

Kitöltési útmutató

a 1601-es számú bevallási nyomtatványhoz

Jogsabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- **16/1998. (V. 20.) PM rendelet** a Magyar Export - Import Bank Részvénytársaság és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaság központi költségvetéssel történő elszámolásának részletes szabályairól
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Szt.**)
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: **Cstv.**)
- a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: **Hpt.**)
- a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: **Nkatv.**)
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: **Gjt.**)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: **Szja. tv.**)
- az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: **Különadó tv.**)
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: **Tao tv.**)
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: **Távhő tv.**)
- az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: **Ead.**)
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: **Mmtv.**)
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: **Kfi.**)
- a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (a továbbiakban: **Elszámolási tv.**)
- a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: **2014. évi XXXVIII. törvény**)

Általános tudnivalók

A '01-es bevallást annak az adózónak kell benyújtania, aki/amely a bevalláson szereplő bármely adónemnek (rehabilitációs hozzájárulás, cégautóadó, ...) alanya az adott időszakban.

Amennyiben az adózó a bevalláson szereplő bármely adónemnek alanya, akkor az adott adónemre vonatkozó bevallási gyakoriság szerint kell kitöltenie a bevallást.

A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus űrlapon (NY) - a bevallás benyújtására előírt határidőig – nyilatkozik arról, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett. E rendelkezés nem alkalmazható a soron kívüli bevallási kötelezettség esetén,

továbbá felszámolás, végelszámolás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallásra, valamint a felszámolás, végelszámolás befejezésekor benyújtandó adóbevallásra¹.

A fentebb említettekre tekintettel, amennyiben az adózó bármely adónemnek alanya az adott időszakban, akkor köteles a bevallás, illetőleg a nulla értékadatot tartalmazó bevallást helyettesítő nyilatkozat valamelyikének benyújtására.

A többféle tevékenységet egy vagy több telephelyen folytató adózónak is egy bevallást kell benyújtania az adott időszakra.

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 65. § (3) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

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*).

Az Art 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét, valamint fizetési könnyítési és adómérséklési tárgyú kérelmének előterjesztését, továbbá adóhatósági igazolás kiadására irányuló kérelmének előterjesztését - a 85/A. § (11) bekezdése szerinti igazolás iránti kérelem kivételével - elektronikus úton teljesíti. Az 5/A. § (6) bekezdésében meghatározott, sürgősségi eljárást kérő adózó fizetési könnyítési, valamint adómérséklési tárgyú kérelmének előterjesztését - a 85/A. § (11) bekezdése szerinti igazolás iránti kérelem kivételével - elektronikus úton teljesíti².

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papír alapon 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.

Amennyiben az adózó papír alapon kívánja benyújtani a bevallását és ehhez nem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot szeretné használni, akkor a NAV ügyfélszolgálati irodáiban is igényelhet papír alapú nyomtatványt.

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.

¹ Art. 31. § (6) bekezdés

² Art. 175. § (9) bekezdés

Felhívjuk a figyelmet, hogy a kész bevallás kinyomtatásához a **kivonatolt nyomtatás** lehetőségét is felkínálja az ANYK kitöltő program, és amennyiben ez kerül kiválasztásra úgy a bevallásból kizárólag azok a részek kerülnek kinyomtatásra, amelyek értékes adatokat tartalmaznak. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – hitelesítve be is nyújtható az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

Tájékoztatjuk, hogy az adóügyek állami adó- és vámhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló rendelet értelmében³ az adózó vagy képviselője jogosult a **papír alapon érkezett, vagy papír alapon is benyújtható, elektronikus úton érkezett bevallása esetén a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő javítására telefonon** is, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfélazonosító-számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 40/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfélazonosító-számmal, úgy azt a TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti meg.

Aláírás, ellenjegyzés

A papír alapon benyújtott adóbevallást – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg⁴.

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

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

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

Magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt - ha nem kíván személyesen eljárni - törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. **Az egyéni vállalkozó**

³ az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI. 7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 5. és 11. pont

⁴ Art. 31. § (14) bekezdés

magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.

Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti⁵.

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás - a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl - az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adóhatóság által rendszeresített „**EGYKE**” (Egységes képviseleti bejelentő lap) formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni⁶.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás megfelelő kódkockájában „X”-szel kell jelölni.

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

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

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére

⁵ Art. 7. § (1)-(2) bekezdései

⁶ Art. 7. § (5) bekezdés

pénzügyi képviselőt bízhat meg⁷. A 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 kódmezőben „X”-szel kérjük jelölni.

Adóhatósági javítás, adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Adóhatósági javítás

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja⁸. Amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az állami adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel⁹.

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

A bevallást **nem elektronikus úton benyújtó adózók** a főlap (B) blokkjában a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban **nem szerepeltethetnek adatot!**

Adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó/magánszemély családi neve, székhelye/telephelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli¹⁰.

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

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

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

⁷ Art. 9. § (1) bekezdés

⁸ Art. 34. § (1) bekezdés

⁹ Art. 34. § (6) bekezdés

¹⁰ Art. 34. § (7) bekezdés

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javítás (helyesbítés)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változását nem eredményezheti.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1601-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az állami adóhatóság pedig hibalistával kiértesítő levelet (kiértesítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértesítés (kiértesítő levél) tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

Adózói javítással (helyesbítéssel) módosítható adatok - a tájékoztató adatokon kívül - a bevallásban:

- a 02-es Cégaadó lapon az 01. és a 02. sor adatai abban az esetben, ha a 03. sor d) oszlopában szereplő adat nem változott az előzmény bevalláshoz (alapbevallás) képest,
- a 02-es Cégaadó lapon a 04. sortól a 15. sor, amennyiben azok módosítása nem eredményez adókötelezettség változást, vagyis az alapbevallás 02-es lapjának 03. sor d) oszlopában szereplő adat megegyezik az adózói javításként (helyesbítésként) benyújtott bevallás 02-es lapjának 03. sor d) oszlopában szereplő adatával,

Önellenőrzés

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

Önellenőrzésnek minősül,¹¹ ha az adózó az adót, adóalapot módosítja, és ilyenkor a főlapon a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kell kiválasztani. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből szintén az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűt kell kiválasztani, és a bevallás ONELL-es lapjának (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Az önellenőrzéssel feltárt adót a feltárás időpontjában nyilvántartásba kell venni. A nyilvántartásból ki kell tűnnie az eredeti bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontjának, a helyesbített adó alapjának és összegének. A nyilvántartáshoz mellékelni kell a helyesbítés szöveges indokolását, valamint az önellenőrzési pótlék számítását. A nyilvántartást és a helyesbítés bizonylatait az elévülési időn belül meg kell őrizni.¹²

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja¹³.

¹¹ Art. 49. § (1) bekezdés

¹² Art. 49. § (4) bekezdés

¹³ Art. 50. § (3) bekezdés

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. Amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé¹⁴.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

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

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni¹⁵.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható¹⁶.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg¹⁷.

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

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

Az egyes adókötelezettségek önellenőrzésére a **1601-ONELL** lap szolgál.

A korábban benyújtott 1601 számú bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott adatokat figyelembe véve kell az önellenőrzési lapon az „Adókötelezettség változása” megnevezésű a) oszlopba a megfelelő adónemhez tartozóan az adókülönbség adatokat feltüntetni (minden esetben nullától eltérő adatot kell szerepeltetnie). Amennyiben az a) oszlopban az adózónak negatív adókötelezettség változása keletkezik, ebben az esetben az „önellenőrzési pótlék összege” oszlop (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁸.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell

¹⁴ Art. 51. § (1)-(1a) bekezdései

¹⁵ Art. 164. §

¹⁶ Art. 49. § (2)-(3) bekezdései

¹⁷ Art. 168-169. §-ai

¹⁸ Art. 51. § (2) bekezdés

bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét¹⁹.

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/kalkulátorok) található pótlékszámítási program.

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az adónemenként²⁰ külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összegét kell az önellenőrzési lapon „Az önellenőrzési pótlék összege” megnevezésű adatmezőbe beírni.

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

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 1601-es bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, és a ONELL lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül. Amennyiben csak az önellenőrzési pótléket szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 11., vagy a 16. sor „önellenőrzési pótlék összege” b) oszlopába kerülhet adat, és az a) oszlopokba egyáltalán nem kerülhet semmi. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén is valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni, mely alól kivétel az önellenőrzési, ahol csakis a pótlék önellenőrzésére szolgáló mező tölthető ki [8., 16. sor b) oszlopa].

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, vagy csak önellenőrzést vagy csak eredeti (alap) bevallást vagy csak adózói javítást (helyesbítést), vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2016. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

¹⁹ Art. 168. § (3) bekezdés

²⁰ Art. 168. § (2)-(3) bekezdései

Kerekítés

A bevallásban az adatokat az előnyomott ezer forintos szöveg figyelembevételével ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például: 656 499 forint esetén a beírandó szám 656, illetve 726 500 forint esetén 727. Amennyiben a nyomtatványon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek – azaz a kódszámonként feltüntetett összesítendő adatok – előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az „összeg” egyezőségét.

Az adóbevallás különös szabályai

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással, vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan **soron kívüli bevallás** benyújtására kötelezettek, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 33. § (3)–(12) bekezdéseiben meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- Átalakulás, egyesülés vagy szétválás esetén, vagy a jogutód nélküli megszűnését is az átalakulás napjától számított 30 napon belül.
- Felszámolási eljárás esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet lezáró adóbevallást a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.
- Végelszámolás esetén a végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- Ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- Egyéb megszűnés esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül.

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül²¹.

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art. 33. § (12) bekezdése:

A **kényszertörlési eljárás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő

²¹

Art. 33. § (3) bekezdés g) pont

időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kénysztörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kénysztörölési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

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

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

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

A kénysztörölési eljárás alatt álló adózók

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

A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kénysztörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kénysztörölési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

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

Az előtársaságokra vonatkozó általános tudnivalók

Az előtársasági időszakról nem minden esetben kell beszámolót készíteni, ezért előfordulhat, hogy a cégbejegyzési kérelem elbírálásakor a társaság nem kötelezett soron kívül adóbevallást benyújtani.

Soron kívüli bevallást²² kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról – többek között akkor –, ha az Szt. VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő. A jogelőd nélkül alapított vállalkozó²³ az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

²² Art. 33. § (3) bekezdés
²³ Szt. 135. § (1) bekezdés

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart²⁴.

A fentiek alapján, ha az előtársaság a tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg [példa: ha a társaság az előtársasági időszakában (tehát a bejelentés és a bejegyzése között) nem vásárol, és nem ad el termékeket, ebben az esetben kell az „előtársasági időszakot is magába foglalja” mezőt jelölnie, és a főlapon a „Bevallási időszak” kezdetének a bejelentés napját kell feltüntetnie], és a bejegyzésére a mérlegforduló napja előtt sor kerül, nem kell erről az időszakról soron kívül beszámolót készítenie, mely magával vonja, hogy a társaságnak nem kell külön bevallást benyújtania kizárólag az előtársasági időszakra vonatkozóan.

