

**14T201 BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP**  
**a cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, jogi személyiségű valamint jogi személyiséggel nem rendelkező nonprofit szervezetek – a törzskönyvi jogi személyek kivételével –, külföldi vállalkozások, tulajdonostársak közössége, a bizalmi vagyonkezelő, valamint csoportos adóalanyság esetén a csoport részére**

**Papíralapú benyújtás esetén két példányban, vagy elektronikus úton egy példányban kell benyújtani.**

**Tisztelt Adózó!**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy 2009. július 1-jét követően a törzskönyvi jogi személyek a bejelentési, változásbejelentési kötelezettségüknek nem ezen a nyomtatványon, hanem a 'T201TSZ jelű nyomtatványon tudnak eleget tenni.

Az adatlap kitöltésével és az állami adóhatósághoz személyesen, postai úton vagy elektronikus úton történő eljuttatásával tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 16. §-ában, 17. § (1) bekezdés c) pontjában, 22. §-ában és a 23. §-ban előírt bejelentési, illetve változásbejelentési kötelezettségének. Amennyiben a külföldi vállalkozás - választása vagy jogszabályban előírt kötelezettség alapján - pénzügyi képviselőt bíz meg, a pénzügyi képviselőnek kell teljesítenie a bejelentési, illetve változásbejelentési kötelezettséget. A bejelentkezést és változásbejelentést határidőben kell teljesíteni. A változást az annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelenteni. Elmulasztása az Art. 172. § (1) bekezdés a) és c) pontja értelmében mulasztási bírság kiszabását vonja maga után. Az adatbejelentő lap tartalmi kitöltéséhez ajánljuk a főbb adótörvények, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja-törvény), az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa-törvény), a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao.) alapos tanulmányozását a megfelelő értelmezés érdekében. Az állami adóhatóság az adózónak a bejelentkezés napjával, illetve késedelmes bejelentkezés esetén az adóköteles tevékenység megkezdésének napjával állapítja meg az adószámot. Az adószámot fel kell tüntetnie az adóhatósággal kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin.

Az Art. 38. § (2) bekezdése alapján a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Amennyiben az adózó adószámát az állami adóhatóság az Art 24/A. § (4) bekezdése alapján - tehát az adószám alkalmazása felfüggesztését követően - az adózó megszűnését megelőzően jogerős határozattal törölte, és az adózó a törlést követően adóköteles tevékenységet kíván folytatni, az adózónak Art. 24/A. § (8) bekezdése alapján ismételtén kérnie kell az adószám megállapítását. Az adóhatóság ebben az esetben a korábbi adószámot állapítja meg az adózó részére.

**Felhívjuk továbbá szíves figyelmüket arra, hogy 2014. március 15-én hatályba lépett a bizalmi vagyonkezelőkről és tevékenységük szabályairól szóló 2014. évi XV. törvény (a továbbiakban: Bvk. tv.), amely több ponton módosította az Art. rendelkezéseit is. A Bvk. tv.-ben megfogalmazott bejelentkezési és változásbejelentési kötelezettség szintén ezen az adatlapon teljesíthető, így kérjük szíveskedjenek figyelmesen elolvasni a kitöltési útmutató erre vonatkozó részeit.**

Amennyiben rendelkezik a NAV telefonos Ügyfélértájtájékoztató és Ügyintéző Rendszer (ÜCC) használatához szükséges 8 jegyű PIN kóddal, akkor a 06-40/20-21-22-es telefonszámon hivatali ügyintézőink segítségével, a bejelentés iktatószámára történő hivatkozással is javíthatja bejelentését, illetve érdeklődhet az adatlap állapotával kapcsolatban.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti meg. Felhívjuk a figyelmét, hogy amennyiben nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, abban az esetben a 'T180-as adatlap benyújtása is szükséges.

## **Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

### **TÁJÉKOZTATÓ a bejelentő és változásbejelentő lap benyújtásának módjáról**

#### **Papíralapú benyújtás**

Amennyiben Ön papír alapon (postai úton vagy személyesen) kívánja az adatlapot benyújtani, kérjük, szíveskedjék azt két példányban eljuttatni az állami adóhatóság területileg illetékes alsó fokú adóztatási szervéhez. Adószám-kérés esetén (adóhatósági bejelentkezés) az adatlap a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) bármely megyei (fővárosi) adóigazgatóságánál benyújtható. A NAV Kiemelt Adózók Adóigazgatósága kizárólagos illetékességi körébe tartozó adózók (különösen az ÁFA törvény alapján adó-visszatérítetésre jogosult belföldön nem letelepedett adóalanyok, diplomáciai, konzuli képviseltek, a Magyarország területén székhellyel, telephellyel, állandó vagy ideiglenes lakóhellyel, tartózkodási hellyel nem rendelkező külföldi személyek, a fióktelepnek nem minősülő telephelyen gazdasági tevékenységet folytató külföldi vállalkozások, stb.) adószám megállapítása iránti kérelmüket csak a fent nevesített alsó fokú adóztatási szerv előtt terjeszthetik elő.

#### **Elektronikus úton történő benyújtás**

Amennyiben elektronikus úton tesz eleget bejelentési (változásbejelentési) kötelezettségének, az adatlapot egy példányban kell benyújtania az Ügyfélkapun keresztül. Amennyiben további kérdései vannak az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, akkor a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)), illetve - a bármely mobilhálózatból hívható - 40/42-42-42 kék számon is érdeklődhet.

### **KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ**

A rovatokat olvashatóan, lehetőleg nagybetűkkel kell kitölteni. Az adatlapot a főlapon keltezéssel és aláírással kell ellátni. Az adatlapot a területileg illetékes alsó fokú adóhatósághoz kell benyújtani. A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét, és amennyiben rendelkezik vele, adószámát is. A földrajzi címet tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Az adott rovatban külföldi cím is megadható, magyarországi cím esetén az irányítószámot balra zártan kell feltüntetni. A város, község neve nem rövidíthető. A telefonszámok feltüntetésénél a körzetszámot és a helyi hívószámot kell beírni. A címadatoknál a közterület nevéhez az elnevezést (pl. Petőfi); jellegéhez az utca, tér stb. megnevezéseket szükséges feltüntetni. Ha a részletező lapok sorai nem elegendőek az adatok felvezetésére, akkor pótlapok kitöltése szükséges. A pótlapok a következők: 1. pótlap: Tevékenységek; 2. pótlap: Telephelyek, üzletek, működési engedély; 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózók; 5. pótlap: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye; 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok; 8. pótlap: Képviselők; 9. pótlap az együttműködő közösség tagjainak bejelentéséhez; 11. pótlap: Nyilatkozat külföldi tagokra vonatkozó adatokról, ingatlanal rendelkező társaságok részére; 12. pótlap: Jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése. Adatbejelentés esetén a KSH részére történő adatszolgáltatásra rendszeresített 10. számú pótlap kitöltése is kötelező.

A bejelentett adatokat igazoló okiratot másolatban csatolhatja az adatlaphoz. Elektronikus úton elküldött adatlap esetén az okiratot szkennelt formában csatolhatja. Az okirat csatolása elősegítheti a bejelentett adatok valódiságának megállapítását. Az okirat csatolásának hiányában - a tényállás tisztázása érdekében - utólagos adategyeztetés válhat szükségessé.

### **Csoportos áfa-alany bejelentkezése és változásbejelentése**

A csoportos áfa-alanyiság választását a 'T113-as adatlapon kell bejelenteni. Az áfa adózási módra vonatkozó választást ezen az adatlapon kell bejelenteni. Csoportos áfa-alany kizárólag változásbejelentésként nyújthatja be az adatlapot, és csak az F-lapot töltheti ki. Az áfa adózási mód első bejelentésekor a "változás hatálybalépése" rovatban a csoportos áfa-alanyiságot megállapító határozat jogerőre emelkedésének napját kell feltüntetni. A bejelentés típusa rovatban a 2-es kódot (változásbejelentés) kell feltüntetni. A változás hatályaként a csoportos áfa-alanyiságot engedélyező határozat jogerőre emelkedésének időpontját kell megadni. Az adószám rovatban a csoportazonosító számot kell feltüntetni.

2011. január 1-jétől, ha a külföldi foglalkoztató a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (Tbj.) 56/A. §-a szerinti járulékfizetési kötelezettségét saját maga teljesíti, a foglalkoztatás megkezdése előtt köteles bejelentkezni az állami adóhatóságnál. E bejelentkezési kötelezettségének a foglalkoztató a 'T201INT jelű adatlap útján történő adószám-kéréssel tesz eleget.

## **FŐLAP**

### **1. rovat: Az adóhatósági értesítés alapján javítani kívánt adatlap nyilvántartási száma**

Ha adóhatósági értesítés alapján hibás (hiányos) adatlap helyett ismételten, a helyes (teljes körű) adatokkal nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. A nyilvántartási számot az adóhatóság értesítésében közölte. Az ismételten benyújtott adatlapon nem elegendő a helyes adatot feltüntetni (pótolni), ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.

### **2. rovat: A bejelentés típusa**

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot és F-lapot lapot kell kitölteni. Változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a B-lapot és/vagy az F-lapot kell kitölteni.

Amennyiben az állami adóhatóság az adószám felfüggesztését követően törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, a 3-as kódot kell a kódkockában feltüntetni. Egyéb adatváltozás bejelentése esetén az F-lap és B-lap kitöltése is lehetséges, a változás-bejelentés szabályai szerint. Az F-lap kitöltése nem kötelező, az adózó az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.

Kiválaszthatja, hogy az adatlap útján adószámot vagy VPID-számot (a továbbiakban: VPID) kérelmez-e. Nem kötelező mindkét azonosító megállapítását kérnie, azonban, amennyiben nem rendelkezik adószámmal, kizárólag VPID-t nem kérelmezhet. Amennyiben az adószám megállapításával egyidejűleg kéri a VPID megállapítását, illetve ha már meglévő adószáma mellé kéri a VPID megállapítását, az A-lap 18. rovatának értelemszerű kitöltése kötelező. A B-lap 21. rovatában a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozása jelenthető be.

Amennyiben Ön a Bvk. tv. által az Art. 16. § (3a) bekezdése alapján a kezelt vagyon adatainak bejelentésével vagy változásbejelentésével összefüggésben nyújtja be az adatlapot, úgy kérjük az alábbiak szerint szíveskedjék eljárni.

A vagyontömeg adószámának megállapítása érdekében szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 1-es („Bejelentkezés”) érték, valamint a „Kérem adószám megállapítását” kódkocka megjelölése. Ebben az esetben Ön kizárólag az A01 lap 2., 4., és 9. rovatát, az A02 lap 13. rovatát, valamint az F01 lap 4. rovatát töltheti ki, az F01 lap 4-es rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfa-alanynak. Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség, melyre hibaüzenet fogja figyelmeztetni Önt.

A kezelt vagyonnal összefüggő változásbejelentés esetén szükséges a „Bejelentés típusa” kódkockában az 2-es („Változásbejelentés”) érték, valamint a bizalmi vagyongazdálkodóval összefüggő kódkocka megjelölése. Ebben az esetben Ön kizárólag a B01 lap 3., 4., és 5. rovatát, a B02 lap 11. és 13. rovatát, az új B05 lap 24. rovatát („Eltérő üzleti év választása”), valamint az F01 lap 4. rovatát töltheti ki, az F01 lap 4-es rovatát kizárólag „1”-es kóddal, azaz az Áfa-törvény 5. §-a szerinti kizárással, tekintettel arra, hogy az Áfa-törvény értelmében a kezelt vagyon nem minősül áfa-alanynak. Bármely más rovat kitöltésére ebben az esetben nincs lehetőség, melyre hibaüzenet fogja figyelmeztetni Önt.

**Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy bizalmi vagyongazdálkodással összefüggésben az F01 lap 4. rovatának kitöltése nem kötelező.**

Amennyiben Ön X-szel jelöli meg a bizalmi vagyongazdálkodókra vonatkozó kódkockát, akkor nincs lehetősége a Bejelentés típusa értékek közül a 3-as (Adószám törlését követő bejelentkezés) érték kiválasztására, valamint a VPID szám megállapításának kérelmezésére.

**Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá, hogy amennyiben a bizalmi vagyongazdálkodóval kapcsolatos kódkockát megjelölik, úgy az adatlapon kitöltött adatok a kezelt vagyona/vagyontömegre vonatkoznak az Art. 6. § (1a) bekezdése alapján.**

### **3. rovat: A változás hatálybalépése**

Változás bejelentése esetén kötelező kitölteni a változás hatálybalépésének időpontját, amely az új adatváltozásokhoz kapcsolódó dátum. Csak azokat a mezőket töltheti ki ugyanazon változásbejelentő lapon, amelyekre ez a dátum vonatkozik! Bejelentkezés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Áfaalany-csoportoknak a csoportos áfa-alanyiságot engedélyező határozat jogerőre emelkedésének időpontját kell megadnia.

### **4. rovat: A szervezet elnevezése**

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

### **5. rovat: Rövidített elnevezés**

A nyilvántartásba vétellel kapcsolatos dokumentum szerinti elnevezéssel kell megegyeznie.

### **6. rovat: Adó/váamazonosító számok**

Bejelentkezés esetén nem tölthető ki. Változásbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén kitöltése kötelező. Csoportos áfa-alany esetén a csoportazonosító számot kell feltüntetni. Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, amennyiben már rendelkezik

adószámmal, VPID- vagy EORI-számmal, mindezekről a rovatban való feltüntetés útján szíveskedjen nyilatkozni.

**7. rovat: A központi ügyintézés telefonszáma**

A rovatban kizárólag számjegy adható meg. Kérjük, hogy a telefonszámot szíveskedjenek minden esetben országkód-hívószámmal (06 vagy 36 vagy külföldi hívókód) és körzetszámmal megadni, amennyiben rendelkeznek vele.

**8. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlapok**

A kitöltött részletező lapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszama alatti kódkockába kell beírni. Az adatlap a helységnév és a kitöltés dátumának feltüntetésével, illetve az aláírással válik okirattá. Az adatlap aláírás nélkül érvénytelen.

Lehetőség van arra is, hogy a nyomtatványt az adózó helyett az Art. 7. § (2) bekezdésében meghatározott képviselője, meghatalmazottja, megbízottja (továbbiakban: utóbbi kettő együtt meghatalmazott) írja alá. A képviselők lehetséges körét az Art. 7. § (2) bekezdése tartalmazza. Kérjük, hogy "az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) neve" sor fölé nyomtatott betűkkel szíveskedjék az aláíró nevét megadni. Ha a nyomtatványt eseti meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolnia kell a nyomtatványhoz, és ezt az aláírás melletti kódkockában x-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adatbejelentő lap érvénytelen. Ha a nyomtatványt az Art. szerinti, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó nyomtatvány aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, ezt a főlapon megfelelő kódkockában x-szel kell jelölni. Az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de nyomtatvány aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt nyomtatvány - meghatalmazás csatolása nélkül - érvénytelen. A meghatalmazásnak, megbízásnak olyan azonosító adatokat kell tartalmaznia, amelyek alkalmasak a meghatalmazó és a meghatalmazott beazonosítására, továbbá a meghatalmazott (megbízott) - az Art. 7. § (2) bekezdése szerinti - képviseleti minőségét is meg kell jelölni. A meghatalmazáson annak keltét is fel kell tüntetni. Abban az esetben, ha pénzügyi képviselő teljesítette a bejelentési kötelezettséget, az adatbejelentő lapot a pénzügyi képviselőnek kell aláírnia.

## A-lap BEJELENTKEZÉS

Bejelentkezési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a Főlap 2. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben az A-lapot és F-lapot kell kitölteni.

**1. rovat: Adószám kérése önkormányzati adókötelezettség teljesítéséhez**

Amennyiben adókötelezettsége kizárólag az önkormányzati adóhatóságnál keletkezik, a kódkockában x-szel kell jelölni. Ebben az esetben csak a Főlapot és az A-lap 2. rovatát kell kitöltenie. Adószáma 9. számjegye 0-ás értéket kap.

**2. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)**

Kérjük, jelölje "A külföldi vállalkozás üzletvezetési helyét Magyarországra helyezte" sor mellett X jellel, amennyiben a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, mert az üzletvezetés helyét (Taotv. 2. § (3) bekezdése, 4. § 35. pontja) belföldre helyezte. Az üzletvezetési helyet ebben a rovatban kell feltüntetni, kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre kiadott működési engedély száma és kelte is.

**3. rovat: Telephely**

Telephelynek postafiókcímet nem lehet megadni. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát fel kell tüntetni. A 2. pótlapon folytatható.

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

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az iratok őrzésének helyével kapcsolatos adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható. Ha az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elektronikus számlának minősülő bizonylatot, könyvet, nyilvántartást, online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, a megfelelő sorba helyezzen el U jelet.

#### 5. rovat: Gazdálkodási formakód

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

GFO	Elnevezés	GFO	Elnevezés
511	Párt	549	Egyéb köztestület
521	Sportegyesület	561	Közalapítvány
516	Egyéb sportszövetség	562	Közalapítvány önálló intézménye
517	Egyéb szövetség	563	Egyéb alapítvány önálló intézménye
524	Kölcsönös biztosító egyesület	569	Egyéb alapítvány
525	Vallási tevékenységet végző szervezet	581	Önkéntes kölcsönös biztosító pénztár
526	Polgárőr egyesület	582	Magánnyugdíjpénztár
514	Munkáltatói, tulajdonosi érdekképviselő	583	Vegyes nyugdíjpénztár
529	Egyéb egyesület	599	Egyéb, jogi személyiségű nonprofit szervezet
512	Szakszervezet	921	Munkavállalói résztulajdonosi program szervezete
513	Egyéb munkavállalói érdekképviselő	144	Európai területi együttműködési csoportosulás
919	Egyéb alap	692	Társasház
131	Ügyvédi iroda	693	Építőközösség
		699	Egyéb, jogi személyiség nélküli nonprofit szervezet
		734	Polgári jogi társaság
396	Nemzeti Együttműködési Alap	738	Egyéb, máshova nem sorolt vállalat
541	Kamara	915	Befektetési alap
551	Bevett egyház	916	Országos Betétbiztosítási alap
552	Elsődlegesen közfeladatot ellátó belső egyházi jogi személy	918	Pénztárak garanciaalapja
555	Elsődlegesen vallási tevékenységet végző belső egyházi jogi személy	919	Egyéb alap
559	Egyházi szervezet technikai kód	931	Egyéb adóalany
574	Európai kutatási infrastruktúráért felelős konzorcium (ERIC)	941	Külföldi diplomáciai, konzuli testület
942	Egyéb területen kívüli szervezet	961	Háztartás
951	Önkormányzatok jogi személyiség nélküli társulása	932	Adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás

#### 6. rovat: Tevékenységek

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének (TEÁOR) szerint történik. Az 1. sorban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az adatok feltüntetése az 1. pótlapon folytatható.

#### 7. rovat: Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja

Adóköteles tevékenységet csak adószám birtokában lehet folytatni. Az állami adóhatóság az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával adószámot állapít meg. Ha

bejelentkezési kötelezettségét a tevékenység megkezdését követően teljesíti, a bejelentkezés során a bejelentkezést megelőzően megkezdett adóköteles bevételszerző tevékenységének kezdő időpontját is köteles bejelenteni.

#### **8. rovat: Külföldi vállalkozás adatai**

A külföldi vállalkozás székhelye, valamint az illetősége szerinti állam hatósága által megállapított adóazonosító száma. Ha a külföldi vállalkozás az Art. 22. § (12) bekezdése alapján, távolsági értékesítés miatt jelentkezik be az állami adóhatósághoz, a bejelentkezés okát is meg kell jelölni a kódkockában. Itt kell szerepeltetni a székhelyét annak a külföldi személynek is, amely Tao. tv. 4. § 35. pontja szerinti üzletvezetésének helye Magyarország.

