

Kitöltési útmutató a 0701. számú bevalláshoz

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 1. számú mellékletének I./A./3. pontjában meghatározott havi és évközi adóbevallás benyújtására kötelezett adózónak 2007. január 1-jétől 2007. december 31-éig keletkezett egyéb adókötelezettségeit az államháztartással szemben, havonta, negyedévente ezen a nyomtatványon

a tárgyhónapot követő hó 20-áig

illetve

a negyedévet követő hó 20-áig

kell bevallani az illetékes elsőfokú adóhatósághoz.

Figyelem! Ezen a bevalláson tesz eleget – az éves bevallás benyújtására kötelezett adózó – a negyedéves bevallási kötelezettség alá tartozó előleg, illetve kötelezettség bevallásának is.

A rádiózásról és televíziózásról szóló 1996. évi I. törvény (a továbbiakban: média tv.) 80. § (3) bekezdése szerinti vendéglátóipari (szállodaipari) egységben, más kereskedelmi egységben – kivéve, aki a televízió-készülék forgalomba hozatalával, bemutatásával foglalkozik –, vagy nyilvános területen üzemeltetett televízió-készülék után 2007. április 1-jétől havonta, utólagosan, a tárgyhónapot követő hónap 20-áig üzemben tartási díjat kell fizetni.

A nyomtatvány 10-es lapját **a havi és évközi (negyedéves) bevallás benyújtására kötelezett adózók csak abban az esetben töltik ki, amennyiben az Art. 33. § (3)-(6) bekezdése szerint soron kívüli bevallást kell benyújtaniuk** (és TV-készülék után üzemben tartási díj fizetésére kötelezettek).

Abban az esetben, ha nem kerül sor soron kívüli bevallás benyújtására, a havi és évközi (negyedéves) bevallást benyújtó adózók a 0705-ös számú bevalláson tesznek eleget az üzemben tartási díjjal kapcsolatos bevallási kötelezettségüknek.

A televízió-készülék után fizetendő üzemben tartási díj a média tv. 82/A. § (1) bekezdése szerint az Art. 3. § (1) bekezdése alkalmazásában adónak minősül.

Az Art 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adóhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét **elektronikus úton** teljesíti.

A bevallás kitöltő programja és a hozzátartozó útmutató letölthető az APEH internetes honlapjáról (<http://www.apenh.hu>).

Az általános szabálytól eltérően – az Art. 33. § (3)-(6) bekezdésében foglaltak alapján - valamennyi havi és negyedéves adóbevallás benyújtására kötelezett adózónak ezen a nyomtatványon kell adóbevallást tennie, ha

- a) felszámolását rendelték el, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, 45 napon belül,
- b) a felszámolási eljárást befejezik, a zárómérleg elkészítésének napjával 30 napon belül,
- c) végelszámolás esetén, ha a végelszámolási eljárás 2006. július 1-je előtt indult, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal 30 napon belül, ha a végelszámolási eljárás megindítására 2006. június 30-át követően kerül sor, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, 45 napon belül,
- d) végelszámolás befejezésekor a 2006. július 1-je előtt indult eljárások esetén a végelszámolási zárómérleg elkészítését követő 30 napon belül, a 2006. június 30-át követően indult eljárások esetén a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének időpontját követő 45 napon belül,
- e) felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával,
- f) az egyéni vállalkozói igazolványt, vagy a tevékenység folytatásához szükséges engedélyt jogerősen visszavonták, vagy a vállalkozói igazolványát (engedélyét) visszaadta,
- g) átalakul, a megszűnés napjával,
- h) ügyvédi, szabadalmi ügyvivői tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

A bevallásra kötelezettek közül az e) és f)-g) pont esetében az adózóknak a nem éves elszámolású kötelezettségeikről a soron kívüli adóbevallást a bevallással még le nem fedett időszakról, valamint az egyéni vállalkozóknak, a végelszámolási, felszámolási eljárás nélkül megszűnő adózóknak az éves elszámolási kötelezettségükről 30 napon belül kell benyújtani. Az f) pontban e határidőt a tevékenység folytatásához szükséges engedélyt visszavonó vagy a foglalkozás gyakorlásának eltiltásáról szóló határozatnak a jogerőre emelkedésétől kell számítani.

Az éves elszámolású adókról az Art. 33. § (4) bekezdés első fordulata szerinti időpontban kell a bevallást benyújtani átalakulás esetén.

A felszámolás kezdő időpontja a 2006. július 1-jétől indult eljárásokra vonatkozóan a felszámolást elrendelő jogerős végzés közzétételének napja, az ezt megelőzően indult eljárások tekintetében pedig a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napja. Ettől az időponttól számított 45 napon belül - a felszámolás megkezdését megelőző nappal - kell a gazdálkodó szervezetnek az adóbevallást benyújtani.

A végelszámolási eljárás kezdő időpontja a jogutód nélküli megszűnésekről rendelkező határozatban megállapított időpont.

Ha a felszámolási és végelszámolási eljárás az év közben fejeződik be, szintén ezt a bevallást kell beadni.

A határidőig benyújtani elmulasztott bevallásokat is ezen a nyomtatványon kell **pótolni** legkésőbb a tárgyévet követő év (2008.) január 31-éig, ezt követő pótlás esetén a 32-es számú pótló bizonylatot kell alkalmazni.

Azonosítás (B)

A javítani kívánt bevallás vonalkódja rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 0701-es bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, ahhoz az adóhatóság hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt kívánja korrigálni (ez utóbbi önellenőrzésnek számít), akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját **üresen kell hagyni**. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtja be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével papíralapon kinyomtatva, illetve, ha papíralapú bizonylaton tesz eleget bevallási kötelezettségének.

Az azonosító adatokat a bevallási időszak utolsó napjára vonatkozóan kell kitölteni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelőre és a jogutódra vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelő adószámát is [(B) blokk]. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik, és a jogelő kötelezettségét a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 0701-es bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig, egyet pedig az adott hónapból/negyedévből még fennálló időszakra. Ez utóbbinál természetesen a jogelő adószámát már nem kell szerepeltetni. **Figyelem! Az innovációs járulékelőleg bevallást az átalakulással létrejött jogutód adózó a 07491 számú bevallásban teljesíti.**

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható. (Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni.)

A főlapon, amennyiben a levelezési címnél a postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez „PF”-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni. A levelezési címet csak magánszemély adózó adhatja meg.

Bevallás típusa (C)

A bevallás főlapjának (C) blokkjában a bevallástípus mezőben a megfelelő kódkockába tett "X"-szel kell jelölni, hogy az adózóra melyik bevallás benyújtási gyakoriság (havi, negyedéves, éves) vonatkozik. A bevallás gyakoriságot jelölő mezők közül csak egy tölthető ki.

Ugyanezen blokkban arab számmal kell feltüntetni a bevallás gyakorisághoz tartozó tárgyidőszaki adó-megállapítási időszakot is.

Bevallási időszakként

- a havi bevallók az aktuális hónap,

- a negyedéves, és éves bevallók az aktuális negyedév időtartamát tüntetik fel, függetlenül attól, hogy az éves bevallás benyújtására kötelezett adózók a szakképzési hozzájárulás előlegét félévi kötelezettségként vallják be.

Figyelem! Az építető az őt terhelő - soron kívüli havi bevallási kötelezettség alá tartozó - kulturális járulékot is ebben a bevallásban vallja be. Ez esetben bevallási időszakként egy napot az építmény üzembe helyezésének (aktiválásának) napját kell feltüntetni a tól-ig adatmezőkben.

