

Kitöltési útmutató a 1351 számú bevalláshoz

Jogsabályi háttér:

- a biztonságos és gazdaságos gyógyszer és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (a továbbiakban: Gyftv.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- 162/2009. (VIII.3.) Korm. rendelet a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény szerinti kutatásfejlesztési tevékenység után igénybe vehető engedményekre vonatkozó részletes szabályokról (a továbbiakban: 162/2009. (VIII.3.) Korm. rendelet)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

Általános tudnivalók

Kötelezett kör

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó, valamint a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, amennyiben az nem azonos a tápszer forgalmazójával, úgy a forgalmazó, továbbá a gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező, illetve tápszer nagykereskedelmet folytató gazdálkodó szervezet, továbbá az ismertető tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel rendelkező az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott ismertető személy tevékenysége után a törvényben meghatározott különböző jogcímek alapján bevallást tesz.

Bevallás benyújtásának módja

A 1351 számú bevallást az Art-ban meghatározott adózóknak elektronikus úton kell benyújtaniuk¹, egyéb esetben a bevallás papíralapon is benyújtható az illetékes alsó fokú állami adóhatósághoz. A bevallás kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).

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.

Tájékoztatjuk, hogy az adóügyek elektronikus intézésének szabályairól szóló rendelet értelmében² Ön jogosult a **papíralapon benyújtott bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 40/20-21-22-

¹ Art. 31. § (2) bekezdés hatálya alá tartozó adózóknak

² 34/2007. (XII. 29.) PM rendelet 17/A §. (2) bekezdés c) pontja szerint.

es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

Aláírás, ellenjegyzés

A papíralapon benyújtott adóbevallást – fő szabály szerint – az adózónak kell cégszerűen aláírnia.

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 állami adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg³.

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni a bevallás főlapjának (E) blokkjában.

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

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

Amennyiben a magánszemély adózó az állami adóhatóság előtt nem kíván, vagy nem tud személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként: képviseleti jogát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, vagy megbízás alapján más nagykorú személy.

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

Jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet esetében a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy, vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró 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, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is⁴.

Amennyiben a bevallást az állami adóhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának (E) blokkjában a megfelelő kódkockájában „X”-szel kell jelölni⁵. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

³ Art. 31. § (14) bekezdése alapján.

⁴ Art. 7. § (1)–(2) bekezdései szerint.

⁵ Art. 7. § (5) bekezdése szerint.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást meghatalmazott írja alá, – az állami adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (E) blokkjában, a kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazás érvényességét, azon kötelezettségeket, melyek teljesítésére kiterjed, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg⁶. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az állami adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (E) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

Javítás, adózói javítás, önellenőrzés

Javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,⁷ és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki⁸, az adózót az állami adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel.

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértékesítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az állami adóhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

A bevallást **nem elektronikus úton benyújtó adózók** a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** rovatban **nem szerepeltethetnek adatot**.

Adózói javítás, önellenőrzés

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adóhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó/magánszemély családi neve, székhelye/telephelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁹

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a **„H”** betűjelet kell kiválasztani.

⁶ Art. 9. § (1) bekezdése alapján.

⁷ Art. 34. § (1) bekezdése szerint.

⁸ Art. 34. § (6) bekezdésben szabályozott esetben.

⁹ Art. 34. § (7) bekezdése alapján.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere, tehát ebben az esetben a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Azokat az adatokat, amelyeket az adózói javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő bevallást javítja az adózó.

Fontos! Amennyiben az értékadatok adózó általi javítása az adózó kötelezettségének változását eredményezi, azaz az adó, az adóalap, vagy a költségvetési támogatás összegét módosítja, akkor a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. Önellenőrzésnek minősül,¹⁰ ha az adózó az adót, adóalapot módosítja.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Figyelem! Önellenőrzés esetén, a „Bevallás jellege” menüből a megfelelő betű jelölése mellett, a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni!

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni¹¹.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható¹², illetve az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti.

Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűt kiválasztani, és a bevallás 1351-02-es lapjának (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg¹³.

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az egyes adókötelezettségek önellenőrzésére a **1351-02-es** lap szolgál.

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el.

A korábban benyújtott 1351 számú bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott 1351 számú bevallás adatait figyelembe véve kell a 1351-02-es önellenőrzési lapon a „Kötelezettség változása” megnevezésű a) oszlopba a megfelelő adónemhez tartozóan az adókülönbözet adatokat feltüntetni (minden esetben nullától eltérő adatot kell szerepeltetnie).

¹⁰ Art. 49. § (1) bekezdése alapján.

¹¹ Art. 164. § alapján.

¹² Art. 49-51. §-ai alapján.

¹³ Art. 168-169. §-ai alapján.

Amennyiben az a) oszlopban az adózónak negatív adókötelezettség változása keletkezik, ebben az esetben az „önellenőrzési pótlék összege” oszlop (c) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása

Az adózó javára mutató módosítás esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁴.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét¹⁵.

