

Kitöltési útmutató a reklámadó bevallására szolgáló 1794 jelű bevalláshoz

Jogsabályi háttér:

- A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (továbbiakban: Rtv.)
- A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Mttv.)
- A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény (továbbiakban: Reklámtv.)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Cstv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)

Általános tudnivalók

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselő bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók NAV-val történő kapcsolattartásáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat.

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](http://www.nav.gov.hu/Letöltések/Nyomtatványkitöltő_programok)).

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

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.²

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.³

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Adózói javítás (helyesbítés): 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.⁴

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába **„H” betűt kell bejegyezni.**

¹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

² Art. 7. § 22. pont

³ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

⁴ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.⁵

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.⁶

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.⁷

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát (ONELLB nyomtatvány)**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.⁸

A főlap (C) blokkjában a „**Bevallás jellege**” kódkockába „**O**”-val kell jelölni, ha a bevallás **önellenőrzésnek minősül**.

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni**.

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

⁵ Art. 54. §

⁶ Art. 56. § (3)

⁷ Art. 54. § (5)

⁸ Art. 55. §

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.⁹

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg. Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁰

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹¹.

Az önellenőrzési pótléket adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹²

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.¹³ Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az alap önellenőrzés (Art. 212. § (1) bekezdés) szerint számított összeg másfélszerese.¹⁴

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁵

⁹ Art. 203. § (2)

¹⁰ Art. 211-214. §

¹¹ Art. 57. § (3)

¹² Art. 211. § (2)

¹³ Art. 212. § (1) bekezdés

¹⁴ Art. 212. § (1a) bekezdés

¹⁵ Art. 212. § (2)

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁶

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

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 határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁷

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

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 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. A **bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „www.nav.gov.hu” honlapján megtekinthető.**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220. § és a 221. §-ban foglalt rendelkezéseket.

A reklámadóval kapcsolatos információk

¹⁶ Art. 212. § (3)

¹⁷ Art. 57. § (1)

Az adókötelezettség, az adóalany

Adóköteles

- a) a médiaszolgáltatásban,
- b) a Magyarországon kiadott vagy Magyarországon terjesztett, túlnyomórészt magyar nyelvű sajtótermékben,
- c) a Reklámtv. szerinti szabadtéri reklámhordozón,
- d) bármely járművön, nyomtatott anyagon, ingatlanon,
- e) az interneten, túlnyomórészt magyar nyelven vagy túlnyomórészt magyar nyelvű internetes oldalon
reklám ellenszolgáltatás fejében történő közzététele.¹⁸

Nem adóköteles a reklám közzététele, ha azt a sportról szóló 2004. évi I. törvény szerinti

- a) országos sportági szakszövetség vagy országos sportági szövetség (a továbbiakban együtt: sportszövetség)
 - aa) a nemzeti válogatott keret működtetésével,
 - ab) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátásával,
 - ac) az amatőr versenyrendszer működtetésével, vagy
- b) sportszövetség tagszervezeteként működő sportszervezet, sportiskola vagy utánpótlás-nevelés fejlesztését végző alapítvány
 - ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátásával vagy
 - bb) az amatőr versenyrendszerben való részvétellel
összefüggésben végzi.¹⁹

Az adó alanya - illetőségétől függetlenül -

- a) az Mttv. szerint Magyarországon letelepedettnek minősülő médiatartalom-szolgáltató,
- b) az a) pont alá nem tartozó, olyan médiaszolgáltató, amely napi műsoridejének legalább felében magyar nyelvű médiatartalmat tesz Magyarország területén elérhetővé,
- c) a sajtótermék a) pont alá nem tartozó kiadója,
- d) a szabadtéri reklámhordozót, valamint a reklám elhelyezésére szolgáló bármely járművet, nyomtatott anyagot, ingatlan reklám céljára hasznosító személy vagy szervezet,
- e) az interneten közzétett reklám esetén a reklám közzétevője (a reklámfelülettel rendelkezni jogosult személy vagy szervezet).²⁰

A reklám közzétételenek megrendelése nem adóköteles, ha

- a) a reklám közzétételenek megrendelője rendelkezik a Rtv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany nyilatkozatával arról, hogy az adókötelezettség őt terheli, és az adóbevallási, adófizetési kötelezettségének eleget tesz, vagy arról a tényről, hogy az adóévben reklám közzététele után adófizetési kötelezettség nem terheli, vagy
 - b) a reklám közzétételenek megrendelője
 - ba) a Rtv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalanytól a fenti nyilatkozat kiadását kérte, és ezt a tényt hitelt érdemlően igazolni tudja és
 - bb) az előző alpont szerint kért nyilatkozatot a reklám közzétételeéről szóló számla, számviteli bizonylat kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül nem kapta meg és
 - bc) a nyilatkozat kiadására vonatkozó kérelem tényét, a közzétevő személyét, és a közzététele ellenértékét az állami adó- és vámhatósághoz bejelentette,
- vagy

¹⁸ Rtv. 2. § (1) bekezdés

¹⁹ Rtv. 2. § (3) bekezdés

²⁰ Rtv. 3. §

c) a Rtv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany a reklám-közzététel megrendelésének időpontjában szerepel az állami adó- és vámhatóság honlapján közzétett, a Rtv. 7/A. § szerinti nyilvántartásban.

Amennyiben a közzetevő személy, szervezet a Rtv. 2. § (2) bekezdése szerinti nyilatkozattételi kötelezettségének nem tesz eleget, és a Rtv. 7/A. § szerinti nyilvántartásban sem szerepel, akkor a reklám közzétételének megrendelője (mint adóalany, de ide nem értve az Szja. tv. szerinti egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) havonta, a reklám közzétételéről szóló számla, **számviteli bizonylat kézhezvételét követő hónap 20. napjáig köteles az általa megrendelt reklám-közzététel utáni adót összesítve bevallani és megfizetni.** Ezen esetben a reklám közzétételének megrendelőjének (adóalanyának) nem kell alkalmazni az adókötelezettség teljesítése során a Rtv. 7. § (1)-(8) bekezdéseiben és a 9. §-ban foglaltakat.²¹

Az adó alapja

- A Rtv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany esetén az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevétel, növelve a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanyának járó ellenértéknek a különbözetével.
- A Rtv. 3. § (2) bekezdés szerinti adóalany esetén (reklám közzétételének megrendelője) a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2 500 000 forintot meghaladó része.²²

Nettó árbevétel

az olyan adóalany esetében, aki

- a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) hatálya alá tartozik, az Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele,
- b) az a) pont alá tartozik, de egyedi beszámolóját az Szt. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készíti, a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/C. §-a szerinti nettó árbevétel,
- c) a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) hatálya alá tartozik, az Szja tv. szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel,
- d) nem tartozik az a)-c) pontok alá, az a) pont szerinti nettó árbevételnek megfelelő bevétel.²³

Az adó mértéke a 2017. június 30-áig hatályos szabályok szerint

A reklám közzetevőjét terhelő adó mértéke:

- az adóalap 100 millió forintot meg nem haladó része után 0%,
- az adóalap 100 millió forintot meghaladó része után 5,3%.²⁴
- Ha az adóév 12 hónapnál rövidebb, a fizetendő adó összege az adóévi Rtv. 4. § (1) bekezdés szerinti adóalapnak az adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összegéből a Rtv. 5. § (1) bekezdés szerinti adómértékkel megállapított adóösszeg adóév naptári napjaival arányos része.²⁵

²¹ Rtv. 3. § (3) bekezdés

²² Rtv. 4. §

²³ Rtv. 1. § 5. pont

²⁴ Rtv. 5. § (1) bekezdés

²⁵ Rtv. 5. § (3) bekezdés

Az adó mértéke a 2017. július 1-jétől hatályos szabályok szerint

- 2017. január 1-je és 2017. június 30-a között az adóalap 0%-a,
- 2017. július 1-jétől az adóalap 7,5%-a.²⁶

Mentes az adó alól a 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany adóköteles tevékenységéből származó adóévi nettó árbevételből 100 millió forint.²⁷

Amennyiben a reklám-közzétételének megrendelője kötelezett az adó megfizetésére, a havi összesített ellenérték 2 500 000 forintot meghaladó részére az adó mértéke az adóalap 5 %-a.²⁸

A bevallás részei:

- 1794 főlap,
- 1794-01-es lap: Adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés meghatározása,
- 1794-02-es lap: Reklámadó elszámolása (amennyiben a 2017-ben kezdődött adóév 2017. június 30-ig lezárul),
- 1794-02-E lap: Reklámadó elszámolása (amennyiben a 2017-ben kezdődött adóév 2017. június 30-át követően zárul le)
- 1794-02-01-es lap: Adóelőleg kötelezettség meghatározása,
- 1794-04-es lap: A megrendelőt terhelő adóalap meghatározása, az adó számítása,
- 1794-05-ös lap: Önellenőrzési melléklet,
- 1794-06-os lap: Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály,
- 1794-07-es lap: Adatok az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél.

Bevallási és befizetési határidők

A reklámadó előleg, az előleg-kiegészítés és a reklámadó összegét a következő adónemre és költségvetési számlaszámra kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01079081	NAV Reklámadó bevételi számla	300

I. Adóelőleg

- 1) **Az adóköteles tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő (ideértve az adóévben a Rtv. hatálya alá kerülő) és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalany a Rtv. 7. § (2) bekezdése alapján reklámadó előlegre vonatkozó bevallását a tevékenység megkezdését követő 15 napon belül köteles benyújtani. Az adóelőleg első részletét a bevallás benyújtásával egyidejűleg, a második részletét az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell megfizetnie.**
- 2) **Folyamatosan működő adóalany a reklámadó előlegre vonatkozó bevallását az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig köteles benyújtani. Az adóelőleg első részletét az**

²⁶ Rtv. 5. § (1) bekezdés, 2017. július 1-jétől hatályos

²⁷ Rtv. 5. § (3) bekezdés, 2017. július 1-jétől hatályos

²⁸ Rtv. 5. § (2) bekezdés

üzleti év hetedik hónapjának 20. napjáig, a második részletét az üzleti év tizedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.

Az Rtv. 11. § (3) bekezdése alapján a 2019. július 1-jét magában foglaló adóelőleg-fizetési időszakban az adóelőlegnek a felét kell megfizetni. Abban az esetben, ha az előlegfizetési időszak kezdete azonos vagy későbbi, mint 2019. július 1-je, úgy az adózónak nem keletkezik adóelőleg-fizetési kötelezettsége.

II. Adóelőleg-kiegészítés

Az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészíteni. Az előleg-kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** bevallást kell benyújtani, és ezzel egyidejűleg a fizetési kötelezettségnek is eleget kell tenni.

III. Éves adó

Az adókötelezettséget az **adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani és megfizetni.

IV. A megrendelőt terhelő adó bevallásának és megfizetésének határideje havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20. napja.

Figyelem! Adófizetésre nem kötelezett adóalany adó, adóelőleg és előleg-kiegészítés bevallására sem kötelezett.

A bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokk az azonosításra szolgáltató adatokat tartalmazza.

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

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot a házszám rovatban kell feltüntetni. Külföldi cím esetén a külföldi címet jelölő kódkocka és az ország kötelezően kitöltendő.

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 a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja, módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

(C) blokk kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

A bevallási időszakot a következők figyelembe vételével jelölje:

1. Abban az esetben, ha Önt, mint a reklám-közzététel megrendelőjét terheli az adókötelezettség, és ennek megfelelően a 1794-főlap (C) blokkjában a „Bevallás

kódja” kódkockában az „5”-ös kódot jelöli és a „Bevállás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelzést választja, úgy bevállási időszakként csak és kizárólag havi időszakot tüntethet fel, például 2017.09.01-2017.09.30.

2. Abban az esetben, ha a közzetevő a teljes adóévben működik (működött), akkor bevállási időszakként az adóévet (például: 2017.01.01-2017.12.31) kell feltüntetni.
3. Abban az esetben, amennyiben Ön reklám-közzetevő (Rtv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany), úgy a következők szerint jelölje a bevállási időszakot:
 - 12 hónapnál rövidebb időszak abban az esetben tüntethető fel, amennyiben 2017. évben jogelőd nélkül alakult, vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jött létre, illetőleg a 2017. évi működése valamely más oknál fogva (tipikusan megszűnés miatt) nem teljes év.
 - Amennyiben naptári év szerint működő adózóként pl. 2017. 03. 15-én alakult, úgy bevállási időszakként 2017. 03. 15. – 2017. 12. 31. időszakot kell jelölnie.
 - Ugyancsak 12 hónapnál rövidebb a bevállási időszak azon adóalany esetén, aki év közben vált naptári évtől eltérő üzleti évre, illetve azon naptári évtől eltérő üzleti évet választott adóalany esetén, aki mérlegforduló nap váltással érintett. Mindkét esetben ki kell tölteni a „Mérleg fordulónap váltásának jelölése” kódkockát a megfelelő kód jelölésével.
 - Amennyiben Ön folyamatosan működő adózóként az adóév közben került a Rtv. hatálya alá, úgy bevállási időszakként a teljes üzleti évet tüntesse fel, a „Jelölje X-szel, ha az adóévben kerül a Rtv. hatálya alá” kódkocka, valamint „Az első adóköteles tevékenység dátuma” mező egyidejű kitöltése mellett.

Figyelem! 2017. január 1-jét megelőző bevállási időszak nem tüntethető fel.

„Adóalap arányosításának módja”

Az Rtv. 2017. július 1-jétől hatályos 9. §-a alapján a reklám-közzetevőnek a 2017. július 1-jét magában foglaló adóévben meg kell osztania az adóalapot, a 0%-os adómértékét az adóalap akkora hányadára (részére) kell vetíteni, amekkora

- hányadot az adóév 2017. június 30-ig tartó naptári napjai az adóév egészének naptári napjaiban képvisel, vagy
- adóalap az adóév – 2017. június 30. napjára készített könyvviteli zárlat alapján – 2017. június 30-ig tartó időszakban keletkezett.

A 2017. június 30-át követő időszakra vonatkozó adóalaprésze – bármely esetben – a 7,5%-os adómértéket kell alkalmazni.

„Mérleg fordulónap váltásának jelölése”:

Amennyiben naptári év szerint működő adózóként a naptári évtől eltérő üzleti év alkalmazására tér át, úgy az **1-es kódot** jelölje a kódkockában, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóként mérlegforduló napot vált, úgy a **2-es kódot** jelölje.

A kódokat arra az üzleti évre vonatkozó bevállásban kell jelölni, amelynek bevállási időszaka a mérlegforduló nap váltás miatt rövidebb, mint 12 hónap. Abban a bevállásban, amelyet már a teljes (12 hónapos) üzleti évre nyújt be, már nem kell a kódkockát kitölteni.

„Jelölje X-szel, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalany minősül”:

Amennyiben Ön naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét, úgy azt kérjük X-szel jelölni.

„Jelölje X-szel, ha elótársasági időszakra nyújtja be a bevállását”:

Csak akkor kell jelölni az előtársasági időszakot, amennyiben a Szt. szerint az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót köteles készíteni és ezen időszakra adófizetési kötelezettsége keletkezik. Egyéb esetben (tehát ha nem köteles külön beszámoló készítésére, vagy az előtársasági időszak alatt nem keletkezik adófizetési kötelezettsége) jelölés nélkül az előtársasági időszakot is magában foglaló bevallási időszak feltüntetésével az általános szabályok szerint kell a bevallást teljesíteni.

„Jelölje, hogy bevallását milyen adóalanyként nyújtja be”:

Amennyiben Ön a 2017. adóévben adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő adóalanyként minősül, úgy akkor „1”-es kódot írjon be.

Ha az adóévben kerül a Rtv. hatálya alá, akkor „2”-es kódot kell beírnia és ezzel egy időben kérjük, töltsse ki a „Az első adóköteles tevékenység dátuma” mezőt is.

Ha folyamatosan a Rtv. hatálya alatt működő adóalany, akkor „3”-as kódot kell beírnia.

„Jelölje X-szel, ha átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be a bevallását”:

Amennyiben a 2017. adóévben átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként minősül, úgy azt kérjük X-szel jelölni.

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „H” adózói javítás (helyesbítés)

„O” önellenőrzés

Az önellenőrzést a helyesbített adóalap, adót és költségvetési támogatást tartalmazó bevallás benyújtásával kell teljesíteni. A befizetési kötelezettségét – amennyiben az önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezik – az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg kell teljesíteni.²⁹ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.³⁰ 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.³¹

A 1794 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembe vételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Az adózói javítás (helyesbítés) és az önellenőrzés szándékát a „Bevallás jellege” kódkocka kitöltésével jelölnie kell.

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

A kódkockában „O” betűjelet kell választani, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be a bevallását. Az ismételt önellenőrzés tényét a főlapon az „O” betűjel választásán túl a 1794-05-ös lap O) blokkjában kell X-szel jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül benyújtásra, akkor a 1794-05-ös lapon (Önellenőrzési melléklet) 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 az „O” jelölés mellett.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1794 főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „H” betűjelet kell kiválasztani.

²⁹ Art. 50. § (1) bekezdés és 51. §

³⁰ Art. 51. § (1) bekezdés

³¹ Art. 51. § (1a) bekezdés

A „Bevallás gyakorisága” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „H”=havi
„E”=éves

A kódkocka kitöltése minden esetben kötelező.

„H” betűjelet kell választani, amennyiben a reklám-közzététel megrendelőjeként terheli reklámadó fizetési kötelezettség. Ebben az esetben bevallási időszakként a tárgyhónapot kell megadni és a „Bevallás kódja” mezőben az „5”-ös kódot kell kiválasztani. Havi bevallás gyakoriság választása esetén csak a 1794-04-es lap tölthető ki. A bevallás benyújtásának és a reklámadó megfizetésének határideje a tárgyhónapot követő hó 20. napja.

Minden más esetben, a kódkockában az „E” betűjelet kell kiválasztani.

Itt hívjuk fel a figyelmet, hogy amennyiben havi és éves bevallási kötelezettsége is keletkezik, azokat egy bevalláson nem tudja teljesíteni, a havi adókötelezettségre és az éves elszámolású adóra (adóelőlegre) vonatkozóan külön-külön kell a 1794 jelű bevallást benyújtani.

A „Bevallás típusa” kódkocka kitöltése

Amennyiben a bevallást az Art. 33. § (3)-(5) bekezdésében meghatározott soron kívüli bevallási kötelezettség teljesítéseként nyújtják be, akkor a „Bevallás típusa” kódkockát az alábbiak szerint kell jelölni:

- felszámolás (F),
- végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V),
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése (E),
- átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés (A)
- egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében (M),
- egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése (S),
- EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás (B),
- kényszertörlési eljárás (D).

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 adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.³²
- b) 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.³³
- c) Amennyiben az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával.
- d) Az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határon átnyúló egyesülésről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.³⁴

³² Cstv. 31. § (1) bekezdés a) pontja, 52.§ (1). bekezdés és a 63/B. § (2) bekezdés

³³ Art. 33. § (4) bekezdés

³⁴ Art. 33. § (3) bekezdés g) pontja

- e) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – 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.³⁵
- f) 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 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.³⁶
- g) Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlés 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.

A „Bevallás fajtája” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” megelőző időszakra vonatkozó bevallás
 „2” eljárás ideje alatt benyújtott bevallás
 „3” az eljárást lezáró bevallás

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

A kódkockában kérjük a „1”-est jelölni, ha a felszámolási, végelszámolási, vagy kényszertörlési eljárást megelőző időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását.

Felszámolási eljárás: A 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.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája” kódkockában „1”-es kóddal a bevallást a volt vezető, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A felszámolási, végelszámolási, vagy kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző időszakra vonatkozó bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni. „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó az eljárás alatti időszakra vonatkozó bevallást nyújt be. Felszámolási és végelszámolási eljárás lezárását követően benyújtott bevallás esetén a „3”-as kódot kell jelölni.

Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a

³⁵ Art. 33. § (6) bekezdés

³⁶ Art. 33. § (12) bekezdés

„Bevallás fajtája” kódkockába az „1”-es kódértéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használható.

A „Bevallás kódja” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” adóelőleg bevallása
„2” adóelőleg-kiegészítés
„3” adóelszámolás és adóelőleg
„4” egyéb megszűnés
„5” reklám közzétételének megrendelőjeként nyújtja be bevallását

A bevallás kódjához kapcsolódó, és a lapok közötti összefüggések:

- A bevallás-garnitúrának a főlapja minden esetben kötelezően benyújtandó.
- Amennyiben a „Bevallás kódja” kódkockában az „1”-es (adóelőleg bevallása) értéket választja, úgy a 1794-01-es lapon az A) és B) blokkok kitöltése kötelező, a C) blokkban adat nem szerepelhet. A 1794-01-es lap A) és B) blokkjainak kitöltéséhez ki kell tölteni továbbá a „Jelölje X-szel, ha adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalanyként nyújtja be a bevallását”, a „Jelölje X-szel, hogy bevallását milyen adóalanyként nyújtja be”, vagy a „Jelölje X-szel, ha átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be a bevallását” kódkockák valamelyikét.
- Ha a „Bevallás kódja” kódkockában a „2”-es (adóelőleg-kiegészítés) értéket tünteti fel, úgy csak a 1794-01-es lap C) blokkjába írható adat, az A) és B) blokkok egyike sem tölthető ki.
- A „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as (adóelszámolás és adóelőleg) érték választása esetén a 1794-02-es és a 1794-02-01-es lapok vagy a 1794-02-E és a 1794-02-01-es lapok kitöltése kötelező. Nem tölthető ki a 1794-01-es és a 1794-04-es lap.
- A Rtv. hatálya alóli kikerülés esetén a „Bevallás típusa” és a „Bevallás fajtája” kódkockák nem tölthetők ki, ebben az esetben a „Bevallás kódja” kódkockában a „4”-est (egyéb megszűnés) kell jelölni és mivel elszámolási kötelezettsége keletkezik, ezért a 1794-02-es lap vagy a 1794-02-E lap kötelezően kitöltendő.
- Amennyiben a „Bevallás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot választja, úgy a „Bevallás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelet kell választania, és csak a 1794-04-es lap tölthető ki.
- A 1794-05-ös lapot csak abban az esetben kötelező benyújtani, amennyiben korábbi alapbevallását kívánja önellenőrizni, vagy egy már benyújtott önellenőrző bevallásra nyújt be ismételt önellenőrzést. Önellenőrzés benyújtása esetén a 1794 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet kell jelölni, ismételt önellenőrzésnél ennek tényét a 1794-05-ös lap O) blokkjának „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockájában X – szel is jelölni kell.
- A 1794-06-os lap csak önellenőrző bevallás részeként nyújtható be, amennyiben nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

„Nyilatkozat a 1407/2013/EU rendelet szerinti de minimis támogatás igénybe vételéről”

Mentes az adó alól a reklám-közzétevő adóalany adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevételből 100 millió forint.³⁷ A mentesség adótartalma (a meg nem fizetett adó) csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló

³⁷ Rtv. 5. § (3)

1407/2013/EU bizottsági rendelet szabályaival összhangban vehető igénybe.³⁸ Kérjük, jelölje „X”-szel, ha a mentesség igénybevételét választja.

„Jelölje „X-szel”, ha az adóbevallás benyújtásának napján nincs az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozása”

A kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. **Figyelem** a bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét.

Abban az esetben, ha a kódkocka nincs jelölve a 1794-07-es lap a) oszlopa kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1794-07-es lap a) oszlopa nem tölthető ki.

1794-01-es lap kitöltése
Adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés meghatározása

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a „Bevallás kódja” kódkockában „1”-es, vagy „2”-es érték szerepel.

A „Bevallás kódja” kódkockában „1”-es kódérték választása esetén az A) és B) blokkokban az adóelőleget kérjük meghatározni, illetőleg levezetni, a „Bevallás kódja” kódkockában „2”-es kódérték választása esetén a C) blokkot kell kitölteni a fizetendő adóelőleg-kiegészítés összegével.

Az adóelőleg összege:

A Rtv. 7. § (3) bekezdése alapján

- ✓ ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónap, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott adóköteles tevékenységből származó adóalap alapulvételével a Rtv. 5. §-a szerint számított összeg,
- ✓ ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott tevékenységből származó adóalap 12 hónapra számított összegének alapulvételével az 5. § szerint számított összeg,
- ✓ az adóköteles tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany esetében az adóévre várható adó összege a fizetendő adóelőleg összege,
- ✓ az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalany esetében az adóelőleg összege a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig elért, adóköteles tevékenységből származó adóalap alapulvételével, a Rtv. 5. § szerinti adómértékkel számított összeg olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany (ide értve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) a jogelőd vagyonaából részesült.

A D) és az A) blokk kitöltésére vonatkozó közös szabályok

Az adóelőleg alap számításánál a következők szerint kell eljárni:

- Azon adózók, akik 2017. évben jogelőd nélkül kezdik meg Rtv. szerinti adóköteles tevékenységüket, a várható adó összegét fizetik meg adóelőlegként, tehát az adóelőleg alap részletezésére szolgáló sorokban a várható adatokat tüntetik fel.

A Rtv. 8/A. § (2) bekezdése szerint a 2017-ben kezdődő és a 2017. május 26-át magában foglaló adóévben esedékes adóelőleg 7. § (3) bekezdés szerinti összegét a 2016. évben

³⁸ Rtv. 5. § (4)

kezdődő utolsó adóév, 12 hónapra arányosított, a Mód. törvénnyel megállapított 4. § (1) bekezdés szerint számított adóalapjának (mint az adóelőleg alapja) alapulvételével (vagyis a saját célú reklámok közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költségek nélkül) kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

- Az adóévben átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyok a jogelőd által az adóévben az átalakulás, egyesülés, szétválás napjáig elért adóalap alapulvételével számolnak, ezért az adóelőleg alap részletezésére szolgáló sorokban a jogelőd fenti időszakára vonatkozó adatokat tüntetik fel.

Az Rtv. 2017. július 1-jétől hatályos 9. §-a alapján a reklám-közzétevőnek a 2017. július 1-jét magában foglaló adóévben meg kell osztania az adóelőleg alapot, a 0%-os adómértékét az adóelőleg alap akkora hányadára (részére) kell vetíteni, amekkora

- hányadot az adóév 2017. június 30-ig tartó naptári napjai az adóév egészének naptári napjaiban képviselnek, vagy
- adóalap az adóév – 2017. június 30. napjára készített könyvviteli zárlat alapján – 2017. június 30-ig tartó időszakban keletkezett.

A 2017. június 30-át követő időszakra vonatkozó adóelőleg alap részre – bármely esetben – a 7,5%-os adómértéket kell alkalmazni.

A D) és az A) blokk kitöltése esetén kötelező választani a Főlap (C) blokkjában az adóalap arányosításának módja mezőben feltüntetett lehetőségek közül: naptári napok alapján, könyvviteli zárlat alapján.

A 2017. július 1. napját magában foglaló adóévben **a de minimis támogatásként érvényesíthető adómentesség teljes mértékben a 2017. június 30-át követő időszakra eső adóelőleg alap részre [(A) blokk] veendő figyelembe**, akár időarányosan, akár könyvviteli zárlattal történik az adóalap megosztása.

D) blokk A fizetendő adóelőleg levezetése a 2017. június 30-ig tartó időszakra

41. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban az Rtv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel - naptári napok szerinti arányosítás vagy könyvviteli zárlat alapján meghatározott - 2017. június 30-ig terjedő időszakra eső összegét kell feltüntetni.

42. sor: Adóelőleg alap növelő tétel:

A sor b) oszlopában a Rtv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni az érintett időszakra vonatkozóan (akár naparányosan, akár könyvviteli zárlattal történik a meghatározás).

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalannal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalannal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult

arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.³⁹

43. sor: Adóelőleg alap összesen (41. sor + 42. sor)

Ebbe a sorba a 41. és a 42. sorok összegét kell beírni.

44. sor: 2017. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó adóelőleg

Az adó mértéke ezen időszakra vonatkozóan 0%, így adóelőleg-fizetési kötelezettség nem keletkezik.

A) blokk A fizetendő adóelőleg levezetése a 2017. július 1-jét követő időszakra

1. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban az Rtv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel - naptári napok szerinti arányosítás vagy könyvviteli zárlat alapján meghatározott – 2017. július 1-jét követő időszakra eső összegét kell feltüntetni.

2. sor: Adóelőleg-alap növelő tétel

A sor b) oszlopában az Rtv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni az érintett időszakra vonatkozóan (akár naparányosan, akár könyvviteli zárlattal történik a meghatározás).

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalannal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalannal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.⁴⁰/

A de minimis támogatás az adóévi nettó árbevétel összegét érintően vehető igénybe, ezen sorban szereplő adóelőleg alap növelő tétel teljes összege adóelőleg alapot képez.

9. sor: Csekély összegű (de minimis) támogatás alapja (kizárólag a naptári ével megegyező adóévvel rendelkező, illetve azok a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyok vehetik igénybe, melyek adóéve 2017. július 1-jét követően kezdődött)

Ebbe a sorba azon összeget írja, amelyet az Rtv-ben biztosított mentességgel élve adóelőleg alaként mentesíteni kíván, az összeg maximum 100 millió forint lehet.

Ezen időszakra mentes az adó alól az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevételből 100 millió forint. Azon reklám-közvetítőknek, amelyeknek az adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétele nem haladja meg a 100 millió forintot, és a csekély összegű támogatásnak minősülő adómentességet igénybe veszik, adófizetési kötelezettségük továbbra sem keletkezik.

Abban az esetben tölthető ki nullánál nagyobb összeggel, ha a főlap (C) blokkjában a „Nyilatkozat a 1407/2013/EU rendelet szerinti de minimis támogatás igénybe vételéről” kódkocka kitöltött.

³⁹ Rtv. 1. § 11. pont

⁴⁰ Rtv. 1. § 11. pont

(De minimis támogatásnak az ezen „adóelőleg alap részre” eső (meg nem fizetett) adó minősül, amely a mentesített nettó árbevétel-rész és a 7,5-os adómérték szorzata (éves szinten legfeljebb 7,5 millió forint).

De minimis támogatás igénybevételére akkor van mód, ha az adózónak (figyelembe véve a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások által kapott de minimis támogatásokat is) van ezt meghaladó szabad de minimis kerete, és a de minimis keretét a mentesség mértékéig erre a célra kívánja felhasználni.

Az adózónak a szabad de minimis keret megállapítása céljából összesítenie kell az adózónak és az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozásoknak a támogatás igénybevételének időpontja⁴¹ szerinti adóévben és az ezt megelőző két adóévben odaítélt de minimis támogatásokat.

Az adózónak akkor van szabad de minimis kerete, ha a folyó adóévben és az ezt megelőző két adóévben az adózónak és a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozásoknak odaítélt,

i. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, a 1408/2013/EU bizottsági rendelet és a 717/2014/EU bizottsági rendelet szerinti de minimis támogatások összege nem haladja meg a 200 ezer eurót,

ii. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, 1408/2013/EU bizottsági rendelet, 717/2014/EU bizottsági rendelet és a 360/2012/EU bizottsági rendelet szerinti de minimis támogatások összege nem haladja meg az 500 ezer eurót.

Ha a támogatások nem haladják meg a fenti határértékeket, a szabad de minimis keret

i. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, a 1408/2013/EU bizottsági rendelet és a 717/2014/EU bizottsági rendelet szerinti összes támogatás és a 200 ezer eurós határérték közti különbség, vagy

ii. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, 1408/2013/EU bizottsági rendelet, 717/2014/EU bizottsági rendelet és a 360/2012/EU bizottsági rendelet szerinti támogatás és az 500 ezer eurós határérték közötti különbség, ha ez utóbbi kisebb az előző i. pont szerinti értéknél.

Ha a reklám-közvetítő adóalanynak az adóelőleg alapja meghaladja a 100 millió forintot, és élni kíván a csekély összegű támogatásnak minősülő teljes adómentességgel, akkor csak a 100 millió forint feletti adóelőleg alap rész után kell megfizetni a reklámadót.

4. sor: Adóelőleg alap összesen

Ez a sor az 1. és a 9. sor különbségét, a 2. sorban szereplő összeggel növelt összesen adatát tartalmazza. A saját célú reklám közzétételével kapcsolatban felmerült közvetlen költségeket nem kell figyelembe venni az adóelőleg alapnál.

11. sor: 2017. július 1-jét követő időszakra vonatkozó adó (7,5%)

Az adó mértéke ezen időszakra vonatkozóan 7,5%, amelyet a 4. sorban meghatározott adóelőleg alapra kell rávetíteni.

7. sor: Számított adóelőleg

Ez a sor a 11. és a 44. sorok alapján számított adóelőleg összegét tartalmazza.

⁴¹ A támogatás igénybevételének napja a reklámadó esetén a nyilatkozat (vagy a bevallás) benyújtásának időpontja.

Amennyiben a 7. sor d) oszlopában az adóelőleg összege 0, tehát fizetendő adóelőlege nem keletkezik, úgy a bevallást nem kell benyújtania.

8. sor: A jogutód adóelőlege a vagyონrészesedés arányában

Amennyiben a 1794 főlapon jelölte, hogy az adóévben átalakulással, egyesüléssel, szétválással jött létre, úgy e sor kitöltése kötelező.

Az a) oszlopban azt a %-os arányt kell feltüntetni, amilyen arányban a jogelőd vagyónából részesült.

A d) oszlopban az adóelőleg összege a 7. sorban szereplő számított adóelőleg összegére a vagyónrészesedés %-os arányát vetítve kiszámított összeg.

B) blokk A fizetendő adóelőleg meghatározása

Ezt a blokkot adóelőleg bevallás esetén kötelező ki tölteni.

21. sor: Fizetendő adóelőleg összesen:

A fizetendő adóelőleg összege az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany esetében megegyezik a 7. sor d) oszlopában, az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalany esetén a 8. sor d) oszlopában szereplő adattal.

A 21. sor d) oszlopában feltüntetett fizetendő adóelőleg összegének két egyenlő részletét a 22. és 23. sorok tartalmazzák.

A **22. sor** d) oszlopában kérjük feltüntetni a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-át, amelyet a bevallás benyújtásával egyidejűleg, tehát a tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül kell megfizetni.

A **23. sor** d) oszlopában kérjük a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-nak szerepeltetését, amelynek befizetési határideje az adóév utolsó hónapjának 20. napja.

A 22. sor d) oszlopába a kerekítési szabályoknak megfelelően kérjük beírni az adatokat. [Például, ha a 21. sor d) oszlopában az adóelőleg 25 551 eFt, akkor a 22. sor d) oszlopában 12 776 eFt, a 23. sor d) oszlopában pedig 12 775 eFt szerepelhet.]

C) blokk Fizetendő adóelőleg-kiegészítés meghatározása

A **30. sor d)** oszlopába az előleg-kiegészítés összegét kérjük feltüntetni.

Az adóelőleget az adóévben, az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie (előleg-kiegészítés). Az előleg-kiegészítésre kötelezettnek a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** bevallást kell benyújtani, és ezzel egyidejűleg a fizetési kötelezettségnek is eleget kell tennie.

Amennyiben előleg-kiegészítési kötelezettsége keletkezik, úgy a 1794 főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában a „2”-es kódot (előleg-kiegészítés) kell választania. A lapon az A) és B) blokkokban nem szerepeltethet adatot.

1794-02-es lap kitöltése

Reklámadó elszámolása

(amennyiben a 2017-ben kezdődött adóév 2017. június 30-ig lezárul)

A 2017. június 30-ig lezárult adóévekre bevallott, de meg nem fizetett adót nem kell megfizetni.⁴²

⁴² Rtv. 8/A. § (1) bekezdés

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a 1794 főlap (C) blokkjának a „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as, vagy „4”-es kódérték kerül kiválasztásra és a bevallási időszak vége 2017. július 1-je előtti.

A 2017. évi adó összege

– az adóalany 2017. évi adóköteles tevékenységéből származó éves nettó árbevétele, növelve a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2017. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak 2017. évben járó ellenértéknek a különbözetével, mint adóalapnak a sávos adókulcsok segítségével kiszámított összege [Rtv. 4. § (1) bekezdés].

A) blokk Az éves adóalap és adó összege

1. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban a Rtv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételt kell feltüntetni.

2. sor: Adóalap növelő tétel

A sor b) oszlopában a Rtv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni.

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalannal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalannal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.⁴³

3. sor: Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége

A Rtv. 4. § (1) bekezdésének utolsó mondata alapján saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség. A saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége csak akkor nem lesz része az adó alapjának, ha az adóév 2017. május 26. után kezdődött és 2017. július 1-je előtt le is zárult.

4. sor: Adóév időtartamára eső adóalap

Ez a sor az 1-3. sorokban feltüntetett értékek összesen adatát tartalmazza az adóév időtartamára vonatkozóan.

5. sor: 12 hónapra számított adóalap

Ha a reklámadó elszámolása nem teljes adóévet érint, akkor a 4. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapot arányosítsa 12 hónapra. Ez a sor a 4. sorban feltüntetett adóalap Rtv. 5. § (3) bekezdése alapján 12 hónapra számított összegét tartalmazza.

⁴³ Rtv. 1. § 11. pont

A **6-7. sorokban** kérjük feltüntetni az 5. sor b) oszlopába írt összeg után sávonként, meghatározott adó mértékek figyelembe vételével kiszámított adó alapját [c) oszlop], valamint az adó összegét [d) oszlop].

8. sor: 12 hónapra számított adó

Ez a sor a 6. és a 7. sorok alapján számított adó összegét tartalmazza.

9. sor: Adóév időtartamára számított adó

Ez a sor az adóévre a Rtv. 5. § (3) bekezdése szerinti napi időarányosítással kiszámított összeget tartalmazza.

B) blokk Az adó és a már bevallott és megfizetett adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés különbözetének kiszámítása

21. sor: Adóévi összes reklámadó kötelezettség

Az adóévi összes reklámadó kötelezettséget kérjük beírni. Teljes adóévi működés esetén megegyezik a '12 hónapra számított adóval' [8. sor d) oszlop].

22. sor: Adóévre megállapított (bevallott) adóelőleg

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit az adóévre adóelőlegként már bevallott és megfizetett.

23. sor: Adóévre bevallott adóelőleg-kiegészítés

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit az adóévre előleg-kiegészítésként már bevallott és megfizetett.

24. sor: Az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összege

Ebben a sorban az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összegét kérjük feltüntetni. A sorban pozitív, illetőleg negatív érték is szerepelhet, attól függően, hogy még befizetendő, illetve visszaigényelhető adókötelezettsége keletkezik.

(Például: az adóévre fizetendő adó összege 100 egység, a bevallott adóelőleg 60 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott összeg 30 egység volt, úgy az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő adó 10 egység [100-(60+30)]. Ha azonban a bevallott adóelőleg 80 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott kötelezettség 40 egység volt, akkor 20 egység visszaigényelhető adó áll fenn [100-(80+40)].

A visszaigényelhető adó összegét a „**Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti vissza.

1794-02-E lap kitöltése
Reklámadó elszámolása

(amennyiben a 2017-ben kezdődött adóév 2017. június 30-a után zárul le)

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a 1794 főlap (C) blokkjának a „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as, vagy „4”-es kódérték kerül kiválasztásra és a bevallási időszak vége 2017. június 30-a utáni.

A 2017. évi adó összege

Az adóalany 2017. évi adóköteles tevékenységéből származó éves nettó árbevétele, növelve a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2017. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak 2017. évben járó ellenértéknek a különbözetével, mint adóalapnak a 2017. július 1-jén hatályba lépett adókulcsok (0% és 7,5%) segítségével kiszámított összege [Rtv. 4. § (1) bekezdés].

A C) és az A) blokk kitöltésére vonatkozó közös szabályok

Az Rtv. 2017. július 1-jétől hatályos 9. §-a alapján a reklám-közzétevőnek a 2017. július 1-jét magában foglaló adóévben meg kell osztania az adóalapot, a 0%-os adómértékét az adóalap akkora hányadára (részére) kell vetíteni, amekkora

- hányadot az adóév 2017. június 30-ig tartó naptári napjai az adóév egészének naptári napjaiban képviselnek, vagy
- adóalap az adóév – 2017. június 30. napjára készített könyvviteli zárlat alapján – 2017. június 30-ig tartó időszakban keletkezett.

A 2017. június 30-át követő időszakra vonatkozó adóalaprésze – bármely esetben – a 7,5%-os adómértéket kell alkalmazni.

A C) és az A) blokk kitöltése esetén kötelező választani a Főlap (C) blokkjában az adóalap arányosításának módja mezőben feltüntetett lehetőségek közül: naptári napok alapján, könyvviteli zárlat alapján.

A 2017. július 1. napját magában foglaló adóévben **a de minimis támogatásként érvényesíthető adómentesség teljes mértékben a 2017. június 30-át követő időszakra eső adóalaprésze [(A) blokk] veendő figyelembe**, akár időarányosan, akár könyvviteli zárlattal történik az adóalap megosztása.

A leírtakat például szemléltetve:

Amennyiben az adóköteles tevékenységből származó teljes adóévi árbevétel 220 millió forint, és az adóalap megosztása időarányosítással történik, a de minimis támogatásnak minősülő adómentesség a következőképpen alakul (feltételezve, hogy az adóév megegyezik a naptári évvel, azaz 365 napból áll):

2017. június 30-ig tartó időszak: 220 millió Ft x 181/365 x 0%

2017. július 1-jét követő időszak: 220 millió Ft x 184/365 - 100 millió forint adómentes adóalaprésze x 7,5%

C) blokk Az adóalap és adó összege a 2017. június 30-ig tartó időszakra

31. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban az Rtv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel - naptári napok szerinti arányosítás vagy könyvviteli zárlat alapján meghatározott - 2017. június 30-ig terjedő időszakra eső összegét kell feltüntetni.

32. sor: Adóalap növelő tétel

A sor b) oszlopában az Rtv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni az érintett időszakra vonatkozóan (akár naparányosan, akár könyvviteli zárlattal történik a meghatározás).

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalannal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalannal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.

33. sor: Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége

A Rtv. 4. § (1) bekezdésének utolsó mondata alapján saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség. A saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége csak akkor lesz része az adó alapjának, ha a naptári évtől eltérő üzleti évek választó adóalany adóéve 2017-ben, 2017. május 26. előtt indult.

34. sor: Adóalap összesen (31. sor + 32. sor + 33. sor)

Ebbe a sorba a 31., 32. és 33. sorok összegét kell beírni.

35. sor: 2017. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozó adó

Az adó mértéke ezen időszakra vonatkozóan 0%, így adófizetési kötelezettség nem keletkezik.

A) blokk Az adóalap és adó összege a 2017. július 1-jét követő időszakra

1. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban az Rtv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel - naptári napok szerinti arányosítás vagy könyvviteli zárlat alapján meghatározott - 2017. július 1-jét követő időszakra eső összegét kell feltüntetni.

2. sor: Csekély összegű (de minimis) támogatás alapja

Ezt a támogatást kizárólag a naptári évvel megegyező adóévvel rendelkező, illetve azok a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyok vehetik igénybe, melyek adóéve 2017. július 1-jét követően kezdődött. Azok a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyok tehát, amelyek adóéve 2017-ben, azonban 2017. július 1. előtt indult, nem élhetnek a mentességgel.

Ebbe a sorba azon összeget írja, amelyet az Rtv-ben biztosított mentességgel élve adóalapként mentesíteni kíván, az összeg maximum 100 millió forint lehet.

Ezen időszakra mentes az adó alól az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevételből 100 millió forint. Azon reklám-közzetevőknek, amelyeknek az adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétele nem haladja meg a 100 millió forintot, és a csekély összegű támogatásnak minősülő adómentességet igénybe veszik, adófizetési kötelezettségük továbbra sem keletkezik. Abban az esetben tölthető ki nullánál nagyobb összeggel, ha a fölap

(C) blokkjában a „Nyilatkozat a 1407/2013/EU rendelet szerinti de minimis támogatás igénybe vételéről” kódkocka kitöltött.

(De minimis támogatásnak az ezen „adóalaprésze” eső (meg nem fizetett) adó minősül, amely a mentesített nettó árbevétel-rész és a 7,5%-os adómérték szorzata (éves szinten legfeljebb 7,5 millió forint).

De minimis támogatás igénybevételére akkor van mód, ha az adózónak (figyelembe véve a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások által kapott de minimis támogatásokat is) van ezt meghaladó szabad de minimis kerete, és a de minimis keretét a mentesség mértékéig erre a célra kívánja felhasználni.

Az adózónak a szabad de minimis keret megállapítása céljából összesítenie kell az adózónak és az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozásoknak a támogatás igénybevételének időpontja⁴⁴ szerinti adóévben és az ezt megelőző két adóévben odaítélt de minimis támogatásokat.

Az adózónak akkor van szabad de minimis kerete, ha a folyó adóévben és az ezt megelőző két adóévben az adózónak és a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozásoknak odaítélt,

i. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, a 1408/2013/EU bizottsági rendelet és a 717/2014/EU bizottsági rendelet szerinti de minimis támogatások összege nem haladja meg a 200 ezer eurót,

ii. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, 1408/2013/EU bizottsági rendelet, 717/2014/EU bizottsági rendelet és a 360/2012/EU bizottsági rendelet szerinti de minimis támogatások összege nem haladja meg az 500 ezer eurót.

Ha a támogatások nem haladják meg a fenti határértékeket, a szabad de minimis keret

i. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, a 1408/2013/EU bizottsági rendelet és a 717/2014/EU bizottsági rendelet szerinti összes támogatás és a 200 ezer eurós határérték közti különbség, vagy

ii. a 1407/2013/EU bizottsági rendelet, 1408/2013/EU bizottsági rendelet, 717/2014/EU bizottsági rendelet és a 360/2012/EU bizottsági rendelet szerinti támogatás és az 500 ezer eurós határérték közötti különbség, ha ez utóbbi kisebb az előző i. pont szerinti értéknél.

Ha a reklám-közzétevő adóalanynak az adóalapja meghaladja a 100 millió forintot, és élni kíván a csekély összegű támogatásnak minősülő adómentességgel, akkor csak a 100 millió forint feletti adó alap-rész után kell megfizetni a reklámadót.

3. sor: Adóalap növelő tétel

A sor b) oszlopában az Rtv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni az érintett időszakra vonatkozóan (akár naparányosan, akár könyvviteli zárlattal történik a meghatározás).

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalannal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalannal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult

⁴⁴ A támogatás igénybevételének napja a reklámadó esetén a nyilatkozat (vagy a bevallás) benyújtásának időpontja.

arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.⁴⁵

A de minimis támogatás az adóévi nettó árbevétel összegét érintően vehető igénybe, ezen sorban szereplő adóalap növelő tétel teljes összege adóalapot képez.

7. sor: Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége

A Rtv. 4. § (1) bekezdésének utolsó mondata alapján saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség. A saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége csak akkor lesz része az adó alapjának, ha a naptári évtől eltérő üzleti évek választó adóalany adóéve 2017-ben, 2017. május 26. előtt indult.

4. sor: Adóalap összesen

Ez a sor az 1. és a 2. sor különbségét, a 3. és a 7. sorban szereplő összeggel növelt összesen adatát tartalmazza.

6. sor: 2017. július 1-jét követő időszakra vonatkozó adó (7,5%)

Az adó mértéke ezen időszakra vonatkozóan 7,5%, amelyet a 4. sorban meghatározott adóalapra kell rávetíteni.

B) blokk Az adó és a már bevallott és megfizetett adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés különbözetének kiszámítása

21. sor: Adóévi összes reklámadó kötelezettség

Az adóévi összes reklámadó kötelezettséget kérjük beírni. Megegyezik a 6. sor d) oszlopában szereplő összeggel.

22. sor: Adóévre megállapított (bevallott) adóelőleg

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit az adóévre adóelőlegként már bevallott és megfizetett.

23. sor: Adóévre bevallott adóelőleg-kiegészítés

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit az adóévre előleg-kiegészítésként már bevallott és megfizetett.

24. sor: Az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összege

Ebben a sorban az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összegét kérjük feltüntetni. A sorban pozitív, illetőleg negatív érték is szerepelhet, attól függően, hogy még befizetendő, illetve visszaigényelhető adókötelezettsége keletkezik.

(Például: az adóévre fizetendő adó összege 100 egység, a bevallott adóelőleg 60 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott összeg 30 egység volt, úgy az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő adó 10 egység $[100-(60+30)]$. Ha azonban a bevallott adóelőleg 80 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott kötelezettség 40 egység volt, akkor 20 egység visszaigényelhető adó áll fenn $[100-(80+40)]$).

A visszaigényelhető adó összegét a „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti vissza.

⁴⁵ Rtv. 1. § 11. pont

1794-02-01-es lap
Adóelőleg kötelezettség meghatározása

A 1794-02-01-es lap benyújtásával teljesítik az adózók a 2018. évben kezdődő adóévükre a reklámadó-előleg bevallási kötelezettségüket.

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a 1794 főlap (C) blokkjának a „Bevallás gyakorisága” kódkockában az „E” (éves) betűjel, a „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as kódérték kerül kiválasztásra.

A) blokk Az adóelőleg alap és adóelőleg összege

Az adóelőleg összege a Rtv. 7.§ (3) bekezdése alapján

a) ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónap, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott adóköteles tevékenységből származó adóalap alapulvételével számított összeg,

b) ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott adóköteles tevékenységből származó adóalap 12 hónapra számított összegének alapulvételével számított összeg.

1. sor: Számított adóelőleg alap

Ha bevallási időszak záró dátuma 2017. július 1-je előtti, akkor a "Számított adóelőleg alap" egyenlő a 1794-02-es lap 4. sor b) mező "Adóév időtartalmára eső adóalap" és a 1794-02-es lap 3. sor b) mező "Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége" különbségével vagy amennyiben a bevallási időszak záró dátuma 2017. június 30-a utáni, akkor a 1794-02-01-es lapon a "Számított adóelőleg alap" egyenlő a 1794-02-E lap 4. sor b) mező "Adóalap összesen" és a 1794-02-E lap 7. sor b) mező "Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége" különbségének és a 1794-02-E lap 34. sor b) mező "Adóalap összesen" és a 1794-02-E lap 33. sor b) mező "Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége" különbségének összesített adatával.

2. sor: 12 hónapra számított adóelőleg alap

Ez a sor az 1. sorban feltüntetett adóalap Rtv. 7. § (3) bekezdése alapján 12 hónapra számított összegét tartalmazza.

A **3. sorban** a 100.000 ezer Ft-ot meg nem haladó adóelőleg alapot kérjük feltüntetni.

A **4. sorban** a 100.000 ezer Ft-ot meghaladó adóelőleg alapot és adóelőleget kell szerepeltetni. Kitöltése esetén csak a c) és d) oszlopok tartalmazhatnak adatot.

6. sor: Adóelőleg (7,5%)

Az itt feltüntetendő összeg a 12 hónapra számított adóelőleg alap 7,5%-a.

B) blokk Fizetendő adóelőleg meghatározása

21. sor: Fizetendő adóelőleg összege (a 6. sor d) oszlopának adata)

A **22. sor** d) oszlopában kérjük feltüntetni a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-át, amelyet az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.

A **23. sor** d) oszlopában kérjük a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-nak szerepeltetését, amelynek befizetési határideje az adóév tízedik hónapjának 20. napja.

Az Rtv. 11. § (3) bekezdése alapján a 2019. július 1-jét magában foglaló adóévre a 7. § (3) bekezdés szerint megállapított adóelőleg felét kell megfizetni, a 7. § (4) bekezdésben szereplő egyik előlegfizetési időpontban. Amennyiben az adóelőleg-fizetési időszak a 2019. július 1-jét magában foglalja, úgy a 22. sorban 0-át szükséges szerepeltetni, a 23. sorban pedig a 21. sor 50%-át. A két előleg-fizetési időpont közül az adózó döntése alapján lehetséges, hogy a korábbi időpontban tesz eleget befizetési kötelezettségének.

1794-07-es lap kitöltése

Adatok az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevételéről

A lap nem tölthető ki, amennyiben a Főlap (C) blokkjában a „Jelölje „X-szel”, ha az adóbevallás benyújtásának napján nincs az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozása” kódkocka kitöltött.

Ezen a lapon az a) oszlopban kérjük feltüntetni az adóbevallás benyújtásának napján az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő adózók adószámát.

Az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani.

Egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

1794-04-es lap kitöltése

Megrendelőt terhelő adó meghatározása, az adó számítása

E lap akkor nyitható meg, ha a főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot, a „Bevallás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelet jelölte.

Az adó mértéke a 2015. július 5-étől hatályos szabályok szerint az adóalap 5%-a [Rtv. 5. § (2) bekezdés]. Az azt megelőző időszak vonatkozásában (2014. augusztus 15-étől 2015. július 4-éig) a 20%-os mértékű adókulcs irányadó. Tekintettel arra, hogy a megrendelőt terhelő adó mértékének változásához átmeneti szabály nem kapcsolódik, az egyes időszakokban megrendelt reklámok után a megrendelő által teljesítendő adó mértékét az alábbiak szerint

kell megállapítani. Figyelemmel arra, hogy az adókötelezettséget a reklám megrendelése keletkezteti, a mentesülési feltételek hiányában a megrendelőnek az őt terhelő adó meghatározásakor azt kell vizsgálni, hogy az adott hónapban kézhez vett számlához kapcsolódó reklám-közzététel vonatkozásában mikor kötötték a felek a reklám közzétételről szóló szerződést. Ha a reklám megrendeléséről szóló szerződés 2014. augusztus 15. és 2015. július 4. között jött létre, úgy – a mentesülési feltételek hiányában – a megrendelőt 20%-os mértékű adó terheli. Ha pedig a szerződést a felek 2015. július 5-én vagy azt követően kötötték, akkor az 5%-os mértékű adó az irányadó.⁴⁶

A **1. sor** b) oszlopában a 2015. július 5-ét megelőzően kötött szerződések alapján a tárgyhónapban kézhez vett számlákhoz kapcsolódó reklám-közzététel ellenértékét kérjük szerepeltetni. Az a) oszlopban a százalékos arányszámot kell feltüntetni.

A **2. sor** b) oszlopába a 2015. július 5-ét követően kötött szerződések alapján a tárgyhónapban kézhez vett számlákhoz kapcsolódó reklám-közzététel ellenértékét kérjük beírni. Az a) oszlopban a százalékos arányszámot kell szerepeltetni.

A **3. sor** b) oszlopában kérjük a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének adóalapját feltüntetni. [1. sor b) oszlop + 2. sor b) oszlop összege] - 2500 ezer]

Az **4. sor** b) oszlopába a 20%-os adómértékkel számított adót kérjük beírni [a 3. sor b) oszlopának adata x a 1. sor a) oszlopába írt százalék számmal x 20%-kal].

A **5. sor** b) oszlopában az 5%-os adómértékkel számított adót kérjük feltüntetni [a 3. sor b) oszlopának összege x a 2. sor a) oszlopába írt százalék számmal x 5%-kal].

A **6. sor** b) oszlopában a fizetendő adót kell szerepeltetni, amely az 4. sor és az 5. sor b) oszlopában szereplő összegek együttes adatát.

Például: A megrendelő 2017. augusztus hónapban négy olyan számlát vesz kézhez, amely vonatkozásában a mentesülési feltételek egyike sem áll fenn, a számlák összesített ellenértéke nettó 4 MFt. Az adó alapja a havi összesített ellenérték 2,5 MFt-ot meghaladó része, azaz 1,5 MFt. Az alkalmazandó adókulcs meghatározásakor a megrendelőnek azt kell vizsgálni, hogy az egyes számlákhoz kapcsolódó reklám-közzétételi szerződések mikor jöttek létre. Az első számla ellenértéke 1,2 MFt, a megrendelő **2015. március 20-án** kötött szerződést a közzetevővel. A további három számla együttes ellenértéke 2,8 MFt, a reklám-közzétételre irányuló szerződések **2015. július 6-án, július 11-én, illetve augusztus 1-jén** jöttek létre. Ebben az esetben a megrendelőnek az első, 1,2 MFt ellenértékű számla vonatkozásában a 20%-os adókulcs, míg a további három számla vonatkozásában az 5%-os adókulcs az irányadó.

Az adóalapnak tehát olyan hányadára kell alkalmazni a 20%-os adókulcsot, amilyen hányadot az 1,2 MFt képvisel a 4MFt-os összesített ellenértékben [$1,2 \text{ MFt} / 4 \text{ MFt} = 0,3$], az adóalap fennmaradó részére [$2,8 \text{ MFt} / 4 \text{ MFt} = 0,7$] az 5%-os adókulccsal kell megállapítani az adót. A megrendelő által fizetendő adó összege: [$1,5 \text{ MFt} \times 0,3 \times 0,2$] + [$1,5 \text{ MFt} \times 0,7 \times 0,05$] = 90 eFt + 52,5 eFt = 142,5 eFt.

A példa alapján a blokk kitöltése az következőképpen alakul:

1. sor a) oszlopába kerül a 30 %, a b) oszlopba az 1,2 MFt

2. sor a) oszlopába kerül a 70 %, a b) oszlopba a 2,8 MFt

3. sor 4 MFt-2,5 MFt = 1,5 MFt

4. sor b) oszlop adata = 90 eFt

⁴⁶ Rtv. 11. §

5. sor b) oszlop adata = 53 eFt (52,5 eFt kerekítve)

6. sor: 143 eFt (4. sor és a 5. sor összege) (142,5 eFt kerekítve)

Abban az esetben, ha nem csak a reklám-közzétételének megrendelőjeként, hanem a Rtv. 3. § (1) bekezdése szerinti adóalanyként is eleget kíván tenni reklámadó kötelezettségének, úgy azt szintén a 1794 jelű, de külön benyújtandó nyomtatványon teheti meg.

1794-05-ös lap kitöltése **Önellenőrzési melléklet**

Ez a lap akkor nyílik meg, amennyiben a 1794 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet választotta.

Önellenőrzés esetén a 1794-05-ös lap A) blokkját kérjük kitölteni. E lapon az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének, valamint az önellenőrzési pótlék összegének változását kérjük feltüntetni. Az adatokat ezer forintba kerekítve kell beírni.

A 1794 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

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

Ismételt önellenőrzés esetén a 1794 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjel feltüntetésén túl, kérjük az O) blokkban az erre vonatkozó kódkockába „X” jelet tenni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható. 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 pótléket lehet helyesbíteni.

1. sor: Adóelőleg-kiegészítés összegének változása

Ezen sor b) oszlopában a 1794-01-es lap C) blokkjában bevallott előleg-kiegészítés összegének előjelhelyes változását szerepeltesse. Az előleg-kiegészítés csak az éves elszámoló bevallás benyújtásának időpontjáig önellenőrizhető, annak összegét később már nem helyesbítheti.

2. sor: Adó összegének változása

Ebbe a sorba a reklámadó összegének változására vonatkozó előjelhelyes adatokat kell beírni, az adóalap változást az a) oszlopba, az adó összegének változását a b) oszlopba.

3. sor: Megrendelőt terhelő adó összegének változása

Ebben a sorban a 1794-04-es lapon bevallott, a megrendelőt terhelő reklámadó alapjának [a] oszlop] és összegének [b] oszlop] változását kell feltüntetni.

4. sor: Az önellenőrzési pótlék

Ennél a sornál az értékadatokat a c) oszlopba kérjük beírni. E sort akkor lehet kitölteni, ha önellenőrzés keretében történik az adókötelezettség változása (kötelezettségnövekedés esetén), mely után önellenőrzési pótlék felszámítására kerülhet sor. Ez esetben a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában „O” betűjelet kell választani.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor, de csak akkor, a sorban negatív érték is szerepelhet.

Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁴⁷

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

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes és a 215-ös adónemre kell pénzügyileg teljesíteni, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése az alábbi:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

1794-06-os lap kitöltése

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Ezt a lapot csak abban az esetben kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.⁴⁸

E lap kitöltésekor az állami adó- és vámhatóság az önellenőrzés előterjesztésétől számított 15 napon belül – ellenőrzés lefolytatása nélkül – határozattal bírálja el az önellenőrzést.

Amennyiben az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága az adófizetési kötelezettséget előíró jogszabály alaptörvény-ellenességét, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközését a döntés kihirdetéséhez képest visszamenőleges hatállyal állapítja meg és a döntés alapján visszatérítési igénye keletkezik, a kérelmét az állami adó- és vámhatósághoz az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága döntésének közzétételétől, illetve kézbesítésétől számított 180 napon belül terjesztheti elő, a határidő elmulasztása miatt igazolási kérelemnek nincs helye.

A lapot csak a 1794 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani. Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt kell jelölni a 1794-06-os 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 bevételi gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A „+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A „-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

⁴⁷ Art. 51. § (2) bekezdés

⁴⁸ új Art. 195. §

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 megadni az adónemkódot – mely 300, vagy 215 adónemkód lehet, a 3. sorban pedig az adott adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1794-06-os lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés, és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie szükséges.

A **(C) blokkban** lévő 4-25. sorokban indokolt részletezni, hogy

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európa 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