#### **9. rovat: A létesítő okirat adatai**

Azon okirat keltét és számát kell feltüntetni, amellyel a szervezetet létrehozták (pl. alapszabály). Az okirat számát csak abban az esetben, ha rendelkezik vele. **Amennyiben Ön a Bvk. tv. és az Art. 16. § (3a) bekezdése alapján tölti ki az adatlapot (Főlapon X-szel jelölve a bizalmi vagyongazdálkodókra vonatkozó és az adószám kérésére vonatkozó kódkockákat valamint 1-es (Bejelentkezés) kóddal a Bejelentés típusát), akkor elegendő a létesítő okirat keltének a feltüntetése az adatlapon.**

#### **10. rovat: Nyilvántartásba vétellel kapcsolatos adatok**

Ha az adózó valamely közhiteles nyilvántartást vezető szervezet általi nyilvántartásba vétellel jön létre, a nyilvántartási szám és a nyilvántartásba vétel időpontja közzéteendő.

#### **11. rovat: Az alakulás módja**

A cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb társaságok és szervezetek esetén kell kitölteni. (Pl. ügyvédi iroda, kamara).

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

Kötelező kitölteni, amennyiben jogelőddel (jogelődökkel) rendelkezik. Folytatható a 6. pótlapon.

#### **13. rovat: A törvényes képviselő(k) adatai**

A jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviselési joggal rendelkező személy képviselheti. Kérjük a képviselő adóazonosító jelét beírni. Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, kérjük, hogy ezt x-szel jelölje és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a T34-es jelzésű adatlapon kérje az adóazonosító jel megképzését. A T34-es jelzésű adatlap csatolását x-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is kérjük feltüntetni. A 8. pótlapon folytatható. Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő (intézőbizottság elnöke) nevét kell feltüntetni. Ha jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviselését, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, a képviselő címe rovatba a természetes személy képviselő lakcímét, nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell feltüntetni. Amennyiben tulajdonostársak közösségként teljesíti bejelentési kötelezettségét, a kódkockában x-szel kell jelölnie a képviselés jellegét. Ebben az esetben az F-lap 1. rovatában is jelölnie kell az áfa-alanyiság speciális okát. Az Áfatv. 2011. január 1-jei módosításától kezdődően, az Áfatv. 85. § (1) bekezdésének p) pontja szerinti mentesség igénybevételéhez van lehetőség arra, hogy polgári jogi társaságok együttműködő közösséget hozzanak létre. A bejelentkezésre az A03. lap 17. rovata szolgál, a polgári jogi társaság által létesített együttműködő közösségnek azonban be kell jelentenie azon képviselőt, amelyet a tagok az együttműködő közösséggel kapcsolatos ügyek vitelére kijelölnek. Az együttműködő közösség képviselőjének bejelentésére az e rovat "Együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő" sora mellett lévő kódkockába tett "X"-jellel és a képviselő adatainak közzététele van lehetőség. Felhívjuk a figyelmet, hogy e bejelentés hiányában a polgári jogi társaság képviselőjét fogja az állami adóhatóság az

együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselőnek is tekintetni, annak jogkövetkezményeivel együtt.

**14. rovat: A pénzügyi képviselő adatai**

A pénzügyi képviselet szabályait és feltételeit az Art. 9. §-a tartalmazza. A pénzügyi képviselő a feltételek meglétét a képviselet bejelentésekor az adóhatóságnál igazolja. A bejelentést a képviselet elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adózók Adóigazgatóságánál.

**15. rovat: A Tao-törvény hatálya**

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 2. §-a és 3. §-a alapján a törvény hatályával kapcsolatosan a kódkockába kell beírni a megfelelő számot. Nem választhatják a társasági adó alanyiságot a következő adóalanyok:

- 396 Nemzeti Együttműködési Alap
- 511 Párt
- 541 Kamara
- 692 Társasház
- 693 Építőközösség
- 734 Polgári jogi társaság
- 915 Befektetési alap
- 916 Országos Betétbiztosítási alap
- 918 Pénztárak garanciaalapja
- 919 Egyéb alap
- 951 Önkormányzatok jogi személyiség nélküli társulása
- 961 Háztartás
- 919 Egyéb alap
- 582 Magánnyugdíjpénztár
- 583 Vegyes nyugdíjpénztár
- 921 Munkavállalói résztulajdonosi program szervezete

**16. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése**

A közhasznúsági minőség és a közhasznúság tárgyában hozott végzés számának, jogerőre emelkedésének bejelentése

**17. rovat: Együttműködő közösséget alkotó polgári jogi társaság bejelentkezése**

Az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének aa) pontja értelmében azon polgári jogi társaság, amely kizárólag együttműködő közösség céljára alakult, kérelmezheti, hogy az állami adóhatóság ilyen minőségében nyilvántartásba vegye. A kérelmet a polgári jogi társaság a 17. rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével nyújthatja be. A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselet vállalására;
- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát.
- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;
- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösséggel egyetemleges felelősségére;
- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

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

A polgári jogi társaság tagjai által létesített együttműködő közösség engedélyezése tárgyában az állami adóhatóság határozatot hoz és az együttműködő közösség csak az engedélyező



határozat jogerőre emelkedésének napján jön létre. Az együttműködő közösségként működő polgári jogi társaság adószámát az állami adóhatóság a közösséget engedélyező határozatban közli.

Az együttműködő közösségként bejelentkező polgári jogi társaság speciális ÁFA-alanyiságáról (mentességéről) az F-lap 1. rovatában nyilatkozik, ahol az 5. számot kell jelölnie. Az ÁFA-mentességről az F-lap 6. rovat 1. sorában kell nyilatkozni, mert az együttműködő közösség egyéb, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat. Amennyiben a bejelentkezéssel egyidejűleg más, ÁFA-alanynak minősülő adózó kéri együttműködő közösségként való nyilvántartásba vételét, az 1., 2. és 4. sorok kitöltése, illetve a 9. számú pótlap kitöltése kötelező. Ilyen esetben az ÁFA-nyilatkozatot az általános szabályok szerint kell kitölteni.

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

#### **18. rovat: Tao tv. 4. § 5/a. pontja szerinti jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése**

Amennyiben Ön jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágot (szellemi termék, vagyoni értékű jog) szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be az állami adóhatósághoz. A bejelentést a szerzést követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja, az előállítás napjának a használatba vétel napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó jogosult arra vonatkozó nyilatkozatot tenni, hogy a belföldi illetősége keletkezése előtt már jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágokkal rendelkezett. Ebben az esetben az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül tehető bejelentés azokról a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett. A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg.

#### **19. rovat: VPID kérelmezése esetén töltendő ki**

Amennyiben VPID-t kérelmez (akár adószám megállapításával egyidejűleg, akár meglévő adószáma mellé), a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges: 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), Nagy Britannia (GB), 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 pénzintézetnél nyitott pénzforgalmi számlaszámok táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódok feltüntetésére van lehetőség.

#### **20. rovat: FATCA Egyezmény szerinti bejelentés**

A 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény) olyan irányban módosította az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvényt (a továbbiakban: Aktv.), melynek a 43/A. §-a szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek e minőségük keletkezésétől számított 15 napon belül bejelentkezni az állami adóhatósághoz, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés

vagy változás-bejelentés (azaz a Jelentő vagy Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minőség) hatályának kezdetét is.

Az azonosítás érdekében kérjük, hogy amennyiben rendelkeznek vele, úgy szíveskedjenek megadni 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN szám). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. **Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak az adóhivatalt segíti az azonosításban, amennyiben az Önök GIIN számában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN kódot elválasztó karakterek nélkül szíveskedjenek feltüntetni az adatlapon.**

Tekintettel arra, hogy az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk az állami adóhatóságnak, így kérjük, hogy az erre vonatkozó kódokockában szíveskedjenek ezzel kapcsolatban az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kiválasztani. Az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján kérjük, hogy a „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménnyel” kapcsolatos kódokockát szíveskedjenek kitölteni „X”-szel jelölve, és megadni ezen minőség kezdetének időpontját.

Amennyiben Önök az Aktv. 43/A. § (2) bekezdése értelmében „Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősülnek, úgy kérjük, hogy – a GIIN kód feltüntetésén túlmenően – szíveskedjenek a Nem Jelentő minőség okát is jelezni az alábbi kódérték feltüntetésével.

- |    |   |  |             |             |
|----|---|--|-------------|-------------|
| 01 | - | Kormányzati Jogalany   |             |             |
| 02 | - | Nemzetközi szervezet   |             |             |
| 03 | - | Központi Bank  |             |             |
| 04 | - | Nyugdíjalap  |             |             |
| 05 | - | Széles részvételű nyugdíjalap                                    |             |             |
| 06 | - | Korlátozott részvételű nyugdíjalap                               |             |             |
| 07 | - | Mentesített haszonhúzó nyugdíjalapja                             |             |             |
| 08 | - | Befektetési Jogalany, amely                                      | Mentesített | Haszonhúzó  |
|    |   | tulajdonában áll   |             | kizárólagos |
| 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                       |             |             |

## B-lap VÁLTOZÁSBEJELENTÉS

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusaként a "2-es" (Változásbejelentés) kódot, vagy a "3-as" (Törlést követő bejelentkezés) kódot jelölte, a B-lapon és F-lapon a változással érintett rovatot kell kitölteni.

A változásbejelentő lap az adóhatóság részére bejelentendő adatok, illetve a változások bejelentésére szolgál. Az adatokat a változás bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelentenie. A Tao. tv. 4. § 5. pontja szerinti bejelentést a szerzést követő 75 napon belül kell megtenni. Egy változásbejelentő lapon több adat változását csak akkor lehet bejelenteni, ha a hatálybalépésük időpontja megegyezik.

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" jelölése kódkockába történő beírásával új adatot jelent be a beírt tartalommal. A "T" választása esetén a korábban bejelentett adatot törölteti. Ekkor is be kell írni a rovatba a törlendő adatot. **Tájékoztató az adószám törlését követően ismételt bejelentkező adózók részére** Az adóhatóság a korábbi adószámot állapítja meg az Ön részére, az adatlap benyújtásának hatályával. A Főlap 3. rovatát (a változás hatálya) nem töltheti ki. Az az áfa adózási mód választása szempontjából nem minősül új áfa-alanynak.

### **1. rovat: A változás oka**

A változás oka két számjegyű kód a következő jelentéssel: Adatmódosítás: [11]. Társasági formaváltás: [12]. Egyesülés beolvadással: [13]. Egyesülés összeolvadással: [14]. Szétválás különválással: [15]. Felszámolás: [16]. Végelszámolás kezdete: [17]. Megszűnés (ha a szervezet felszámolással vagy végelszámolással szűnik meg): [18]. Befogadás: [23]. Elbocsátás: [24]. Végelszámolási kérelem visszavonása: [27]. Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül [28]. Ismételt adószám megállapítás: [29]. Szervezeti változásokkal kapcsolatos kitöltési okok: [12], [13], [14], [15], [23], [24]. A szervezeti változással érintettektől kérjük, hogy a változással érintett valamennyi jogelőd és jogutód adózó egyszerre nyújtsa be az adatlapokat az illetékes adóhatósághoz. A szervezet működésének befejezésével kapcsolatos kitöltési ok: [18]. Folyamatos működés esetén a nyilvántartási és adózási nyilatkozatok változásainak átvezetésére szolgáló ok: [11]. Amennyiben a "Változás oka" rovatba a 17-es kódot (Végelszámolás kezdete) írja, a végelszámolás kezdetét a főlap 3. rovatában (Változás hatálybalépése) tüntetheti fel. Amennyiben a végelszámolás nem az adózó megszűnésével ért véget, hanem úgy, hogy a végelszámolás befejezésével a szervezet továbbműködik, ezt úgy tudja közölni az adóhatósággal, hogy az 1. (Változás oka) rovatba a 28. kódot (Végelszámolás befejezése a szervezet megszűnése nélkül) írja be. Az adóhatósági nyilvántartásban ilyen esetben a végelszámolás a főlap 3. rovatában (Változás hatálybalépése) feltüntetett időponttal fejeződik be. Amennyiben a Változás oka rovatban a 27. számot (Végelszámolás visszavonása) jelöli, a végelszámolásra vonatkozó korábbi bejelentését töröltheti a végelszámolás kezdetének visszamenőleges hatályára.

### **2. rovat: A szervezet elnevezése és rövidített elnevezése**

### **3. rovat: Székhely (az üzletvezetés helye)**

Abban az esetben, ha a külföldi személy az üzletvezetés helyére tekintettel - nemzetközi szerződésnek az adóügyi illetőséget az üzletvezetés helye szerint megállapító rendelkezése alapján - belföldi illetőségű adózónak minősül, az üzletvezetés helyét ebben a rovatban kell feltüntetni. Kizárólag magyarországi cím adható meg. E rovatban adható meg a székhelyre kiadott működési engedély száma és kelte is.

### **4. rovat: Telephely**

A telephely fogalmát az Art. 178. § 27. pontja határozza meg. Postafiókcím nem lehet. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát is fel kell

tüntetni. "M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett telephelyéhez új működési engedély adatait jelenti be. A telephely címét ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a telephely címét adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Az adatok feltüntetése a 2. pótlapon folytatható.

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

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet. Az adatok feltüntetése az 5. pótlapon folytatható. Ha az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint elektronikus számlának minősülő bizonylatot online hozzáférést biztosítva, elektronikusan őrzi meg, a megfelelő sorba helyezzen el U (új bejelentés) jelet, ha korábbi, erre vonatkozó bejelentését törölni kívánja, T (törlés) jelet.

**6. rovat: Tevékenységek**

A tevékenységek besorolása mindenkor hatályos, a gazdasági tevékenységek egységes ágazati osztályozási rendszerének (TEÁOR) szerint történik. Az 1. sorban a főtevékenységet határozza meg, amelyből várhatóan a legtöbb bevétele származik. Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni.

"M" kóddal jelezze, ha korábban bejelentett tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az "M" kód jelölése mellett csak a tevékenység adatait adja meg, "A működési engedély száma", "Kelte" mezőket hagyja üresen. Az adatok feltüntetése az 1. pótlapon folytatható.

**7. rovat: Külföldi vállalkozás adatai**

A külföldi vállalkozás székhelye, valamint az illetősége szerinti állam ósága által megállapított adóazonosító száma.

**8. rovat: A változásbejegyző végzés adatai**

**9. rovat: A jogelőd(ök) adatai**

A szöveg melletti kódkockába kérjük a jogelődök darabszámát beírni. A szervezeti változással kapcsolatos kitöltési okhoz kapcsolódó adat. Folytatható a 6. pótlapon.

**10. rovat: A jogutód(ok) adatai**

A szöveg melletti kódkockába kérjük a jogutódok darabszámát beírni. A szervezeti változással kapcsolatos kitöltési okhoz kapcsolódó adat. Folytatható a 6. pótlapon.

**11. rovat: A törvényes képviselő(k) adatai**

A jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy képviselheti. Kérjük a képviselő adóazonosító jelét beírni. Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt x-szel kell jelölnie és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg az erre a célra rendszeresített T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben csatolja a T34-es adatlapot, ezt x-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. A 8. pótlapon folytatható. A képviselet jellege rovatban a kód beírásával meg kell adnia, hogy bejelentése milyen jogállású személyre vonatkozik. Képviselő: [1], felszámoló: [2], végelszámoló: [3], tulajdonostársak közösségének képviselője: [5], együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő: [6] Fel kell tüntetnie a képviselői jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is.

Társasház esetében a képviselő neve rovatba a természetes személy közös képviselő - intézőbizottság elnöke - nevét, amennyiben jogi személy vagy egyéb szervezet látja el a társasház közös képviseletét, a jogi személy vagy egyéb szervezet nevét, a képviselő címe rovatba a természetes személy képviselő lakcímét, nem természetes személy képviselő esetén a jogi személy vagy egyéb szervezet székhelyét kell beírni.

**12. rovat: A pénzügyi képviselő adatai**

A pénzügyi képviselő szabályait és feltételeit az Art. 9. §-a tartalmazza. A feltételek meglétét a képviselő bejelentésekor az adóhatóságnál igazolja. A bejelentést a képviselő elfogadásától számított 15 napon belül kell megtenni a NAV Kiemelt Adózók Adóigazgatóságánál.

**13. rovat: A könyvvizsgáló adatai**

Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, úgy az adott gazdasági társaság vizsgálatáért személyében is kijelölt felelősnek nevét, lakóhelyét is meg kell jelölni. Az állami adóhatósághoz be kell jelenteni a könyvvizsgálói jogviszony keletkezésének és határozott idejű jogviszony esetén megszűnésének időpontját is. A már korábban bejelentett könyvvizsgáló törlésére a kódokkába helyezett "T" jelöléssel van lehetőség.

**14. rovat: Kapcsolt vállalkozás adatai**

A kapcsolt vállalkozásról a társasági adóról és osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 23. pontja alapján kell nyilatkozni. Felhívjuk a figyelmét, hogy a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat az első szerződéskötést követő 15 napon belül be kell jelentenie az adóhatósághoz az Art. 23. § (4) bekezdés b) pontja értelmében. A kapcsolt vállalkozással kapcsolatos változásokat pedig ezek bekövetkezésétől számított 15 napon belül kell bejelenteni. A bejelentés a 3. pótlapon folytatható.

**15. rovat: A Tao-törvény hatálya**

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. törvény 2. §-a és 3. §-a alapján a törvény hatályával kapcsolatosan a kódokkába kell beírni a megfelelő kódot.

**16. rovat: Közhasznúsági fokozat bejelentése**

A közhasznúsági minőség és a közhasznúság tárgyában hozott végzés számának, jogerőre emelkedésének bejelentése, illetve a közhasznú minőség törlése

**17. rovat: Ügyvédi, szabadalmi ügyvivői iroda eva-alanyiságának megszűnése**

A megfelelő kódot fel kell tüntetni a kódokkában. Az Eva-törvény 3. § (1) bekezdése értelmében az eva-alanyiság az alábbi okok miatt szűnhet meg.

§ A változás bekövetkezésének napját megelőző nappal, ha a változás révén már nem felel meg az adóalanyiságra előírt bármely feltételnek: [101].

§ Az adóalanyiság választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nappal: [102].

§ A kapott előlegről kibocsátott utolsó bizonylat kibocsátásának napját megelőző nappal, ha a naptári évben összesen 30 millió forintot meghaladó előlegről bocsátott ki bizonylatot: [103].

§ Az adóhatóság határozata jogerőre emelkedésének napjával, ha terhére az adóhatóság számla- vagy nyugtaadási kötelezettség elmulasztása, vagy az ellenőrzés akadályozása miatt mulasztási bírságot állapított meg: [104].

§ A végelszámolás, a felszámolás, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, egyébként a megszűnés napjával: [105].

§ A részesedés megszerzésének napját megelőző nappal, ha a jogi személyben, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságban, egyéni cégben 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést szerez olyan magánszemély (összesen 50 százalékot meghaladó szavazati jogot biztosító részesedést szereznek olyan magánszemélyek), akivel (akikkel) a naptári évben korábban nem állt tagi jogviszonyban; az öröklés esetére e rendelkezést nem kell alkalmazni: [106].

§ A naptári év utolsó napjával, ha az adózó a naptári évet követő adóévre bejelentette, hogy adókötelezettségeit nem e törvény rendelkezései szerint teljesíti, vagy e bejelentését jogszerűtlenül nem tette meg (az adott év június 20-áig visszamenőleges hatállyal kijelentkezhet (108-as kód jelölésével) az eva alól igazolási kérelemmel, ilyenkor a változás hatálybalépésének dátumaként január 1-et kell megjelölni): [108].

§ A kisvállalati adó szerinti adóalanyiság létrejöttét megelőző nappal: [109].

§ Megszűnik az eva-alanyiság abban az esetben is, ha az adózó bejelenti, hogy az adóévre, január 1-jével az EVA-törvény hatálya alól ki kellett volna jelentkeznie, mert az eva-alanyiság adóévre előírt valamely feltételének nem felelt meg [305].

§ Az állami adóhatóság az adózót törli az eva-alanyok nyilvántartásából, amennyiben az adózó az Eva tv. hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehetette volna meg, mert az adóévet megelőző adóévben az áfával növelt bevétele meghaladta a 30 millió forintot [301].

§ Az adóévet megelőző naptári évben és az azt megelőző adóévben a magánszemély az általa végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás alapján vállalkozói bevételt, a jogi személy, a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és az egyéni cég a számvitelről szóló törvény előírásainak megfelelő megfelelően árbevételt (az adóalany annak megfelelő bevételt) nem számolt el [303].

§ Egyéb ok miatt az eva-alanyiságra nem jogosult [304].