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

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti az állami adóhatóság internetes honlapján található online kalkulátor, amely a www.nav.gov.hu internetes oldalon a „Kalkulátorok” ikonra, azon belül a „Pótlékszámítás” ikonra kattintva érhető el.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az adónemenként¹⁶ külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összegét kell az önellenőrzési lapon (1351-02-es) „Az önellenőrzési pótlék összege” megnevezésű adatmezőbe beírni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.

¹⁴ Art. 51. § (2) bekezdése alapján.

¹⁵ Art. 168. § (3) bekezdése alapján.

¹⁶ Art. 168. § (2)–(3) bekezdéseiben foglaltak szerint.

A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű 17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az állami adóhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 1351-es bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, és a bevallás 1351-02-es lapjának (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül. Amennyiben adózó csak az önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor a 1351-02-es lapon csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 10. sor „önellenőrzési pótlék összege” c) oszlopába kerülhet adat, és az a) oszlopokba egyáltalán nem kerülhet semmi. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén is valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni, mely alól kivétel az önellenőrzési lap (1351-02-es lap), ahol csakis a pótlék önellenőrzésére szolgáló mező tölthető ki (10. sor c) oszlopa).

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2013. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

A bevallásba az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével 1000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni). Pl.: 186 722 forint esetén a beírandó szám 187.

Az adóbevallás különös szabályai

Valamennyi adóbevallás benyújtására kötelezett adózónak ezen a nyomtatványon kell adóbevallást tennie¹⁷, ha

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adóhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni¹⁸,
- b) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani,

¹⁷ Art. 33. § (3)-(6), és (12) bekezdéseiben foglaltak alapján.

¹⁸ Cstv. 31.§ (1) a), 52.§ (1)-ben és a 63/B. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

- c) Átalakul, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást¹⁹,
- d) Felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával,
- e) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély e tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, valamint ügyvédi, szabadalmi ügyvivői tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti, illetve ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély, az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő, a közjegyző tevékenységének szüneteltetés során a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik (a továbbiakban együtt: soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó esemény),
- f) Az adóévben a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény hatálya alól kikerülő hitelintézetnek a hitelintézeti járadékot a törvény hatálya alól történő kikerülést követő 90. napig kell bevallani,
- g) A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani²⁰.

A bevallásra kötelezettek közül a d), e) és 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 e) pontban e határidőt a tevékenység folytatásához szükséges engedélyt visszavonó vagy a foglalkozás gyakorlásának eltiltásáról szóló határozatnak a jogerőre emelkedésétől kell számítani.

A felszámolás kezdő időpontja a felszámolást elrendelő jogerős végzés közzétételének napja. Ettől az időponttól számított 30 napon belül – a felszámolás megkezdését megelőző nappal – kell a gazdálkodó szervezetnek az adóbevallást benyújtania.

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

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

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

- tevékenységüket lezáró adóbevallást — a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal — a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
- tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget — törvény eltérő rendelkezése hiányában — az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.

A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési

¹⁹ Art. 33. § (4) bekezdése alapján.

²⁰ Art. 33. § (12) bekezdés

eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlesztési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. **Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.**

A bevallás garnitúra a következő bevallási lapokból áll:

1351	Főlap
1351-01-01	Bevallás a Gyftv. alapján havi, vagy évközi és éves bevallás benyújtására kötelezettek részére,
1351-01-02	Részletező lap a 162/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet 3. §-ában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettséghez,
1351-02	Önellenőrzés
1351-03	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Részletes tájékoztató

A Gyftv-ben meghatározottak alapján a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó, valamint a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, amennyiben az nem azonos a tápszer forgalmazójával, úgy a forgalmazó a továbbiakban együtt a 1351-01 és 1351-02 lapok tartalma szempontjából a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultjaként szerepelnek.

A gyógyszer, tápszer a továbbiakban együtt a 1351-01 és 1351-02 lapok tartalma szempontjából: gyógyszer.

A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező, illetve tápszer nagykereskedelmet folytató a továbbiakban együtt a 1351-01 és 1351-02 lapok tartalma szempontjából gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezetként szerepel.

A kötelezettség alapja, illetve összege a kitöltési útmutató, illetve a 1351-01 lap tartalma szempontjából általánosságban a Gyftv. szerinti korrekciók utáni adatot jelenti.

I. Gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége

Adónumerkód: 243

Számlaszám: 10032000-06057608 NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszerértárban forgalmazott, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései beszédési számla

A) A kötelezettet valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszerértárban forgalmazott gyógyszere után - a Gyftv. 38. § (1) bekezdésében meghatározott gyógyszerek kivételével - a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére **20%-os befizetési kötelezettség terheli.** A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni. Társadalombiztosítási támogatáson általános forgalmi adót tartalmazó (bruttó) támogatást,

fogyasztói áron bruttó fogyasztói árat, termelői áron áfát nem tartalmazó (nettó) termelői árat kell érteni²¹.

A kötelezett ezen fizetési **kötelezettségének alapját csökkenti** a tárgyidőszakra vonatkozó támogatásvolumen-szerződés alapján teljesített befizetés összegével²².

