

Kitöltési útmutató a REKNYIL nyilatkozathoz

Ezen nyilatkozat szolgál azon reklámadó-alanyok számára, amelyek a 100 millió forintot meg nem haladó reklámadó-köteles tevékenységből származó árbevételük tekintetében élnek és élhetnek a de minimis mentességgel. Mivel ezen adózóknak nem keletkezik reklámadó-fizetési kötelezettségük, ezért reklámadó-bevallást nem kötelesek benyújtani; azonban a de minimis támogatásnak minősülő adómentesség (vagyis a meg nem fizetett reklámadó) összegéről jelen nyilatkozaton szolgáltatathatnak adatot.

Amennyiben a reklámadó-köteles tevékenységből eredő árbevétel ugyan 100 millió forintot nem haladja meg, de a de minimis mentességet nem vehetik igénybe vagy nem kívánják teljes mértékben igénybe venni, akkor a reklámadó alanyának nem ezt a nyomtatványt, hanem a reklámadó bevallására szolgáló '94. számú nyomtatványt kell kitöltenie.

Jogszabályi háttér

- A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (a továbbiakban: Rtv.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló 1407/2013/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: de minimis rendelet).

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.

Képviselőt bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselőt 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 nyilatkozat javítása

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

Adózoí javítás (helyesbítés): Amennyiben az adózó utóbb észlelte, hogy a beadott nyilatkozatának tájékoztató adata téves, akkor nyilatkozatát helyesbítheti. Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózoí javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett nyomtatványon szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett nyomtatványon olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett nyilatkozaton ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a nyilatkozat benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokk 1. sorába a nyilatkozat jellege kódkockába „**H**” **betűt kell bejegyezni.**

Amennyiben az adózó a beadott nyilatkozatot követően feltárja, hogy a reklámadó-köteles árbevétele a 100 millió forintot meghaladja, vagyis bevallás benyújtására lesz köteles, akkor a főlap (C) blokk 2. sorában kérjük jelölje, hogy az előző nyilatkozatát szeretné törölni. Ebben az esetben az adott évre rendszeresített '94 jelű nyomtatványt is be kell adnia.

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen, vagyis a nyilatkozat benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott nyilatkozatok esetében is.

A nyilatkozat garnitúra a következő lapokból áll:

REKNYIL	főlap
REKNYIL-01	adatok az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél

Részletes tájékoztató

A REKNYIL nyilatkozat főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

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

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

Amennyiben a külföldi reklám-közzétevő nem rendelkezik magyar adószámmal, akkor kérjük, hogy először az adóhatósághoz való bejelentkezési kötelezettségét teljesítse a 'T201 jelű nyomtatványon.

Itt kell szerepeltetni a **jogelőd adószámát**, ha az adózó a jogelődje által benyújtott nyilatkozat adatait kívánja helyesbíteni.

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 házsám rovatban kell feltüntetni.

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

A **„Hibásnak minősített adatlap vonalkódja”** rovatot azoknak az adózóknak kell kitölteni, akiknek/amelyeknek az elektronikus úton benyújtott nyilatkozatukkal kapcsolatban az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza, és ezt a hibás nyilatkozatot kívánják korigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó nyilatkozat vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a nyilatkozat elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt kívánja korigálni, akkor a rovatot üresen kell hagyni.

(C) blokk

1. sor: Nyilatkozat jellege

Kérjük, válassza **„H” (helyesbítés)** jelzést, ha a korábban benyújtott nyilatkozatának valamely adatát helyesbíti.

Ha még nem nyújtott be a nyilatkozattal érintett időszakra REKNYIL nyilatkozatot, akkor a **„Nyilatkozat jellege”** kódkockát hagyja **üresen**.

2. sor: Kérjük jelölje „X”-szel, ha az előző nyilatkozatát szeretné törölni

Az erre a célra kialakított kódkockába tett „X”-szel kérjük jelölni, ha a beadott nyilatkozatot követően tárja fel, hogy az Ön által képviselt adózó reklámadó-köteles árbevétele a 100 millió forintot meghaladja, vagyis bevallás benyújtására köteles. A korábbi nyilatkozat adatainak törlése mellett a '94 jelű nyomtatvány benyújtása is szükséges. A kódkockába tett „X” jelölés esetén is ki kell tölteni a nyilatkozaton szereplő további adatokat, a jelen nyilatkozattal törölni kívánt – korábban bejelentett – adattartalommal.

3. sor: Nyilatkozat a de minimis támogatás igénybevételéről

Ebben a sorban kell jelölni, hogy az Rtv. 3. § (1) bekezdése szerinti reklám-közzétevő adóalany a 100 millió forintos reklámadó-köteles nettó árbevétele tekintetében **élni kíván az Rtv. 5. § (3) bekezdésében biztosított mentességgel**. E mentesség összege, vagyis a meg nem fizetett reklámadó az Rtv. 5. § (4) bekezdése értelmében **csekély összegű (de minimis) támogatásnak**

minősül, melyre a de minimis rendelet szabályait kell alkalmazni. A rovatnak minden esetben kitöltöttnek kell lennie. Amennyiben az adózó reklámadó-köteles adóévi nettó árbevétele meghaladja a 100 millió forintot, akkor a '94 jelű reklámadó-bevallás benyújtásának van helye.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 2017. évi adóalap esetén csak a 2017. adóév második félévére eső adóalap-részre vonatkozik a mentességi szabály.

4. sor: Nyilatkozattal érintett időszak

Ebben a sorban kell feltüntetni a nyilatkozattal érintett **adóévet**, vagyis azon adóévet, amelyben keletkezett adóköteles nettó árbevétel tekintetében az adózó a de minimis mentességgel él. A nyilatkozattal érintett időszak általános esetben az adómegállapítási időszak első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától indul és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

5. sor: A támogatás igénybevételének időpontja

A **támogatás igénybevételének időpontjaként** a nyilatkozat benyújtásának napját kell feltüntetni. A nyilatkozat benyújtásának esedékessége általános esetben az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napja, naptári éves adózók esetén az adóévet követő év május 31. napja.

6. sor: Nyilatkozat közúti kereskedelmi áru fuvarozáshoz igénybe vett támogatásról

Az erre szolgáló kódkockába tett „X”-szel kérjük jelölni, ha a mentességgel élő adózó ellenszolgáltatás fejében végez **közúti kereskedelmi áru fuvarozási tevékenységet**.

A de minimis rendelet szerinti, **egy és ugyanazon vállalkozás** részére a folyó pénzügyi évben, valamint az azt megelőző két pénzügyi év során a rendelet alapján odaítélt csekély összegű támogatások bruttó támogatástartalma tagállamonként nem haladhatja meg a 200.000 eurónak, közúti kereskedelmi áru fuvarozást ellenszolgáltatás fejében végző vállalkozások esetében a 100.000 eurónak megfelelő forintösszeget (figyelemmel az egyesülésre valamint a szétválásra vonatkozó szabályokra¹ is).

7. sor: Nyilatkozat az egy és ugyanazon vállalkozásokról

Amennyiben a nyilatkozat megtételekor nincs az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozása, akkor ennek tényét jelen kódkockába tett „X”-szel kérjük jelölni.

Egy és ugyanazon vállalkozásnak akkor minősül két vállalkozás, ha

- egyik a másikban a részvényesek vagy tagok szavazati jogának többségével rendelkezik, vagy
- egyik a másik igazgatási, irányítási vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét jogosult kinevezni vagy elmozdítani, vagy
- egyik a másik felett szerződés, vagy alapító okiratban vagy társasági szerződés alapján meghatározó befolyást gyakorolhat, vagy

¹ Az egyesülés által érintett vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű támogatást bele kell számítani az egyesülés révén létrejövő, vagy jogutód támogatást igénylő csekély összegű támogatási keretébe. Az egyesülést megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás később is jogszerű marad.

Ha egy vállalkozás két vagy több vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást az eredetileg a támogatásban részesülő azon vállalkozásnak kell betudni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha ennek meghatározására nincs lehetőség, a csekély összegű támogatást a saját tőkének a szétválás tényleges időpontjában érvényes könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a szétválás által érintett vállalkozások között.

– egyik a másik részvényese vagy tagja, a többi részvényessel vagy taggal kötött megállapodás alapján egyedül birtokolja a szavazati jogok többségét.
Amennyiben a mentességgel élő adózó a fenti kapcsolatok bármelyikével egy vagy több másik vállalkozáson keresztül (vagyis közvetve) rendelkezik, úgy azok vonatkozásában is egy és ugyanazon vállalkozásnak kell tekinteni.

Amennyiben van az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozás, akkor a kódkocka üresen marad, és az ezen vállalkozások adószámáról adatot kell szolgáltatni a REKNYIL-01-es lapon.

(D) blokk: Adatok a csekély összegű támogatás igénybevételéről

11. sor: A reklám-közzétételből származó nettó árbevétel

Ebben a sorban az adóköteles reklám-közzétételi tevékenységből származó adóévi nettó árbevétel² összegét kell szerepeltetni. Az itt szereplő összeg legfeljebb 100 millió Ft lehet. Az adatot ezer Ft-ban kérjük megadni. Például, amennyiben a reklám-közzétételből 15 millió Ft nettó árbevétele keletkezett az adózónak, akkor az itt feltüntetendő összeg 15 000 ezer Ft.

A 2017. évi adóévben a 2017. második félévére eső adóalapnak minősülő nettó árbevételre alkalmazható a mentesség; ezért a második félévre eső összeget kérjük feltüntetni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Rtv. 5. § (3) bekezdése szerinti mentességi szabály kizárólag az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevételt érintően áll fenn (legfeljebb 100 millió forintig). Amennyiben a reklám-közzététel speciális adóalap növelő tétel alkalmazására köteles, mert a reklám közzététel az Rtv. 1. § 11. pontja szerinti reklámértékesítő ügynökségen keresztül történik, úgy a speciális adóalap-növelő tétel teljes összege után meg kell fizetni a reklámadót.³ Ilyen esetben a reklám-közzétételnek be kell nyújtania '94 jelű nyomtatványt, a REKNYIL jelű nyilatkozat benyújtására nem kerülhet sor.

12. sor: A reklám-közzététel által érvényesített csekély összegű támogatás összege

Ebben a sorban az 11. sor szerinti összegnek az adókulccsal (7,5%) számított összegét kérjük szerepeltetni. Erre akkor van mód, ha az adózónak (figyelembe véve a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások – lásd a **REKNYIL-01 lapot** – 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 időpontja⁴ 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,

² Rtv. 1. § 5. pontja

³ E témával összefüggésben további információkat tartalmaz a nav.gov.hu oldalon elérhető, a reklámadó legfontosabb szabályairól szóló, 66. számú információs füzetben.

⁴ A támogatás igénybevételének napja a reklámadó esetén a nyilatkozat (vagy a bevallás) benyújtásának időpontja.

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 szabad de minimis keret összege eléri vagy meghaladja az 11. sor szerinti összegnek az adókulccsal (7,5%) számított összegét,⁵ és a mentességet az adózó a teljes összegében igénybe kívánja venni, akkor csak a jelen **REKNYIL** nyilatkozatot kell benyújtania. Minden más esetben (azaz ha nem áll rendelkezésre a mentesség teljes igénybevételéhez a szükséges de minimis keret, vagy ha a de minimis keretét nem vagy csak részben kívánja az adózó felhasználni a mentességhez) az adózónak adóbevallást (**'94**) kell benyújtania.

A meg nem fizetett reklámadó összege minősül a csekély összegű (de minimis) támogatás támogatástartalmának. Az adatot ezer Ft-ban kell megadni.

REKNYIL-01 lap kitöltése (Adatok az egy és ugyanazon vállalkozásokról)

Az itt szereplő rovatokban kérjük feltüntetni az adózóval és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozások adószámát. A felsorolás új lapon folytatható. Kizárólag belföldi adószám feltüntetésére van lehetőség.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵ A mentesség forintösszegének euróra történő átváltásához a támogatás igénybevételének napját megelőző hónap utolsó napján érvényes hivatalos MNB árfolyam alkalmazandó.