A társaság az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

Példa: amennyiben az adózó 2016.04.08-án bejelenti cégbejegyzési iránti kérelmét és a bejegyzés 2016.04.16-án történik meg, akkor a „Bevallási időszak” kezdete egy havi bevallás esetén 2016.04.08-2016.04.30. Ebben az esetben a főlap (D) blokkjában jelölje „X”- szel, hogy a bevallás az „előtársasági időszakot is magában foglalja”.

Amennyiben az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a bejegyzésre a mérlegforduló napot követően került sor, a társaságnak soron kívül kell bevallást (Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás) benyújtania²⁵.

A soron kívüli adóbevallási kötelezettségek tekintetében elválnak egymástól a nem éves (havi, negyedéves, évközi), illetve az éves elszámolású adókra vonatkozó bevallási kötelezettségek.

Azokról az adókról, amelyeknél az adó-megállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, a bevallással még le nem fedett időszakról a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtani²⁶.

A 1601 számú bevallást kell benyújtania az előtársaságnak a nem éves elszámolású adókról abban az esetben, ha a cégbejegyzés iránti kérelmét 2016-ben jogerősen elbírálták.

Az előtársaságnak ezt az adóbevallást kell benyújtania a nem éves elszámolású adókról 2016. évet érintően abban az esetben is, ha a cégbíróshoz a cégbejegyzés iránti kérelmét 2016. évben nyújtotta be, és azt 2016. december 31-éig jogerősen még nem bírálták el.

Abban az esetben, ha a bejegyzési kérelem benyújtását követően az előtársaságnak a bejegyzéséig rehabilitációs hozzájárulás tekintetében bevallási kötelezettsége van, amennyiben az előtársasági időszak 2015-ben kezdődött, akkor az előtársasági időszak kezdetétől 2015. december 31-ig a 1501-es, ha áthúzódik az előtársasági időszak, akkor a 2016. évre eső előtársasági időszakról a 1601-es nyomtatványt kell benyújtani. Abban az esetben, ha az előtársasági időszak 2016-ban kezdődött, akkor a 1601-es bevallást kell benyújtani.

A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról az Art. 33. § (4) bekezdésében foglaltak szerint kell benyújtani.

²⁴ Szt. 135. § (6) bekezdés

²⁵ Art. 33. § (3) bekezdés

²⁶ Art. 33. § (5) bekezdés

A soron kívüli bevallás benyújtása a 1529EUD, illetőleg a 1629EUD nyomtatványon történhet attól függően, hogy az előtársasági időszak mikor kezdődött meg. Ha az előtársasági időszak a 2015. évben kezdődött, akkor a 1529EUD, ha pedig az előtársasági időszak a 2016. évben kezdődött, akkor a 1629EUD bevallást kell benyújtani.

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy amennyiben már van benyújtott 1529EUD, illetve 1629EUD bevallása, akkor ugyanerre az időszakra nem kell 1501-es, vagy 1601-es bevallást benyújtania.

Jogkövetkezmény

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás garnitúra a következő bevallási lapokból áll:

1601	főlap
1601-01	bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben,
1601-01-01	adatszolgáltatás a 2017. évben, illetve a 2016. évközben kezdődő adóévben az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózók adatairól
1601-RNYIL	rendelkező nyilatkozat összesített adatai
1601-RNYIL-01	rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása)
1601-RNYIL-02	rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása)
1601-RNYIL-03	rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Előadó-művészeti szervezet támogatása)
1601-02	cégautóadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére
1601-ONELL	önellenőrzés
1601-EUNY	nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Részletes tájékoztató

A 1601 számú bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni a bevallás benyújtására kötelezett adatait.

Itt kell szerepeltetni a **jogelőd adószámát**, ha a szervezeti változással (átalakulással) érintett adóalany, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be önellenőrzést. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára nyújt be önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie!

A **Családi gazdaság nyilvántartási száma** rovatot a családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági őstermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1601-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az állami adó- és vámhatóság pedig hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértécsítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

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

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

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

(C) blokk

A **”Bevallási időszak”** mezőben havi bevallás benyújtása esetében egy naptári hónapot, a negyedéves bevallás benyújtása (pl.: rehabilitációs hozzájárulás előleg) esetében egy naptári negyedévet jelölhetnek meg. Amennyiben az adózónak **soron kívüli bevallási kötelezettsége keletkezik** (megszűnik, átalakul, stb...), akkor a bevallási időszak rovatban nemcsak egy naptári hónapot, naptári negyedévet jelölhet meg, hanem a tárgyév (üzleti év) kezdetétől **a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményig tartó időszakot, amennyiben éves elszámolási kötelezettségéről (rehabilitációs hozzájárulás) kíván számot adni.**

Példa:

Az adózó rehabilitációs hozzájárulás bevallásra kötelezett. Az első negyedévre vonatkozó előleg bevallásánál 2016.01.01- 2016.03.31-ig tartó bevallási időszakot tüntet fel, és a 01-es lap (A) blokkjának 1. sorában jelöli, hogy a rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka „1=előlegfizetés”.

Ha az adózó 2016.05.05-én megszűnik, akkor bevallási időszaka: 2016.01.01-2016.05.05, a (C) blokkban jelöli a „Bevallás típusát” és a 01-es lap (A) blokkjának 1. sorában jelöli, hogy a rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka „2= éves elszámolás”.

Az éves elszámolási kötelezettségekről (rehabilitációs hozzájárulás) benyújtott bevallásban a bevallási időszak általános esetben egy naptári év lehet.

A **„Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott”** mezőt abban az esetben kell jelölni, ha az adózó eltérő üzleti éves.

Amennyiben az adózó mérlegforduló napja 2009.09.01, akkor a főlap (C) blokkjában „Bevallási időszak” kezdetének az eltérő üzleti évet követő +1 napot kell írnia az aktuális év dátumával: **2016.09.02**. Ebben az esetben azonban jelölnie kell, hogy a „napotári évtől eltérő üzleti évet választott”. A bevallási időszak vége dátum pedig 2017.09.01, amennyiben éves

elszámolásáról nyújtja be a bevallását. Kivétel ez alól a rehabilitációs hozzájárulás, ugyanis a rehabilitációs hozzájárulásról szóló jogszabály nem kezeli az eltérő üzleti évet, tehát az az adózó, amely eltérő üzleti évet választott a naptári évhez igazodóan állapítja meg és fizeti meg a kötelezettségét.

A 1601 számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbíthető és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a főlap (C) blokkjának **„Bevallás jellege”** elnevezésű kódkockájában kell jelölni. A kódkockát üresen kell hagyni, ha alapbevallásként, „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), „O” betűt, ha önellenőrzésként nyújtja be a bevallását. Amennyiben ismételt önellenőrzésként nyújtja be a bevallását, akkor a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellegénél” „O” betűt jelöljön, és az önellenőrzés lap (O) blokkjában jelölje „X”-szel, hogy a bevallás „Ismételt önellenőrzésnek” minősül.

Ha még nem nyújtott be az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 1601 számú bevallást, akkor a **„Bevallás jellege”** kódkockát hagyja **üresen**.

A felszámolás alatt álló szervezet önellenőrzési bevallása esetén a **„Bevallás fajtája”** kódkockában jelölni kell, hogy az önellenőrzés az eljárást megelőző időszakban benyújtott bevallásra vonatkozik (jelölése 1), vagy az eljárás időszakát érintő bevalláshoz kapcsolódik (jelölése 2), vagy az eljárás befejezése utáni záró bevalláshoz kapcsolódik (jelölése 3).

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, vagy csak önellenőrzést, vagy csak eredeti (alap)bevallást, vagy csak adózói javítást (helyesbítést), vagy csak pótlást, vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

A „Bevallás típusa” kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés és szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni vállalkozó, ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő e minőségében végzett tevékenysége, közjegyző közjegyzői szolgálata szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába:

- felszámolás esetén **"F"**,
 - végelszámolás esetén **"V"**,
 - átalakulás, egyesülés, és szétválás **"A"**,
 - szüneteltetés esetén **"S"**,
 - egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén **"E"**,
 - egyéb megszűnés esetén **"M"**
 - kényszertörlési eljárás **„D”**
 - az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén **„B”**
- betűjelet kérünk feltüntetni.

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén (ha a „bevallás típusa”: F/V) a **„Bevallás fajtája”** kódkockába kérjük beírni, hogy az adózó az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon **„1”**-et, ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be a kódkockába **"2"**-t kell írnia. Az **eljárás befejezésekor** a kódkockába írjon **"3"**-t.

Végelszámolás, illetőleg kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell

jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Ha az adóévben (2016.02.15-én) megkezdett felszámolási/végelszámolási („Bevallás típusa”: F/V) eljárás az adóévben (például: 2016.11.05-én) befejeződik, ebben az esetben "2"-es jelöléssel bevallás elszámolásként (előlegként igen) továbbra sem nyújtható be. Tehát F1/V1-jelzéssel (2016.01.01-2016.02.14-ig) benyújtott bevallást követően F3/V3-as jelöléssel kell benyújtania a második bevallását (2016.02.15-2016.11.05-ig). A köztes időszakban pedig F2/V2 jelöléssel adja be az előleg bevallásait.

Kényszertörlési eljárás esetén a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típus kódjában a „D” betűjelet, a bevallás fajtája kódjában az 1-et kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódjába „D” jelet, a bevallás fajtájánál pedig 2-t kell beírni. Ha azonban a kényszertörlési eljárás a tevékenység törlesztésével zárul, úgy a bevallás típuskódjába az „M”-jelzést kérjük alkalmazni. Amennyiben a kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás indul, úgy a bevallás típusa kódjába az „F” betűjelet, a bevallás fajtája kódjába pedig az 1-t kérjük feltüntetni.

(D) blokk

Itt jelölhető, hogy a cégautóadó bevallás magánszemélyként vagy nem magánszemélyként kerül benyújtásra. Az előtársasági időszakokra vonatkozó mezőket az előtársaságokra vonatkozó általános tudnivalók rész alatt részletezetteknek megfelelően töltsse ki.

Példa: Ha az adózónak havi bevallási kötelezettsége keletkezik az adott adónem tekintetében, és 2016. március 15-én megszűnik, akkor havonta a megszűnése hónapjáig beadja a havi bevallásait (január, február hónapra, abban az esetben, ha az adott hónapokban az adott adónem alanya volt), majd benyújtja a soron kívüli elszámoló bevallását, ahol a bevallási időszak kezdetének a megszűnés hónapjának kezdetét, végének a megszűnés napját tünteti fel (2016.03.01-2016.03.15-ig), emellett jelöli a (C) blokkban a bevallás típusát:

Abban az esetben, ha az előtársasági időszakról **soron kívüli bevallást köteles benyújtani**, töltsse ki a „Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás” kódjából. Ezt a kódjából abban az esetben kell jelölnie, ha az előtársasági időszakban már megkezdte a tevékenységét, és azt le szeretné zárni, vagy ha az előtársaságot a tárgyév utolsó napjáig a cégbíróság nem jegyezte be. Amennyiben lezárja az előtársasági időszakban folytatott tevékenységét, akkor a '29EUD bevallást is be kell nyújtania. Ha az előtársaság az adóbevallást a cégbírósági bejegyzése vagy bejegyzésének elutasítása miatt a tárgyév első (január 01.) napjától (tárgyéven belüli tevékenység kezdés esetén a tárgyévi kezdés napjától) a bejegyzés vagy elutasításról szóló végzés jogerőre emelkedésének napjáig bezárólag terjedő időszakra nyújtja be - az időszak végét követő 30 napon belül -, akkor a kódjába „1”-est írjon.

