

Kitöltési útmutató

az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor ke- letkező adókötelezettségéről elnevezésű 1848 számú nyomtatványhoz

Jogszabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Általános tudnivalók

Ingatlannal rendelkező társaság az adózó, amennyiben:

1. a beszámolójában vagy a belföldi illetőségű adózónak vagy külföldi vállalkozónak minősülő kapcsolt vállalkozásaival együttesen (a továbbiakban: csoport), az egyes beszámolóikban kimutatott eszközök mérlegfordulónapi könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és
2. tagja (részvényese) vagy a csoport valamelyikének tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását azzal, hogy
 - a) beszámoló alatt az adóévre vonatkozó, a naptári év május 31-éig rendelkezésre álló beszámolót kell érteni,
 - b) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe, nyilatkozat hiányában a 2. pontban szereplő feltétel bekövetkezését kell vélelmezni,
 - c) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról a naptári év július 31-éig tájékoztatnia kell a csoporthoz tartozó valamennyi kapcsolt vállalkozását.

A fenti rendelkezések az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak, továbbá nem kell e rendelkezéseket akkor sem alkalmazni, ha az adózó vagy a csoporthoz tartozó kapcsolt vállalkozás egyik külföldi illetőségű tagja (részvényese) sem idegenítette el, vonta ki (részben sem) a részesedését a Tao. tv. 4. § 18/a. pont 2. c) alpont szerinti tájékoztatási kötelezettség esedékességét megelőző naptári évben.

Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja adókötelezettségét azért nem tudja megállapítani és bevallani, mert az ingatlannal rendelkező társaság e minőségét nem jelentette be az állami adó-

és vámhatósághoz, a tagot emiatt később terhelő, az állami adó- és vámhatóság által megállapított adóért a társaságot korlátlan és egyetemleges kötelezettség terheli.¹

Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának adóalapja a részesedés elidegenítésekor, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor az ellenértéknek a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy a tartáshoz kapcsolódó, igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív összege.²

Ha az ellenérték vagy a szerzési érték nem forintban keletkezik, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a szerződés megkötésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani.

Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja az ellenértéket jegyzett tőke leszállítása következtében szerzi, és a kötelezettség kimutatása nem forintban történik, akkor az ellenértéket a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a tőkeleszállítás cégbejegyzésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításakor figyelembe venni.³

Elidegenítésnek minősül az értékesítés, a nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatás, valamint a térítés nélküli átadás.⁴

Ellenérték

- a) eladáskor a szerződés szerinti ellenérték, kapcsolt vállalkozás részére történő elidegenítéskor a szokásos piaci érték,
- b) nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátáskor a létesítő okirat szerinti szerződésben meghatározott érték, kapcsolt vállalkozás részére történő rendelkezésre bocsátáskor a szokásos piaci érték,
- c) ellenérték nélküli átadáskor a piaci érték,
- d) jegyzett tőke kivonás útján történő leszállításakor a bevont részesedés névértéke fejében átvett (járó) eszközök értéke.

A szerzési érték a szerződés szerinti érték.⁵

Az Szja tv. rendelkezése szerint a külföldi illetőségű természetes személynek a Tao. tv. szerinti ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedése ellenérték fejében történő átruházása, kölcsönbe adása vagy ilyen társaságból történő kivonása révén megszerzett bevételének jövedelem megállapítására az **Szja tv. 62. § rendelkezései helyett** az értékpapír-kölcsönzésből, az árfolyamnyereségből származó jövedelemre, illetve a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.⁶

¹ Tao. tv. 15/A. § (8) bekezdés

² Tao. tv. 15/A. § (1) bekezdés

³ Tao. tv. 15/A. § (2) bekezdés

⁴ Tao. tv. 15/A. § (3) bekezdés

⁵ Tao. tv. 15/A. § (4)-(5) bekezdés

⁶ Szja. tv. 61. § (3) bekezdés

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.⁷

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 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) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű 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) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Bevallás benyújtása egyéb módon

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

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá.⁸

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

⁷ Air. 36. §

⁸ Air. 14-15. §

jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő mezőben „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő mezőben „X”-szel kell jelölni.⁹

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével¹⁰ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő mezőben „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 mezőben „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 adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére alapítja meg.¹¹

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.

A bevallás benyújtási határideje

Az ingatlannal rendelkező társaság tagja az adót a naptári évet követő év november 20-áig megállapítja, befizeti és erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallja.¹²

A bevallásra kötelezettek

A bevallás benyújtására kötelezett a Tao tv. szerinti ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagja:

⁹ Air. 17. §

¹⁰ Air. 14-17. §

¹¹ Art. 49. § (7)

¹² Tao. tv 15/A. § (7) bekezdés

- *aki külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet és a részesedése elidegenítése, a jegyzett tőke leszállításakor részesedés kivonása révén jövedelmet szerzett.*¹³
- *aki természetes személy és a részesedése átruházása, kölcsönbe adása vagy a társaságból történő kivonása révén szerzett bevételt, jövedelmet.*¹⁴

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

A 1848 jelű bevallást kell benyújtani alapbevallásként, továbbá javítás, helyesbítés és önellenőrzés esetében is.

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.¹⁵

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.¹⁶

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.¹⁷

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.

Adózoói 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.¹⁸

¹³ Tao tv. 5. § (9)

¹⁴ Szja. tv. 61. § (3) bekezdés

¹⁵ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁶ Art. 7. § 22. pont

¹⁷ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

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

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

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.¹⁹

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.²⁰

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.²¹

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon

¹⁹ Art. 54. §

²⁰ Art. 56. § (3)

²¹ Art. 54. § (5)

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.²²

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

Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapon 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 különbözeteinek 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.

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.²³

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 helyesbítések 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.

²² Art. 55. §

²³ Art. 202. § és 203. § (2)

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 számítása²⁴

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²⁵

Az önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség

- Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.
- Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózó állapítja meg, és a bevallással egyidejűleg fizeti meg.
- Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha
 - a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti,
 - a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti.²⁶

Az önellenőrzési pótlék mértéke

- Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.
- Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előző bekezdésben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese.
- 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 ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.
- 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, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési

²⁴ Art. 211-214. §

²⁵ Art. 57. § (3)

²⁶ Art. 211. §

pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.²⁷

Az önellenőrzési pótléket 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.²⁸

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.

Késedelmesen benyújtott bevallás

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni. A 2018. év időszakára vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallást a 1848 jelű nyomtatványon kell pótlólag benyújtani, legkésőbb 2024. december 31-ig.

Ha a 1848 jelű nyomtatványt a benyújtani elmulasztott 2018. évi bevallás „pótlására”, a fenti elévülési időn belül késedelmesen nyújtja be, úgy **a bevallási főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.**

A bevallás késedelmes benyújtása esetén a bevallás kitöltése teljesen azonos az alapbevallás kitöltésével.

Jogkövetkezmények

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

A bevallás részei:

- 1) **1848 Főlap:** Bevallás az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor keletkező adókötelezettségéről
- 2) **1848-ADO lap:** Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor keletkező adókötelezettség bevallása.
- 3) **1848-ONELL lap:** Önellenőrzés (Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor keletkező adókötelezettségének önellenőrzésére szolgál)
- 4) **1848-EUNY lap:** Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

²⁷ Art. 212. § ((3) bekezdés

²⁸ Art. 57. § (1)

A főlap kitöltése

A főlap (A) blokkjának kitöltése az állami adó- és vámhatóság feladata.

A főlap (B) blokkja tartalmazza a bevallás benyújtására kötelezett adózó adatait, amit értelem-szerűen kell kitölteni, valamint annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallás kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni.

A (B) blokkban a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe kell feltüntetni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített, kiértékelés nélküli bevallás vonalkódját.

A főlap (C) blokkjában kell feltüntetni a bevallási időszak kezdő és záró dátumát.

A bevallás jellege mezőben helyesbítés esetén „H”, önellenőrzés esetén „O”, ismételt önellenőrzés esetén a bevallás „O” jellegének megadása mellett, annak ismételt tényét a 1848-ONELL lap (O) blokkjában is jelölni kell „X”-szel.

Alap bevallásnál a mező üresen marad.

A főlap (F) blokkjában kell az adóbevallást az adózónak vagy törvényes képviselőjének, illetve meghatalmazottjának aláírnia.

Amennyiben az adóbevallást meghatalmazott írja alá, az állandó, eseti meghatalmazottra, illetve a pénzügyi képviselőre vonatkozó megfelelő mezőt is jelölni kell.

Lehetőség van a bevallás adótanácsadóval, adószakértővel, okleveles adószakértővel történő ellenjegyztetésére. Ebben az esetben fel kell tüntetni az ellenjegyző adatait.

A papíralapon benyújtott adóbevallás az arra jogosult aláírása nélkül nem érvényes!

1848-ADO lap

Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedés elidegenítésekor keletkező adókötelezettség bevallása

Kérjük, hogy a bevallási lap fejlécében a nevét és az adószámát vagy az adóazonosító jelét töltsse ki, amennyiben a bevallást kézzel tölti ki. Az ANYK rendszerben történő kitöltés esetén a program az adatokat a főlapról automatikusan átemeli.

(A) blokk: Társaság adókötelezettsége

A Tao tv. az „ingatlannal rendelkező társaság” tagját adóalanyként nevesíti és megadóztatja a külföldi személyt (a külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet), amennyiben az ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedését elidegeníti, vagy a jegyzett tőke leszállításakor részesedését a társaságból kivonja.

Elidegenítésnek minősül az értékesítés, a nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatás, valamint a térítés nélküli átadás.

Az adókötelezettség keletkezésének napja a részesedés elidegenítésének, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor a részesedés kivonásának napja.

Az **adó alapja** a részesedés elidegenítésekor, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállítása-kor az ellenértéknek a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy a tartáshoz kapcsolódó, igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív összege.

Az **adó mértéke** az általános társasági adókulcshoz igazodva a pozitív adóalap **9%-a**.

Az ingatlannal rendelkező társasági tagot adóelőleg bevallási és fizetési kötelezettség nem terheli. Az adózó a fentiekben részletezett szabályok szerint megállapított adót az adóévet követő év november 20-áig (a 2018. adóévet érintően 2019. november 20-áig) fizeti meg és vallja be jelen nyomtatványon.

Az adót a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076019 számú, „NAV Társasági adó bevételi számlára” kell megfizetni. **Az adónem kódja: 101**

Amennyiben a határidő utolsó napja munkaszüneti nap, úgy a bevallás a munkaszüneti napot követő munkanapon történő benyújtása esetén a határidő teljesítettnek tekintendő.

A bevallás késedelmes benyújtása esetén az állami adó- és vámhatóság mulasztási bírságot alapíthat meg.

A bevallás ezen blokkjában az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével 1 000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint.

Az adókötelezettség megállapítása soronként:

1. sor:

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés elidegenítése révén szerzett teljes bevételt (ellenértéket).

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés megszerzésére, tartására fordított, igazolt kiadásokat, amelyek csökkentik az 1. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza az összes bevételt és az annak megszerzésére fordított igazolt kiadások különbözetét (**1. sor a) mező – 1. sor b) mező**). Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.

2. sor:

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállításakor szerzett teljes bevételt, a bevont részesedés névértéke fejében átvett (járó) eszköz értékét (ellenértéket).

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a bevont részesedés szerzési (szerződés szerinti) értékét, valamint a bevont részesedés szerzésére, tartására fordított, igazolt kiadások összegét, melyek csökkentik az 2. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza a jegyzett tőke leszállításából keletkezett jövedelmet, amely után adófizetési kötelezettség keletkezik. (**2. sor a) mező – 2. sor b) mező**).

3. sor: c) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni az adó alapját (**1. sor c) mező + 2. sor c) mező**).

4. sor d) oszlop: Ez a mező szolgál az adó feltüntetésére, amely a 3. sor c) mezőjében szereplő pozitív összeg **9%-a**.

(B) blokk: Természetes személyek adókötelezettsége

Az Szja. tv. 61. § (3) bekezdése értelmében adóköteles a külföldi illetőségű természetes személynek az ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedése ellenérték fejében történő átruházása, kölcsönbe adása vagy ilyen társaságból történő kivonása révén megszerzett bevételéből megállapított jövedelme, azzal, hogy a jövedelem megállapítására az értékpapír-kölcsönzésből, az árfolyamnyereségből származó jövedelemre, illetve a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Az **adókötelezettség keletkezésének napja** a részesedés ellenérték fejében történő átruházásának vagy kölcsönbe adásának, illetve a részesedés ingatlannal rendelkező társaságból történő kivonásának a napja.

A jövedelem után fizetendő **adó mértéke 15%**.

Az ingatlannal rendelkező társasági tagot adóelőleg bevallási és fizetési kötelezettség nem terheli. Az általa megállapított adót az adóévet követő év november 20-áig (a 2018. adóévet érintően 2019. november 20-áig) fizeti meg és vallja be jelen nyomtatványon.

Az adót a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-06056353 számú „NAV Személyi jövedelemadó természetes személyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára” kell megfizetni. **Az adónem kódja: 103.**

Figyelem! A bevallás ezen blokkjában az adatokat forintban kell megadni!

Az adókötelezettség megállapítása

5. sor: Részesedés átruházása révén szerzett jövedelem

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés átruházásából származó teljes bevételt.

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés **megszerzésére fordított igazolt kiadások összegét**, amelyek csökkentik az 5. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza az összes bevétel és az **elszámolható** kiadások különbözetét (**5. sor a) mező – 5. sor b) mező**). Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.”

6. sor: Részesedés kölcsönbe adása révén szerzett jövedelem

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés kölcsönbe adása révén szerzett teljes bevételt.

c) oszlop: A program a „Számított mezők” bekapcsolása esetén a 6. sor a) oszlopban feltüntetett összeget automatikusan beemeli. Amennyiben a „Számított mezők” funkció nem aktív, abban az esetben a mezőben feltüntetett összegnek meg kell egyeznie az a) oszlopban feltüntetett összeggel²⁹

²⁹ Szja. tv. 65/A. § (1) bekezdés

7. sor: Részeseadás társaságból való kivonása révén szerzett jövedelem

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részeseadás társaságból való kivonása révén szerzett teljes bevételt.

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a részeseadás társaságból való kivonása révén szerzett bevétel megszerzése során felmerült, igazolt kiadásokat, amelyek csökkentik az 7. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza az összes bevétel és az annak megszerzésére fordított igazolt kiadások különbözetét (7. sor a) mező – 7. sor b) mező). Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.

8. sor: Az adó alapja

A c) oszlopban kell feltüntetni az adó alapját (5c+6c+7c). Pozitív összeg esetében keletkezik adófizetési kötelezettség.

9. sor: Fizetendő adó összege

A d) oszlopban kell feltüntetni a fizetendő adó összegét, amely a 8c mező **15%-a**.

1848-ONELL lap**Önellenőrzési lap**

Az önellenőrzésre, ismételt önellenőrzésre, valamint az önellenőrzési pótlék kiszámítására vonatkozó szabályokat részletesen jelen kitöltési útmutató általános tudnivalók része tartalmazza.

Kérjük, hogy a bevallási lap fejlécében a nevét és az adószámát, vagy az adóazonosító jelét töltsse ki. Amennyiben bevallása ismételt önellenőrzésnek minősül, ne felejtse el azt ezen a lapon az (O) blokkban X-szel jelölni.

A Társaság (A) blokk 1., 2. és 3. sorok és a Természetes személy (B) blokk 4., 5. és 6. sorok adókötelezettségének önellenőrzése

1, valamint a 4. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség-változás összegét. Az **a) oszlopba** a kötelezettség-változás alapját, vagyis az eredeti bevallásban megállapított adóalap és az önellenőrzés során megállapított adóalap különbözetét kell beírni. A **b) oszlopba** a kötelezettség különbözetét, vagyis az eredeti bevallásban megállapított adó és az önellenőrzés során megállapított adó különbözetét kell szerepeltetni. Abban az esetben, ha a kötelezettség összege csökken az önellenőrzés eredményeként, akkor az a) és b) oszlopba beírt összeg elé negatív „-„előjelet kell tenni. Ekkor ez az összeg, ha az adószámlán túlfizetés mutatkozik, kiutalható, illetve átvezethető.

Ha az önellenőrzés során kötelezettség többlet keletkezik, akkor azt az önellenőrzési pótlék felszámításával és befizetésével a jelen bevallás önellenőrzéskénti benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.

2, valamint az 5. sor b) oszlop: Ebben a mezőben akkor kell adatot feltüntetni, ha az önellenőrzés miatt pótlékot is kell fizetni. Önellenőrzési pótlékot abban az esetben kell fizetni, ha az eredeti bevallásban feltüntetett adókötelezettség alacsonyabb, mint az önellenőrzésként kitöltött bevallásban szereplő adókötelezettség, vagyis adókötelezettség többlet keletkezik. Ekkor

az önellenőrzési pótlék alapja meg fog egyezni gazdasági társaság esetében az 01. sor b) oszlopában, természetes személy esetében a 4. sor b) oszlopában megállapított összeggel.

3. valamint a 6. sor b) oszlop: Ebbe a mezőbe az önellenőrzési pótlék alapja (2. valamint 5. sor b) oszlop adata) után, az Art. szerint számított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Amennyiben csak önellenőrzési pótléket helyesbít, akkor ebbe a sorba kell csak adatot feltüntetnie, kötelezettségnövekedés esetén az összeget előjel nélkül kell beírni, míg kötelezettségcsökkenés esetén az összeg elé a negatív '-' előjelet ki kell tenni.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot a jegybanki alapkamat változásai szerinti időintervallumokra kell bontani.

A jegybanki alapkamat változásait a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu) is megtekintheti.

Az önellenőrzési pótlék kiszámításához segítséget nyújt a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu) a Pótlékszámítás menüpont alatt található **pótlékszámító segédprogram**.

Túlfizetés visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt kell kitölteni, illetve benyújtani.

1848-EUNY lap

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önellenőrzés³⁰ indoka, alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1848. számú 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 jelölje a 1848-EUNY-es lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját (101-társasági adó vagy 103-személyi jövedelemadó), a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka az alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály.

³⁰Art. 195. §

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

Amennyiben bevallását papír alapon nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz, kérjük, a benyújtást megelőzően ne felejtse el aláírni!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal