

Áfanyilatkozatok; közösségi adószám igénylése; a kisadózó vállalkozások tételes adójával (KATA) kapcsolatos nyilatkozatok; a kisvállalati adózás (KIVA) választásával kapcsolatos nyilatkozat

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

a) rovat: Bejelentés az Áfa tv. 89/A. §-a és 96. §-a alapján

Ebben a rovatban kell jelölnie, ha **adóraktár üzemeltetőjeként**¹, illetve **közvetett vámjogi képviselőként**² jár el.

b) rovat: Az áfaalanyiság kizárása

Ezt a rovatot akkor kell kitöltenie, ha nem alanya az áfának. Ezen nyilatkozat esetén egyéb, az Áfa tv. által lehetővé tett nyilatkozat vagy választás nem jelölhető! Jelölése a megfelelő kóddal történik. Ha az áfának azért nem alanya, mert gazdasági tevékenységet nem folytat: [1]-es okkód.³ Az [1]-es okkódot kell választania abban az esetben is, ha gazdasági tevékenységet nem folytat, de kifizetőnek, munkáltatónak minősül.⁴ Ha közhatalom gyakorlására jogosult szerv: [2]-es okkód.⁵

c) rovat: Az áfafizetési kötelezettség megállapításának módja

Ha áfafizetésre kötelezett adóalany, az adófizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie.

1. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása. [1]-es kód

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 ha az egyes ingatlanokkal kapcsolatos tevékenységére adómentesség helyett az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettséget választja, a 11-14. pontok valamelyikét is jelölnie kell ([1]-es kód és S, T, V, vagy P értékek valamelyikének együttes jelölése).

2. Az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezései alkalmazásának bejelentésére szolgál. [G]-kód

3. Ha a viszonteladó ezen tevékenységének egészére nem alkalmazza az Áfa tv. XVI/2. alfejezetének rendelkezéseit.⁶ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. A bejelentéssel egyidejűleg a korábban esetleg bejelentett, a viszonteladói tevékenységre vonatkozó

¹ Áfa tv. 89/A. §

² Áfa tv. 96. §

³ Áfa tv. 5. §, 6. § (1) bekezdés

⁴ Art. 7. § 31. és 39. pont

⁵ Áfa tv. 7. §

⁶ Áfa tv. 224. § (1) bekezdés

különleges eljárásra irányuló választás is megszűnik. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.⁷ [H]-kód

4. A globális nyilvántartáson alapuló módszer bejelentése.⁸ Jelölése esetén a 2. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.⁹ [I]-kód

5. Egyedi árrés alkalmazásának bejelentése¹⁰. Jelölése esetén a 2. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.¹¹ [J]-kód

6. A nyilvános árverés szervezője által tett bejelentés. [K]-kód

7. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés. [L]-kód

8. Az általános szabályok szerinti adófizetés alkalmazása befektetési arany más adóalany részére történő értékesítésére, vagy arany általában ipari felhasználásra történő értékesítésére.¹² Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹³ [M]-kód

9. Harmadik félként a befektetési aranyat értékesítő fél nevében és javára közvetítő adóalany közvetítői tevékenységének adókötelessé tétele.¹⁴ Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásához mindaddig kötve van, ameddig a befektetési aranyat értékesítő fél ezen értékesítésére az adókötelessé tételt alkalmazza. [R]-kód

10. Az áfafizetési kötelezettség általános szabályok alapján történő megállapítása mezőgazdasági kompenzációs rendszer helyett. Jelölése esetén az 1. pontot is jelölnie kell. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.¹⁵ [N]-kód

11. 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 jelölnie kell. Tájékoztatjuk, hogy választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁶ Továbbá valamennyi – vagyis lakóingatlanok nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [S]-kód

12. 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 jelölnie kell. Választásától a választása évét követő ötödik naptári év

⁷ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés c) pontja

⁸ Áfa tv. 218. § (1) bekezdés

⁹ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés a) pontja

¹⁰ Áfa tv. 220. § (1) bekezdés

¹¹ Áfa tv. 225. § (1) bekezdés b) pontja

¹² Áfa tv. 237. § (1) bekezdés, vagy 238. §-a

¹³ Áfa tv. 237. § (3) bekezdés

¹⁴ Áfa tv. 239. § (1) bekezdés

¹⁵ Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

¹⁶ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

végéig nem térhet el.¹⁷ Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlannak minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia. [T]-kód

13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlannak 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. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁸ [V]-kód

14. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlannak minősülő, és a lakóingatlannak 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. Ezen választásától a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.¹⁹ [P]-kód

d) rovat: Áfamentesség

A rovatban az adómentesség jogcímét kell jelölnie.

1. Annak bejelentése, hogy az adózó kizárólag közérdekű, vagy egyéb sajátos jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytat. [6]-os kód

2. Az alanyi adómentesség választása. A közérdekű, vagy egyéb speciális jellegére tekintettel adómentes tevékenységet folytató adóalanyoknak is lehetősége van az esetleges adóköteles

¹⁷ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁸ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

¹⁹ Áfa tv. 88. § (5) bekezdés

termékértékesítései tekintetében alanyi mentességet választani, ebben az esetben csak az alanyi adómentességet szükséges megjelölnie. [2]-es kód

3. Az Áfa tv. 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 megtérítésére tarthat igényt.²⁰ 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 aki nem felel meg az előírt feltételeknek.²¹ [7]-es kód

4. Alanyi adómentesség választása az Áfa tv. 198. §-a szerinti mezőgazdasági tevékenységen kívüli tevékenységre. Jelölése esetén a 3. pontot (7-es kód) is jelölnie kell. [8]-as kód

5. A mezőgazdasági kompenzációs rendszer alkalmazásáról történő lemondás, egyúttal az alanyi adómentesség választásának bejelentése. Ezen bejelentés esetén kompenzációs felár megtérítésére nem tarthat igényt. Ezen választásától a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.²² [5]-ös kód

e) rovat: Az áfafizetési kötelezettség más tagállam(ok)ban történő teljesítése

Abban az esetben, ha az áfa fizetésének kötelezettségét az Európai Közösség másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.²³ Ha az áfafizetési kötelezettségét az értékhatár túllépése²⁴ miatt kell majd más tagállam(ok)ban teljesítenie, azt a NAV-hoz közvetlenül kell bejelentenie.

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

Az Áfa tv. 45/A. § (5) bekezdése alapján, azon adóalany, aki megfelel az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek²⁵, és aki (amely) belföldön telepedett le gazdasági céllal, gazdasági célú letelepedés hiányában belföldön van lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye, a NAV-hoz tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy is, hogy a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében nem a belföldön történő adózást²⁶, hanem az igénybevevő letelepedési helyéhez kötődő adózást alkalmazza²⁷. Aki a távolról is nyújtható szolgáltatásai tekintetében élt ezen választási jogával, attól a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

g) rovat: Közösségi adószám igénylése, illetve bejelentés az Áfa tv. 20. §-a és 257/B. §-a alapján

A rovatban fel kell tüntetni a megfelelő kódértéket. Amennyiben ezt a rovatot kitölti, bejelentésére tekintettel a NAV közösségi adószámot állapít meg az Ön számára.

²⁰ Áfa tv. 198. §

²¹ Áfa tv. 197. §

²² Áfa tv. 197. § (3) bekezdés

²³ Áfa tv. 257/C. § (2) bekezdés

²⁴ Áfa tv. 257/C. § (3) bekezdés

²⁵ Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdés

²⁶ Áfa tv. 45/A. § (3) bekezdés

²⁷ Áfa tv. 45/A. § (1) bekezdés

h) rovat: Az MNB- vagy EKB-árfolyam alkalmazásának bejelentése az Áfa tv. 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.²⁸ Ha a forintba történő átszámításra kötelezett adózó az MNB, illetve EKB által hivatalosan közzétett árfolyam alkalmazása mellett dönt, döntését ezen nyilatkozatával jelentheti be. Ezen választásától a választása évét követő naptári év végéig nem térhet el.²⁹

i) rovat: 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.

A cégbejegyzésre kötelezett jogi személyek és egyéni cégek a cégbíróságon történő bejelentkezéssel egyidejűleg nyilatkozhatnak a pénzforgalmi elszámolás választásáról. Ebben az esetben a pénzforgalmi elszámolás kezdete a cégbírósági nyilvántartásba vétel időpontja.

Bejelentkezés esetén - 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.

j) A kisadózó vállalkozások tételes adójával kapcsolatos nyilatkozatok

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 cégbírósági 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 a NAV-hoz 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 a NAV 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, kényszertörölési eljárás hatálya alatt áll.

²⁸ Áfa tv. 80. § (2) bekezdés b) pontja és 80/A. §

²⁹ Áfa tv. 80. § (4) bekezdés

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 ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 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 előbbieknél 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.

k) A kisvállalati adózás (KIVA) választásával kapcsolatos nyilatkozat

A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény lehetőséget biztosít a kisvállalati adózás 2020. 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, 12%-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 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 kisvállalati adó választására jogosult, tevékenységét év közben kezdő, cégbejegyzésre kötelezett vállalkozás az adóalanyiság választására vonatkozó nyilatkozatát a cégbejegyzési kérelmén teheti meg. Ebben az esetben a vállalkozás adóalanyiséga a létesítő okirata közokiratba foglalásának, ellenjegyzésének napján kezdődik, ha vállalkozási tevékenységét a cégnyilvántartásba történő bejegyzése előtt megkezdheti, illetve az első jognyilatkozat megtételének napján, ha belföldi illetősége az üzletvezetés helyére tekintettel keletkezik.

Amennyiben a cégbejegyzési kérelmén nem nyilatkozik a kisvállalati adóalanyiság választásáról, lehetősége van a 20T201T jelű nyomtatvány NAV-hoz történő benyújtásával az adóalanyiság év közben történő választására. Ebben az esetben az adóalanyiság a választás NAV-hoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre.

A kisvállalati adóalanyiság választása a bejelentés megtételének napjától számított 30 napon belül, a 20T201T jelű nyomtatvány NAV-hoz történő benyújtásával visszavonható, azzal, hogy a határidő elmulasztása jogvesztő, ezért igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A bejelentés visszavonása esetén a kisvállalati adóalanyiság nem jön létre.

A határidőn túl benyújtott választás visszavonására vonatkozó bejelentést a NAV végzéssel visszautasítja. Ebben az esetben a jogszerűen választott adóalanyiság továbbra is fennáll.