

Kitöltési útmutató a 1391. számú bevallásához

Jogszályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- A távközlési adóról szóló 2012. LVI. törvény
- Elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (a továbbiakban: Ehtv.)
- Az egyes közteherviselési kötelezettséget előíró törvények módosításáról szóló 2013. évi CXXIII. törvény

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 az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adóhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a bevalláshoz szükséges nyomtatvány a **Nemzeti Adó- és Vámhivatal** internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>→*Nyomtatványkitöltő programok*→*Nyomtatványkitöltő programok*→*Egyszerű keresés/Összetett keresés*) letölthető.

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 szinten jelen bevalláson teheti meg.

Abban az esetben, ha a 2010., 2011., és a 2012. évre vonatkozóan az egyes ágazatokat terhelő adókötelezettségét önellenőrzi, vagy pótolja akkor azt az adott évben alkalmazott nyomtatványokon teheti meg (1091., 1191., 1291. számú nyomtatványok).

Figyelemmel arra, hogy a 1291. számú bevallásban kellett 2012. második félévtől a távközlési adókötelezettséget is bevallani, ezért amennyiben adókötelezettségét önellenőrizni, vagy pótolni szeretné, úgy azt a 1291. számú bevallással kérjük megtenni.

A bevallás részei:

- 1391 főlap,
- 1391-01. számú lap távközlési adó meghatározása
- 1391-02. számú lap önellenőrzési melléklet
- 1391-03. számú lap Nyilatkozat

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja**, valamint **1391-01. számú lap kötelezően benyújtandó.**

A bevallás **1391-02-es lapját** 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.

Javítás, adózási javítás, önellenőrzés

Javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,¹ és amennyiben az adóbevallás² az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az állami adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel.

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 (kiértésítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az állami adóhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Adózási javítás, önellenőrzés

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózási javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózási javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adóhatóság 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 adózási javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „H” betűjelet kell kiválasztani.

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

Adózási 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.

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.

¹ Art. 34. § (1) bekezdése szerint.

² Art. 34. § (6) bekezdésben szabályozott esetben.

³ Art. 34. § (7) bekezdése alapján.

Önellenőrzés

A bevallás helyesbítésének – önellenőrzésének – elévülési idejére az Art⁴-ban foglaltak az irányadók. 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.

A 1391. számú nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás is.

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 nyomtatvány 1391-02. számú lapját kérjük kitölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlapon a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. Önellenőrzésnek minősül,⁵ ha az adózó az adót, adóalapot módosítja.

Az adózó a bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallásra előírt határidőt követően helyesbítheti.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁶.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1391-01. lap önellenőrzési blokk c) 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.⁷

⁴ Art. 164. §

⁵ Art. 49. § (1) bekezdése alapján.

⁶ Art. 51. § (2) bekezdés

⁷ Art. 168. § (3) bekezdés

Az önellenőrzési pótléket 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 (www.nav.gov.hu/szolgáltatások/kalkulátorok/potlekszamitas) 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 pótléket 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 pótléket 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 mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az állami adóhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre

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.⁸

⁸ Art. 38. § (1.) és (1a) bekezdés

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A 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. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig elért, a távközlési szolgáltatást nyújtó tevékenységből származó adókötelezettségét módosítja, pótolja, kérjük tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét 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 benyújtott adóbevallás helyességét⁹ az adóhatóság megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti. Amennyiben az adózó a kijavítással nem ért egyet¹⁰, az értesítés kézhezvételét követő 15 napon belül egyeztetés végett az adóhatósághoz fordulhat.

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki¹¹, továbbá az adóbevallásból olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adóhatóság 15 napon belül megfelelő határidő tűzésével hiánypótlásra szólítja fel.

Amennyiben az adóhatóság hibásnak minősíti a benyújtott bevallást, akkor az adóhatóság kiértékelése alapján **ki kell tölteni az adóhatóság által hibásnak minősített javítandó bevallás vonalkódját is**, amelyet a kiértékelés tartalmaz.

Javító bevallás beküldésekor ügyelni kell arra, hogy a bevallás jellege kódkockában a jelölés egyezzen meg a javítandó bevallásával.

A C) blokk kitöltése

Bevallási időszak:

Itt kell feltüntetni az adózó adó(üzleti)évének bevallási időszakát. Figyelemmel arra, hogy az adókötelezettségnek havonta kell eleget tenni bevallási időszakként azt a hónapot kérjük feltüntetni, amikor a kötelezettség keletkezik.

⁹ Art. 34. § (1) bekezdés

¹⁰ Art. 34. § (2) bekezdés

¹¹ Art. 34. § (6) bekezdés

A bevallás jellegének meghatározása

Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást a jelen bevallás benyújtásával és a befizetési kötelezettségét is - amennyiben az önellenőrzés során kötelezettségnövekedése van - egyidejűleg teljesíti¹².

A 1391. számú 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 1391-02. számú lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt „X”-szel jelölni.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 1391-02. számú lap (Önellenőrzés melléklet) A) blokkjában** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzés vagy ismételt önellenőrzés esetén újra teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában történő jelölés mellett.

A bevallás típusának meghatározása

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 napját követő napon kötelesek az állami adóhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.¹³
- 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) Átalakul 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.¹⁴
- d) Felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell a bevallást benyújtani.

¹² Art. 50. § (1) bekezdés és 51. §

¹³ A csőd-eljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csódtv.)

¹⁴ Art. 33. § (4) bekezdése alapján.

- e) Az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik.¹⁵
- f) 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.¹⁶
- 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. 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. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.¹⁷

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",
szüneteltetés esetén "S",
egyéb jogutód megszűnés esetén „M”
egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”
kényszertörlési eljárás „D”

betűjelet kérünk feltüntetni.

Bevallás fajtájának meghatározása

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

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, a kódkockába „1”-et,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be a kódkockába "2"-t kell írni;
- az **eljárás befejezésekor** a kódkockába "3"-t. kérjük megjelölni.

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája kódkockába „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás 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

¹⁵ Art. 33. § (3) bekezdés f) pontja.

¹⁶ Art. 33. § (3) bekezdés g) pontja

¹⁷ Art. 33. § (12) bekezdés

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 időszakra kell benyújtani.

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

Kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódmezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolásról törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kitöltött lapok száma:

A megfelelő kódmezőben kérjük a benyújtott lapok számával egyezően jelölni, hogy a 1391. számú bevallás, mely részletező lapjai kerülnek benyújtásra.

Az (F) blokk kitöltése

E blokkban kérjük feltüntetni, az adótanácsadó, az adószakértő vagy az okleveles adószakértő nevét, valamint az adóazonosító számát és az igazolvány számát. Mindhárom mezőnek kitöltöttnek kell lennie, ha valamelyik mezőben adat szerepel.

A távközlési adóval kapcsolatos általános információk

Az adó alanya az a távközlési szolgáltató, azaz a Magyarországon távközlési szolgáltatás nyújtására jogosult természetes személy, jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság egyéb szervezet, amelynek a távközlési szolgáltatás nyújtása során adóköteles tevékenysége keletkezik.

Az adókötelezettség a távközlési szolgáltatás nyújtásához, azaz a távközlési szolgáltató hálózatában indított hívások időtartamához, küldött üzenetek számához kötődik. A távközlési szolgáltatás alatt a Magyarország területén lévő elektronikus hírközlő hálózaton nyújtott, az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti nyilvánosan elérhető telefonszolgáltatás, üzenetküldés értendő. A nyilvánosan elérhető telefonszolgáltatás olyan, bárki számára rendelkezésre álló elektronikus hírközlési szolgáltatás, amely belföldi vagy nemzetközi számozási tervben szereplő hívószám vagy hívószámok segítségével közvetlenül vagy közvetve lehetővé teszi belföldi vagy belföldi és nemzetközi hívások kezdeményezését és fogadását, valamint üzenet küldését.

Távközlési szolgáltatás: Magyarország területén lévő az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti elektronikus hírközlő hálózaton nyújtott, az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti nyilvánosan elérhető telefonszolgáltatás (ideértve az üzenet küldését lehetővé tevő szolgáltatást is);

Előfizető: a távközlési szolgáltatás igénybevételére kötött szerződésben előfizetőként megjelölt természetes személy, jogi személy, jogi személyiség nélküli gazdasági társaság vagy egyéb szervezet, függetlenül attól, hogy a távközlési szolgáltatás ellenértékét a szolgáltató számára előre vagy utólag fizeti;

Szolgáltató: Magyarországon távközlési szolgáltatás nyújtására jogosult természetes személy, jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság vagy egyéb szervezet;

Üzenet: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti SMS, (rövid, szöveges üzenetszolgáltatás), illetve MMS (multimédiás üzenetküldés szolgáltatás);

Hívás: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti hívás; hívásnak minősül a nyilvánosan elérhető elektronikus hírközlési szolgáltatás igénybevételével megvalósított, kétirányú hangalapú kommunikációt lehetővé tevő csatlakozás.

Hívószám: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti bármely azonosító, amelyről az előfizető hívást kezdeményezhet;

Segélyhívás: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti segélyhívás, továbbá az európai harmonizált segélyhívószámra (116 111, 116 000, 116 123) indított hívás;

Adománygyűjtő szám: az elektronikus hírközlő hálózatok azonosítóinak nemzeti felosztási tervéről szóló rendelet szerinti adománygyűjtő szám;

Teszthívás, teszt-SMS: a szolgáltató által – kizárólag a szolgáltató elektronikus hírközlő hálózata működésének ellenőrzését szolgáló hívószámra – indított hívás, küldött üzenet.

Benyújtási határidő:

A szolgáltatónak az adót **havonta a hívást, üzenetküldést követő második hónap 20. napjáig** kell megállapítania, bevallania és az alábbi számlaszámra és adónemre megfizetnie:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01077010	NAV Távközlési adó bevételi számla	345

A bevallási és a befizetési kötelezettségek a következők szerint alakulnak:

Hívás, üzenetküldés időpontja	Bevallási időszak:	Bevallás benyújtásának és az adóbefizetés esedékességi időpontja:
2013. január hó	2013.01.01 – 2013.01.31.	2013. március 20.
2013. február	2013.02.01 – 2013.02.28.	2013. április 20.
2013. március	2013.03.01 – 2013.03.31.	2013. május 20.
2013. április hó	2013.04.01 – 2013.04.30.	2013. június 20.
2013. május hó	2013.05.01. – 2013 05.31.	2013. július 20.
2013. június hó	2013.06.01. – 2013 06.30.	2013. augusztus 20.
2013. július hó	2013.07.01. – 2013.07.31.	2013. szeptember 20.
2013. augusztus hó	2013.08.01. – 2013.08.31.	2013. október 20.
2013. szeptember hó	2013.09.01. – 2013.09.30.	2013. november 20.
2013. október hó	2013.10.01. – 2013.10.31.	2013. december 20.
2013. november hó	2013.11.01. – 2013.11.30.	2014. január 20.
2013. december hó	2013.12.01. – 2013.12.31.	2014. február 20.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtásának esedékességi napja munkaszüneti napra esetlik, úgy a bevallást és az adó befizetését az azt követő első munkanapon kell teljesíteni. (Például 2013. április 20. és az április 21. munkaszüneti napra esik, ezért a bevallást 2013. április 22-ig kell benyújtani és az adó befizetését eddig a napig kell teljesíteni.

Mentes az adó alól:¹⁸

- a) a segélyhívás,
- b) adománygyűjtő szám hívása,
- c) üzenetküldés adománygyűjtő számra,
- d) a teszhívás, teszt-SMS,
- e) magánszemély előfizető hívószámáról indított hívások időtartamából havonta 10 megkezdett perc.

Az adó alapja, adómértéke, adóösszege:

Az adó alapja a szolgáltató előfizetőjének előfizetéséhez, előfizetés hiányában a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról

- a) indított hívások időtartama;
- b) küldött üzenetek – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – száma.

Adó mértéke:¹⁹

- a) a 4. § a) pontja szerinti adóalap esetén hívásonként 2 forint/megkezdett perc;
- b) a 4. § b) pontja szerinti adóalap esetén 2 forint/darab.

A hívószámról indított hívások, küldött üzenetek utáni adó összege nem lehet több, mint:

- a) a magánszemély esetében **2013. január 1-jétől 700/Ft/hó/hívószám;**
- b) nem magánszemély előfizető előfizetéséhez és a szolgáltatóhoz tartozó hívószám esetében **2013. január 1-jétől 2500 Ft/hó/hívószám.**

Az adó mértéke:²⁰

- a) 4. § a) pontja szerinti adóalap esetén, ha a hívást
 - aa) magánszemély előfizető előfizetéséhez tartozó hívószámról indítják, akkor hívásonként 2 forint/megkezdett perc,
 - ab) nem magánszemély előfizető előfizetéséhez vagy a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról indítják, akkor hívásonként 3 forint/megkezdett perc,
- b) a 4. § b) pontja szerinti adóalap esetén, ha az üzenet
 - ba) magánszemély előfizető előfizetéséhez tartozó hívószámról küldik, akkor 2 forint/darab,
 - bb) nem magánszemély előfizető előfizetéséhez vagy a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról küldik, akkor 3 Ft/ darab.

A hívószámról indított hívások, küldött üzenetek utáni adó összege nem lehet több, mint:

- a) magánszemély előfizető előfizetéséhez tartozó hívószám esetén 2013. augusztus 1-jétől 700 Ft/hó/hívószám,
- b) nem magánszemély előfizető előfizetéséhez és a szolgáltatóhoz tartozó hívószám esetén 2013. augusztus 1-től 5000 Ft/hó/hívószám.

¹⁸ 2012. évi LVI. törvény 6. §

¹⁹ 2012. évi LVI. törvény 5. §.

²⁰ 2013. évi CXXIII. törvény alapján 2013. VIII. 1-től

A távközlési adótörvény külön nem rendelkezik arról, hogy a hivatkozott maximális adóösszegeket és az adómentességet az adott hónapon belül időarányosan kell figyelembe venni, ezért a távközlési adótörvény 5. § (2) bekezdésének a)-b) pontjának, illetve a 6. § e) pontjának rendelkezéseit önállóan kell alkalmazni, az arányosítás nem szükséges.

Így amennyiben hónap közben történik változás az előfizető személyében – például úgy, hogy nem magánszemély előfizető helyébe magánszemély előfizető lép, vagy akár fordítva -, akkor az adómaximum mértékét az egyes előfizetők (magánszemély/nem magánszemély) vonatkozásában – a hívószám azonosságától függetlenül – önállóan kell figyelembe venni, vagyis az adómaximumot előfizetőnként, külön-külön kell értelmezni. Ugyanez érvényes a magánszemély előfizető hívószámáról indított hívások időtartamából a 10 megkezdett perc havi adómentességével kapcsolatban is, hiszen ez a szolgáltatókat a náluk fennálló előfizetések vonatkozásában önállóan illeti meg. Ezért ha a magánszemély előfizető hónap közben szolgáltatót vált, akkor mindkét szolgáltató adóalany külön érvényesítheti az adómentességet.

Az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény 111. §-a speciális szabályokat tartalmaz a közvetítőválasztásra. Közvetítőválasztás esetén – ha a kötelezett szolgáltató és a közvetítő szolgáltató (CPS szolgáltató) is a távközlési adótörvény szerinti távközlési szolgáltatást nyújt – mindkét szolgáltató adóalanynak minősül az általuk nyújtott szolgáltatás vonatkozásában a távközlési adótörvény alkalmazásában.

Az adókötelezettség szempontjából irreleváns, hogy a két szolgáltató szolgáltatása ugyanazon előfizető, illetve ugyanazon hívószám vonatkozásában áll fenn, az adókötelezettség ugyanis mindkét szolgáltató vonatkozásában önállóan értelmezendő.

Figyelemmel arra, hogy a magánszemély előfizetőhöz kötődő 10 perc/hívószám adómentessége valamennyi szolgáltatót a nála fennálló előfizetések vonatkozásában önállóan illeti meg, ezért – függetlenül a hívószám azonosságától – mind a kötelezett szolgáltató, mind a CPS szolgáltató önállóan érvényesítheti a hívószámokénti 10 perces mentességet.

Ez irányadó a távközlési adótörvény 5. § (2) bekezdésében előírt adómaximumok tekintetében is, azaz – tekintet nélkül arra, hogy ugyanazon hívószámhoz kapcsolódóan egyes hívásirányokat az egyik, míg másokat a másik szolgáltató biztosít – a törvényi korlát minden szolgáltató esetében önállóan alkalmazandó, ami azt jelenti, hogy ebben az esetben sem kell arányosítani.

A 1391-01. számú lap kitöltése

E lap **A) blokkjában** kell levezetni az adókötelezettséget, a **B) blokkban** kérjük a tájékoztató adatok feltüntetését.

Az adófizetési kötelezettséget ezer forintra kerekítve kell megállapítani, a hívószámról indított hívások időtartamát percben, a küldött üzenetek számát darabszámban kérjük közölni.

A 1391-01. számú lap A) blokkja az adó megállapítását szolgálja az adóalap, valamint az adó összegének feltüntetésével.

A **01. sor** a) oszlopába (adóalap) az adóköteles hívások időtartamát kell beírni, megkezdett percben, a b) oszlopban pedig az adófizetési kötelezettséget ezer forintra kerekítve kell megállapítani. Az adó mértéke a 2012. évi LVI. törvény 4. § a) pontja szerinti adóalap esetén hívásonként 2 forint/megkezdett perc. Ebben a sorban kérjük feltüntetni a magánszemély és a nem magánszemélyhez köthető kötelezettséget.

A **02. sor** a) oszlopába az adóköteles küldött üzenetek – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – számát kérjük jelölni, a b) oszlopban az adófizetési kötelezettséget ezer forintra kerekítve kell beírni. Az adó mértéke a 2012. évi LVI. törvény 4. § b) pontja szerinti adóalap esetén darabonként 2 forint. Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a magánszemélyhez és a nem magánszemélyhez köthető kötelezettséget.

A **03. sorban** a 01. és a 02. sorok együttes értékét kérjük beírni.

A **B) blokk** tájékoztató adatokat tartalmaz.

A **06. sor** a), oszlopában a magánszemélyhez köthető, a b) oszlopban a nem magánszemélyhez köthető adóköteles adatokat kérjük beírni (percben). A c) oszlopban az a) és a b) oszlopban kimutatott adatok összesen értékét kell szerepeltetni. A c) oszlopba beírt összegnek meg kell egyeznie az A) blokk 01. sor a) oszlopába írt értékkel.

07. sor a) és b) oszlopaiba a magánszemélyhez köthető, illetőleg magánszemélyhez nem köthető nem adóköteles (adómentes) hívások időtartamát kell szerepeltetni. Ide tartoznak a segélyhívások, adománygyűjtő szám hívások, teszhívások, a magánszemély előfizető hívószámáról indított hívások időtartamából havonta 10 megkezdett perc, valamint magánszemély esetében az előfizető előfizetéséhez tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett hívások megkezdett percei, továbbá a nem magánszemélyek esetében az előfizető előfizetéséhez és a szolgáltatóhoz tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett hívások megkezdett percei. A c) oszlopba az a) és b) oszlopokban szereplő adatok összesen értékét kell feltüntetni.

08. sor a) oszlopában a magánszemélyhez köthető, a b) oszlopba a nem magánszemélyhez köthető adóköteles üzenetek darabszámát kell beírni. A c) oszlopban pedig az a) és a b) oszlopokban szereplő adatok összesen értékét kell feltüntetni, mely adatnak egyeznie kell az A) blokk 02. sorának a) oszlopában feltüntetett adattal.

A **09. sor** a) és b) oszlopában a magánszemélyhez köthető, illetőleg magánszemélyhez nem köthető nem adóköteles (adómentes) üzenetek darabszámát kell szerepeltetni. Ide tartoznak az üzenetküldés adománygyűjtő számra, teszt-SMS-re, a magánszemély esetében az előfizető előfizetéséhez tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett üzenetek darabszáma, továbbá a nem magánszemélyek esetében az előfizetéshez és a szolgáltatóhoz tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett üzenetek megkezdett száma. A c) oszlopba az a) és b) oszlopokban szereplő adatok összesen értékét kell feltüntetni.

A 1391-02. számú lap (Önellenőrzési melléklet)

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.**

Az A) **blokkban** 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 mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**²¹

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 a 215-ös adónemre kell megfizetni,

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

A **01. sorban** az adóköteles hívások adókötelezettségének a változását kérjük jelölni. Az a) oszlopban az adóalap változását percben, az adókötelezettség változását a b) oszlopban ezer forintban, az önellenőrzési pótlék alapját a c) oszlopba a d) oszlopba pedig az önellenőrzési pótlék összegét kell szerepeltetni.

A **02. sorban** az adóköteles üzenetek adókötelezettségének változását kell feltüntetni. Az a) oszlopba az adóalap változását darabszámban, az adókötelezettség változását a b) oszlopban ezer forintban, a c) oszlopban az önellenőrzési pótlék alapját, a d) oszlopban pedig az önellenőrzési pótlék összegét kérjük jelölni.

A **03. sor** összesen adatokat tartalmaz, melyben a 01. és a 02. sorok b), c) és d) oszlopainak együttes értékét szükséges feltüntetni.

A **04. sor** d) oszlopában akkor szerepelhet adat, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg**. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**.

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 a 215-ös adónemre kell megfizetni,

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat kitöltése (1391-03. számú lap)

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés²² oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1391. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az adóhatóság nem tudja figyelembe venni.

ap fejlécében jelölni kell a 1391-03. számú lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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.

²¹Art. 51. § (2) bekezdés

²²Art. 124/B. §

A **(B) blokkban lévő 2. sorban** kell megadnia az adónem kódot – mely 345. és 215. adónem lehet - a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben 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, Kúria 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