Az eva-alanyiság megszűnésének bejelentésével egyidejűleg ezen a nyomtatvány F-lapján az áfa adózási módra vonatkozó választást is be kell jelenteni. Az eva-alanyiság megszűnését követő négy adóévre eva-alanyiság ismételtelen nem választható. Az eva-alany az Eva-törvény 3. § (1) bekezdés a) pontjában szabályozott kilépési szándékát a 'T203 jelzésű adatlapon jelentheti be.

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

Ebben a rovatban kell bejelenteni a Tao. tv. 4. § 5. pontja szerinti, a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy külföldi személyben szerzett, legalább 10 százalékos mértékű, valamint minden továbbiakban megszerzett részesedést (a részesedés értékének növekedését). A bejelentést a szerzést követő 75 napon belül lehet megtenni (ide nem értve a részesedés értékének növekedését), mely határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye. A 10 százalékot meghaladó részesedés feletti további részesedés megszerzését a szerzést követő 75 napon belül kell bejelenteni az állami adóhatósághoz. A szerzés időpontjának meghatározásához a Tao-törvény 4. § 5. pontja részletes útmutatást nyújt. A meghatározott mértékű részesedések túllépését "U", a mértéken felüli részesedés-szerzések megszűnését a "T" jelöléssel jelölje. A bejelentés adóhatósági azonosításához "T" (törlés) esetén is be kell jelenteni valamennyi, törölni kívánt adatot, kivéve, ha a törlés 2009. évben, vagy azt megelőzően teljesített bejelentésre vonatkoznak. Amennyiben az adózó nem tartozik a Tao. tv. hatálya alá, akkor ezt a rovatot nem jelölheti. A részesedés-szerzésre vonatkozó részletező adatokat csak egy részesedés-szerzés vonatkozásában lehet megadni. Kérjük, hogy részesedés-szerzés bejelentése esetén közölje az adóhatósággal a részesedés-szerzés időpontját, mértékét, továbbá annak a szervezetnek az adatait, amelyben a részesedés-szerzés történt. Valamennyi adat kitöltése kötelező, kivéve az adószám, amennyiben a külföldi szervezet nem rendelkezik adóazonosító számmal.

Például:

1. 15 % os mértékű részesedés szerzés belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben - 9. rovat 1. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 15/100.
2. A 15 %-on felül, még 15 %-os részesedés szerzés ugyanazon, belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben vagy külföldi személyben – 9. rovat 2. bekezdés „U” kód, részesedés mértéke 30/100.
3. Ugyanezen belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben vagy külföldi személyben megszerzett

részesedésből 20 % értékesítése – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, részesedés mértéke 10/100.

(Amennyiben mind a 30 %-ot értékesítik – 9. rovat 2. bekezdés „T” kód, 0/100.)

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

**19. rovat: Ingatlannal rendelkező társaságok bejelentése.**

Az Art. 17. § (16) bekezdése alapján az adózó évente, augusztus 31-éig bejelenti, hogy a társasági és osztalékadóról szóló törvény szerint ingatlannal rendelkező társaságnak minősül, illetve azt, hogy e minősége megszűnt. Az ingatlannal rendelkező társaság bejelentésében - a benyújtott társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában - nyilatkozik a társaság külföldi tagjai általi részesedés elidegenítéséről, az elidegenítés időpontjáról, a részesedés névértékéről, illetve a tag illetőségéről. A 19. rovatban van lehetőség az adózó ingatlannal rendelkező társaságnak minősüléséről, illetve e minősége megszűnéséről nyilatkozni, a tagokra vonatkozó adatokat pedig a 11. számú pótlapon lehet bejelenteni. A pótlap „Külföldi tag illetősége” rovataiban szereplő országcódok a [http://www.iso.org/iso/country\\_codes/iso\\_3166\\_code\\_lists/country\\_names\\_and\\_code elements](http://www.iso.org/iso/country_codes/iso_3166_code_lists/country_names_and_code_elements) honlapon érhetőek el.

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

Első esetben a 2010. évi társasági adóbevallás adóéve vonatkozásában kell a bejelentési kötelezettségnek eleget tenni. Kérjük, jelölje az „Adóév” sorban, hogy bejelentése melyik adóévre vonatkozik (2010. évet megelőző év nem írható).

A Taotv. 4. § 18/a. pontja értelmében ingatlannal rendelkező társaságnak minősül: a) az adózó, illetve az adózó belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozásai, amennyiben

1. az adózó adóévi beszámolójában, a belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozások beszámolójában együttesen kimutatott eszközök könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és  
2. valamelyikük tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását

azzal, hogy

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

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

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

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

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

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

## **20. rovat: együttműködő közösséggel kapcsolatos bejelentés.**

Az Áfa tv. 85. § (6) bekezdésének ab) pontja értelmében az általános forgalmi adó alanya együttműködő közösséget hozhat létre a vele névre szóló tulajdonosi (tagsági) jogviszonyban álló személyekkel. A már létező adózóknak az együttműködő közösség létesítését be kell jelenteniük az állami adóhatósághoz.

A bejelentés e rovat és a 9. számú pótlap értelemszerű kitöltésével teljesíthető (eddig be nem jelentett tagokat az "U" jellel, a törölni kívánt tagokat a "T"-jellel kell jelölni). A kérelemhez csatolni kell az alábbi okiratokat, amelyek meglétére vonatkozóan a rovat, illetve a pótlap kitöltésekor egyértelműen nyilatkozni is kell:

- maga nevében és tagonként azon nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;

- maga nevében és tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tartozásai utáni egyetemleges felelősségre vonatkozóan;

- az Áfa tv. 85/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot mind az együttműködő közösségnek, mind a tagoknak külön-külön.

Amennyiben már létező polgári jogi társaság kíván együttműködő közösséget létesíteni, erre irányuló kérelmét a 20. rovat sorainak értelemszerű kitöltésével nyújthatja be. Az együttműködő közösség ilyen esetben csak az engedélyező határozat jogerőre emelkedésének napján jön létre. Működő polgári jogi társaság kérelméhez az alábbi iratokat kell csatolni:

- a képviselő feltétlen bejegyző nyilatkozata a képviselő vállalására;

- tagonként a nyilvántartási rendszer bemutatása, amely alkalmas az Áfa tv. 85. § (1) bekezdésének p) pontjában meghatározott szolgáltatás nyújtásának, igénybevételének az egyéb tevékenységektől való egyértelmű, megbízható és maradéktalan elkülönítésére;

- tagonként kötelezettségvállalást az együttműködő közösség tagjainak az együttműködő közösség tartozásaiért való egyetemleges felelősségre;

- a polgári jogi társaság létesítéséről szóló szerződés hiteles másolati példányát;

- a tagok együttműködő közösség létrehozására irányuló közös, kifejezett és egybehangzó kérelmét.

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

A polgári jogi társaság tagjai által létesített együttműködő közösség engedélyezése tárgyában



az állami adóhatóság határozatot hoz és az együttműködő közösség csak az engedélyező határozat jogerőre emelkedésének napján jön létre. Az együttműködő közösségként működő polgári jogi társaság adószámát az állami adóhatóság a közösséget engedélyező határozatban közli.

A 20. rovat útján lehetséges az együttműködő közösség megszüntetésének, a 20. rovat és a 9. számú pótlap útján pedig bármely változás bejelentése is. Az együttműködő közösség tagjai által kijelölt képviselő személyében bekövetkezett változás a B02. lap 11. rovatában jelenthető be.

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

2. Együttműködő közösség adataiban bekövetkező változás bejelentése: a rovat 1. sora mellett lévő kódkockába helyezzen "M"-jelölést és a rovatban, illetve a 9. számú pótlapon közölje a változásokat (ha tagot kíván törölni, a pótlapon a "T"-jelzést, ha új tagot kíván bejelenteni, az "U"-jelzést alkalmazza.

3. Együttműködő közösség megszüntetése: a rovat 5. sorába tett "X"-jellel jelölje a megszüntetést, ekkor valamennyi együttműködő közösséggel kapcsolatos korábbi bejelentését törlik az adóhatósági nyilvántartásból.

#### **21. rovat: Tao tv. 4. § 5/a. pontja szerinti jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág megszerzésének bejelentése**

Amennyiben Ön jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágot (szellemi termék, vagyoni értékű jog) szerzett, vagy állított elő, e rovat útján jelentheti azt be az állami adóhatósághoz. A bejelentést a szerzést követő 60 napon belül lehet megtenni, a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A szerzés időpontjának **a cégbírósi bejegyzés napja, cégbírósi bejegyzés hiányában** az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja, előállítás napjának a használatba vétel napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó jogosult arra vonatkozó nyilatkozatot tenni, hogy a belföldi illetősége keletkezése előtt már jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágokkal rendelkezett. Ebben az esetben az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül tehető bejelentés azokról a jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószágokról, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett. A részletező adatok a 12. számú pótlapon adhatók meg, új bejelentés esetén az U/T oszlopba helyezzen „U”-jelölést.

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

#### **22. rovat: VPID-vel rendelkezők adatváltozása esetén tölthető ki:**

Amennyiben VPID-vel rendelkezik, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozását kérjük, ezen rovat útján jelentse be. Az adószám országkódja oszlopban csak az alábbi európai uniós országok feltüntetése lehetséges: 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), Nagy Britannia (GB), 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 pénzintézetnél nyitott pénzforgalmi számlaszámok táblázatának „ISO-kód” elnevezésű oszlopában a jelen kitöltési útmutató mellékletében felsorolt országkódok feltüntetésére van lehetőség.

#### **23. rovat: A kisvállalati adózás megszüntetése**

A kisvállalati adózás évközi megszűnése esetén az első kódkockát ki kell jelölnie, majd a második mezőben ki kell választania a megszűnés okát.

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 19. § (5) bekezdése értelmében a kisvállalati adóalanyiság az alábbi okok miatt szűnhet meg. A kódkockába beillesztendő megszűnési okokat, illetve az adatlap Főlapjának 3., „Változás hatályba lépése” rovatában feltüntetendő időpontokat az alábbi táblázatban foglaljuk össze:

Kódérték	Kódérték jelentése	„Változás hatályba lépése” rovatban szereplő időpont
1	Az adóalanyiság választására jogosító bevételi értékhatár meghaladása	Az értékhatár meghaladásának hónapját megelőző hónap utolsó napja
2	Végelszámolás, felszámolás, kényszertörles	Az eljárások megkezdését megelőző nap
3	Végelszámolási vagy felszámolási eljárás nélküli megszűnés	Megszűnés napja
4	Átalakulás	Átalakulást megelőző nap
5	Az adó- vagy vámhatóság jogerősen a Katv. 19. § (5) bek. e) pontja szerinti mulasztási bírságot, jövedéki bírságot állapított meg	A határozat jogerőre emelkedésének napját megelőző hónap utolsó napja
6	Az állami adóhatóság az adószámot törölte, vagy alkalmazását felfüggesztette	
7	Az adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható adó- és vámtartozás a naptári negyedév utolsó napján meghaladja az 1 millió forintot	Naptári negyedév utolsó napja
8	Létszámnövekedés miatt az átlagos statisztikai állományi létszám meghaladta az 50 főt	Létszámváltozás hónapjának utolsó napja

A törvény értelmében az adóalanyiság megszűnését követő két adóévre az adóalanyiság ismételen nem választható.

#### 24. rovat: Eltérő üzleti év választása

Amennyiben Ön a Bvk. tv. valamint az Art. 16. § (3a) bekezdése alapján a kezelt vagyoni adóalanyiságával összefüggésben tölti ki az adatlapot, akkor lehetősége van arra, hogy a vagyontömeg vonatkozásában eltérő üzleti évet válasszon, illetve, hogy az erre vonatkozó választását visszavonja. Eltérő üzleti év választása esetén kérjük szíveskedjék az erre vonatkozó kódkockát „U” betűvel megjelölni, és megadni az új mérlegforduló napját. Amennyiben Ön eltérő üzleti évről vissza kíván térni a naptári év szerinti üzleti év számítására, kérjük szíveskedjék a kódkockát „T” betűvel megjelölni, és megadni a visszavonás dátumát.

#### 25. FATCA Egyezmény szerinti változás-bejelentés

A 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA Egyezmény) olyan irányban módosította az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvényt (a továbbiakban: Aktv.), melynek a 43/A. §-a szerint az ún. Jelentő és Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények kötelesek e minőségük keletkezésétől számított 15 napon belül bejelentkezni az állami adóhatósághoz, vagy e minőségük változását szintén 15 napon belül kötelesek bejelenteni, feltüntetve a bejelentkezés vagy változás-bejelentés (azaz a Jelentő vagy Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minőség) hatályának kezdetét is.

Az azonosítás érdekében kérjük, hogy amennyiben rendelkeznek vele, úgy szíveskedjenek megadni 16 jegyű nemzetközi azonosító számukat (GIIN szám). Ennek elmulasztása nem jár az adatlap kitöltésének megakadásával, ugyanakkor megkönnyíti a bejelentkező intézmények minél pontosabb azonosítását. **Jelezzük továbbá, hogy az adatlapon szereplő kötőjeles elválasztás csak az adóhivatalt segíti az azonosításban, amennyiben az Önök GIIN**

**számában más elválasztó karakter szerepel, az nem akadályozza az adatlap kitöltését és benyújtását. Kérjük, hogy a GIIN kódot elválasztó karakterek nélkül szíveskedjenek feltüntetni az adatlapon.**

Tekintettel arra, hogy az Aktv. 43/A. § (4) bekezdése alapján a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek az IRS FATCA regisztrációs kötelezettségnek történő megfelelésről is adatot kell szolgáltatniuk az állami adóhatóságnak, így kérjük, hogy az erre vonatkozó kódkockában szíveskedjenek ezzel kapcsolatban az 1-Igen vagy 2-Nem kódértéket kiválasztani. Amennyiben a regisztrációs megfelelésre vonatkozó korábbi bejelentés változik, úgy szíveskedjenek ezt a megfelelő kódértékkel jelölni.

A korábbi bejelentéséhez képest, ha a „Jelentő” vagy „Nem jelentő” minőségében következett be változás, akkor szíveskedjenek ezt a megfelelő kódkockában „U” betűvel jelölni. Így például, amennyiben Önök korábban „Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek” minősültek, azonban ez az ellenkezőjére változott, úgy kérjük, hogy ezt a második blokkban (Nem Jelentő) szíveskedjenek feltüntetni az „U” jelzést, megadni a nem jelentő minőség okát jelölő kódértéket és a változás hatályának dátumát.

Amennyiben Önök az Aktv. 43/A. § (2) bekezdése értelmében a korábbi Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény helyett Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülnek, úgy kérjük, hogy – a GIIN kód feltüntetésén túlmenően – szíveskedjenek a Nem Jelentő minőség okát is jelezni az alábbi kódérték feltüntetésével.

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

**Felhívjuk szíves figyelmüket továbbá arra is, hogy a bejelentett adatok törlését (T) kizárólag abban az esetben kezdeményezhetik, ha az intézmény megszűnik pénzügyi intézmény lenni, és ezzel kikerül a FATCA egyezmény és ezzel kapcsolatban az Aktv. hatálya alól is. Ebben az esetben kérjük, hogy az utolsó bejelentett minőséghez (Jelentő vagy Nem Jelentő) kapcsolódó blokkban szíveskedjenek „T” betűt feltüntetni. Ebben az esetben a törlést az adatlap főlapján megadott változás-bejelentés hatálydátummal fogja**

**rögzíteni, és a „T” jelzésen kívül más adatot nem szükséges az érintett blokkban kitölteni.**

### **F-lap**

#### **Áfa-nyilatkozatok; közösségi adószám igénylése, megszüntetése**

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről, illetve közösségi adószám igényléséről, megszüntetéséről.

Ha a korábban bejelentett, áfa-fizetésre vagy áfa-mentességre vonatkozó nyilatkozatában (5. és/vagy 6. rovat) bármilyen változás következik be, a nyilatkozatot, tehát az érintett 5. és/vagy 6. rovatot teljes körűen ki kell tölteni. Tehát újra fel kell tüntetni azon nyilatkozatokat (kódokat) is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

#### **1. rovat: Az áfa-alanyiság speciális oka**

A kódkockában a megfelelő kóddal kell jelölni, ha speciális okból kér adószámot, illetve - kivételes esetben - speciális okból keletkezik adóalanyisága. Ha már az áfa alanyaként adószámot igényelt, nem köteles, és nem is lehetséges bejelentenie az áfa alanyiság esetleg később megvalósuló speciális okát. Akár áfa-fizetési kötelezettséget, akár áfa-mentességet választott. Bármelyik speciális ok kizárólag új adóalanykénti bejelentkezés esetén jelölhető, változás-bejelentésként nem. Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa-törvény hatálya alá a törvény 5. §-a vagy 7. §-a alapján. Ebben az esetben változás-bejelentésként is jelölheti az áfa-alanyiság speciális okait. Az áfa-alanyiság speciális okainak jelölése esetén is nyilatkoznia kell arról, hogy az áfa-fizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfa-mentességet választ-e. Áfa-kódját választásának megfelelően állapítja meg az adóhatóság. Ez alól kivétel, ha az áfa-alanyiság speciális okaként az épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítését jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az áfa-fizetési kötelezettségről, vagy az áfa-mentességről. Az ingatlan sorozatjelleggel történő értékesítése miatt adóalannyá válók ezen értékesítési kötelezően adóköteles körbe tartoznak, de nem nyilatkozhatnak az áfa fizetés módjáról vagy az áfa mentességről. Nyilatkozata alapján áfa-kódját 2-esként (áfa fizetésére kötelezett) állapítja meg az adóhatóság. 2.Új közlekedési eszköznek a Közösség területére történő értékesítése: ha az Áfa- törvény 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyisága: [2]. Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes adóalany is, mivel az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során szintén nem járhat el alanyi mentes minőségében.

3.Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: ha az Áfa- törvény 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyisága: [3]. Ebben az esetben az Áfa-törvény szerinti teljesítés időpontját kell megadnia, a következő rovatokban: ha adószámmal még nem rendelkezik, "Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja" rovatban; ha adószámmal már rendelkezik, a "Változás hatálybalépése" rovatban.

#### **2. rovat: Bejelentés az Art. 22. § (1) bekezdés g) pontja alapján**

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az Áfa-törvény 96. §-ában meghatározott közvetett vámjogi képviselőként jár el. Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető!

#### **3. rovat: Áfa-fizetési kötelezettségre vonatkozó nyilatkozat az eva-alanyiság megszűnése miatt**

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az áfa-kötelezettségre vonatkozó nyilatkozatát az eva-

alanyiság megszűnése miatt teszi meg. Jelölés x-szel. Az 5. vagy 6. rovat valamelyikét ki kell töltenie.

#### **4. rovat: Az áfa-alanyiság kizárása**

E rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfa-nak. Jelölése a megfelelő kóddal történik. Amennyiben az általános forgalmi adónak az Áfa-törvény 5. §-a szerint nem alanya: [1]. Ha az Áfa-törvény 6. § (1) bekezdésében foglalt gazdasági tevékenységet nem folytat, de például az Art. 178. § 18., 23. pontjaiban előírtak szerint kifizetőnek, munkáltatónak minősül: [1]. Ha az Áfa-törvény 7. §-a szerint nem alanya az áfa-nak (közhatalom gyakorlására jogosult szerv) [2].

#### **5. rovat: Áfa-fizetési kötelezettség**

Amennyiben áfa-fizetésre kötelezett adóalany, adóalanyiságát ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 13-16. pont szerinti, speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységére az adókötelessé tételt választja), akkor az erre a célra szolgáló rovat(ok)ban a korábban bejelentett, változatlan sorokat is ismételten jelölve, valamennyi tevékenységre vonatkozóan teljes körű nyilatkozatot kell tenni.

1. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. Ha valamely különleges adózási mód vagy adómentesség helyett választja az általános szabályok szerinti adómegállapítást, akkor nem elégséges kizárólag az 1. pontot jelölnie. Ebben az esetben az eltérési szándékot is meg kell jelölnie. Például amennyiben az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, ebben az esetben ezen pont bejelölése mellett a 13-16. pontok valamelyikét is jelölnie kell.

2. Az Art. 23. § (3) bekezdése szerinti változásbejelentési kötelezettség teljesítése. Kizárólag változásbejelentés esetén jelölhető!

3. Az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentése.

4. Az Áfa-törvény 224. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa-törvény XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit). Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó különleges eljárásra irányuló választás is megszűnik. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés c) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

5. Az Áfa-törvény 218. § (1) bekezdése szerinti választás - a globális nyilvántartáson alapuló módszer - bejelentése. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés a) pontja alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

6. Az Áfa-törvény 220. § (1) bekezdése szerinti választás - egyedi árrés alkalmazása - bejelentése. Ezen pont jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 225. § (1) bekezdés b) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

7. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés.

8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.

9. Az Áfa-törvény 212/A. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 212/A. § (3) bekezdés alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

10. Az Áfa-törvény 237. § (1) bekezdése, vagy 238. §-a szerinti választás bejelentése (az általános szabályok alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.) Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény

237. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. 11. Az Áfa-törvény 239. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele). Ezen pont jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell.

Tájékoztatjuk, hogy ehhez a választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza.

12. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell.

Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó - vagyis lakóingatlanok nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, hasznóbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó - vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

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

· az Áfa-törvény 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-törvény 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére - kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles - irányuló tevékenység folytatása esetén. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

16. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett a lakóingatlanok minősülő, és a lakóingatlanok nem minősülő,

· az Áfa-törvény 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-törvény 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére - kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles - irányuló tevékenység folytatása esetén. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

**6. rovat: Áfa-mentesség (áfa fizetésére nem kötelezett)**

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat.
2. Az alanyi adómentesség választása. A közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytató adóalanyoknak is lehetősége van az esetleges adóköteles termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie.
3. Az Áfa-törvény 198. §-a a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa-törvény mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtérítésére tarthat igényt. Ezen kívüli tevékenységére - amely a köznapi értelemben akár mezőgazdasági is lehet - az alanyi adómentesség (is) választható, ebben az esetben a 4. pontot is jelölnie kell. Nem jelölheti a kompenzációs rendszer alkalmazását az az adóalany, aki/amely nem felel meg az Áfa-törvény 197. §-ában előírt feltételeknek.
4. Alanyi adómentesség választása az Áfa-törvény 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölése esetén a 3. pontot is jelölnie kell.
5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

**7. rovat: Az áfa-fizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése**

Abban az esetben, ha az Art. 22. § (13) bekezdése alapján az áfa fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.

**8. rovat: Közösségi adószám igénylése**

Az adatlap kódkockájában fel kell tüntetni azt a kódértéket, amely a közösségi adószám kérésének okául szolgáló törvényszakasz mellett szerepel.

A közösségi adószám kérésének oka:

-az Art. 22. § (4) bekezdés alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal): [1],

-az Art. 22. § (7) bekezdés alapján (speciális adózoói kör jövedéki termék beszerzése miatt): [2],

-az Art. 22. § (9) bekezdés alapján (eva-alany termékértékesítése, szolgáltatás nyújtása, illetőleg igénybevétele miatt): [3],

-az Art. 22. § (10) bekezdés alapján (alanyi mentességet választó adóalany új közlekedési eszköz értékesítése miatt): [4],

-az Art. 22. § (11) bekezdés alapján (kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet végző adóalany közösségi termékértékesítése): [5].

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

Amennyiben közösségi adószáma törlését kéri, ezt a megfelelő kódkockában x-szel kell jelölnie. Az Art. 24. § (8) bekezdése értelmében a közösségi adószám megszüntetése a bejelentés napjával következik be, nem az adatlap főlapján megjelölt változás hatályával.

**9. rovat: Bejelentés az Art. 22. § (5) vagy (6) vagy (8) bekezdése alapján**

Amennyiben ezt a rovatot az Art. 22. § (5) vagy (6) bekezdése alapján tölti ki, bejelentésére tekintettel az állami adóhatóság közösségi adószámot állapít meg az Ön számára. Az adóalany, az Art. 22. § (8) bekezdésére tekintettel bejelentésre kötelezett abban az esetben is, ha például a közösségi kereskedelmi kapcsolat csak szolgáltatás nyújtásában vagy igénybevételeiben merült ki, melyre tekintettel rendelkezett közösségi adószámmal, és ezt az

adószámot közösségi termékbeszerzése során is használta. Ez esetben az adóalanyt Közösségen belüli termékbeszerzései során, ezen említett beszerzése évét követő második naptári év végéig úgy kell tekinteni, mintha a 10.000 eurós küszöbérték alatt választotta volna az adófizetést.

### **10. rovat: Bejelentés az Áfa-törvény 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §-a alapján**

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék Közösségen belüli beszerzése esetében, ha az adó alapja külföldi pénznemben kifejezett, a forintra történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható. Ha a forintra történő átszámításra kötelezett adózó az MNB/EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be az állami adóhatóság részére. A bejelentést az MNB/EKB által közzétett árfolyam alkalmazásának megkezdése előtt, előzetesen kell megtenni és az alkalmazás kezdetét az „MNB/EKB árfolyam alkalmazásának kezdő időpontja:” sorban kell jelölni. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 80. § (4) bekezdése alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

### **11. rovat: Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat**

Az első kódkockába helyezett „X”-jellel jelzi pénzforgalmi elszámolás választására irányuló nyilatkozatát, amellyel nyilatkozik arról is, hogy a pénzforgalmi választás alapjául szolgáló feltételek az Ön esetében fennállnak. Az Áfa-törvény 196/B. § (1) bekezdése értelmében az az áfa-alany választhatja a pénzforgalmi elszámolást, aki (amely)

- a) a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv.) rendelkezései szerint a tárgy naptári év első napján kisvállalkozás, vagy annak minősülne, ha a Kkv. hatálya alá tartozna, és
  - b) gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön, továbbá
  - c) nem áll csőd- vagy felszámolási eljárás hatálya alatt,
- jogosult az e fejezetben meghatározottak szerint pénzforgalmi elszámolást választani, kivéve, ha alanyi adómentességben részesül.

A feltételek között kiemeljük egyrészt, hogy a Kkv. előírásaira tekintettel csak akkor választható a pénzforgalmi elszámolás, ha a tárgy naptári év első napján (2014. január 1-je)

- az összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és
- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

**Az Áfa-törvény 196/C. §-a** értelmében a pénzforgalmi elszámolás továbbá abban az esetben választható, ha az adóalany összes termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása fejében megtérített vagy megtérítendő ellenérték adó nélkül számított és éves szinten göngyöltett összege

- a) sem a tárgy naptári évet megelőző naptári évben ténylegesen,
- b) sem a tárgy naptári évben ésszerűen várhatóan, illetve ténylegesen

nem haladja meg a 125 000 000 forintnak megfelelő pénzüsszeget. Ha az adóalany a belföldi nyilvántartásba vételével egyidejűleg választja a pénzforgalmi elszámolást, a b) pontban említett feltételt elégséges időarányosan teljesíteni.

Végül kiemeljük, hogy a pénzforgalmi elszámolás nem választható abban az esetben, ha az adózó alanyi adómentességben részesül.



**Az újonnan alakuló cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személyek, jogi személyiségű és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek a bejelentkezéssel egyidejűleg is választhatják a pénzforgalmi elszámolást. Ebben az esetben az Áfa-törvény 196/D. §-a alapján a pénzforgalmi elszámolásra vonatkozó választás a tárgy naptári (azaz a bejelentési) évre valamint az azt követő adómegállapítási időszakokra is vonatkozik, és az előzőekben említett szervezetek nyilvántartásba vételével jön létre.**

A **már működő szervezetek** esetén a 2015. adóévre vonatkozó pénzforgalmi elszámolás választására vonatkozó nyilatkozat 2014. december 31-éig tehető meg. Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben egy 2014-ben már működő adóalany 2014. év végéig nem jelenti be a pénzforgalmi elszámolás 2015. évtől való alkalmazására vonatkozó szándékát, azt 2015-ben nem alkalmazhatja, csak legkésőbb 2016-tól, amennyiben választását 2015. év végéig bejelenti. Ha az adószám megállapítása iránti kérelem előterjesztésével egyidejűleg jelöli, hogy pénzforgalmi elszámolás alkalmazását választja, a pénzforgalmi elszámolás kezdete az adószám megállapításának kezdő időpontjával (az adóköteles tevékenység kezdetével) fog megegyezni, és a választás visszavonásáig illetve az Áfa-törvényben meghatározott kizáró feltétel bekövetkezéséig hatályban marad.

Amennyiben a pénzforgalmi elszámolást a bejelentés ellenére mégsem kívánja alkalmazni, ezt a második sor melletti kódokockában jelölheti. E bejelentés csak a tárgyévet megelőző év utolsó napjáig (jelen esetben 2014. december 31-éig) tehető meg.

Amennyiben a pénzforgalmi elszámolást a tárgyévet követő évre nem kívánja alkalmazni, ezt a tárgyév utolsó napjáig bejelentheti. Ha a választására jogosító feltételekben olyan változás következik be, melynek következtében a pénzforgalmi elszámolás választására nem jogosult, ezt a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül be kell jelentenie az állami adóhatósághoz. A bejelentést a rovat második sorában szereplő kódokockába helyezett számértékek alkalmazásával teheti meg. A számok jelentése a következő.

A pénzforgalmi elszámolás megszűnik:

- 1 - a naptári év utolsó napjával, ha az adóalany a pénzforgalmi elszámolást a tárgy naptári évet követő naptári évre nem kívánja alkalmazni
- 2 - a pénzforgalmi elszámolás választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nappal, ha a tárgy naptári évben a tényadatok alapján a 196/C. § (1) bekezdés b) pontjában említett feltétel nem teljesül
- 3 - a naptári év utolsó napjával, ha az adóalany a tárgy naptári évet követő naptári év első napján nem minősül a 196/B. § (1) bekezdés a) pontja értelmében kisvállalkozásnak
- 4 - az eljárás jogerős elrendelését megelőző nappal, ha az adóalany csőd-, felszámolási, végelszámolási vagy kényszerterelési eljárás hatálya alá kerül.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

**Melléklet**

**Külföldi számlaszámok bejelentésére szolgáló országkódok  
(A03. lap 19. rovata, illetve B04. lap 22. rovata)**

1C	IMF (International Monetary Fund)	UNESCO (United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization)	IFC (International Finance Corporation)
1D	WTO (World Trade Organization)	FAO (Food and Agriculture Organization)	MIGA (Multilateral Investment Guarantee Agency)
1E	IBRD (International Bank for Reconstruction and Development)	WHO (World Health Organization)	UNICEF (United Nations Children's Fund)
1F	IDA (International Development Association)	IFAD (International Fund for Agricultural Development)	UNEP (United Nations Environment Programme)

1Q	UNRWA (United Nations Relief and Works Agency for Palestine Refugees in the Near East)	AW	World Agency for Africa	AZ	Central Azerbajdzsán
1R	IAEA (International Atomic Energy Agency)	EA	Auté Économique et Monétaire de l'Afrique Centrale	BM	Brazzaville
1S	ILO (International Labour Organisation)	5Y	Eastern Caribbean Currency Unit	BB	Barbados
1T	ITU (International Telecommunication Union)	5Z	European Central Bank	BD	Banglades
1Z	Rest of UN Organisations n.c.	6B	NATO (North Atlantic Treaty Organisation)	BE	Belgium
4B	EMS (European Monetary System)	6C	Council of Europe	BF	Burkina Faso
4C	EIB (European Investment Bank)	6D	ICRC (International Committee of the Red Cross)	BG	Bulgaria
4D	EC (European Commission)	6E	ESA (European Space Agency)	BH	Bahrain
4E	EDF (European Development Fund)	6F	EPO (European Patent Office)	BI	Burundi
4F	Európai Központi Bank (ECB)	6G	EUROCONTROL (European Organisation for the Safety of Air Navigation)	BJ	Burkina Faso
4G	EIF (European Investment Fund)	6H	EUTELSAT (European Telecommunications Satellite Organisation)	BM	Bermuda
4H	ECSC (European Community of Western Africa)	6I	Economic and Community Development Bank	BN	Brunei
4I	Neighbourhood Investment Facility	6J	EUTELSAT (International Telecommunications Satellite Organisation)	BO	Bolivia
4K	European Parliament	6K	EBU/UER (European Broadcasting Union)	BR	Brazil
4L	European Council	6L	EUMETSAT (European Organisation for the Exploitation of Meteorological Satellites)	BS	Bahamas
4M	Court of Justice	6M	ESO (European Southern Observatory)	BT	Bután
4N	Court of Auditors	6N	ECMWF (European Centre for Medium-Range Weather Forecasts)	BV	Bouvet-sziget
4O	European Council	6O	EMBL (European Molecular Biology Laboratory)	BW	Botswana
4P	Economic and Social Committee	6P	CERN (European Organisation for Nuclear Research)	BY	Belarus
4Q	Committee of Regions	6Q	IOM (International Organisation for Migration)	BZ	Belize
4R	EU-Africa Infrastructure Trust Fund	6R	Islamic Development Bank	CA	Kanada
4Z	Az Európai Unió egyéb intézményei	6S	World Development Bank (CDB)	CC	Cook-szigetek
4V	FEMIP (Facility for Euro-Mediterranean Investment and Partnership)	6T	Central African Development Bank	CD	Kongói Demokratikus Köztársaság
4W	All the European Union Institutions	6U	Central African Development Bank	CE	Csehszlovák Köztársaság
5A	OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development)	6V	Central African Development Bank	CF	Kongói Köztársaság
5B	BIS (Bank for International Settlements)	6W	International Organisations including European Union Institutions	CG	Chad
5C	IABD (Inter-American Development Bank)	6X	International Union of Creditors	CH	Svájc
5D	AfDB (African Development Bank)	6Y	International Union of Creditors	CI	Felsővöltényi Köztársaság
5E	AsDB (Asian Development Bank)	6Z	International Union of Creditors	CK	Cook-szigetek
5F	EBRD (European Bank for Reconstruction and Development)	7A	International Union of Creditors	CL	Chile
5G	IIC (Inter-American Investment Corporation)	7B	International Union of Creditors	CM	Kamerun
5H	NIB (Nordic Investment Bank)	7C	International Union of Creditors	CN	Kína
5I	Eastern Caribbean Central Bank	7D	International Union of Creditors	CO	Kolumbia
5J	IBEC (International Bank for Economic Co-operation)	7E	International Union of Creditors	CR	Costa Rica
5K	IIB (International Investment Bank)	7F	International Union of Creditors	CU	Kuba
5L	CDB (Caribbean Development Bank)	7G	International Union of Creditors	CV	Zöldfoki Köztársaság
5M	AMF (Arab Monetary Fund)	7H	International Union of Creditors	CW	Curacao
5N	BADEA (Banque Arabe pour le Développement Économique et Financier)	7I	International Union of Creditors	CX	Karácsony-sziget
5P	CASDB (Central African State Development Bank)	7J	International Union of Creditors	CY	Ciprus
5Q	African Development Fund	7K	International Union of Creditors	CZ	Csehország
5R	Asian Development Fund	7L	International Union of Creditors	DE	Németország
5S	Fonds Spécial Unifié de Développement	7M	International Union of Creditors	DJ	Dzsibuti
5T	CABEI (Central American Bank for Economic Integration)	7N	International Union of Creditors	DK	Dánia
5U	ADC (Andean Development Corporation)	7O	International Union of Creditors	DM	Dominika
		7P	International Union of Creditors	DO	Dominikai Köztársaság

DZ	Algéria	IO	Brit Indiai-Óceániai Terület	MR	Mauritania
EC	Equador	IQ	Irak	MS	Montserrat
EE	Észtország	IR	Irán	MT	Málta
EG	Egyiptom	IS	Izland	MU	Mauritius
EH	Nyugat-Szahara	IT	Olaszország	MV	Maldív-szigetek
ER	Eritrea	JE	Jersey	MW	Malawi
ES	Spanyolország	JM	Jamaica	MX	Mexikó
ET	Etiópia	JO	Jordánia	MY	Malajzia
FI	Finnország	JP	Japán	MZ	Mozambik
FJ	Fidzsi-szigetek	KE	Kenya	NA	Namíbia
FK	Falkland-szigetek	KG	Kirgizisztán	NC	Új-Kaledónia
FM	Mikronézia	KH	Kambodzsa	NE	Niger
FO	Faroe szigetek	KI	Kiribati Köztársaság Tuvalu	NF	Norfolk szigetek
FR	Franciaország	KM	Comore-szigetek	NG	Nigéria
GA	Gabon	KN	Saint Christopher és Nevis	NI	Nicaragua
GB	Egyesült Királyság (Nagy Británia)	KP	Koreai NDK	NL	Hollandia
GD	Grenada	KR	Dél Korea	NO	Norvégia
GE	Grúzia	KW	Kuwait	NP	Nepál
GF	Francia Guiana	KY	Kajmán-szigetek	NR	Nauru
GG	Guernsey	KZ	Kazahsztán	NU	Niue
GH	Ghana	LA	Laosz	NZ	Új-Zéland
GI	Gibraltár	LB	Libanon	OM	Omán
GL	Grönland	LC	Saint Lucia	PA	Panama
GM	Gambia	LI	Liechtenstein	PE	Peru
GN	Guinea	LK	Sri Lanka	PF	Francia Polinézia
GP	Guadeloupe	LR	Liberia	PG	Pápua Új-Ginea
GQ	Egyenlítői Guinea	LS	Lesotho	PH	Fülöp-szigetek
GR	Görögország	LT	Litvánia	PK	Pakisztán
GS	Déli-Georgia és Déli-Sandwich-szigetek	LU	Lussemburg	PL	Lengyelország
GT	Guatemala	LV	Lettország	PM	Saint Pierre és Miquelon
GU	Guam	LY	Líbia	PN	Pitcairn-sziget
GW	Bissau-Guinea	MA	Marokkó	PR	Puerto Rico
GY	Guyana	MC	Monaco	PS	Palesztína
HK	Hongkong	MD	Moldova	PT	Portugália
HM	Heard-sziget és McDonalds-szigetek	ME	Montenegro	PW	Palau
HN	Honduras	MG	Malgas Köztársaság	PY	Paraguay
HR	Horvátország	MH	Marshall-szigetek	QA	Quatar
HT	Haiti	MK	Makedónia	RE	Reunion
HU	Magyarország	ML	Mali	RO	Románia
ID	Indonézia	MM	Mianmar	RS	Szerbia
IE	Írország	MN	Mongólia	RU	Oroszország
IL	Izrael	MO	Macao	RW	Ruanda
IM	Man sziget	MP	Északi-Mariana-szigetek	SA	Szaud-Arábia
IN	India	MQ	Martinique	SB	Solomon-szigetek

SC	Seychelle-szigetek	TD	Csád	UY	Uruguay
SD	Szudán	TF	Francia Déli Területek	UZ	Üzbegisztán
SE	Svédország	TG	Togo	VA	Vatikán
SG	Szingapúr	TH	Thaiföld	VC	Saint Vincent és Grenadines
SH	Szent Ilona	TJ	Tadzsisikisztán	VE	Venezuela
SI	Szlovénia	TK	Tokelau-szigetek	VG	Brit Virgin-szigetek
SJ	Svalbard és Jan Mayen	TL	Kelet-Timor	VI	Amerikai Virgin-szigetek
SK	Szlovákia	TM	Türkmenisztán	VN	Vietnámi Köztársaság
SL	Sierra Leone	TN	Tunézia	VU	Vanuatu
SM	San Marino	TO	Tonga	W1	Gáza és Jerikó
SN	Szenegál	TR	Törökország	WF	Wallis és Futuna
SO	Szomália	TT	Trinidad és Tobago	WS	Nyugat-Szamoa
SR	Suriname	TV	Tuvalu	XK	Koszovó
ST	Sao Tome és Principe	TW	Taiwan	YE	Jemeni Arab Köztársaság
SV	Salvador	TZ	Tanzánia	YT	Mayotte
SX	St. Maarten	UA	Ukrajna	ZA	Dél-Afrikai Köztársaság
SY	Szíria	UG	Uganda	ZM	Zambia
SZ	Szváziföld	UM	Amerikai Csendes-óceáni-Szigetek	ZW	Zimbabwe
TC	Turks- és Caicos-szigetek	US	Amerikai Egyesült Államok		