

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 0703-as számú bevallási nyomtatványhoz

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban Art.) 1. számú mellékletének I. B) 2. a) pontjában foglaltak alapján, az ugyanezen melléklet I. A) 3. pontja szerint meghatározott havi, illetve évközi adóbevallás tételére nem kötelezett adózónak (ideértve az egyéni vállalkozókat, családi gazdálkodókat és azokat a magánszemélyeket is, akiknek az államháztartás felé adókötelezettsége van, de a tevékenységét nem egyéni vállalkozóként és/vagy őstermelőként folytatja) az éves adóbevallást az államháztartással szemben 2007. évben fennálló és az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó kötelezettségeiről ezen a nyomtatványon kell teljesítenie egy példányban, az illetékes elsőfokú adóhatósághoz

általános esetben
2008. február 15-éig.

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 tárgy hónapot követő hónap 20-áig üzemben tartási díjat kell fizetni, melyet e bevallás 10-es lapján kell bevallani.

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. Ha az adózó választotta az elektronikus benyújtást, szintén elektronikusan kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető az APEH Internetes honlapjáról (<http://www.apéh.hu>). Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, szintén, itt találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

Az általános szabálytól eltérően - Art. 33. § (3)-(6) bekezdésében foglaltak alapján - valamennyi éves 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, megszüntetik, 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. július 1-jét 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. július 1-jét 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) ügyvéd, szabadalmi ügyvivő, tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

A bevallásra kötelezettek közül az e) és f) g) pont esetében az adózónak 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. A 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 1. 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 megszűnéssel rendelkező határozatban megállapított időpont.

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

A bevallás benyújtásának esedékességét követően 2008. december 31-éig ezen a nyomtatványon előírt adattartalommal kell pótolni a 2007. évi adóbevallási kötelezettséget.

A bevallás garnitúra a következő bevallási lapokból áll:

- 0703 főlap,
- 0703-01 bevallás az egyes kötelezettségekről,
- 0703-02 adatközlés a szakképzési hozzájárulás elszámolásához,
- 0703-03 részletező lap az éves környezetvédelmi termékdíj tételenkénti részletezettségéről (gumiabroncsok),
- 0703-04 részletező lap az éves környezetvédelmi termékdíj tételenkénti részletezettségéről (csomagolás),
- 0703-05 részletező lap az éves környezetvédelmi termékdíj tételenkénti részletezettségéről (hűtőberendezések és hűtőközegek),
- 0703-06 részletező lap az éves környezetvédelmi termékdíj tételenkénti részletezettségéről (akkumulátorok),
- 0703-07 részletező lap az éves környezetvédelmi termékdíj tételenkénti részletezettségéről (egyéb kőolajtermékek),
- 0703-08 részletező lap az éves környezetvédelmi termékdíj tételenkénti részletezettségéről (reklámhordozó papírok),
- 0703-09 részletező lap az éves környezetvédelmi termékdíj tételenkénti részletezettségéről (elektromos és elektronikai berendezés)
- 0703-10 bevallás a televízió-készülék üzemben tartási díjról.

Az előtársaságokra vonatkozó általános tudnivalók

Abban az esetben, ha a cégbejegyzés iránti kérelmét 2007. évben már jogerősen elbírálták - az Art. 33. § (5) bekezdése alapján – azokról az adókról, amelyeknél az adó megállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, a bevallással még le nem fedett időszakról a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtaniuk.

Az előtársaságnak ezt az adóbevallást kell benyújtania **a nem éves elszámolású adókról** 2007. évet érintően abban az esetben is, ha a cégbíróshoz a cégbejegyzés iránti kérelmét 2007. évben nyújtotta be, és azt 2007. december 31-éig jogerősen még nem bírálták el.

Az előtársaság **az éves elszámolású adókról** (rehabilitációs hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás) **a bevallását ezen a nyomtatványon nem nyújthatja be, és értelemszerűen az előtársasági időszakára vonatkozóan a 0703-02-es**

számú lapon a szakképzési hozzájárulás elszámolásának részletező adatait tartalmazó táblázatot sem töltheti ki.

Az éves elszámolású adókról soron kívüli adóbevallást kell benyújtania az Art. 33. § (4) bekezdése alapján a számviteli törvény szerinti beszámoló készítésére előírt 90 napon belül. A soron kívüli bevallás benyújtása történhet 0629/ELŐ. számú, illetőleg 0729/ELŐ. számú bevalláson attól függően, hogy az előtársasági időszak mikor kezdődött meg. Tehát ha az előtársasági időszak a 2006. évben kezdődött, akkor a 0629/ELŐ., ha pedig az előtársasági időszak a 2007. évben kezdődött, akkor az utóbbi számú bevallást kell benyújtani.

Abban az esetben, ha a bejegyzési kérelem benyújtását követően az előtársaságnak a bejegyzéséig szakképzési és/vagy rehabilitációs hozzájárulás előleg tekintetében bevallási kötelezettsége van, azt a 0701 számú bevalláson kell benyújtani.

Előfordulhat, hogy tárgyéven belül a társaság két darab 0703-as bevallást nyújt be. A bejegyzési kérelem benyújtásának napjától a bejegyzés napjáig előtársaságként, majd, már bejegyzett gazdasági társaságként a bejegyzés napját követő naptól a tárgyév végéig.

Az előtársasági időszakban és az azt követő adóévben innovációs járulék-kötelezettség nem terheli az adózót.

Egyes kiegészítő bevallási kötelezettségek

A kulturális járulék tekintetében a havi bevallási kötelezettség alá tartozó járulékot, az I-III. negyedéves rehabilitációs hozzájárulás előleg, valamint az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig esedékes szakképzési hozzájárulás előleg 2007. évi bevallását is külön a 0701. számú nyomtatványon kell teljesíteni. Az innovációs járulékelőleg bevallást a kötelezettség keletkezése évében az I. és II. negyedévre vonatkozóan a 0701. számú, az ezt követő 12 hónapos időszakra vonatkozóan a 0749. számú nyomtatványon kell beadni.

A kulturális járulék tekintetében részletező bevallást kell benyújtani 2008. február 15-éig a 0716. számú nyomtatványon.

Figyelem! A környezetvédelmi termékdíj kötelezettségről a termékdíj tételenkénti részletezettségű bevallását is **jelen bevallásban kell** teljesíteni; **a korábbi '230-as számú bevallás megszűnik.**

Azoknál az adóknál, ahol van lehetőség visszaigénylésre, az adózó javára mutató összeggel kapcsolatos rendelkezés külön (a 17. szá-

mú Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez) nyomtatványon tehető meg.

Azonosítás

A javítani kívánt bevallás vonalkódja rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 0703-as 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 nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papíralapon kinyomtatva, illetve, ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

A főlapon az **AZONOSÍTÁS (B) blokkjában** a levelezési cím rovatot csak a magánszemély adózók tölthetik ki. Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba „PF”-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.

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 bevallás típusa kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó **felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő tevékenysége, közjegyző közjegyzői szolgálata szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.**

A kódkockába: felszámolás esetén "F",
végelszámolás esetén "V",
átalakulás esetén "A",
szüneteltetés esetén "S",
egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén "E",
egyéb megszűnés esetén "M" betűjelet kérünk feltüntetni.

Felszámolási eljárás esetén a **bevallás fajtája** kódkockába kérjük beírni, hogy az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó bevallást 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 (1-es kóddal) majd, a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig (2-es kóddal).

Előfordulhat az éves adózók esetében, hogy az adóévben megkezdett eljárás az adóévben befejeződik ebben az esetben "2"-s jelöléssel bevallás nem nyújtható be.

Végelszámolás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni. A végelszámolás alatt álló adózók esetében a tevékenységüket lezáró adóbevallás és a végelszámolás befejezését követő záró bevallás közötti időszakban az éves elszámolású adókról bevallást csak akkor kell benyújtani, ha az időszak hosszabb, mint 12 hónap (2-es kód).

Az „Előtársasági időszakra beadott bevallás” kódkockába „1”-et kell írni, ha az előtársaság az adóbevallást a cégbírósági bejegyzése vagy bejegyzésének elutasítása miatt a tárgyév első napjától (tárgyévben belüli tevékenység kezdés esetén a tárgyévi kezdés napjától) a bejegyzés vagy elutasítás napjáig bezárólag terjedő időszakra nyújtja be, az időszak végét követő 30 napon belül.

Az "előtársasági időszakra beadott bevallás" kódkockába "2"-t kell beírni, ha a tárgyév utolsó napjáig a cégbíróság az előtársaságot nem jegyezte be.

A kódkockába írni nem szabad, ha cégbírósági bejegyzésre kötelezettként az adózó bejegyzése a tárgyévben már megtörtént és a benyújtott bevallás időszaka a már bejegyzett gazdasági társasági időszakra vonatkozik, vagy, ha az adózó cégbírósági bejegyzésre nem kötelezett.

Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott, akkor a külön kódkockába "X"-et kell írni.

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

A C) blokkban a törvényes képviselő adatait kell feltüntetni.

Társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozat

A **főlap**on a **(D) blokkban** a társasági adó hatálya alá tartozó alapítványnak, közalapítványnak, társadalmi szervezetnek, köztestületnek, lakásszövetkezetnek, egyháznak, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak nyilatkozatot kell tennie, ha 2007. évben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosító pénz-

tár kiegészítő vállalkozási tevékenységéből) származó bevételt nem ért el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el [Art. 31. § (5) bekezdés].

Ez esetben a kódkockába "X"-et kell írni. A nyilatkozat helyettesíti a társasági adóbevallást.

Egyéb tudnivalók

Az adóbevallást - fő szabály szerint - az adózónak kell aláírnia. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett az Art. 7. § (1)-(3) bekezdésében meghatározott képviselője, meghatalmazottja írja alá.

Magánszemélyt az adóhatóság előtt - ha nem kíván személyesen eljárni - 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, közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti.

Az egyéni vállalkozó magánszemélyt az adóhatóság előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.

Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az adóhatóság előtt 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 képviselheti.

A főlapon a (E) blokkban kell a meghatalmazásra vonatkozóan nyilatkozni.

Ha 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!

Ha 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 személye megegyezik az eseti meghatalmazottak személyével, kivéve a más nagykorú személyt, aki állandó meghatalmazott nem lehet.

Felhívjuk 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 adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyzése is lehetőségként biztosított az Art. 31. § (9) bekezdése alapján. Amennyiben az adózó adóbevallását, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel ellenjegyezteti, úgy az ellenjegyző főlapon feltüntetett adatait is kérjük pontosan kitölteni. Ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét (balra zártan) kérjük szerepeltetni. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Az Art. 9. § (1) bekezdése alapján az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségének teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg, meghatározott esetekben 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.

Az Art. 31. § (5) és (7) bekezdése értelmében az éves adóbevallást az adózónak akkor is be kell nyújtania, ha az adóévben adófizetési kötelezettsége nem volt, illetve, ha az adót (adóelőleget) megfizette, vagy később fizetheti meg. A többféle tevékenységet egy vagy több telephelyen folytató adózónak is egy bevallást kell benyújtania.

A bevallásba az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével, ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Pl. 186 722 Ft esetén a beírandó szám (figyelemmel az előnyomtatott ezer forint szövegre) 187.

A kerekítésből származó különbözetet az adózónak az adóéven belül, a következő adómegállapítási időszak ugyanazon adó vagy költségvetési támogatás összegénél a kerekítést megelőzően korrekciós tételként kell figyelembe vennie. (Példa: ha májustól az adókötelezettség havi 1 300 forint, a kerekítéssel májusban 1 ezer forint, júniusban 2 ezer forint, júliusban 1 ezer forint, augusztusban 1 ezer forint az adókötelezettség.)

Hónap	Összeg	Halmazott kötelezettség	Havi kötelezettség	Összes bevallott kötelezettség
Május	1 300	1 300	1 ezer	1 ezer
Június	1 300	2 600	2 ezer	3 ezer
Július	1 300	3 900	1 ezer	4 ezer
Augusztus	1 300	5 200	1 ezer	5 ezer

Az Art. 1. számú melléklet I.A)1. pontja alapján, **ha a megállapított adó összege az 1 000 forintot nem éri el**, akkor az adózó az év elejétől vagy az előző megállapítási időszaktól számított halmazott összeget annak a megállapítási időszaknak a kötelezettségeként tünteti fel, amelyben az 1 000 forintot elérte.

Azoknál a soroknál, ahol a különbözet lehet pozitív vagy negatív szám, a vonatkozó sor kitöltésekor a negatív (-) előjelet mindig ki kell írni. A pozitív összeg esetén az előjelet nem kell külön jelölni.

Kérjük a bevallási nyomtatvány fehéren hagyott részeit tintával (golyóstollal), nyomtatott betűkkel vagy írógéppel kitölteni.

A bevallási lapon feltüntetett költségvetési kapcsolat adónemkódja a bevallás számítógépes feldolgozhatósága érdekében szerepel.

A bevallási lapok rovataiban a vonatkozó jogszabályi előírások alapján megállapított kötelezettség összegét kell szerepeltetni, függetlenül a ténylegesen befizetett összegektől. A bevallásnak tehát nem a pénzforgalmat kell tükröznie.

A 0703-01-es lap kitöltése

Az „n” rovatba a költségvetési kapcsolat adóévre kiszámított egész éves összeget kell beírni, amelynek tartalmaznia kell az „a”-„m” oszlopokban lévő összegeket. Amennyiben a költségvetési kapcsolat rovataiban szereplő összegek egyenlege nulla vagy mínusz előjelű (-), úgy az „n” rovatba is nullát vagy mínusz előjelű összeget (-) kell beírni.

Költségvetési kapcsolatok

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. §-ában meghatározott módon számított rehabilitációs hozzájárulás előleg és az éves kötelezettség különbözetét kell beállítani.

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, azaz a kötelező foglalkoztatási szintet.

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

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

A IV. negyedévre előleget vallani és fizetni nem kell.

Az éves bevallásra kötelezett adózók az I-III. negyedévre vonatkozó előleg tekintetében bevallási kötelezettségüknek a 0701 számú nyomtatványon tesznek eleget. A 0703. számú bevallás 01. sorában a 0701. számú nyomtatványon bevallott I-III negyedévre vonatkozó előlegek halmozott összege és a tényleges éves kötelezettség **különbözetét** kell az "m" oszlopba beírni.

Az eltérő üzleti év szerint adózó kötelezett a különbözet bevallásának az "m" oszlop kitöltésével tesz eleget.

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget, a sor bármely oszlopa kitölthető. Ebben a bevallásban nem tüntethet fel olyan kötelezettséget amelyet a 0701. számú bevallásban vallott be. Soron kívüli bevallás benyújtása esetén a bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell a rehabilitációs hozzájárulás kötelezettséget feltüntetni.

Ez a sor az előtársasági időszak tekintetében nem tölthető ki!

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.

Ez a sor nem tartalmazhatja a pénznyerő automaták utáni havi bevallású játékadó-kötelezettséget, azt a 0778. számú nyomtatványon kell bevallani, és a játékautomata nyilvántartásba vételéhez kapcsolódó éves bevallású játékadót, amelyet a 07780. számú nyomtatványon kell bevallani.

03. sor: Kulturális járulék

Számlaszám: 10032000-06056047 APEH Nemzeti kulturális járulék be-szedési számla

Ebben a sorban a Nemzeti Kulturális Alapprogramról szóló 1993. évi XXIII. törvény alapján fizetendő kulturális járulékkötelezettség összegét kell szerepeltetni.

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

Figyelem: Ebben a bevallásban nem tüntethet fel olyan kötelezettséget, amelyet a 0701. számú bevallásban vallott be.

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget, a sor bármely oszlopa kitölthető.

Soron kívüli bevallás benyújtása esetén a bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell a kulturális járulék kötelezettséget feltüntetni.

Ebben a sorban tünteti fel az előtársaság, az előtársasági időszak utolsó hónapjára a kulturális járulék fizetési kötelezettségét is.

2007. január 1-jétől a kulturális járulékfizetésre kötelezett adózó a járulék kötelezettségét az Art. 1. számú mellékletében meghatározott bevallási gyakoriságnak megfelelően vallja be, és az „m” oszlopban kell szerepeltetni.

Ha az építési szerződésben a megvalósítás és az elszámolás (számlázás) időben elválik egymástól, a kivitelező a számla kibocsátását követő hó 20. napjáig a 0701. számú nyomtatványon tesz eleget bevallási kötelezettségének. Az építtető az építmény üzembe helyezésekor (aktiválásakor) utólag egy összegben vallja be és fizeti meg az őt terhelő kulturális járulékot, szintén a 0701. számú bevalláson.

A kulturális járulék tekintetében 2008. február 15-éig be kell nyújtani a 0716. számú részletező bevallást is.

04. sor: Szakképzési hozzájárulás

**Számlaszám: 10032000-06056061 APEH Szakképzési hozzájárulás be-
szedési számla**

Ebben a sorban a szakképzési hozzájárulásról és a képzési rendszer fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: Szh. tv.) alapján fizetendő szakképzési hozzájárulás előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetének összegét kell szerepeltetni.

**Ezt a sort az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó nem
töltheti ki.**

Az éves bevallók az I. félévi előleg bevallási kötelezettségüknek a 0701 számú nyomtatványon tesznek eleget, a bevallást az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig benyújtva. Jelen bevallás 04. sorában az előleg és az éves kötelezettség különbözetét kell szerepeltetni az "m" oszlopban.

Az az adózó, aki 2007. év első félévében tért át az eltérő üzleti év szerinti adózásra - 2007. január 1-jétől az áttérés napjáig nem ezt, hanem a 0724. számú adóbevallást kell(ett) benyújtania az adóévet követő év második hó 15. napjáig. Az áttérés napjától az új üzleti év I. félévére vonatkozó előlegkötelezettséget a 0701. számú bevalláson kell feltüntetni. Az éves különbözet elszámolásáról a 44/Ü számú bevallást kell benyújtani. Amennyiben az áttérés napjától az ötödik hónap utolsó napjáig a fenti időszakra még szakképzési hozzájárulási kötelezettség keletkezik (mert az áttérést megelőző időszak bérköltsége terhére jutalom kifizetés történt), azt a 0729/Ü nyomtatványon kell bevallani.

Az áttérés napjától az üzleti év I. félévi előlegkötelezettségét a 0701-es bevalláson az adóév hatodik hónapjára kell bevallani és az adóév hetedik hónap 20. napjáig kell megfizetni. Az az adózó, aki 2007. évet megelőzően választott naptári évtől eltérő üzleti évet, annak az üzleti évének a hatodik hónapjára kell az I. félévi előlegkötelezettségét a 0701-es nyomtatványon bevallani. Az előleg- és a tényleges kötelezettség különbözetét a 44/Ü jelű nyomtatványon kell bevallania, az üzleti év mérlegforduló napját követő második hó 15. napjáig.

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget, a sor bármely oszlopa kitölthető. Ebben a bevallásban nem tüntethet fel olyan kötelezettséget amelyet a 0724, 0701 számú bevallásban vallott be. Soron kívüli bevallás benyújtása esetén a bevallással le nem fedett időtar-

tamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell a szakképzési hozzájárulás kötelezettséget feltüntetni.

05. sor: Innovációs járulék

Számlaszám: 10032000-06056322 APEH Innovációs járulék beszédési számla

Ebben a sorban a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény szerint meghatározott innovációs járulék-előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetének összegét (elszámolást) kell szerepeltetni.

E sorban az adózó csak akkor szerepeltethet adatot, ha A, M, F1, V1, F3 vagy V3 jelzéssel ellátott bevallást nyújt be.

[Az egy évnél hosszabb ideje végelszámolás alatt álló adózó a 12 hónapos (2007. évben kezdődő) üzleti évre vonatkozó éves innovációs járulék kötelezettsége elszámolását a társasági adóbevallás keretében teljesíti.]

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

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget, a sor bármely oszlopa kitölthető. Ez esetben a bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell az innovációs járulék összegét feltüntetni.

Ebben a bevallásban nem tüntethet fel olyan kötelezettséget, amelyet a 0701-es számú bevallásban vallott be (az innovációs járulék tekintetében először a 2007. évben kötelezetté vált adózó).

06-12. 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 leírt esetben.

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

A 01-es lap 06-12. sorok „n” oszlopában szereplő összeg(ek)nek meg kell egyezni(ük) a 0703-03, 0703-04, 0703-05, 0703-06, 0703-07, 0703-08, 0703-09-es részletező lapok (fajtánként több lapszám esetén az utolsó lapon összesített) 15. sor „j” rovatában szereplő összegeivel.

Az adatokat a 01-es lap 06-12. soraiban havi bontásban, és a 03-09-es lapon KT-kódok szerinti részletezéssel éves összesítésben kell megadni.

13. sor: Piacrajutási támogatás visszafizetése

Számlaszám: 10032000-01905520 APEH Piacfejlesztési támogatások lebonyolítási számla

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.

Adatközlés (a 0703-02-es lap kitöltése)

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!

01 - 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.

01. és 08. 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.

02. és 09. sor: Szakképzési hozzájárulás mértéke (bruttó kötelezettség)

Ebbe a sorba a bérköltség 1,5 százalékának megfelelő csökkentő tételek figyelembe vétele nélkül megállapított összeget kell beírni.

03. 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 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).

04. és 11. sor: Felhasznált kötelezettségcsökkentő tételek (a 05. és 06. sorok, illetve a 12. és a 13. sorok adata összesen)

Ebbe a sorba kell beírni a 05. és 06. sorok, illetve a 12. és a 13. sorok 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.

05. 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.

06. 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 százalékának 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 százalékának megfelelő mértékig vehető figyelembe kötelezettségcsökkentő tételként. A felsőoktatási intézmény számára nyújtott fejlesztési támogatás a bruttó kötelezettség legfeljebb 35 százaléka lehet.

Amennyiben az 05. és a 06. sor (04. sor összesen adata) nem éri el a szakképzési hozzájárulási kötelezettség 80 százalékát (03. sor adata), akkor ennek a különbözetével (03. sor és 04. sor különbsége) növelt 20 százalékot kell befizetni az állami adóhatóságnál vezetett szakképzési hozzájárulási számlára. A 20 százalék

a bruttó kötelezettségnek az elszámolható kötelezettségcsökkentésén (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.

07. és 14. sor: Nettó kötelezettség (a 02. sor összegéből a 04. sor összege, illetve a 09. sor összegéből a 11. sor összege)

Ebbe a sorba a bruttó kötelezettség (02. vagy 09. sor) összegének és a kötelezettségcsökkentő tételek összegének (04. vagy 11. sor) különbözetét kell beírni.

A tényleges nettó kötelezettség összege nem lehet kevesebb, mint a bruttó kötelezettség 20, 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.

**0703-03, 0703-04, 0703-05, 0703-06, 0703-07, 0703-08, 0703-09-es lapok
kitöltése**

**a környezetvédelmi termékdíj éves összesítő bevallásáról
termékdíj tételenkénti részletezettséggel**

Figyelem! A részletező lapok kitöltését megelőzően a 06.-12. sorokra vonatkozóan leírt magyarázatot is célszerű – a részletező lapok kitöltési útmutatója mellett – elolvasni.

Általános tudnivalók

A környezetvédelmi termékdíjról termékdíj tételenkénti részletezettséggel éves összesítő bevallást kell benyújtania az éves 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 rendezi.

A 0703-03, 0703-04, 0703-05, 0703-06, 0703-07, 0703-08, 0703-09-es részletező lapok fajtánként utolsó lapjain összesített 15. sor „j” rovatában szereplő összegnek meg kell egyeznie a 0703-01-es lap 06-12. sorszámú környezetvédelmi termékdíj sorainak összesen („n”) oszlopában szereplő összegével.

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 kötelezettségnek 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 kötelezettség 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 termékdíj-köteles 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 0703-01-es számú lap vonatkozó (06-12.) sorok bármelyike havi, vagy éves összesített adataként 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 tárgy-

időszakban 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 **tárgyévben** 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 termékdíj-köteles 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 termékdíj-köteles 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 hőolajtermékek 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 a termékdíj-köteles terméket, amelyet exportált vagy Közösségen belül értékesített, továbbá amely után a Kt. szerinti kötelezett által befizetett termékdíjat az adóhatóságtól vissza kívánja igényelni, szintén a „g-i” oszlopokban határozza meg a termékdíj-köteles termék mennyisége után befizetett, visszaigénylésre jogosult termékdíj összegét.

A „g” oszlopba az adott (60-as végződésű) KT-kódhoz tartozó termékdíj-köteles 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” oszlopában 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 az 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.

0703-03 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.

0703-04 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 (hasznosításra, újrahasználatra) részesülés mértéke.]

A Korm. r. 1. számú mellékletének I/bb) pontjában a mentesség további feltételként a kötelezett (forgalomba hozó és első vevő egyaránt) által 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.

0703-05 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.

0703-06 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.

0703-07 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.

0703-08 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.

0703-09 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.

A 0703-10-es lap kitöltése
a televízió-készülék üzemben tartási díjról

A Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXXVII. 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 tárgyhónapot 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].

Abban az esetben, ha a bevallás megtételére az Art. szabályai alapján, soron kívül kerül sor, az üzemben tartási díj törtidőszakra történő megosztása nem lehetséges.

Például: az adózó 2007. augusztus 18-án felszámolás alá kerül. Az adózó az első bevallását 1F (bevallás fajtája-típusa) jelzéssel nyújtja be a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ebben a bevallásában kell a teljes augusztus hónapra az üzemben tartási díj teljes összegét bevallania. Az adózó a második bevallását 2F jelzéssel a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig adja be, azonban augusztus hónapra vonatkozóan további bevallási kötelezettség már nem terheli, így ezen bevallásában az üzemben tartási díj fizetési kötelezettségét csak szeptember hónaptól kell szerepeltetnie.

Az üzemben tartási díj beszedésével 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 beszedési számla

Ebben a sorban a televízió-készülék üzemben tartási díj 2007. évben 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.

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal

ARCHÍVUM