A „Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás” kódjába „2”-est kell beírni, ha a tárgyév utolsó napjáig (december 31-ig) a cégbíróság az előtársaságot nem jegyezte be.

A kódjából nem lehet kitölteni, ha a bevallást nem előtársaságként adja be, illetve ha **soron kívüli bevallás benyújtására nem kötelezett**²⁷. Az utóbbi esetben az előtársasági időszakról az általános szabályok szerint benyújtott bevallásában számol el, melyhez „A bevallás az előtársasági időszakot is magában foglalja” mezőt töltsse ki.

²⁷

Szt. 135. § (6) bekezdés

A társasági adóbevallás helyett az adóévet követő év május 31-éig az adózó a TAONY nyomtatványon nyilatkozhat arról, hogy az Art. 31. § (5) bekezdése alapján az adóévben vállalkozási tevékenységéből bevételt nem ért el, illetve tevékenységéhez kapcsolódóan költséget ráfordítást nem számolt el.

Itt szükséges feltüntetni, hogy a Tao tv. 24/A. § (2) bekezdés a) pontja alapján rendelkező nyilatkozatot kíván kitölteni.

Amennyiben a Tao tv. 26/A §-a alapján a **növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni**, kérjük azt az erre a célra rendszeresített mezőben „X”-el jelölje.

Az **IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózók** adatairól szóló negyedéves és éves adatszolgáltatás teljesítéséhez az erre a célra rendszeresített lenyíló listából kérjük, a megfelelőt válassza ki.

(F) blokk

A bevallás főlapjának (F) blokkját az „Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsé ki.

A bevallás általános kitölthetőségére vonatkozó példa esetek:

Ha az adózónak rehabilitációs hozzájárulás előleg kötelezettsége, kulturális adó kötelezettsége keletkezik, akkor a következőképpen kell beadnia a '01-es bevallás(ai)t:

A rehabilitációs hozzájárulás előleget negyedévente a negyedévet követő hó 20-ig kell benyújtani (kivéve a III. negyedév), a kulturális adót pedig annak megfelelően, hogy az adózó milyen áfa bevallói gyakoriságú (jelen esetben legyen havi áfa bevallói gyakoriságú).

A példa szerint az adózónak két darab '01-es bevallást kell benyújtania. Az első bevallásában a főlap (C) blokkjában bevallási időszaknak az adott hónapot tünteti fel, és a 01-es lapon az 02. sorban (kulturális adó) szerepeltet adatot.

A második bevallásában pedig egy negyedéves bevallási időszakot tüntet fel a bevallás főlapjának (C) blokkjában és kitölti a 01-es lap 01. sorát [beleértve a „*rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka*” mezőt is (1= előlegfizetés)].

Összefoglalva tehát az adózó egy bevalláson csak egy bevallási időszakban esedékes adófizetési kötelezettségeit tudja bevallani.

- **Negyedéves** bevallási időszak feltüntetése esetén: **rehabilitációs hozzájárulás előleget, kulturális adót** (amennyiben az áfa bevallói gyakorisága negyedéves), **cégaudóadót**, valamint az **Eximbank Zrt. az egyéb befizetési kötelezettségét**,
- **Havi** bevallási időszak feltüntetése esetén: **kulturális adót** (amennyiben az áfa bevallói gyakorisága havi).
- **Éves** bevallási időszak feltüntetése esetén: **rehabilitációs hozzájárulás elszámolás, kulturális adót** (amennyiben az áfa bevallói gyakorisága éves, vagy az áfa kódja=1), **hitelintézeti járadék** kötelezettség a törvény hatálya alóli kikerülés esetén.

Valamint továbbra is külön kell bevallást beadni a Társasági adóelőleg-kiegészítés, az Energiaellátók jövedelemadójának kiegészítése, illetőleg az Innovációs járulékelőleg-kiegészítés miatt, függetlenül attól, hogy a bevallási időszaka megegyezik az éves bevallási időszakú kötelezettségekkel. Amennyiben az adózó a bevallását Társasági adóelőleg-kiegészítés, Energiaellátók jövedelemadójának kiegészítése, illetőleg az Innovációs

járadék-kiegészítés miatt nyújtja be, ebben az esetben ezt egy bevalláson is megteheti, nem kell külön bevallást benyújtania ezen feltöltési kötelezettségek esetében.

Figyelem! Külön bevallást kell beadnia annak is, aki a hitelintézeti járadék kötelezettségének a Különadó tv. 4. § (5) bekezdése alapján tesz eleget.

A 1601-01-es lap kitöltése

01. sor: Rehabilitációs hozzájárulás

Számlaszám: 10032000-06056281 NAV Rehabilitációs hozzájárulás bevételi számla

A munkaadó a megváltozott munkaképességű személyek foglalkozási rehabilitációjának elősegítése érdekében **rehabilitációs hozzájárulás fizetésére köteles**, ha az

- általa **foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja**, és az
- általa foglalkoztatott **megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5 százalékát**²⁸.

A kötelezettség szempontjából munkaadónak minősül az a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, illetve magánszemély és annak jogi személyiséggel nem rendelkező társasága, aki munkavállalót foglalkoztat, vagy foglalkoztatni kíván.

Nem áll fenn tehát a munkáltató fizetés kötelezettsége, ha a foglalkoztatotti létszám nem éri el a 25 főt, illetve, ha a munkáltató a foglalkoztatotti létszám megfelelő arányában foglalkoztat megváltozott munkaképességű munkavállalót.

Mentesül a rehabilitációs hozzájárulás fizetésének kötelezettsége alól különösen

- a) a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény hatálya alá tartozó **fegyveres szerv**,
- b) a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, **a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott**, a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény szerinti **gazdálkodó szervezet**,
- c) a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény szerinti **honvédségi szervezet**²⁹.

A rehabilitációs kötelezettség meghatározása során létszámon – mind a foglalkoztatottak, mind a megváltozott munkaképességű munkavállalók esetében – az átlagos statisztikai állományi létszámot kell érteni, amit a Központi Statisztikai Hivatal munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutatójában foglaltak szerint kell meghatározni. A rehabilitációs hozzájárulás kötelezettség szempontjából a létszámot egy tizedes jegyre kerekítve a kerekítés általános szabályai szerint kell megállapítani.

A statisztikai állományi létszám megállapítása során több munkáltató által létesített munkaviszonnyal érintett

- a) munkavállalót az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatottak létszámánál,
- b) megváltozott munkaképességű személyt az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek számának megállapítása során kell figyelembe venni³⁰.

²⁸ Mmtv. 23. § (1) bekezdés

²⁹ Mmtv. 23. § (6) bekezdés

³⁰ Mmtv. 23. § (1a) bekezdés

A rehabilitációs hozzájárulás esetében az átlagos statisztikai állományi létszám meghatározása során nem kell figyelembe venni:

- a) a közfoglalkoztatási jogviszonyban, valamint a közfoglalkoztatás támogatásáról szóló 375/2010. (XII. 31.) kormányrendelet szerint támogatott munkaviszonyban foglalkoztatott személyeket,
- b) az egyszerűsített foglalkoztatás szabályai szerint jogszerűen alkalmazott munkavállalót,
- c) az önkéntes tartalékos katonai szolgálati viszonyal rendelkező munkavállalót, és
- d) a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény alapján más munkáltatónál történő átmeneti munkavégzés során foglalkoztatott munkavállalót,
- e) a 2013. VII. 1-jétől hatálytalan Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú katonáinak jogállásáról szóló 2001. évi XCV. törvény hatálya alá tartozó hivatásos és szerződéses katonát. A Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú katonáinak jogállásáról szóló 2001. évi XCV. törvény helyébe a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény lép
- f) a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban álló személyt annál a munkaadónál, aki őt nevelőszülőként foglalkoztatja³¹.

Munkaerő-kölcsönzés esetében munkaadónak a kölcsönbe vevő munkáltató minősül – kivéve, ha a kölcsönbe adó a kölcsönbe vevő felé erre irányuló nyilatkozatot tesz, mert ebben az esetben a kölcsönbe adó -, ezért a rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség is őt terheli.³²

Megváltozott munkaképességű személynek kell tekinteni azt a személyt,

- a) akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű,
- b) aki legalább 40 százalékos egészségkárosodással rendelkezik, az erről szóló szakvélemény, szakhatósági állásfoglalás időbeli hatálya alatt,
- c) akinek a munkaképesség-csökkenése 50-100 százalékos mértékű, az erről szóló szakvélemény időbeli hatálya alatt, vagy
- d) aki fogyatékosági támogatásban vagy vakok személyi járadékában részesül és a munkaszerződése szerinti napi munkaideje a 4 órát eléri³³.

Az Mmtv. 38. § (1) bekezdése tartalmaz még olyan átmeneti rendelkezést arra, hogy ki vehető figyelembe megváltozott munkaképességű munkavállalóként.

A megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztató munkaadó a kötelezettség megállapítása céljából az Mmtv. szerinti nyilvántartás vezetésére kötelezett. A nyilvántartást a foglalkoztatás megszűnését követő 5 évig köteles megőrizni.

A rehabilitációs kártyával foglalkoztatott munkavállalót a rehabilitációs hozzájárulás kötelezettségének megállapítása során is figyelembe lehet venni a megváltozott munkaképességű munkavállalók statisztikai állományi létszámának számbavétele során.

A kötelezettség éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám, valamint a rehabilitációs hozzájárulás szorzata. **A rehabilitációs hozzájárulás mértéke 964. 500 forint/fő/év³⁴.**

³¹ Mmtv. 23. § (2) bekezdés

³² Mmtv. 23. § (4a) bekezdés

³³ Mmtv. 22. §

³⁴ Mmtv. 23. § (5) bekezdés

A rehabilitációs hozzájárulásra év közben negyedévenként **előleget kell fizetni. Az előleg mértéke** a mindenkorli tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított **éves rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség 25 százaléka**. Az előleg összegét a munkaadó maga állapítja meg, és a fizetési kötelezettség teljesítésével egyidejűleg vallja be. **A negyedik negyedévre előleget fizetni nem kell.** A tevékenységét megkezdő kötelezett az első teljes negyedév után köteles először bevallást és előlegfizetést teljesíteni³⁵.

