit a Pmt. szerinti felügyeleti hatóság nyilvántartásba vett, vagy nyilvántartásba vételét kezdeményezte.** A székhelyszolgáltatásra vonatkozó, új bejelentést a NAV abból a szempontból is vizsgálja, hogy a székhelyszolgáltatóként megjelölt ügyfél jogosult-e a tevékenység végzésére.

Adózóval kapcsolatos speciális adatok, nyilatkozatok bejelentése

12. rovat: Együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés

Az általános forgalmi adó alanya együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (tagsági) jogviszonyban álló személyekkel.²² A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük a NAV-hoz.

²⁰ Tao. tv. 4. § 23. pont, Art. 44. §, 7. § 28. pont, Adóig. vhr. 16. § (4) bekezdés b) pontja

²¹ Art. 7. § 43. pontja valamint 1. melléklet 1.7. és 20.6. alpontjai.

²² Art. 31. §-a, Áfa tv. 85. § (6) bekezdés ab) pontja.

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

A bejelentéshez csatolni kell:

- a maga nevében és tagonként is azon nyilvántartási rendszer bemutatását, amely alkalmas a meghatározott²³ szolgáltatás nyújtását, igénybevételét egyértelműen, megbízhatóan és maradéktalanul elkülöníteni az egyéb tevékenységektől;
- maga nevében és tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tartozásai utáni egyetemleges felelősségvállalásra;
- az adóalany és a tagok Áfa tv. 85/A. § (8) bekezdés c) pont szerinti nyilatkozatát.

Ezek meglétére a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell.

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

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

Együttműködő közösség adataiban bekövetkező változás bejelentése: 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). „M” jelöléssel csak a nem természetes személy tagok székhelye módosítható.

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

Belföldi adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok bejelentése

13. rovat: Jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése

Ebben a rovatban kell bejelentenie, ha Ön jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágot²⁴ szerzett, vagy állított elő. A bejelentés határidejét és a szerzés időpontját a Tao tv. határozza meg. Ha a korábban bejelentett immateriális jószágokat elidegenítette, helyezzen „T”-jelölést a kódkockába.

14. rovat: Részesedés bejelentése a Tao tv. alapján

²³ Az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás.

²⁴ Tao tv. 4. § 5a. pontja.

Ebben a rovatban kell bejelenteni a Tao tv.-ben meghatározott részesedés megszerzését vagy elidegenítését.²⁵

A részesedések megszerzését "U"-val, a részesedésszerzések megszűnését "T"-vel kell jelölni.

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

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

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

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

Például:

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

A részesedésszerzés időpontjaként a szerzés, illetve értékesítés napját kell feltüntetni.

A külföldi befektetőnek minősülő adózók stratégiai társaságban történő tulajdonszerzése a belgazdasági miniszter engedélyéhez kötött²⁶. A miniszteri engedélyt a bejelentéshez kell csatolni.

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

A 16. számú pótlapon folytatható.

15. rovat: Ingtalannal rendelkező társaságok bejelentése

²⁵ Tao. tv. 4. § 5. pontja.

²⁶ A 2020. évi LVIII. tv. 276. § 2. pontja alapján.

Az ingatlannal rendelkező társaságok bejelentésére vonatkozó szabályokat az Art. határozza meg.²⁷

A 15. rovatban lehet az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősüléséről, illetve e minősége megszűnéséről nyilatkozni, a tagokra vonatkozó adatokat pedig a 11. számú pótlapon lehet bejelenteni.

A pótlap „Külföldi tag illetősége” rovataiban szereplő országcódok a

<http://www.iso.org>

honlapon érhetők el.

A részesedés mértéke mező kitöltése: a feltüntetett időpontban elidegenített részesedés ezer forintban kifejezett névértéke / a tag által az elidegenítés előtt tulajdonolt részesedés ezer forintban kifejezett névértéke.

A nyilatkozat az adott év augusztus 31-éig nyújtható be jogszerűen, az ez után teljesített bejelentéseknél a NAV mulasztási bírságot szabhat ki.

Első esetben a 2011. évi társasági adóbevallás adóévéről kell bejelentést tenni. Az „Adóév” sorban kell jelölni, hogy bejelentés melyik adóévre vonatkozik, 2011. év előtti év nem írható!

Az ingatlannal rendelkező társaság fogalmát a Tao tv. határozza meg.²⁸

16. rovat: Kisvállalati adózás (kiva) választásának a bejelentése és megszűnése

Bejelentkezés

A kiva hatálya alá bejelentkezéskor az erre a célra szolgáló kódkockában „X”-et kell jelölni.

A kisvállalati adózás választásával az adózó mentesül a társasági adó és a szociális hozzájárulási adó bevallása és megfizetése alól, és helyette egységes, kisvállalati adó bevallására és megfizetésére köteles²⁹. Ennek 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,

²⁷ Art. 1. melléklet 27. pontja.

²⁸ Tao tv. 4. § 18/a. pontja

²⁹ A Katv. 21. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű.

- 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 akkor jelentkezhetnek be a kisvállalati adó hatálya alá, ha a Katv-ben meghatározott kritériumoknak megfelelnek, azaz:

- az adózó átlagos statisztikai állományi létszáma az adóévet megelőző adóévben várhatóan nem haladja meg a 100 főt;
- az adózó adóévet megelőző adóévben elszámolandó bevétele várhatóan nem haladja meg a 6 milliárd forintot (12 hónapnál rövidebb adóévnel a 6 milliárd forint időarányos részét kell figyelembe venni);
- az adózó adószámát az adóévet megelőző két naptári évben a NAV véglegesen nem törölte;
- nem eltérő üzleti éves adózó (vagyis az üzleti év választott mérlegforduló napja csak december 31. lehet);
- az adózó adóévet megelőző adóévről készítendő beszámolójában a mérlegfőösszeg várhatóan nem haladja meg a 6 milliárd forintot;
- az adózónak az adóévet megelőző adóévben nincs ellenőrzött külföldi társasága;
- az adózónak várhatóan nem kell végrehajtania az adóévet megelőző adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ny) pontja, illetve 8. § (1) bekezdés j) pontja alkalmazásával társaságiadóalap-módosítást;
- a bejelentés napján az adózó a NAV által nyilvántartott, végrehajtható, nettó adó tartozása nem haladja meg az 1 millió forintot.

A tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett vállalkozásnak az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozatát a cégbejegyzési kérelmén kell megtenni. Ekkor a vállalkozás adóalanyiséga a létesítő okirat közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba bejegyzés előtt megkezdheti. A vállalkozás adóalanyiséga az első jognyilatkozat megtételének napján kezdődik, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik.

Ha a cégbejegyzési kérelmén nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, e rovat kitöltésével az adóalanyiságot év közben is választhatja. Ilyenkor az adóalanyiság a NAV-os bejelentést 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 kivabejelentkezés után, a rendelkezésére álló adatok alapján mindig megvizsgálja, 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. Ilyenkor az adóalanyiság nem jön létre.

Bejelentkezés visszavonása

A bejelentkezés visszavonásakor az erre a célra szolgáló kódkockában „X”-et kell jelölni.

A választás NAV-os bejelentése 30 napon belül visszavonható. A **határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye.** A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

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

Kijelentkezés

A kivaalanyiság megszűnésekor fel kell tüntetni a megszűnés okát jelölő kódot, és az adóalanyiság megszűnésének időpontját.

A kisvállalati adóalanyiság megszűnik

- a végelszámolás, a felszámolás, kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal [2];
- az adóalany egyesülését, szétválását megelőző nappal [4];
- ha a NAV az adóalany terhére számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztásáért, be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásáért vagy igazolatlan eredetű áru forgalmazásáért véglegessé vált döntéssel mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg, a NAV-határozat véglegessé válásának napját megelőző hónap utolsó napjával, [5];
- az adóalany adószámát 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 adóalapmódosítást 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];
- ha a zártkörűen működő részvénytársaság működési formája nyilvánosan működő részvénytársasággá változik, a formaváltás napját megelőző nappal [15];
- a 12 milliárd forintos bevételi értékhatár negyedév első napján történő meghaladásakor, 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].**

Nem szűnik meg az egyéni cég adóalanyisága, ha a tag halála esetén **özvegye**, özvegy hiányában vagy annak egyetértésével **örököse** (örökösei), illetve a tag cselekvőképtelenségét vagy cselekvőképességének korlátozását kimondó bírósági határozat esetén a tag nevében és javára eljárva **törvényes képviselője** az egyéni cég tagjává válik, és a Katv. szerinti adóalanyiságot választja. Választását az ok bekövetkeztétől számított harminc napon belül jelenti be a NAV-nak.

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 ismételten nem választható.

17. rovat: Kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat

Az adóalanyiság választása

A kisadózó vállalkozások tételes adóját 2012. december 1-jétől lehetett választani, már működő adózó esetében az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A Katv. alapján a cégbejegyzésre kötelezett szervezetek nem választhatják ezt az adózási formát, és a korábbi, Katv. szerinti kataalanyiságuk 2022. augusztus 31-ével megszűnik.

Ennek megfelelően a Katv. szerinti nyilatkozatok – figyelemmel az általános választási szabályokra is – legkésőbb 2022. augusztus hónapra jelenthetők be, későbbi időpont a fentebb jelzett jogszabályi változás következtében nem merülhet fel. A Katv. bejelentési és változásbejelentési szabályai az adatlap későbbi benyújtása esetén is érvényesek, azaz nincs lehetőség a kataalanyiság visszamenőleges választására, az egyéb nyilatkozatok pedig akkor tehetők meg visszamenőleg, ha ezt a törvényi rendelkezések nem zárják ki.

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését a NAV-os bejelentkezéskor teljesítheti. Ekkor az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával vagy – ha az korábbi időpont – a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával – de legkorábban 2013. január 1-jén – jön létre.

Már működő adózónál az adóalanyiság a választás bejelentését követő hónap első napjától, azonban legkorábban 2013. január 1-jétől kezdődik. **Nem választható** a kisadózó vállalkozások tételes adója, ha az adózó a kisvállalati adó alánya.

A törvény értelmében az egyéni cég, továbbá a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti és közkereseti társaság választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját³⁰. A cégbejegyzésre kötelezett szervezetek a cégbírósági bejegyzési kérelem előterjesztésével egyidejűleg, a cégbíróságnál nyilatkozhatnak az adóalanyiság választásáról. A már működő adózók közvetlenül a NAV-hoz jelenthetik be, hogy a kisadózó vállalkozók tételes adójára vonatkozó rendelkezések szerint adóznak. A közkereseti és betéti társaság esetén a korábbi adóalany jogutódja is kérheti az adóalanyiság megállapítását.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát a NAV a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, ami a TEÁOR 2008 szerint 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységéből az adóalanyiság választásának évében bevételt szerzett.

Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a bejelentés megtételekor végelszámolási, felszámolási, kényszertörlési eljárás hatálya alatt áll.³¹

Az adóalanyiság megszűnésének évére és az azt követő 12 hónapra az adóalanyiság ismételtelen nem választható.

³⁰ Katv. 3. §.

³¹ Katv. 4. § (4a) bekezdés.

Az adóalanyiság alá történő bejelentkezést az első kódkockába tett „X”-el jelölheti.

A kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkoznia kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja.³²

Ha a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” kód kiválasztásával. A főállású kisadózó fogalmát a Katv. határozza meg.³³

A magasabb összegű tételes adó a **bejelentést követően** is választható.³⁴ A magasabb összegű tételes adót a választás bejelentését követő hónaptól kell fizetni. A magasabb összegű tételes adót a választás visszavonása hónapjáig, a kisadózó vállalkozó főállású jogállásának megszűnése hónapjáig, vagy a kisadózó vállalkozás e fejezet szerinti adóalanyiságának megszűnése hónapjáig kell fizetni.

A magasabb összegű tételesadó-fizetési kötelezettség megszűnése is bejelenthető a nyomtatványon, a megfelelő kódkockában. Ekkor a megszűnés hónapjának a végéig kell a magasabb összegű tételes adót fizetni.

Az egyéni cégnek, továbbá a közkereseti és betéti társaságnak be kell jelentenie legalább egy kisadózó magánszemélyt.

Egyéni cégnél annak tagja, közkereseti társaságnál és betéti társaságnál a társaság kisadózóként bejelentett olyan tagja minősül kisadózónak, aki bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenységgel (ideértve különösen a személyes közreműködést, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységet) részt vesz a kisadózó vállalkozás tevékenységében. A vezető tisztségviselői feladatokat nem munkaviszony keretében ellátó, a kisadózó vállalkozással megbízási jogviszonyban álló, és a személyes közreműködésre köteles tagokat a kisadózó vállalkozás köteles bejelenteni kisadózóként.

A kisadózó vállalkozás tevékenységében a betéti társaság, közkereseti társaság kisadózóként be nem jelentett tagja kizárólag munkaviszony keretében működhet közre. Ha a tag e szabályt megsértve vesz részt a tevékenységben, közreműködését be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásának kell tekinteni. Ha több kisadózót kíván bejelenteni, a bejelentés folytatható a 15. számú pótlapon.

A Katv. 2021. január 1-jétől hatályos 7. § (1a) és (1b) bekezdése szerint a magánszemély egyetlen jogviszonyával összefüggésben jelenthető be kisadózóként. A NAV visszautasítja a kisadózó vállalkozás bejelentését a magánszemély kisadózó jogviszonyáról, ha a magánszemély a nyilvántartásában kisadózóként már szerepel.

³² Katv. 7. § (3) bekezdés.

³³ Katv. 2. § 8. pontja.

³⁴ Katv. 7. § (3a) bekezdés.

A kisadózó nevének, címének, adóazonosító jelének és társadalombiztosítási azonosító jelének bejelentése kötelező, kérjük, új kisadózó adatainak bejelentéséhez alkalmazzon az U/T/V kódkockában „U” jelölést. Ha a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje X-szel.

A bejelentett kisadózó adatai az U/T/M rovatban elhelyezett „T” jelöléssel törölhetők. „T” jelölés alkalmazásakor kérjük, adja meg a kisadózó korábban bejelentett valamennyi adatát is! Ha a törlés miatt a kisadózó vállalkozás esetében egyetlen kisadózó sem marad a NAV nyilvántartásában, adóalanyisága megszűnik.

A már korábban bejelentett kisadózó adatai (név- és főállású minőségére vonatkozó adata) az U/T/M rovatban elhelyezett „M” jelöléssel módosíthatók. Ekkor a NAV a nyilvántartásában szereplő megváltozott adatokat felülírja a bejelentett adatokkal.

A kata alanya a biztosítási kötelezettségének bejelentését a Katv.-ben meghatározottak szerint a főállású kisadózói státuszának bejelentésével teljesíti.³⁵

A tételesadó-fizetési kötelezettség alóli mentesülés bejelentése

Adatmódosításként, az U/T/M rovatban elhelyezett „M” jelzéssel, a tárgy hónapot követő hónap 12-éig jelenthető be az is, ha a tárgy hónapra a kisadózó után nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettség. Ilyenkor az U/T rovatba az „U” jelölést kell feltüntetni. A tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztését kérjük az alábbi okkódok alkalmazásával jelölje:

- 1 – táppénzben, baleseti táppénzben, csecsemőgondozási díjban, örökbecfogađói díjban, gyermekgondozási díjban, gyermekgondozást segítő ellátásban, gyermeknevelési támogatásban vagy gyermekek otthongondozási díjában, ápolási díjban részesül,
- 2 – a kisadózó katonai szolgálatot teljesítő önkéntes tartalékos katona,
- 3 – a kisadózó fogvatartott,
- 5 – Katv. 8. § (10) bekezdés alapján nem kell adót fizetni,
- 6 – a Tbj.³⁶ szerinti kiegészítő tevékenységet folytatóként keresőképtelen.

A bejelentés egy adott tárgy hónapra vonatkozik, tehát ha a „szünetelés” alapjául szolgáló ok a következő hónapban is fennáll, a **bejelentést ismét meg kell tenni**.

Abban az esetben nem szünetel a tételesadó-fizetési kötelezettség, ha a kisadózó a kisadózóként folytatott tevékenységébe tartozó munkát végez.

Azon hónapokra vonatkozóan sem kell megfizetni a kisadózó után a tételes adót, amelyben a fizetési kötelezettség felfüggesztésének alapjául szolgáló állapot megszűnik, ha ez az állapot

³⁵ A Tbj.

³⁶ A Tbj.

legalább 30 napig fennállt. A 30 nap számítása szempontjából figyelmen kívül kell hagyni azt az időszakot, amelyre az adófizetési kötelezettség felfüggesztése miatt az adót nem kell megfizetni.

Az U/T/M rovatba helyezzen „M”-t és a „Bejelentem, hogy a kisadózó után a következő tárgyhónapban nem keletkezik tételesadó-fizetési kötelezettségem” című sor feletti kódkockába „T”-t, ha azt kívánja bejelenteni, hogy a tételesadó-fizetési kötelezettség felfüggesztésére vonatkozó korábbi bejelentését az adott kisadózónál visszamenőleg vissza kívánja vonni.

A példában leírtak a Katv. 8. § (9) a)-c) bekezdésében foglalt valamennyi esetre alkalmazhatók.

1. példa: A kisadózó 2022. január 21-től 2022. március 31-ig táppénzben részesült.

Ekkor:

2022. januárra a kiadózó után fizetendő összeg 2022. február 12-ei esedékességgel: 75 000 vagy 50 000 forint/25 000 forint, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2022. februárra nincs fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változásbejelentő lapot februárra március 12-ig kell beküldeni a NAV-nak, 1-es kóddal.
2022. márciusra nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (9) bekezdés a) pontja alapján. A változásbejelentő lapot márciusra április 12-ig kell beküldeni a NAV-nak 1-es kóddal.

2. példa: A kisadózó 2022. február 11-től 2022. március 20-ig táppénzben részesült. A táppénzen eltöltött napok száma több mint 30 nap, így nem keletkezik fizetési kötelezettség.

Ez esetben az adózó:

2022. februárra a kisadózó után fizetendő összeg 2022. március 12-ei esedékességgel 75 000 vagy 50 000 forint/25 000 forint, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2022. márciusra vonatkozóan nem keletkezik fizetési kötelezettsége a Katv. 8. § (10) bekezdés alapján.

3. példa: A kisadózó 2022. február 21-től - 2022. március 5-ig táppénzben részesült.

2022. februárra a kiadózó után fizetendő összeg 2022. március 12-ei esedékességgel: 75 000 vagy 50 000 forint/25 000 forint, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.
2022. márciusra a kiadózó után fizetendő összeg 2022. április 12-ei esedékességgel: 75 000 vagy 50 000 forint/25 000 forint, adatlapot a változásról nem kell benyújtani.

Adóalanyiség megszűnése

Ha a bejelentés hónapjának utolsó napjával nem kívánja alkalmazni a kisadózó vállalkozások tételes adójára vonatkozó rendelkezéseket, ezt a megfelelő sorban elhelyezett X-el jelölheti. A kisadózó vállalkozásra vonatkozó rendelkezéseket a bejelentés hónapjának utolsó napján még alkalmazni kell, az adóalanyiség a következő hónap első napján szűnik meg.

Ha az ügyfél kataalanyisága 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése besorolású tevékenységből származó bevétel megszerzése miatt szűnik meg, akkor a bevétel megszerzését követő 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni a bevétel megszerzésének időpontját.³⁷

18-19. rovat: Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként/társaságként történő nyilvántartásba vétel

A Szit. tv. határozza meg

- a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (a továbbiakban: **SZIT**)³⁸
- a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: **SZIE**)³⁹

fogalmát.

Az adózó akkor tehet bejelentést a SZIE- vagy SZIT-minőségben nyilvántartásba vételhez, ha nincs a NAV-nál, valamint önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott köztartozása.⁴⁰ Erről az adózó a bejelentéskor nyilatkozik. A nyilatkozatot az adatlaphoz csatolni kell.

Nem tehet bejelentést az az adózó, amelyet a bejelentést megelőző két naptári éven belül a SZIE- vagy SZIT-nyilvántartásból töröltek, kivéve, ha a törlésre az elővállalkozás ingatlanbefektetési társaságkénti nyilvántartásba vétele miatt került sor.⁴¹

A bejelentéshez szükséges mellékleteket a már hivatkozott törvény sorolja fel.⁴²

Azon gazdasági társaságok adatai, amelyekben a **SZIE/SZIT-nek részesedése van, a 12. számú pótlapon** közölhetők.

A bejelentett adatokat igazoló okiratokat szkennelt formában kell csatolni. A szükséges mellékletek csatolása kötelező.

A SZIE-nek a NAV-os nyilvántartásba vétel üzleti évét követő **üzleti év utolsó napjáig meg kell felelnie a szabályozott ingatlanbefektetési társaságokra vonatkozó valamennyi feltételnek.**

Ha a SZIE megfelel a SZIT-re vonatkozó valamennyi feltételnek, köteles 15 napon belül az utóbbira vonatkozó bejelentést tenni.⁴³

A SZIE és a SZIT a változás bekövetkezésének, illetve a feltétel megszűnésének napjától számított **30 napon belül bejelenti** a NAV-hoz, ha

³⁷ Katv. 4. § (4) bekezdés.

³⁸ Szit. tv. 3. § (1) és (3) bekezdés.

³⁹ Szit. tv. 3. § (4) bekezdés.

⁴⁰ Szit. tv. 3. § (5) bekezdés.

⁴¹ Szit. tv. 3. § (5) bekezdés.

⁴² Szit. tv. 5. § (1) bekezdés.

⁴³ Szit. tv. 4. § (3)-(4) bekezdés.

- a nyilvántartásba vételhez előírt adataiban, vagy a bejelentett projektársaságok vonatkozásában változás állt be, vagy
- már nem felel meg a nyilvántartásba vétel feltételeinek, vagy
- SZIT-tevékenységét hat hónapot meghaladóan nem gyakorolja.⁴⁴

A SZIE/SZIT-et érintő változások is e rovatban közölhetők.

Az adatokban bekövetkezett változásokat e rovatban, 30 napon belül kell bejelenteni. A változásbejelentési kötelezettségek között kiemelendő, hogy a SZIE és a SZIT a változás bekövetkezésének, illetve a feltétel megszűnésének napjától számított 15 napon belül be kell jelentse a NAV-hoz, ha

- a nyilvántartásba vételhez előírt adataiban, vagy
- a bejelentett gazdasági társaságok vonatkozásában változás állt be, vagy
- már nem felel meg a nyilvántartásba vétel feltételeinek, vagy
- SZIT-tevékenységét hat hónapot meghaladóan nem gyakorolja.

A 12. számú pótlapon „U”-val jelölheti, ha új társaságot kíván bejelenteni a NAV-hoz, illetve „T”-vel jelölheti, ha egy már bejelentett társaságot töröltetne.

Ha a SZIE a tevékenységét SZIT-ként folytatja, ezt úgy jelentheti be, hogy eddigi jogállását lezárja, és egy másik adatlapon – a következő napi hatállyal – kéri nyilvántartásba vételét SZIT-ként. A szükséges adatokat ilyenkor újra be kell jelenteni, illetve a törvény által előírt okiratokat ismét be kell nyújtani (a feltételeket ismét igazolni kell).

20. rovat: Szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás/társaság projektársaságának bejelentése

A projektársaság fogalmát a Szit. tv. határozza meg, mind a SZIT, mind a SZIE projektársaságaihoz kapcsolódóan⁴⁵.

A SZIE és SZIT 15 napon belül köteles bejelenteni a **tulajdonába került vagy a tulajdonából kikerült projektársaság** nevét és adószámát. A bejelentés alapján a NAV a projektársaságot nyilvántartásba veszi, a társaság tulajdonából kikerült projektársaságot a nyilvántartásából törli.

A projektársaságok adataiban bekövetkezett változások közlésére a **13. számú pótlap** szolgál.

Ha a projektársaság a társaság tulajdonába került, ezt a 13. számú pótlapon jelölje „U”-val, ha kikerült a tulajdonából, alkalmazza a „T”-jelet.

21. rovat: Egyszerűsített végelszámolással kapcsolatos bejelentés

⁴⁴ Szit. tv. 5. § (4) bekezdés.

⁴⁵ Szit. tv. 3. § (7)-(8) bekezdés.

Az egyszerűsített végelszámolás lefolytatására jogosult szervezetek az eljárás megindítását kizárólag a NAV-hoz jelenthetik be. A NAV erről automatikusan, elektronikusan értesíti a cégbíróságot.⁴⁶

Figyelem!

„U” jelzéskor a változás bekövetkezésének időpontja nem tölthető ki.

Egyszerűsített végelszámolás kezdetének bejelentésekor kérjük, hogy „U”-val jelezze ennek tényét, időpontját, valamint az erről hozott döntés dátumát.

Az egyszerűsített végelszámolás elhatározásának időpontja nem lehet későbbi, mint a végelszámolási eljárás kezdete. Az egyszerűsített végelszámolás kezdetének bejelentésével egyidejűleg nem lehet megadni az eljárás befejezésére vonatkozó adatokat.

Az egyszerűsített végelszámolási eljárás két módon fejeződik be:

- az eljárás befejezése és a **cég továbbműködésének** elhatározása – ekkor kérjük a rovatban szereplő **utolsó előtti dátummező** és az „U” jelzés megadásával feltüntetni az egyszerűsített végelszámolás befejezésének időpontját;
- az eljárás befejezése és a **cég törlésének kezdeményezése** a cégjegyzékből – ekkor kérjük a rovatban szereplő **utolsó dátummező** és az „U” jelzés megadásával feltüntetni az eljárás befejezésének időpontját.

A cég törlésének kezdeményezésekor a végelszámolási záró határozatot és vagyonfelosztási javaslatot a cégnek nem a NAV-hoz, hanem közvetlenül a cégbírósághoz kell benyújtania, a NAV-hoz mindössze az eljárás befejezésének lehetséges módját kell bejelenteni.

A cég törlésének kezdeményezésekor a végelszámolás záró időpontja nem lehet korábbi, mint az egyszerűsített végelszámolás közzétételétől (Céggözlönyben történő megjelenés) számított – a hitelezői igény bejelentésre rendelkezésre álló – 40 nap.

Fontos továbbá, hogy

- **külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe** (GFO: 226) és **közvetlen kereskedelmi képvisellete** (GFO: 611) nem nyilatkozhat egyszerűsített végelszámolásról, illetve
- ha a cég az egyszerűsített végelszámolást nem fejezi be a rendelkezésre álló határidőn belül, és nem tér át a végelszámolás általános szabályainak alkalmazására, úgy a cégbíróság automatikus végzéssel az egyszerűsített végelszámolás kezdő időpontját követő **kettőszáztizenegyedik napon** a végelszámolás befejezését a cégjegyzékbe

⁴⁶ A Ctv. alapján.

bejegyzzi, a cégnévből (rövidített névből) a végelszámolásra utaló toldatot törli, és erről elektronikus úton értesíti a NAV-ot;⁴⁷

- téves bejelentés törlésekor a „T” kód mellett csak a változás bekövetkezésének időpontja tüntethető fel. Ez csak akkor eredményezi a korábbi bejelentés adatainak lezárását, ha ezen időpontig a cégbíróság nem hozott az ügyféllel kapcsolatos döntést, vagy nem rendelte el más cégeljárás megindítását és lefolytatását (felszámolási eljárás, kényszertörlési eljárás);
- a törlés iránti kérelem és az egyszerűsített végelszámolás befejezési dátumának bejelentésére nem az általános, 15 napos változásbejelentési határidő vonatkozik, hanem a végelszámolás kezdetétől számított 150 napon belül lehet csak benyújtani az adatlapot.

Nemzetközi és közösségi szintű adózással kapcsolatos adatok, nyilatkozatok

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

A vámazonosító szám kérelmezésével vagy az adatok módosításával nem összefüggő, külföldi pénzforgalmi számlaszámokkal kapcsolatos változásbejelentésre a 27. rovat szolgál.⁴⁸

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

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

A külföldi vállalkozás levelezési címe csak akkor adható meg, ha vámazonosító szám megállapítását kérik, vagy van vámazonosító számuk.

23. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés és változásbejelentés

A FATCA Egyezmény olyan irányban módosította az Aktv.-t, mely szerint a Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények a minőség keletkezésétől számított 15 napon belül kötelesek bejelenteni ezt a tényt a NAV-hoz. Ugyanígy kell bejelenteni a minőség változását is.⁴⁹

⁴⁷ Ctv. 115/A. § (3) bekezdés.

⁴⁸ Art. 1. melléklet 1.24. pontja.

⁴⁹ Aktv. 43/A. § (1)-(3) bekezdések.

A GIIN-kód(ok) bejelentése és törlése

Az azonosításhoz, ha van, adják meg 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat, (GIIN-kód). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. **Az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak a NAV-ot segíti az azonosításban, ha a GIIN-kódban más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. A GIIN-kódot elválasztó karakterek nélkül kell megadni.**

Ha több GIIN-kódjuk is van, azokat külön bejelentéssel kell benyújtani a NAV-hoz. A korábban bejelentett GIIN-kód törlése „T” jelzéssel lehetséges.

A FATCA Jelentő vagy Nem Jelentő Minőség bejelentése illetve törlése

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

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA-regisztrációs kötelezettségnek megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk a NAV-nak. Ezért az erre vonatkozó kódokcában az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kell kiválasztani. Ha a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, akkor ezt a megfelelő kódértékkel kell jelezni.⁵⁰

Ha a korábbi bejelentéséhez képest a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, ezt a megfelelő kódokcában „U” betűvel kell jelölni. Például ha korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősült, azonban ez az ellenkezőjére változott, ezt a második blokkban (Nem Jelentő) „U” jelzéssel kell jelölni, és meg kell adni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát!

Ha ⁵¹a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, – a GIIN-kód feltüntetésén túl – a Nem Jelentő minőség okát is jelezni kell alábbi kódokkal:

- 01 Kormányzati Jogalany
- 02 Nemzetközi szervezet
- 03 Központi Bank
- 04 Nyugdíjalap
- 05 Széles részvételű nyugdíjalap
- 06 Szűk/Korlátozott részvételű nyugdíjalap
- 07 Mentésített haszonhúzó nyugdíjalapja

⁵⁰ Aktv. 43/A. § (4) bekezdése.

⁵¹ Aktv. 43/A. § (2) bekezdése.

- 08 Befektetési Jogalany, amely Mentésített Haszonhúzó kizárólagos tulajdonában áll
- 09 Helyi ügyfélkörrel rendelkező pénzügyi intézmény
- 10 Helyi bank
- 11 Alacsony értékű számlákkal rendelkező pénzügyi intézmény
- 12 Minősített hitelkártya-kibocsátó
- 13 Vagyonkezelő által dokumentált Trust
- 14 Támogatott befektetési jogalany és ellenőrzött külföldi társaság
- 15 Támogatott, zártkörű befektetési eszköz
- 16 Befektetési tanácsadók és befektetés kezelők
- 17 Kollektív befektetési eszköz
- 18 Egyéb okból nem jelentő pénzügyi intézmény

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

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

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

A Jelentő illetve Nem Jelentő minőség kezdetének napja legkorábban 2016. január 1., minden egyéb esetben az intézmény létrejöttének vagy átalakulásának napja. Ezért az adatlap benyújtásához képest korábbi 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.⁵² A Nem Jelentő Minőséggel együtt meg kell adni annak okát is.⁵³

- 01 Kormányzati Jogalany
- 02 Nemzetközi Szervezet
- 03 Központi Bank
- 04 Széles Részvételű Nyugdíjalap
- 05 Szűk/Korlátozott Részvételű Nyugdíjalap

⁵² Aktv. 1. melléklet VIII/B. pontja.

⁵³ Aktv. 43/G § (2) bekezdése.

- 06 Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank nyugdíjalapja
- 07 Minősített Hitelkártya-kibocsátó
- 08 Egyéb jogalany
- 09 Nem Jelentő Kollektív Befektetési Eszköz
- 10 Vagyonkezelői alap

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

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

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

25. 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.⁵⁴

Más, törvényben meghatározott adózói körnek kötelező **az IFRS-ek** alkalmazása.⁵⁵

A hazai szabályokról az IFRS-ekre áttéréshez bejelentést kell tenni a NAV-hoz legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal. **Ehhez mellékelni kell a felkészültséget igazoló könyvvizsgálói jelentést.**⁵⁶

Az a jogelőd nélkül alapított gazdálkodó, amely éves beszámolóját az IFRS-ek szerint állítja össze, bejelentési kötelezettségét legkésőbb a cégbejegyzését követő 90 nappal teljesíti. A hazai szabályokról az IFRS-ekre áttéréshez az „X” jelzéssel kell megjelölni az első kódkockát, és megadni annak kezdő időpontját. Az IFRS-ek alkalmazása a bejelentést követő üzleti év első

⁵⁴ Sztv. 9/A. §.

⁵⁵ Sztv. 9/A. § (2) bekezdés.

⁵⁶ Sztv. 114/C. § (4) bekezdés.

napjával kezdődik. Ha téves bejelentést töröl, a téves választáshoz képest ellenkező kódkockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Az **IFRS-ekről a hazai szabályokra visszatérést** a második kódkocka megjelölésével jelentheti be a NAV-hoz. Ehhez az kell, hogy a vállalkozás az IFRS választását követő 5 lezárt üzleti évvel rendelkezzen, vagy, hogy a közvetlen vagy közvetett anyavállalat személye változzon.

Ha nem köteles éves beszámolóját az IFRS szerint összeállítani, azt szintén ebben a kódkockában jelölheti az „X” jelzéssel és a dátum feltüntetésével⁵⁷. A hazai szabályokra visszatérés napja a bejelentést követő üzleti év első napja. Ha téves bejelentést töröl, a téves választáshoz képest ellenkező kódkockában „X” jelzést kell feltüntetni, és a korábbi bejelentésben szereplő dátumot kell megadni.

Speciális szabályok vonatkoznak azon gazdálkodókra, amelyek értékpapírjaik kereskedelmét az Európai Gazdasági Térség bármely államának szabályozott piacán az üzleti év során engedélyezték.⁵⁸

26. rovat: Cbc Megállapodás szerinti bejelentés és változásbejelentés

A CbC Megállapodással kapcsolatos bejelentési és változásbejelentési kötelezettséget az Aktv. rögzíti.⁵⁹

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

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

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

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

⁵⁷ Sztv. 9/A. § alapján.

⁵⁸ Sztv. 9/A. §.

⁵⁹ Aktv. 43/O. § (1)-(3) bekezdés.

1 – Adatszolgáltatásra nem kötelezett

1-es érték választásakor meg kell adni:

- az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elnevezését, valamint
- az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adóügyi illetőségét (országkód),
- a multinacionális vállalatcsoport elnevezését
- az 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 tenni a NAV-nak.⁶⁰

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

1. A szervezetnek nem kell adatot szolgáltatnia.

A második blokkot „U” jelzéssel kell jelölni, és fel kell tüntetni, hogy ennek oka az, hogy más szervezet teljesíti az adatszolgáltatási kötelezettséget.

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

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

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

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

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

⁶⁰ Aktv. 43/O. § (3) bekezdés.

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

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

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

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

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

27. rovat: Külföldi pénzügyintézetnél vezetett pénzforgalmi számlaszámok bejelentése

A gazdasági társaságnak be kell jelenteni **külföldi pénzügyintézetnél vezetett valamennyi érvényes pénzforgalmi számlaszámát**, a pénzforgalmi számlát vezető külföldi pénzügyintézet nevét, valamint a pénzforgalmi számla megnyitásának és lezárásának napját,⁶¹

- a bejelentkezés napjától számított 15 napon belül, illetve
- új számla megnyitásakor, vagy a korábban bejelentett bankszámla lezárásakor, illetve a bejelentett számlához kapcsolódó módosítás esetén a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül⁶².

A gazdasági társaságok körét a Polgári Törvénykönyv határozza meg.⁶³

„U” kóddal kell megadni az újonnan bejelentett bankszámlaszámok adatait. A bankszámlaszámot **összekötő karakterek (egyéb írásjelek) nélkül**, folyamatosan kell feltüntetni.

„T” kóddal lehet a korábban bejelentett bankszámlaszámot lezárni, illetve – ha téves bejelentésként vették nyilvántartásba – visszaható hatállyal törölni. Előbbi esetben a „T” jelzés mellett a bankszámlaszám és a számlaszám lezárása napját kell megadni. Utóbbi esetben elegendő a „T” jelzés és a számlaszám megadása.

Ha a bejelentett bankszámlaszámnál észlelte, hogy az téves, hibás, vagy hiányos adatot tartalmaz, akkor a téves bejelentés kitöltési szabályai alapján („T” jelzés + bankszámlaszám) visszaható hatállyal törölni kell a bejelentést, és megismételni a helyes adatokkal („U” jelzés).

⁶¹ Art. 1. melléklet 1.24. és 22. pontja, a 17.2. pontja.

⁶² Art. 44. §.

⁶³ A Ptk. 3:89. § (1) bekezdése.

