

08T201T

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

a cégbejegyzésre kötelezett jogi személyek, a jogi személyiséggel nem rendelkező társaságok részére

Kinyomtatva két példányban, vagy elektronikus úton egy példányban kell benyújtani.

Tisztelt Adózó!

Az adatlap a cégbírósághoz benyújtott adatokon túl az adóhatóság részére bejelentendő adatok és az azokban bekövetkezett változások bejelentésére szolgál. Az adatlap kitöltésével, cégszerű aláírásával és az adóhatósághoz történő eljuttatásával (közvetlenül, postai úton vagy elektronikus úton) tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 14. § (1) bekezdésében, 16. §-ában, a 17§ (3) bekezdésében és a 23. §-ában előírt bejelentési, illetve változásbejelentési kötelezettségének.

A bejelentkezést és változásbejelentést határidőben kell teljesíteni. A változást az annak bekövetkeztétől számított 15 napon belül kell bejelenteni. Elmulasztása az Art. 172. §-a 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-törvény) alapos tanulmányozását a megfelelő értelmezés érdekében.

Kérjük, hogy adószámát az adóhatósággal kapcsolatos minden levelezésében, befizetésén, visszaigénylésén és kibocsátott számláin tüntesse fel. Az Art. 38. § (2) bekezdése alapján a bankszámlanyitásra kötelezett adózónak legalább egy belföldi pénzforgalmi bankszámlával 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 ismételten kérnie kell az adószám megállapítását. Az adóhatóság ebben az esetben a korábbi adószámot állapítja meg az adózó részére.

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

Az Art. 24. § (2) bekezdése értelmében az állami adóhatóság az adózónak a bejelentkezés alapján a bejelentkezés napjával állapítja meg az adószámot.

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 a területileg illetékes elsőfokú állami adóhatósághoz.

Elektronikus úton történő benyújtás

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben elektronikus úton tesz eleget bejelentési / változásbejelentési kötelezettségének, az adatlapot **kizárólag egy példányban** kell benyújtania az Ügyfélkapun keresztül.

Amennyiben további kérdései vannak az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, akkor az APEH internetes honlapján (<http://www.apoh.hu>) kívül 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 elsőfokú adóhatósághoz kell benyújtani.

A részletező lapok és pótlapok fejlécében fel kell tüntetni a szervezet nevét, és amennyiben rendelkezik vele, adószámát is.

A földrajzi címeket tartalmazó rovatoknál az irányítószámot kötelező feltüntetni. Amennyiben 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 körzetszám 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; 3. pótlap: Kapcsolt vállalkozásnak minősülő adózók; 4. pótlap: Tulajdonosok; 6. pótlap; Jogelődök, jogutódok; 7. pótlap: Fióktelepek adatai; 8. pótlap: Képviselők.

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 valóságának megállapítását. Az okirat csatolásának hiányában – a tényállás tisztázása érdekében – utólagos adategyeztetés válhat szükségessé.

FŐLAP

Kötelezően kitöltendő rovatok: 1-3. rovat, aláírás-rovat.

1. rovat: A bejelentés típusa

A cégbírósági nyilvántartásba vételt követő adatbejelentési kötelezettség teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az **A** és **F** lapot kell kitölteni.

Változás bejelentése esetén a 2-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben a **B**- és/vagy az **F**-lapot kell kitölteni. 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!

Amennyiben az adóhatóság az adószám felfüggesztését követően törölte adószámát, és a törlést követően ismételtlen kéri az adószám megállapítását, a 3-as

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az **B-lapot és F-lapot** kell kitölteni.

2. rovat: Cégnév

3. rovat: Adószám

4. rovat: A központi ügyintézés telefonszáma

Telefonszám körzetszámmal, amennyiben rendelkezik vele.

5. rovat: Cégjegyzékszám

6. rovat: A kitöltött részletező lapok és pótlapok

A kitöltött részletező lapokat a lap jelzése alatti kódkockában x-szel kell jelölni. A kitöltött pótlapok darabszámát a pótlap sorszáma alatti kódkockába kell beírni.

Az adatlap a helységnév, a kitöltés dátumának feltüntetésével és 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 írja alá. A meghatalmazottak lehetséges körét az Art. 7. § (1) 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 olyan azonosító adatokat kell tartalmaznia, amelyek alkalmasak a meghatalmazó és a meghatalmazott beazonosítására. 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 1. rovatában feltüntetni. Ebben az esetben a A-lapot és F-lapot kell kitölteni.

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

A fióktelep az Art. 18. § (2) bekezdése értelmében a cégbíróshoz történő bejelentkezés napját követő 15 napon belül bejelenti a külföldi vállalkozás Magyarországon már működő más fióktelepeit és azok adószámait. A 7. pótlapon folytatható. A fióktelepet fogalmilag az Art. 178. § 11. pontja értelmezi. Csatolni kell a külföldi vállalkozás illetőségét igazoló 90 napnál nem régebbi okirat hiteles magyar nyelvű fordítását. Ez a kötelezettség a közvetlen kereskedelmi képviseletre is vonatkozik.

2. rovat: Az iratok őrzésének helye

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet.

3. rovat: Az alakulás módjára és a jogelődökre vonatkozó adatok

Szervezeti változással érintett cégeknek kell kitöltenie. A választott alakulási módhoz tartozó kódot kell a kódkockába beírni. Folytatható a 6. pótlapon.

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

4. rovat: A tulajdonos(ok) adatai

A jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés és a közös vállalat gazdálkodási formájú adózónak kell kitölteni. Vállalkozások esetén az adószámot, magánszemélyek esetén az adóazonosító jelet kérjük beírni. Amennyiben a magánszemély tulajdonos nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt a kódkockában x-szel kell jelölni és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a 08T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben a 08T34-es adatlapot, kérjük azt jelölje x-szel a kódkockában. Külföldi illetőségű tulajdonos esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. A 4. pótlapon folytatható.

5. rovat: A társaság cégjegyzékben fel nem tüntetett tevékenysége(i)

Ebben a rovatban az Art. 16. § (3) bekezdés d) pontja, illetve a 17. § (3) bekezdés f) pontja értelmében a társaság azon tevékenységi köreit kell szerepeltetni, amelyeket a társasági szerződés (cégjegyzék) nem tartalmaz. Az Európai Parlament és a Tanács a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. (TEAOR'08) rendszerének létrehozásáról szóló 1893/2006/EK rendelete szerint kell kitölteni. Az 1. pótlapon folytatható.

6. rovat: A képviselő(k) adatai

Az adózó jogszabály szerinti képviselőjének neve, adóazonosító jele.

Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, kérjük, hogy ezt x-szel jelölje és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a 08T34-es jelzésű adatlapon kérje az adóazonosító jel megképzését. A 08T34-es jelzésű adatlap csatolását x-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is kérjük feltüntetni. A 8. pótlapon folytatható.

7. rovat: Székhely biztosítása esetén ügyvéd/ügyvédi iroda adatai

A Ctv. 7/A. §-a alapján a cég székhelyeként a cégjegyzékbe annak az ügyvédnek (ügyvédi irodának) a székhelye is bejegyezhető, amely a cég megbízásából gondoskodik a jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről. Ebben az esetben a rovatban meg kell adni az ügyvéd/ügyvédi iroda elnevezését, valamint annak adószámát.

8. rovat: A nonprofit jelleg bejelentése

Amennyiben az adózó a Gt. 4. §-a szerinti nonprofit gazdasági társaság, akkor ezt a tényt a rovatban kell jelölni.

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 sort 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 30 napon belül kell megtenni.

Egy változásbejelentő lapon több adat változását csak akkor lehet bejelenteni, ha a hatálybalépésük időpontja megegyezik.

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

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 ismételten bejelentkező adózók részére:

Az adóhatóság a korábbi adószámot állapítja meg az Ön részére, az adatlap benyújtásának hatályával. Tekintettel arra, hogy adószámát az adóhatóság korábban törölte, a törlés adóévet követő 4 adóévre nem tartozhat az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá. Az általános forgalmi adó tekintetében új adóalanyként minősül.

1. rovat: Külföldi vállalkozás más magyarországi fióktelepei

Külföldi vállalkozás Magyarországon már működő más fiók-telepeinek és azok adószámainak bejelentése, illetve törlése. Folytatható a 7. pótlapon.

2. rovat: Az iratok őrzésének helye

Akkor kell bejelenteni, ha az iratok őrzésének helye nem azonos a székhellyel. Postafiók nem lehet.

3. rovat: A tulajdonos(ok) adatai

A jogi személyiség nélküli gazdasági társaság, a korlátolt felelősségű társaság, az egyesülés és a közös vállalat gazdálkodási formájú adózónak kell kitölteni. Vállalkozások esetén az adószámot, magánszemélyek esetén az adóazonosító jelet kérjük beírni. Amennyiben a magánszemély tulajdonos nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt a kódkockában x-szel kell jelölni és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg a 08T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben a 08T34-es adatlapot, kérjük azt jelölje x-szel a kódkockában. Külföldi illetőségű tulajdonos esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. A 4.-es számú pótlapon folytatható.

4. rovat: A kapcsolt vállalkozás(ok) adatai

A társasági adóról és osztalékadóról szóló módosított 1996. évi LXXXI. tv. 4. § 23. pontja alapján kell nyilatkozni. A kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokat az első szerződéskötést követő 15 napon belül be kell jelenteni az adóhatósághoz az Art. 23. § (4) bekezdés b) pontja értelmében. A 3. pótlapon folytatható.

5. rovat: Közhasznúsági fokozat

A közhasznúsági fokozat változása. A közhasznú szervezetekről szóló módosított 1997. évi CLVI. törvényben foglalt feltételek alapján.

6. rovat: A tevékenység folytatásához szükséges engedély, jóváhagyás, záradék adatai

Bejelentése az engedély, jóváhagyás, záradék közzétételétől számított 15 napon belül kötelező. A „száma” rovatot balra zártan kérjük kitölteni.

7. rovat: A cégjegyzékben fel nem tüntetett tevékenységi körök

Ebben a rovatban az Art. 16. § (3) bekezdés d) pontja, illetve a 17. § (3) bekezdés f) pontja értelmében a társaság azon tevékenységi köreit kell szerepeltetni, amelyeket a társasági szerződés (cégjegyzék) nem tartalmaz. Az Európai Parlament és a Tanács a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. (TEÁOR'08) rendszerének létrehozásáról szóló 1893/2006/EK rendelete szerint kell kitölteni. Az 1. pótlapon folytatható.

8. rovat: Az eva-alanyiség megszüntetése

Az egyszerűsített vállalkozói adóalanyiség megszüntetése. A megfelelő kódot fel kell tüntetni a kódkockában. Az Eva-törvény 3. § (1) bekezdése értelmében az eva-alanyiség az alábbi okok miatt szűnhet meg:

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

- 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 megelőző nappal: [102];
- a kapott előlegről kibocsátott utolsó bizonylat kibocsátásának napját megelőző nappal, ha a naptári évben összesen 25 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 kezdő időpontját megelőző nappal, egyébként a megszűnés napjával: [105];
- a részesedés megszerzésének napját megelőző nappal, ha a jogi személyben, jogi személyiség nélküli gazdasági társaságban 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].

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 ismételen nem választható.

9. rovat: Részesedés bejelentése a Tao-törvény 4. § 5. pontja alapján

Ebben a rovatban lehet 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 a jegyzett tőke 30 százalékát elérő részesedést szereztünk. A bejelentést a szerzést követő 30 napon belül lehet megtenni, mely határidő elmulasztása esetén igazolási kérelemnek nincs helye.

10. rovat: A végelszámolás bejelentése

Az Art. 23. § (2) bekezdése alapján adókötelezettséget érintő változás a végelszámolás elhatározásának időpontja, mely dátum a végelszámolás megindítását elrendelő határozat keltét jelenti. A végelszámolás elhatározásának időpontját a rovat első sorában kell megadni, s amennyiben a rovatban csak ezt a dátumot tölti ki, akkor meg kell egyeznie a változás hatályba lépésének dátumával.

A Ctv. 114. § (1) bekezdése alapján a jogi személyiség nélküli gazdasági társaság végelszámolásának cégbejegyzése egyszerűsített módon történhet. Ebben az esetben a végelszámolás megindulásáról szóló közlemény Céglőnyben történő megjelentetését a végelszámolónak kell kezdeményeznie a végelszámolás kezdő időpontjától számított 8 napon belül. Kérjük, hogy egyszerűsített végelszámolás esetén ebben rovatban a végelszámolás elhatározásának időpontja mellett a végelszámolás kezdő időpontját, valamint a végelszámoló nevét és címét is szíveskedjék megadni. A végelszámolás kezdő időpontja a változás hatályba lépésének dátuma lehet, míg a végelszámolás elhatározásának időpontja ezzel egyező vagy korábbi dátum lehet. Amennyiben a végelszámoló nem természetes személy, akkor a megbízásából eljáró magánszemély nevét és címét kérjük megadni.

11. rovat: A képviselő(k) adatai

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Az adózó jogszabály szerinti képviselőjének neve, adóazonosító jele.

Amennyiben a képviselő nem rendelkezik adóazonosító jellel, ezt x-szel kell jelölnie és ezen adatlap benyújtásával egyidejűleg az erre a célra rendszeresített 08T34-es adatlapon kérni kell az adóazonosító jel megképzését. Amennyiben csatolja a 08T34-es adatlapot, ezt x-szel kell jelölni. Külföldi illetőségű képviselő esetében adóazonosító jel mellett az állampolgárságot is fel kell tüntetni. A 8. pótlapon folytatható.

12. rovat: Székhely biztosítása esetén ügyvéd/ügyvédi iroda adatai

A Ctv. 7/A. §-a alapján a cég székhelyeként a cégjegyzékbe annak az ügyvédnek (ügyvédi irodának) a székhelye is bejegyezhető, amely a cég megbízásából gondoskodik a jogszabályban meghatározott, a székhellyel összefüggő kötelezettségek teljesítéséről. Ebben az esetben a rovatban meg kell adni az ügyvéd/ügyvédi iroda elnevezését és adószámát.

13. rovat: A nonprofit jelleg bejelentése

Amennyiben az adózó a Gt. 4. §-a szerinti nonprofit gazdasági társaság, akkor ezt a tényt a rovatban kell jelölni.

F-lap

ÁFA-NYILATKOZATOK; KÖZÖSSÉGI ADÓSZÁM IGÉNYLÉSE, MEGSZÜNTETÉSE

Ezen a lapon nyilatkozhat az általános forgalmi adóval kapcsolatos kötelezettségeiről, illetve közösségi adószám igényléséről, megszüntetéséről. A lap kizárólag változásbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén tölthető ki.

Felhívjuk figyelmét, hogy a csoportos adóalanyiságra irányuló választását nem ezen az adatlapon, hanem külön adatlapon kell bejelenteni az állami adóhatóság részére.

Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozatában bármilyen változás következik be, az áfa-nyilatkozatot teljes körűen ki kell tölteni. Tehát újra ki kell tölteni valamennyi rovatot, azokat is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatban foglaltakhoz képest nincs változás.

1. rovat: Az áfa alanyiség speciális oka

A kódkockában a megfelelő kóddal kell jelölnie, ha speciális okból keletkezik adóalanyiséga.

1. Új közlekedési eszköznek a Közösség területére történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyiséga: [2]. Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell.
2. Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyiséga: [3]. Ebben az esetben az Áfa-törvény szerinti teljesítés időpontját kell megadnia a „Változás hatálybalépése” mezőben (Főlap, 1. rovat).

2. rovat Bejelentés az Art. 21. § (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-alanyiség megszűnése miatt

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az áfa-kötelezettségre vonatkozó nyilatkozatát az eva-alanyiség megszűnése miatt teszi meg. Ebben az esetben a kódkockát x-szel kell jelölnie.

4. rovat: Az áfa-alanyiség kizárása

E rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfá-nak. Jelölése a megfelelő kóddal. 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 áfá-nak (közhatalom gyakorlására jogosult szerv) : [2].

5. rovat: Áfa-fizetési kötelezettség

Amennyiben áfa-fizetésre kötelezett adóalany, adóalanyiségét ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 12., 13., 14. 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 12. és/vagy 13., 14. pontot 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.

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.
9. 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.
10. 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.
11. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell.
12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, **a lakóingatlanak nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál.** Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni 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 lakóingatlanak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. **Amennyiben lakóingatlanak minősülő ingatlan bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre is választja az adófizetési kötelezettséget, a 13. pontot is jelölnie kell!**
13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, **a lakóingatlanak minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenység esetén ez a pont szolgál.** Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni 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 lakóingatlanak minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. **Amennyiben lakóingatlanak nem minősülő ingatlan bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre is választja az adófizetési kötelezettséget, a 12. pontot is jelölnie kell!**
14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett
 - 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

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

(telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles – irányuló tevékenység folytatása esetén.

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa- törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Választása az ezen rendelkezés alá tartozó valamennyi ingatlan értékesítésére kiterjed.

15. 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. A választást 2008. december 10-étől lehet bejelenteni az adóhatóság részére. A választáshoz fűződő jogkövetkezményeket legkorábban 2009. február 1-jétől kell alkalmazni.

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 adóalanynak 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.
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.

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

Abban az esetben, ha az Art. 22. § (13) bekezdése alapján az általános forgalmi adó fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, kérjük, hogy ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal jelölje.

8. rovat: Közösségi adószám igénylése

Az adatlap kódkockájában fel kell tüntetni azt a kódértéket, amely a közösségi adószám kérésének okául szolgáló törvényszakasz mellett szerepel. Ha a kérelmet áfaalany-csoport nyújtja be, meg kell adnia csoportazonosító számát is.

A közösségi adószám kérésének oka:

- az Art. 22. § (4) bekezdés alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalanyal): [1],
- az Art. 22. § (8) bekezdés alapján (speciális adózái kör jövedéki termék beszerzése miatt): [2],
- az Art. 22. § (9) bekezdés alapján (eva-alany termékértékesítése miatt): [3],

09T201T KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

- az Art. 22. § (10) bekezdés alapján (alanyi mentességet választó adóalany új közlekedési eszköz értékesítése miatt): [4],
- az Art. 22. § (11) bekezdés alapján (kizárólag tárgyi adómentes értékesítést 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.

9. rovat: Bejelentés az Art. 22. § (5), illetve (6) bekezdése alapján

Amennyiben ezt a rovatot az Art. 22. § (5), illetőleg (6) bekezdése alapján kitölti, bejelentésére tekintettel az állami adóhatóság közösségi adószámot állapít meg az Ön számára.

10. rovat: Bejelentés az Áfa-törvény 80. § (2) bekezdés b) pontja 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) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható. Ha a forintra történő átszámításra kötelezett adózó az MNB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be az állami adóhatóság részére.

Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 80. § (4) bekezdése alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.