A **bevallás típusa** kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése, egyéni ügyvédi, szabadalmi ügyvivői tevékenységének, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatának szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába: felszámolás esetén "F",
végelszámolás esetén "V",
átalakulás esetén "A",
szüneteltetés esetén "S",
egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése esetén "E",
egyéb megszűnés esetén "M"

betűjelet kérünk feltüntetni.

„A” betűjel feltüntetése esetén a bevallás típusa kódkocka mellett elhelyezett mezőben is X-szel kell jelölni, ha átalakulás esetén a bevallást éves elszámolású kötelezettség tekintetében nyújtja be.

Felszámolási eljárás esetén a bevallás fajtája kódkockába kérjük beírni, hogy az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó bevallását nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon "1"-et, vagy ha az eljárás időtartama alatti bevallását nyújtja be, a kódkockába "2"-t kell írnia. Az eljárás befejezésekor a kódkockába írjon "3"-t.

Ha a felszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak beadnia, a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig, ebben az esetben a kódkockába „2”-t kell írni.

Végelszámolás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni.

A blokkban elhelyezett és a részletező lapok számának jelölésére szolgáló mező(k)be szíveskedjék beírni, hogy a környezetvédelmi termékdíjra vonatkozó részletező lapok közül melyikből, hány darabon közölt adatot.

Az Art. 7. § (1) – (2) bekezdése szerint, amennyiben az adózó az adóhatóság előtt nem kíván személyesen eljárni, a meghatalmazottak köre a következő lehet:

A bevallást magánszemély helyett meghatalmazottként aláírhatja: a magánszemély törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy.

Abban az esetben, ha a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján nagykorú alkalmazottja is aláírhatja a bevallást.

Jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet helyett, a bevallást meghatalmazottként aláírhatja: a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazott, jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az Art. 7. § (3) bekezdésében meghatározott, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlapon a kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Amennyiben a bevallást az Art. 7. § (3) bekezdése szerinti, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a főlapon a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti

meghatalmazottak személyi körével, kivéve a más nagykorú magánszemélyt, aki állandó meghatalmazott nem lehet.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az adóhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

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

Az Art. 9. § (1) bekezdése alapján az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg. Meghatározott esetekben a pénzügyi képviselő megbízása kötelező. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.

Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának megfelelő kódkockájában „X”-szel kérjük jelölni.

Lehetőség van arra is, hogy az adóbevallást annak elkészítője ellenjegyezze.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, a bizonyítvány / igazolvány számát.

Egyéb tudnivalók

A bevallásban csak azokat a kötelezettségeket szabad feltüntetni, amelyeket az adózónak pénzügyileg az állami adóhatóság által vezetett számlákkal szemben kell rendeznie és amelyekre jogszabály, illetve az adóhatóság nem írja elő „külön” bevallási nyomtatvány benyújtását (mint pl.: áfa).

Azoknál az adóknál, ahol van lehetőség visszaigénylésre (pl. a kulturális járulék), a „negatív adóval” kapcsolatos rendelkezés külön (17. számú átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez) nyomtatványon tehető meg.

Amennyiben a bevallás kitöltéséig a hivatkozott jogszabályok módosításra kerülnek, úgy ezekre is figyelemmel kell lenni.

Az önellenőrzéssel feltárt kötelezettségek a bevallásban nem szerepeltethetők, azokat a 0731. sz. „Bevallás az önellenőrzéssel történt helyesbítésről” nyomtatványon kell bevallani. Az adóellenőrzés jogerős határozatával előírt tételeket **sem** szabad a bevallásban szerepeltetni.

A bevallásba az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével, ezer forintra kerekítve kell bejegyezni.

Kérjük, hogy a **havi bevallás** benyújtására kötelezettek a 01-es lap tekintetében a vonatkozó hónaptól eltérően - mindig csak az f) oszlopban tüntessék fel kötelezettségeiket, és nem kell kitölteniük a c)-e) oszlopokat.

A **negyedéves bevallás** benyújtására kötelezettek havi bontásban tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek, majd a c)-e) oszlopok adatait az f) oszlopban kell összesíteni.

Az **éves adóbevallás** benyújtására kötelezett adózók ezen a bevalláson teljesítik a havi kulturális járulék, a rehabilitációs hozzájárulás, innovációs járulék, a szakképzési hozzájárulás kötelezettségükhöz kapcsolódó bevallásukat. Ebben a bevallásban csak ezeket az adónemeket tartalmazó sorokat tölthetik ki. Az említett adónemekben keletkezett kötelezettségüket a negyedév (szakképzési hozzájárulás esetén félév) utolsó hónapjának kötelezettségeként kell feltüntetni.

Figyelem! 2007. január 1-jétől az adózók a kulturális járulékot az adózás rendjéről szóló törvény 1. számú mellékletében meghatározott bevallási gyakoriságnak megfelelően vallja be, és a bevallással egyidejűleg fizeti meg.

Figyelem! A környezetvédelmi termékdíj kötelezettségről a termékdíj tételenkénti részletezettségű bevallást is **jelen bevallásban kell** teljesíteni; a **korábbi '23-as számú bevallás megszűnt**. A **havi bevallás benyújtására kötelezettek** a környezetvédelmi termékdíjra vonatkozó részletező lapokat csak **a negyedév utolsó hónapjára vonatkozó bevallás benyújtásakor** kell kitölteniük, tekintettel arra, hogy a termékdíj tételenkénti részletezettségű összesítő bevallást negyedévente kell beadni.

0701-01-es lap kitöltése

Kötelezettségek

01. sor: Rehabilitációs hozzájárulás

Számlaszám: 10032000-06056281 APEH Rehabilitációs hozzájárulás beszédési számla

Ebben a sorban a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény 41/A. § és 42/A. §-aiban meghatározott módon számított rehabilitációs hozzájárulás előlegének összegét kell beállítani a március, június és szeptember havi bevallások sorába. A IV. negyedévre előleget fizetni nem kell. Az előlegek halmozott összege és a tényleges éves kötelezettség különbözetét a havi és negyedéves bevallók a 0705-ös számú, éves bevallók a 0703-as bevallásban vallják be.

Rehabilitációs hozzájárulásra az a munkaadó köteles, akinél a tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám a 20 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám 5 százalékát.

A hozzájárulás éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám és a rehabilitációs hozzájárulás éves mértékének szorzata.

A rehabilitációs hozzájárulás 2007. évi mértéke 152 000 forint/fő.

02. sor: Játékadó

Számlaszám: 10032000-01076992 APEH Játékadó bevételi számla

Ebben a sorban a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény szerinti játékadót kell szerepeltetni.

Figyelem! E sor nem tartalmazhatja a pénznyerő automaták utáni havi bevallású játékadó kötelezettséget, azt a 0778. számú nyomtatványon kell bevallani, és a játékautomata nyilvántartásba vételéhez kapcsolódó féléves bevallású játékadót, amelyet a 07780. számú nyomtatványon kell teljesíteni.

03. sor: Kulturális járulék

Számlaszám: 10032000-06056047 APEH Nemzeti kulturális járulék beszédési számla

Ebben a sorban a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (a továbbiakban Nkatv) alapján fizetendő kulturális járulékkötelezettség összegét kell szerepeltetni.

A kulturális járulékot – általános szabály szerint - az Art. 1. sz. mellékletében meghatározottak szerint az adózóra vonatkozó bevallási

gyakoriságnak megfelelően kell bevallani és megfizetni. Havi bevallók a tárgyhónapot, a negyedéves bevallók a tárgynegyedévet követő 20. napjáig vallják be és fizetik meg a kötelezettségüket. **Az éves bevallás benyújtására kötelezettek a kulturális járulék kötelezettségüket csak abban az esetben szerepeltethetik, ha az általános szabálytól eltérő – havi - bevallási kötelezettség alá eső kulturális járulékot vallanak be.**

Eltérő szabály:

Az építető az öt terhelő kulturális járulékot utólag, az építmény üzembe helyezésekor, illetve rendeltetésszerű használatba vételekor (aktiválásakor) egy összegben vallja be és fizeti meg. **E kötelezettség bevallása minden esetben soron kívüli bevallást jelent. A főlapon bevallási időszakként az aktiválás napját kell feltüntetni.**

Ha az építési szerződésben a megvalósítás és az elszámolás (számlázás) időben elválik egymástól, a kivitelező a számla kibocsátását követő hó 20. napjáig köteles a kulturális járulékot bevallani és megfizetni.

A kivitelező, abban az esetben, ha negyedéves bevallás benyújtására kötelezett, a számla kibocsátását követő hó 20. napjáig bevallandó kulturális járulékot - amennyiben a kötelezettség bevallása nem a tárgynegyedév utolsó hónapjára esik - is ebben a bevallásban vallja be. Szintén e bevallást kell beadnia e kötelezettsége tekintetében is az éves bevallóknak.

Ez esetben e kötelezettséget egy soron kívül benyújtott havi bevallás keretében tünteti fel, a bevallási időszak a számla kibocsátásának hónapja. Amennyiben e kötelezettsége a negyedév utolsó hónapjára esik, a negyedéves bevallók esetében nincs külön bevallás benyújtására szükség a negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként kell a kulturális járulékot a bevallásban feltüntetni.

Ha csak az eltérő szabályokon alapuló kulturális járulékot tartalmaz a bevallás, akkor a kötelezettséget az „f” oszlopban kell feltüntetni.

Ebben a sorban negatív előjellel kizárólag az építető, illetve a kivitelező szerepeltethet visszaigényelhető összeget az említett törvény 5/B. § (5)-(6) bekezdésében foglaltak miatt.

04. sor: Szakképzési hozzájárulás

Számlaszám: 10032000-06056061 APEH Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

Ebben a sorban a szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény alapján fizetendő

szakképzési hozzájárulás első félévi előlegkötelezettségének összegét kell szerepeltetni a június havi bevallásban.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózónak az éves elszámolású szakképzési hozzájárulási kötelezettségéről - ha a mérlegforduló napja az első félévre esik - 2006. január 1-jétől az áttérés napjáig nem ezt, hanem a 0724. számú adóbevallást kell(ett) benyújtania az adóévet követő év második hó 15. napjáig. Amennyiben ezt követően az áttérés napjától az ötödik hónap utolsó napjáig a fenti időszakra még szakképzési hozzájárulási kötelezettség keletkezik (mert az áttérést megelőző időszak bérköltsége terhére jutalomkifizetés történt), azt a 0729/Ü nyomtatványon kell bevallani.

Az áttérés napjától az üzleti év I. félévi előlegkötelezettségét ezen a 0701-es bevalláson az adóév hatodik hónapjára kell bevallani és az adóév hetedik hónap 20. napjáig kell megfizetni. A 2007. 01. 01-től az áttérés napjáig tartó (tört) időszaki adóévről az elszámolást a 0724-es bevalláson kell teljesíteni.

Az az adózó, aki 2007. évet megelőzően választott naptári évtől eltérő üzleti évet, annak az üzleti évének a hatodik hónapjára kell az I. félévi előlegkötelezettséget ebbe a sorba beállítani. Az előleg- és a tényleges kötelezettség különbözetét a 44/Ü jelű nyomtatványon kell bevallania, az üzleti év mérlegforduló napját követő második hó 15. napjáig.

05. sor: Innovációs járulékelőleg/járulék bevallása

Számlaszám: 10032000-06056322 APEH Innovációs járulék beszédési számla

Ebben a sorban a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Atv.) alapján fizetendő innovációs járulékelőleg/járulék összegét kell feltüntetni.

A járulék-kötelezett a jelen bevallást köteles benyújtani

A) az innovációs járulékelőleg összegéről a kötelezettség keletkezése évének első két negyedévére vonatkozóan; vagy

B) az innovációs járulék összegéről (megszűnés, átalakulás esetén).

A) Innovációs járulékelőleg bevallása

A 2007. évben első ízben kötelezetté vált adózónak az adóév első két előlegfizetési időszakára vonatkozóan az innovációs járulékelőlegről az előlegfizetéssel egyidejűleg bevallást kell tennie [Atv. 5. § (7) bekezdés].

Az előlegfizetési időszakok – minden esetben – háromhavonkénti időtartamot jelentenek. A naptári év szerint működő társaságok 2007.

március hónapra, valamint 2007. június hónapra vonatkozóan teljesítik bevallásukat.

Az adóév első két negyedévére a járulékelőleg megállapítása a járulék várható éves nettó összegéből kiindulva történik. A járulék várható éves bruttó összege a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39. § (1) bekezdése szerint megállapított 2007. évi, illetve üzleti évi várható adóalap, mint vetítési alapnak a 0,3 %-a. A járulék várható éves (2007. évi, illetve üzleti évi) nettó összegének meghatározásánál a járulék várható éves bruttó összegéből az Atv. 4. § (3) bekezdése szerint és módon a (2007. évi várható) kötelezettségcsökkentő tételek figyelembe vehetők. A járulékelőleg a várható éves nettó járulék összegének egynegyed része.

A járulékelőleg bevallására előírt határidő: a 2007. évben kezdődő üzleti év első, valamint második adóévi negyedévét követő 20. nap, általános esetben 2007. április 20-a, valamint 2007. július 20-a.

B) Innovációs járulék bevallása

Amennyiben az adózó a 2007. évben megszűnik, illetve átalakul, úgy a megszűnés, illetve az átalakulás napjáig megállapított innovációs járulékról teljesít bevallást, figyelembe véve az adóévre ezt megelőzően bevallott innovációs járulékelőlegek összegét.

A járulék összeg pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy az adózónak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-„ előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. A bevallott összeget a bevallás beadására előírt határidőre kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

Amennyiben az e sorban szereplő adat negatív, kérjük a „-„ előjel kiírását.

Figyelem! Végelszámolási eljárás esetén a 12 hónapos üzleti évre vonatkozó járulék kötelezettséget a 07490 számú bevalláson kell teljesíteni.

06. sor: Eximbank Rt. egyéb befizetési kötelezettsége

Ebben a sorban az Eximbank Rt.-nek a 16/1998. (V. 20) PM rendelet 4. §-ának (5) bekezdése szerinti befizetési kötelezettséget kell szerepeltetni.

A kötelezettséget a tárgynegyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként kell feltüntetni.

07-13. sorok: E sorokban a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény (a továbbiakban: Kt.) szerinti termékdíjköteles termékek után fennálló termékdíj nettó összegét kell szerepeltetni, azon termékkörre vonatkozó sor(ok)ban, amely(ek)ben a bevallás benyújtására kötelezett érintett.

{A termékdíj nettó összege: a kötelezettet terhelő, az adómegállapítási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettség és a levonható, illetőleg visszaigényelhető termékdíj különbözete [Kt. 20. § y) pont].}

Számlaszámok:

10032000-06056133 APEH Gumiabroncsok környezetvédelmi termékdíja bevételi számla,

10032000-06056140 APEH Csomagolás környezetvédelmi termékdíja bevételi számla,

10032000-06056157 APEH Hűtőberendezések és hűtőközegek környezetvédelmi termékdíja bevételi számla,

10032000-06056164 APEH Akkumulátorok környezetvédelmi termékdíja bevételi számla,

10032000-06056171 APEH Egyéb kőolajtermékek környezetvédelmi termékdíja bevételi számla,

10032000-06056315 APEH Reklámhordozó papírok környezetvédelmi termékdíja bevételi számla,

10032000-01076088 APEH Elektromos és elektronikai berendezések környezetvédelmi termékdíja bevételi számla.

Figyelem! Amennyiben az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény termékimport esetén az általános forgalmi adó vámhatóság általi kivetését írja elő, a termékdíjat az általános forgalmi adóval együtt a vámhatóság veti ki! [Kt. 4. § (5) bekezdése] Ez esetben a termékdíjat nem kell az adóhatóság felé bevallani.

A kötelezett a Kt. 3. § (4) bekezdése alapján a termékdíj nettó összegét havonta állapítja meg és az Art. alapján a rá vonatkozó gyakorisággal, az Art.-ban megállapított esedékesség időpontjáig vallja be, továbbá a bevallása benyújtására elrendelt időpontig fizeti meg, illetőleg ezen időponttól igényelheti vissza az adóhatóságtól. A termékdíj fizetésére kötelezett levonhatja az adómegállapítási időszak alatt megfizetett termékdíj összegét, illetve visszaigényelheti a tárgyidőszakot megelőzően megfizetett termékdíjat azon termék után, amelyet az adómegállapítási időszakban igazoltan külföldre szállított.

Visszaigényelhető a termékdíj a Kt. 5/A. § (1)-(2) bekezdésében, illetve a környezetvédelmi termékdíjmentesség, a termékdíj visszaigénylésének és átvállalásának, valamint a használt gumiabroncs behozatalának feltételeiről szóló 53/2003. (IV. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm.r.) 9. §-ában és a Kt. 5/B. §-ában, továbbá a Kt. 5/C. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben.

A termékdíjköteles termék termékdíját nem kell megfizetni a Kt. 5/C. § (4)-(7) bekezdéseiben foglalt esetekben.

A termékdíj-fizetési kötelezettség alól mentesség szerezhető a Kt. 5/A. § (3)-(4) bekezdései alapján. A mentesség megadásának feltételeiről a Korm. r. rendelkezik.

A termékdíjkedvezmény a Kt. 5. §-a alapján vehető igénybe. A termékdíj fizetésére kötelezettnek ez esetben a termékdíj 75 százalékát kell megfizetnie.

Figyelem! Ezen bevallás keretében a termékdíj-kötelezettségről a termékdíjkedvezmény és termékdíjmentesség figyelembevételével kell adatot szolgáltatni.

A termékdíj vonatkozásában a bevallás benyújtására kötelezettek körét a Kt. 2. § (1) és (2) bekezdése, 4/A. §-a, az 5/C. § (2) bekezdése, valamint a Kt. végrehajtására kiadott 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet (a továbbiakban: KTM.) 8. § (9) bekezdése tartalmazza.

A soron kívüli bevallást benyújtó adózók esetében a 0701-01-es lap megfelelő soraiban kell megjelölni a termékdíj kötelezettséget a soron kívüli bevallást kiváltó esemény hónapjára, valamint az ahhoz kapcsolódó részletező adatokat a megfelelő részletező lapon is fel kell tüntetni.

Havi bevallást benyújtók esetében a tárgynegyedévi hónapokra vonatkozóan beadott 3 db 0701-es bevallás 0701-01-es lap 07.-13. sorok „f” oszlopában szereplő adatok összegének, **negyedéves bevallást** benyújtók esetében a 0701-01-es lap 07-13. sorok „f” oszlopában szereplő összeg(ek)nek meg kell egyezni(ük) a 0701-02, 0701-03, 0701-04, 0701-05, 0701-06, 0701-07, 0701-08-as részletező lapok (fajtanként több lapszám esetén az utolsó lapokon összesített) 15. sor „j” rovatában szereplő összegeivel.

Az adatokat a 0701-01-es lap 07-13. soraiban havi bontásban, és a 02-08-as lapokon KT-kódok szerinti részletezéssel negyedéves összesítésben kell megadni.

17. sor: Piacfejlesztési támogatás visszafizetése

Ebben a sorban a közraktározási részvénytársaságoknak, valamint a közraktározásról szóló 1996. évi XLVIII. törvény szerinti rendeletek alapján meghatározottaknak kell a fel nem használt támogatás visszafizetési kötelezettségét, illetve a jogosulatlanul igényelt támogatás visszafizetési kötelezettségét szerepeltetni.

**0701-02, 0701-03, 0701-04, 0701-05, 0701-06, 0701-07, 0701-08-as lapok
kitöltése
a környezetvédelmi termékdíj negyedéves összesítő bevallásáról
termékdíj tételenkénti részletezettséggel**

Figyelem! A részletező lapok kitöltését megelőzően a 07.-13. sorokra vonatkozóan leírt magyarázatot is célszerű – a részletező lapok kitöltési útmutatója mellett – elolvasni.

Általános tudnivalók

A környezetvédelmi termékdíjról termékdíj tételenkénti részletezettséggel **negyedéves összesítő bevallást kell benyújtania** a havi vagy évközi (negyedéves) bevallás benyújtására kötelezett adózónak a Kt. 3. § (4) bekezdése alapján; mely kötelezettségét a jelen bevallás megfelelő részletező lapjának kitöltésével, beadásával teljesíti.

E bevallási lapokon a belföldi előállítású vagy saját célra felhasznált, a Közösségen belül behozott és forgalmazott termékdíjköteles termék mennyisége után megállapított termékdíj-kötelezettségeket kell szerepeltetni termékdíj tételenkénti részletezettséggel. Az importált termékdíjköteles termék utáni termékdíj-kötelezettségeket abban az esetben kell jelen bevallásban feltüntetni, amennyiben az import után fizetendő általános forgalmi adót a kötelezett a vámhatóság által kiadott engedély alapján önadózással rendezzi.

A környezetvédelmi termékdíj tételeket a Kt. 1., 2., 3., 4., 5., 6., 8., 9. sz. melléklete tartalmazza.

Figyelem! Amennyiben a részletező lapok száma egy adott termékdíj fajtánál egynél több, abban az esetben az adott termékdíj fajtán belül az egyes részletező lapokat – azok fejlécében – 01-től kezdődően emelkedő **lapszámozással** kell ellátni.

Az egyes részletező lapokon Környezetvédelmi Termékdíj kódonként (továbbiakban: KT-kód) és termékdíj-tételenként – **külön-külön sorban** – kell feltüntetni az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíj-kötelezettséget.

A részletező lapok „b” oszlopában kell feltüntetni az adott termékdíj-köteles termékkör azon KT-kódjait, amelyekben a bevallás benyújtására kötelezett érintett. **A KT-kódokat a KTM. 7. sz. melléklete tartalmazza.**

Figyelem! A KT-kód negyedik-ötödik számjegye határozza meg a termékdíj-fizetésre kötelezett státuszát, melynek változása minden esetben eltérő termékdíj-fizetési kötelezettséget eredményez.