További kitöltési szabályok:

Az adózó külföldi fizetési számlaszámának bejelentésekor az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám együtt nem tüntethető fel. Ha az adózó külföldi fizetési számláját vezető pénzügyi szolgáltató székhelye az Európai Unió valamely tagországában van, akkor nélkülözhetetlen az IBAN-számlaszám feltüntetése. Ilyenkor „X”-szel kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN-számlaszámot tüntetett fel.

Be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is (a továbbiakban részletezett kivétellel). Ha a számlavezető banknak nincs SWIFT-kódja (például az USA-ban ABA-szám használatos), a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA-kódot kell feltüntetni. Az „IBAN-számlaszám jelölése” és a „SWIFT-kód” mezőket üresen kell hagyni.

28. rovat: Taofizetési kötelezettség devizában történő teljesítésével kapcsolatos nyilatkozat

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

Az adózó bejelentheti az adóéve első napját megelőző hónap első napjáig, hogy a társasági adót amerikai dollárban vagy euróban fizeti⁶⁴. Ha az adózó korábban a taofizetésről devizabejelentést tett, akkor korábbi választását az adóéve utolsó napjáig módosíthatja⁶⁵. Például, ha korábban eurót választott, akkor e helyett választhatja az amerikai dollárt, és fordítva. Ez a bejelentés a következő adóév első napjától lesz hatályos.

Az adó devizában fizetését úgy lehet visszavonni⁶⁶, hogy az adózó adóéve utolsó napjáig bejelenti, korábbi választásával nem kíván tovább élni, és magyar forintban teljesíti Tao tv. szerinti adófizetési kötelezettségét. Ez a bejelentés a következő adóév első napjától lesz hatályos. A bejelentési határidők jogvesztők⁶⁷.

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

Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető⁶⁸:

- az Adatszolgáltatásra nem kötelezett platformüzemeltetők kivételével minden olyan Platformüzemeltető, amely az alábbi helyzetek valamelyikében van:

⁶⁴ Az Art. 66/A. § (1)-(2) bekezdése alapján.

⁶⁵ Az Art. 66/A. § (3) bekezdése alapján.

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

⁶⁷ Figyelemmel az Art. 66/A. § (6) bekezdésére.

⁶⁸ Az Aktv. 5. melléklet I./A./4. pont a) alpontja alapján.

a) Magyarországon adóügyi illetőséggel rendelkezik (I. típusú PÜ), vagy, amennyiben az ilyen Platformüzemeltető egyik tagállamban sem rendelkezik adóügyi illetőséggel, megfelel bármely alábbi feltételnek (II. típusú PÜ):

- i. Magyarország jogszabályainak megfelelően jegyezték be;
- ii. az üzletvezetésének helye (ideértve a tényleges üzletvezetés helyét) Magyarországon található;
- iii. állandó telephellyel rendelkezik Magyarországon, és nem Elismert nem uniós platformüzemeltető.

A II. típusú PÜ adatszolgáltatási kötelezettségét választása szerint Magyarországon teljesíti⁶⁹, választásáról tájékoztatja a NAV-ot.

Az I. típusú PÜ⁷⁰ és az adatszolgáltatásra Magyarországot választó II. típusú PÜ e minőségét az annak keletkezését követő 15 napon belül jelenti be a NAV-nak⁷¹.

Regisztrációkor meg kell adni⁷²:

- 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 kódkockákat 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-irányelv⁷³ XII. cím 6. fejezetének 2. és 3. szakasza szerinti egyedi azonosítószámot, ha van ilyen⁷⁴;
 - a Jelentendő értékesítők illetősége szerinti tagállamokat (regisztrációkor a táblázatban U-val jelölhető, legalább egy tagállam kiválasztása kötelező).

⁶⁹ Az Aktv. 21/A. § (2)-(3) bekezdései alapján.

⁷⁰ Az Aktv. 21/A. §. (1) bekezdése alapján.

⁷¹ Az Aktv. 21/A. § (6) bekezdésben meghatározott adattartalommal.

⁷² (Aktv. 21/A. § (1) és (3) bekezdés).

⁷³ A 2006/112/EK tanácsi irányelv.

⁷⁴ Az azonosítószámot a NAV az Áfa tv. XIX/A. Fejezet 1. és 2. alfejezete alapján állapítja meg.

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 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 tagállamban⁷⁵. 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.

⁷⁵ Az Aktv. 21/A. § (3) bekezdés szerinti választás.

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. Újra fel kell tüntetni azon 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!

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

1. rovat: Az áfaalanyiség speciális oka

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

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

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

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

Kivétel, ha az áfaalanyiség speciális okaként az **épület és/vagy építési telek sorozatjelleggel történő értékesítését** jelöli meg. Ilyenkor nem nyilatkozhat az áfafizetési kötelezettségről, vagy az áfamentességről. Az ingatlan sorozatjellegű értékesítése miatt adóalannyá válnak ilyen 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.

Új közlekedési eszköz Közösség területére történő értékesítése: [2].⁷⁶ Ilyenkor közösségi adószámot is igényelni kell. Így kell eljárnia az alanyi adómentes adóalanyoknak is, mivel az új

⁷⁶ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiség.

közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során nem járhat el alanyi mentes minőségében.⁷⁷

Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: [3].⁷⁸ Ilyenkor az Áfa tv. szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás bekövetkezésének időpontja” rovatban.

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

2. rovat: Adóraktár-üzemeltető minőség bejelentése

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**⁷⁹ 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**⁸⁰ jár el. A közvetett vámjogi képviselői minőségre vonatkozó nyilatkozat kizárólag változásbejelentéskor jelölhető! Jelölni kell, 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.⁸¹ Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.⁸²

Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.⁸³

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.

6. rovat: Áfafizetési kötelezettség

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölni. Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás

⁷⁷ Áfa tv. 193. § (1) bekezdés h) pontja.

⁷⁸ Az Áfa tv. 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiság.

⁷⁹ Áfa tv. 89/A. §.

⁸⁰ Áfa tv. 96. §.

⁸¹ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés.

⁸² Art. 7. § 31. és 39. pont.

⁸³ Áfa tv. 7. §.

következik be (például a 12-15. pont szerinti, speciális jellege miatt 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 egyeznie!

1. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. [1]-es kód

Ha valamely különleges adózási mód vagy adómentesség helyett alkalmazza az általános szabályok szerinti adómegállapítást, akkor nem elég csak az 1. pontot jelölni, hanem azt is meg kell adnia, hogy miért, illetve mely tevékenységre 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 e tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.⁸⁴ Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó különleges eljárás választása is megszűnik. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁸⁵ [H]-kód

5. A globális nyilvántartáson alapuló módszer alkalmazásának bejelentése.⁸⁶ Jelölésekor a 3. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁸⁷ [I]-kód

6. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése⁸⁸. Jelölésekor a 3. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁸⁹ [J]-kód

7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés.⁹⁰ [K]-kód

⁸⁴ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés.

⁸⁵ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja.

⁸⁶ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés.

⁸⁷ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja.

⁸⁸ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés.

⁸⁹ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja.

⁹⁰ Áfa tv. 228. §.

8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.⁹¹ [L]-kód

9. Az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalanyak , vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.⁹² Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁹³ [M]-kód

10. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.⁹⁴ Jelölésekor az 1. pontot is jelölnie kell. Választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza⁹⁵. [R]-kód

11. Az áfafizetési kötelezettség megállapítása általános szabályok alapján, a mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazása helyett. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁹⁶ [N]-kód

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre vonatkozóan. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy amennyiben él ezen választási lehetőséggel, akkor valamennyi bérbeadott, lakóingatlanok nem minősülő ingatlan vonatkozásában ezt az adózási módot kell alkalmaznia és eme választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁹⁷ [S]-kód

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre vonatkozóan. Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy amennyiben él ezen választási lehetőséggel, akkor valamennyi bérbeadott ingatlan vonatkozásában ezt az adózási módot kell alkalmaznia és eme választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁹⁸ [T]-kód

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

az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére – kivéve az első rendeltetészerű 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

⁹¹ Áfa tv. 205. §.

⁹² Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a.

⁹³ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés.

⁹⁴ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés.

⁹⁵ Áfa tv. 239. § (3) bekezdés.

⁹⁶ Áfa tv. 197. § (1) és (3) bekezdés.

⁹⁷ Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

⁹⁸ Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

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 .

Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.⁹⁹ [V]-kód

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

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

illetve

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

irányuló tevékenységre vonatkozóan .

Jelölésekor az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától a választás évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁰ [P]-kód

7. rovat: Áfamentesség

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölni.

Ha a korábban bejelentett áfanyilatkozatában bármilyen változás következik be, akkor a rovatokban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni. A kitöltött rovatokban megjelölt hatálydátumoknak meg kell egyezni!

1. Az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.¹⁰¹ [6]-os kód

2. Az alanyi adómentesség választása.¹⁰² A közérdekű, vagy egyéb speciális jellege miatt adómentes tevékenységet folytató adóalanyoknak is lehetősége van az esetlegesen adóköteles

⁹⁹ Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

¹⁰⁰ Áfa tv. 88. § (1)-(5) bekezdés.

¹⁰¹ Áfa tv. 85-86. §.

¹⁰² Áfa tv. 187. § (1) bekezdés.

termékértékesítéseire alanyi mentességet választhat, ilyenkor csak az alanyi adómentességet kell megjelölni. [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 ennek hiányában 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 (a székhelye, illetve lakóhelye szerinti tagállamon keresztül), 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 tevékenységeikre 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 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.¹⁰³ Ezen kívüli tevékenységére – amely a köznapi értelemben akár mezőgazdasági is lehet – az alanyi adómentesség (is) választható, ilyenkor a 4. pontot is jelölni kell. Nem jelölheti a kompenzációs rendszer alkalmazását az, aki nem felel meg az előírt feltételeknek.¹⁰⁴ [7]-es kód

¹⁰³ Áfa tv. 198. §.

¹⁰⁴ Áfa tv. 197. §.

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

5. Lemondás a mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ilyenkor kompenzációs felár megtéríttetésére nem tarthat igényt. Választásától a választás évét követő második naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁵ [5]-ös kód

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

Ha a közösségi adószám igénylésére az e rovatban megnevezett speciális adóalanyi körben került sor¹⁰⁶, 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 a NAV közösségi adószámot állapít meg, de az itt felsorolt esetekben fontos e jelzett körülmények ismerete is.

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

Termékértékesítéskor, szolgáltatásnyújtás, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetén, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintra átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható.¹⁰⁷ Ha a forintátszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését e nyilatkozatával jelentheti be a NAV-hoz. A bejelentést az MNB, EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt kell megtenni, és az alkalmazás kezdetét az „MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Választásától a választás évét követő naptári év végéig nem térhet el.¹⁰⁸

11. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

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

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

¹⁰⁵ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés.

¹⁰⁶ Áfa tv. 20. § vagy 257/B. §.

¹⁰⁷ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §.

¹⁰⁸ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés.

Bejelentkezéskor 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.

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

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

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

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

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

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

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

A NAV-hoz benyújtott kijavítási kérelemmel a bevallások utólagos adóellenőrzésének megkezdése előtt, az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, kezdeményezheti az Áfa tv.

20. § (5) bekezdése,

49/A. § (3) bekezdése,

80. § (2) bekezdés *b)* pontja,

80/A. § (1) bekezdése,

88. § (1) bekezdése,

192. § (1) bekezdése,

196/G. § (1) bekezdése,

197. § (1) bekezdése,

218. § (1) bekezdése,

220. § (1) bekezdése,

224. § (1) bekezdése

szerinti választásának vagy választása hiányának módosítását, ha a módosítás nem érinti az Ön által megállapított és bevallott adóalap, fizetendő adó és az előzetesen felszámított, levonható adó összegét.

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

A rovat kitöltésével együtt közölni kell módosított nyilatkozatát az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban. „A változás bekövetkezésének időpontja” mezőben közölt dátumnak meg kell egyeznie az érintett rovatokban közölt dátumokkal.

Kérelmét a NAV kijavítási kérelemként kezeli, a feltételek fennállása esetén, külön ügyintézői vizsgálat utn 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 az az adóalany, aki (amely) megfelel az Áfa tv. 49/A. § (1) bekezdésében meghatározott feltételeknek, és aki (amely)

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

a NAV-hoz tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásaira és Közösségen belüli távértékesítéseire – 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).

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

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

Ha az adott naptári évben, valamint - feltéve, hogy ilyen termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesített - az adott naptári évet megelőző naptári évben a távolról is nyújtható szolgáltatásai és Közösségen belüli távértékesítései ellenértékének - adó nélkül számított és éves

szinten göngyöltett - összege meghaladja a 10 000 eurónak megfelelő 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.¹⁰⁹ Ez Magyarország esetében 313,96 forint/euró árfolyamot jelent, vagyis belföldi adóalanyokra a kerekítésre vonatkozó szabályok figyelembevételével az alkalmazandó értékhatár 3 100 000 forint.

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

Az értékhatár átlépését az Adóig. vhr.¹¹⁰ változásbejelentésre vonatkozó rendelkezései szerint kell a NAV-hoz bejelenteni (második kódnyegyzet).

Melléklet (Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló országkódok)

- 1C IMF (International Monetary Fund)
- 1D WTO (World Trade Organisation)
- 1E IBRD (International Bank for Recon-struction and Development)
- 1F IDA (International Development Association)
- 1G ICSID (Internatioanl Centre for Settlement of Invewstment 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 (Multirateral Investment Guarantee Agency)
- 1O UNICEF (United Nations Children'sFund)
- 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 Comission for Europe)

¹⁰⁹ Áfa tv. 256. § (3) bekezdés.

¹¹⁰ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet.

- 4B EMS (European Monetary System)
- 4C EIB (European Investment Bank)
- 4D EC (European Commission)
- 4E EDF (European Development Fund)
- 4F Európai Központi Bank (ECB)
- 4G EIF (European Investment Fund)
- 4H ECSC (European Community of Steel and Coal)
- 4I Neighbourhood Investment Facility
- 4K European Parliament
- 4L Council of the European Union
- 4M Court of Justice
- 4N Court of Auditors
- 4O European Council
- 4P Economic and Social Committee
- 4Q Committee of Regions
- 4R EU-Africa Infrastructure Trust Fund
- 4S ESM (European Stability Mechanism)
- 4T ESAs (Joint Committee of the European Supervisory Authorities)
- 4U EURATOM
- 4Z Az Európai Unió egyéb intézményei (kivéve ECB)
- 4V FEMIP (Facility for Euro-Mediterranean Investment and Partnership)
- 6O OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)
- 5B BIS (Bank for International Settlements)
- 5C IADB Inter-American Development Bank
- 5D AfDB (African Development Bank)
- 5E AsDB (Asian Development Bank)
- 5F EBRD (European Bank for Reconstruction and Development)
- 5G IIC (Inter-American Investment Corporation)
- 5H NIB (Nordic Investment Bank)
- 5I Eastern Caribbean Central Bank
- 5J IBEC (International Bank for Economic Co-operation)
- 5K IIB (International Investment Bank)
- 5L CDB (Caribbean Development Bank)
- 5M AMF (Arab Monetary Fund)
- 5N BADEA (Banque Arabe pour le Développement Économique en Afrique)
- 5O Banque Centrale des États de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO)
- 5P CASDB (Central African States' Development Bank)
- 5Q African Development Fund
- 5R Asian Development Fund
- 5S Fonds Spécial Unifié de Développement
- 5T CABEI (Central American Bank for Economic Integration)
- 5U ADC (Andean Development Corporation)
- 5W Banque des États de l'Afrique centrale
- 5X Communauté Économique et Monétaire de l'Afrique Centrale
- 5Y Eastern Caribbean Currency Union

- 5Z Egyéb nemzetközi pénzügyi intézmények
- 6B NATO (North Atlantic Treaty Organisation)
- 6C Council of Europe
- 6D ICRC (International Committee of the Red Cross)
- 6E ESA (European Space Agency)
- 6F EPO (European Patent Office)
- 6G EUROCONTROL (European Organisation for the Safety of Air Navigation)
- 6H EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)
- 7A West African Economic and Monetary Union
- 6J INTELSAT (International Telecommunications Satellite Organisation)
- 6K EBU/UER (European Broadcasting Union/Union européenne de radio-télévision)
- 6L EUMETSAT (European Org. for the Exploitation of Meteorological Satellites)
- 6M ESO (European Southern Observatory)
- 6N ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)
- 6I EMBL (European Molecular Biology Laboratory)
- 6P CERN (European Organisation for Nuclear Research)
- 6Q IOM (International Organisation for Migration)
- 7B Islamic Development Bank
- 7C Eurasian Development Bank (EDB)
- 7D Paris Club Creditor Institutions
- 7E Council of Europe Development Bank (CEB)
- 6Z Egyéb nemzetközi szervezetek (nem pénzügyi intézmények)
- 7G Black Sea Trade and Development Bank
- 7H AFREXIMBANK (African Export-Import Bank)
- 7I BLADEX (Banco Latino Americano De Comercio Exterior)
- 7J FLAR (Fondo Latino Americano de Reservas)
- 7K Fonds Belgo-Congolaise d'Amortissement et de Gestion
- 7L IFFIm (International finance Facility for Immunisation)
- 7M EUROFIMA (European Company for the Financing of Railroad Rolling Stock)
- 7F International Union of Credit and Investment Insurers
- AD Andorra
- AE Egyesült Arab Emírségek
- AF Afganisztán
- AG Antigua és Barbuda
- AI Anguilla
- AL Albánia
- AM Örményország
- AO Angola
- AQ 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, Sint Eustatius és Saba
BM	Bermuda
BN	Brunei
BO	Bolívia
BR	Brazília
BS	Bahama-szigetek Nassau
BT	Bhután
BV	Bouvet-sziget
BW	Botswana
BY	Fehéroroszország
BZ	Belize
CA	Kanada
CC	Kókusz (Keeling)-szigetek
CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
CF	Közép-Afrikai Köztársaság
CG	Kongó
CH	Svájc
CI	Elefántcsontpart
CK	Cook-szigetek
CL	Chile
CM	Kamerun
CN	Kína
CO	Kolumbia
CR	Costa Rica
CU	Kuba
CV	Zöldfoki Köztársaság
CW	Curacao
CX	Karácsony-sziget
CY	Ciprus
CZ	Csehország
DE	Németország
DJ	Dzsibuti
DK	Dánia
DM	Dominikai Közösség

DO	Dominikai Köztársaság
DZ	Algéria
EC	Equador
EE	Észtország
EG	Egyiptom
ER	Eritrea
ES	Spanyolország
ET	Etiópia
FI	Finnország
FJ	Fidzsi-szigetek
FK	Falkland-szigetek
FM	Mikronézia
FO	Faroe szigetek
FR	Franciaország
GA	Gabon
GB	Egyesült Királyság (Nagy Britannia)
GD	Grenada
GE	Grúzia
GF	Francia Guiana
GG	Guernsey
GH	Ghana
GI	Gibraltár
GL	Grönland
GM	Gambia
GN	Guinea
GP	Guadeloupe
GQ	Egyenlítői Guinea
GR	Görögország
GS	Déli-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek
GT	Guatemala
GU	Guam
GW	Bissau-Guinea
GY	Guyana
HK	Hongkong
HM	Heard-sziget és McDonalds-szigetek
HN	Honduras
HR	Horvátország
HT	Haiti
HU	Magyarország
ID	Indonézia
IE	Írország
IL	Izrael
IM	Man sziget
IN	India
IO	Brit Indiai-Óceániai Terület

IQ	Irak
IR	Irán
IS	Izland
IT	Olaszország
JE	Jersey
JM	Jamaica
JO	Jordánia
JP	Japán
KE	Kenya
KG	Kirgizisztán
KH	Kambodzsza
KI	Kiribati
KM	Comore-szigetek
KN	Saint Kitts és Nevis
KP	Koreai NDK
KR	Koreai Köztársaság
KW	Kuwait
KY	Kajmán-szigetek
KZ	Kazahsztán
LA	Laosz
LB	Libanon
LC	Saint Lucia
LI	Liechtenstein
LK	Sri Lanka
LR	Liberia
LS	Lesotho
LT	Litvánia
LU	Luxemburg
LV	Lettország
LY	Líbia
MA	Marokkó
MC	Monaco
MD	Moldova
ME	Montenegro
MG	Madagaszkár
MH	Marshall-szigetek
MK	Makedónia
ML	Mali
MM	Mianmar
MN	Mongólia
MO	Macao
MP	Északi-Mariana-szigetek
MQ	Martinique
MR	Mauritania
MS	Montserrat

MT	Málta
MU	Mauritius
MV	Maldív-szigetek
MW	Malawi
MX	Mexikó
MY	Malajzia
MZ	Mozambik
NA	Namíbia
NC	Új-Kaledónia
NE	Niger
NF	Norfolk szigetek
NG	Nigéria
NI	Nicaragua
NL	Hollandia
NO	Norvégia
NP	Nepál
NR	Nauru
NU	Niue
NZ	Új-Zéland
OM	Omán
PA	Panama
PE	Peru
PF	Francia Polinézia
PG	Pápua Új-Ginea
PH	Fülöp-szigetek
PK	Pakisztán
PL	Lengyelország
PM	Saint Pierre és Miquelon
PN	Pitcairn-sziget
PR	Puerto Rico
PS	Palesztína
PT	Portugália
PW	Palau
PY	Paraguay
QA	Quatar
RE	Reunion
RO	Románia
RS	Szerbia
RU	Oroszország
RW	Ruanda
SA	Szaud-Arábia
SB	Solomon-szigetek
SC	Seychelle-szigetek
SD	Szudán
SE	Svédország

SG	Szingapúr
SH	Szent Ilona
SI	Szlovénia
SJ	Svalbard és Jan Mayen
SK	Szlovákia
SL	Sierra Leone
SM	San Marino
SN	Szenegál
SO	Szomália
SR	Suriname
ST	Sao Tome és Principe
SV	Salvador
SX	St. Maarten
SY	Szíria
SZ	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	Koszovó
YE	Jemen
YT	Mayotte
ZA	Dél-Afrika
ZM	Zambia
ZW	Zimbabwe
XC	Ceuta
XL	Melilla
MF	Saint-Martin
NB	Országok szerint nem besorolható
SS	Dél-Szudán

Nemzeti Adó- és Vámhivatal