

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2091 JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A TÁVKÖZLÉSI SZOLGÁLTATÁST NYÚJTÓK TÁVKÖZLÉSI ADÓJÁRÓL

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 2091 jelű bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik?	2
A bevallás a távközlési szolgáltatóra, azaz Magyarországon távközlési szolgáltatás nyújtására jogosult természetes személyre, jogi személyre, egyéb szervezetre, akiknek a távközlési szolgáltatás nyújtása során adóköteles tevékenysége keletkezik.	
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
A képviseleti jogosultság bejelentése.....	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	5
NAV általi javítás.....	5
Adózói javítás (helyesbítés)	5
Önellenőrzés.....	6
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	7
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani	8
Az önellenőrzési pótlék befizetése	8
Visszaigénylés.....	9
8. Mik a jogkövetkezmények?	9
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	9
10. További információ, segítség	9
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	10
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	11

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2091 jelű bevallás?

- A távközlési szolgáltatást nyújtók **távközlési adójának** havi bevallására,
- **a jogutódlással megszűnt szervezetek** tárgyévét megelőző **távközlési adójának jogutód általi** bevallására vagy
- ezek **helyesbítésére, önellenőrzésére.**

2. Kire vonatkozik?

A bevallás a **távközlési szolgáltatóra**, azaz Magyarországon távközlési szolgáltatás nyújtására jogosult természetes személyre, jogi személyre, egyéb szervezetre, akiknek a távközlési szolgáltatás nyújtása során adóköteles tevékenysége keletkezik.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **2091 jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).¹

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselőt bejelentése 2019.*”,
- „*A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.*”,
- *valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően”* című tájékoztatókban talál.

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

¹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 2091 bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel csak elektronikusan lehet benyújtani. Elektronikusan elérhető a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Hívás, üzenetküldés időpontja	Bevallási időszak:	Bevallás benyújtásának és az adóbefizetés esedékességi időpontja:
2020. január	2020.01.01. – 2020.01.31.	2020. március 20.
2020. február	2020.02.01. – 2020.02.29.	2020. április 20.
2020. március	2020.03.01. – 2020.03.31.	2020. május 20.
2020. április	2020.04.01. – 2020.04.30.	2020. június 22.
2020. május	2020.05.01. – 2020. 05.31.	2020. július 20.
2020. június	2020.06.01. – 2020. 06.30.	2020. augusztus 24.
2020. július	2020.07.01. – 2020.07.31.	2020. szeptember 21.
2020. augusztus	2020.08.01. – 2020.08.31.	2020. október 20.
2020. szeptember	2020.09.01. – 2020.09.30.	2020. november 20.
2020. október	2020.10.01. – 2020.10.31.	2020. december 21.
2020. november	2020.11.01. – 2020.11.30.	2021. január 20.
2020. december	2020.12.01. – 2020.12.31.	2021. február 22.

Ha a határidő **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.²

² Air. 52. § (4) bekezdés

6. Hogyan lehet fizetni?

A távközlési adót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

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

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank-felületén **átutalással**

fizetheti be.

Természetes személy meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS terminálon keresztül
- vagy internetes felületen (VPOS), **bankkártyával is fizethet.**³

A befizetési módokról részletes tájékoztató található a NAV honlapján a Befizetési lehetőségek rovatban közzétett „Befizetési módok” című dokumentumban.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁴

A bevallás összegadatait **ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁵ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „±” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

³ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz)

⁴ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁵ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁶

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁷

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja.**

Ekkor az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító levélben.

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁸ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.⁹

6 Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

7 Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

8 Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

9 Art. 202. § (1)

Adózái javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (kölségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Adózái javításnál (helyesbítésnél) az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Bevallás jellege” mezőben a „H” betűjelet **kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (kölségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés¹⁰

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, kölségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy kölségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése vagy átadása előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és kölségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

¹⁰ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késelemét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani.

Az *Önellenőrzés* menü egyes mezőcsoportjait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. Az *Önellenőrzés* menü és az *Önellenőrzési nyilatkozat* mezőcsoport kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹¹

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adóznak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

¹¹ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni;

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹²,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

¹² Art. 57. § (3) bekezdés

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

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹³.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2091	Főlap
2091-01	Távközlési adó meghatározása
2091-02	Önellenőrzés
2091-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adattal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

¹³ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- a távközlési adóról szóló 2012. LVI. törvény,
- elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (a továbbiakban: Ehtv.),
- a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csódtv.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.).

II. Részletes tájékoztató

A bevallás **Főlapja**, valamint a **2091-01 jelű lap kötelezően benyújtandó**.

A bevallás **2091-02 és 2091-EUNY jelű lapját** csak akkor kell benyújtani, ha önrevíziós bevallásként adja be a bevallást, valamint nyilatkozni szeretne arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió (a továbbiakban: EU) kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A bevallás Főlapjának kitöltése

(B) blokk azonosításra szolgáló adatainak kitöltése, tartalma

Az azonosításra szolgáló adatokat pontosan kell kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

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

Adózoói javítás (helyesbítés) esetén a Főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha már korábban benyújtott helyesbítő bevallását javítja.

Ügyintézőként a Főlapon annak a személynek a nevét kell szerepeltetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható.

Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kell feltüntetni. Ha az ügyintéző neve már szerepel, akkor a – könnyebb elérhetőséghez – az ügyintéző telefonszámát is meg kell adni.

(C) blokk kitöltése

Bevallási időszak:

Itt kell feltüntetni az adó(üzleti)évének bevallási időszakát. Mivel az adókötelezettségének havonta kell eleget tenni, bevallási időszakként azt a hónapot kell feltüntetni, amikor a kötelezettség keletkezik.

A bevallás jellegének meghatározása

Ez a bevallás az önellenőrzés, azaz az adó és költségvetési támogatás alapjának helyesbítésére is szolgál. A kötelezettség növekedése esetén az adózónak a bevallással egyidejűleg a befizetést is teljesítenie kell.

A 2091 jelű bevalláson az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével elvégezhető az önellenőrzés és a pótlás. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű négyzetben jelölje a Főlapon!

Ha a bevallást alapbevallásként vagy késettként, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után nyújtja be, akkor a négyzetet hagyja üresen!

Ha önellenőrzésként, vagy ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását, akkor a négyzetben „O” betűt jelöljön!

Ha a bevallás jellege négyzetben az „O” ismételt önellenőrzésre vonatkozik, akkor kérjük, **ne feledje ezt a 2091-02 jelű lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában „X”-szel jelölni.**

Ha a nyomtatványt önellenőrzésként vagy ismételt önellenőrzésként nyújtja be, **akkor a 2091-02 jelű lap (Önellenőrzés) (A) blokkjában** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzéskor vagy ismételt önellenőrzéskor újra teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt és a bevallás jellegét a négyzetben jelölni kell.

A bevallás típusának meghatározása

Adókötelezettségek teljesítése felszámolás, végelszámolás és kényszertörlesztés esetén, valamint az adóbevallás egyéb különös szabályai¹⁴

- 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 pedig a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.¹⁵
- b) 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.
- c) 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 nyújtsa be a bevallást.
- d) Ha jogutód nélkül, felszámolási eljárás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, illetve az adóköteles tevékenységét megszünteti, akkor a megszűnés napjával nyújtsa be a bevallást.
- e) Ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül nyújtsa be a bevallást.
- f) Ha az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és ezért a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik, akkor a bevallást 30 napon belül nyújtsa be.
- g) Ha az adózó EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül, akkor a bevallást 30 napon belül kell benyújtani,
- h) A **kényszertörlesztési eljárás** alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlesztési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlesztési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlesztési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint teljesítse a bevallási kötelezettségét. A bevallási kötelezettséget kényszertörlesztési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlesztési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell teljesíteni.

¹⁴ Art 12. §

¹⁵ Csődtv. 31. § (1) bekezdés a) pont

- i) Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlesztés 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**” négyzetben kérjük, jelölje, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be!

A négyzet lehetséges értékei:

- felszámolás esetén „**F**”,
- végelszámolás esetén „**V**”,
- átalakulás, szétválás, egyesülés esetén „**A**”, (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is,
- szüneteltetés esetén „**S**”,
- egyéb jogutód nélküli megszűnés, illetve kényszertörlesztési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében „**M**”,
- egyéni vállalkozói megszűnés esetén „**E**”,
- az EU más tagállamában illetősséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „**B**”,
- kényszertörlesztési eljárás esetén „**D**”.

A „Bevallás fajtájának” meghatározása

A „Bevallás fajtája” négyzetet csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett, valamint a kényszertörlesztési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

A négyzetben az alábbi értékek közül lehet választani:

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, a négyzetbe „**1**”-est,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be, a négyzetbe „**2**”-est írjon;
- az **eljárás befejezésekor** a négyzetbe „**3**”-ast kell megjelölni.

A „Bevallás fajtája” négyzet csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás típusa” négyzetben „**D**”, „**F**” vagy „**V**” betűt választott.

Ha a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a „Bevallás fajtája” négyzetbe „**1**”-est, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a négyzetbe „**2**”-est, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, akkor a négyzetbe „**3**”-ast írjon!

Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell beadnia, az egyiket „**1**”-es, a másikat „**2**”-es kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „**2**”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően.

Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőnek „1”-es kóddal kell benyújtania a bevallást a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag.

A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani.

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

A **kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás** esetén az adatmezőbe „1”-est írjon. „2”-est kell írni az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be.

Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” négyzetet ne töltsse ki, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűt alkalmazzon és a „Bevallás fajtája” négyzetbe az „1”-est írja be!

Kényszertörlési eljárásra vonatkozóan a „3”-as nem használható.

2091-01 jelű lap kitöltése **Távközlési adó meghatározása**

E lap **(A) blokkjában** a tájékoztató adatokat kell feltüntetni, a **(B) blokkban** pedig az adókötelezettséget vezesse le!

Az adófizetési kötelezettséget ezer forintra kerekítve állapítsa meg! A hívószámról indított hívások időtartamát percben, a küldött üzenetek számát pedig darabszámban adja meg!

A lap kitöltésének megkezdésénél először az (A) blokkba írja be az adatokat, mivel az egyes sorokban feltüntetett adatok kerülnek át a (B) blokk 10. és a 11. sorába!

Az **1. sor** a) oszlopába a magánszemélyhez köthető, a b) oszlopban pedig a nem magánszemélyhez köthető **adóköteles** adatokat kell beírni - percben. A c) oszlopban az a) és a b) oszlopban kimutatott adatok összesen értékét szerepeltesse! **Az a) és a b) oszlopba írt összegnek meg kell egyeznie a (B) blokk 10. sor a) és b) oszlopába írt értékkel.**

A **2. sor** a) és b) oszlopaiba a magánszemélyhez köthető, illetve magánszemélyhez nem köthető **nem adóköteles** (adómentes) hívások időtartamát szerepeltesse. Ide tartoznak a segélyhívások, adománygyűjtő szám hívások, teszhívások, a magánszemély előfizető hívószámáról indított hívások időtartamából havonta 10 megkezdett perc, továbbá a magánszemély esetében az előfizető előfizetéséhez tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett hívások megkezdett percei, valamint a nem magánszemélyek esetében az előfizető előfizetéséhez és a szolgáltatóhoz tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett hívások megkezdett percei.

A c) oszlopba az a) és b) oszlopokban szereplő adatok összesen értékét tüntesse fel!

A **3. sor** a) oszlopába a magánszemélyhez köthető, a b) oszlopba pedig a nem magánszemélyhez köthető **adóköteles üzenetek** darabszámát írja be!

A c) oszlopban az a) és a b) oszlopokban szereplő adatok összes darabszámát tüntesse fel, aminek meg kell egyeznie a **(B) blokk 11. sorának a) és b) oszlopában** feltüntetett adattal!

A **4. sor** a) és b) oszlopában a magánszemélyhez köthető, illetve magánszemélyhez nem köthető **nem adóköteles** (adómentes) üzenetek darabszámát szerepeltesse! Ide tartozik az üzenetküldés adománygyűjtő számra, teszt-sms, a magánszemély esetében az előfizető előfizetéséhez tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett üzenetek darabszáma, valamint a nem magánszemélyek esetében az előfizetéshez és a szolgáltatóhoz tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett üzenetek megkezdett száma.

A c) oszlopban az a) és b) oszlopokban szereplő adatok összesen értékét tüntesse fel!

A **2091-01** jelű lap **(B) blokkja az adóalap, valamint az adó összegének feltüntetésével**, az adó megállapítására szolgál.

A **10. sorban** az **adóköteles hívások** (adóalap) időtartamát írja be! Az a) oszlopban a magánszemélyhez köthető adóköteles adatokat percben, a b) oszlopban a nem magánszemélyhez köthető adatokat kell szerepeltetni. Ezen összegeknek meg kell egyeznie az (A) blokk 1. sorának a), illetve b) oszlopába írt összeggel. A c) oszlopban az adót kell feltüntetni **forintban**.

A **11. sor** a **küldött, adóköteles üzenetek** – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – számát kell jelölni. Az a) oszlop magánszemélyhez köthető, a b) oszlop pedig a nem magánszemélyhez köthető adatokat tartalmazza. Az adatoknak meg kell egyeznie az (A) blokk 3. sorának a), illetve b) oszlopába írt darabszámmal. A c) oszlopban az adót **forintban** kell szerepeltetni.

A **12. sorban** a 10. és 11. sorok c) oszlopaiba írt együttes értékét kell beírni **ezer forintra** kerekítve.

2091-02 jelű lap kitöltése

Önellenőrzés

Az **(O) blokkban** kell jelölni „X”-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be.

Ne feledje ebben az esetben a Főlapon a „Bevallás jellege” négyzetben az önellenőrzést is („O”) jelölni.

Az **(A) blokkban** az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kell szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételtelen ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is be kell írni, még abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt nyújtja be a bevallást.

Ha az önellenőrzés célja a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótléket lehet helyesbíteni.

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Önellenőrzési pótlék kizárólag önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

A **02-es lap 1. sorában** az adóköteles hívások adókötelezettségének a változását kell jelölni. Az a) oszlopban az adóalap változását percben, a b) oszlopban az adókötelezettség változását **forintban** kell megállapítani.

A **2. sorban** az adóköteles üzenetek adókötelezettségének változását tüntesse fel. Az a) oszlopban az adóalap változását darabszámban, a b) oszlopban az adókötelezettség változását **forintban** kell jelölni.

A **3. sor** összesen adatokat tartalmaz, melyben a b) oszlop 1. és a 2. sorainak együttes értéke szerepel ezer forintra kerekítve.

A **4. sor** c) oszlopában akkor szerepelhet adat, ha a 3. sor b) oszlopában pozitív érték lett beírva, továbbá, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzéséről van szó**. Ekkor fel kell tüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzését a lap (O) blokkjában X-szel kell jelölni.

2091-EUNY jelű lap kitöltése

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály

Ezt a lapot akkor töltsé ki, ha az önellenőrzés oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az EU általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik!

A lapot kizárólag a 2091 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani. Ha a lapot önállóan nyújtja be, a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében jelölje a 2091-EUNY jelű lap sorszámát, ami minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01)!

Az **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell jelölni „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az EU kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő **2. sorban** adja meg az adónemkódot, aminek értéke 345 és 215 lehet.

A **3. sorban** annak az adónemnek a nevét szerepeltesse, aminél az önellenőrzésének indoka az a jogszabály, amely Alaptörvény-ellenes, illetve az EU általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

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

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

b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az EU valamely kötelező jogi aktusába, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az EU Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, ahol kérjük, részletesen fejtse ki az előzőekben leírtakat!