A kötelezett legfeljebb a gyógyszerenként és jogcímenként történő számítás alapján adódó gyógyszerenkénti teljes fizetési kötelezettsége erejéig **kedvezményben részesül**, amennyiben a Gyftv. szerinti,²³ társadalombiztosítási támogatásban részesülő egyes gyógyszerei termelői árát a Gyftv. 38.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően csökkenti. Ez esetben az árcsökkentés által érintett gyógyszerek utáni ezen befizetési kötelezettség az árcsökkentés mértékének arányában csökken az árcsökkentés által érintett időszakra vonatkozóan, de legfeljebb az árváltozás hatálybalépésének időpontjától számított egy évig.

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja fizetési kötelezettségének a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint **engedményt kaphat** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított kutatásfejlesztési ráfordítások után (a továbbiakban: K+F ráfordításait), amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalomba hozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni²⁴.

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultját a jelen **befizetési kötelezettség nem terheli**:

- a) a különkeretes gyógyszerekre kifizetett támogatási összeg után, és
- b) az egyedi méltányosság alapján támogatott gyógyszereknek az egészségbiztosítási szerv által megállapított társadalombiztosítási támogatási összege után, ide nem értve azokat a gyógyszereket, amelyek forgalomba hozatalát a gyógyszerészeti államigazgatási szerv vagy az Európai Bizottság engedélyezte²⁵.

B) A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazót (a továbbiakban együtt: gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja) – a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetésen túl – valamennyi legalább hat éve közfinanszírozásban részesülő és a közfinanszírozás alapjául elfogadott 1000,-Ft-ot meghaladó árú gyógyszertárban forgalmazott gyógyszere után a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére 10%-os befizetési kötelezettség terheli, amennyiben nincs az adott készítménnyel megegyező hatóanyagú, beviteli formájú, eltérő márkanevű, eltérő forgalomba hozatali engedély jogosult által forgalomba hozott közfinanszírozásban részesülő készítmény. A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni²⁶.

Adónemkód: 283

²¹ Gyftv. 36. § (1) bekezdés

²² Gyftv. 38. § (4) bekezdés

²³ Gyftv. 36. § (1) bekezdés

²⁴ Gyftv. 36. § (10)–(12) bekezdés

²⁵ Gyftv. 38. § (1) bekezdés

²⁶ Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés

Számlaszám: 10032000-06057811 NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban forgalmazott közfinanszírozott gyógyszerek utáni kiegészítő befizetései beszédési számla

A gyógyszer forgalombahozatali engedély jogosultját a Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés szerinti befizetési kötelezettség nem terheli az egyedi méltányosság alapján támogatott gyógyszereknek az egészségbiztosítási szerv által megállapított társadalombiztosítási támogatási összege után, ide nem értve azokat a gyógyszereket, amelyek forgalomba hozatalát a gyógyszerészeti államigazgatási szerv vagy az Európai Bizottság engedélyezte.²⁷

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja fizetési kötelezettségének a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint **engedményt kaphat** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított kutatásfejlesztési ráfordítások után (a továbbiakban: K+F ráfordításait), amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalomba hozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni.

Kiadási többletfinanszírozásból eredő fizetési kötelezettség

Amennyiben a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után **kifizetett társadalombiztosítási támogatás** - a különkeretes gyógyszerekre és a különös méltánylást érdemlő körülmények esetén gyógyszerátutalozásra fordított összeget nem tartalmazó - összege **meghaladja az E. Alap költségvetése Gyógyszerátutalozás kiadásai jogcímének a tárgyév január első napján hatályos előirányzatának összegét**, akkor e kiadási többlet finanszírozása az Egészségbiztosítási Alap kezelője és a forgalomba hozatali engedélyek jogosultjainak kötelezettsége.

Adónemkód: 248

Számlaszám: 10032000-06057653 NAV Gyógyszerátutalozás-többlet sávós kockázatviseléséből eredő befizetések beszédési számla

A **kiadási többlet meghatározásához** a tárgyévi forgalom után kifizetett társadalombiztosítási támogatásból le kell vonni a Gyftv. 36. § (1)-(2) és (4)-(4a), illetve 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott fizetési kötelezettség alapján teljesített összeget, valamint a támogatásvolumen-szerződések alapján a tárgyévben teljesített összeget²⁸.

A fentiek szerint kiszámított kiadási többlet költségeit az E. Alap kezelője és a forgalombahozatali engedély jogosultjai a Gyftv. 42. § (4)-(5) bekezdésében foglalt megosztásban viselik.

II. A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező befizetési kötelezettsége

Adónemkód: 244

Számlaszám: 10032000-06057615 NAV Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszertárak részére értékesített, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései beszédési számla

A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezet a közforgalmú gyógyszertárat működtető, valamint a közvetlen lakossági gyógyszerellátást végző intézeti gyógyszertár számára a tárgyhónapban értékesített valamennyi általa forgalmazott közfinanszírozásban részesülő gyógyszerén realizált nagykereskedelmi árréstömegének **2,5 százaléka erejéig befizetési kötelezettség terheli**²⁹.

