

Áfa-nyilatkozatok; közösségi adószám igénylése, megszüntetése

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

a) Az áfa-alanyiság kizárása

E rovatot akkor kell kitöltenie, amennyiben az általános forgalmi adónak az Áfa tv. 5. §-a szerint nem alanya: [1]. Ha az Áfa tv. 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 tv. 7. §-a szerint nem alanya az áfa-nak (közhatalom gyakorlására jogosult szerv) [2].

b) Áfa-fizetési kötelezettség

Amennyiben áfa-fizetésre kötelezett adóalany, adóalanyiságát ebben a rovatban kell jelölnie.

1. Az áfa-fizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. Ha valamely különleges adózási mód vagy adómentesség helyett alkalmazza 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 tevékenységre adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, ebben az esetben ezen pont bejelölése mellett az útmutató szerinti 12-15. pontok valamelyikét is jelölnie kell.

2. Az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentése.

3. Az Áfa tv. 224. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése (a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. 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 tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

4. Az Áfa tv. 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 tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.

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

6. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés.

7. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.

8. Az Áfa tv. 212/A. § (1) bekezdése szerinti választás bejelentése. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa tv. 212/A. § (3) bekezdés alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el. Az adómegállapítás e különös szabálya a 2019. évben alkalmazható utoljára, ezért ennek választása esetén az önálló pozíciószámot legkésőbb a 2019. december 31-ét magában foglaló adómegállapítási időszakban le kell zárni, és az egyedi nyilvántartási módszer szerinti adómegállapítási módszerre át kell térni.

9. Az Áfa tv. 237. § (1) bekezdése, vagy 238. §-a szerinti választás bejelentése (az általános szabályok szerinti adófizetés 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 tv. 237. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

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

12. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok 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 tv. 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanok nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására adómentesség helyett, a lakóingatlanok minősülő és a lakóingatlanok 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 tv. 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő - ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanok nem minősülő - az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére - kivéve az első rendeltetésszerű használatba még nem vett, vagy a használatbavételtől számított 2 éven belüli új beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles -, illetve - az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére - kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles - irányuló tevékenység folytatása esetén.

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa tv. 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanok minősülő, és a lakóingatlanok nem minősülő, - az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés j) pontjában említett beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítésére - kivéve az első rendeltetésszerű használatba még nem vett, vagy a használatbavételtől számított 2 éven belüli új beépített ingatlan (ingatlanrész) és az ehhez tartozó földrészlet értékesítését, ami a törvényi előírások alapján eleve adóköteles -, illetve - az Áfa tv. 86. § (1) bekezdés k) pontjában említett beépítetlen ingatlan (ingatlanrész) értékesítésére - kivéve az építési telek (telekrész) értékesítését, amely a törvény alapján eleve adóköteles - irányuló tevékenység folytatása esetén.

Jelölése esetén az 1. pontot is jelölni kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa tv. 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.

c) Áfa-mentesség (áfa fizetésére nem kötelezett)

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos 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 tv. 198. §-a a mezőgazdasági tevékenységet az általános, köznapi értelemben vett fogalomnál sokkal szűkebben értelmezi, ezért csak az minősül mezőgazdasági tevékenységnek, amelynél az Áfa tv. mellékletében meghatározott terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany kompenzációs felár megtéríttetésére 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 tv. 197. §-ában előírt feltételeknek.

4. Alanyi adómentesség választása az Áfa tv. 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 megtéríttetésére nem tarthat igényt. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa tv. 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

d) Az áfa-fizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése

Abban az esetben, ha az áfa fizetési kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a választást az Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdése alapján a tagállam(ok) elnevezése mellett kell jelölni.

e) Bejelentés az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján

Az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján, a 45/A. § (3) bekezdésben említett feltételeknek megfelelő azon adóalany, aki (amely) belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében nem a 45/A. § (3) bekezdést – a belföldön történő adózást –, hanem a 45/A. § (1) bekezdést – az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást – alkalmazza. Az az adóalany, aki (amely) a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében élt ezen említett választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

f) Közösségi adószám igénylése, ill. bejelentés az Áfa tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján

Amennyiben ezt a rovatot kitölti, bejelentésére tekintettel az állami adóhatóság közösségi adószámot állapít meg az Ön számára. A közösségi adószámot a közösségi kereskedelemmel összefüggő minden iraton fel kell tüntetni.

gf) Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat

A kódkockába helyezett „X”-szel jelezheti a pénzforgalmi elszámolás választására irányuló nyilatkozatát, amellyel nyilatkozik arról is, hogy a pénzforgalmi választás alapjául szolgáló feltételek az Ön esetében fennállnak.

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 tv. 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.

h) Bejelentés az Áfa-törvény 89/A. §-a és 96. §-a alapján

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az Áfa tv. 89/A. §-ában meghatározott adóraktár üzemeltetőjeként, illetve az Áfa tv. 96. §-a szerinti közvetett vámjogi képviselőként járnak el.

i) A kata-alanyiság választása

A törvény értelmében az egyéni cég, továbbá a kizárólag magánszemély taggal rendelkező betéti- és közkereseti társaság választhatja a kisadózó vállalkozások tételes adóját. A cégbejegyzésre kötelezett szervezetek a cégbírósi bejegyzési kérelem előterjesztésével egyidejűleg, a cégbíróságnál nyilatkozhatnak az adóalanyiság választásáról.

A Katv. 7. § (3) bekezdés alapján a kisadózó vállalkozásnak a bejelentésben nyilatkozni kell arról, hogy a kisadózó főállású kisadózónak minősül-e, a biztosítása a kisadózókénti bejelentéssel jön-e létre, valamint nyilatkozni lehet arról, ha a kisadózó vállalkozás a főállású kisadózó után magasabb összegű tételes adó (75 ezer forint) megfizetését választja. A Katv. 4. § (2)-(3) bekezdései alapján a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás bejelentését az állami adóhatósághoz való bejelentkezéssel egyidejűleg teljesítheti. Ebben az esetben az adóalanyiság a vállalkozás nyilvántartásba vételének napjával vagy - ha az korábbi időpont - a létesítő okirat ellenjegyzésének napjával jön létre. E rendelkezés alkalmazásában tevékenységét év közben kezdő vállalkozásnak minősül az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejövő, az e törvény szerinti adóalanyiságot választó gazdasági társaság is. Nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amelynek adószámát az adóhatóság a bejelentés évében vagy az azt megelőző 12 hónapban törölte.

A Katv. 4. § (4a) bekezdése értelmében nem választhatja az adóalanyiságot az a vállalkozás, amely a bejelentés megtételekor végelszámolási, felszámolási, kénysztörölési eljárás hatálya alatt áll.

Amennyiben a kisadózó főállású kisadózónak minősül, ezt a megfelelő rovatban jelölje az „1 - Igen” vagy „2 - Nem” jelölés kiválasztásával. Főállású kisadózó a Katv. 2. § 8. pontja szerint az a kisadózó, aki a tárgyhó bármely napján nem felel meg az alábbi feltételeknek:

- a) legalább heti 36 órás foglalkoztatással járó munkaviszonyban áll, azzal, hogy a heti 36 órás foglalkoztatás megállapításánál az egyidejűleg fennálló munkaviszonyokban előírt munkaidőt össze kell számítani,
- b) a társadalombiztosítás ellátásairól és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (a továbbiakban: Tbj.) szerinti kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül,
- c) a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján külföldön biztosított személynek minősül,
- d) a kétoldalú szociálpolitikai, szociális biztonsági egyezmény alapján más államban biztosítottak minősül,
- e) olyan magánszemély, aki 2011. december 31-én - a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény alapján megállapított - I., II., vagy III. csoportos rokkantsági, baleseti rokkantsági nyugdíjra volt jogosult, és a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 32-33. §-a alapján rokkantsági ellátásban vagy rehabilitációs ellátásban részesül,
- f) rokkantsági ellátásban részesül és egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 50 százalékos vagy kisebb mértékű,
- g) a kisadózó vállalkozáson kívül más vállalkozásban nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak vagy társas vállalkozónak minősül, ideértve más kisadózó vállalkozásban fennálló főállású kisadózó jogállást is,
- h) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény szerinti nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban áll,

i) a nemzeti köznevelésről szóló törvény, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerinti közép- vagy felsőfokú oktatási intézményben, az Európai Gazdasági Térség tagállamában vagy Svájcban közép- vagy felsőoktatási intézményben nappali rendszerű oktatás keretében folytat tanulmányokat, vagy az előzőekben nem említett államokban folytat ez előbbieknek megfelelő tanulmányokat.

Az egyéni cégnek, továbbá a közkereseti- és betéti társaságnak be kell jelentenie legalább egy kisadózó magánszemélyt. Egyéni cég esetén annak tagja, közkereseti társaság és betéti társaság esetén a társaság kisadózóként bejelentett olyan tagja minősül kisadózónak, aki bármilyen jogviszonyban – ide nem értve a munkaviszonyt – végzett tevékenység keretében (ideértve különösen a személyes közreműködést, a vezető tisztségviselői és a megbízási jogviszony alapján végzett tevékenységet) részt vesz a kisadózó vállalkozás tevékenységében. A vezető tisztségviselői feladatokat nem munkaviszony keretében ellátó, a kisadózó vállalkozással megbízási jogviszonyban álló és a személyes közreműködésre köteles tagokat a kisadózó vállalkozás köteles bejelenteni kisadózóként. A kisadózó vállalkozás tevékenységében a betéti társaság, közkereseti társaság kisadózóként be nem jelentett tagja kizárólag munkaviszony keretében működhet közre. E szabály megsértésével a kisadózó vállalkozás tevékenységében részt vevő tag közreműködését be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatásának kell tekinteni.

A kisadózó neve, címe, adóazonosító jele és társadalombiztosítási azonosító jele bejelentése kötelező.

j) A kisvállalati adózás (KIVA) választása

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.) lehetőséget biztosít a kisvállalati adózás 2019. adóévben történő választására. A kisvállalati adózás választásával az adózó mentesül a társasági adó, a szociális hozzájárulási adó, és a szakképzési hozzájárulás bevallása és megfizetése alól, és helyette egységes, 13%-os mértékű kisvállalati adó bevallására és megfizetésére köteles, melynek alapja a jóváhagyott osztalék és a tőkeműveletek eredménye, valamint egyes további módosító tételek egyenlege, növelve a személyi jellegű kifizetésekkel, de legalább a személyi jellegű kifizetések összege.

A Katv. 16. § (1) bekezdése alapján kisvállalati adó alanya lehet

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

A Katv. 19. § (9) bekezdésében foglaltak alapján, a kisvállalati adó választására jogosult, tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett vállalkozás az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozatát a cégbejegyzési kérelmén teheti meg.

A tevékenységét év közben kezdő vállalkozás adóalanyisága:

- a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti,

- az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik,
- más esetben az állami adóhatósághoz történő bejelentkezése napjával.

Amennyiben a tevékenységét év közben kezdő vállalkozás a cégbejegyzési kérelmén nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, a Katv. 19. § (1) bekezdése alapján lehetősége van a 19T203KV jelű nyomtatvány állami adó- és vámhatósághoz történő benyújtásával az adóalanyiság év közben történő választására. Ebben az esetben az adóalanyiság a választás állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A kisvállalati adóalanyiság választása a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül, a 19T203KV jelű nyomtatvány állami adó- és vámhatósághoz történő benyújtásával, elektronikus úton visszavonható, azzal, hogy a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

k) 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 forintba történő átszámításhoz a Magyar Nemzeti Bank (MNB), illetve az Európai Központi Bank (EKB) által hivatalosan közzétett árfolyam is alkalmazható. Ha a forintba történő átszámításra kötelezett adózó az MNB/EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 80. § (4) bekezdése alapján a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.