A KT-kód negyedik-ötödik pozíciója az alábbi értékeket veheti fel:

- 00, ha a termék sem kedvezményben, sem mentességben nem részesül;
- 02, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában sem kedvezményben, sem mentességben nem részesül, és az „Ú” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül;
- 04, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában sem kedvezményben, sem mentességben nem részesül, és az „Ú” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben részesül;
- 05, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában sem kedvezményben, sem mentességben nem részesül, és a Kt. 12. § (3) bekezdés alapján nem kell megfizetni [a Kt. 2. § (1) bekezdés a)-c) pontjában meghatározott kötelezettnek a Kt. 2. számú melléklete I. 2.1. pontjában meghatározott „Ú” termékdíjtétel alapján számított termékdíjat nem kell megfizetni, ha a Kt. 12. § (3) bekezdésében felsorolt italtermékekből az ott meghatározott mennyiségeknél éves szinten nem nagyobb mennyiséget csomagol];
- 09, ha a kereskedelmi csomagolás „k” díjtétel vonatkozásában sem kedvezményben, sem mentességben nem részesül;
- 10, ha a termék kedvezményben részesül;
- 12, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában kedvezményben részesül, és az „Ú” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül;
- 13, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában kedvezményben részesül, és az „Ú” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben és kedvezményben részesül;
- 15, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában kedvezményben részesül, és a Kt. 12. § (3) bekezdés alapján nem kell megfizetni [a Kt. 2. § (1) bekezdés a)-c) pontjában meghatározott kötelezettnek a Kt. 2. számú melléklete I.2.1. pontjában meghatározott „Ú” termékdíjtétel alapján számított termékdíjat nem kell megfizetni, ha a Kt. 12. § (3) bekezdésében felsorolt italtermékekből az ott meghatározott mennyiségeknél éves szinten nem nagyobb mennyiséget csomagol];
- 19, ha a kereskedelmi csomagolás „k” díjtétel vonatkozásában kedvezményben részesül;
- 20, ha a termék teljes mentességben részesül, továbbá ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül, és az „Ú” díjtétel vonatkozásában sem kedvezményben, sem mentességben nem részesül;

- 22, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül, és az „Ú” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül;
- 24, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül, és az „Ú” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben részesül;
- 25, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül, és a Kt. 12. § (3) bekezdés alapján nem kell megfizetni [a Kt. 2. § (1) bekezdés a)-c) pontjában meghatározott kötelezettnek a Kt. 2. számú melléklete I.2.1. pontjában meghatározott „Ú” termékdíjtétel alapján számított termékdíjat nem kell megfizetni, ha a Kt. 12. § (3) bekezdésében felsorolt italtermékekből az ott meghatározott mennyiségeknél éves szinten nem nagyobb mennyiséget csomagol];
- 29, ha a kereskedelmi csomagolás „k” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül;
- 30, ha a termék nem teljes mentességben és kedvezményben részesül, továbbá a kereskedelmi csomagolás „H” és „Ú” díjtétel vonatkozásában egyaránt nem teljes mentességben és kedvezményben részesül;
- 31, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben és kedvezményben, „Ú” díjtétel vonatkozásában kedvezményben részesül;
- 32, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben és kedvezményben, „Ú” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül;
- 35, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben és kedvezményben részesül, és a Kt. 12. § (3) bekezdés alapján nem kell megfizetni [a Kt. 2. § (1) bekezdés a)-c) pontjában meghatározott kötelezettnek a Kt. 2. számú melléklete I. 2.1. pontjában meghatározott „Ú” termékdíjtétel alapján számított termékdíjat nem kell megfizetni, ha a Kt. 12. § (3) bekezdésében felsorolt italtermékekből az ott meghatározott mennyiségeknél éves szinten nem nagyobb mennyiséget csomagol];
- 39, ha a kereskedelmi csomagolás „k” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben és kedvezményben részesül;
- 40, ha a termék nem teljes mentességben részesül, továbbá ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben és az „Ú” díjtétel vonatkozásában sem kedvezményben, sem mentességben nem részesül;
- 42, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben, „Ú” díjtétel vonatkozásában teljes mentességben részesül;
- 44, a kereskedelmi csomagolás „H” és „Ú” díjtétel vonatkozásában egyaránt nem teljes mentességben részesül;
- 45, ha a kereskedelmi csomagolás „H” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben részesül, és az „Ú” díjtételt a Kt. 12. § (3) bekezdés alapján

- nem kell megfizetni [a Kt. 2. § (1) bekezdés a)-c) pontjában meghatározott kötelezettnek a Kt. 2. számú melléklete I.2.1. pontjában meghatározott „Ú” termékdíjtétel alapján számított termékdíjat nem kell megfizetni, ha a Kt. 12. § (3) bekezdésében felsorolt italtermékekből az ott meghatározott mennyiségeknél éves szinten nem nagyobb mennyiséget csomagol];
- 49, ha a kereskedelmi csomagolás „k” díjtétel vonatkozásában nem teljes mentességben részesül;
 - 50, ha a termékdíjat jogszabály alapján nem kell megfizetni;
 - 51, ha a termékdíjat a Kt. 5/C. § (4) bekezdés alapján nem kell megfizetni (re-export);
 - 52, ha a termékdíjat a Kt. 5/C. § (5) bekezdés alapján nem kell megfizetni (kenőolaj közvetlen anyagként való felhasználása esetén);
 - 53, ha a termékdíjat a Kt. 5/C. § (6) bekezdés alapján nem kell megfizetni (raktározási vámszabad területre külföldről történő betároláskor);
 - 54, ha a termékdíjat a Kt. 5/C. § (7) bekezdés alapján nem kell megfizetni (a Kt. hatálya alá tartozó termékek, amelyek a vámjogszabályok szerint mentesek a behozatali vámok alól);
 - 55, ha a termékdíjat a Kt. 12. § (3) bekezdés alapján nem kell megfizetni [a Kt. 2. § (1) bekezdés a)-c) pontjában meghatározott kötelezettnek a Kt. 2. számú melléklete I. 2.1. pontjában meghatározott „Ú” termékdíjtétel alapján számított termékdíjat nem kell megfizetni, ha a Kt. 12. § (3) bekezdésében felsorolt italtermékekből az ott meghatározott mennyiségeknél éves szinten nem nagyobb mennyiséget csomagol];
 - 56, ha a termékdíj-fizetési kötelezettség korábban teljesítésre került, mivel újrahasználható termékdíjköteles termék újbóli felhasználás történik;
 - 59, ha a kereskedelmi csomagolás „k” díjtételét nem terheli termékdíj-fizetési kötelezettség [a Kt. 2. § (1) bekezdés d) pontjában meghatározott kötelezettet nem terheli a Kt. 2. számú melléklete II. pontjában meghatározott „k” termékdíjtétel szerinti termékdíj-fizetési kötelezettség, ha nem rendelkezik a Kt. 12. § (4) bekezdésében meghatározott üzlethelyiséggel];
 - 60, ha a termékdíj megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül;
 - 61, ha a termékdíj exportált, vagy Közösségen belül értékesített termékdíjköteles termék után megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül;
 - 62, ha a termékdíj a termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyagként) felhasznált termékdíjköteles termék után megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül;
 - 63, ha a termékdíj a nemzetközi szerződés alapján, valamint az Észak-atlanti Szerződés Szervezete Biztonsági Beruházási programja megvalósítása keretében behozott, felhasznált termékek után megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül;

- 64, ha a termékdíj a termékdíjköteles kenőolajak után megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül;
- 66, ha a termékdíj megfizetésre került, és az egyéb jogcímen visszaigénylésre kerül;
- 90, az összes termék (a 00-89-es végződéssel rendelkező termékek gyűjtőkódja).

A bevallásban csak azokat a termékdíj-kötelezettségeket kell bevallani, ahol tényleges termékdíj-fizetési kötelezettség keletkezik. **Nem kell bevallani** azokat a termékdíjköteles termékmennyiségeket, ahol a termékdíj-fizetésre kötelezett a Korm.r. szerint teljes mentességben részesül, illetve ahol a termékdíjat a Kt. szerint nem kell megfizetni. **Amennyiben a 0701-01-es lap vonatkozó (07-13.) sorok bármelyikében havi, vagy negyedéves összesített adatként 0 érték került megadásra, úgy ezt a megfelelő termékdíjköteles termékhez tartozó részletezőlapon szerepeltetni kell.** Ez abban az esetben fordulhat elő, ha a tárgyidőszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettség megegyezik a tárgyidőszakban levonható, vagy visszaigényelhető termékdíj összegével, illetve a termékdíj-fizetési kötelezettség ezer forintra kerekített értéke 0.

Hasznosítást koordináló szervezethez nem csatlakozott, egyéni teljesítőként termékdíj-fizetés alóli mentességet nem igénylő kötelezettek 00-s és 10-es végződésű KT-kóddal vallják be a **tárgyévben** keletkezett termékdíj-kötelezettségeiket. A termékdíj-fizetés alól nem teljes mentességben részesülő egyéni teljesítők, a hasznosítást koordináló szervezet, valamint a hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott termékdíj-fizetésre kötelezettek – a csatlakozás időpontjától – 30-as és 40-es végződésű KT-kóddal vallják be a **tárgynegyedévben** keletkezett termékdíj-kötelezettségeiket.

A részletező lapok „c” oszlopába a megadott KT-kódokhoz tartozó termékdíjköteles termék megnevezése kerül.

A részletező lapok „d-f” oszlopaiban határozza meg a bevallás benyújtására kötelezett az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettségét. A „d” oszlopba az adott KT-kódhoz tartozó termékdíjköteles termék azon összes mennyisége írandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezettnek az adott bevallási időszakban termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik. A mennyiséget egységenként (kg, db) kell megadni.

Az összes érintett KT-kód felsorolását követően a részletező lapot az adott termékdíjköteles termékkör összesítő/technikai KT-kódjával kell zárni. Az összesítő/technikai KT-kódhoz tartozó összesített adatot, ha fajtánként csak 1 részletező lapot kell kitölteni, a 15. sorban kell szerepeltetni. Ha termékdíj fajtánként több részletező lapot is ki kell tölteni, akkor az összesítő/technikai KT-kódhoz tartozó, az adott lapon összesített adatot a lap 14. sorában kell

feltüntetni, majd az adott termékdíj fajtához tartozó utolsó lap 15. sorában kell mindösszesen megjeleníteni a termékdíj fajtához tartozó összes lap 14. sorában található összesen adatokat.

Az összesítő/technikai KT-kód az egyes termékdíj fajták esetében a következő:

1. gumibroncs összesen: 20090
2. csomagolás összesen: 40090
3. hűtőberendezés és hűtőközeg összesen: 30090 és 80090
4. akkumulátor összesen: 50090
5. egyéb köolajtermékek összesen: 60090
6. reklámhordozó papírok összesen: 90090
7. elektromos és elektronikai berendezés összesen: 10090

Az „e” oszlopba a megadott KT-kódhoz tartozó termékdíj-tételt kell beírni; amennyiben a Kt. vonatkozó melléklete ezt két tizedesjegy pontossággal határozza meg, akkor a bevallásban is így kell feltüntetni.

Az „f” oszlopba a „d” és „e” oszlop szorzataként az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettség összege kerül, melyet ezer forintra kerekítve – a kerekítés általános szabályai szerint – kell megadni.

A részletező lapok „g-i” oszlopaiban a bevallás benyújtására kötelezett a levonható, illetve visszaigényelhető termékdíj összegét határozza meg. A Kt. 3. § (4) bekezdése szerint termékdíj-fizetésre kötelezett levonhatja az adómegállapítási időszak alatt megfizetett termékdíj összegét, illetve visszaigényelheti a tárgyidőszakot megelőzően megfizetett termékdíjat azon termék után, amelyet az adómegállapítási időszakban igazoltan külföldre szállított. A Kt. 5/C. § (2) bekezdése szerint az a belföldi vevő, aki az exportált vagy Közösségen belül értékesített termékdíjköteles termék után a Kt. szerinti kötelezett által befizetett termékdíjat az adóhatóságtól vissza kívánja igényelni, szintén a „g-i” oszlopokban határozza meg a termékdíjköteles termék mennyisége után befizetett, visszaigénylésre jogosult termékdíj összegét.

A „g” oszlopba az adott (60-as végződésű) KT-kódhoz tartozó termékdíjköteles termék mennyisége kerül, amely után a bevallás benyújtására kötelezett a megfizetett termékdíjat levonhatja, illetve visszaigényelheti.

A „h” oszlopban az ehhez tartozó termékdíj-tételt kell feltüntetni, míg az „i” oszlopba a „g” és a „h” oszlop szorzataként a tárgyidőszakra vonatkozó levonható, illetve visszaigényelhető termékdíj összegét kell beírni.

A részletező lapok „j” oszlopába az „f” és az „i” oszlopok különbségeként az adott bevallási időszakra vonatkozó termékdíj-fizetési kötelezettség nettó összege kerül. A „j” oszlop értéke negatív összeg is lehet, amelyet (-) előjel feltüntetésével kell jelezni!

Figyelem! A Kt. 5/C. § (2) bekezdése szerinti visszaigénylők (a KT-kód 4-5. számjegye 61) esetében csak a visszaigényelhető termékdíj mértékének és összegének szerepeltetése kötelező, amennyiben exportált/Közösségen belül értékesített termékre vonatkozó egyéb adatokkal nem rendelkeznek. Tehát a fenti személyi körbe tartozó adózók az exportált/Közösségen belül értékesített termékdíjköteles termék KT-kódját (annak első 3 számjegyét), megnevezését, illetve mennyiségét nem szerepeltetik, amennyiben azok a termék beszerzéséről kiállított számla adatai, illetve a Kt. És a KTM. Alapján nem megállapíthatók.

Figyelem! Amennyiben a termékdíjköteles termék részletező lapszáma fajtánként egynél több, abban az esetben a 14. sor kitöltése minden lapon kötelező. Ebben az esetben csak az utolsó lapon kell a 15. sorban „mindösszesen” adatot szerepeltetni.

0701-02 számú részletező lap (Gumiabroncsok 331)

A gumiabroncsok esetében feltüntethető KT-kódokat, az ezekhez tartozó megnevezéseket és termékdíj tételeket a KTM 7. számú melléklete és a Kt. 1. sz. melléklete tartalmazza.

0701-03 számú részletező lap (Csomagolás 332)

A csomagolás esetében feltüntethető KT-kódokat, az ezekhez tartozó megnevezéseket és termékdíjtételeket a KTM 7. számú melléklete és a Kt. 2. számú melléklete tartalmazza.

Fontos! A kereskedelmi csomagolás után keletkező termékdíj-fizetési kötelezettség alapja nem a csomagolás tömege, hanem annak darabszáma. A nem kereskedelmi csomagolások után továbbra is a csomagolás tömege marad a termékdíj alapja.

2005. január 1-jétől az első belföldi forgalomba hozó fizetési kötelezettsége két díjtételből áll (hulladékhasznosítástól függő „H” és egy, az adott kereskedelmi csomagolás forgalomba hozatalára vonatkozó újrahasználati arányszámtól függő számított díjtételből „Ú”.)

Figyelem: ebben az esetben a kötelezett díjtétele „H”+„Ú”!

Ugyanezen kereskedelmi csomagolás után az első továbbforgalmazó vevőnek is keletkezik díjfizetési kötelezettsége, ami a kereskedelmi csomagolás beszerzésére vonatkozó újrahasználati arányszámtól függő számított díjtétel a „k”.

Figyelem: fentiekből adódóan egy KT kódhoz több („H”+„Ú”) illetve „k” díjtétel tartozhat, ezeket külön sorban kell szerepeltetni!

[A Kt. 2. számú mellékletének I/2.1., valamint a II. pontjában szereplő képletek alapján egy konkrét termékdíjköteles kereskedelmi csomagolásra a számításokat a megadott képlet alapján kell elvégezni. A számításokat befolyásolja a kedvezményben, illetve mentességben (hasznosítás, újrahasználat) részesülés mértéke.]

A Korm. r. 1. számú mellékletének I/bb) pontjában a mentesség további feltételeként a kötelezett által (forgalomba hozó és első vevő egyaránt) forgalomba hozott újrahasználatos csomagolásra legalább 60 százalékos visszagyűjtési arányt ír elő.

A Kt. 12. § (3) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelelő első belföldi forgalomba hozónak nem kell megfizetnie az „Ú” termékdíjtételből számított termékdíjat, továbbá a Kt. 12. § (4) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelelő első továbbforgalmazó vevőt nem terheli a „k” termékdíjtétel.

Figyelem! A kereskedelmi csomagolások KT-kódjai 2006. január 1-jétől megváltoztak. Az új KT-kódok betűket és számokat is tartalmazó alfanumerikus kódok, melyeket a KTM 7. számú melléklete tartalmaz.

0701-04 számú részletező lap (Hűtőberendezések és hűtőközegek 333)

A hűtőberendezések és hűtőközegek esetében feltüntethető KT-kódokat, az ezekhez tartozó megnevezéseket és termékdíjtételeket a KTM 7. számú melléklete és a Kt. 3-4. számú melléklete tartalmazza.

0701-05 számú részletező lap (Akkumulátorok 334)

Az akkumulátorok esetében feltüntethető KT-kódok listáját, az ezekhez tartozó megnevezéseket és termékdíjtételeket a KTM 7. számú melléklete és a Kt. 6. számú melléklete tartalmazza.

0701-06 számú részletező lap (Egyéb kőolajtermékek 335)

Az egyéb kőolajtermékek esetében feltüntethető KT-kódok listáját, az ezekhez tartozó megnevezéseket és termékdíjtételeket a KTM 7. számú melléklete és a Kt. 5. számú melléklete tartalmazza.

A Kt. 5/A. § (3) bekezdése értelmében az egyéb kőolajtermékek után fennálló termékdíj-fizetési kötelezettség alól mentességet nem lehet szerezni.

0701-07 számú részletező lap (Reklámhordozó papírok 338)

A reklámhordozó papírok esetében feltüntethető KT-kódok listáját, az ezekhez tartozó megnevezéseket és termékdíjtételeket a KTM 7. számú melléklete és a Kt. 8. számú melléklete tartalmazza.

2005. január 1-jétől a reklámhordozó papírok termékdíja alól mentességet nem lehet szerezni.

0701-08 számú részletező lap (Elektromos és elektronikai berendezés 341)

Az elektromos és elektronikai berendezések esetében feltüntethető KT-kódok listáját, az ezekhez tartozó megnevezéseket és termékdíjtételeket a KTM 7. számú melléklete és a Kt. 9. számú melléklete tartalmazza.

Adatközlés

(a 0701-09-es lap kitöltése)

Az adatközlésre szolgáló lapot az az adózó tölti ki, aki e bevallás keretében az üzleti évében felmerülő kötelezettségével kapcsolatosan éves elszámolását teljesíti.

Figyelem: A bevallási lap 2 táblát tartalmaz. A lap első blokkjában a 2007. január 1-jétől 2007. március 31-éig terjedő időtartamra, a második táblázat 8. sorától a 2007. április 1-jétől tartó időtartamra vonatkozó adatszolgáltatás teljesítésére szolgál.

A két táblázatot elkülönítetten kell kezelni és külön-külön kitölteni!

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó az üzleti év első napján hatályos rendelkezések szerint állapítja kötelezettségét, és ennek megfelelően teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét is.

1 - 14. sorok:

A Szh. tv. 6. § (7) bekezdése alapján az állami adóhatósággal elszámoló, gyakorlati képzést nem szervező hozzájárulásra kötelezett 3. § szerinti hozzájárulási alapjáról és mértékéről, valamint az 5. § (2) bekezdés szerinti levonásokról - a bevallási időszakot követően - az állami adóhatóság külön megállapodás alapján adatot szolgáltat az állami szakképzési és felnőttképzési intézetnek, amelyhez a részletező tábla kitöltése szükséges.

A Szh. tv. 3. § (2) bekezdése szerint a szakképzési hozzájárulás alapja a számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó, hozzájárulás fizetésére kötelezett egyéni vállalkozó esetében a munkaviszony keretében foglalkoztatott magánszemély számára kifizetett bérköltség.

A részletező táblázat az adóévre vonatkozó szakképzési hozzájárulás levezetésére szolgál.

Az abban szereplő sorokat a kitöltési útmutatóban közölt adóalanyok közül azok töltik ki:

- a) akik nem tartoznak a Szh. tv. 4. § (1) bekezdés alá,
- b) akik év közben kezdik a gyakorlati képzést, vagy év közben jelentkeznek be, a gyakorlati képzés kezdő napjáig, vagy az Alapkezelő felé történő regisztrációba vétel napjáig.

Az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalany a szakképzési hozzájárulási kötelezettségét a 0743-as számú bevallásban teljesíti.

1. és 8. sor: Szakképzési hozzájárulás alapja

A szakképzési hozzájárulás alapja

- a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 79. §-ának (2) bekezdése által meghatározott bérköltség,
- b) az egyszeres könyvvitelt vezető hozzájárulásra kötelezettnél a Számv. tv. 111. §-ának (3) bekezdése szerint meghatározott (a pénzforgalmi könyvvitelben elszámolt) bérköltség.

2. és 9. sor: Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)

Ezekbe a sorokba a bérköltség 1,5 százalékanak megfelelő csökkentő tételek figyelembe vétele nélkül megállapított összeget kell beírni.

3. és 10 sor: Felhasználható kötelezettségcsökkentés

Az a kötelezett, aki hozzájárulási kötelezettségét nem gyakorlati képzés szervezésével teljesíti, köteles bruttó kötelezettségét - az alábbiak figyelembevételével - az állami adóhatóságnál vezetett szakképzési hozzájárulás számlára befizetni.

A hozzájárulásra kötelezett a bruttó kötelezettségét 2007. március 31-éig annak legfeljebb 80 százalékos mértékéig csökkentheti. Ezt a sort kötelezően ki kell tölteni!

Figyelem! 2007. április 1-jétől a bruttó kötelezettséget annak legfeljebb 70 százalékos mértékéig lehet csökkenteni (ez az adat a 10. sorban szerepel).

4. és 11. sor: Felhasznált kötelezettségcsökkentő tételek (a 5. és 6. sorok , illetve a 12. és 13. sorok adata összesen)

Ezekbe a sorokba kell beírni a 5. és 6. sorok, illetve a 12. és a 13. sor összesített adatát.

A hozzájárulásra kötelezett a bruttó kötelezettségét annak legfeljebb 80, illetve 70 százalékos mértékéig csökkentheti a szakképző iskola, valamint a felsőoktatási intézmény számára nyújtott fejlesztési támogatás összegével, valamint a saját munkavállaló számára a felnőttképzésről szóló 2001. évi CI. törvény (Fktv.) 20. §-ában meghatározott felnőttképzési szerződés, illetőleg a

Munka Törvénykönyve szerinti tanulmányi szerződés alapján megszervezett képzés költségeivel.

5. és 12. sor: Saját dolgozó képzésére fordított összeg

A saját munkavállalói számára a felnőttképzési szerződés, illetőleg a tanulmányi szerződés alapján megszervezett képzés külön jogszabályban meghatározott költségeivel, a mikro-és kisvállalkozások esetében a bruttó kötelezettség 60 százaléka, egyéb hozzájárulásra kötelezettek esetében a bruttó kötelezettség 33 százaléka mértékéig csökkenthető a bruttó kötelezettség. Az Országos Képzési Jegyzékben nem szereplő képzések hozzájárulási kötelezettség terhére történő elszámolhatóságáról a munkaügyi tanács dönt.

6. és 13. sor: Tárgyévben átutalt fejlesztési támogatások összege

A szakképző iskola és központi képzőhely, valamint felsőoktatási intézmény számára nyújtott fejlesztési támogatás azonban csak a hozzájárulásra kötelezettnél képződött bruttó kötelezettség 75 százalékanak megfelelő mértékig vehető figyelembe kötelezettségcsökkentő tételként. A felsőoktatási intézmény számára nyújtott fejlesztési támogatás a bruttó kötelezettség legfeljebb 37,5 százaléka lehet.

Figyelem változott! 2007. április 1-jétől a szakképző iskola és központi képzőhely, valamint felsőoktatási intézmény számára nyújtott fejlesztési támogatás azonban csak a hozzájárulásra kötelezettnél képződött bruttó kötelezettség 70 százalékanak megfelelő mértékig vehető figyelembe kötelezettségcsökkentő tételként. A felsőoktatási intézmény számára nyújtott fejlesztési támogatás a bruttó kötelezettség legfeljebb 35 százaléka lehet.

Amennyiben az 5. és a 6. sor (4. sor összesen adata) nem éri el a szakképzési hozzájárulási kötelezettség 80 százalékát (3. sor adata), akkor ennek a különbözetével (3. sor és 4. sor különbsége) növelt 20 százalékot kell befizetni az állami adóhatóságnál vezetett szakképzési hozzájárulási számlára. A 20 százalék a bruttó kötelezettségnek az elszámolható kötelezettségcsökkentésen (bruttó kötelezettsége 80 százaléka) felüli része.

Figyelem! Április 1-jétől amennyiben a 12. és a 13. sor (11. sor összesen adata) nem éri el a szakképzési hozzájárulási kötelezettség 70 százalékát (10. sor adata), akkor ennek különbözetével növelt 30 százalékot kell befizetni az állami adóhatósághoz.

7. és 14. sor: Nettó kötelezettség (a 2. sor összegéből a 4. sor összege, és a 9. sor összegéből a 11. sor összege)

Ebbe a sorba a bruttó kötelezettség (2. vagy 9. sor) összegének és a kötelezettségcsökkentő tételek összegének (4. vagy 11. sor) különbözetét kell beírni.

A tényleges nettó kötelezettség összege nem lehet kevesebb, mint a bruttó kötelezettség 20, 2007. április 1-jétől a 30 százaléka.

Ha a kötelezettségcsökkentő tételek nem érik el a szakképzési hozzájárulás kötelezettség 80, illetve 70 százalékát, akkor ennek különbözetével növelt 20, illetve 30 százalékot kell befizetni.

Amennyiben az adóév során nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége, ezekbe a sorokba 0-t írjon be.

A 0701-10-es lap kitöltése a televízió-készülék üzemben tartási díjról

A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. törvény 87. §-a értelmében az üzemben tartási díjnak a 2007. évre megállapított összege havi 967 forint televízió-készülékenként. A díjfizetésre kötelezettek a média tv. 80. § (3) bekezdése értelmében az üzemeltetett televízió-készülék után az üzemben tartási díj háromszorosát fizetik, azonban 2007. évben ennek 40%-át a Kormány átvállalja. A kötelezetteknek 2007. április 1. – december 31. között készülékenként, havonta 1 741 forintot kell fizetni.

A készülék üzemben tartási díj beszedésének részletes szabályairól szóló 122/1997. (VII. 17.) Korm. rendelet értelmében az üzemben tartási díj havonként, utólagosan, a tárgy hónapot követő hónap 20-áig esedékes fizetési kötelezettség, első ízben 2007. május 20-án.

A díjfizetési kötelezettség a televízió-készülék üzemeltetésének megkezdését követő hónap első napján kezdődik és az üzemeltetés megszűnése hónapjának utolsó napjáig áll fenn [média tv. 82. § (1) bekezdése].

A nyomtatvány 10-es lapját a havi és évközi (negyedéves) bevallás benyújtására kötelezett adózók csak abban az esetben töltik ki, amennyiben az Art. szerint soron kívüli bevallást kell benyújtaniuk. Az üzemben tartási díj törzidőszakra történő megosztása nem lehetséges.

Például: az adózó 2007. augusztus 18-án felszámolás alá kerül. Az adózó az első 0701-es számú bevallását 1F (bevallás fajtája-típusa) jelzéssel nyújtja be a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ebben a bevallásban kell április hónaptól augusztus végéig (havi bontásban) az üzemben tartási díj teljes összegét bevallania. Abban az esetben, ha a felszámolási eljárás az adóév végéig befejeződik, a felszámolási eljárás befejezésekor beadott 3F jelzésű, 0701-es típusú záró bevallásban a szeptember

1-jétől az eljárás befejezésének hónapja utolsó napjáig tartó üzemben tartási díj fizetési kötelezettséget (havi bontásban) kell bevallani.

Amennyiben a felszámolási eljárás az adóév végéig nem fejeződik be, úgy a 2F jelzéssel beérkező 0701-es bevalláson üzemben tartási díj nem szerepeltethető, azt a 0705-ös bevallásban kell feltüntetni. Figyelem! Az üzemben tartási díjnak az az összege, amelyet a 0701-es bevallásban vallott be, a 0705-ös számú bevallásban nem szerepeltethető.

Abban az esetben, ha nem kerül sor soron kívüli bevallás benyújtására, a havi és évközi (negyedéves) bevallást benyújtó adózók a 0705-ös számú bevalláson tesznek eleget az üzemben tartási díjjal kapcsolatos bevallási kötelezettségüknek!

Az üzemben tartási díj beszédésével kapcsolatban a média tv.-ben nem szabályozott kérdésekben az Art. rendelkezéseit kell alkalmazni.

01. sor: Az üzemeltetett televízió-készülék száma

Ebben a sorban az üzemeltetett televízió-készülék darabszámát kell feltüntetni április hónaptól havi bontásban a „d” – „l” oszlopokban.

02. sor: Televízió-készülék üzemben tartási díj összege

Számlaszám: 10032000-06056418 APEH TV-készülék üzemben tartási díj beszédési számla

Ebben a sorban a televízió-készülék üzemben tartási díj 2007. évben, a soron kívüli bevallás benyújtásáig esedékes összegét kell feltüntetni havi bontásban (április hónaptól) a „d” – „l” oszlopokban, ezer forintra kerekítve. Az „m” oszlopban a havi kötelezettségek összesített adatát kell közölni.

Figyelem! Csak annál a hónapnál kell üzemben tartási díjat feltüntetnie, amelyben üzemben tartási díj fizetési kötelezettsége keletkezett.

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal