

12T101E

BEJELENTŐ ÉS VÁLTOZÁSBEJELENTŐ LAP

az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő
egyéni vállalkozók részére

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

Tisztelt Adózó!

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen bejelentő és változásbejelentő lap kitöltésével és adóhatósághoz való eljuttatásával (közvetlen vagy postai úton) tesz eleget az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 17. § (3) bekezdésben és a 23. §-ban 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 adószámot az adóhatósággal kapcsolatos minden le

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; 2. pótlap: Telephelyek, üzletek, működési engedély; 5. pótlap: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye.

Adatbejelentés esetén a KSH részére történő adatszolgáltatásra rendszeresített 9. pótlap kitöltése is kötelező.

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

1. rovat: Az adóhatósági értesítés alapján javítani kívánt adatlap nyilvántartási száma
Ha adóhatósági értesítés alapján hibás (hiányos) adatlap helyett javított adatlapként nyújtja be az adatlapot, fel kell tüntetni a hibás adatlap nyilvántartási számát. Az nyilvántartási számot az adóhatóság értesítésében közölte. A javításként benyújtott adatlapon nemcsak a hibás adatot kell javítani (pótolni). Ismételten meg kell adni minden olyan adatot, amelyre a bejelentés (változásbejelentés) vonatkozott.
2. rovat: A bejelentés típusa
Az egyéni vállalkozók nyilvántartásába történő bejelentkezést követő bejelentés teljesítése esetén az 1-es kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az A-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.
Ha az adatlapon vámazonosító (a továbbiakban: VPID) számot kérelmez, kérjük, ezt jelölje a megfelelő rovatban X-el. A VPID szám megállapítását kérheti adószám megállapítását követő adatbejelentéskor, illetve bármely változásbejelentéssel egyidejűleg. Az A-lap 8. rovata csak VPID szám kérelmezésekor, a B-lap 15. rovata VPID szám kérelmezésekor, illetve a vázhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozásának bejelentésekor is kitölthető.
Amennyiben az állami adóhatóság az adószám felfüggesztését követően törölte adószámát, és a törlést követően ismételten kéri az adószám megállapítását, a 3-as kódot kell a kódkockában feltüntetni. Ebben az esetben az F-lap kitöltése kötelező, a B-lap kitöltése lehetséges. A változás hatálybalépése rovat nem tölthető ki.
3. rovat: A változás hatálybalépése
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! Az okmányirodai bejelentkezést követő adatbejelentés, és az adószám törlését követő bejelentkezés esetén nem tölthető ki!
4. rovat: Családi és utónév
5. rovat: Adóazonosító jel
Kitöltése kötelező.
6. rovat: Adószám
Kitöltése kötelező.
VPID (EORI) szám

Kérjük, hogy az azonosítás érdekében, amennyiben már rendelkezik VPID (EORI) számmal, ezen rovatban jelentse be az állami adóhatóság részére.

7. rovat: A vállalkozó nyilvántartási száma
 8. rovat: Telefonszám
 9. 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 sorszama 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.

A-lap

BEJELENTKEZÉS

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusaként az „1-es” kódot (Az egyéni vállalkozók nyilvántartásába történő bejelentkezést követő bejelentés) jelölte, az A-lapot kell kitöltenie.

1. rovat: A vállalkozás fantázianeve
 Amennyiben rendelkezik vele.
2. rovat: A nem bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett tevékenység(ek) telephelye
 Ez a rovat kizárólag a nem az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő vállalkozóként végzett tevékenységhez kötődő telephely bejelentésére szolgál. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát fel kell tüntetni. Folytatható a 2. pótlapon.
3. rovat: Levelezési cím
 A cím bejelentése kötelező, amennyiben a levelezési címe nem azonos székhelyével, telephelyével.
4. rovat: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye
 A cím bejelentése kötelező, ha az nem azonos az adózó székhelyével vagy lakóhelyével. Postafiók nem lehet.
5. rovat: Új tevékenység(ek), amelyeket nem bejegyzett egyéni vállalkozóként végez
 A bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett, az okmányiroda útján már bejelentett tevékenységeit nem tüntetheti fel.
 Az Szja-törvény 3. § 17. b)-f) pontja alapján egyéni vállalkozóként, illetve nem egyéni vállalkozóként végzett új tevékenységeit ebben a rovatban kell bejelentenie.
 Ha az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenységéből származik várhatóan legtöbb bevétele, ezt a tevékenységet az „Adózási főtevékenység” rovatban kell feltüntetnie.

Az egyéni vállalkozó adózó tevékenységi köreinek bejelentése a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról szóló 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletnek megfelelően történik. A bejelentését az adózó a mindenkor hatályos Önálló vállalkozások tevékenységi jegyzéke (ÖVTJ) szerinti ÖVTJ kódokon teljesíti.

A magánszemélyként adószám birtokában adóköteles tevékenységet végző adózó tevékenységi köreit szintén az ÖVTJ kód szerint jelenti be az állami adóhatósághoz .

A tevékenység jellegére utaló kódot minden bejelentett tevékenység esetén kötelező megadni. A tevékenység jellege:

- Az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység: [2].
- Nem egyéni vállalkozóként végzett, az Szja-törvény 3. § 17. pontjában nem szereplő tevékenység: [3].

Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az ÖVTJ kódok kiválasztásához vegye igénybe ügyfélszolgálati munkatársaink segítségét.

6. rovat: Adózási főtevékenység

Kitöltése nem kötelező. Az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység adózási főszakmának minősül, ha várhatóan ebből származik legtöbb bevétele. Ebben az esetben adja meg a tevékenység ÖVTJ kódját és elnevezését.

7. rovat: VPID szám kérelmezése esetén tölthető ki

Amennyiben az adószám megszerzését követő bejelentéskor VPID számot kérelmez, kérjük, hogy vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat ezen rovatban jelentsse be.

B-lap

VÁLTOZÁS BEJELENTÉSE

Amennyiben Ön az első oldalon a bejelentés típusaként a „2-es” (Változásbejelentés) kódot jelölte, a továbbiakban a B és/vagy F jelű lapokon 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.

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

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 törölni kívánt adatot.

1. rovat: A vállalkozás fantázianeve

Amennyiben rendelkezik vele.

2. rovat: A nem bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett tevékenység(ek) telephelye

Ez a rovat kizárólag a nem az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő vállalkozóként végzett tevékenységhez kötődő telephely bejelentésére szolgál. Amennyiben a telephely működési engedéllyel rendelkezik, az engedély számát fel kell tüntetni. Folytatható a 2. pótlapon.

„M” kóddal jelezze, ha korábban bejelentett telephelyéhez új működési engedély adatait jelenti be. A telephely címét ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az „M” kód jelölése mellett csak a

- telephely címét adja meg, „A működési engedély száma”, „Kelte” mezőket hagyja üresen.
3. rovat: Levelezési cím
A cím bejelentése kötelező, ha az nem azonos az adózó székhelyével, telephelyével.
4. rovat: Az iratok, elektronikus alapon rendelkezésre álló bizonylatok és nyilvántartások őrzésének helye
A cím bejelentése kötelező, ha az nem azonos az adózó székhelyével vagy lakóhelyével.
Postafiók nem lehet.
5. rovat: Tevékenység(ek), amelyeket nem bejegyzett egyéni vállalkozóként végez
Ebben a rovatban az új vagy törölt, nem bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett tevékenységeket kell feltüntetni. A bejegyzett egyéni vállalkozóként végzett, az egyéni vállalkozók nyilvántartásában szereplő tevékenységi körre vonatkozó változást az okmányiroda útján kell bejelenteni.

Az egyéni vállalkozó adózó tevékenységi köreinek bejelentése a gazdasági tevékenységek statisztikai osztályozása NACE Rev. 2. rendszerének létrehozásáról szóló 1893/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletnek megfelelően történik. A bejelentését az adózó a mindenkor hatályos Önálló vállalkozások tevékenységi jegyzéke (ÖVTJ) szerinti ÖVTJ kódokon teljesíti.

A magánszemélyként adószám birtokában adóköteles tevékenységet végző adózó tevékenységi köreit szintén az ÖVTJ kód szerint jelenti be az állami adóhatósághoz .

A tevékenység jellegére utaló kódot minden bejelentett tevékenység esetén kötelező megadni. A főtevékenység az a tevékenység, amelyből várhatóan a legtöbb bevétel származik. A főtevékenység csak bejegyzett vállalkozóként végezhető tevékenység lehet. Ha az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenységéből származik várhatóan legtöbb bevétel, ezt a tevékenységet az „Adózási főtevékenység” rovatban kell bejelentenie.

A tevékenység jellege:

- az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység: [2];
- Nem egyéni vállalkozóként végzett, az Szja-törvény 3. § 17. pontjában nem szereplő tevékenység: [3].

Működési engedély birtokában végezhető tevékenység esetén az engedély számát és keltét fel kell tüntetni. Az ÖVTJ kód kiválasztásához vegye igénybe ügyfélszolgálati munkatársaink segítségét.

„M” kóddal jelezze, ha korábban bejelentett tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait ebben az esetben is meg kell adnia. Amennyiben korábban bejelentett működési engedély adatait kívánja törölni, az „M” kód jelölése mellett csak a tevékenység adatait adja meg, „A működési engedély száma”, „Kelte” mezőket hagyja üresen.

6. rovat Adózási főtevékenység
Az Szja-törvény 3. § 17. pontja alapján egyéni vállalkozóként végzett tevékenység adózási főszakmának minősül, ha várhatóan ebből származik legtöbb bevétel. Ebben a rovatban jelentheti be az adózási főszakmát, változását vagy törlését. Amennyiben a tevékenységet a továbbiakban nem főtevékenységként folytatja, a törlés mellett jelentse be egyéb tevékenységként a „Tevékenység(ek)” rovatban.
„M” kóddal jelezze, ha korábban bejelentett tevékenységéhez új működési engedély adatait jelenti be. A tevékenység adatait ebben az esetben is meg kell adnia.
7. rovat: A munkavégzés jellege
A [0], az [1]-[5], a [8] és a [9] értékek közül válassza ki az Ön munkavégzése jellegének megfelelő kódot.
A [0] kódértéket akkor kell jelölni, amennyiben egyéni vállalkozó és az EU más tagállamában létesített munkaviszonyt (szociális rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek alapján más tagállamban biztosított, rendelkezik

E101/A1 igazolással, ezért Magyarországon nem terheli Önt járulékos bevallási és befizetési kötelezettség).

8. rovat: A tételes átalányadóztatás választása
Fizetővendéglátó tevékenység végzése esetén választható tételes átalányadóztatás, amennyiben az Szja-törvény 57/A. § (1)-(2) bekezdésében megjelölt feltételeknek megfelel. A kódkocka x-szel jelölhető.
9. rovat: A tételes átalányadóztatás megszüntetése
Ha Ön a fizetővendéglátásból származó jövedelmére a tételes átalányadóztatási módot jogszerűen választotta, de a választását követően bekövetkezett változás miatt már nem felel meg a választás bármely feltételének, akkor tételes átalányadóztatásra való jogosultsága megszűnik a változás bekövetkeztének negyedévének első napjától. A kódkocka x-szel jelölhető.
10. rovat: Az átalányadóztatásra vonatkozó jogosultság megszűnése
Abban az esetben kell kitölteni, ha az átalányadóztatásra való jogosultsága az Szja-törvény 52. § (1) bekezdésében felsoroltak alapján megszűnt. Ha a jogosultság megszűnése együtt jár az ahhoz tartozó alanyi adómentesség megszűnésével, úgy az áfa-fizetési kötelezettség rovatot is kérjük kitölteni az F-lapon. A kódkocka x-szel jelölhető.
11. rovat: Az eva-alanyiság megszűnése
Az Eva-törvény 3. § (1) bekezdése értelmében az eva-alanyiság az alábbi okok miatt szűnhet meg:
- 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 követő nappal: [102].
 - A kapott előlegről kibocsátott utolsó bizonylat kibocsátásának napját megelőző nappal, ha naptári évben összesen 30 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].
 - Egyéni vállalkozói jogállás megszűnése miatt: [107].
 - A naptári év utolsó napjával, ha az adózó a naptári évet követő adóévre bejelentette, hogy adókötelezettségeit nem e törvény rendelkezései szerint teljesíti, vagy e bejelentését jogszerűtlenül nem tette meg: [108].
- Megszűnés bejelentése ezen okkóddal 2012. december 1-től 2012. december 20-ig történhet.
- Megszűnik az eva-alanyiság abban az esetben is, ha az adózó bejelenti, hogy az adóévre, január 1-jével az EVA-törvény hatálya alól ki kellett volna jelentkeznie, mert az eva-alanyiság adóévére előírt valamely feltételének nem felelt meg, vagy az adóévet megelőző év december 20-án adótartozása volt:[305].
 - Az állami adóhatóság az adóév január 1. napjára visszamenőleges hatállyal törli az adózót az eva-alanyok nyilvántartásából, amennyiben az adózó az Eva tv. hatálya alá történő bejelentkezését az adóévre jogszerűen nem tehette volna meg, mert az adóévet megelőző adóévben az áfával növelt bevétele meghaladta a 30 millió forintot: [301].
 - Az adóévet megelőző naptári évben és az azt megelőző adóévben a magánszemély az általa végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás alapján vállalkozói bevételt (az adóalany annak megfelelő bevételt) nem számolt el: [303].
- Egyéb ok miatt az eva-alanyiságra nem jogosult: [304].

A 301, 303 és 304 kódok kivételével az eva-alanyiság megszűnésének bejelentésével egyidejűleg ezen nyomtatvány F-lapján az áfa adózási módra vonatkozó választását is be kell jelenteni.

Az eva-alanyiság megszűnését követő négy adóévre eva-alanyiság ismételen nem választható.

Az eva-alany az Eva-törvény 3. § (1) bekezdésében felsorolt körbe nem tartozó kilépési szándékát a T103 jelzésű adatlapon jelentheti be.

12. rovat: Az átalányadózás választása eva-alanyiság megszűnése esetén
Abban az esetben, ha az eva-alanyiságra jogosító feltételek valamelyike 2011. december 31-i hatállyal szűnt meg, a 2012. adóévre választhatja az átalányadózást, ha megfelel a személyi jövedelemadóról szóló törvényben foglalt valamennyi feltételnek.
13. rovat: Vállalkozás folytatása özvegyként, özvegy bejegyzett élettársként vagy örökösként
Amennyiben vállalkozást folytat, és özvegyként, özvegy bejegyzett élettársként illetve örökösként az elhunyt egyéni vállalkozó tevékenységét is folytatni kívánja, akkor jelölje ezt a megfelelő kódokockában x-szel. Az elhunyt egyéni vállalkozó adószámát meg kell adni.
A külön kódokockában fel kell tüntetnie, hogy az egyesített tevékenységre milyen adózási módot választ. A lehetséges kódértékek: az Sza-törvény általános szabályai szerint: [1], átalányadózás: [2], egyszerűsített vállalkozási adó: [3].
14. rovat: VPID szám kérelmezése, illetve VPID számmal rendelkezők adatváltozása esetén tölthető ki
Amennyiben VPID számot kérelmez, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatokat kérjük, ebben a rovatban jelentse be. Ha már rendelkezik VPID számmal, a vámhatóság hatáskörébe tartozó eljárásokhoz szükséges adatok megváltozását, ezen rovat útján tudja bejelenteni

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 esetén tölthető ki.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben a korábban bejelentett áfa-nyilatkozatában bármilyen változás következik be, az áfa-nyilatkozatot teljes körűen szíveskedjék kitölteni, azaz újra töltsön ki valamennyi rovatot, azokat is, amelyekben a korábban megtett nyilatkozatában foglaltakhoz képest nincs változás.

1. rovat Az áfa alanyiság speciális oka
A kódokockában a megfelelő kóddal kell jelölnie, ha speciális okból keletkezik adóalanyisága.
A kódokockában a megfelelő kóddal kell jelölni, ha speciális okból kér adószámot, illetve – kivételes esetben – speciális okból keletkezik adóalanyisága.
Ha már az áfa alanyaként adószámot igényelt, nem köteles, és nem is lehetséges bejelentenie az áfa alanyiság esetleg később megvalósuló speciális okát. Akár áfa-fizetési kötelezettséget, akár áfa-mentességet választott. Bármelyik speciális ok kizárólag új adóalanykénti bejelentkezés esetén jelölhető, változás-bejelentésként nem.
Ez alól kivétel, ha korábban bejelentkezése során úgy nyilatkozott, hogy nem minősül az áfa alanyának, nem tartozik az Áfa-törvény hatálya alá a törvény 5. §-a vagy 7. §-a alapján. Ebben az esetben változás-bejelentésként is jelölheti az áfa-alanyiság speciális okait.
Az áfa-alanyiság speciális okainak jelölése esetén is nyilatkoznia kell arról, hogy az áfa-fizetési kötelezettség teljesítésének milyen módját választja, vagy áfa-mentességet választ-e. Áfa-kódját választásának megfelelően állapítja meg az adóhatóság.
Ez alól kivétel, ha az áfa-alanyiság speciális okaként az épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítését jelöli meg. Ebben az esetben nem nyilatkozhat az

áfa-fizetési kötelezettségről, vagy az áfa-mentességről. Az ingatlan sorozatjelleggel történő értékesítése miatt adóalannyá válók ezen értékesítési kötelezően adóköteles körbe tartoznak, ez esetben nem nyilatkozhatnak az áfa fizetés módjáról vagy az áfa mentességről. bejelentésük alapján áfa-kódját 2-esként (áfa-fizetésére kötelezett) állapítja meg az adóhatóság.

1. Új közlekedési eszköznek a Közösség területére történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése a) pontja alapján keletkezik adóalanyisága: [2]. Ebben az esetben közösségi adószámot is igényelnie kell. Ideértendő az alanyi adómentes adóalany is, mivel az új közlekedési eszköz Közösségen belüli értékesítése során szintén nem járhat el alanyi mentes minőségében.
 2. Épület és/vagy építési telek sorozat jelleggel történő értékesítése: ha az Áfa-törvény 6. § (4) bekezdése b) és/vagy c) pontja alapján keletkezik adóalanyisága: [3]. Ebben az esetben az adóalanyiságot eredményező ingatlan értékesítésnek Áfa-törvény szerinti teljesítési időpontját kell megadnia, a következő rovatokban: ha adószámmal még nem rendelkezik, „Az adóköteles bevételszerző tevékenység kezdő időpontja” rovatban; ha adószámmal már rendelkezik, a „Változás hatálybalépése” rovatban.
2. rovat Bejelentés az Art. 22. § (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-adózási mód bejelentésének oka az eva-alanyiság megszűnése
Ebben a rovatban kell jelölnie, ha az áfa-kötelezettségre vonatkozó nyilatkozatát az eva-alanyiság megszűnése miatt teszi meg. Ebben az esetben a kódkockát x-szel kell jelölnie. Az 5. vagy 6. rovat valamelyikét ki kell töltenie.
4. rovat: Az áfa-alanyiság kizárása
A rovatot akkor kell kitöltenie, ha az általános forgalmi adónak nem alanya. Amennyiben az általános forgalmi adónak az Áfa-törvény 5. §-a szerint nem alanya: [1]. Abban az esetben is az [1]-es kódot kérjük szerepeltetni, 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. Ha az Áfa-törvény 7. §-a szerint nem alanya az áfa-nak (közhatalom gyakorlására jogosult személy): [2].
5. rovat: Áfa-fizetési kötelezettség megállapításának módja
Amennyiben áfa-fizetésre kötelezett adóalany, az adó-fizetési kötelezettség megállapításának módját ebben a rovatban kell jelölnie. Ha a korábban bejelentett áfa-nyilatkozatában bármilyen változás következik be (pl. a 13-16. 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 13-16. pontok valamelyikét 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.
 8. Az utazásszervezési szolgáltató által tett bejelentés.
 9. 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.
 10. Az Áfa-törvény 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-törvény 237. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el.
 11. 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.
 12. 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-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.
 13. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választására (adómentesség helyett) ez a pont szolgál, ha azt az Áfa-törvény 88. § (4) bekezdése alapján elkülönülten, csak a lakóingatlanok nem minősülő ingatlan (ingatlanrész) bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre kívánja választani. 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 lakóingatlanok nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.
 14. 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-törvény 88. § (5) bekezdése alapján a választása évét követő ötödik naptári év végéig nem térhet el. Továbbá valamennyi ezen rendelkezés alá tartozó – vagyis lakóingatlanok minősülő, vagy annak nem minősülő – ingatlan bérbeadási tevékenységére ezt kell alkalmaznia.
 15. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanok nem minősülő,

- 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 (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.

16. Az általános szabályok szerinti adófizetési kötelezettség választása adómentesség helyett a lakóingatlanak minősülő, és a lakóingatlanak nem minősülő,

- 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 (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.

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. Nem jelölheti a kompenzációs rendszer alkalmazását az az adóalany, aki/amely nem felel meg az Áfa-törvény 197. §-ában előírt feltételeknek.
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. Tájékoztatjuk, hogy választásától az Áfa-törvény 197. § (3) bekezdése alapján a választása évét követő második naptári év végéig nem térhet el.

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

Abban az esetben, ha az Art. 22. § (13) bekezdése alapján az áfa fizetésének kötelezettségét az EK másik tagállamában teljesíti, ezt a tagállam(ok) elnevezése mellett a megfelelő kóddal kell jelölni.

8. rovat: Közösségi adószám igénylése vagy megszüntetése

Az adatlap kódkockájában fel kell tüntetni azt a kódértéket, amely a közösségi adószám kérésének okául szolgáló törvényszakasz mellett szerepel.

A közösségi adószám kérésének oka:

- az Art. 22. § (4) bekezdés alapján (kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni az EK más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal): [1],
- az Art. 22. § (7) bekezdés alapján (speciális adózói kör jövedéki termék beszerzése miatt): [2],
- az Art. 22. § (9) bekezdés alapján (eva-alany termékértékesítése, szolgáltatás nyújtása, illetőleg igénybevétele miatt): [3],
- az Art. 22. § (10) bekezdés alapján (alanyi mentességet választó adóalany új közlekedési eszköz értékesítése miatt): [4],
- az Art. 22. § (11) bekezdés alapján (kizárólag adólevonásra nem jogosító tevékenységet 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) vagy (6) vagy (8) bekezdése alapján

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

Az adóalany, az art. 22. § (8) bekezdésére tekintettel bejelentésre kötelezett abban az esetben is, ha például a közösségi kereskedelmi kapcsolata csak szolgáltatás nyújtásában vagy igénybevételeiben merült ki, melyre tekintettel rendelkezett közösségi adószámmal, és ezt az adószámot közösségi termékbeszerzése során is használta. Ez esetben az adóalanyt Közösségen belüli termékbeszerzései során, ezen említett beszerzése évét követő második naptári év végéig úgy kell tekinteni, mintha a 10.000 eurós küszöbérték alatt választotta volna az adófizetést.

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. Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya is megteheti ezen nyilatkozatot.

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

Abban az esetben kell kitölteni, ha az átalányadózással való jogosultsága az Szja-törvény 52. § (1) bekezdésében felsoroltak alapján megszűnt. Ha a jogosultság megszűnése együtt jár az ahhoz tartozó alanyi adómentesség megszűnésével, úgy az áfa-fizetési kötelezettség rovatot is kérjük kitölteni az F-lapon. A kódkocka x-szel jelölhető.