

Kitöltési útmutató a 1692 jelű bevallásához

Jogszábai háttér

- A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (továbbiakban: Ehtv.)
- A villamosenergiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény
- A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény
- A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény
- A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Cstv.)
- Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

- Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az adó- és vámhatóságokhoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.¹ A bevallás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).
- Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja **pótolni**, úgy azt szintén jelen bevalláson teheti meg. Ha azonban a 2013., a 2014. és a 2015. évre vonatkozó kötelezettségét kívánja önellenőrizni, illetőleg pótolni, úgy azt a **1392, a 1492, illetőleg a 1592 számú bevallással** teheti meg.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal központi ügyfélszolgálatain a megyeszékhelyeken, valamint budapesti ügyfélszolgálatokon, Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti (továbbiakban együtt: ügyfélkapus regisztráció elvégzésére jogosult szerv). Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

¹ Art. 175. §. (9) bek.

A bevallást csak az okmányiroda regisztrációval rendelkező, és az adó- és vámhatósághoz az **EGYKE jelű Egységes Képviselési Bejelentőlap**on bejelentett adózó, vagy annak képviselője nyújthatja be.

A bevallás adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Javítás, adózói javítás, önellenőrzés

Javítás

Az adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az adó- és vámhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel².

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértékelő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az adó- és vámhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást – teljes adattartalommal –, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Adózói javítás

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó neve, székhelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.³

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „H” betűjelet kell kiválasztani.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere, tehát ebben az esetben a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Azokat az adatokat, amelyeket az adózói javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő bevallást javítja az adózó. Adózói javítás (helyesbítés) az adóalap, illetőleg az adó (költségvetési támogatás) összegében változást nem eredményez.

² Art. 34. § (6) bek.

³ Art. 34. § (7) bek.

Fontos! Amennyiben az értékadatok adózó általi javítása az adózó kötelezettségének változását eredményezi, azaz az adó, az adóalap, vagy a költségvetési támogatás összegét módosítja, akkor a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

Önellenőrzés

A bevallás helyesbítésének – önellenőrzésének – elévülési idejére az Art⁴-ban foglaltak az irányadók. Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot) lehet módosítani, amely módosításnak az összege az 1 000 forintot meghaladja.⁵

A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az adóhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Önellenőrzés esetén a bevallás 1692-02 számú lapját is kérjük kitölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlap C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – ha törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó, költségvetési támogatás igénylése.⁶ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.⁷ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.⁸

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁹ **Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani**, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

⁴ Art. 164. §

⁵ Art. 50. § (3) bek.

⁶ Art. 49. § (3) bek.

⁷ Art. 51. § (1) bek.

⁸ Art. 51. § (1a) bek.

⁹ Art. 51. § (2) bek.

Az adózó terhére mutakozó helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a **1692-02** számú lap önellenőrzési blokk b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁰

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (<http://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/kalkulatorok/potlekszámítás>) található pótlékszámítási program.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani, és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.

A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az **„Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutakozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 számú nyomtatvány** benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusában foglalt rendelkezéseket.”

Képviselet

Jogi személyt vagy egyéb szervezet esetében a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (**jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő**) vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá

¹⁰ Art. 168. § (3) bek.

ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, szervezeti képviselő, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.¹¹

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által rendszeresített **„EGYKE” (Egységes képviseleti bejelentő lap)** jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást az adózó képviselője jelenti be, az adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.¹²

Egyéb tudnivalók

A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség valamint – ha végrehajtási eljárás alatt áll – a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.¹³ **A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a www.nav.gov.hu honlapon megtekinthető.**

¹¹ Art. 7. § (2) bek.

¹² Art. 7. § (5) bek.

¹³ Art. 38. § (1.) és (1a) bek.

Az adóügyek elektronikus intézésének szabályairól szóló 47/2013. (XI.7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 5.) pontja alapján az adózónak **lehetősége van a papír alapon vagy a papír alapon is benyújtandó, de elektronikusan beküldött bevallásának a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő javítására is.** A javításnak ez a módja akkor lehetséges, ha az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges **ügyfél azonosító számmal.** A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer a **40/20-21-22-es telefonszámon,** munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint pénteken 8:30-tól 13:30-ig hívható. Amennyiben nem rendelkezik az ügyfél azonosító számmal, úgy azt a *Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cserjéhez* megnevezésű **TEL nyomtatvány** benyújtásával igényelheti az adóhatóságtól.

A közművezeték adójával kapcsolatos általános információk

Az adó tárgya:

Az adókötelezettség a közművezeték terhel.

Az adókötelezettség keletkezése, megszűnése, változása¹⁴

Az adókötelezettség közművezeték létesítése esetén a közművezeték tényleges használatbavételét követő **hatodik év első** napján keletkezik.

Az adókötelezettséget érintő változást (különösen a közművezeték nyomvonalhosszának változását) a **változást követő év első napjától** kell figyelembe venni.

Az adókötelezettség megszűnik a közművezeték megszűnése, a megszüntetése évének **utolsó napján.**

A közművezeték használatának szünetelése az adókötelezettséget nem érinti, tehát a szünetelés időtartama alatt az adókötelezettség a fentiek szerint fennáll.

Az adó alanya¹⁵

- Az adó alanya az – főszabály szerint –, aki a naptári év első napján a közművezeték tulajdonosa.
- Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányaduk arányában adóalanyok, tehát a bevallást külön-külön a tulajdoni hányad arányában kell benyújtani. A törvény szerint tulajdonos alatt a Polgári Törvénykönyv szerinti tulajdonost kell érteni.
- Az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezeték esetén az adó alanya az, aki a naptári év első napján a közművezeték üzemeltetője (a vezeték fenntartó üzemeltető, akinek a feladata a közművezeték üzemeltetése, karbantartása, javítása, fejlesztése).

Az adó alapja¹⁶

Az adó alapja a közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza.

Az adóalany egy nyomvonalon lévő, azonos szolgáltatás nyújtására alkalmas több közművezetékét egy közművezetéknek kell tekinteni.

Az adó mértéke¹⁷

¹⁴ 2012. évi CLXVIII. tv. 3. §

¹⁵ 2012. évi CLXVIII. tv. 4. §

¹⁶ 2012. évi CLXVIII. tv. 5. §

¹⁷ 2012. évi CLXVIII. tv. 6. §

Az adó évi mértéke az adóalap minden megkezdett métere után 125 Ft.

Adómentesség, adókedvezmény

Mentes az adó alól az állami és a helyi önkormányzat.¹⁸ Amennyiben azonban az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezetékét más üzemelteti az adó alanya a közművezeték üzemeltetője lesz.

A hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanyának a hírközlési vezeték utáni adó alapjának

- 200 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 0%-át;
- 200 000 métert meghaladó, de 350 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 30%-át;
- 350 000 métert meghaladó, de 500 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 75%-át;
- 500 000 métert meghaladó része után a fizetendő adó teljes összegét

kell megfizetni.¹⁹ A Kvtv. 5. § (2) bekezdésében foglalt adókönyvitő rendelkezés alkalmazhatóságához az alábbi két feltétel egy idejű teljesítése szükséges:

- az érintett közművezetékek egy nyomvonalon fussanak,
- a vezetékek *teljesen azonos szolgáltatás nyújtására legyenek alkalmasak.*

Az azonos nyomvonalon történő elhelyezkedés – mint feltétel – eddig sem volt kérdéses, azonban az „*azonos szolgáltatás*” meghatározásáról az alábbiakat lehet iránymutatónak tekinteni a szóban forgó könnyítő rendelkezés alkalmazhatósága vonatkozásában.

A szolgáltatás fogalma a Kvtv. értelmezésében:

A Kvtv. 1. § 1. pontja – az adó tárgyának meghatározásakor –, a közművezetéseket nem szolgáltatás-típusok alapján, hanem az egyes fogyasztói igények kiszolgálásának lehetővé tétele szerint különíti el. Ennek okán a Kvtv. 5. § (2) bekezdésében szereplő „szolgáltatás” fogalma tartalmilag nem azonos a Kvtv. 1. § 1. pontja szerinti közművezeték típusokkal. A Kvtv.-ben foglalt szolgáltatás fogalma alatt – eltérő rendelkezés hiányában, és a szavak köznyelvi jelentése alapján – a közművezetékekkel nyújtott szolgáltatások közül azon tevékenységet kell érteni, mely egyedi szolgáltatásként egyértelműen beazonosítható és elhatárolható a közművezetékekkel nyújtott más szolgáltatás(ok)tól (például TESZOR szám alapján a gáz vezetékes kereskedelme, gőz- és melegvíz szolgáltatások). Amennyiben egy adott szolgáltatás több, önálló szolgáltatás együtteséből áll, akkor a gyűjtőkategória részelemeinek tekinthető szolgáltatások minősülnek a Kvtv. alkalmazásában szolgáltatásnak, hiszen a fogyasztók aspektusából ezen szolgáltatások (a gyűjtőkategórián belül is) egyértelműen azonosíthatók.

Ez utóbbira hozható példaként, hogy a távhőszolgáltatás gyűjtőkategórián belül az egyes jogszabályok *(a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény, illetve a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény végrehajtásáról szóló 157/2005. (VIII.15.) Korm. rendelet)* ugyan rögzítik a fűtési célú és a használati melegvíz-szolgáltatási célú távhőszolgáltatás fogalmát, azonban a Kvtv. nem utal vissza az említett jogszabályokban megtalálható definíciókra, így a Kvtv. alkalmazásakor a fűtés és a használati melegvíz fogyasztói igényének kiszolgálását – a távhőszolgáltatás gyűjtőkategórián belül – két önálló,

¹⁸ 2012. évi CLXVIII. tv. 7. §

¹⁹ 2012. évi CLXVIII. tv. 10. §

és a fogyasztó szempontjából egyértelműen jól beazonosítható, elkülöníthető szolgáltatásnak kell tekinteni.

Azonos szolgáltatás nyújtására alkalmas / nem alkalmas közművezetékek Kvtv. szerinti megítélése:

- a) Általánosan elmondható, hogy több közművezeték esetén, azonos szolgáltatás nyújtásához nem használható vezetékek a Kvtv. vonatkozásában nem tekinthetők azonos szolgáltatás nyújtására alkalmas közművezetéknek, így – még ha a vezetékek egy nyomvonalon is haladnak – ez esetben nem lehetséges a Kvtv. 5. § (2) bekezdésének adókönyvíró rendelkezését alkalmazni, melyre a következő példák hozhatók.

Amennyiben távhőszolgáltatás esetén a fűtési célú, illetve a melegvíz-szolgáltatási célú távhőszolgáltatáshoz két elkülönült vezetékot használnak, és a fűtési célhoz használt vezetéken csak fűtési célú, míg a melegvíz-szolgáltatási célhoz használt vezetéken csak melegvíz-szolgáltatási célú távhő szolgáltatható, úgy ezen közművezetékek a Kvtv. alkalmazásában nem minősülnek azonos (teljesen egyforma típusú) szolgáltatás nyújtására alkalmas közművezetéknek. Ebből adódóan pedig a vezetékek egyedi nyomvonalhossza – még ha azok esetleg egy nyomvonalon futnak is – önálló adóalapot képez.

Az előbbiekhöz hasonlóan, akkor sem teljesülnek a Kvtv. 5. § (2) bekezdésében foglalt feltételek, ha az egy nyomvonalon haladó hírközlési vezetékek közül az egyikkel kizárólag internet szolgáltatást, a másikkal pedig kizárólag telefonszolgáltatást lehet csak nyújtani. Ez esetben ugyanis – hasonlóan a távhőszolgáltatás esetében ismertetett példához – a fogyasztók aspektusából a szolgáltatások szintén jól elkülöníthetők és külön-külön is azonosíthatóak.

- b) Fontos kitérni arra az esetre, ha olyan közművezetékek haladnak egy nyomvonalon, melyek közül az egyik többféle szolgáltatás nyújtására is alkalmas, és a másik vezetéken ezek közül egy vagy néhány szolgáltatás nyújtható, mivel ezen esetben már lehetőség nyílik a Kvtv. könnyítő rendelkezésének alkalmazására, az alábbi példában bemutatottak szerint.

Az egy nyomvonalon lévő azon hírközlési vezeték, mely mind internet-, mind telefonszolgáltatást, és azon hírközlési vezeték mely kizárólag internet-, vagy kizárólag telefonszolgáltatást tesz hozzáférhetővé, a Kvtv. alkalmazásában azonos szolgáltatás nyújtására alkalmasnak minősül, hiszen a mindkét szolgáltatást nyújtó vezeték által részint azon szolgáltatás is elérhetővé válik a fogyasztók számára („azonos szolgáltatásként”), melyet a vele egy nyomvonalon lévő másik hírközlési vezeték kizárólagosan nyújt. Ebből adódóan az említett vezetékekre vonatkozóan alkalmazható a Kvtv. 5. § (2) bekezdésében foglalt adókönyvíró rendelkezés.

Elmondható továbbá, hogy az egy nyomvonalon lévő több közművezeték azonos szolgáltatás nyújtására való alkalmasságának Kvtv. szerinti megítélésében nincs jelentősége annak, hogy az egyes vezetékek milyen műszaki paraméterekkel rendelkeznek (pl.: optikai / réz kábel),

vagy éppen milyen egyéb speciális sajátossággal bírnak (pl.: azonos hőmérséklet, vagy azonos sávszélesség biztosítása).

Benyújtási határidő:

A közművezetékkel kapcsolatos kötelezettségre vonatkozó bevallást évente március 20-ig kell benyújtani az adó- és vámhatósághoz, és az éves adót két egyenlő részletben, a naptári év március 20-ig (2016. 03. 21.) és szeptember 20-ig (2016. 09. 20.) az alábbi számlaszámra és adónemre kell befizetni. Tekintettel arra, hogy a 2016. március 20-a munkaszüneti napra esik, ezért az I. részlet befizetésének határideje 2016. március 21.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076363	NAV Közművezeték adó bevételi számla	296

A bevallás részei:

- 1692 főlap,
- 1692-01 számú lap: a közművezeték adójának meghatározása, fizetendő részek megállapítása,
- 1692-01-01 számú lap: tájékoztató adatok a közös tulajdonban lévő közművezeték nyomvonalhosszáról és tulajdoni hányadról,
- 1692-01-02 számú lap: létesítés esetén a közművezeték tényleges használatba vétele, nyomvonal hossza, tulajdoni hányada,
- 1692-01-03 számú lap: hírközlési hálózatfejlesztéssel érintett szakasz tényleges használatba vétele, nyomvonal hossza, tulajdoni hányada,
- 1692-02 számú lap: önellenőrzési melléklet,
- 1692-03 számú lap: nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja**, valamint **1692-01** számú lap **kötelezően benyújtandó**. A **1692-01-01** számú lapot abban az esetben szükséges kitölteni, ha az adóalany tulajdoni hányada nyomvonal-szakaszonként eltérő, több tulajdonostárs van. A **1692-01-02** számú lapot akkor kérjük kitölteni, ha közművezeték létesített, és azt ténylegesen használatba vette. A **1692-01-03** számú lapon az adatokat abban az esetben szükséges feltüntetni, ha a meglévő hírközlési vezetékhálózaton olyan hálózatfejlesztést hajtott végre, amely a hálózat előfizetői szakaszán lehetővé teszi a legalább 100 Mbps sebességű adatkapcsolati hozzáférést, és azt használatba vette.

A bevallás **1692-02 és a 03** számú lapjait nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben önrevíziós bevallásként nyújtja be a bevallást és nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A 1692 jelű bevallás főlapjának kitöltése

A B) blokk az azonosításra szolgáló adatainak kitöltése, tartalma

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő bevallást javítja az adózó.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig (egyesülés, kiválás) a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja, módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Ügyintézőként a főlapon annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük szerepeltetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható.

Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. Ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni.

A C) blokk kitöltése

Bevallási időszak:

A bevallási kötelezettséget évente, március 20-ig kell teljesíteni az adó- és vámhatósághoz, bevallási időszakként általános esetben 2016.01.01-2016.12.31. időszakot kell feltüntetni.

Jelen bevallásban a 2016. január 1-jét megelőző bevallási időszak nem tüntethető fel.

Az adókötelezettség megszűnik a közművezeték megszűnés, megszüntetése évének utolsó napján. **A bevallási időszak mindig teljes év.**

Amennyiben a közművezeték használatának szünetelésére kerül sor – mely az adókötelezettséget nem érinti –, akkor bevallási időszakként a tárgyévi (naptári) időszakot kell jelölni.

A bevallás jellegének meghatározása:

Választható értékek: „H” adózói javítás (helyesbítés)

„O” önellenőrzés

Jelen bevallás az önellenőrzés, illetve az adó és költségvetési támogatás alapjának helyesbítésére szolgál. A kötelezettség növekedése esetén az adózónak a bevallással egyidejűleg a befizetési kötelezettséget is teljesíteni kell.

Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó jelen bevallás benyújtásával kell teljesíteni. A befizetési kötelezettségét – amennyiben az önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezik – az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg szükséges pénzügyileg rendezni.²⁰ A helyesbített adó, a

²⁰ Art. 50. § (1) bek. és 51. §

költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.²¹ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²²

A 1692 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként vagy késettként, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után kerül benyújtásra.

A kódkockába „**O**” **betűjelet** kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Amennyiben a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik, kérjük **ne feledje a 1692-02 számú lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt „X”-szel jelölni.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 1692-02 számú lap (Önellenőrzési melléklet) A) blokkjában** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „**H**” betűjelet kell kiválasztani.

A bevallás típusának meghatározása:

A „Bevallás típusa” kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába felszámolás esetén "**F**",

végelszámolás esetén "**V**",

átalakulás esetén "**A**", (ideértve a társasági formaváltás mellett az

egyesülést, összeolvadást, beolvadást) és a szétválást (különválás, kiválás) is,

szüneteltetés esetén "**S**",

egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén "**E**",

egyéb jogutód nélküli megszűnés, illetve kényszerszünetelési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében "**M**"

az EU más tagállamában illetősséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „**B**”

kényszerszünetelési eljárás esetén „**D**”

betűjelet kérünk feltüntetni.

A kódkocka kitöltése nem minden esetben kötelező, azonban ha valamely soron kívüli eseménnyel érintett, úgy az annak megfelelő betűjelet fel kell tüntetni.

Az adóbevallás különös szabályai:

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének

²¹ Art. 51.§ (1) bek.

²² Art. 51. § (1a) bek.

napját követő napon kötelesek az adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.²³

- b) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- c) Átalakulás esetén, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.²⁴
- d) Amennyiben felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg az adózó, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell a bevallást benyújtania.
- e) A **bevallást 30 napon belül** kell benyújtani, ha az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanysága megszűnik.²⁵
- f) A **bevallást 30 napon belül** kell benyújtani, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.²⁶
- g) A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²⁷
- h) Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlési esetében a tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.

Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkeegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.

Az adóalany évközi megszűnése esetén az adóalany adóévi, a megszűnést megelőzően nem teljesített adóbevallási, adófizetési kötelezettségét a megszűnéssel egyidejűleg kell teljesíteni.²⁸ Felhívjuk továbbá a figyelmet arra, hogy amennyiben az évközi megszűnés napja korábbi, mint az „Adóbevallás különös szabályai” c. fejezetnél felsorolt a)-g)

²³ Cstv.31. § (1) bek. a) pont

²⁴ Art. 33. § (4) bek.

²⁵ Art. 33. § (3) bek. f) pontja

²⁶ Art. 33. § (3) bek. g) pontja

²⁷ Art. 33. § (12) bek.

²⁸ 2012. évi CLXVIII. tv. 12. § (4) bek.

pontokban rögzített határidő, akkor a megszűnés napjával a még nem teljesített bevallási és befizetési határidő esedékessé válik.

Például a számvitelről szóló 2000. C. törvény (Szt.) 141. § (1) bekezdése szerint a végleges vagyonszerleget és végleges vagyonszerletert az átalakulás napjával, az átalakulás napját követő 90 napon belül kell letétbe helyezni a cégbíróságnál, és az Art. 33. § (4) bekezdése szerint ez a határidője a soron kívüli adóbevallásnak is. A közmőadó-törvény 12. § (4) bekezdése szerint azonban, ha az adóalany évközben megszűnik – akár jogutódlással, akár jogutódlás nélkül – az adóévi, a megszűnést megelőzően még nem teljesített adóbevallási, befizetési kötelezettségét a megszűnéssel egyidejűleg teljesíti. **Ez átalakulás esetén azt jelenti, hogy a megszűnő jogelődnek – az átalakulás napjával – már az átalakulás napján teljesítenie kell a még hiányzó adókötelezettségét, nem pedig az átalakulástól számított 90 napon belül.**

(Abban az esetben, ha például az évközi megszűnés napja 2016. augusztus 10-e, akkor a 2016. március 20-ig benyújtott bevallásban vallott szeptember 20-án esedékes részletet is be kell fizetni a megszűnés napjáig (tehát 2016. augusztus 10-ig). Ha azonban a megszűnés napja 2016. február 15-ére esik – tehát a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékességi időpont előtt -, úgy az adóévre kiszámított kötelezettséget be kell vallani, illetőleg az adókötelezettséget a megszűnés napjáig egy összegben pénzügyileg rendezni is szükséges. Amennyiben a „Bevallás típusa” kódkockában az „A”, az „M” és az „E” betűjelek kerülnek kiválasztásra, akkor a 1692-01. számú lap B) blokkjának a 15. sorában szerepelhet adat és **nem tölthető ki** a B) blokk 16. és 17. sorának a c) oszlopa. Megszűnés esetén a kötelezettség arányosításáról nem lehet szó, a kiszámított kötelezettség teljes adóévre vonatkozik.

A bevallás fajtájának meghatározása:

A „Bevallás fajtája” kódkockában az alábbi értékek közül lehet választani:

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárás megelőző időszakra** vonatkozó bevallást nyújtja be, a kódkockába „1”-t,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be a kódkockába „2”-t kell írni;
- az **eljárást lezáró bevallás esetén** a kódkockába „3”-t. kérjük megjelölni.

A „Bevallás fajtája” kódkocka csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás típusa” kódkockában „D”, „F”, vagy „V” betűjelet választott.

Ha az adózó a felszámolási eljárás/végelszámolási vagy kényszer törlési eljárást megelőző időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását, a bevallás fajtája kódkockába „1”-t, ha felszámolási/végelszámolási/vagy kényszer törlési eljárás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal

bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája” kódkockában „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A kényszersztörési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszersztörési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszersztörési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszersztörési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1-es” kódértéket kell beírni. A kényszersztörési eljárás kapcsán a „Bevallás fajtája” kódkockában lévő értékek közül a „3”-as érték nem használandó.

Közművezetékek adójának megállapítása 1692-01 számú lap kitöltése

A) blokk: Tájékoztató adatok

Ebben a blokkban kérjük X-el jelölni, hogy az adókötelezettség mely közművezeték fajtájára vonatkozik. Egyszerre több kódkockában is lehet az X jelet jelölni. Abban az esetben, ha a „hírközlési vezeték” kódkockában X jelzés szerepel úgy a B) blokkban kell a fizetendő adót megállapítani. Ha azonban az adókötelezettség a hírközlési vezeték, illetőleg más közvezeték megállapítására is vonatkozik, úgy kérjük a B) illetőleg a C) blokkot is kitölteni. Ha az adókötelezettséget a hírközlési vezeték hossza után járó kötelezettség nélkül kívánja megállapítani, úgy csak a C) blokk tölthető ki.

B) blokk: Hírközlési vezeték után fizetendő adó megállapítása

E blokk a hírközlési vezeték után járó adókötelezettség levezetésére szolgál, a b) oszlopban a nyomvonal hosszát, a d) oszlopban pedig az adót kell szerepeltetni, az adatokat ezer forintra kerekítve kérjük beírni.

A **1. sorban** a közművezeték nyomvonal hosszát kérjük szerepeltetni a kedvezmény nélkül, valamint az utána járó adót.

A **2. sornál** a b) oszlopba a hálózathasználat méterben kifejezett hosszát kell feltüntetni. Tekintettel arra, hogy ha a meglévő hírközlési vezeték hálózaton olyan hálózathasználatot hajtanak végre, amely a hálózat előfizetői számára lehetővé teszi a legalább 100 Mbps sebességű adatkapcsolati hozzáférést, akkor a vezeték hálózathasználat méterben kifejezett hosszának használatbavételét **követő öt évben** az adó alapja a hálózathasználat méterben kifejezett hosszával csökkenthető.

A **2. sor** csak abban az esetben tölthető ki, ha az A) blokkban a hírközlési vezeték kódkockában X-jelzés szerepel.

A **3. sor** tartalmazza a 1. sor és a 2. sor b) oszlopainak a különbségét. Ha a 2. sorban nem szerepel adat, úgy az 1. sor b) oszlopába írt adatot kérjük megismételni.

Az **4. sorba** a 200.000 métert meg nem haladó nyomvonal hosszát kell beírni (a fizetendő adó 0 %)

Az **5. sorban** a 200.000 métert meghaladó, de a 350.000 ezer métert meg nem haladó nyomvonal hosszát és az az adó összegét kell feltüntetni (egyébként a fizetendő adó 30 %-a).

A **6. sorban** a 350.000 métert meghaladó, de az 500.000 métert meg nem haladó nyomvonal hossza szerepeltetendő (egyébként a fizetendő adó 75 %-a)

A **7. sorban** az 500.000 méter feletti nyomvonal hosszát kell beírni (a fizetendő adó teljes összege)

A **8. sor** tartalmazza a hírközlési vezeték után fizetendő adót a kedvezmény figyelembevételével, tehát az 5. sor, a 6. sor, a 7. sor d) oszlop adatait.

C) blokk: Közművezeték (hírközlési vezeték kivételével) után fizetendő adó megállapítása

A 12. sorban kérjük szerepeltetni a közművezeték nyomvonalának hossza után (kivéve a hírközlési vezeték után járó adókötelezettséget) járó adókötelezettséget. A c) oszlopba a nyomvonalhossza, a d) oszlopba pedig az adó tüntetendő fel.

D) blokk a 2016. évre fizetendő adó összege, részletek

A **15. sorba** az adó összegét kérjük feltüntetni, amely összegnek meg kell egyeznie az A) blokk 8. sorának d) oszlopába, valamint a 12. sorának d) oszlopában írt összegek együttes értékével. E sorban szereplő adókötelezettség alapján valósul meg az adószámlán a könyvelés, a 16. és a 17. sorokban rögzített adatok és esedékességi időpont figyelembe vételével.

A **16. sorban** a 15. sor d) oszlopába írt összegnek az 50%-át kell feltüntetni.

A **17. sorba** a 15. sor d) oszlopába írt összeg másik 50%-át kell beírni.

Tájékoztató adatok a közös tulajdonban lévő közművezetékek nyomvonal hosszáról és tulajdoni hányadáról 1692-01-01 számú lap kitöltése

A **1692-01-01. számú laptájékoztató adatokat tartalmaz**, azon esetre vonatkozóan, ha a közművezeték nyomvonalhossza közös tulajdonban van. A közös tulajdonban álló vezeték esetében a tulajdonostársnak az adót a nyomvonalhossz tulajdoni arány alapján ráeső része után kell felszámítani. Ha az adóalany tulajdoni hányada nyomvonal-szakaszonként eltérő, az egyes tulajdoni arány szerint kiszámított hosszának összessége képezi az adó alapját.

Például 300 000 méter hosszúságú hírközlési vezeték 120.000 méterén 10,5%-os, 100.000 méterén 5%-os és 80.000 méterén 7,5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezik az adózó, úgy az adóalapja $[(120\ 000 \times 0,105) + (100\ 000 \times 0,05) + (80\ 000 \times 0,075)]$ **23 600 méter**. Tekintettel arra, hogy a Kat. 10. § a) pontja szerint a hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanynak a hírközlési vezeték utáni adó alapjának a 200 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizető adó 0%-át kell megfizetni, a jelzett példában a 23 600 méternyi adóalap után a szervezetnek nem keletkezik adókötelezettsége.

Az **1-25. sorok** a) oszlopába a tulajdonostárs(ak) adószámát (adószámait) kérjük beírni, a b) oszlopba a közös tulajdonban lévő vezetékek hosszát kell megadni méterben.

A c) oszlopba a tulajdoni hányadot – százalékban, két tizedesjegy beírásával (például 45,14) – kell feltüntetni.

A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 25. sor nem elegendő, úgy a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lap fűzhető az adóbevalláshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális lap törölhető. Összesen 99 lap vehető fel, illetőleg tölthető ki.

**Létesítés esetén a közművezeték tényleges használatba vétele, nyomvonal hossza,
tulajdoni hányada
1692-01-02. számú lap**

A törvény 3. § (1) bekezdése alapján az adókötelezettség közművezeték létesítése esetén a közművezeték tényleges használatbavételét követő **hatodik év első napján** keletkezik.

E lapon kérjük a használatbavétel időpontját feltüntetni az a) oszlopban, a b) oszlopba a nyomvonal hosszát, a c) oszlopba pedig a tulajdoni hányadot – százalékban – kérjük rögzíteni.

A használatbavétel időpontja csak a törvény hatályba lépését követő – **2015. június 25-ét** követő – időpont lehet.

A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a megadott 25. sor nem elegendő, úgy a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lap fűzhető az adóbevalláshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális lap törölhető. Összesen 99 lap vehető fel, illetőleg tölthető ki.

**Hírközlési hálózatfejlesztéssel érintett szakasz tényleges használatba vétele, nyomvonal
hossza, tulajdoni hányada
1692-01-03. számú lap**

E lapot abban az esetben is kérjük kitölteni, ha a 1692-01 számú lap 2. sorának b) oszlopában közölt adatokat. Az adott éven belül több időpont is feltüntethető.

A lapon kérjük a használatbavétel időpontját feltüntetni az a) oszlopban, a b) oszlopba a nyomvonal hosszát, a c) oszlopba pedig a tulajdoni hányadot – százalékban – kérjük rögzíteni.

A használatbavétel időpontja csak a törvény hatályba lépését követő – **2015. június 25-ét** követő – időpont lehet.

A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a megadott 25. sor nem elegendő, úgy a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lap fűzhető az adóbevalláshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális lap törölhető. Összesen 99 lap vehető fel, illetőleg tölthető ki.

**Önellenőrzési melléklet
1692-02 számú lap kitöltése**

Az **(O) blokkban** kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést is („O”) jelölni.

E lapon az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételten ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is ki kell tölteni, még abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni.

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²⁹

Az **1. sorban** a közművezetékek adókötelezettségének változását kérjük feltüntetni, az a) oszlopba az adóalap (nyomvonalhossz) változását, méterben, a b) oszlopba az adókötelezettség változását ezer forintban.

A **2. sor** c) oszlopában a kötelezettség növekedés után járó önellenőrzési pótlékot kell szerepeltetni. Ezt az oszlopot kérjük kitölteni akkor is, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg**. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése során az 1. sor a) és b) oszlopai nem tölthetők ki.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlék összegét az alábbi adónemre és számlára kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék	215

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat 1692-03 számú lap kitöltése

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés³⁰ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

²⁹ Art. 51. § (2) bek.

³⁰ Art. 124/B. §

A lapot csak a 1692 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az adóhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében jelölni kell a 1692-03 számú lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1). E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti.

A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető.

Az **(A) blokkban** lévő **1. sorban** kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő **2. sorban** kell megadnia az adónem kódját – mely 296. és 215. adónemkód lehet – a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben a végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A **(C) blokkban** lévő **4-25. sorokban** az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal