

gyűjteménydarabokra és régiségekre, befektetési aranyra vonatkozó különös szabályok alapján,

- a Közösség más tagállamában illetőséggel bíró adóalannyal kereskedelmi kapcsolatot kíván létesíteni <sup>19</sup>, és közösségi adószám megállapítását kéri, illetve
- pénzforgalmi elszámolást választ.

Be kell jelenteni azt is, ha

- az adóalany kizárólag az Áfa tv. szerinti adómentes termékimportot megalapozó közösségi termékértékesítés miatt válik áfaalannyá, és az adómentes termékimportot nem közvetett vámjogi képviselővel teljesíti<sup>20</sup>,
- az adóalany speciális esetekben az Áfa tv. szerinti közvetett vámjogi képviselőként<sup>21</sup>,
- speciális jogállású adóraktár üzemeltetőként jár el<sup>22</sup>.

Bejelentésre engedélyezi a NAV a polgári jogi társaság áfaalannyá válását együttműködő közösségként, de az egyéb – már adóalany – együttműködő közösségeknek is be kell jelenteniük ezt az együttműködési szándékukat.<sup>23</sup>

**Az általános forgalmi adóval összefüggő nyilatkozatra** a NAV bejelentkezésre rendszeresített adat- és változásbejelentő lapok „F” jelű lapja szolgál.

Az egyablakos rendszeren keresztül bejelentkező adóalanyok, így például az egyéni vállalkozók vagy a cégbejegyzésre kötelezett személyek nyilvántartásba vételéhez rendszeresített, a cégbírósági bejelentkezéshez jogszabály mellékletében meghatározott – a NAV adatlapjához hasonló adattartalmú – áfanyilatkozat szolgál. Ennek **kitöltésére célszerű kiemelt figyelmet fordítani, mivel az egyes adózási módok választásának, a bejelentett adatokban bekövetkezett változásnak jelentősége van** (lehet) az adóalany áfakötelezettségének megállapítása szempontjából.

## **2. Milyen következményei, korlátai vannak a választásnak, vagy a választás hiányának?**

- Ha az adóalany az egyébként adómentes körbe tartozó ingatlanértékesítésre és bérbeadásra, vagy csak ezek egyikére adófizetési kötelezettséget választ, attól a választás évét követő ötödik naptári év elteltéig nem térhet el.

---

<sup>19</sup> Áfa tv. 257/B. §. alapján kereskedelmi kapcsolat a termékbeszerzés- és értékesítés, valamint a szolgáltatásnyújtás- és igénybevétel.

<sup>20</sup> Áfa tv. 95. §.

<sup>21</sup> Áfa tv. 96. § (6) bekezdés.

<sup>22</sup> Áfa tv. 89/A. § (5) bekezdés.

<sup>23</sup> Áfa tv. 85. § (6) bekezdés.

- Az egyes különös adómegállapítási módok valamelyikéről történő lemondáskor visszatérési időkorlátozás érvényesül, így például a mezőgazdasági tevékenységnél vagy a használt ingósággal kapcsolatos árrésadózásnál is.
- A kizárólag közérdekű vagy egyéb speciális jellegű adómentes tevékenységet folytató adóalanyoknál előfordulhat egy-egy olyan ügylet, amelyre a bejelentett adómentesség nem terjed ki.
- Az alanyi adómentesség választásának hiányában ezek az adóalanyok, az ilyen adóköteles ügyletek után az általános szabályok szerint adóznak.
- A csoportos adóalanyiság választását, valamint a polgári jogi társaság együttműködő közösségként adóalannyá válásának bejelentését a NAV bírálja el és hagyja jóvá, ha annak jogszabályi feltételei fennállnak.<sup>24</sup>

Egyes esetekben – például többprofilú tevékenységnél – az általános szabályok szerinti adózás és különleges adózási mód egyidejűleg is előfordulhat és alkalmazható. Ilyenkor a bejelentkezési lapon többféle adómegállapítási módot is lehet, illetve kell jelölni.

### 3. Mikor nem kötelező a bejelentkezés?

Nem kell bejelentkeznie annak a nem egyéni vállalkozó *természetes személynek*,

- aki kizárólag az Áfa tv. szerinti adómentes ingatlan-bérbeadási tevékenységet végez, és
- erre vonatkozóan nem él az adókötelessé tételi jogával, továbbá
- nem kötelezett közösségi adószám kiváltására.

Vagyis, ha az adott ingatlan-bérbeadás adómentes, és nem választott adófizetést azzal kapcsolatban.<sup>25</sup>

### 4. Hol kell az áfával kapcsolatos nyilatkozatot megtenni?

A cégbíróági, egyéni vállalkozói, kincstári, bírósági nyilvántartásba vételre **nem** kötelezett adóalanyok bejelentkezésükkor az áfakötelezettségükről közvetlenül a NAV-nak nyilatkoznak.

Az egyéni vállalkozói nyilvántartásba vételhez, cégbejegyzéshez, törzskönyvi (kincstári) nyilvántartásba vételhez kötött tevékenységek esetében az áfával kapcsolatos nyilatkozatot **nem** a NAV-nál kell megtenni, hanem

- az egyéni vállalkozói nyilvántartásba vétel iránti kérelem benyújtásakor a kormányhivatalok járási hivatalainál vagy fővárosi kerületi hivatalainál, vagy

<sup>24</sup> Áfa tv. 8. §, 85. § (6) bekezdés), 85/A. §, Art. 30. §, 31. §.

<sup>25</sup> Áfa tv. 257. § (5) bekezdés.