

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 0705. számú bevalláshoz

Jogsabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- a szakképzési hozzájárulásról és képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2003. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: Szh.tv.)
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló 1991. évi IV. törvény (a továbbiakban: Ft.)
- a rádiózásról és televíziózásról szóló 1996. évi I. törvény (a továbbiakban: Média.tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.)
- a felnőttképzésről szóló 2001. évi CI. törvény (a továbbiakban: Fktv.)
- a készülék üzemben tartási díj beszedésének részletes szabályairól szóló 122/1997. (VII. 17.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Tv.üzem. r.)
- a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről szóló 2006. évi CXXVII. Törvény (a továbbiakban: Költségvetés tv.)

A bevallás benyújtásának szabályai:

A havi és az évközi adóbevallás benyújtására kötelezetteknek¹ ezen a bevalláson kell teljesíteni

2008. február 15-éig

a rehabilitációs hozzájárulás és a szakképzési hozzájárulás 2007. évi előlege és a megállapított éves kötelezettség különbözetének bevallását. E bevallást ezen adónemek alanyai akkor is kötelesek benyújtani, ha e két adónem tekintetében nincs elszámolandó kötelezettség különbözetük. Ezen a bevalláson tehetnek társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozatot az Art.-ban meghatározott adózók.² Ezen a bevalláson kell az arra kötelezetteknek a televízió-készülék üzemben tartási díj kötelezettség bevallását is teljesíteni.

A bevallás benyújtásának esedékességét követően 2008. december 31-ig ezen a bevalláson kell pótolni a 2007. évi adóbevallási kötelezettséget.

Az adózó fennálló kötelezettségét 2008. december 31-ét követően a **0732-es számú** nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával **pótolhatja**.

Jelen bevallás adatainak önellenőrzéssel történő helyesbítésére a **0731-es számú** bevallás szolgál.

¹ Art. 1. számú melléklet

² Art. 31. § (5) bekezdés

Jelen bevallás csak elektronikus úton teljesíthető az APEH honlapjáról (www.apeh.hu) letöltött program segítségével.

A borítólapon kitöltésére vonatkozó tudnivalók

(B) blokk: azonosítás

A levelezési címet csak a magánszemély (egyéni vállalkozó) adózónak kell megadnia.

Amennyiben a levelezési címmel postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez „PF”-et kell írni, a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

A borítólapon 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 "felszámolás alatti időszakra beadott bevallás kódja" kódkockát csak a felszámolással érintett adózónak kell kitöltenie. A felszámolási eljárás alatti időszakra vonatkozó adóbevallásnál a kódkockába "2"-t kell írni. Minden más esetben a kódkockát üresen kell hagyni.

(C) blokk: társasági adóbevallást helyettesítő nyilatkozat

A társasági adó hatálya alá tartozó alapítványnak közalapítványnak, társadalmi szervezetnek, a köztestületnek, a lakásszövetkezetnek, egyháznak, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak, közhasznú, kiemelkedően közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézménynek nyilatkozatot kell tennie, ha 2007. évben vállalkozási tevékenységéből (az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységéből) bevételt nem ért el, vagy e tevékenységéhez költséget, ráfordítást nem számolt el.³ Ez esetben a főlap (C) blokkjában lévő kódkockába X-et kell írni. A nyilatkozat helyettesíti a társasági adóbevallást.

A 0705-01-es lap kitöltéséhez

Kötelezettségek

1. sor: Rehabilitációs hozzájárulás

Számlaszám: 10032000-06056281 APEH Rehabilitációs hozzájárulás beszédési számla

Ebben a sorban kell bevallani az Ft.-ben meghatározott módon számított⁴ rehabilitációs hozzájárulás I-III. negyedévi előlegeinek halmozott összege és az éves kötelezettség különbözetének összegét.

³ Art. 31. § (5) bekezdés

⁴ Ft. 41/A. § és 42/A. §

Itt vallja be a rehabilitációs hozzájárulás kötelezettség különbözetét a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó is.

Rehabilitációs hozzájárulás fizetésére az a munkaadó köteles, akinél 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 mértékének szorzata.

A rehabilitációs hozzájárulás mértéke 2007. évben *152 000* forint.

Nem terheli a munkaadót rehabilitációs hozzájárulás-kötelezettség akkor, ha az általa foglalkoztatottak tárgyévi átlagos statisztikai létszáma a 20 főt nem haladta meg.

2. sor: Szakképzési hozzájárulás

Számlaszám: 10032000-06056061 APEH Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

Ebben a sorban kell bevallani az Szh. tv. alapján a szakképzési hozzájárulás előlegének és az éves kötelezettség különbözetének összegét.

[A naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózónak az éves elszámolású szakképzési hozzájárulási kötelezettségéről 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. Amennyiben ezt követően az áttérés napjától az ötödik hónap utolsó napjáig a fenti időszakra még szakképzési hozzájárulási kötelezettség keletkezik (az áttérést megelőző időszak bérköltsége terhére például jutalom kifizetés történt), azt a 0729/Ü nyomtatványon kell bevallani.

Az áttérés napjától az üzleti év I. félévi előlegkötelezettségét a 0701-es bevallásban az adóév hatodik hónapjára kell(ett) bevallani és az adóév hetedik hónap 20. napjáig kell(ett) megfizetni. Az előleg és az éves nettó kötelezettség különbözetét az adóévet követő év második hó 15. napjáig kell bevallani.]

Figyelem! Amennyiben ebben a sorban adatot tüntetett fel, ki kell töltenie a részletező táblázatot is.

A szakképzési hozzájárulás elszámolására készült részletező táblázat kitöltése

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

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

1 - 14. sorok:

Az állami adóhatósággal elszámoló, gyakorlati képzést nem szervező hozzájárulásra kötelezett a hozzájárulási alapjáról és mértékéről, valamint a 5. levonásokról - a bevallási időszakot követően - az állami adóhatóság külön megállapodás alapján adatot szolgáltat az állami szakképzési és felnőttképzési intézetnek, amelyhez a részletező tábla kitöltése szükséges⁵.

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 bérköltség⁶.

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 vonatkozó törvényi szabályozás hatálya alá⁷
- 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: Számv. tv által meghatározott bérköltség⁸,
- b) az egyszeres könyvvitelt vezető hozzájárulásra kötelezettnél a Számv. tv. szerint meghatározott (a pénzforgalmi könyvvitelben elszámolt) bérköltség⁹.

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

⁵ Szh. tv. 6. § (7) bekezdés, Szh. tv.3. §, Szh. tv. 5. § (2)

⁶ Szh. tv. 3. § (2) bekezdés

⁷ Szh. tv. 4. § (1) bekezdés

⁸ Számv. tv. 79. § (2) bekezdés

⁹ Számv. tv. 111. § (3) bekezdés

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. 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 Fktv.-ben meghatározott felnőttképzési szerződés¹⁰, 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, 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 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.

¹⁰ (Fktv.) 20. §

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 5. és a 6. sor (4. sor összetett 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 összetett 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)

Ezekbe a sorokba 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 0705-02-es lap kitöltése

A televízió üzemben tartási díjról

A televízió üzemben tartási díjnak a 2007. évre megállapított összege havi 967 forint televízió-készülékenként¹¹. A díjfizetésre kötelezettek az üzemeltetett televízió-készülék után az üzemben tartási díj háromszorosát fizetik¹², azonban 2007. évben ennek 40%-át a Kormány átvállalja. A kötelezetteknek 2007. április 1. – december 31. között készülékenként, havonta 1 741 forintot kell fizetni.

¹¹ Költségvetés tv. 87. §

¹² Média tv. 80. § (3) bekezdés

A készülék üzemben tartási díj beszedésének részletes szabályozásának 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.¹³

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 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, 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

¹³ Média tv. 82. § (1) bekezdés