A rehabilitációs hozzájárulás előleget az I-III. negyedévben, a negyedévet követő hó 20. napjáig fizeti meg és vallja be az adózó.

A befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25. napjáig kell megfizetni és bevallani³⁶.

Amennyiben a 01-es lap 01. sorában (rehabilitációs hozzájárulás) szerepel adat, akkor mindenképpen **ki kell tölteni a „rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka” mezőt** is. A mező értéke: „1= előlegfizetés” vagy „2= éves elszámolás” lehet.

Az eltérő üzleti év szerint működő adózók tekintetében is az előlegek, valamint az éves bevallás benyújtása a naptári negyedévekkel, évvel megegyezően történik.

Soron kívüli bevallás benyújtása esetén a főlap (C) blokkjában kitöltöttnek kell lennie a „Bevallás típusa/fajtája” mezőnek és a 01-es lap 01. sorában a rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának is.

Példa: Ha az adózónál 2016.08.26-án felszámolás/végelszámolás kezdődik, akkor az I. és II. negyedévre vonatkozóan változatlanul beadja ez előleg bevallásait, majd bead egy éves elszámoló bevallást 2016.01.01-2016.08.25-ig F1/V1 jelzéssel, és a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „2=éves elszámolás”-t jelöli. A III. negyedéve tekintetében bead még egy előleg bevallást is 2016.08.26- 2016.09.30-ig tartó időszakokkal F2/V2 jelöléssel és a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „1=előlegfizetést” jelöl.

A 2016.08.26-2016.12.31-ig tartó időszakra pedig F2/V2 jelzéssel kell benyújtania egy elszámoló bevallást, amennyiben az adott évben nem fejeződik be a felszámolása, végelszámolása (a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „2=éves elszámolás”-t jelöli).

Ha az adóéven belül fejeződik be a felszámolási eljárás (felszámolási eljárás vége: 2016.12.01), akkor az F1 jelöléssel benyújtott elszámoló bevallás után (2016.01.01-2016.08.25-ig) F2 jelöléssel kell előleg bevallásokat benyújtani a felszámolás alatti időszakokra (kivéve a IV. negyedév), majd a felszámolás kezdetétől a felszámolás végéig (példa szerint 2016.12.01-ig F3) egy elszámoló bevallást.

02. sor: Kulturális adó

Számlaszám: 10032000-06055929 NAV Kulturális adó beszédési számla

Ebben a sorban a kulturális adó összegét kell szerepeltetni. Az adó **alanya** az adóköteles tevékenységet folytató személy, szervezet³⁷.

Adóköteles az 1. számú függelékben felsorolt

- a) pornográf tartalmú termékek első olyan értékesítése, amelynek a teljesítési helye belföld,

³⁵ Mmtv. 24. § (2) bekezdés

³⁶ Art. 2. számú melléklet I./Határidők/7. pont

³⁷ Ead. 470. §

- b) pornográf tartalmú szolgáltatások nyújtása
- c) erotikus tartalmú telefonszolgáltatás nyújtása³⁸

A termékek és szolgáltatások listája a kitöltési útmutató 1. számú függelékében is megtalálható.

Az adó alapja és mértéke:

Az adó alapja az adóköteles tevékenységből származó **számviteli törvény szerint elszámolt árbevétel**.

A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó adófizetésre kötelezett **egyéni vállalkozó**, valamint **önálló tevékenységet végző magánszemély** esetében a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétel.

Az **egyszerűsített vállalkozói adó** hatálya alá tartozó vállalkozók esetében az adóköteles tevékenységnek az egyszerűsített vállalkozói adó alapjába számító bevétele.

Az adó mértéke az adóalap **25%-a**³⁹.

A kulturális adó alanya bevallási kötelezettségét a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint, a bevallásra előírt határidőig teljesíti

- **havi** (bevallási időszak egy adott hónap) bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyhónapot követő hó 20-ig**,
- **negyedéves** (bevallási időszak egy adott negyedév) bevallásra kötelezettek esetében **a tárgynegyedévet követő hó 20-ig**,
- **éves** (bevallási időszak egy év) bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követően, február 25-ig**.

Amennyiben az **általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany vagy bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya**, továbbá az **általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany** bevallási kötelezettségét az **adóévet követő év második hónap 25. napjáig** teljesíti.

A befizetési kötelezettséget a bevallás benyújtására előírt hatánapig teljesíti⁴⁰.

Példa: Az adózónak kulturális adó bevallási kötelezettsége keletkezik a második negyedévben és az áfa gyakorisága szerint negyedéves áfa bevalló, akkor a főlap (C) blokkjában bevallási időszaknak a második negyedévet tünteti fel (2016.04.01-2016.06.30) és a 01-es lapon az 02.sorban szerepeltet adatot.

Ha az adózónak soron kívüli bevallási kötelezettsége keletkezik (megszűnik, felszámol, végelszámol...), akkor a bevallással még le nem zárt időszakáról soron kívüli bevallást kell benyújtania. Példa: 2016.05.20-án megszűnik, akkor

- a havi bevalló bevallási időszaka 2016.05.01-2016.05.20.
- negyedéves bevalló bevallási időszaka 2016.04.01-2016.05.20
- éves bevalló (illetőleg akinek az áfa kódja=1) bevallási időszaka 2016.01.01-2016.05.20.

³⁸ Ead. 469. §
³⁹ Ead. 471. § és 472. §-ai
⁴⁰ Ead. 475. § (1)-(3) bekezdés

03. sor: Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettsége

Számlaszám: 10032000-01076277 NAV Egyéb kötelezettségek bevételi számla

Ebben a sorban az Eximbank Zrt. azon elszámolás szerinti befizetési kötelezettséget⁴¹ tünteti fel a **tárgynegyedévet követő hó 20-áig**, melyet a tárgynegyedévet követő hó 20-áig átutal a NAV egyéb kötelezettségek bevételi számla javára (10032000-01076277).

Az Eximbank Zrt.-nek befizetési kötelezettségének feltüntetésekor a főlap (C) blokkjában bevallási időszaknak - általános esetben - egy negyedéves időszakot kell feltüntetnie.

04. sor: Hitelintézeti járadék-kötelezettség

Számlaszám: 10032000-01076136 NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla

A Hpt. hatálya alól kikerülő hitelintézetnek a hitelintézeti járadék kötelezettségét jelen bevalláson, soron kívül, éves bevallás benyújtására kötelezettként kell benyújtania⁴². A 01-es lap 04. sorában található „*A törvény hatálya alóli kikerülés időpontja*”, mely dátumot kizárólag a társasági adó alanyai tölthetnek ki. Amennyiben a mezőben dátum lett feltüntetve, akkor a kötelezettséget a kikerülést követő 90. napig kell teljesíteni és bevallani⁴³.

Amennyiben az adózó a társasági adónak nem alanya, úgy a 04. sorban a „A törvény hatálya alóli kikerülés időpontja” mezőt nem töltheti ki.

A pénzügyi intézmény az állam által a tárgyévre megtérített összeg 50%-ával megegyező összegű járadékot állapít meg és fizet a Gyűjtőszámlahitel tv. alapján megtérített mentesített követelésrész után. A pénzügyi intézmény **a járadékot negyedévente, az államot a negyedévre terhelő megtérítési kötelezettség teljesítésére jogszabályban előírt határidőt követő hó utolsó napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg**. A kincstár a mentesített követelésrész kifizetését a pénzügyi intézmény által elkészített elszámolás beérkezése hónapjának 20. napját követő 15 munkanapon belül indítja meg⁴⁴.

A járadékot az adózó **negyedévente**, a jogszabályban előírt határidőt követő hó utolsó napjáig állapítja meg, fizeti meg, és vallja be a 01-es lap 04. sorában, jelölve, hogy „*Különadó tv. 4. § (5) bekezdése szerinti benyújtás*”.

15. sor: Társasági adóelőleg-kiegészítés

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

A Tao tv. hatálya alá tartozó, kettős könyvvitelt vezető belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak – amennyiben az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele a 100 millió forintot meghaladta – **a társasági adóelőleget az adóévi várható, éves fizetendő adó összegére az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig ki kell egészítenie**⁴⁵.

A Tao tv. 26/A. § (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő adózónak az adóévben az adóelőleg adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítésekor a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív

⁴¹ 16/1998. (V. 20) PM rendelet 4. § (5) bekezdés

⁴² Hpt. alapján

⁴³ Különadó tv. 6. § (4) bekezdés

⁴⁴ A devizakölcsönök törlesztési árfolyamának rögzítését érintő megtérítésről és a közszférában dolgozók támogatásáról szóló 57/2012. (III. 30.) Korm. rendelet 15. § (4) bekezdés

⁴⁵ Art. 1. számú melléklet/I./B/2/d. pont

adózás előtti eredményére jutó adóelőleget), de legfeljebb az adóelőleg-kiegészítésként megfizetendő összeget nem kell megfizetnie⁴⁶.

A várható fizetendő adó összege – azon adózók esetén, amelyek az Európai Uniótól és/vagy a költségvetésből támogatást kapnak – e támogatások miatt elszámolt adóévi bevételből az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig meg nem kapott összeg figyelembe vétele nélkül számított adóalap alapján megállapított adó összegével azonos. Az adózónak a társasági adóelőleg-kiegészítés összegéről a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást kell tennie⁴⁷.

A szabályozás alapulvételével jelen bevallást kell benyújtania – a társasági adóelőleg-kiegészítés összegéről – annak az adózónak, akinek üzleti éve megegyezik a naptári évvel, illetve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak társasági adóelőleg-kiegészítésről, abban az esetben, ha üzleti éve 2016. évben kezdődött, függetlenül attól, hogy annak az utolsó hónapjának 20. napja 2016. december 31-ét követő napra esik.

A 01-es lap 15. sorának kitöltése esetén a bevallási időszak kezdő napjaként a 2016. évi üzleti év első napját, a bevallási időszak utolsó napjaként az üzleti év utolsó napját, a mérlegforduló napot kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az éves fizetendő adó összegére történő kiegészítés, valamint arról a bevallás benyújtásának határideje az üzleti év utolsó hónapjának 20. napja. **Amennyiben a társasági adóelőleg-kiegészítés bevallási határideje megegyezik más, jelen bevallásban szereplő, nem éves kötelezettség(ek) bevallási határidejével, ezeket a bevallási időszak különbözősége miatt nem lehet egy 1601-es bevallásban bevallani.** Ebben az esetben a társasági adóelőleg-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1601-es bevallást benyújtani.

Példa: A naptári évvel megegyező üzleti éves adózónak a társasági adóelőleg-kiegészítést 2016. december 20-ig kell bevallania. E mellett előfordulhat, hogy a 1601-es bevalláson szereplő egyéb kötelezettségét – havi bevalló esetén – november hónapra szintén 2016. december 20-ig kell bevallania. A bevallási időszak a társasági adóelőleg-kiegészítés esetén 2016. 01. 01.– 2016. 12. 31., míg az adott havi kötelezettség esetén 2016. 11. 01.– 2016. 11. 30. A két időszak eltérése miatt a példa szerinti esetben az adózó két 1601-es bevallást nyújt be, amelyek egyikében csak a társasági adóelőleg-kiegészítéshez kapcsolódó rovatokat tölti ki, a másikban pedig az egyéb, november havi kötelezettségeit vallja be.)