²⁷ Gyftv. 40/A. § (3) bekezdés

²⁸ Gyftv. 42. § (2) bekezdés

²⁹ Gyftv. 36. § (2) bekezdés

III. A gyógyszer-, illetőleg gyógyászati segédeszköz ismertetést végző személy utáni fizetési kötelezettség

Adónemkód: 246

Számlaszám: 10032000-06057639 NAV Gyógyszer ismertetés utáni befizetések beszedési számla;

Adónemkód: 247

Számlaszám: 10032000-06057646 NAV Gyógyászati segédeszköz ismertetés utáni befizetések beszedési számla

A gyógyszer és gyógyászati segédeszköz ismertetése (a továbbiakban: ismertetés) a gyógyszerekre és gyógyászati segédeszközökre, a gyógyszer összetételére, hatására, illetve a gyógyszer és a gyógyászati segédeszköz alkalmazására vonatkozóan kizárólag a gyógyszerek és gyógyászati segédeszközök rendelésére, használatának betanítására és forgalmazására jogosult egészségügyi szakképesítéssel rendelkezőknek szóló vagy velük szemben alkalmazott kereskedelmi gyakorlat³⁰.

Ha a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, a gyógyszer forgalmazására engedéllyel rendelkező, illetve a gyógyászati segédeszköz gyártója vagy forgalmazója, vagy ezek megbízása alapján más gazdálkodó szervezet ismertetési tevékenységet kíván folytatni, köteles az erre irányuló szándékát a gyógyszerészeti államigazgatási szervnek bejelenteni³¹.

Az ismertető tevékenységet folytatót minden általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott ismertető személy tevékenysége után – a Gyftv. 36. § (4a) bekezdésben foglalt kivétellel - havonta gyógyszerismertetés esetén nyolcszázharminckétezer, gyógyászati segédeszköz ismertetése esetén nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli.

A munkavégzésre irányuló jogviszony keretében legfeljebb 12 fő ismertető személyt foglalkoztató kis- és közepes vállalkozás esetében – ha a Gyftv. 36. § (4a) bekezdésében foglalt egyéb feltételeknek eleget tett – , az ismertetői tevékenységet folytató személy után havonta nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli.

Ha a foglalkoztatásra irányuló jogviszony hónap közben keletkezik, vagy szűnik meg, a fizetési kötelezettséget a fenti összegnek a jogviszony napokban meghatározott fennállásának a hónap naptári napjaival arányos része figyelembevételével kell teljesíteni³².

Az ismertető tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel rendelkezőt befizetési kötelezettség nem terheli azon általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott ismertető személy után:

- a) akinek táppénzt, baleseti táppénzt, terhességi-gyermekágyi segélyt, gyermekgondozási díjat folyósítanak, ennek időtartama alatt,
- b) akinek gyermekgondozási segélyt folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- c) aki keresőképtelen,
- d) aki fizetés nélküli szabadságát tölti,
- e) akinek ápolási díjat folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- f) akinek gyermeknevelési támogatást folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- g) aki fogvatartott, a fogva tartás időtartama alatt³³.

³⁰ Gyftv. 12. § (1) bekezdés

³¹ Gyftv. 12. § (3) bekezdés

³² Gyftv. 36. § (4), (4a) bekezdés

A gyógyszerismertetői tevékenység jogosultja legfeljebb fizetési kötelezettségének a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kiszámított módon és ezek alapján meghatározott mértékig **kaphat engedményt** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított kutatásfejlesztési ráfordítások után, amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalomba hozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni³⁴.

A 1351 számú bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni a bevallás benyújtására kötelezett adatait. 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.)

Önellenőrzés esetén szükséges lehet a jogelőd adószáma, ezért kérjük annak feltüntetését.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1351-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az állami adóhatóság pedig hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértécsítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, 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.

Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, csak a helyes adatokkal.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig 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.)

(C) blokk

A „**Bevallási időszak**” kezdetét jelölő dátum rovatba a bevallási kötelezettségnek megfelelően a tárgyhó, illetve a tárgyévs első napját, vagy a kötelezettség ettől eltérő kezdetét kell megjelölni.

A bevallási időszak vége rovatban a tárgyhónap, első kilenc hónap, illetve a tárgyévs utolsó napját vagy a kötelezettség ettől eltérő végét kell megjelölni.

³³ Gyftv. 38/A. §

³⁴ Gyftv. 36. § (10) bekezdés

A „**Jelölje X-szel, ha eltérő üzleti évet választó adózó**” mezőt abban az esetben kell jelölnie, ha az adózó eltérő üzleti éves.

A „**Bevallás jellege**” kódkockát üresen kell hagyni, ha alapbevallásként, „**H**” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), „**O**” betűt, ha önellenőrzésként nyújtja be a bevallását.

A „**Bevallás gyakorisága**” kódkockában kérjük jelölni, hogy havi, éves előleg, vagy éves kötelezettség bevallására kerül sor.

- Havi kötelezettség bevallása esetén: „**H**”
- Éves előleg kötelezettség bevallása esetén: „**G**”
- Éves kötelezettség esetén „**E**” jelet kérünk feltüntetni.

A „**Bevallás típusa**” kódkockát akkor kell kitölteni, ha a bevallást a kötelezett felszámolás, végelszámolás, átalakulás, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

- Felszámolás esetén „**F**”,
- Végelszámolás esetén „**V**”,
- Átalakulás esetén „**A**”,
- Egyéni vállalkozó megszűnése esetén „**E**”,
- Szüneteltetés esetén „**S**”,
- Egyéb megszűnés esetén „**M**”,
- Kényszertörlesztés esetén „**D**”,
- Az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „**B**” betűjelet kérünk feltüntetni.

A „**Bevallás fajtája**” kódkockát csak akkor kell kitölteni, ha a bevallás típusa kitöltött. Felszámolási eljárás esetén kérjük beírni, hogy a kötelezett 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**”-at.

Ha a felszámolási/végelszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak beadnia: a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás/végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig (1-es kóddal), majd a felszámolás/végelszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig (2-es kóddal).

Végelszámolás, illetőleg kényszertörlesztési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlesztési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „**M**” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlesztési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlesztési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kényszertörlesztési eljárás esetén a kényszertörlesztési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típus kódjában a D betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában az 1-et kell jelölni. A kényszertörlesztési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódkockába D jelet, a bevallás fajtájánál pedig 2-t kell beírni. Ha azonban a kényszertörlesztési eljárás a tevékenység törlesztésével

zárul, úgy a bevallás típuskódjába az M-jelzést kérjük alkalmazni. Amennyiben a kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az F-betűjelet, a bevallás fajtája kódkockába pedig az 1-t kérjük feltüntetni.

A főlap (C) blokkjában kell jelölni azt is, hogy a **részletező lapok közül mely(ek)et** kívánja benyújtani. Ha a 1351-03-as lapból többet is benyújt, az ehhez tartozó kódkockában a benyújtott lapok számának megfelelő számot tüntessen fel.

(D) blokk

A főlapon kérjük „X”-szel jelölni, hogy mely **kötelezett körbe** tartozik, azaz, hogy milyen minőségében nyújtja be a bevallást.

Figyelem! Előfordulhat, hogy több kódkockát is meg kell jelölnie.

Határidők

Havi bevallás

1. A Gyftv. 36. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- a **gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja**, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a **forgalmazó**,
- a **tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó**, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a **tápszer forgalmazójával**, úgy a **forgalmazó**;

2. A Gyftv. 36. § (2) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- a **gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező** gazdálkodó szervezet,
- a **tápszer nagykereskedelmet folytató** gazdálkodó szervezet;

3. A Gyftv. 36. § (4) és (4a) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- a Gyftv-ben meghatározott³⁵ ismertetési tevékenységet folytató az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott **gyógyszerismertető személy tevékenysége után**,
- a Gyftv-ben meghatározott³⁶ ismertetési tevékenységet folytató az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott **gyógyászati segédeszköz ismertető személy tevékenysége után**,
- A Gyftv-ben meghatározott, **kis-és közepes vállalkozás**, amely maximum 12 fő ismertető személyt foglalkoztat, az általa foglalkoztatott, ismertetői tevékenységet folytató személy után,

4. A Gyftv. 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazót – **a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetésen túl** – valamennyi legalább hat éve közfinanszírozásban részesülő és a közfinanszírozás alapjául elfogadott 1000,-Ft-ot meghaladó árú gyógyszer-tárban forgalmazott gyógyszere után a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral arányos részére 10%-os befizetési kötelezettség

³⁵ Gyftv. 12. § (3) bekezdése szerint

³⁶ Gyftv. 12. § (3) bekezdése szerint

terheli, amennyiben nincs az adott készítménnyel megegyező hatóanyagú, beviteli formájú, eltérő márkanevű, eltérő forgalomba hozatali engedély jogosult által forgalomba hozott közfinanszírozásban részesülő készítmény.

A kötelezettek a fent hivatkozott jogszabályhelyeken meghatározott fizetési kötelezettség alapján **a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20. napjáig az állami adóhatósághoz a 1351 számú nyomtatványon bevallást nyújt be és egyidejűleg befizetést teljesít** az állami adóhatóság által a kincstárnál külön erre a célra megnyitott számlára³⁷.

A Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdésében, illetőleg a Gyftv. 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettek a fizetési kötelezettségük teljesítéséhez szükséges támogatási, illetve forgalmi adatokat a tárgyhónapot követő második naptári hónap 10. napjáig kapják meg az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szervtől³⁸.

Évközi előleg-bevallás

1. A Gyftv. 42. §-ában meghatározott kötelezett:

- a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó,
- a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a forgalmazó

a hivatkozott jogszabályhelyen meghatározott fizetési kötelezettség alapján, ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után kifizetett az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege a Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdések megfelelő alkalmazásával – meghaladja az E. Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcímének a tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét, a forgalombahozatali engedély jogosultja az E. Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által a Gyftv. 42. § (2)-(5) bekezdések megfelelő alkalmazásával november 10-ig közölt támogatási adatok alapján, **tárgyév december 20-ig az állami adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon előleget vall be és egyidejűleg fizeti meg az állami adóhatóság által a kincstárnál külön erre a célra megnyitott számlára**³⁹.

Éves bevallás

1. A Gyftv. 42. §-ában meghatározott kötelezett:

- a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó,
- a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a forgalmazó

a hivatkozott jogszabályhelyen meghatározott fizetési kötelezettség alapján a megállapított tényleges 2013. évi fizetési kötelezettségét az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által 2014. február 15-ig közölt tárgyévi adatok alapján – **2014. március 25-ig vallja be** ezen a nyomtatványon és **egyidejűleg** – a már megfizetett, az előző

³⁷ Gyftv. 37. § (2), és (4) bekezdések, 40/A. §(7)

³⁸ Gyftv. 37. § (1) bekezdés, 40/A. §(6)

³⁹ Gyftv. 42. § (6) bekezdés

Évközi előleg-bevallás pontban részletezett előleg figyelembevételével – **fizeti meg** annak összegét a megfelelő számlaszámra⁴⁰.

Az **előtársaságoknak** a Szt. törvény változása miatt az előtársasági időszak lezárásakor csak meghatározott esetekben kell soron kívül bevallást benyújtani⁴¹. Amennyiben az adózó a vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban megkezdi, akkor az Art. 33. § (3) bekezdés a) pontja és (4) bekezdése, valamint a Szt. törvény VII. fejezetében meghatározottak szerint soron kívül kell bevallást benyújtani. Amennyiben az adózó a vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdi meg, az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

A tevékenységét a 2013. évben **megszüntető, illetve az átalakuló** adózó a Gyftv. szerinti kötelezettsége vonatkozásában szintén jelen bevallást köteles benyújtani az Art. 33. § (3)-(6) bekezdései alapján.

(E) blokk

A bevallás főlapjának (E) blokkját az Általános tudnivalók közt ismertetett „Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsé ki.

1351-01-01-es lap kitöltése

A 1351-01-01 lapon egyszerre csak egy blokk lehet kitöltött, tekintettel arra, hogy a különböző blokkoknak eltér a bevallási időszaka.

(A) blokk: Bevallás az egyes havi kötelezettségekről

01. sor: A Gyftv. 36. § (1) bekezdése szerinti kötelezetteknek ebben a sorban kell feltüntetniük az adott hónapra vonatkozó 20%-os befizetési kötelezettségüket.

Amennyiben a feltételeknek megfelel, a kötelezettség alapjának kiszámításakor a Gyftv. szerinti csökkentési lehetőséget⁴², illetve a kötelezettség összegének meghatározásakor a Gyftv. szerinti levonási, csökkentési lehetőséget⁴³ vegye figyelembe, és a csökkentő, levonható tételekkel korrigált adatot tüntesse fel a megfelelő mezőben.

Az adózó által figyelembe vehető engedmény esetén ennek a sornak az a) oszlopában külön kérjük feltüntetni a Gyftv. – eltérő üzleti éves adózó esetében a Gyftv. 86/A. § (3) bekezdésének figyelembevételével - a 36. § (10) bekezdése szerint igénybe vett engedmény értékét, amelynek meg kell egyeznie a 1351-01-02 lap 01. sorának d) oszlopába beírt értékkel. Az 1351-01-01-es lap 01. sor c) oszlopában kell feltüntetni az engedmény figyelembe vétele nélküli fizetési kötelezettséget, a d) oszlopába pedig az engedmény figyelembe vétele után kiszámított befizetendő kötelezettség kerül. Az a) oszlopban engedményként feltüntethető összeg maximum az adott sor c) oszlopában feltüntetett összeg erejéig fogadható el.

02. sor: A Gyftv. 36. § (2) bekezdése szerinti 2,5%-os fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell feltüntetni.

03. sor: A gyógyszerismertető tevékenysége utáni fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell feltüntetni a Gyftv. 36. § (4) és a (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

⁴⁰ Gyftv. 42. § (7)-(8) bekezdések

⁴¹ Szt. 135. §

⁴² Gyftv. 38. § (4) bekezdés

⁴³ Gyftv. 38. § (2) bekezdés,

Az adózó által figyelembevehető engedmény esetén ennek a sornak az a) oszlopában külön kérjük feltüntetni a Gyftv. 36. § (10) bekezdése szerint igénybe vett engedmény értékét (eltérő üzleti éves adózók esetében a Gyftv. 86/A. §(3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel), amelynek meg kell egyeznie a 1351-01-02 lap 02. sorának d) oszlopába beírt értékkel. A 1351-01-01-es lap 01. sor c) oszlopában kell feltüntetni az engedmény figyelembe vétele nélküli fizetési kötelezettséget, a d) oszlopába pedig az engedmény figyelembe vétele után kiszámított befizetendő kötelezettség kerül. Az a) oszlopban engedményként feltüntethető összeg maximum az adott sor c) oszlopában feltüntetett összeg erejéig fogadható el.

04. sor: A gyógyászati segédeszköz ismertető tevékenysége utáni fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell feltüntetni a Gyftv. 36. § (4) és 36. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

05. sor: A Gyftv. 40/A. § (1) bekezdése szerinti kötelezetteknek ebben a sorban kell feltüntetniük az adott hónapra vonatkozó kiegészítő 10%-os fizetési kötelezettségüket. A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja fizetési kötelezettségéből a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint **engedményt kaphat** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított kutatásfejlesztési ráfordítások után (a továbbiakban: K+F ráfordítások), amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalomba hozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni.⁴⁴

(B) blokk: Bevallás az előleg-kötelezettségről

10. sor: A Gyftv. 36. § (1) bekezdése szerinti kötelezettek, ha a támogatott gyógyszerek forgalma után az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege a Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdések megfelelő alkalmazásával – meghaladja az E. Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcímének a tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét, a forgalombahozatali engedély jogosultja az E. Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által a Gyftv. 42. § (2)-(5) bekezdések megfelelő alkalmazásával november 10-ig közölt támogatási adatok alapján, tárgyév december 20-ig az állami adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon előleget vall be és egyidejűleg fizeti. A három negyedéves előleget a bevallás ezen sorában kell feltüntetni.

(C) blokk: Bevallás az éves fizetési kötelezettségről

13. sor: A Gyftv. 36. § (1) bekezdése szerinti kötelezettek a kiadási többletfinanszírozásból eredő éves fizetési kötelezettségüket ebben a sorban tüntessék fel.

1351-01-02-es lap kitöltése

A lap akkor töltendő ki, ha a 1351-01-01 lap 01., 03. és 05. sorainak a) rovatában engedményt érvényesítenek. Engedmény a Gyftv. 36. § (10) illetve a 86/A.§(3) bekezdésében foglaltak szerint érvényesíthető.

Engedmény a tárgyév első három hónapjára nem vehető igénybe abban az esetben, ha a tárgyévet megelőző évben keletkezett engedményeit (2012-es évben) kívánja érvényesíteni.

⁴⁴ Gyftv. 36. § (10) bekezdés

A 162/2009. (VIII.3.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján az engedmény ezt követően mindig a soron következő befizetési kötelezettség bevallásánál lehet a tárgyévre vonatkozó engedmény szabályai szerint érvényesíteni addig, amíg a befizetési kötelezettségből az engedmény összege teljes mértékben történő érvényesítésére nem került sor.

Az adózónak így lehetősége van arra, hogy az áthúzódó leírásokat (pl. 2011. évi kutatásfejlesztési tevékenység utáni, 2012. évben nem érvényesített engedményeket) folyamatosan, már a 2013. január hónapra vonatkozó bevallásban is érvényesíteni lehessen. Az adózónak az előbbiek alapján lehetősége van arra is, hogy az áthúzódó leírását (pl. 2011. évi kutatásfejlesztési tevékenység utáni, 2012. évben nem érvényesített engedményeket), valamint a 2012. évi leírását együttesen a 2013. április hónaptól kezdődően a vonatkozó bevallásában érvényesíthesse.

Erre akkor van lehetősége, ha a 1351-01-02-es lapon az (A) blokkban a 2011-es adóévet jelöl, a (B) blokkban jelölt, hogy "két évre vonatkozóan kíván engedményt igénybe venni" és a bevallási időszak az áprilisi hónap, vagy azt követő időszak.

(A) blokk

Az a) oszlop fejrészában kialakított kódkockában azt kell jelölni, hogy a K+F ráfordítások melyik évben megkezdett üzleti évre vonatkoznak. Az itt legördülő listából a 2011-et választva a táblázatot a 2011. évre vonatkozó (áthúzódó) értékekkel kell kitölteni. A 2012-t választva a táblázatot a 2012. évre vonatkozó értékekkel kell kitölteni. A kódkocka kitöltése kötelező.

Az a) oszlopokban kell – adónemenként – feltüntetni az engedmény megállapításához figyelembe vett K+F ráfordítások összegét.

A b) oszlopban kell megjeleníteni – adónemenként – a saját ráfordításokat, a c) oszlopban pedig a konszolidációba bevont érintett vállalkozás ráfordításait.

A d) oszlopban kell – adónemenként – feltüntetni a benyújtani kívánt bevallásban igénybe veendő engedmény arányos részét.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a tárgyhavi bevallásig igénybe vett arányosított engedményt.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a tárgyévre maximálisan igénybe vehető engedmény összegét.

A d) és az e) oszlop együttes összege nem haladhatja meg az f) oszlopban szereplő összeget.

(B) blokk

A "Jelölje, ha az adott hónapban két évre vonatkozó engedményt kíván igénybe venni" kódkocka jelölése esetén az adózó azt választja, hogy a bevallási időszakban két évre (2011, és 2012) vonatkozó engedményt kíván igénybe venni. Amennyiben az A) blokkot a 2012. évre vonatkozó értékekkel kitöltötte, a B) blokk-ot nem töltheti ki.

A kódkocka jelölése esetén a továbbiakban a 2012-es évre vonatkozó adatokkal kell kitöltenie az a)-f) oszlopokat.

Az a) oszlopokban kell – adónemenként – feltüntetni az engedmény megállapításához figyelembe vett K+F ráfordítások összegét.

A b) oszlopban kell megjeleníteni – adónemenként – a saját ráfordításokat, a c) oszlopban pedig a konszolidációba bevont érintett vállalkozás ráfordításait.

A d) oszlopban kell – adónemenként – feltüntetni a benyújtani kívánt bevallásban igénybe veendő engedmény arányos részét.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a tárgyhavi bevallásig igénybe vett arányosított engedményt.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a tárgyévre maximálisan igénybe vehető engedmény összegét.

A d) és az e) oszlop együttes összege nem haladhatja meg az f) oszlopban szereplő összeget.

1351-02-es lap kitöltése

A 1351-02-es lap szolgál a 1351 számú bevallásban foglalt kötelezettségek önellenőrzésére. A lap kizárólag abban az esetben válik tölthetővé, ha a főlapon a bevallás jellege kódkocka „O” betűt tartalmaz és a 1351-01-01-es lap valamely sora kitöltött.

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el. Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el (lásd az Általános tudnivalók közt a „Javítás, adózói javítás, önellenőrzés” cím alatt ismertetett szabályokat is).

Amennyiben önellenőrzése ismételt önellenőrzésnek minősül – tehát egy korábbi bevallásának önellenőrzését módosítja ismét, vagy önellenőrzése egy korábbi önellenőrzés pótlékának önellenőrzésére irányul, akkor a 1351-02 lap (O) blokkjába szíveskedjen „X” jelet tenni.

Alapbevallás első alkalommal történő önellenőrzésekor az (O) blokkot nem kell jelölnie.

A 2013. évben megszűnő kötelezett az Art. 33. § (3) bekezdés e) pontja és (6) bekezdése alapján benyújtott soron kívüli bevallását is eszerint önellenőrizheti.

Amennyiben a bevallás **önellenőrzésére** az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv általi **adatszolgáltatás módosítása miatt** kerül sor, és a módosítás miatt a kötelezettsége az eredeti bevallásban foglalt adatokhoz képest nőtt, ezt jelölje „X”-szel az (A) blokkban. Abban az esetben ugyanis, ha a kötelezett az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által szolgáltatott adatok folytán vallott be és fizetett meg – az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által utólag felülvizsgált és emiatt korrigált, majd újra küldött adatokhoz képest – kevesebb kötelezettséget, nem kell önellenőrzési pótlékot fizetni. Ebben az esetben tehát az (A) blokkban jelölje „X”-szel a megfelelő kódkockát, és kizárólag az a) oszlopban szerepeltessen adatot. Az önellenőrzési bevallásban a módosított, „új” adatokkal szintén valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

Amennyiben az önellenőrzésre nem az előzőekben részletezett okból kerül sor, az (A) blokkban szereplő kódkockát hagyja üresen.

A 1351-02-es lapon az a) oszlopban a korábban benyújtott 1351 számú bevallásban szereplő adatokhoz képest kell az önellenőrzéssel érintett kötelezettség változását előjelhelyesen feltüntetni. A b) oszlopban az önellenőrzési pótlék alapját kell megjelölni. Abban az esetben, ha az a) oszlopban negatív szám szerepel (azaz a kötelezettség a korábban bevallottakhoz képest csökken), a b) és c) oszlop nem lehet kitöltött. Amennyiben az (A) blokkban nem jelölte az „X”-et, és az a) oszlopban pozitív szám szerepel, az megegyezik a b) oszlopba írt adattal. Az önellenőrzési pótlék összegét a c) oszlopban kell feltüntetni.

Amennyiben egyszerre több adónemet önellenőriz, az adónemenként megállapított önellenőrzési pótlék összegeket a c) oszlop 10. sorában összesítse. Ez a 243, 244, 246, 247, 248 és a 283. adónemek tekintetében fordulhat elő. Amennyiben az önellenőrzés csak egy adónemet érint, az önellenőrzési pótlék összegét az adónemnek megfelelő sorban és a 10. sorban is tüntesse fel.

1351-03-as lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy a kötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1351-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben a kötelezett a lapot önállóan nyújtotta be, azt az adóhatóság nem tudja figyelembe venni. A lap fejlécében a kötelezett azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1351-03-as lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy a kötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több 1351-03-as lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban a kötelezettnek részleteznie kell, hogy

- a) melyik az a kötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, a Kúria, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben a kötelezettnek részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Amennyiben a rendelkezésre álló sorok nem elegendőek, a részletes kifejtésre, új lapot kell nyitni.

Az internetes kitöltő programmal kitöltött (2D pontkóddal ellátott) és kinyomtatott papíralapú nyomtatvány **kitöltése estén a „Nyilatkozat”-ot a** benyújtó adóalanyoknak dátummal és aláírással kell ellátnia, az elektronikusan benyújtók az egész bevallást hitelesítik.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal