

Cégbejegyzési kérelem, adózási adatok, összefüggések, 2020. január 1.

Feltétel az adózási adatok közlésére szolgáló rovatok adattartalma alapján	A feltételhez kötődő (javasolt) hibüzenet
Általános feltételek	
Adószám-kérés esetén "Az áfaalanyiság kizárása" vagy "Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja" vagy az "Áfamentesség" rovatok egyikének jelölése kötelező.	Az áfaalanyiságra, illetve az áfaadózási módra vonatkozóan legalább az egyik nyilatkozat jelölése kötelező.
„Az áfaalanyiság kizárása”-rovat, egyéb rovatok: egymást kizáró nyilatkozatok	
<p>Ha "Az áfaalanyiság kizárása" rovat bármelyik nyilatkozata jelölt (1-es vagy 2-es kód), akkor a következő rovatok nem jelölhetők: „Bejelentés az Áfa tv. 89/A. §-a vagy 96. §-a alapján”, „Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja”, „Áfamentesség”, „Az áfafizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése”, „Bejelentés az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján”, „Közösségi adószám igénylése, illetve bejelentés az Áfa tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján”, „Az MNB- vagy EKB-árfolyam alkalmazásának bejelentése az Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja vagy 80/A. §-a alapján”, „Pénzforgalmi elszámolás választásával kapcsolatos nyilatkozat”.</p> <p><u>Kivéve:</u> az 1-es kód jelölése („Nem minősülünk az általános forgalmi adó alanyának az Áfa tv. 5. §-a szerint”) esetén a nem adóalany jogi személy közösségen belüli beszerzésre vonatkozóan közösségi adószámot kérhet az Áfa tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján, tehát a közösségi adószám megállapítását eredményező nyilatkozatok között 8-as vagy 9-es kód jelölhető.</p>	Az áfaalanyiság kizárása esetén az áfafizetési kötelezettségre vagy áfamentességre vonatkozó, és egyéb nyilatkozatok (rovatok) nem jelölhetők.
„Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja”-rovat: egymást feltételező nyilatkozatok	
A következő kódok bármelyikének jelölése esetén az 1-es kódot is jelölni kell: H, M, R, N, S, T, V, P.	Ha különös adózási mód, vagy adómentesség helyett választja az általános szabályokat, a megfelelő kódot és az 1-es kódot is jelölni kell.
Az I-kód vagy J-kód jelölése esetén a G-kódot is jelölni kell.	Az I-kóddal vagy J-kóddal jelölt nyilatkozat esetén a G-kódot is jelölni kell.
„Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja”-rovat: egymást kizáró nyilatkozatok	
A H-kód jelölése esetén a G, I, J kód bármelyikének jelölése kizárt.	A viszonteladói tevékenység egészére tett lemondó nyilatkozat kizárja az ezzel ellentétes nyilatkozatot.
Az S és T kód együttesen nem jelölhető.	Az ingatlan bérbeadása tevékenységre vonatkozóan csak az egyik nyilatkozat jelölhető.
A V és P kód együttesen nem jelölhető.	Az ingatlan értékesítése tevékenységre vonatkozóan csak az egyik nyilatkozat jelölhető.
Az „Áfamentesség”-rovat: egymást feltételező nyilatkozatok	

A 8-as kód jelölése esetén a 7-es kódot is jelölni kell.	Kompenzációs rendszer melletti alanyi adómentesség választása esetén a kompenzációs rendszer választását is jelölni kell.
Az „Áfamentesség”-rovat: egymást kizáró nyilatkozatok	
A 6-os, 2-es, 5-ös kód bármelyikének jelölése esetén a 6-os, 2-es, 5-ös, 7-es, 8-as kódok közül másik nem jelölhető.	Az áfamentességre vonatkozó választás csak önmagában jelölhető.
„Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja”-, „Áfamentesség”-rovat: egymást kizáró nyilatkozatok	
Ha "Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja" rovat következő kódjainak valamelyike jelölt, az "Áfamentesség" rovatban kizárólag a 7-es kód lehet jelölt: G, H, I, J, K, L, M, R.	Áfamentességre és áfafizetési kötelezettségre vonatkozó választás együttesen nem jelölhető.
Ha "Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja" rovatban az 1-es kód önmagában vagy más kóddal jelölt, és az S-, T-, V-, P-kódok egyike sem jelölt az 1-es kóddal együtt, akkor az "Áfa-mentesség" rovatban kizárólag a 7-es kód lehet jelölt.	Áfamentességre és áfafizetési kötelezettségre vonatkozó választás együttesen nem jelölhető.
Ha "Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja" rovatban az S-, T-, V-, P-kódok valamelyike jelölt, akkor az "Áfamentesség" rovatban a 6-os kód nem jelölhető, a többi kód igen: 2, 7, 8, 5.	Áfamentességre és áfafizetési kötelezettségre vonatkozó választás együttesen nem jelölhető.
Ha "Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja" rovat N-kódja jelölt, akkor az "Áfamentesség" rovatban egy kód sem lehet jelölt.	Áfamentességre és áfafizetési kötelezettségre vonatkozó választás együttesen nem jelölhető.
A közösségi adószám megállapításának kérése, a közösségi adószám kiadását eredményező nyilatkozatok	
Ha a „Közösségi adószám igénylése, illetve bejelentés az Áfa tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján” rovatban a közösségi adószám megállapítását eredményező nyilatkozatok között a 8-as vagy 9-es kód jelölt, akkor a 8-as vagy 9-es kódok közül a másik nem jelölhető.	Ellentmondó nyilatkozat a közösségi adószám megállapítását eredményező nyilatkozatok között.
Pénzforgalmi elszámolás, egymást kizáró nyilatkozatok	
„A pénzforgalmi elszámolás” választását jelentő nyilatkozat nem jelölhető, ha az adózó alanyi mentességet választott, tehát az "Áfamentesség" rovatban az alábbi kódok valamelyike jelölt: 2, 8, 5.	Pénzforgalmi elszámolás választása az alanyi mentességgel egyidejűleg kizárt az Áfa tv. 196/B. § (1) bek. c) pontja alapján.
A kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozatok	
„A kisadózó neve”, „Adóazonosító jele”, „Társadalombiztosítási azonosító jele”, „A kisadózó címe”, „A kisadózó főállású kisadózónak minősül” rovatok bármelyikének a kitöltése esetén „A kisadózó neve”, „Adóazonosító jele”, „Társadalombiztosítási azonosító jele”, „A kisadózó címe” és „A kisadózó főállású kisadózónak minősül” rovatok mindegyikének kitöltése kötelező.	A kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat esetén a kisadózó neve, adóazonosító jele, társadalombiztosítási azonosító jele, címe és a főállású státuszra vonatkozó nyilatkozat kitöltése kötelező.
Ha a „Bejelentkezünk a kisadózó vállalkozások tételes adója alá” rovat kitöltött, „A kisadózó főállású kisadózónak minősül” rovat („Igen” vagy „Nem” érték) kitöltése kötelező.	A kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozat esetén a főállású státuszra vonatkozó nyilatkozat kitöltése kötelező.

Amennyiben a „Bejelentem, hogy a főállású kisadózó biztosítása ezen bejelentéssel jön létre”, vagy a „Bejelentem, hogy a főállású kisadózó után a magasabb összegű (75.000,- Ft) tételes adó megfizetését választom” mező kitöltött, akkor „A kisadózó főállású kisadózónak minősül” mezőben kizárólag az „Igen” megjelölése lehetséges.	A nyilatkozat kizárólag főállású kisadózó esetében jelölhető.
A kisvállalati adózás (KIVA) választásával kapcsolatos nyilatkozat	
A „Bejelentkezünk a kisadózó vállalkozások tételes adója alá” és „A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény 19. § (9) bekezdése alapján bejelentkezünk a kisvállalati adó hatálya alá” nyilatkozat együttesen nem jelölhető.	Kisvállalati adóalanyiság (KIVA) és a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiság (KATA) egyidejűleg nem választható.