Amennyiben ebben a sorban adatot tüntet fel, és a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak minősül, akkor a jelölje a főlap (C) blokkjában „X”-szel, hogy „*naptári évtől eltérő üzleti évet választott*”!

A társasági adóelőleg-kiegészítés összegét ezer forintra kerekítve a 01-es lap 15. sorába írja be!

A társasági adóelőleg-kiegészítésre kötelezett adózónak a jelen adóbevallást akkor is be kell nyújtania, ha nem keletkezett adóelőleg kiegészítési kötelezettsége (az adóévi várható adó teljes összegét az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig megfizette). Ekkor kérjük, hogy a 15. sorba nullát írjon.

16. sor: Energiaellátók jövedelemadójának kiegészítése

Számlaszám: 10032000-01076150 NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

⁴⁶ Tao tv. 26/A. § (2) bekezdés

⁴⁷ Tao tv. 26. § (10) bekezdés

Art. 2. számú melléklet I./Határidők/3./A/b. pont

Art. 6. számú melléklet 2./b pont

A jövedelemadó alanya az energiaellátó, a közszolgáltató kivéve, ha adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be⁴⁸. A külföldi vállalkozó kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg a jövedelemadó-kötelezettséget.

A jövedelemadó alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Távhő tv. 6. § (2) bekezdésben felsorolt tételekkel növelt, a Távhő tv. 6. § (3) bekezdésben felsorolt tételekkel csökkentett és a Távhő tv. 6. § (6) bekezdés szerint módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, e törvény szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó pozitív összeg⁴⁹.

A jövedelemadót a társasági adóval azonosan kell elszámolni. A jövedelemadó mértéke a pozitív adóalap 31 százaléka⁵⁰.

Az energiaellátók jövedelemadójának alanya előleg-bevallásra és megfizetésre kötelezett⁵¹.

Az adóalanynak az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie (előleg-kiegészítés). Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanynak, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot. **Az előleg-kiegészítésre kötelezett adóalany a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be és ezzel egyidejűleg teljesíti az előleg-kiegészítés fizetési kötelezettségét is**⁵².

Amennyiben a jövedelemadó-kiegészítés bevallási határideje megegyezik más, jelen bevallásban szereplő, nem éves kötelezettség(ek) bevallási határidejével, ezeket a bevallási időszak különbözősége miatt nem lehet egy 1601-es bevallásban bevallani. Ebben az esetben a jövedelemadó-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1601-es bevallást benyújtani, ahol a bevallási időszak 2016. 01. 01.– 2016. 12. 31.

A jövedelemadó kiegészítés összegét ezer forintra kerekítve a 01-es lap 16. sorában kell feltüntetni.

A naptári évtől eltérő adóévet alkalmazó adóalany a jövedelemadó kötelezettségét az adóéve első napján hatályos szabályok szerint teljesíti.

17. sor: Innovációs járulékelőleg-kiegészítés

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszédési számla

Az adóévben innovációs járulékfizetésre kötelezettnek háromhavonként (a továbbiakban: előlegfizetési időszak) előleget kell fizetnie az előlegfizetési időszakot követő hónap 20. napjáig. Az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezett a Kf. 16. § (10) bekezdése szerinti előlegkiegészítéssel egyidejűleg köteles teljesíteni⁵³.

A járulékfizetésre kötelezettnek a járulékelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő járulék összegére ki kell egészítenie. **Az előlegkiegészítésre kötelezett a várható fizetendő**

⁴⁸ Távhő tv. 4. § (1) bekezdés

⁴⁹ Távhő tv. 6. § (1) bekezdés

⁵⁰ Távhő tv. 7. § (1) bekezdés

⁵¹ Távhő tv. 8. § (2) bekezdés

⁵² Távhő tv. 8. § (7) - (7a) bekezdései

⁵³ Kf. 16. § (4) bekezdés

járulék és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be és ezzel egyidejűleg eleget tesz fizetési kötelezettségének⁵⁴.

Ennek értelmében jelen bevallást kell benyújtania annak az adózónak, akinek üzleti éve megegyezik a naptári évvel, illetve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak innovációs járulékelőleg-kiegészítésről, abban az esetben, ha üzleti éve 2016. évben kezdődött, függetlenül attól, hogy annak az utolsó hónapjának 20. napja 2016. december 31-ét követő napra esik.

A 01-es lap 17. sorának kitöltése esetén a bevallási időszak kezdő napjaként a 2016. évi üzleti év első napját, a bevallási időszak utolsó napjaként az üzleti év utolsó napját, a mérlegforduló napot kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az adóévi várható fizetendő járulék összegére történő kiegészítés, valamint arról a bevallás benyújtásának határideje az üzleti év utolsó hónapjának 20. napja. **Amennyiben az innovációs járulékelőleg-kiegészítés bevallási határideje megegyezik más, jelen bevallásban szereplő, nem éves kötelezettség(ek) bevallási határidejével, ezeket a bevallási időszak különbözősége miatt nem lehet egy 1601-es bevallásban bevallani.** Ebben az esetben az innovációs járulékelőleg-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1601-es bevallást benyújtani.

Amennyiben ebben a sorban adatot tüntet fel, és a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak minősül, akkor a jelölje a főlap (C) blokkjában, hogy „napptári évtől eltérő üzleti évet választott” mezőt!

Felhívjuk az adózók figyelmét arra, hogy amennyiben a 1529-es (1529-06-04-es lap), vagy a 1529EUD (1529EUD-06-02 lap) bevallásában vallott innovációs járulékot, akkor a bevallás beérkezésének dátuma utáni időpontra, de legkésőbb május 31-e után (eltérő üzleti évesek esetében a mérlegforduló vége dátumát követő ötödik hónap utolsó napjáig) nem nyújthatja be a 1601-es bevallást az innovációs járulékelőleg-kiegészítés miatt.

21-30. sorok: Növekedési adóhitel

Figyelem! A blokkot az elötársaság nem töltheti ki!

Amennyiben a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni, úgy azt az adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig **(az üzleti év utolsó hónapjának 20. napjáig)** teheti meg.

Ugyanazon adóév tekintetében a növekedési adóhitelre vonatkozó adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a Tao. tv. 24/A. § szerinti felajánlással.

A fentiekben leírtak alapján az adózó csak akkor töltheti ki a növekedési adóhitelre vonatkozó mezőket, ha a főlap (D) blokkjában jelölte, hogy „a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazza” és a 01-es lapon kitöltötte a 15. sort (Társasági adóelőleg-kiegészítés), akár nullával is.

A Tao. törvényben bevezetésre került a **növekedési adóhitel** kedvezmény (Tao. tv. 26/A. §), melynek lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti

⁵⁴

Kfi. 16. § (10) bekezdés

eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során, a törvényi ütemezés szerint (Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés) kell megfizetni.

A kedvezményre való jogosultság megszerzése a következő feltételek teljesítéséhez kötött:

- az adózó társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- az adózó az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
- az adózó adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét, valamint
- az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig az adó- és vámhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

Nem élhet kedvezménnyel a Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdése alapján az adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt, vagy – ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – utolsó adóévében.

A megelőző adóévben negatív adózás előtti eredménnyel rendelkező adózók is jogosulttá válhatnak a kedvezményre (a feltételeknek való megfelelés esetében), de a növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni.

A növekedési adóhitelt választó adózónak az adóévben az adóelőleg adóévi várható fizetendő adó összegére történő kiegészítéskor a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg összegét (ide nem értve az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleget), de legfeljebb az adóelőleg-kiegészítésként megfizetendő összeget nem kell megfizetnie.

A Tao. törvény 26/A. § (6) bekezdése alapján, ha az adózó bármely okból – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve - kikerül a Tao. törvény hatálya alól, és előzőleg igénybe vette a növekedési adóhitel kedvezményét, akkor a meg nem fizetett társasági adó összege a kikerülés napjával egy összegben esedékessé válik, mely összeget az aktuális '71-es bevallásában kell feltüntetni.

A Tao. tv. 2017. július 19-étől hatályos rendelkezése a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni. A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.⁵⁵ Az egyes részletek után kötelező kamatot fizetni, ha az adózó a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-ét követően választja. Amennyiben az adózó ezen időpontot megelőzően választotta a kedvezményes konstrukciót, úgy kamatfizetés a döntésétől függ. Ha az adózó a kamatfizetés mellett dönt, akkor azt a növekedési adóhitel összegére jutó adó utolsó részletével egyidejűleg, egyösszegben teljesíti.⁵⁶

A kamatot a 10032000-01079115 számlaszámú, NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla javára kell megfizetni.

⁵⁵ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

21. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adóévi várható adózás előtti eredmény - Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pontjában jelölt adóévi bevételként elszámolt – összegét. Ezen összeg meghatározásakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.

22. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az előző adóévi adózás előtti eredmény – Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pontjában jelölt adóévi bevételként elszámolt összegek nélküli - előjelhelyes összegét. Ezen összeg meghatározásakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.

23. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel várható összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (21. sor) a megelőző adóévi (22. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét.

24. sor: Ebben a sorban kérjük beírni a növekedési adóhitel megállapítása során a Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdése szerint figyelembe vett adóalap csökkentő tételeket. Az adóév adóalap csökkentő jogcímeiken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap csökkentő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

25. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során a Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdése szerint figyelembe vett adóalap **növelő** tételeket. Az adóév adóalap növelő jogcímeiken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap növelő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

A növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adóelőleg és adó megállapításakor az e törvény szerinti adóévi adóalap-csökkentő és adóalap-növelő jogcímeiken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi, a Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés szerint számított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) veszi számításba, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap-módosító tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni.

A NAHI adóhitel várható adóelőleg összegének meghatározásához, korrigálni kell a kiszámított növekedési adóhitel várható összegét valamennyi, az adózónál a tárgyévben (a 2016. adóévben) várhatóan felmerülő növelő és csökkentő tétel arányos részével. A korrekciós tételeket a NAHI-nak az adóévi módosított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával kell számítani, azzal, hogy ez a részarány legfeljebb 100 százalék lehet. Ha az arányszám elérné vagy meghaladná a 100 százalékot, akkor a korrekciós tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni.

Arányszám a korrekciós tételekhez:

$$\text{Arányszám} = \frac{\text{NAHI}}{\text{várható módosított a. e. e. 2016}} \leq 100\%$$

Fentiekben leírtak alapján a 24. és a 25. sorban a növelő és csökkentő tételeket már az arányszámmal korrigáltan kell megadni.

26. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel adóalap módosító tételekkel korrigált összegét (23.- 24.+ 25.) amennyiben az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke pozitív összeg, illetve (21.- 24. + 25.) abban az esetben, ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke negatív összeg. .

27. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a számított növekedési adóhitel várható összegére jutó a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított adóelőleg összegét. A növekedési adóhitel várható összegére jutó adóelőleg számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleg összegét nem kell figyelembe venni⁵⁷.

Példa:

Határozzuk meg a naptári év szerint működő adózó – 2016.12.20-i információi alapján – feltöltési kötelezettségét, valamint halasztható adóelőlegét, ha adatai a következők:

- a 2015. adóévi módosított adózás előtti eredménye 150 M Ft (22. sor),
 - a 2016. adóévi várható módosított adózás előtti eredménye 950 M Ft (21. sor),
 - a **NAHI várható** összege, mivel $[(950 \text{ M} - 150 \text{ M}) > (150 \text{ M} \times 5)]$, ezért **800 M Ft (23. sor)**,
 - az adóévben már megfizetett adóelőleg 55 M Ft,
 - a 2016. adóévi adózás előtti eredményt csökkentő tétel 100 M Ft
 - a 2016. adóévi adózás előtti eredményt növelő tétel 300 M Ft
 - arányszám a korrekciós tételekhez: $(800/950 \text{ M})$ 84%,
 - korrigált várható NAHI: $[(800 \text{ M} + (300 \text{ M} \times 84\%)) - (100 \text{ M} \times 84\%)] = 968 \text{ M Ft}$.
- A $(300 \text{ M} \times 84\%)$ -ot, vagyis a 252 M Ft-ot a 25. sorban kell feltüntetni, míg a $100 \text{ M} \times 84\% = 84 \text{ M Ft}$ -ot a 24. sorban.
- a 2016. adóévi várható adóalap: $(1\,000 \text{ M} + 200 \text{ M})$ 1 200 M Ft, a 2016. adóévi várható fizetendő adó: $[(500 \text{ M} \times 10\%) + (700 \text{ M} \times 19\%)]$ 183 M Ft, a feltöltési kötelezettség az adóévben már megfizetett 55 M Ft adóelőlegre figyelemmel $(183 \text{ M} - 55 \text{ M})$ **128 M Ft**.
 - korrigált várható NAHI-ra (968 M Ft) jutó adóelőleg: $[(500 \text{ M} \times 10\%) + (468 \text{ M} \times 19\%)]$ 139 M Ft; de $139 \text{ M} > 128 \text{ M Ft}$, ezért **128 M Ft a halasztható adóelőleg**;
 - 2016. adóévi **feltöltési kötelezettség nincs** $(183 \text{ M} - 55 \text{ M} - 128 \text{ M} = 0)$.

Ebben az esetben a nulla feltöltési kötelezettséget a 15. sorban kell feltüntetnie, a 27. sorba pedig a 128 M Ft-ot kell beírnia.

Ha a például a feltöltési kötelezettség 150 M Ft lenne, és 139 M Ft-ra jönne ki a várható NAHI adóelőleg, akkor a $139 \text{ M Ft} < 150 \text{ M Ft}$, ezért a halasztható adóelőleg a 139 M Ft és 11 M Ft feltöltési kötelezettsége lenne még $(150 \text{ M Ft} - 139 \text{ M Ft})$ az adózónak, amit a 15. sorban kell szerepeltetnie. A 27. sorban pedig 139 M Ft-ot kell feltüntetnie.

⁵⁷

Tao. tv. 26/A. § (2), (4) bekezdései

28-29. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában megállapított adóelőleg 12,5-12,5 százalékát. A 28. sor = 27. sor * 12,5%, a 29. sor = 27. sor * 12,5%, ha a 30. sor nem tartalmaz adatot vagy nulla. Abban az esetben, ha a 30. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóelőlegből – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 19 százalékával, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adóelőleg még esedékessé nem vált összegének 90 százalékával.

A növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában az adóelőleget az adóévet követő adóév első és második negyedévében, a negyedév második hónapjának 20. napjáig megfizeti⁵⁸.

30. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 19 százalékát. A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó a növekedési adóhitel alkalmazására vonatkozó nyilatkozat megtételének adóévet követő két adóévben megvalósult beruházása kapcsán a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegét választása szerint csökkentheti a kedvezményezett beruházási érték 19%-ával, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegének 90%-ával a Tao. tv. 26/A. § (9)-(11) bekezdésekben foglalt feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóelőlegből, adóból érvényesíthető.⁵⁹

A 1601-01-01-es lap kitöltése

A Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés szerinti adatszolgáltatás

A 1601-01-01-es lap (A) blokkja abban az esetben tölthető ki, amennyiben a Főlap (D) blokkjában az IFRS-ek szerinti adatszolgáltatás módjához tartozó mezőben az éves opció kerül kiválasztásra.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózók adatairól szóló éves adatszolgáltatás az üzleti év utolsó hónapjának 20. napjáig teljesíthető.

1. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Számv. tv. szerinti saját tőke és az IFRS-ek szerinti saját tőke különbözet, vagy az átsorolás miatti veszteségjellegű mérleg tételes meghatározott összegét.

Az IFRS-ek első alkalmazására vonatkozó standard főszabály szerint olyan beszámoló elkészítését írja elő, amely (néhány kivételtől eltekintve) olyan értékeket tartalmaz, mintha a gazdálkodó mindig az IFRS-ek szerint vezette volna a könyveit (IFRS 1 A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok első alkalmazása című standard). A gazdálkodónak az áttéréskor a saját tőkével szemben kell megjelenítenie a különbségeket, amelyeket az IFRS-ek szerint készített beszámoló kiegészítő mellékletében tételesen és részletes magyarázattal együtt be kell mutatni. Ennek megfelelően az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózóknak az áttérést megelőző időszak alapulvételével ki kell számítaniuk a magyar számviteli rendszer és az IFRS-ek szerinti eltéréséből fakadó ún. áttérési különbözetet. Adóalap módosító tételen keresztül semlegesítendő áttérési különbözet azoknak a tételeknek a nyomán keletkezik, amelyeket az IFRS-eket alkalmazók számára kidolgozott, speciális adózási szabályok nem

⁵⁸ Tao. tv. 26/A. § (3) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

kezelnek. Az áttérési különbözetet tehát a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése érdekében szükséges kezelni, azzal, hogy nem valósítja meg a rendelkezés célját, ha az adózó e pont alapján csökkenti az adóalapot annak ellenére, hogy a Tao. törvény más rendelkezése (külön jogcím) alapján az adóalap csökkentése lehetséges, azonban azzal nem él az adózó, mert nem teljesíti annak feltételét vagy választása szerint nem alkalmazza.

A rendelkezés, a számviteli törvény 114/C. §-ával összhangban rögzíti, hogy az áttérés évének azt az évet kell tekinteni, amelyben az eredmény-kimutatást az IFRS-eken alapulva állítja össze az adózó. Adóalap csökkentő tételként kell figyelembe venni az IFRS-ekre történő áttérés következtében az áttérés adóéve első napján fennálló, a számviteli törvény szerinti saját tőke az IFRS-ek szerinti saját tőke közötti különbözetben vagy átsorolás miatt megjelenő egyedi mérlegtételek veszteségjellegű különbözetének összegéből azon részt, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény növekedéseként kerül – vagy amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) nem tért volna át, az adózás előtti eredmény csökkenéseként került volna - elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz.⁶⁰

2. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Számv. tv. és az IFRS-ek szerinti saját tőke különbözetet, vagy az átsorolás miatti nyereség összege.

Az előző tételben szerepelt összeg párhajként a korrigált adózás előtti eredményt növeli az IFRS-ekre történő áttérés következtében az áttérés adóéve első napján fennálló számviteli törvény szerinti saját tőke és az IFRS-ek szerinti saját tőke közötti különbözetben vagy átsorolás miatt megjelenő egyedi mérlegtételek nyereségjellegű különbözetének összegéből azon rész, amely az áttérés adóévében vagy az azt követő adóévekben az adózás előtti eredmény csökkentéseként kerül – vagy amennyiben az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolóra (könyvvizetésre) nem tért volna át, az adózás előtti eredmény növeléseként került volna - elszámolásra, kivéve azon tételeket, amelyeket az adózó e törvény más rendelkezése alapján az adóalap megállapítása során figyelembe vesz.⁶¹

3. sor: Ebben a sorban kérjük beírni az IFRS-ek szerinti saját tőke teljes üzleti évre várható összegét

4. sor: Ebben a sorban kérjük beírni a Számv. tv. szerinti saját tőke várható összegét.

A Tao. tv. 18/D. § (4) bekezdés szerinti adatszolgáltatás

A 1601-01-01-es lap (B) blokkja abban az esetben tölthető ki, amennyiben a Főlap (D) blokkjában az IFRS-ek szerinti adatszolgáltatás módjához tartozó mezőben a negyedéves opció kerül kiválasztásra.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózók adatairól szóló negyedéves adatszolgáltatás negyedévente, a negyedévet követő hónap 20. napjáig teljesíthető.

10. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az adózó várható éves adózás előtti eredmény várható összegét.

11. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az adózó várható adóalapjának várható összegét.

⁶⁰ Tao. tv. 18/C. § (1) b)

⁶¹ Tao. tv. 18/C. § (2)

12. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az adózó várható fizetendő adójának várható összegét.

**A 1601-RNYIL, 1601-RNYIL-01, 1601-RNYIL-02, 1601-RNYIL-03 lapok
kitöltése**

Általános tudnivalók a társasági adó kedvezményezett célra történő felajánlásáról

Ugyanazon adóév tekintetében a növekedési adóhitelre vonatkozó adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a Tao. tv. 24/A. § szerinti felajánlással.

A társasági adó rendszerébe 2015. január 1-jétől bevezetésre került új konstrukció, az úgynevezett adó-felajánlás intézménye egy, az eddigiektől eltérő módon biztosít lehetőséget a társasági adóalanyok számára a sport és kultúra támogatására, amelyet első alkalommal a 2015. adóévre vonatkozóan lehet alkalmazni. Amennyiben az adózó – élve a lehetőséggel – az őt terhelő 2016. adóévi adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés, illetve adó meghatározott részéről a Tao. tv. szerinti kedvezményezett célra adó-felajánlást tesz, úgy annak a kedvezményezett(ek) részére történő juttatását – a feltételek fennállása esetén – az adó- és vámhatóság teljesíti. Az adózót az így átutalt összegre tekintettel jóváírás illeti meg, amely jóváírás az adózó társasági adó folyószámlájára kerül átvezetésre csökkentő tételként.

Az adózó az adóelőleg-fizetési, adóelőleg-kiegészítési és adófizetési kötelezettségének az általános szabályok szerint tesz eleget, az említett fizetési kötelezettségek teljesítése alól a rendelkező nyilatkozat(ok) megtétele esetén sem mentesül⁶².

Az adózó az alábbi **kedvezményezett célokra**⁶³ tehet adó-felajánlást:

- a) filmalkotás támogatására,
- b) előadó-művészeti szervezet támogatására,
- c) látvány-csapatsport támogatására (jogcímenkénti részletezésben).

Adó-felajánlás történhet bármely kedvezményezett célra, továbbá – látvány-csapatsport támogatására történő adó-felajánlás esetén – a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatási jogcímek között **megosztva is lehet rendelkezni**⁶⁴. Ez a „kombinált” rendelkezési lehetőség vonatkozik az adóelőleg-kötelezettség terhére tett nyilatkozat módosítására is.

Az adózó a kedvezményezett célra történő adó-felajánlásáért a kedvezményezett szervezet részéről – szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás kivételével⁶⁵ – **ellenszolgáltatásra nem jogosult**, az ezzel ellentétes megállapodás semmis. Amennyiben az ilyen megállapodás alapján – bármely kedvezményezett célra – felajánlott összeg az adó- és vámhatóság részéről átutalásra kerül, úgy

- az adó-felajánlás kedvezményezettje köteles azt az adó- és vámhatóság által kezelt elkülönített számlára (számlaszám: 10032000-01850114, adónem: 403) visszautalni (az adó-felajánlást tett adózó azonosítására szolgáló adatok feltüntetésével),
- az adózó pedig nem jogosult a jóváírásra⁶⁶.

⁶² Tao. tv. 24/A. § (5) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés

⁶⁴ Tao. tv. 24/A. § (7), (8) bekezdés

⁶⁵ A főszabály alól kivételt képez a szponzori szerződés keretében juttatott kiegészítő sportfejlesztési támogatás

⁶⁶ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

Igazolás

Az adó-felajánláshoz szükséges⁶⁷, hogy az adózó rendelkezzen a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan **kiállított igazolással** és annak egy példányát az adó- és vámhatóságnak megküldje. Az igazolást

- a filmalkotás támogatása esetén az adózó és a kedvezményezett szervezet [ide nem értve Magyar Nemzeti Filmalap Közhasznú Nonprofit Zrt.-t (továbbiakban: **MNF Zrt.**)] együttes kérelmére a mozgókép-szakmai hatóság [Nemzeti Média és Hírközlési Hatóság (továbbiakban: **NMHH**)],
 - az előadó-művészeti szervezet támogatása esetén az adózó és az előadó-művészeti szervezet együttes kérelmére az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv [Nemzeti Kulturális Alap Igazgatóság (**NKA Igazgatósága**)]
- állítja ki a reá irányadó szabályok⁶⁸ szerint.

A látvány-csapatsport támogatása esetén⁶⁹

- ha a támogatás kedvezményezettje az országos sportági szakszövetség, vagy a Magyar Olimpiai Bizottság (továbbiakban: **MOB**), akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére a **sportpolitikáért felelős miniszter**,
 - ha a támogatás kedvezményezettje amatőr sportszervezet (ideértve a sportiskolát⁷⁰ is), vagy hivatásos sportszervezet, vagy közhasznú alapítvány, akkor az adózó és a kedvezményezett együttes kérelmére az **országos sportági szakszövetség**
- állítja ki az igazolást.

Az adózónak a rendelkező nyilatkozat megtételére három esetben van lehetősége:

- **az adóelőleg**,
 - **az adóelőleg-kiegészítés**, valamint
 - **az adó**
- tekintetében.

Az adózó rendelkezhet a Tao. tv. 26. § (2) és (8) bekezdése szerint megállapított⁷¹ egyes havi, illetve negyedéves társasági adóelőleg-kötelezettsége legfeljebb 50 százalékának megfelelő részéről. Az adózó az **adóelőleg-nyilatkozatát módosíthatja**, egy adóévben összesen legfeljebb öt alkalommal, a soron következő adóelőlegekre tekintettel.

Amennyiben az adózó a bevallott adóelőlegek terhére rendelkező nyilatkozatot nem tett (16RENDNY), vagy a felajánlott és az adó- és vámhatóság által kedvezményezett célra átutalt összeg nem éri el az adózó által a Tao. tv. 24. §-a szerinti fizetendő társasági adó összegének 80 százalékát, az adózó

- a társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig ezen bevallásában [**1601. számú bevallás**], és/vagy
- a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társaságiadó-bevallásában [**éves adóbevallás**]

⁶⁷ Az MNF Zrt. részére történő adó-felajánlás esetének kivételével

⁶⁸ Tao. tv. 24/A. § (16)-(18) bekezdés

⁶⁹ Tao. tv. 24/A. § (19)-(21) bekezdés

⁷⁰ A sportról szóló 2004. évi I. törvény szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskola

⁷¹ A 2016. adóév valamely időszakát érintő adóelőleg-bevallás az alábbi nyomtatványokon merülhet(ett) fel: 1329, 1429, 1529, 1429EUD, 1529EUD számú bevallások.

rendelkezhet – többek között – a kedvezményezett szervezet(ek) nevének és adószámának megjelölésével az adóelőlegének, fizetendő adójának a kedvezményezett célra történő adó-felajánlásáról, azzal, hogy az így (az előzőek szerint) tett rendelkezéssel az adóévben összesen felajánlott összeg nem haladhatja meg a Tao. tv. 24. §-a szerint fizetendő adó összegének 80 százalékát.

A látvány-csapatsport céljára történő adó-felajánlás speciális szabályai

A látvány-csapatsport támogatása esetében a rendelkező nyilatkozat(ok)ban **felajánlott összeg 12,5 százaléka kiegészítő sportfejlesztési támogatásnak minősül**⁷². A kiegészítő sportfejlesztési támogatásról az adózó és a látvány-csapatsportban tevékenykedő szervezet támogatási, vagy szponzori szerződést köt. **A kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja** vagy az adó-felajánlásban részesített országos sportági szakszövetség, vagy az e látvány-csapatsport keretében vagy érdekében működő sportszervezet (sportiskola), közhasznú alapítvány, vagy a MOB⁷³.

Az adó-felajánláshoz kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatás esetén **nem értelmezhető**, annak pénzügyi teljesítésétől számított 8 napon belül az adó- és vámhatóság részére teljesítendő bejelentési kötelezettség (nincs SPORTBEJ nyomtatvány).

Az ilyen (12,5%-os mértékű) kiegészítő sportfejlesztési támogatás összegére továbbá **nem értelmezhető** a Tao. tv. 3. számú melléklete "A" részének 12. pontjában – a nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség, ráfordítás címén – előírt adózás előtti eredmény-növelés sem (nem lévén ráfordításként elszámolt összeg)⁷⁴.

További különbség az adókedvezményre jogosító támogatáshoz és az adó-felajánláshoz kapcsolódó kiegészítő sportfejlesztési támogatások között, hogy az utóbb említettek esetén **nincs olyan előírás**, amely szerint az adó-felajánlás teljesítésének feltétele lenne a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalása (miután mindkét jogcímen az adó- és vámhatóság utal). Tekintve, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról szóló szerződést az adó- és vámhatósághoz nem kell megküldeni, ezért azon „automatizmus” működik, hogy az adózó nyilatkozatában, illetve a bevallásában – döntése szerint – megjelölt szerv részére történik az átutalás (de nem több, mint a rendelkezett összeg 12,5 százaléka).

Amennyiben a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **támogatási szerződést** kötnek, úgy az adózó a kedvezményezett szervezet részéről ellenszolgáltatásra nem jogosult.

Amennyiben azonban a felek a kiegészítő sportfejlesztési támogatásról **szponzori szerződés** keretében állapodnak meg, úgy az adózó ellenszolgáltatásra jogosult.⁷⁵ Ebben az esetben a 12,5 százaléknak megfelelő összegű kiegészítő sportfejlesztési támogatás – általános forgalmi adó-köteles ügylet esetén – az általános forgalmi adó nélküli (nettó) értéket jelenti.

Az állami adó- és vámhatóság a látvány-csapatsport céljára történő adó-felajánlás esetében az adózó által felajánlott, a kedvezményezett célra átutalandó összeg⁷⁶ **1 százalékát** – annak 1/3-ad részét az Emberi Erőforrások Minisztériuma (a továbbiakban: EMMI) által közzétett

⁷² Tao. tv. 24/A. § (9) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 24/A. § (12) bekezdés

⁷⁴ Az itt jelölt rendelkezés szerint nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költség, ráfordítás a 22/C. § (3a)–(3b) bekezdésében meghatározott kiegészítő sportfejlesztési támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege

⁷⁵ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

⁷⁶ Tao. tv. 24/A. § (11) bekezdés

fizetési számlára, 2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség által közzétett fizetési számlára – a 15 munkanapon belüli határidőben **átutalja**⁷⁷.

Az állami adóhatóság a **MOB támogatása esetén az átutalandó összeg 1 százalékát a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utalja át.**

Átutalás a kedvezményezett(ek) részére

Az adó-felajánlás lehetőségével abban az esetben élhet az adózó és az adó- és vámhatóság az átutalást abban az esetben teljesíti, ha

- a kedvezményezett célokhoz kapcsolódóan kiállított igazolásokat⁷⁸ az adóelőleg-nyilatkozat benyújtásával egyidejűleg, az adóelőleg-kiegészítés, illetve az adó terhére történő adó-felajánlások esetén legkésőbb az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésének időpontjáig, vagy az éves adóbevallás benyújtásáig kézhez kapja, és
- az adózó, továbbá az adó-felajánlás kedvezményezettjének állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása az átutalás napján nem haladja meg a 100 ezer forintot, és
- az adózó a vonatkozó bevallását határidőben benyújtotta, és
- az adózó a vonatkozó bevallásában fizetendő adóelőlegként, adóként megjelölt összeget megfizette, és
- az adózónak az adóelőleg-kiegészítés, valamint az éves adó terhére tett adó-felajánlása együttesen nem haladja meg a „80 százalékos korlátot”⁷⁹.

Az adó- és vámhatóság az átutalások megtörténtéről és azok összegéről az adózót és az igazolást kiállító szervezet(ek)et az átutalást követő 15 napon belül tájékoztatja. Amennyiben az átutalás bármely okból nem teljesíthető az ezzel kapcsolatos döntést az érintett adózóval közli az adó- és vámhatóság.

Amennyiben az adó- és vámhatóság határozata vagy az adózó önellenőrzése eredményeképpen a fizetendő adó „80 százalékos korlátnak” megfelelő összege módosulna, az nem érinti a korábban már átutalt összege(ke)t. Érinti azonban az adóelőleg-felajánlás keretében átutalásra kerülő összeget az adózó bevallott adóelőlegének a kérelmére történő mérséklése. Ilyen esetben ugyanis az adó- és vámhatóság az arányosan csökkentett összeget utalja át, vagy – nullára történő mérséklés esetén – átutalást nem teljesít⁸⁰.

Filmalkotás, illetve előadó-művészeti szervezet támogatása esetén az adó- és vámhatóság a felajánlott összeg egészét (**100 százalékát**) a nyilatkozat(ok)ban megjelölt kedvezményezett részére utalja át.

