

Kitöltési útmutató
a 1643. számú bevalláshoz

az egyszerűsített vállalkozói adóról, az egyéni vállalkozó járulékaival,
az általános forgalmi adóról, a szakképzési hozzájárulásról, a társasági
adókötelezettségről és adatszolgáltatásról, valamint
az osztalék utáni adót kiváltó adóról,
innovációs járulék előlegről és járulékról
az egyszerűsített vállalkozói adó alanya részére

Jogszabályi háttér

- az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló többször módosított 2002. évi XLIII. törvény (továbbiakban: Eva tv.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: új Art.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.)
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (továbbiakban: Tbj.)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Sza tv.)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.)
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet,
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1408/2013/EU bizottsági rendelet,
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a halászati és akvakultúra- ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2014. június 27-i 717/2014/EU bizottsági rendelet 3. cikke,
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról szóló 2014. június 25-i 702/2014/EU bizottsági rendelet
- az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény
- a kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. törvény (a továbbiakban: Katv.)
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno. tv.)
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.)

- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.)

Általános tudnivalók

Az Eva tv. alapján az e törvény hatálya alá tartozó adóalany az adóévi egyszerűsített vállalkozói adóról, az általános forgalmi adóról és a szakképzési hozzájárulásról, társasági adókötelezettségről és adatszolgáltatásról, valamint az osztalék utáni adót kiváltó adóról, innovációs járulék előlegről és járulékról, illetve a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó az egészségügyi szolgáltatási-, és nyugdíjjárulékáról adóévenként bevallást tesz. Az adóév a naptári év.

A bevallást a székhely, telephely szerint illetékes alsó fokú állami adó- és vámhatósághoz, vagyis a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) az adózó székhelye, ennek hiányában telephelye szerint illetékes megyei (fővárosi) adóigazgatóságához kell benyújtani. (Kivéve a NAV Kiemelt Adózók Adóigazgatóságának különös hatáskörébe tartozó adózókat.)

Nem adhatja be ezt a bevallást az adózó, ha az Eva tv. hatálya alá a bejelentkezését jogszerűen nem tehette volna meg, vagy kijelentkezését 2015. december 20-ig jogszerűtlenül nem tette meg és az állami adó- és vámhatóság a 2015. adóévet követően a 2016. adóévre is adóalanyként tartja nyilván.

Bevallás benyújtásának módja

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

Elektronikus benyújtásra kötelezett adózó esetén a bevallást csak az ügyfélkapus regisztrációval rendelkező és erről az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE megnevezésű EGYSEGES KÉPVISELETI ADATLAPON - korábban a T180 adatlapon - bejelentést tett adózó vagy az elektronikus bevallás benyújtására feljogosított **állandó meghatalmazottja** nyújthatja be.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

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.

Bevallás benyújtásának határideje

Az éves bevallás esetén:

- Az Sztv. hatálya alá nem tartozó adóalany (egyéni vállalkozó, bevételi nyilvántartást vezető betéti társaság, közkereseti társaság) esetében

2017. február 27.

- az Sztv. hatálya alá tartozó adóalany esetében

2017. május 31.

Az adóalanyiség évközi megszűnése esetén:

- az eva bevételi nyilvántartást vezetőknél

a megszűnést követő 30. nap

- az Sztv. hatálya alá tartozóknál

a megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

Figyelem!

Azon gazdasági társaság és egyéni cég adózók, **amelyeknek megszűnik az eva-alanyiséga**, az ezen időponttól számított 60 napon belül kötelesek az eva-alanyiség megszűnését követő naptól az adóévet követő hatodik hó utolsó napjáig számított időszak **valamennyi teljes naptári negyedévére társasági adóelőleget bevallani (1643TAO)** és egyenlő részletekben a negyedév utolsó hónapja 10. napjáig megfizetni, amennyiben társasági adó alanyává válnak¹.

Megszűnés

Ezt a bevallást kell benyújtani az adóalanyiség évközi megszűnése esetén is.

Számlaszám: 10032000-01076033 NAV Egyszerűsített vállalkozói adó bevételi számla

Adónem kód: 115.

Aláírás, ellenjegyzés

A papíralapon benyújtott adóbevallást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője, **meghatalmazottja** írja alá². A papíralapon benyújtott bevallást a főlap (F) blokkjában az adózónak, vagy törvényes képviselőjének, **szervezeti képviselőjének vagy meghatalmazottjának** alá kell írnia.

Amennyiben a magánszemély adózó az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván 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, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, közokiratban, vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás vagy megbízás alapján más nagykorú személy. Amennyiben a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján a nagykorú alkalmazottja is aláírhatja a bevallást.

¹ Tao tv 26. § (12)

² Art. 7. § (1)-(2)

Gazdasági társaság esetében a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy **(jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő)** 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, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett³ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában **„X”-szel** kell jelölni.

Az állandó meghatalmazás, megbízás - a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl - az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon (EGYKE megnevezésű EGYSEGES KÉPVISELETI ADATLAP) jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben az adó- és vámhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével⁴ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában **„X”-szel** kell jelölni.

Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az állami adó- és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

³Art. 7. § (5)

⁴Art. 7. §

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

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu) → Letöltések → Meghatalmazás minták) letölthető.

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg⁵.

Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**⁶.

Abban az esetben, ha 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, és igazolvány számát.

A bevallás állami adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Állami adóhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.⁷

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.⁸

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes adóigazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

A bevallás adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózói javítása nem minősül adózói kötelezettségnek, ezért az új Art. 271. § (7) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés – mely szerint az adózónak a

⁵ Art. 9. § (1)

⁶ Art. 31. § (14)

⁷ Art. 34. § (1)

⁸ Art. 34. § (6)

2018. január 1-jét megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési, bizonylat kiállítás, adatszolgáltatási és adólevonási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie – nem vonatkozik e jogintézményekre.

A fentiek alapján a bevallás önellenőrzésére és adózói javítására – 2018. január 1-jén vagy azt követően történt benyújtásuk esetén – az új Art. eljárási szabályai vonatkoznak, függetlenül attól, hogy az érintett alapbevallás adómegállapítási időszaka az elévülési időn belül mikorra esett.

Adózói javítás (helyesbítés): 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

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételt a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódjába **„H” betűt kell bejegyezni.**

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.¹⁰ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-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 kérelem benyújtásával igényelheti meg.

Fontos! Amennyiben az értékek helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.¹¹

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹²

⁹ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁰ Art. vhr. 70-72. §

¹¹ új Art. 54. §

¹² új Art. 56. § (3)

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók. Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹³

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatóságához önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹⁴

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a **bevallás önellenőrzésnek minősül**.

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni**.

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát kivéve az önellenőrzési mellékletben (1643-04/A, 1643-04/B lapon) korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben (12/14. sorban) szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹⁵

Ha 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 önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget egyéni vállalkozó esetén a 1643-04/A lapon gazdasági társaság esetén a 1643-04/B lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben – a 12./14. sorban - kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben,

¹³ új Art. 54. § (5)

¹⁴ új Art. 55. §

¹⁵ új Art. 203. § (2)

ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A 2016. adóévre vonatkozóan benyújtott eva bevallás önellenőrzésére a 1643 számú nyomtatvány szolgál.

Eva-s egyéni vállalkozónak a korábban benyújtott és feldolgozott 1643 számú bevallásában bevallott egyszerűsített vállalkozói adójának, valamint egészségügyi szolgáltatási járulékának és nyugdíjjárulékának, illetve általános forgalmi adójának és szakképzési hozzájárulásának önellenőrzéséhez a 1643-01-01. számú, illetve 1643-03. számú lappal együtt a 1643-04/A. önellenőrzési mellékletet kell benyújtania.

Eva-s gazdasági társaságnak a korábban benyújtott 1643 számú bevallásában bevallott egyszerűsített vállalkozói adó, társasági adó, késedelmi pótlék, illetve az általános forgalmi adó és a szakképzési hozzájárulás valamint az osztalék utáni adót kiváltó adó, innovációs járulék előleg és járulék önellenőrzéséhez a 1643-02-01. számú, a 1643-03., 1643-07., 1643-08. számú lappal együtt a 1643-04/B. önellenőrzési mellékletet kell benyújtania.

Önellenőrzés esetén a 1643-01-01, 1643-02-01, illetve a 1643-03., 1643-07., 1643-08. számú lapokon - a tájékoztató adatok kivételével - valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott 1643-as bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott 1643-as bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell egyéni vállalkozó adózó esetén a 1643-04/A önellenőrzési melléklet, gazdasági társaságesetén a 1643-04/B önellenőrzési melléklet „Adókötelezettség változása” megnevezésű oszlopában a megfelelő adónemhez tartozó mezőben az adókülönbség adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

A 2016. évben megszűnő eva alany egyéni vállalkozó, valamint gazdasági társaság a záró bevallását¹⁶ is e szerint önellenőrizheti.

A főlap (C) blokkjában jelölni kell, hogy önellenőrzés esetén melyik önellenőrzési mellékletet küldi be.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁷

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁸.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹⁹

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának napjáig**. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

¹⁶ Eva tv. 11.§ (3) a), b)

¹⁷ új Art. 211-214. §

¹⁸ új Art. 57. § (3)

¹⁹ új Art. 211. § (2)

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²⁰

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.²¹

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

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²²

Az adónként, járulékonként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összevont összegét kell a 1643-04/A vagy a 1643-04/B lap 12./14. sorában feltüntetni.²³

A 1643-04/A önellenőrzési mellékleten forintra kerekítve, a 1643-04/B önellenőrzési mellékleten ezer forintra kerekítve (az adónem szerinti blokknak megfelelően) kell „Az önellenőrzési pótlék összesen” megnevezésű 12./14. sorba beírni.

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget egyéni vállalkozó esetén, a 1643-04/A lapon gazdasági társaság esetén, a 1643-04/B lapon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben – a 12./14. sorban - kell előjel helyesen szerepeltetni.

Az egyszerűsített vállalkozói adó, illetve az egészségügyi szolgáltatási járulék és a nyugdíjjárulék önellenőrzése esetén egyéni vállalkozónak a 1643-01-01-es számú lap A), B) és C) blokkját kell kitöltenie, és a 1643-01-01-es számú lapon szereplő adónemek tekintetében az adókötelezettség változásának, valamint az önellenőrzési pótlék megállapításához szükséges 1643-04/A önellenőrzési melléklettel együtt benyújtania.

Az egyszerűsített vállalkozói adó, a társasági adó és a késedelmi pótlék önellenőrzése esetén gazdasági társaságnak a 1643-02-01 számú lap A), B) és D) blokkjait kell kitöltenie, és a 1643-02-01-es számú lapon szereplő adónemek tekintetében az adókötelezettség változásának, valamint az önellenőrzési pótlék megállapításához szükséges 1643-04/B önellenőrzési melléklettel együtt benyújtania.

²⁰ új Art. 212. § (2)

²¹ új Art. 212. § (3)

²² új Art. 57. § (1)

²³ Art. 168. § (2)

Eva-s egyéni vállalkozó eva bevallásában vallott általános forgalmi adó és szakképzési hozzájárulás kötelezettségének önellenőrzésére a 1643-03. számú lappal együtt a 1643-04/A önellenőrzési melléklet szolgál.

Gazdasági társaság esetén az eva bevallásban bevallandó áfa és szakképzési hozzájárulási kötelezettség önellenőrzését a 1643-03. számú lappal együtt a 1643-04/B önellenőrzési mellékleten kell benyújtani.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a szüneteltetést a főlap C blokkjában, a Bevallás típusánál jelölheti.

Ezt a bevallást kell benyújtania az egyéni vállalkozónak a tevékenysége évközi szüneteltetése esetén is – **a tárgyévet követő évben**. A szüneteltetés alatt az egyéni vállalkozó adószáma megmarad, eva adóalanyi minősége nem szűnik meg. Az egyéni vállalkozó tevékenységének folytatása során a szünetelésig keletkezett és azt követően esedékessé váló fizetési kötelezettségeit a szünetelés ideje alatt is köteles teljesíteni.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó, de a tevékenységét szüneteltető egyéni vállalkozóra is vonatkozik az Eva tv. azon rendelkezése²⁴, mely szerint a bevétel megszerzésének időpontja a bizonylat kibocsátását követő 30. nap, ha a bevételt az adóalany eddig az időpontig még nem szerezte meg. Ennek értelmében a szüneteltetés napját megelőzően kiszámlázott, de a számla kibocsátásának napját követő 30. napon megszerzett (vagy addig befolyt) bevétel még az eva szabályai szerint adózik. Év végi számla esetén előfordulhat az is, hogy az ún. 30 napos szabályból kifolyólag a bevétel már a következő adóévet érinti. Ebben az esetben az így megszerzett bevétel evás bevétel lesz, ami azt jelenti, hogy a megszerzés adóévére – ezen bevételt illetően – eva bevallást kell benyújtani (jóllehet a szüneteltetés akár az egész adóévre is vonatkozhat).

Például, ha a követelés kiszámlázásának időpontja 2015. december 10-e, és az egyéni vállalkozó 2015. december 28-ától szünetelteti tevékenységét folyamatosan 2016. évben is, a 2016. évben befolyt, illetőleg bevételként számításba veendő összeg 2016. évi bevételt képez és az adózónak be kell nyújtania a 1643-as bevallást.

Az előbbtől eltérően a tevékenység szüneteltetésének megkezdését követően – nem közvetlen tevékenységből – befolyt bevételeket (különösen jóváírt bankkamat, kártérítés, adóvisszatérítés) az Szja tv. rendelkezései szerint önálló tevékenységből származó bevételnek kell tekinteni.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozónak a tevékenység szüneteltetése idején az Eva tv. 2. § (8) bekezdése szerint nem kell pénzforgalmi bankszámlával rendelkeznie.

Az adózó a szünetelést – a jogállását szabályozó külön törvény szerint történő bejelentéssel egyidejűleg – az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel pénzforgalmi bankszámlát vezető hitelintézet(ek)nek is be kell jelentenie, mert a bejelentés elmulasztásának minden adójogi következménye a magánszemélyt terheli

Késedelem, pótlás, visszaigénylés, kerekítés

²⁴ Eva. tv. 7.§ (7)

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

Amennyiben az adóévre már megállapított adóelőlegek és a december 20-áig esedékes feltöltési kötelezettség összege meghaladja az adóévre megállapított eva kötelezettséget, vagy a megállapított adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított szakképzési hozzájárulás kötelezettséget, vagy az adókötelezettség önellenőrzése, illetve ismételt önellenőrzés esetén a korábbi tévesen megállapított önellenőrzési pótlék módosítása folytán kötelezettség-csökkenés keletkezik, akkor az adózó a túlfizetés visszaigényléséhez való jog elévülési idején belül rendelkezhet a visszaigényelhető összeg sorsáról. Ilyen esetben a túlfizetés összegét az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni vagy más adónemre átvezettetni a '17-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” nyomtatvány benyújtásával. Az állami adó- és vámhatóság a túlfizetés összegét csak akkor térítheti vissza, ha az adózónak nincs az adó- és vámhatóság által nyilvántartott adótartozása (ideértve az önkormányzati adóhatóságnál fennálló tartozást, az adók módjára behajtandó köztartozást is).

Egyes kiegészítő bevallási kötelezettségek

- Az adózónak a kifizetői és munkáltatói minőségben keletkezett adó- és járulékfizetéssel összefüggő kötelezettségét a 1608-as számú bevallásban kell szerepeltetnie.
- A nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a saját személyére vonatkozó és a tevékenységéhez kötődő egyéb járulékfizetési kötelezettségeit a NAV által rendszeresített külön adóbevalláson (1658) – elektronikus úton – kell teljesítenie.
- Az egyszerűsített vállalkozói adó alanyainak az államháztartással szemben a 2016. évben fennálló és az állami adó- és vámhatóság hatáskörébe tartozó egyéb kötelezettségeikről a 1601-es nyomtatványon kell bevallást teljesíteniük.
- Az adózónak a 10 000 eurót meghaladó Közösségen belüli termékbeszerzés, Közösségen belüli új közlekedési eszköz beszerzés, Közösségen belüli jövedéki termékbeszerzés esetén, vagy ha Közösségen belüli termék beszerzései nem haladják meg ugyan a 10 000 eurós értékhatárt, de adófizetési kötelezettséget választott a 1686 számú bevallást és a 16A60 számú összesítő nyilatkozatot kell benyújtania.
- Az adózónak a Közösségen belüli termékértékesítéseiről a 16A60 számú összesítő nyilatkozatot kell beadnia.
- Ha az eva alany új közlekedési eszközt értékesített olyan más közösségi tagállamban illetőséggel bíró vevő részére, aki nem rendelkezik közösségi adószámmal, akkor a 16A60 nyilatkozat vagy 1665 számú bevallás benyújtására is köteles.

Az adó megállapítása és megfizetése

Az eva bevételi nyilvántartást vezető adózónak a 2016. évi eva-kötelezettséget a 2016. december 31-i fordulónappal, illetve az adóalanyiség évközi megszűnését, a tevékenység szüneteltetését eredményező változás bekövetkezésének napját megelőző nappal kell megállapítani.

Amennyiben az adózó az **adóalanyiség választására jogosító értékhatárt meghaladja, akkor** – az általános szabálytól eltérően - az **ezt követő nappal** kell az eva-kötelezettséget megállapítani.²⁵

²⁵ Eva tv. 3.§ (1) c)

Az adóévre megállapított eva összegét – az adóévben már befizetett adóelőlegek és a december 20-i feltöltési kötelezettség beszámításával – az éves bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni. Az adóelőleget az adóév első három negyedévére kellett megfizetni, a negyedévet követő hó 12-éig. Az adóelőleg, a december 20-áig esedékes feltöltési kötelezettség fizetés és az adófizetés csak belföldi pénzforgalmi bankszámláról teljesíthető.

Számlaszám: 10032000-01076033 NAV - Egyszerűsített vállalkozói adó bevételi számla
Adónem kód: 115.

A 1643. számú bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük, az **azonosító adatok** feltüntetését.

Belföldi székhely, telephely, ill. levelezési cím esetén az „ország” mezőt, és a „külföldi cím” kódkockát üresen kell hagyni. Külföldi cím esetén az "ország" mezőt is ki kell tölteni, a legördülő listából választva, és X-szel kell jelölni a „külföldi cím” kódkockát.

Ha a címnél postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a „PF”-et kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

Nem szűnik meg az egyéni vállalkozó adóalanyiséga, ha tevékenységét - cselekvőképessége korlátozását vagy elvesztését követően - nevében és javára törvényes képviselője folytatja.

Az egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély adóalany tevékenységét halála után özvegye vagy örököse abban az esetben folytathatja, ha e szándékát az egyéni vállalkozó halála napját követő 90 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.

Az özvegy vagy az örökös e bejelentéssel egyidejűleg választhatja az Eva tv. szerinti adóalanyiségot vagy az Szja tv-ben az egyéni vállalkozóra előírt adózási módot.

Ha az Szja tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó özvegy vagy örökös nem az Eva tv. szerinti adóalanyiségot választja, akkor értelemszerűen alkalmazza az elhunyt egyéni vállalkozó adóalanyiségének (tevékenység megszüntetése nélküli) megszűnésére az Eva tv.-ben előírt rendelkezéseket, és az elhunyt adóalany adókötelezettségét az állami adó- és vámhatóság a tevékenység megszüntetésére irányadó rendelkezések figyelmen kívül hagyásával állapítja meg.²⁶

A **jogelőd adószáma rovatba** az elhunyt egyéni vállalkozó adószámát kell feltüntetni.

Itt kell szerepeltetni továbbá a jogelőd adószámát, ha a szervezeti változással érintett adóalany a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást, önellenőrzést.

²⁶ Eva tv. 3.§ (2)

(C) blokk

A főlap (C) blokkjában – többek között - a **bevallási időszakot** kell feltüntetni.

Bevallási időszak éves bevallás, tevékenység megszüntetése, szüneteltetése és eva alanyiság évközi megszűnése esetén

A bevallási időszak 2016. 01. 01. napjától kezdődik (az egyéni vállalkozói tevékenység özvegyi vagy örökösi jogon történő folytatása esetén adóévnek a tevékenység folytatásának napjától az adóév utolsó napjáig eltelt időszakot kell tekinteni) és:

- éves bevallás esetén 2016. 12. 31. napig tart,
- a tevékenység megszüntetése esetén a megszűnés napjáig tart,
- egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése esetén a szüneteltetés kezdő időpontját megelőző napig tart,
- az eva alanyiság évközi megszűnése esetén, ha a változás révén már nem felel meg az adóalanyiságra előírt bármely feltételnek, akkor az adóalanyiságot kizáró feltétel bekövetkezése napját megelőző napig tart, illetőleg amennyiben az adózó az **adóalanyiság választására jogosító értékhatárt meghaladja akkor** – az általános szabálytól eltérően - **az ezt követő napig**
- végelszámolás, felszámolás, kényszerszüntelési eljárás esetén a végelszámolás, felszámolás kényszerszüntelési eljárás kezdő időpontját megelőző napig tart, egyébként a megszűnés időpontját kell a bevallási időszak utolsó napjának tekinteni,

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a **bevallás jellegét** az alábbiak szerint:

- „H” helyesbítés
- „O” önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a **bevallás típusát** az adóalanyiság évközi megszűnése esetén az alábbi kódok szerint:

- „H” feltételek hiánya az adóalanyiság alatt, valamint KATA, (KIVA) hatálya alá történő bejelentkezés
- „E” egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése,
- „F” felszámolás,
- „V” végelszámolás,
- „M” egyéb jogutód nélküli megszűnés
- „B” EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás
- „D” kényszerszüntelési eljárás

Egyéb esetben (ami nem minősül megszűnésnek) szüneteltetés is jelölhető;

- „S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

Éves bevallás esetén a kódkockát kérjük üresen hagyni!

A (C) blokkban a megfelelő kódkockában kérjük jelölni, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A bevallási garnitúra részei

- 1643 Főlap

- 1643/A Nyilatkozat

A **Nyilatkozatot** akkor kell kitölteni az adózónak, ha annak valamelyik sorában nyilatkozattételi jogával élni kíván.

A 1643/A Nyilatkozat (A) blokkját csak az egyéni vállalkozó töltheti ki.

- **1643-01-01 Az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adója, valamint a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékai**
- **1643-01-02 Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról az egyéni vállalkozók részére**
- **1643-01-03 Kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulék bevallásához egyéb adatok közlése**
- **1643-02-01 Gazdasági társaság egyszerűsített vállalkozói adója és társasági adó kötelezettsége**
- **1643-02-02 Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról gazdasági társaságok részére**
- **1643-03 Az általános forgalmi adó, és a szakképzési hozzájárulás bevallása**
- **1643-04/A Önellenőrzési melléklet I. az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adójának, járulékainak, valamint az általános forgalmi adójának és szakképzési hozzájárulásának önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez**
- **1643-04/B Önellenőrzési melléklet II. gazdasági társaságok egyszerűsített vállalkozói adójának, társasági adójának, késedelmi pótlékának, valamint az általános forgalmi adójának, szakképzési hozzájárulásának és az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez**

Az önellenőrzéshez a megfelelő lap(ok) és önellenőrzési melléklet(ek) mellett be kell nyújtani a 1643. számú bevallási főlapot is!

- **1643-05 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**

Adatszolgáltatás

- **1643-06 Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése;**
- **1643-06/K számú lap: Partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezése;**

Egyéb

- **1643-07 Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása.**
- **1643-08 Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása**

**NYILATKOZAT
(1643/A lap kitöltése)**

A) Az egyéni vállalkozó nyilatkozata a 1643-01-01-es laphoz

01. sor: Az egyéni vállalkozó az adóévet követő évre akkor maradhat az Eva tv. hatálya alatt, ha tevékenységét az adóévben folyamatosan végezte, illetve az adóévben vállalkozói bevételt szerzett. E feltételek alól akkor mentesülhet, ha az adóévben tevékenységét vagy szolgáltatát szüneteltette (szüneteltetést a főlap (C) blokkjában, a Bevallás típusánál jelölheti), továbbá ha a családok támogatásáról szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási segélyben vagy a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló törvényben meghatározott gyermekgondozási díjban részesült. Ebben az esetben a 01. sorban lévő négyzetbe írjon X-et.

B) Az adózó nyilatkozata a 1643-03-as laphoz

02. sor: Amennyiben általános forgalmi adó megállapítási és fizetési kötelezettsége nem keletkezett, akkor ebben a sorban lévő négyzetbe írjon X-et. Ebben az esetben a 1643-03-as lap A) táblájába adatot nem írhat.

Abban az esetben is X-elnie kell, ha adófizetési- és megállapítási kötelezettsége keletkezett ugyan az adott adómegállapítási időszakban, de azt nem itt, hanem külön nyomtatványon (a 1686. számún) kell(ett) bevallania.

(Kérjük, olvassa el a 1643-03. sz. lap A) táblájához fűzött magyarázatot.)

03. sor: Ha a munkaviszonyban foglalkoztatottak után szakképzési hozzájárulás megállapítási kötelezettsége nincs, akkor ebben a sorban lévő négyzetbe írjon X-et. Ebben az esetben a 1643-03-as lap B) táblájába adatot nem írhat. (Kérjük, olvassa el a 1643-03. sz. lap B) táblájához fűzött magyarázatot.)

Az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adója, valamint a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékai (1643-01-01-es lap kitöltése)

Ezt a bevallást annak az egyéni vállalkozónak kell benyújtania, aki 2016. évben adókötelezettségét az egyszerűsített vállalkozói adó szabályai szerint teljesíti.

E bevallást kell benyújtania, ha

- az éves adófizetési kötelezettségét állapítja meg,
- az egyéni vállalkozói tevékenységét megszüntette 2016-ban,
- a feltételek hiánya miatt évközben kikerült az Eva tv. hatálya alól.

A 1643-01-01. számú bevallási lapon az adatokat az egyéni vállalkozóknak forintra kerekítve kell feltüntetniük.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó egyéni vállalkozót az eva-s időszakban nem terheli vállalkozói személyi jövedelemadó és vállalkozói osztalékalap utáni adó vagy átalányadó fizetési kötelezettség, valamint nem köteles az adóévre a személyi jövedelemadóról bevallást benyújtani, ha arra kizárólag az egyéni vállalkozói jogállása miatt lenne kötelezett.

Vannak azonban olyan esetek, amikor az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozónak az egyéni vállalkozói tevékenységével összefüggésben mégis kell személyi jövedelemadót megállapítania és fizetnie.

Amennyiben az egyéni vállalkozó a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt és/vagy kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, vagy fejlesztési tartalék,

foglalkoztatási kedvezmény címén csökkentette a bevételét, akkor a felsorolt kedvezmények végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok az eva-s időszak alatt is vonatkoznak rá.

Abban az esetben, ha például 2016. január 1-je előtt a Szja tv. hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt érvényesített és a kedvezmény érvényesítését követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkeznek az Szja. törvény 49/B. § (14) bekezdésében felsorolt esetek (pl. a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközt értékesíti, átsorolja, stb.), akkor a tárgyi eszközre tekintettel a nyilvántartott kisvállalkozói kedvezmény kétszeresének adóját a kedvezmény figyelembevételének évében érvényesített adókulcsok (16/10 százalék) alkalmazásával kell a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettségét megállapítania, melyet a 1653-as személyi jövedelemadó bevallásban kell szerepeltetnie.

A 1643-01-01-es lap egyes sorainak kitöltése

A) Az egyszerűsített vállalkozói adó összegének megállapítása

01. sor: Az adóévben megszerzett összes bevétel

Ebbe a sorba az adóévben megszerzett összes bevételét írja be a 04. és a 08. sor adatainak figyelmen kívül hagyásával.

Bevételnek az adóalany által vállalkozási (gazdasági) tevékenységével összefüggésben, vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni értéket kell tekinteni, beleértve az áthárított általános forgalmi adót is.

Vagyoni érték különösen a pénz, az utalvány, a dolog, az értékpapír, az igénybe vett szolgáltatás és a forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint az adóalany javára elengedett kötelezettség vagy átvállalt tartozás.

Utalvány esetében bevétel, az az összeg, amely értékben az utalvány termékre, szolgáltatásra cserélhető, illetőleg kötelezettség csökkentésére felhasználható.

Nem pénzben megszerzett vagyoni érték esetében a bevétel a vagyoni értéknek a megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci ára. Szokásos piaci ár, az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények között egymás között érvényesítenek, vagy érvényesítenének.

Elengedett, elévült kötelezettség és más által átvállalt tartozás esetében a bevétel az adóalany megszűnt kötelezettségének, illetve megszűnt tartozásának összege.

Ha a bevételt külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor az átszámításhoz azt az utolsó, a bizonylat kibocsátásának napján - más esetben a bevétel megszerzésének a napján - érvényes, az adott külföldi pénznem valamely egységének forintban kifejezett eladási árát kell alkalmazni, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában jegyez. Abban az esetben, ha az adott külföldi pénznemnek ilyen jegyzése nincs, a forintba történő átszámításhoz azt az adott külföldi pénznem valamely egységének euróban kifejezett értékét kell alapul venni, amelyet a Magyar Nemzeti Bank a bizonylat kibocsátásának napját - más esetben a bevétel megszerzésének a napját - megelőző naptári negyedévre vonatkozóan tesz közzé.

Az egyéni vállalkozói tevékenység folytatásához használt tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevétel beleszámít az eva alapjába, még akkor is, ha azok használatára részben magáncélból került sor.

Bevételnek minősül az adóalany által vállalkozási (gazdasági) tevékenységével összefüggésben, vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték²⁷. Tekintettel arra, hogy e törvény a kizárólag üzleti célból és a

²⁷ Eva tv. 6. § (2)

nem kizárólag üzleti célból használt tárgyi eszköz fogalmát nem ismeri, így csak egységesen lehet kezelni az egyéni vállalkozói tevékenységhez használt tárgyi eszközök értékesítéséből származó bevételt. Az előzőekből következik, hogy bevételnek minősül a vállalkozási tevékenységhez használt és az eva-s időszakban értékesített – az egyéni vállalkozó saját tulajdonában lévő – személygépkocsi eladási ára is.

Amennyiben a vállalkozáshoz is használt személygépkocsi az egyéni vállalkozó házastársának, bejegyzett élettársának tulajdonában van, akkor az eladási ár nem lesz eva-s bevétel, hanem az a házastárs, bejegyzett élettárs ingó értékesítésből származó bevételének minősül.

Ha az egyéni vállalkozói tevékenysége(i) mellett olyan egyéb tevékenysége(ke)t végez, amely(ek) folytatásához egyébként adószámra lenne szükség (pl. szakértői, lektori tevékenység) és e tevékenysége(i)ből bevétele is származott, akkor ez a bevétele is eva-s bevétellé válik. E tevékenységek után is az áfa szabályai szerinti besorolásnak megfelelő számlát kell kibocsátania és az áfa-val növelt bevétele is az adóalap részét képezi.

A fizető-vendéglátó tevékenységet folytató magánszemély sem alkalmazhatja a tételes átalányadót, amennyiben egyéni vállalkozóként az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett.

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozónak az eva-s időszak alatt mezőgazdasági őstermelésből származó bevétele is lesz (például 2016-ban őstermelői igazolványt vált ki vagy családi gazdaság tagja), akkor e tevékenysége tekintetében a kompenzációs felár nem jogosult (mivel nem alanya az általános forgalmi adónak), ugyanakkor áfát sem fizet. Az eva nem terjed ki az egyéni vállalkozói tevékenységen kívül végzett mezőgazdasági őstermelői tevékenységre, az ebből származó bevétel nem minősül az Eva törvény szerinti bevételnek, az az Szja tv. rendelkezései szerint a mezőgazdasági őstermelőre vonatkozó szabályok szerint adózik. Abban az esetben, ha az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett egyéni vállalkozó egyben őstermelő is, akkor a kétféle tevékenységgel összefüggő, de fel nem osztható költségeket a bevételek arányában meg kell osztani. A bevételek arányában történő költség megosztásnak abban az esetben van jelentősége, ha az őstermelői tevékenységére nem választotta az átalányadózást.

Bevételnek minősül a káreseményekkel összefüggésben kapott összeg.

A támogatások összege is bevételnek minősül azzal, hogy a folyósítás időpontjában része a bevételnek a támogatás összege, és nem akkor, amikor azt cél szerint felhasználja az egyéni vállalkozó.

Fontos! Ennek a sornak a kitöltése előtt olvassa el a szüneteltetéssel kapcsolatos tájékoztatót!

A jogszabályi kötelezettség alapján visszafizetett támogatás összegével 2007. évtől a bevételét csökkentheti, tehát ennek a sornak a kitöltésénél ezt vegye figyelembe. A bevételből levont és visszafizetett támogatás összegét írja be a 22. sorba is tájékoztató adatként.

Az Eva tv. 3. § (1) bekezdésének f) pontja alapján a magánszemély eva alanyisága megszűnik az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napjával.

Az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követően az adóalany az általa kibocsátott bizonylat alapján befolyt bevételt az összes bevétel számítása során figyelembe kell venni.²⁸

Az adózó az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetését követően, mint magánszemély kerül vissza a Szja tv. hatálya alá, és nem, mint egyéni vállalkozó. Ebben az esetben a bevallásában már magánszemélyként (az önálló tevékenységével összefüggésben) tudja figyelembe venni a tevékenység megszüntetését követően kapott összegeket.

²⁸ Eva. tv. 8. § (7)

Nem minősül bevételnek:

- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel),
- az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany (ideértve a tevékenységét folytató özvegyet, örököst is) részére nem ellenértékként (ellenszolgáltatásként) történő visszaszolgáltatása (például a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összege és a visszatérített adó), de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot,
- az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni; ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül,
- az egyéni vállalkozó által magánszemélyként, nem a vállalkozási tevékenységével összefüggésben kapott vagyoni érték (így különösen az ápolási díj, a biztosító szolgáltatása).²⁹

Az adó alapjának meghatározásakor jelentőséggel bír a **bevétel megszerzésének időpontja**.

- Pénz esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, a jóváírás napja.
- Dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, dematerializált értékpapír esetében az értékpapírszámlán való jóváírás napja.
- Igénybe vett szolgáltatás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az Áfa tv. rendelkezései szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik vagy keletkezne (függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett vagy sem).
- Forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult.
- Elengedett, elévült kötelezettség és átvállalt tartozás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen az egyéni vállalkozó kötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.
- Az előzőekben nem említett esetben a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a bevétel tárgyát képező vagyoni értékkel rendelkezni jogosult.

A bevétel megszerzésének időpontja – az előzőekben foglaltaktól eltérően – a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az egyéni vállalkozó a bevételt az előzőekben említettek szerint eddig az időpontig még nem szerezte meg.³⁰

Módosító bizonylat kibocsátása esetén a kibocsátás napján kell a bevételi nyilvántartást a módosítás összegével értelemszerűen korrigálni.

Amennyiben az adóévben táppénzben részesült, akkor a **táppénz összege nem lesz eva-s bevétel**, hanem az Szja tv. szerinti **bérjövdelem**, melynek összegét a 1653-as 2016. évi személyi jövedelemadó bevallásban kell szerepeltetni.

Összes bevételt (eva alapját) növelő tételek

02. sor: Kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel.

Ebbe a sorba a kapcsolt vállalkozástól kapott bevételét írja be. Növeli az adóévben megszerzett összes bevételt az olyan bevétel összege, amelynek fizetésére (teljesítésére)

²⁹ Eva. tv. 6. (3) bekezdés

³⁰ Eva. tv. 7. §

olyan személy köteles, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényben meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban áll.

Az egyéni vállalkozó kapcsolt vállalkozási viszonyban van azzal a gazdasági társasággal, amelyben a Polgári Törvénykönyv rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával közvetlenül vagy közvetve többségi irányítást biztosító befolyással rendelkezik.

Többségi befolyásnak minősül (és ennek következtében kapcsolt vállalkozási viszonyt eredményez) az is, ha az egyéni vállalkozó jogosult az érintett személy vezető tisztségviselői (például ügyvezetők, igazgatósági tagok), vagy felügyelő bizottsági tagjai többségének a kinevezésére vagy leváltására.

A kapcsolt vállalkozási viszony akkor is fennáll, ha a társas vállalkozás legfőbb szervében az egyéni vállalkozó nem egyedül, hanem közeli hozzátartozóival közösen rendelkezik a szavazatok több mint felével, illetve akkor is fennáll, ha a közeli hozzátartozójával együtt jogosult a társas vállalkozás vezető tisztségviselői, felügyelő bizottsági tagjai többségének kinevezésére vagy leváltására. Közeli hozzátartozónak minősül a házastárs, bejegyzett élettárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és neveltgyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér.

Ezt az összeget az első sor adata is tartalmazza!

03. sor: Megszűnés szabályai szerint megállapított készlet értéke az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, vagy a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra való áttérés esetén.

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, ha az Eva tv. hatálya alá történő bejelentkezés miatt, vagy az Szja tv. átalányadózásra vonatkozó rendelkezései szerint adóalapot nem érintő bevételként tart nyilván (a tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint megállapított) készletértéket és

- az egyéni vállalkozói tevékenységét megszüntette,
- a következő naptári évre bejelentette, hogy adókötelezettségét nem az eva adóalanyra vonatkozó rendelkezések szerint kívánja teljesíteni és az Szja tv. hatálya alatt a vállalkozói jövedelem szerinti adózást választja,
- adóalanyisága évközben a feltételek hiánya miatt megszűnt.

Amennyiben 2017-ben is az egyszerűsített vállalkozói adó szerint számol el, akkor ezt a szabályt nem kell alkalmaznia.

04. sor: Összes bevételt (eva alapját) növelő tételek összesen.

Ebben a sorban a 02-03. sorokba írt adatokat összesítse.

Összes bevételt (eva alapját) csökkentő tételek

05. sor: A bejelentkezés adóévében már leadózott összeg.

Az adó alapjának megállapításakor csökkenti az összes bevételt (01. sor adatát) az adóévben megszerzett olyan bevétel, amely után az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá történő bejelentkezés évében személyi jövedelemadó, általános forgalmi adó megállapítására (volt) kötelezett.

06. sor: Egyéb, az összes bevételt csökkentő összeg.

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, ha a bevételét (a 01. sor összegét) a 05. sorban megjelölt okon kívüli eset miatt kell csökkentenie. Ide írja a jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás, sérelemdíj, továbbá a vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgyak károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel károkozótól vagy annak felelősségbiztosítójától, vagy harmadik személytől vagy annak felelősségbiztosítójától a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel összegét is.

Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozói tevékenységével összefüggő elemi kárra tekintettel kapott, bevételként elszámolt kártérítés összegét.

07. sor: Összefogás az Államadósság Ellen Alap részére adott támogatás, juttatás összege

Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó esetében az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának megállapításakor az összes bevételt csökkentheti az adóévben az Alap részére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás összegével.

08. sor: Összes bevételt csökkentő tételek összesen.

Ebben a sorban az összes bevételt csökkentő tételeket (05 - 07. sor) összesítse.

Az adó alapja és az adó mértéke

09. sor: Az eva alapja

Ebbe a sorba a 01. és a 04. sorok együttes összegének a 08. sor összegét meghaladó részét írja be. A számítás eredményeképpen kapott összeg lesz az adó alapja.

Amennyiben a számítás eredményeképpen kapott összeg kisebb, mint nulla (negatív szám), akkor ebbe a sorba nullát írjon.

10. sor: Egyszerűsített vállalkozói adó

Ebben a sorban a 09. sor összegének 37 százalékát kell szerepeltetnie a 30 millió forintot meg nem haladó adóalap tekintetében.

Abban az esetben, ha törvényi értékhatárt meghaladó bevételt szerez, úgy az értékhatárt meghaladó rész 50%-át is vegye figyelembe az adó összegének megállapításakor.³¹

B) Az egyszerűsített vállalkozói megállapított adóelőleg és a feltöltési kötelezettség bevallása

11-13. sorok: E sorokba kell beírni az egyes negyedévekben megállapított eva alap utáni adóelőlegek összegét.

14. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetnie a 2016. december 20-ig esedékes megállapított feltöltési kötelezettség összegét. A feltöltési kötelezettség teljesítéséhez az adóelőlegek összegét kell a várható éves adó összegére kiegészítenie.

15. sor: Az I-III. negyedévre megállapított adóelőleg és feltöltési kötelezettség együttes összege

E sorba az I – III. negyedévekre megállapított adóelőlegek, valamint a feltöltési kötelezettség együttes összegét kell beírnia. Ebben a sorban a 11-14. sorokba írt adatokat összesítse.

16. sor: A megállapított adó összegének a megállapított adóelőleg, valamint a feltöltési kötelezettség levonása utáni része

Ebbe a sorba a 10. és a 15. sor különbözetét írja be.

Amennyiben a számított különbözet (10. sor-15. sor) negatív, vagyis az egyes negyedévekre megállapított adóelőlegek és a feltöltési kötelezettség együttes összege meghaladja az adóévre megállapított adót, az összeget (-) előjel feltüntetésével kérjük beírni.

³¹ Eva. tv. 9. § (2)

C) A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulékai

Kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül az az egyéni vállalkozó, aki

- a vállalkozói tevékenységét **saját jogú nyugdíjasként** folytatja, vagy a vállalkozói tevékenysége mellett özvegyi nyugdíjban részesül és a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte³².

Saját jogú nyugdíjas az a természetes személy, aki³³

1. a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló törvény, illetve nemzetközi egyezmény alkalmazásával a Tbj. 14. § (3) bekezdés a) és c) pontjában meghatározott saját jogú nyugellátásban (**öregségi nyugdíjban, rehabilitációs járadékban**), a Magyar Alkotóművészeti Közalapítvány által folyósított ellátásokról szóló kormányrendelet alapján folyósított öregségi, rokkantsági nyugdíjsegélyben (nyugdíjban), egyházi jogi személytől nyugdíjban vagy növelt összegű öregségi, munkaképtelenségi járadékban részesül,
2. a szociális biztonsági rendszerek koordinálásáról és annak végrehajtásáról szóló uniós rendeletek, illetve az EGT-állam jogszabályai alkalmazásával saját jogú öregségi nyugdíjban részesül.

Egyéni vállalkozóként járulékfizetési kötelezettségét nem érinti, ha az 1-2. pontokban említett nyugdíj folyósítása szünetel.

17. sor: Egészségügyi szolgáltatási járulék összege

Ebben a sorban a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak az egészségügyi szolgáltatási járulék összegét (havi 7 050 forint, napi összege 235 forint) kell beírnia³⁴.

Nem kell fizetnie egészségügyi szolgáltatási járulékot a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak arra az időtartamra, amely alatt a vállalkozó keresőképtelen, gyermekgondozási segélyben részesül, fogvatartott, állat-egészségügyi szolgáltató tevékenysége szünetel, ügyvédi tevékenysége, közjegyzői, szabadalmi ügyvivői kamarai tagsága szünetel, továbbá ha az egyéni vállalkozói tevékenységét szünetelteti, illetve foglalkoztatása a munkaviszonyban vagy egyidejűleg fennálló több munkaviszonyában együttesen eléri a heti 36 órát.

18. sor Nyugdíjjárulék alapja

Ebben a sorban a nyugdíjjárulék alapjaként az egyszerűsített vállalkozói adóalap (09. sor) 10 százalékát kell feltüntetni³⁵ abban az esetben, ha az eva alany egyéni vállalkozó az adóév egészében kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak minősült.

19. sor: Nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban kell feltüntetni a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó 10 százalékos mértékű nyugdíjjárulékát³⁶. A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak az egészségügyi szolgáltatási és nyugdíjjárulék fizetési kötelezettségének a tárgyévet követő hónap 12. napjáig kellett eleget tennie.

D) Tájékoztató adatok

20. sor: Megszűnés szabályai szerint nyilvántartott készlet értéke

Ebben a sorban a megszűnés szabályai szerint nyilvántartott készlet értékét kell szerepeltetnie. Ezt a sort csak akkor kell kitöltenie, amennyiben a 2017. évben is az Eva

³² Tbj. 4.§ e)

³³ Tbj. 4.§ f)

³⁴ Tbj. 37. § (1)

³⁵ Tbj. 37. § (2)

³⁶ Tbj. 19. § (2)

törvény szerint kíván adózni vagy a Szja tv. hatálya alá történő visszalépés esetén az átalányadót választja.

21. sor: Átlagos statisztikai állományi létszám

Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet a KSH „Útmutató a munkaügyi adatszolgáltatáshoz” című kiadványban foglaltak szerint kell megállapítani!

Az átlagos állományi létszám a munkavállalók (ez esetben az adózóval munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók) folyamatosan vezetett létszámnyilvántartása alapján számított mutató.

22. sor: Jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévben visszafizetett támogatás összege

Abban az esetben, ha a jogszabályi kötelezettség alapján a korábban felvett támogatás összegét vissza kell fizetnie, akkor a visszafizetés évében a tárgyévi bevételét csökkentheti a visszafizetett összeggel. Ezt az összeget a 01. sorba írt összeg megállapításánál veheti figyelembe.

Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról az egyéni vállalkozók részére (1643-01-02-es lap kitöltése)

(A „de minimis” támogatásokról bővebben tájékozódhat a 1453 számú bevallás kitöltési útmutatója alapján.)

Ezen a lapon kell feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásnak (a továbbiakban: de minimis) minősülő kedvezményeket.

Ilyen támogatásnak minősülnek – az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló bizottsági rendelet szerinti – egy vállalkozásnak juttatott adórendszer keretében és az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások. Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érvényesítendő támogatás megszerzése időpontját megelőzően igénybe vett, igénybe veendő de minimis támogatások együttes összegét.

Amennyiben Ön jelen adóbevallásban nem tüntet fel de minimis támogatást, akkor – a táblarész kitöltése nélkül – a fejléc szövegmezőjében az erre vonatkozó kódokkába írjon „X”-et.

A közvetlen támogatás támogatástartalmát az EK Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet, illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján kell meghatározni.

a) oszlop

Támogatási döntés dátuma oszlopba a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) időrendi sorrendben kell feltüntetni év, hónap, nap bontásban.

A közvetlen, adórendszeren kívüli támogatás csak abban az esetben minősül de minimis támogatásnak, ha azt jogszabály, pályázati program, támogatási szerződés, határozat stb. kifejezetten de minimisként **nevesíti**.

b) oszlop:

Támogatás típusa:

- mezőgazdasági de minimis
- halászati de minimis
- közúti fuvarozói de minimis
- általános (nem közúti fuvarozói) de minimis
- közszolgálati de minimis

c) oszlop:

Juttatott támogatástartalom összege forintban: Az adott támogatás megítélése adóévében érvényes referencia rátával számított jelenértéken meghatározott összeg.

Kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó járulék bevallásához egyéb adatok közlése (1643-01-03)

A kiegészítő tevékenységet folytatónak minősülő egyéni vállalkozót terhelő járulék

Kiegészítő tevékenységet folytatónak minősül az az egyéni vállalkozó, aki a vállalkozói tevékenységét saját jogú nyugdíjasként³⁷ folytatja, továbbá az az özvegyi nyugdíjban részesülő személy, aki a reá irányadó öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötte.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó 2016. január 1-jétől havi 7 050 (napi 235 forint) összegű egészségügyi szolgáltatási járulék fizetésére kötelezett.

Az egyéni vállalkozó járulékfizetési kötelezettsége:

- az egyéni vállalkozói nyilvántartásba való bejegyzés napjától az egyéni vállalkozói nyilvántartásból való törlés napjáig,
- ügyvéd, egyéni szabadalmi ügyvivő esetében a kamarai tagság kezdete napjától annak megszűnése napjáig, európai közösségi jogász esetében a nyilvántartásba vétele napjától annak törlése napjáig,
- közjegyző, önálló bírósági végrehajtó esetén e szolgálat kezdete napjától annak megszűnése napjáig tart³⁸.

Az egyéni vállalkozót 10%-os nyugdíjjárulék megfizetésének kötelezettsége is terheli.

A kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó nem köteles egészségügyi szolgáltatási járulékot fizetni azon időtartamra, amely alatt keresőképtelen, gyermekgondozási segélyben részesül, fogvatartott, vagy – ügyvédként, szabadalmi ügyvivőként, közjegyzőként – kamarai tagságát szünetelteti, egyéni vállalkozói tevékenysége szünetel.

Az egyszerűsített vállalkozói adózást választó kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó a nyugdíjjárulékot az Eva tv.-ben meghatározott adóalap 10 százaléka után fizeti meg. Adóalap hiányában a nyugdíjjárulékot nem kell fizetni.

A saját jogú nyugellátásban részesülő személy nyugellátását kérelemre egyéni vállalkozóként végzett kiegészítő tevékenysége alapján a naptári évben elért, nyugdíjjárulék-alapot képező kereset, jövedelem összege egytizenketted részének 0,5 százalékaival növelni kell.³⁹ A 1643- 01-03-as lapon a nyugdíjjárulék kötelezettség havi

³⁷ Tbj. 4. § f) pont

³⁸ Tbj. 37. § (3), Tbj. 10. § (1)

³⁹ 1997. évi LXXXI. törvény a társadalombiztosítási nyugellátásról (Tny.) 22/A. § (1)

bontásban történő bevallása kizárólag az esetleges nyugdíjemeléshez szükséges adatszolgáltatás érdekében történik.

A 1643-01-03-es lap sorainak kitöltése⁴⁰

1. sor: A nyugdíjjárulék alapja

Nyugdíjjárulék alapjaként az egyszerűsített vállalkozói adóalap (1643-01-01 lap 09. sor) 10 százalékát kell feltüntetni megfelelő időszakokra bontva⁴¹. Az „n” oszlop adatát kérjük írja át a 01-01-es lap 18. sorába.

2. sor: A nyugdíjjárulék összege (10%)

Ebben a sorban a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozónak a nyugdíjjárulék alapja (1.sor) után fizetendő 10%-os mértékű nyugdíjjárulékot kell feltüntetnie. Az „n” oszlop adatát kérjük írja át a 01-01-es lap 19. sorába.

Számlaszám: 10032000-06056236 NAV - Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető beszédési számla

Adónemkód: 125

3. sor: A kiegészítő tevékenység folytatásának kezdő időpontja

E sor „a” oszlopában akkor tüntesse fel a kiegészítő tevékenységének kezdő időpontját, ha 2016-ban év közben változott a Tbj. 4. § b) pontja szerinti (egyéni vállalkozói) jogállása.

Gazdasági társaság egyszerűsített vállalkozói adója és társasági adókötelezettsége (1643-02-01-es lap kitöltése)

Ezt a bevallási lapot kell benyújtani gazdasági társaságnak, ha 2016. évre bejelentkezett az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá, valamint az állami adó- és vámhatóság az Eva tv. külön rendelkezése alapján az adóévre adóalanyként tartja nyilván⁴².

E bevallási lapot kell benyújtania, ha

- az éves adófizetési kötelezettségét állapítja meg,
- a tevékenységét megszüntette 2016. adóévben,
- a feltételek hiánya miatt évközben kikerült az Eva tv. hatálya alól.

E bevallási lapon az adatokat – az **előnyomott „ezer” forint** szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a **kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával.

A 1643-02-01-es lap egyes sorainak kitöltése

A) Az egyszerűsített vállalkozói adó összegének megállapítása

01. sor: Az adóévben megszerzett összes bevétel.

⁴⁰ Tbj. 19. § (2), (4), 37. § (1)

⁴¹ Tbj. 37. § (2)

⁴² Eva tv. 2. §, 10. § (1) és (4)

Ebben a sorban kell kimutatni az adóévben megszerzett összes bevétel összegét, amely nem tartalmazhatja az összes bevételt növelő (07. sor), és az összes bevételt csökkentő (12. sor) tételeket.

Bevétel az Sztv. hatálya alá nem tartozó adóalany esetében az adóalany által vállalkozási (gazdasági) tevékenységével összefüggésben, vagy arra tekintettel bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, beleértve az áthárított általános forgalmi adót is. Vagyoni érték különösen a pénz, az utalvány, a dolog, az értékpapír, az igénybe vett szolgáltatás és a forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, valamint az adóalany javára elengedett, kötelezettség vagy átvállalt tartozás⁴³.

Elengedett, elévült kötelezettség és más által átvállalt tartozás esetében bevételnek minősül a megszűnt kötelezettségének, illetve a megszűnt tartozásának összege⁴⁴.

Nem pénzben megszerzett vagyoni érték esetében a bevétel a vagyoni értéknek a megszerzése időpontjára megállapított szokásos piaci ára. Szokásos piaci ár az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények között egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének⁴⁵.

Ha a bevételt külföldi fizetőeszközben fejezték ki, akkor az átszámításhoz azt az utolsó, a bizonylat kibocsátásának napján - más esetben a bevétel megszerzésének a napján - érvényes, az adott külföldi pénznem valamely egységének forintban kifejezett eladási árát kell alkalmazni, amelyet belföldön pénzváltási engedéllyel rendelkező hitelintézet devizában jegyez. Abban az esetben, ha az adott külföldi pénznemnek ilyen jegyzése nincs, a forintba történő átszámításhoz azt az adott külföldi pénznem valamely egységének euróban kifejezett értékét kell alapul venni, amelyet a Magyar Nemzeti Bank a bizonylat kibocsátásának napját - más esetben a bevétel megszerzésének a napját - megelőző naptári negyedévre vonatkozóan tesz közzé⁴⁶.

Nem minősül bevételnek:

- az a vagyoni érték, amelyet az adóalany köteles visszaszolgáltatni (így különösen a kapott kölcsön, hitel, a tag vagyoni hozzájárulása),
- az adózó által korábban átadott vagyoni érték az adóalany részére nem ellenértékként (ellenszolgáltatásként) történő visszaszolgáltatásakor (ideértve különösen a nyújtott kölcsön, hitel visszafizetett összegét és a visszatérített adót, valamint az adóalanyiség időszaka előtt megszerzett értékpapír átruházása révén megszerzett ellenértékből azt a részt, amely nem haladja meg az értékpapírnak az adóalanyiség első adóévet megelőző üzleti év utolsó napjára vonatkozóan az Sztv. rendelkezései szerint megállapított könyv szerinti értékét), de ide nem értve különösen a nyújtott kölcsönre, hitelre kapott kamatot,
- az a vagyoni érték, amelynek a megszerzése alapjául szolgáló jogviszony keletkezésének napjára vonatkozóan megállapított szokásos piaci árát az adóalany köteles megfizetni, ha azonban az adóalany csak a szokásos piaci ár egy részének megfizetésére köteles, akkor a szokásos piaci árból a fizetési kötelezettséget meghaladó rész bevételnek minősül⁴⁷.

Az adó alapjának meghatározásakor jelentőséggel bír a **bevétel megszerzésének időpontja**⁴⁸:

- Pénz esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, a jóváírás napja.

⁴³ Eva tv. 6. § (2)

⁴⁴ Eva tv. 6. § (7)

⁴⁵ Eva tv. 6. § (6)

⁴⁶ Eva tv. 6. § (8)

⁴⁷ Eva tv. 6. § (3)

⁴⁸ Eva tv. 7. §

- Dolog, értékpapír, váltó, csekk és más hasonló okirat esetében a bevétel megszerzésének időpontja az átvétel, dematerializált értékpapír esetében az értékpapírszámlán való jóváírás.
- Igénybe vett szolgáltatás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az általános forgalmi adóról szóló törvény rendelkezései szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne (függetlenül attól, hogy a szolgáltatás nyújtója az általános forgalmi adó fizetésére kötelezett vagy sem).
- Forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a jog gyakorlására, átengedésére vagy megszüntetésére jogosult.
- Elengedett, elévült kötelezettség és átvállalt tartozás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen az adózókötelezettsége, illetve tartozása megszűnik.
- Az előzőekben nem említett esetben a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelytől kezdődően az adóalany a bevétel tárgyát képező vagyoni értékkel rendelkezni jogosult.

A bevétel megszerzésének időpontja – az előzőekben foglaltaktól eltérően – a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. nap, ha az adóalany a bevételt az előzőek szerint eddig az időpontig még nem szerezte meg.

Bevétel az Sztv. hatálya alá tartozó adóalany esetében az Sztv. rendelkezései szerint elszámolt (a beszámoló eredménykimutatásában kimutatott) árbevétel, bevétel⁴⁹.

Összes bevételt (eva alapját) növelő tételek

02. sor: Kapcsolt vállalkozástól kapott bevétel

Ebben a sorban az eva adóalanyának a Tao tv. 4. § 23. pontjában meghatározott kapcsolt vállalkozási viszonyban álló személytől az adóévben szerzett bevétel összegét kell szerepeltetni⁵⁰.

03. sor: Kapott előleg összege

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságoknak kell beírni az üzleti évben megszerzett összes kapott előleg összegét⁵¹.

04. sor: Passzív időbeli elhatárolás összege

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá nem tartozó közkereseti társaságnak és betéti társaságnak kell feltüntetni azt a bevételt (csak a bejelentés adóévéét követő első adóévben), amelyet az adóévet megelőző üzleti évre készített mérlegében a passzív időbeli elhatárolások között mutatott ki⁵².

05. sor: Megszűnésig meg nem szerzett bevétel

Az Sztv. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaság adóalanyiságának megszűnése esetén, az adóalap megállapításakor az összes bevételt növeli, ha a kibocsátott bizonylat ellenértéke nem folyt be, vagy az említett összeg a bevétel megszerzésének időpontjára vonatkozó szabály alapján a bizonylat kibocsátásának napját követő 30. napon még nem vált bevétellé⁵³.

⁴⁹ Eva tv. 6. § (1) és 7. § (1)

⁵⁰ Eva tv. 5. § (2) a)

⁵¹ Eva tv. 5. § (4) a)

⁵² Eva tv. 8. § (2) a)

⁵³ Eva tv. 8. § (7)

06. sor: Egyéb, az összes bevételt növelő összeg

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, amennyiben a 02-05. sorban felsorolt okokon kívüli eset miatt kell a bevételét (az eva alapját) növelnie. Ide írja az Sztv. hatálya alá nem tartozó gazdasági társaság a bejelentés adóévet követő első adóévben az adóévet megelőző üzleti évre készített egyszerűsített mérlegében a tevékenységhez jogszabály vagy államközi megállapodás alapján kapott vissza nem térítendő támogatás alapján a kötelezettségek között kimutatott bevételt⁵⁴.

07. sor: Összes bevételt növelő tételek együttesen

Az összes bevételt növelő tételek összesen adatát kell beírni (02-06. sorok adatai).

Összes bevételt (eva alapját) csökkentő tételek**08. sor: A kapott előlegből elszámolt vagy visszafizetett összeg**

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaságok írhatnak adatot, a megszerzett összes bevétel növeléseként elszámolt kapott előlegből (03. sor adata) az adóévben a teljesítésre tekintettel elszámolt vagy visszafizetett összeg erejéig⁵⁵.

09. sor: Aktív időbeli elhatárolás összege

Ebbe a sorba csak az Sztv. hatálya alá nem tartozó közkereseti társaság, betéti társaság írhat adatot, olyan összegben, amelyet az adóévet megelőző bármely üzleti évre vonatkozóan a mérleg(ek)ben aktív időbeli elhatárolások között mutatott ki⁵⁶.

10. sor: Egyéb, az összes bevételt csökkentő összeg

Ebbe a sorba akkor írjon adatot, ha a bevételét (az eva alapját) a 08.–09. sorban megjelölt okokon kívüli eset miatt lehet csökkentenie.

Ide írja a jogszabály vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat alapján kapott kártérítés, kártalanítás, sérelemdíj, továbbá a vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez használt vagyontárgyak károsodására vagy megsemmisülésére tekintettel károkozótól, annak felelősségbiztosítójától, vagy harmadik személytől a káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevétel, továbbá az adóalany biztosítójától elemi kárra tekintettel kapott bevételként elszámolt kártérítés összegét⁵⁷.

Ebben a sorban kell feltüntetnie a jogszabályi kötelezettség alapján az adóévben visszafizetett támogatás összegét⁵⁸.

11. sor: Összefogás az Államadósság Ellen Alap részére adott támogatás, juttatás összege

Az Eva tv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság esetében az egyszerűsített vállalkozói adó alapjának megállapításakor az összes bevételt csökkentheti az adóévben az Alap részére visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás összegével.

12. sor: Összes bevételt csökkentő tételek együttesen

Az összes bevételt csökkentő tételek összesen adatát kell beírni (08-11. sorok adatai).

Az eva alapja és az adó mértéke

⁵⁴ Eva tv. 8. § (2) b)

⁵⁵ Eva tv. 5. § (4) b)

⁵⁶ Eva tv. 8. § (1) a)

⁵⁷ Eva tv. 5. § (5)

⁵⁸ Eva tv. 6. § (9)

13. sor: Az eva alapja

Itt kell szerepeltetni az eva alapját, mely az adóévben megszerzett összes bevétel, módosítva a felsorolt jogcímekkel [01. sor+07. sor-12. sor=13. sor].

Amennyiben a számítás eredményeképpen kapott összeg kisebb, mint nulla (negatív szám), akkor ebbe a sorba nullát írjon.

14. sor: Egyszerűsített vállalkozói adó

Amennyiben a 13. sor összege pozitív, annak 37 százalékát kell szerepeltetni ebben a sorban, a 30 millió forintot meg nem haladó adóalap tekintetében⁵⁹.

Abban az esetben, ha törvényi értékhatárt meghaladó bevételt szerez, úgy az értékhatárt meghaladó rész 50%-át is vegye figyelembe az adó összegének megállapításakor.

B) Az egyszerűsített vállalkozói megállapított adóelőleg és feltöltési kötelezettség bevallása⁶⁰**15-17. sor: Az I-II-III. negyedévre megállapított adóelőleg összege**

E sorokba kell beírni az adott negyedévre megállapított adóelőlegek összegét.

18. sor: 2016. december 20-áig esedékes, megállapított feltöltési kötelezettség

Az adóelőleget december 20-ig az adóévi várható fizetendő adóösszegére (100 százalékára) kell kiegészíteni⁶¹.

Amennyiben december 20-ig az adóévi várható adó összege legalább 90%-os mértékben nem került megfizetésre, a befizetett előleg és az adó 90%-ának különbözetét 20%-ig terjedő mulasztási bírság terheli⁶².

19. sor: Az I-III. negyedévre megállapított adóelőlegek, valamint feltöltési kötelezettség együttes összege

Ebbe a sorba a 15.-18. sorok együttes összegét kérjük beírni.

20. sor: A megállapított adó és a megállapított adóelőleg, valamint feltöltési kötelezettség összegének különbözete

Ebbe a sorba a 14. és a 19. sor szerinti összeg előjelhelyes különbözetét kérjük beírni.

Az adóévre megállapított eva-t – az előzőek szerinti pozitív különbözet esetén – a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

Ha az adóévben már megfizetett adóelőlegek és a megfizetett feltöltés együttes összege meghaladja az adóévre megállapított eva-t, a különbözetet az adóalany bevallásában, az igény (bevallás) beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni⁶³. Ebben az esetben a különbözeti összeget a „-” előjel feltüntetésével kérjük beírni.

C) Tájékoztató adat**21. sor: Átlagos statisztikai állományi létszám**

Ebben a sorban kell feltüntetni a vállalkozás átlagos statisztikai állományi létszámát, amelyet a KSH „Útmutató a munkaügyi adatszolgáltatáshoz” című kiadványban foglaltak szerint kell megállapítani!

⁵⁹ Eva tv. 9. §

⁶⁰ Eva tv. 11. § (4)

⁶¹ Eva tv. 12. § (4)

⁶² Art. 172. § (12)

⁶³ Eva tv. 12. § (5)

Az átlagos állományi létszám a munkavállalók (ez esetben az adózóval munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók) folyamatosan vezetett létszámnyilvántartása alapján számított mutató.

22. sor: Jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévben visszafizetett támogatás összege

Abban az esetben, ha az Sztv. hatálya alá nem tartozó adóalanynak jogszabályi kötelezettség alapján a korábban felvett támogatás összegét vissza kell fizetnie, akkor a visszafizetés évében a tárgyévi bevételét csökkentheti a visszafizetett összeggel.

Ezt az összeget a 10. sorba írt összegből állapíthatja meg.

D) Bevallás az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alá tartozó adóalany társasági adókötelezettségéről és késedelmi pótlékáról

Az Eva tv. hatálya alá bejelentkezett adózó a jogutód nélküli megszűnésre irányadó rendelkezések szerint már nem tartozik a Tao. tv. hatálya alá, azonban az eva-s időszakot megelőzően a Tao. tv. előírásai szerint érvényesített kedvezményekkel kapcsolatban terhelheti társasági adófizetési kötelezettség - ha a kedvezményre a megszerzett jogosultságot elveszítette -, amelyet az adókötelezettséget kiváltó eseményt követő eva bevallásban kell bevallani. Ezek a következők:

- Amennyiben az adózó a Tao. tv. hatálya alatt kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezményt érvényesített, és a kedvezmény alapjául szolgáló beruházást nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba vagy elidegeníti (természetbeni juttatásként átadja, értékesíti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.) a kedvezmény igénybevételének adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig, akkor az adóalap-csökkentésnél figyelembe vett összeg kétszeresének megfelelő összeg után a társasági adót meg kell fizetnie.
- Ha az eva előtti időszakban a mikro vállalkozás érvényesítette a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezményt, és utóbb az eva-s időszak alatt a létszáma csökken, akkor az eva alanyiság alatt társasági adó visszafizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. rendelkezései szerint.
- A végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévet megelőzően lekötött fejlesztési tartaléknak az adóév utolsó napjáig beruházásra fel nem használt része után a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel⁶⁴ kell az adót, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot megállapítani és 30 napon belül megfizetni.⁶⁵
- Amennyiben a lekötés adóévét követő négy adóévben a törvényben nevesített feltételeken kívüli ok(ok) miatt oldja fel a lekötött tartalékot – a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni a feloldott résszel azonos összegű adót.
- A kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék terheli az eva alanyt abban az esetben, ha a hitelszerződés megkötésének évét követő 4 éven belül a beruházást nem helyezi üzembe – kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el – vagy, ha a tárgyi eszközt az üzembe helyezés adóévében vagy az azt követő 3 évben elidegeníti.

23. sor: E sor a) rovatában kérjük szerepeltetni az adóelőleg-kiegészítés esedékességének napján és a mérlegfordulónapon alkalmazott árfolyam különbsége alapján számított nyereségjellegű árfolyam különbözetet, amennyiben az adóalapot képez.

⁶⁴ Tao. tv. 19. § (1)

⁶⁵ Tao. tv. 16. § (1) b)

24. sor: Az eva alany társasági adókötelezettségének és késedelmi pótlékának összege

Ennek a sornak a **b) oszlopába** a 25-29. sor b) oszlopában feltüntetett társasági adókötelezettség együttes összegét, míg az **a) oszlopába** a 27-29. sor a) oszlopában szereplő késedelmi pótlék együttes összegét kell beírni.

25. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény miatti társasági adókötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pontjának alkalmazása terheli az eva alanyt is a korábban igénybevett kis- és középvállalkozási adóalap kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén⁶⁶.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg kétszeresének a társasági adó mértékével számított összegét kell a b) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, amennyiben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjában foglalt valamely esemény (elidegenítés stb.) a csökkentés adóévét követő negyedik adóév utolsó napjáig bekövetkezett.

26. sor: Foglalkoztatotti adóalap-kedvezmény miatti társasági adókötelezettség

A Tao. tv. 8. § (1) bekezdés v) pontjának alkalmazása terheli az eva alanyt is a korábban mikro vállalkozásként igénybevett, a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesülése esetén⁶⁷.

Az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege, de legfeljebb a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének y) pontja alapján igénybevett adóalap-kedvezmény 20 százalékkal növelt összege után a társasági adó mértékével számított összeget kell a b) oszlopban szerepeltetni adókötelezettségként, amennyiben a kedvezmény igénybevételét követő 3. év végéig az eva alanytól a foglalkoztatottak létszáma csökken az előző adóévhez viszonyítva, vagy ezen időszakon belül jogutód nélkül megszűnik.

27. sor: Fejlesztési tartalékképzés adóalap-kedvezménye, valamint a lekötött tartalék feloldása miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék

A Tao. tv. 7. § (15) bekezdésének alkalmazása terheli az eva alanyt is, a fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített adóalap-kedvezmény feltételeinek nem teljesítése esetén⁶⁸.

E sor **b) oszlopában** kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontja alapján az adóévet megelőző öt évben képzett fejlesztési tartaléknak vagy egy részének a **2016. évben nem beruházási célra feloldott összege után** megállapított társasági adó összegét. Az **a) oszlopban** kell szerepeltetni a feloldott rész után megállapított késedelmi pótlék összegét. Szintén itt kell szerepeltetni a lekötött tartalék feloldás törvényi feltételeinek⁶⁹ nem teljesülése esetén az adókötelezettség és késedelmi pótlék bevallását.⁷⁰

28. sor: Kis- és középvállalkozások adókedvezménye miatti társasági adókötelezettség és késedelmi pótlék

Az eva alanynak a Tao. tv. 22/A. §-ának (5) bekezdését alkalmaznia kell, ha az Eva tv. szerinti adóalanyiság bejelentésének adóévében vagy azt megelőzően igénybe vett kis- és középvállalkozások adókedvezménye megtartásának feltételei nem teljesülnek⁷¹. Ez esetben

⁶⁶ Eva tv. 19. § (1)

⁶⁷ Eva tv. 19. § (1)

⁶⁸ Eva tv. 19. § (1)

⁶⁹ Tao. tv. 19. § (5)

⁷⁰ Eva tv. 19. § (1)

⁷¹ Eva tv. 19. § (3)

az igénybevett adókedvezmény összegét adókötelezettségként a b) oszlopba, a késedelmi pótlék összegét pedig az a) oszlopba kell beírni.

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV - Társasági adó bevételi számla

Adónemkód: 101

Számlaszám: 10032000-01076985 NAV - Adóztatási tevékenységgel összefüggő késedelmi pótlék bevételi számla

Adónemkód: 138

Figyelem! Az Sztv. hatálya alá nem tartozó közkereseti társaság és betéti társaság a 03. és a 08. sorban nem szerepeltethet adatot. Az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság a 04., valamint a 09. sorba nem írhat adatot.

**Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról
gazdasági társaságok részére
(1643-02-02 lap kitöltése)**

Ezen a lapon kell feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásnak (a továbbiakban: de minimis) minősülő kedvezményeket.

Ilyen támogatásnak minősülnek – az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról szóló bizottsági rendelet szerinti – egy vállalkozásnak juttatott adórendszer keretében és az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások. Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érvényesítendő támogatás megszerzése időpontját megelőzően igénybe vett, igénybe veendő de minimis támogatások együttes összegét.

Amennyiben Ön jelen adóbevallásban nem tüntet fel de minimis támogatást, akkor – a táblarész kitöltése nélkül – a fejléc szövegmezőjében az erre vonatkozó kódokkába írjon „X”-et.

A közvetlen támogatás támogatástartalmát az EK Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet, illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján kell meghatározni.

a) oszlop

Támogatási döntés dátuma oszlopba a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) időrendi sorrendben kell feltüntetni; év, hónap, nap bontásban.

A közvetlen, adórendszeren kívüli támogatás csak abban az esetben minősül de minimis támogatásnak, ha azt jogszabály, pályázati program, támogatási szerződés, határozat stb. kifejezetten de minimisként **nevesíti**.

b) oszlop

Támogatás típusa:

- mezőgazdasági de minimis
- halászati de minimis
- közúti fuvarozói de minimis
- általános (nem közúti fuvarozói) de minimis
- közszolgálati de minimis

c) oszlop:

Juttatott támogatástartalom összege ezer forintban: Az adott támogatás megítélése adóévében érvényes referencia rátával számított jelenértéken meghatározott összeg.

**Az általános forgalmi adó és a szakképzési hozzájárulás bevallása
(1643-03-as lap kitöltése)**

A) Az általános forgalmi adó összegének megállapítása

Amennyiben a tárgyévben általános forgalmi adó kötelezettsége nem keletkezett, arról a 1643/A lap 02. sorában kell nyilatkozatot tenni (és ezt a blokkot nem kell kitölteni).

A 1643/A lap 02. sorában lévő négyzetbe akkor kell X-et írni (ilyen módon nyilatkozni arról, hogy az adózónak általános forgalmi adó megállapítási és fizetési kötelezettsége nem keletkezett az adott bevallási időszakban), ha nincs olyan áfa megállapítási és fizetési kötelezettsége, melyet az eva bevallásában kell szerepeltetnie. Tehát akkor kell 1643/A lap 02. sorában nyilatkoznia, ha a 1643-03-as lap A) rovatában adatot nem szerepeltet. Ennek megfelelően a 1643/A lap 02. sorában lévő négyzetbe X-elnie kell abban az esetben is, ha adófizetési- és megállapítási kötelezettsége keletkezett ugyan az adott adómegállapítási időszakban, de azt nem itt, hanem külön nyomtatványon (a 1686. számún) kell(ett) bevallania.

Az Eva tv. hatálya alá tartozó adózónak - az alábbi ügyletek - esetében az általános forgalmi adót az eva bevallásában kell szerepeltetnie és az eva bevallás benyújtására vonatkozó határidőig kell megfizetnie⁷².

Vagyon kivonása után

Amennyiben az evás adóalany megszűnik, illetve gazdasági tevékenységét megszünteti, a tulajdonában tartott vagyona kikerül bevételszerző tevékenysége alól. Így, amennyiben a megszűnő evás adóalany olyan tárgyi eszközt tart tulajdonában, melyet korábban áfa alanyiségének ideje alatt – az eva választása bejelentésének évét megelőzően - szerzett, arra a fent hivatkozott rendelkezés értelmében alkalmazni kell az áfatörvény vállalkozásból történő termékkivonásra vonatkozó szabályait. E megítélés azonban nem vonatkozik az eva-választás bejelentésének évében – még áfa-alanyként – beszerzett tárgyi eszközre. Ezen vagyontárgyak után ugyanis az evára való áttéréskor egyszer már keletkezett áfa-fizetési kötelezettség (Eva tv. 16. § (1) bekezdés c) pont), így azok kapcsán az eva-alanyiség megszűnésére tekintettel újból ilyen kötelezettséget megállapítani már nem lehet.

Amennyiben a jogutódlással megszerzett vagyon egy részét az adózó az Eva tv. szerinti adóalanyiségének időszaka alatt bármely időpontban kivonja a bevételszerző tevékenysége alól, úgy ezután az Áfa tv-nek a vállalkozásból történő termékkivonás szabályai szerint keletkezik adókötelezettsége⁷³.

Az Áfa tv. termékkivonásra vonatkozó előírásának megfelelően⁷⁴ ellenérték fejében történő termékértékesítésnek minősül, ha az adóalany a terméket vállalkozásából véglegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségleteinek kielégítésére, vagy általában,

⁷² Eva tv. 16. § (1) b, (2)

⁷³ Eva tv. 16. § (1) b)

⁷⁴ Áfa tv. 11. § (1)

vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen felhasználja, illetőleg azt más tulajdonába ingyenesen átengedi, feltéve, hogy a termék, vagy annak alkotórészeinek beszerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg. Az adó alapja a vállalkozásból kivont terméknek – vagy az ahhoz hasonló terméknek – a teljesítéskor megállapított beszerzési ára, ilyen érték hiányában a teljesítéskor megállapított előállítási értéke⁷⁵.

A Közösségen kívül letelepedett adóalanytól igénybe vett, belföldön teljesített szolgáltatás után

Az Eva tv. hatálya alá tartozó adóalanyt is általános forgalmi adó fizetési kötelezettség terheli az olyan igénybevett szolgáltatások után, amelyek nyújtója olyan adóalany, amely gazdasági céllal nem telepedett le belföldön (vagyis belföldön székhelye, telephelye nincs) továbbá belföldön lakóhelye, szokásos tartózkodási helye sincs, feltéve, hogy a szolgáltatás az Áfa tv. előírásai szerint belföldön teljesül⁷⁶. Belföldön teljesített szolgáltatásnak minősülhet például, a reklámszolgáltatás, a tanácsadási, ügyvédi szolgáltatás, a számítástechnikai szolgáltatás, a kulturális szolgáltatás. Az adó alapja főszabály szerint a pénzben kifejezett ellenérték⁷⁷. Az említett szolgáltatásokat terhelő fizetendő áfát az adóalanynak akkor kell e bevallásában szerepeltetnie, ha a szolgáltatást Közösségen kívül letelepedett adóalanytól vette igénybe. Amennyiben a szolgáltatás nyújtója közösségi adóalany, az azt terhelő adófizetési kötelezettségét nem itt, hanem a 1686. számú nyomtatványon kell bevallania.

Fordított adózás alá eső, belfölditől beszerzett egyes termékek beszerzőjeként, belfölditől igénybevett egyes szolgáltatások igénybevevőjeként, a beszerzett termék, igénybevett szolgáltatás után

Az Áfa tv. előírásának megfelelően egyes termékbeszerzések, szolgáltatás igénybevételek esetében nem a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó adóalany az adófizetésre kötelezett, hanem a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője. Az ilyen termékbeszerzések, szolgáltatás igénybevételek után az Eva tv. hatálya alá tartozó adózót is általános forgalmi adó fizetési kötelezettség terheli⁷⁸.

Az adófizetési kötelezettségnek a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő eva adóalanyra történő áthelyeződésének feltétele, hogy

- a terméket értékesítő, szolgáltatást nyújtó belföldön nyilvántartásba vett áfa adóalany, vagy eva adóalany legyen,
- a termék értékesítőjének, a szolgáltatás nyújtójának ne legyen olyan – Áfa tv-ben szabályozott – jogállása, amelynek alapján tőle az adó fizetése nem lenne követelhető.

Termék beszerzőjeként, szolgáltatás igénybevevőjeként merül fel általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége az eva alanyának a következő ügyleteknél⁷⁹.

1. az építési-szerelési munkával létrehozott, az ingatlan-nyilvántartásban bejegyzendő ingatlan átadása a jogosultnak, még abban az esetben is, ha a teljesítéshez szükséges anyagokat és egyéb termékeket a jogosult bocsátotta rendelkezésre.
2. a szolgáltatás nyújtásának minősülő olyan építési-szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozatalára, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására - ideértve az ingatlan bontással történő megszüntetését is - irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozatala, bővítése, átalakítása vagy egyéb megváltoztatása

⁷⁵ Áfa tv. 68.§

⁷⁶ Eva tv. 16. § (2) c), Áfa tv. 140.§

⁷⁷ Áfa tv. 65. §

⁷⁸ Eva tv. 16.§ (2) d)

⁷⁹ Áfa tv. 142.§

- építési hatósági engedély-köteles, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának;
3. az előző két pont szerinti termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz – ide értve azt is, ha az nem kötött építési hatósági engedélyhez, vagy építési hatósági tudomásulvételi eljáráshoz – munkaerő kölcsönzése, kirendelése, illetőleg személyzet rendelkezésre bocsátása esetében történő munkaerő kölcsönzés, kirendelés, illetve személyzetnek a rendelkezésre bocsátása;
 4. az Áfa tv. 6. számú mellékletében felsorolt termékek (pl. fémhulladékok, műanyag hulladékok, üvegcserep, papír hulladék) értékesítése;
 5. egyes ingatlan értékesítések, (az Áfa tv. 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontja alá tartozó értékesítések, ha ezen ügyletek tekintetében az értékesítő adóalany élt az adófizetési kötelezettség választásának az Áfa tv. 88. §-a szerinti jogával);
 6. az adós és hitelező, valamint az adós és hitelező által kijelölt harmadik személy viszonylatban olyan termék értékesítése, amely dologi biztosítékként lejárt követelés kielégítésének érvényesítésére irányul;
 7. a vállalkozásban tárgyi eszközként használt termék értékesítése, valamint egyéb, a teljesítésekor a szokásos piaci árat tekintve százezer forintnak megfelelő pénzüsszeget meghaladó termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás esetében, ha a teljesítésre kötelezett adóalany felszámolási vagy bármely más, fizetéseképtelenségét jogerősen megállapító eljárás hatálya alatt áll;
 8. üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog (kibocsátási egység) átruházása esetében;
 9. az Áfa törvény 6/B. sz. mellékletében felsorolt acél termékek értékesítése esetén (feltéve, hogy az nem tartozik a használt ingóságokra vonatkozó különös szabályok alá).

01-04. sor: Amennyiben a fentiek miatt általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége keletkezik, adókulcsokként kell az adó alapját az a) oszlop soraiban, és az adó összegét a b) oszlop soraiban feltüntetni.

Az adó alapját az Áfa tv. IV. fejezetének rendelkezései szerint kell megállapítani. Főszabály szerint termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapja - ha törvény másként nem rendelkezik - a pénzben kifejezett ellenérték, amelyet a jogosult kap vagy kapnia kell akár a termék beszerzőjétől, szolgáltatás igénybevevőjétől, akár harmadik féltől, ideértve a támogatások bármely olyan formáját is, amely a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának árát (díját) közvetlenül befolyásolja.

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében, ha az ellenérték nem pénzben kifejezett, és megtérítése sem pénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel vagy pénzhelyettesítő eszközzel történik, hanem termék értékesítésével, szolgáltatás nyújtásával, mindkét ügyletet önállóan kell figyelembe venni azzal, hogy az egyik a másiknak az ellenértéke.

Az adó alapját pénzben kifejezve, a termék, szolgáltatás szokásos piaci árán kell megállapítani.

Szokásos piaci ár az a teljes pénzüsszeg, amelyet tisztességes versenyfeltételek mellett az adott termékértékesítéssel vagy szolgáltatásnyújtással összehasonlítható körülmények között a teljesítés helye szerinti államban és a teljesítés időpontjában a beszerzőnek vagy az igénybevevőnek fizetnie kellene egy tőle független értékesítőnek vagy nyújtónak.

05. sor: A 01-04. sor b) oszlopának összesített adatát kérjük beírni.

A megállapított általános forgalmi adót az eva bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni.

Számlaszám: 10032000-01076868 NAV - Általános forgalmi adó bevételi számla

Adónem kód: 104

B) A szakképzési hozzájárulás összegének megállapítása

Amennyiben a tárgyévben szakképzési hozzájárulás kötelezettsége nem keletkezett, arról a 1643/A lap 03. sorában kell nyilatkozatot tenni (és ezt a blokkot nem kell kitölteni).

Az adóalany az általa munkaviszony keretében foglalkoztatott minden magánszemély (ide nem értve különösen a tevékenységében személyesen közreműködő tagját, valamint az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény alapján munka keretében foglalkoztatott személyt) után, a foglalkoztatás időszakának minden megkezdett hónapjára szakképzési hozzájárulást fizet⁸⁰.

06. sor: A szakképzési hozzájárulás nettó éves összege

A szakképzési hozzájárulás mértéke magánszemélyenként havonta a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százaléka. „Amennyiben az adóalany szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján, vagy a tanulóval kötött tanulószerveződés alapján közreműködik szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzésében, akkor szakképzési hozzájárulás-fizetési kötelezettségének összegét csökkentheti **tanulónként havonta** a tárgyhónap első napján érvényes minimálbér kétszeresének 1,5 százalékaival, összesen legfeljebb a meghatározott kötelezettség összegével.” A szakképzési hozzájárulás előlegét is negyedévenként kell megállapítani és az eva előleg fizetésének határidejével megegyezően kell megfizetni. A negyedévenkénti hozzájárulás összegének megállapításakor a tárgynegyedévi csökkentési lehetőség is érvényesíthető.

07-09. sor: Az I-III. negyedévre megállapított és bevallott hozzájárulás előlegeinek összege

Ezekbe a sorokba kell beírni az I-III. negyedévre adóelőleg címén megállapított összeget.

10. sor: Az I-III. negyedévre megállapított hozzájárulás előlegeinek összege

Ebbe a sorba a 07-09. sor együttes összegét írja be.

11. sor: A megállapított hozzájárulás éves összegének és az egyes negyedévekre megállapított hozzájárulás előlegeinek különbözete

Ebbe a sorba a 06. sor és a 10. sor összegének különbözetét kell beírni.

C) Tájékoztató adatok

12. sor: A szakképzési hozzájárulás kötelezettségének éves összege

Ebbe a sorba kell beírni az adóalany által az adóévben munkaviszony keretében havonta foglalkoztatott személyek éves szintre összesített létszámát („a” oszlop), valamint itt kell feltüntetni a csökkentő tételek figyelembe vétele nélkül megállapított szakképzési hozzájárulás éves összegét („b” oszlop).

13. sor: Csökkentésként figyelembe vett éves összeg

Ebbe a sorba az adóévre vonatkozóan a tanulószerveződés alapján havonta foglalkoztatott szakképző iskolai tanulók éves szintre összesített létszámát („a” oszlop), továbbá a 12. sor összegének a 06. sorba írt összeget meghaladó részét („b” oszlop) kérjük beírni.

Figyelem! Év közbeni megszűnés esetén a negyedéves adatot időarányosan kell feltüntetni.

⁸⁰ Eva tv. 16/A. § (1)

Számlaszám: 10032000-06056061 NAV - Szakképzési hozzájárulás beszedési számla
Adónem kód: 182

Önellenőrzési melléklet I.

**Az egyéni vállalkozó egyszerűsített vállalkozói adójának, járulékainak,
valamint az általános forgalmi adójának és szakképzési hozzájárulásának
önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez
(a 1643-04/A lap kitöltése)**

Az önellenőrzési pótlék alapját és összegét a „Kitöltési útmutató” elején az Önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell kiszámítani.

Önellenőrzési melléklet II.

**Gazdasági társaság egyszerűsített vállalkozói adójának, társasági adójának, késedelmi
pótlékának, valamint az általános forgalmi adójának, szakképzési hozzájárulásának és
az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének önellenőrzéssel történő helyesbítéséhez
(a 1643-04/B lap kitöltése)**

Az önellenőrzési pótlék alapját és összegét a „Kitöltési útmutató” elején az Önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint kell kiszámítani.

NYILATKOZAT

**arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes
vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály
(1643-05-ös lap kitöltése)**

E lapot önellenőrzés esetén csak akkor kell kitöltenie, ha az új Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzés oka kizárólag az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1643-as bevallás részeként, a 1643-04/A vagy 1643-04/B lappal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt jelölje a 1643-05. lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

A „B” blokkban lévő 2. sorban kell megadnia azt az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Amennyiben több ilyen adónem van, úgy annyi 1643-05. lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!**

A „C” blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

E blokk szabadon kitölthető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1643-04/A vagy 1643-04/B lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés.

A 1643-06 számú, partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés/szolgáltatás nyújtás tételes részletezése elnevezésű lap kitöltése

Az egyszerűsített vállalkozói adó alanya termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén ezen a lapon köteles nyilatkozni azon számlákról, amelyekben egy másik, belföldön nyilvántartásba vett általános forgalmi adó alanyra áthárított általános forgalmi adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja, és mely után az adófizetési kötelezettsége az adott adómegállapítási időszakban keletkezett.

Fenti tételes számla-részletezési kötelezettség mellett az általános forgalmi adó összesítő jelentésre kötelezett adózó választása szerint a kötelezettségének az 1.000.000 forintos értékhatár figyelembe vétele nélkül is lehet tehet, azaz nem csak az 1.000.000 forintot elérő, illetve meghaladó áthárított adót tartalmazó számláit, hanem valamennyi számláját szerepeltetheti a részletező lapon.

A **számla sorszáma (a)** oszlopban kell az adózónak az által kibocsátott azon számla sorszámát feltüntetni, melyen az áthárított adó összege az 1 000 000 forintot eléri vagy meghaladja.

A **teljesítés dátuma (b)** oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az ügylet teljesült, az előleg átvétele után az adófizetési kötelezettség keletkezett, (azaz a számlán feltüntetett teljesítési időpontot), ennek hiányában a számla kibocsátásának keltét.

A termékértékesítés / szolgáltatásnyújtás adót nem tartalmazó ellenértékét az **adóalap elnevezésű (c)** oszlopban kell feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adóalap (c) oszlop összegeit a lap 6. sorában kell összesíteni.

Az **adó (áfataralom) elnevezésű (d)** oszlopban kell a termékértékesítő/szolgáltatás nyújtó által kibocsátott számlában feltüntetett áthárított általános forgalmi adó összegét szerepeltetni. Az adatokat ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az adó (d) oszlop összegeit a lap 6. sorában kell összesíteni.

Az (e) oszlopban kell jelölni a partner adószámát.

A partnerrel bonyolított belföldi, egyenes adózás alá tartozó termékértékesítés / szolgáltatás nyújtás korrekcióinak tételes részletezésére vonatkozó 1643-06/K számú MÓDOSÍTÓ LAP kitöltése

Az Art. 31/B § alá tartozó értékesítésekre vonatkozó **számla érvénytelenítés esetén** az Art. 31/B § (5) bekezdés szerint a számlát/okiratot kiállító eva alanynak az érvénytelenítés hatását tartalmazó időszaki bevallásban **módosító lapon kell nyilatkoznia** az érvénytelenített eredeti számla, annak korábbi módosító számlái és az érvénytelenítő számla adatairól, ha az érvénytelenített számlában (vagy korábbi módosítások esetén az

érvénytelenített eredeti és a módosító számlákban együttesen) az áthárított általános forgalmi adó összege elérte vagy meghaladta az 1 000 000 forintot.

A módosító lapot partner adószámokként kell kitölteni, melyet a lap fejlécében jelölhet. Elsőként fel kell tüntetni az **eredeti számla** sorszámát az (a) oszlopban, és a számla típusaként **E (eredeti) kódértéket** kell megadni a (b) oszlopban, továbbá meg kell adni a teljesítés napját, az eredeti adóalapot és az eredeti adó összegét az (e), (f), (g) oszlopokban. Az adó alapját és az adó összegét ezer forintra kerekített összegben kell megadni! Az eredeti számlánál **az előzmény számla sorszáma a (c) oszlopban üresen marad**, a számla kibocsátásának kelte pedig opcionálisan kitölthető.

Ezt követően fel kell tüntetni az eredeti számlához tartozó, az adómegállapítási időszakban részletezendő **(egy vagy több) módosító számlát, illetőleg érvénytelenítő számlát** úgy, hogy a módosító, illetve érvénytelenítő számla sorszámát az (a) oszlopban, az eredeti számla sorszámát pedig a (c) oszlopban kell megadni, a számla típusaként **KT (tárgyidőszakban elszámolt korrekció) kódértéket** kell megjelölni a (b) oszlopban. A módosító illetve érvénytelenítő számla sorában szintén meg kell adni az (e) oszlopban a teljesítés napját (amely azonos az eredeti teljesítési nappal), és az (f) és (g) oszlopokban a módosító / érvénytelenítő számlában foglalt adóalap és adóösszeg **változás összegeket (módosítás esetén +/-, érvénytelenítés esetén – előjellel a módosítás, érvénytelenítés számszaki hatását). A módosító illetve érvénytelenítő számla esetén kötelező feltüntetni a számla kibocsátásának keltét is a (d) oszlopban.**

Ha egy eredeti számlához több módosítás tartozik, akkor a teljes számlasorozatot meg kell adni, azaz az eredeti számla és az aktuális módosító számla/számlák mellett (között) **a közbülső módosító számlá(ka)t is fel kell tüntetni** (célszerű kiállításuk sorrendjében). Ugyanígy kell eljárni számla érvénytelenítés esetén is.

Számla módosítása, számla érvénytelenítése esetén – ha arról a fentiek szerint nyilatkozni szükséges – a módosító lapon **az eredeti számla adatait akkor is fel kell tüntetni, ha annak egyedi adóértéke eredetileg nem érte el az 1 000 000 forintot.**

Az eredeti és a módosító/érvénytelenítő számlák megjelölésére szolgáló E, KT számlatípus kódértékeket az internetes kitöltő program értéklistában is felkínálja a (b) oszlopban.

Amennyiben az azonos típusú módosító lap sorai nem lennének elegendőek, akkor ugyanilyen típusú új lapon kell folytatni a tárgyidőszakban feltüntetendő módosításokról szóló adatszolgáltatást. Új oldal csak akkor nyitható, ha az előző oldal 36. sora is betelt azonos laptípusnál. A kitöltött lapok számát az adatlap jobb felső részén elhelyezett lapszám rovatban folyamatos számjelzés jelöli. Csak a kitöltéshez felhasznált lapokat kell benyújtani.

A módosító lap soraiból azokat a **korrekciós** tételeket kell összegezni az azonos típusú utolsó lap **37. sorában**, amelyek esetében **a számla szerinti korrekció elszámolása az Áfa tv. alapján a tárgyidőszakra esik (jelölése KT kódértékkel történik).** Nem kell az összegzésbe bevonni az E – eredeti tételeket.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása (1643-07-es lap kitöltése)

Osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése

Ezt a lapot annak a közkereseti társaságnak, a betéti társaságnak, és a korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cégnek kell kitöltenie az üzleti évre vonatkozó beszámoló alapján,⁸¹ amelyik azt jelölte meg a Főlap C) blokkjában, hogy osztalék utáni adót kiváltó adó bevallására (és megfizetésére) kötelezett.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely korábban az Szja tv. az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A törvény erejénél fogva rendezni kell a korábban felhalmozott eredménytartalékot, azaz a 2016. január 1-je előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – nem tárgyi eszközben, immateriális javakban megtestesülő – része után **16 százalékos** mértékű adót kell fizetni, s az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem! Az adót három év alatt, egyenlő részletben kell megfizetni; az első részletet e bevallással egyidejűleg, majd ezt követően 2018. február 26-áig, illetve 2019. február 25-éig. **Ha előbb szűnik meg az adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes!**

Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése.⁸²

01. sor: Eredménytartalék összege (±)

Ebben a sorban kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalékot.

02. sor: Saját elhatározásból lekötött tartalék összege

Ebbe a sorba kell beírni a saját elhatározásból lekötött tartalék összegét.

03. sor: Mérleg szerinti eredmény összege (±)

Itt kell szerepeltetni a mérleg szerinti eredmény/egyszerűsített mérleg szerinti eredmény összegét előjelhelyesen.

04. sor: Jávahagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege

Ebbe a sorba kell beírni a mérlegből/egyszerűsített mérlegből a javahagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettséget.

05. sor: Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Ez a sor tartalmazza a mérlegben/egyszerűsített mérlegben szereplő **nem vagyoni betétként** megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét. (Az elkülönítést az összesen adatból kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.

06. sor: Adóalap [±01.+02.±03.+04.–05. sorok](±)

Ebbe a sorba a 01.–05. sorok egyenlegként képzett osztalék utáni adóalap összege kerül.

07. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó

Ebbe a sorba a 06. sor pozitív összege után a – 16 százalékos mértékű⁸³ – fizetendő adó összegét kell beállítani.

08.-10. sorok: Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség bevallása

⁸¹ Eva tv. 18. § (1) és (2), Katv. 26. § (1) és (2)

⁸² Eva tv. 18. § (3), Katv. 26. § (3)

⁸³ Eva tv. 18. § (3), Katv. 26. § (3)

Ezekben a sorokban kérjük feltüntetni a három részletben esedékes osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségét, azaz a 07. sorban szereplő összeg 1/3-ad részét.

Az osztalék utáni adót kiváltó adót a következő számlaszámra kell megfizetni:

Számlaszám: 10032000-06056353 NAV - Személyi jövedelemadó beszedési számla

Adónem kód: 103

Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1643-08-as lap kitöltése)

Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett a belföldi székhelyű, az Sztv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság, figyelemmel az Inno. tv.-ben foglalt kivételekre⁸⁴.

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. szerint – kis- vagy mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a gazdasági társaságokról szóló törvény alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az adóévet követő adóév **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti⁸⁵.

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**.

Valamennyi jelen bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen bevallással lefedett 2016-os adóévében – **innovációs járulékfizetésre kötelezett társaságként** – innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap A) és B) blokkjának kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2016-ban első ízben válnak járulékkötelezetté az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév és a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában egyaránt a 1649. számú Bevallás a 2016-ban első ízben kötelezetté váló adózók innovációs járulékelőlegről elnevezésű nyomtatványos adhatnak számot.**

A) Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság⁸⁶ a 2016. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.

⁸⁴ Inno. tv. 15. § (2)

⁸⁵ Inno. tv. 16. § (3)

⁸⁶ Inno. tv. 15. § (1)

01. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs **járulék éves összege**, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. §-ában előírt százalékos mérték szorzata⁸⁷. A számítás során a Htv. 2016. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Inno. tv.-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni.

B) Az éves innovációs járulék és a 2016. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

02. sor: Ebbe a sorba kell a 2016. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 01. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” előjel kiírását.

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni⁸⁸.

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni ebben a sorban, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal.

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

C) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járlékelőleg**⁸⁹ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege.

03. sor: Ebben a sorban⁹⁰ a **mikro-, illetve kisvállalkozásnak nem minősülő vállalkozás** jelölésére szolgáló kódokockák találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2016. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)–(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv.-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

Azok az adózók, amelyek mindkét kódokockában „2”-est jelöltek (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezettek, így az C) és a D) táblarészek megfelelő sorait is ki kell tölteniük.

Azok az adózók, amelyek a 2016. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2016. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 03. sor a) rovatában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 03. sor b) rovatában), az C) és D) táblarészekben értékadatokat nem tüntetnek fel!

A kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno. tv. hatálya alá.

⁸⁷ Inno. tv. 16. § (1) - (2)

⁸⁸ Inno. tv. 16. § (11)

⁸⁹ Inno. tv. 16. § (6)

⁹⁰ Kk. tv. 3. §

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy a 2016.évi besorolásnál a Kk. tv.-ben szereplő valamennyi mutatóértéket, illetve előírást figyelembe kell venni.

04. sor: Ebbe a sorba a 2016. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően az A) tábla 01. sorában feltüntetett összeggel.

05. sor: Ebben a sorban a 2016-os üzleti évi **működés naptári napjainak a számát kell** feltüntetni annak az adózónak, amelynek az üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

06. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg-kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 05. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 04. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 04. sor és a 05. sor szerinti adat hányadosának megfelelő szorzata szerepel (365-tel történő szorzás).

D) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbavallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁹¹. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetés időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni.⁹²

07. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 06. sor szerinti adattal.

08.–11. sorok: A megadott sorokban szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 07. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni!

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV - Innovációs járulék beszédési számla

Adónemkód: 184

Ne felejtse el a nyomtatványt aláírni!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁹¹ Inno tv. 16. § (4) - (5)

⁹² Inno tv. 16.§ (4)