

Kitöltési útmutató

a szociálpolitikai menetdíj-támogatás személyszállítási tevékenységek szerinti adatairól szóló 18A215 jelű bevalláshoz

Jogszabályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény (a továbbiakban: Sztv.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- A szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételének szabályairól szóló 121/2012. (VI.26.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Csődtv.).

I. Általános tudnivalók

A havi és évközi/éves bevallásra kötelezett adózóknak személyszállítási tevékenységek szerinti részletezettségű összesítő bevallást kell benyújtaniuk a negyedéves/éves juttatási igény összegéről az állami adó- és vámhatósághoz.

A közlekedési szolgáltató szociálpolitikai menetdíj-támogatásként az általa vezetett nyilvántartás alapján az országos, regionális és elővárosi személyszállítási közszolgáltatás, a helyi személyszállítási közszolgáltatás, valamint a komp- és révközlekedésben nyújtott személyszállítási közszolgáltatás keretében, jogszabály alapján kedvezményes és díjmentes személyszállítási tevékenységhez kapcsolódóan támogatást vehet igénybe.¹

Személyes eljárás, képviselő

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel² – **saját maga** intézheti az adóügyeit. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

¹ Sztv. 33. § (6) bekezdés és Korm. rendelet 1. §

² Air. 13. §

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviselőtében³ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviselőre alkalmas – nagykorú személy**.

Természetes személyt állandó meghatalmazással⁴ is képviselhet bármely – képviselőre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján⁵ a képviselői jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.⁶

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg⁷.

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviselői jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani⁸.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu /Letöltések /Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek

³ Air. 14. § (1) bekezdés

⁴ Air. 17. § (2) bekezdés

⁵ Air. 17. § (1) bekezdés

⁶ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

⁷ Air. 20. §

⁸ Air. 15. § (1) bekezdés

előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentésük:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, lent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatóságához. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Bevallás benyújtásának módja

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha a törvény – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.

Az Art. 50. § (1) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét – így a 18A215 jelű bevallását is – **elektronikus úton** teljesíti.

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*).

Bevallás benyújtása elektronikus úton

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégkapujáról;
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégkapujáról küldheti be a nyomtatványt.
3. Gazdálkodó szervezet⁹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról küldi meg a nyomtatványt.

⁹ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az **adószámmal nem rendelkező** egyesület alapítvány.

4. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
- a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekajáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról
- küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégekajaru használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cégekajaru megbízottja útján már kiosztotta a Cégekajaru használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégekajaru használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégekajaru használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.¹⁰

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekajaru alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégekajarus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.¹¹

¹⁰ E-ügyintézési tv. 108. §

¹¹ E-ügyintézési tv. 35. §

Bevallás benyújtása egyéb módon

A papíralapon benyújtott adóbevallást – főszabály szerint – az adózonak kell aláírnia.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá¹².

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A papíralapon benyújtott bevallást az adózó helyett annak törvényes képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja is aláírhatja.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett¹³ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével¹⁴ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás

¹²Air. 14-15. §

¹³Air. 17. §

¹⁴Air. 14-17. §

adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére állapítja meg.¹⁵

Abban az esetben, ha a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolvány számát.

Bevallás benyújtásának határideje

A **negyedéves összesítő bevallást** az arra kötelezett adózóknak a **negyedévet követő hó 20-áig** kell teljesíteni (**2018. április 20-áig, 2018. július 20-áig, 2018. október 20-áig és 2019. január 20-áig**).

Az **éves összesítő bevallás** benyújtására kötelezett adózóknak a benyújtási határidő **2019. február 25.**

Az évközi, valamint az éves bevallásra kötelezett adózóknak is egyaránt a 18A215 jelű nyomtatvány kitöltésével kell teljesíteniük bevallásukat.

Egyéb tudnivalók

A személyszállítási közszolgáltatási utazási kedvezmények ellentételezésére szociálpolitikai menetdíj-támogatás vehető igénybe a személyszállítási közszolgáltatás tevékenység közszolgáltatási szerződés alapján történő nyújtása esetén.

Szociálpolitikai menetdíj-támogatást a közlekedési szolgáltató jogosult igényelni. A közlekedésszervező jogosult a szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénylésére, amennyiben a közszolgáltatással összefüggő díjakból származó bevételek beszedését közlekedésszervező végzi.¹⁶

Nem vehető igénybe szociálpolitikai menetdíj-támogatás

a) azon utazási kedvezmények után, amelynek pénzügyi fedezetére jogszabály más forrást határoz meg,

b) azon utazási kedvezmények után, amelyet a támogatás alanya üzletpolitikai céllal nyújt,

c) a nevelési-oktatási vagy gyermekvédelmi szakellátási feladatot ellátó intézménnyel (a továbbiakban együtt: intézmény) jogviszonyban álló gyermek, tanuló, ellátott részére - az állami intézményfenntartó központ (a továbbiakban: Központ) által fenntartott intézmény esetében a Központ, egyéb esetben az intézmény vagy annak fenntartója által történő vásárlások kivételével - a jogi személyek és a jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek által vásárolt jegyek, bérletek után.¹⁷

¹⁵ Art. 49. § (7)

¹⁶ Sztv. 22. § (5) bekezdés

¹⁷ Sztv. 33. § (4) bekezdés

Az országos, regionális és elővárosi személyszállítási közszolgáltatási tevékenység esetén a szociálpolitikai menetdíj-támogatás alapja a közszolgáltatás keretében nyújtott kedvezményes személyszállítási tevékenység általános forgalmi adóval növelt díjbevétele, ide nem értve e jogszabályban rögzített, szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénybevételére nem jogosító díjbevétele.

Az országos, regionális és elővárosi személyszállítási közszolgáltatási tevékenység esetén a szociálpolitikai menetdíj-támogatás mértéke a személyszállítási szolgáltatás szociálpolitikai menetdíj-támogatás alapjának a szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételének szabályairól szóló jogszabályban meghatározott százaléka.¹⁸

A helyi személyszállítási közszolgáltatás, illetve az Sztv. 20. § (3) bekezdésében meghatározott személyszállítási közszolgáltatás esetén a szociálpolitikai menetdíj-támogatás alapja a kedvezményes személyszállítási közszolgáltatás keretében a tárgyhónapban értékesített jegyek, bérletek darabszáma. A helyi személyszállítási közszolgáltatási tevékenység esetén a szociálpolitikai menetdíj-támogatás mértéke a szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételének szabályairól szóló jogszabályban meghatározott összeg.¹⁹

Az országos, regionális és elővárosi személyszállítási közszolgáltatást végző közlekedési szolgáltató a közszolgáltatási utazási kedvezményekről szóló jogszabályban meghatározott utasok részére biztosított díjmentes utazások után a költségvetési törvényben e célra jóváhagyott forrás figyelembevételével a szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételének szabályairól szóló jogszabályban foglaltak szerint jogosultak a szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénybevételére.²⁰

A helyi, illetve az Sztv. 20. § (3) bekezdésében meghatározott személyszállítási közszolgáltatást végző közlekedési szolgáltató a közszolgáltatási utazási kedvezményekről szóló jogszabályban meghatározott utasok részére biztosított díjmentes utazások után - a szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételének szabályairól szóló jogszabályban foglaltak szerint - szociálpolitikai menetdíj-támogatás igénybevételére jogosult.²¹

A szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapítása a helyi személyszállítási közszolgáltatást nyújtó települések Központi Statisztikai Hivatal által nyilvántartott demográfiai adatai alapján számított jogosulti kör, a nyújtott személyszállítási szolgáltatás mennyisége és a költségvetési törvényben e célra jóváhagyott forrás figyelembevételével történik.²²

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

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.²³

¹⁸ Sztv. 33.§ (7) bekezdés

¹⁹ Sztv. 33.§ (8) bekezdés

²⁰ Sztv. 33.§ (9) bekezdés

²¹ Sztv. 33. § (10) bekezdés

²² Sztv. 33. § (11) bekezdés

²³ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

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.²⁴

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.²⁵

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.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózoí 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.²⁶

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoí 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 adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózoí javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoí 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.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.²⁷ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

²⁴ Art. 7. § 22. pont

²⁵ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

²⁶ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁷ Art. vhr. 70-72. §

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL kérelem benyújtásával igényelheti meg.

Amennyiben az adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra adózái javításként (helyesbítésként) nyújtja be ismételt a bevallást, akkor az adózái javításkor (helyesbítéskor) az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményezhet.

A 18A215 jelű bevallás önellenőrzésére nincs lehetőség, tekintettel arra, hogy a 01-es lapon a 1811 jelű bevalláson igényelt szociálpolitikai támogatás összegének a részletezése található. Amennyiben változik a támogatás összege, akkor annak önellenőrzését a 1811 jelű bevalláson kell megtenni.

Késedelem, pótlás

Ez a nyomtatvány szolgál a 2018. évre vonatkozóan késedelmesen, a bevallási határidő lejártá után, de még az elévülési időn belüli bevallások benyújtására is.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet.

A bevallási garnitúra részei

18A215 Főlap

18A215-01 Lap a szociálpolitikai menetdíj-támogatásról, személyszállítási tevékenységek szerinti bontásban

II. Részletes tájékoztató

A 18A215 jelű bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

A 18A215 jelű nyomtatványon az adózó azonosítására szolgáló és a bevallási időszakra vonatkozó adatokat teljes körűen ki kell tölteni.

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük az **azonosító adatok** feltüntetését.

Belföldi székhely, telephely, ill. levelezési cím esetén az „ország” mezőt és a „külföldi cím” kódkockát üresen kell hagyni. Külföldi cím esetén X-szel kell jelölni a „külföldi cím” kódkockát, majd az "ország" mezőt kell kitölteni, a legördülő listából választva.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók (vagy helyrajzi szám - hrsz.) megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házszám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét 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.

A **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, az állami adó- és vámhatóság pedig hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértécsítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az internetről letölthető nyomtatványkitöltő program segítségével kitöltve papíralapon kinyomtatva tett eleget bevallási kötelezettségének.

Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, a helyes adatokkal.

(C) Blokk

A főlap (C) blokkjában – többek között - a **bevallási időszakot** kell feltüntetni.

A bevallási időszak általános esetben az adómegállapítási időszak (a 18A215 jelű nyomtatvány esetében negyedév, év) első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőbe (negyedéves, éves).

A törtidőszaki bevallási kötelezettséget eredményező események (soron kívüli bevallási kötelezettségek) részletezése a „Bevallás fajtája” és a „Bevallás típusa megnevezésű kódkockák kitöltésére vonatkozó magyarázatoknál található.

A **„Bevallás gyakorisága”** legördülő menüből kell kiválasztania, hogy a bevallás negyedévesnek „N”, vagy évesnek „E” minősül.

A bevallás típusa kódkockába kérjük jelölni, amennyiben az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés, szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése, illetve egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

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.²⁸

- 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.²⁹
- c) Amennyiben az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell a bevallást benyújtani.
- d) Soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülésről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.³⁰
- 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.³¹
- 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.³²
- 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 típusa” kódkocka kitöltése

Amennyiben a bevallást az Art. 52. § 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),

²⁸ Cstv. 31. § (1) bekezdés a) pontja, 52.§ (1). bekezdés és a 63/B. § (2) bekezdés

²⁹ Art. 52. § (2) bekezdés

³⁰ Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja

³¹ Art. 53. § (1) bekezdés

³² Art. 53. § (3) bekezdés

- átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés (A)
- egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kényszertörlési eljárással megszűnt 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).

A „**Bevallás fajtája**” kódkockát csak akkor kell kitölteni, ha a bevallás típusa kitöltött. Felszámolási eljárás esetén kérjük beírni, hogy a kötelezett az eljárás megkezdésére vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon „1”-est, vagy ha az eljárás időtartama alatti bevallását nyújtja be, a kódkockába „2”-est kell írnia. Az eljárás befejezésekor a kódkockába írjon „3”-ast.

Ha a felszámolási/végelszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak beadnia: a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás/végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig (1-es kóddal), majd a felszámolás/végelszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig (2-es kóddal).

Végelszámolás, illetőleg kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát 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 felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kényszertörlési eljárás esetén a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típus kódjában a D betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában az 1-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódkockába D jelet, a bevallás fajtájánál pedig 2-est kell beírni. Ha azonban a kényszertörlési eljárás a tevékenység törlesztésével zárul, úgy a bevallás típuskódjába az M-jelzést kérjük alkalmazni. Amennyiben a kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az F-betűjelet, a bevallás fajtája kódkockába pedig az 1-est kérjük feltüntetni.

(F) blokk

A bevallás Főlapjának (F) blokkját kérjük, hogy az „Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki.

18A215-01 jelű lap kitöltése

A nyomtatvány 18A215-01 jelű lapján **az adott negyedévre, illetve adóévre vonatkozó 1811 jelű bevallás(ko)n igényelt szociálpolitikai menetdíj-támogatás összegét kell részletezni.**

Az 1-27. sorokban az 1. számú mellékletben foglaltak alapján kell kiszámítani és feltüntetni az összegeket.

Kerekítés

A bevallásban az adatokat az előnyomott ezer forintos szöveg figyelembevételével ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például: 656 499 forint esetén a beírandó szám 656, illetve 726 500 forint esetén 727.

Figyelem! A 18A215 jelű bevallás 01-es lapjának a) oszlopában szereplő adatok összegének meg kell egyeznie az azonos időszaki 1811 jelű bevallás(ok) 1811-01-es lapjának b) oszlop alatti 151 támogatásnemekód g) oszlopában feltüntetett szociálpolitikai menetdíj-támogatás(ok) összegével.

Amennyiben az adott időszak vonatkozásában a 18A215 jelű bevallás benyújtását megelőzően a 1811 jelű bevalláson bevallott szociálpolitikai menetdíj támogatás összege önellenőrzésre kerül, az önellenőrzésként benyújtott 1811 jelű bevalláson szereplő összeggel kell az egyezőséget megteremteni.

Ha az önellenőrzés a 18A215 jelű benyújtását követően történik, szintén az önellenőrzésként benyújtott 1811 jelű bevalláshoz kell az egyezőséget biztosítani, a 18A215 jelű bevallás ismételt, helyesbítésként történő benyújtásával.

Az egyezőség biztosítása érdekében a 18A215 jelű nyomtatványon az adatokat úgy kell feltüntetni, hogy azok a tárgyévet érintő adóhatósági revízió korrekciós adatát nem tartalmazhatják.

A negyedéves/éves összesítő bevallási kötelezettséggel érintettek körébe a tárgynegyedév/tárgyév során bekerülő adózónak az adóköteles tevékenység megkezdésének időpontjától a negyedév/év utolsó napjáig terjedő időszakra vonatkozó szociálpolitikai menetdíj-támogatást kell részletezni ezen a lapon.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

I. számú melléklet

A személyszállítási közszolgáltatás keretében nyújtott kedvezményes és díjmentes személyszállítási tevékenységhez kapcsolódóan igénybe vehető szociálpolitikai menetdíj-támogatás mértéke³³

	A	B	C	D	E	
1.	A támogatás					
2.	feltétele			alapja	mértéke	
3.	Országos, regionális és elővárosi személyszállítási közszolgáltatási tevékenység	kedvezményes	50%-os jegy	a tárgyhónapban eladott kedvezményes árú jegy ára	45%	
4.			90%-os jegy		445%	
5.			90%-os bérlet	a tárgyhónapban eladott kedvezményes árú bérlet ára	600%	
6.		díjmentes	autóbusz közlekedés esetén		a tárgyhónapban teljesített szolgáltatásból származó bruttó menetdíjbevétele	9%
7.			vasúti közlekedés esetén			16%
8.		Helyi személyszállítási közszolgáltatási tevékenység	kedvezményes	Budapest		3580 Ft/hó/db
9.				megyei jogú városok	kizárólag autóbuszra	a tárgyhónapban eladott kedvezményes árú bérlet száma
10.	kizárólag villamosra				1330 Ft/hó/db	
11.	villamosra vagy trolibuszra				1330 Ft/hó/db	
12.	villamosra és trolibuszra				1380 Ft/hó/db	
13.	autóbuszra, villamosra és trolibuszra (kombinált)				2520 Ft/hó/db	
14.	egyéb település				1710 Ft/hó/db	
15.	díjmentes			Budapest		
16.		villamos és autóbusz közlekedéssel rendelkező megyei jogú város		236 Ft/fő/település/hó		
17.		kizárólag autóbusz közlekedéssel rendelkező megyei jogú város		120 Ft/fő/település/hó		
18.		egyéb település		18 Ft/fő/település/hó		
19.	Komp- és révközlekedésben nyújtott személyszállítási közszolgáltatási tevékenység	kedvezményes		a tárgyhónapban eladott kedvezményes árú jegy darabszáma	100 Ft/db/hó	
20.				a tárgyhónapban eladott kedvezményes árú bérlet darabszáma	1000 Ft/db	
21.		díjmentes		a tárgyhónapban teljesített szolgáltatásból származó bruttó menetdíjbevétele	5%	

³³ Korm. rendelet I. melléklete