

Cégbejegyzési kérelem, adózási adatok és összefüggések
2022. január 1-től

Feltétel az adózási adatok közlésére szolgáló rovatok adattartalma alapján	A feltételhez kötődő (javasolt) hibaüzenet
Általános feltételek	
<p>Adószámkérés esetén:</p> <ul style="list-style-type: none"> • "Az áfaalanyiság kizárása" vagy • "Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja" vagy az • "Áfamentesség" rovatok egyikének jelölése kötelező. 	<p>Az áfaalanyiságra, illetve az áfaadózási módra vonatkozóan legalább az egyik nyilatkozat jelölése kötelező.</p>
„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:</p> <ul style="list-style-type: none"> – „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. 49/A. § (2) vagy (3) 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>Kivéve: 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>	<p>Az áfaalanyiság kizárása esetén az áfafizetési kötelezettségre vagy áfamentességre vonatkozó, és egyéb nyilatkozatok (rovatok) nem jelölhetők.</p>
„Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja” rovat: egymást feltételező nyilatkozatok	
<p>A következő kódok bármelyikének jelölése esetén az 1-es kódot is jelölni kell: H, M, R, N, S, T, V, P.</p>	<p>Ha különös adózási mód, vagy adómentesség helyett választja az általános szabályokat, a megfelelő kódot és az 1-es kódot is jelölni kell.</p>
<p>Az I-kód vagy J-kód jelölése esetén a G-kódot is jelölni kell!</p>	<p>Az I-kóddal vagy J-kóddal jelölt nyilatkozat esetén a G-kódot is jelölni kell!</p>

„Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja” rovat: egymást kizáró nyilatkozatok	
A H-kód jelölése esetén a G, I, J kód bármelyikének jelölése <u>kizárt</u> .	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) bekezdés 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 adóalanyiség (KIVA) és a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiség (KATA) egyidejűleg nem választható.
TAO csoporthoz történő csatlakozás bejelentése	
A TAO csoporthoz csatlakozás esetén – az erre vonatkozó nyilatkozaton túlmenően – szükséges megadni a TAO csoport azonosító számát.	TAO csoporthoz csatlakozással egyidejűleg a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiség (KATA) és a kisvállalati adóalanyiség (KIVA) választása nem jelölhető.
Bejelentés az Áfa tv. 49/A. § (2) vagy (3) bekezdése alapján	
A nyilatkozatok 1. és 2. kódnégyzete együtt nem jelölhető.	Egymást kizáró nyilatkozatok együtt nem jelölhetők.
Az MNB- vagy EKB-árfolyam alkalmazásának bejelentése az Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja vagy 80/A. §-a alapján	
A nyilatkozatok kódnégyzetei együtt nem jelölhetők.	Egymást kizáró nyilatkozatok együtt nem jelölhetők.