Látvány-csapatsport támogatása esetén az adó- és vámhatóság a felajánlott összeg (100 százalék)

- **87,5 százalékának** a nyilatkozat(ok)hoz csatolt igazolások szerinti
 - **99 százalékát** a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,
 - **1 százalékának 1/3-ad részét** az EMMI,
 - **1 százalékának 2/3 részét** az érintett országos sportági szakszövetség,
- **12,5 százalékát** a kiegészítő sportfejlesztési támogatás jogosultja részére átutalja.

A MOB támogatása esetén az 1 százalékot az EMMI részére utalja.

⁷⁷ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁷⁸ Az MNF Zrt. részére történő adó-felajánlás esetének kivételével

⁷⁹ Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés

⁸⁰ 55. Információs Füzet: [A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai \(rendelkezés az adóról\)](#)

Amennyiben az adó- és vámhatóság azt állapítja meg, hogy a kedvezményezett célra felajánlott összeg meghaladja az igazolásban szereplő összeget, akkor a **különbözetet, de legfeljebb az igazolásban szereplő összeg 2 százalékát**:

- filmalkotás támogatása esetén az MNF Zrt-nek⁸¹,
- előadó-művészeti szervezet, látvány-csapatsport támogatása esetén az EMMI-nek átutalja⁸².

Amennyiben az adó- és vámhatóság által az adóévre vonatkozóan a „80 százalékos korlátot” meghaladó mértékű átutalás történt [**túlutalás**], akkor a 80 százalékot meghaladó részt a rendelkező nyilatkozat megtétele adóévé **követő adóév(ek)re felajánlott összegnek kell tekinteni.**

Az adó-felajánlás és az adókedvezmény együttes alkalmazása

A szabályozás egyértelműen rögzíti, hogy **ugyanazon adóév tekintetében** a Tao. tv. 22. § (1) bekezdésben és a 22/C. § (2) bekezdésben meghatározott adókedvezmény **együttesen nem alkalmazható** a 24/A. § szerinti adó-felajánlással és a 24/B. § szerinti jóváírással⁸³.

Ennek megfelelően tehát egy adott adóévre vonatkozóan az adózó eldöntheti, hogy a filmalkotás, az előadó-művészeti szervezet, vagy a látvány-csapatsport (a felsoroltak bármelyikének) támogatása alapján (a bevallásában) adókedvezményt kíván érvényesíteni, vagy – az említett kedvezményezett célokra (azok bármelyikére) – jóváírásra jogosító adó-felajánlást tesz. Az adózó mindkét jogcím együttes érvényesítésére akkor sem jogosult, ha a filmalkotás, az előadó-művészeti szervezet, vagy a látvány-csapatsport (a felsoroltak bármelyikének) támogatása címén adókedvezményre a korábban, a 2015. előtti év(ek)ben – a nyújtott támogatása ráfordításonkénti elszámolásának az adóévében – szerzett jog alapján jogosult, s azzal élni is kíván.

Annak azonban nincs akadálya, hogy az adózó ugyanazon adóévben – az említetteken kívüli – más jogcímen⁸⁴ adókedvezményt érvényesítsen, s az annak figyelembevételével számított „80 százalékos korlátra” tekintettel adó-felajánlást is tegyen.

Szintén megengedett az az eset is, hogy az adózó az adóév során adó-felajánlást tesz – jóváírásra jogosulttá válik – és emellett ugyanezen adóévben támogatást is nyújt a filmalkotás, az előadó-művészeti szervezet, vagy a látvány-csapatsport céljára, azonban ez utóbbiak alapján adókedvezményt a támogatás átutalásának adóévében nem érvényesít, azzal majd a későbbi adóévekben élhet (amelyekben ugyanakkor adó-felajánlást már nem tehet).

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1601-RNYIL)

Ezen a lapon a **1601-RNYIL-01, 1601-RNYIL-02, 1601-RNYIL-03 lapok összesített adata szerepel**, amelyet a program automatikusan kiszámol (amennyiben be van kapcsolva a számított mezők funkció), illetve az utalásra vonatkozó adatok, amelyet **az adóhivatal tölt ki**, ezért a lap – kivéve a 01. sor – az **adózó által nem írható**.

⁸¹ Az MNF Zrt. részére teljesítendő átutalás az NMHH által kiállított igazolásban szereplő összeget meghaladó adó-felajánlások figyelembevételével történik

⁸² Tao. tv. 24/A. § (22) bekezdés

⁸³ Tao. tv. 23. § (7) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés, 22/A. §, 22/B. § alapján

A 01. sorban az adózónak az adóévben fizetendő társasági adójának várható összegét kell feltüntetnie.

Ha az adózó a főlap (C) blokkjában jelölte, hogy naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó, akkor a 1601-RNYIL lap fejlécében meg kell adnia a mérlegfordulónapját (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év jelölése” mezőben „X”-el kell jelölnie.

Figyelem! Jelen bevallásban felajánlott összeg, valamint az adóelőleg terhére felajánlott és átutalt összeg együttesen (ha az adóelőleg terhére felajánlás nem történt, akkor csak jelen bevallásban felajánlott összeg) nem haladhatja meg a fizetendő társasági adó összegének 80%-át.

Például: az adózó a 2016. adóévre bevallott 22.000 ezer forint adóelőleg-kötelezettsége 50 százalékaról, azaz 11.000 ezer forintról rendelkezett a 16RENDNY adatlapon, amely összeget az adó- és vámhatóság – a feltételek teljesülése miatt – át is utalt a kedvezményezett(ek) részére. Ha az adózó 20.000 ezer forint várható 2016. adóévi fizetendő adóval kalkulál, akkor a 1601. számú bevallásában maximum $[(20.000 \times 80\%) - 11.000]$ 5.000 ezer forintról tehet felajánlást.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Látvány-csapat sport támogatása)
(1601-RNYIL-01)**

Figyelem a 1601-RNYIL-01. számú lap összecszerű adatait **forintban** kérjük feltüntetni.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokockája” rovat „X”-el történő kitöltését.

C) Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

D) Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

E) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapat sport Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés c) pont szerinti adó-felajánlás összegét.

F) Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapat sport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett célra történő felajánlás összegét (a 115. sor 87,5%-a). (A G blokk 170-175. soraiban, jogcímenként részletezett együttes összeg, valamint a 141., 142. sorban szereplő összeg.)

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5 %-os kiegészítési sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési

számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: Ha a 110., 111. sorban az adó-felajánlás kedvezményezettjeként a MOB kerül feltüntetésre, akkor a 140. sorban a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1%-ot kell feltüntetni. Ebben az esetben a 141. sortól a 145. sorig nem szerepelhet adat.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét⁸⁵. A 141. sor adószám mezőjébe a sportpolitikáért felelős minisztérium adószámát kell minden esetben feltüntetni, és önálló fizetési számlaszámnak pedig a 100320000-1425190-00000000 számlaszámot kell kötelezően megadni.

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát)⁸⁶.

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+ [140. vagy 141.+142.] sorok + [170.+...+175.] sorok b) oszlopa) összesített adatát.

G) Jogcímek [F] blokk 130. sor kibontása]

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A 170-175. sorokban szerepeltetett adatok együttes összege a 130. sorban feltüntetett összeg 99%-a lehet.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

ae) képzéssel összefüggő feladatokra;

af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

⁸⁵ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére

ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására,

bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

bf) képzéssel összefüggő feladatokra;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 5. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,

ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány részére

da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,

dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

de) képzéssel összefüggő feladatokra,

df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (MOB) részére

ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

A kedvezményezett szerv (D blokk) részére történő utalás a G) blokk 170-175. soraiban feltüntetett adatok alapján történik.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Filmalkotás támogatása)
(1601-RNYIL-02)

Figyelem a 1601-RNYIL-02. számú lap összecszerű adatait **forintban** kérjük feltüntetni.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokkája” rovat „X”-el történő kitöltését.

H) Igazolás adatai

201-205. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

I) Adó-felajánlás

210-112. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

Ha ezen sorokban a felajánlás az MNF részére történik, akkor a H) blokkot nem kell kitölteni.

J) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Előadó-művészeti szervezet támogatása)
(1601-RNYIL-03)

Figyelem a 1601-RNYIL-03. számú lap összecszerű adatait **forintban** kérjük feltüntetni.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódokkája” rovat „X”-el történő kitöltését.

K) Igazolás adatai

301-305. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

L) Adó-felajánlás

310-312. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

M) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

315. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott előadó-művészeti szervezet támogatásának adó-felajánlás összegét.

A 1601-02-es cégautóadó lap kitöltése

Általános tudnivalók

Figyelem! Az adatokat kerekítés nélkül forintban kell megadni!

Számlaszám: 10032000-01076167 NAV Cégautóadó bevételi számla

Az adó tárgya: Az a gépjármű, amely az Szja tv. fogalmi meghatározása szerint személygépkocsinak⁸⁷ minősül és

1. nem magánszemély tulajdonában áll,
2. továbbá az a személygépkocsi, amely után az Szt. törvény szerint költséget, ráfordítást számoltak el, illetve
3. az Szja. tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el⁸⁸.

Az adó tárgyaül nem szolgál a környezetkímélő gépkocsi.

A cégautóadó szempontjából a tulajdonjoggal esik egy tekintet alá a pénzügyi lízing, illetve a tartós bérleti jogviszony. Tartós bérletbe adott személygépkocsinak minősül az a személygépkocsi, amelyet egy éven túli időszakra vagy határozatlan időre adtak bérbe, feltéve, hogy a bérbe vevő üzemeltetői jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték.

Az adó alanya:

A személygépkocsi hatósági nyilvántartás szerinti tulajdonosa.

- Ha a személygépkocsinak több tulajdonosa van, akkor a tulajdonosok (mint tulajdonostársak) a tulajdoni hányadaik arányában minősülnek adóalannak, azaz a fizetendő cégautóadót a tulajdoni hányadukkal arányosan viselik. Ha a közös tulajdonban levő személygépkocsinak magánszemély és nem magánszemély egyaránt (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonosa, akkor a személygépkocsi után kell adót fizetni (ez a személygépkocsi adótárgy), azzal, hogy a fizetendő adó a tulajdonosok tulajdoni hányada arányában megoszlik a tulajdonostársak között. Fennáll az adókötelezettség akkor is, ha két magánszemély közös (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonában levő személygépkocsi után csak az egyik magánszemély tulajdonos számol el költséget. A cégautóadót a tulajdonostársak ilyenkor is a tulajdoni hányaduknak megfelelően viselik.
- Pénzügyi lízingbe vagy tartós bérletbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya a lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő.
- Ha a személygépkocsi utáni költséget nem a magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő számolja el, akkor a költség első ízben való elszámolásának tényéről és időpontjáról a használó ezen időpontot követő 8 napon belül a tulajdonost, lízingbe vevőt, tartós bérletbe vevőt írásban értesítenie kell. Ha a használó a nyilatkozattételt elmulasztja, akkor a tulajdonost, lízingbe vevőt egyébként terhelő adót a használó köteles megfizetni.
- A hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi esetén az a személy vagy szervezet, aki, vagy amely a (például külföldön üzembe helyezett) személygépkocsi után költséget (a Szt. szerint költséget ráfordítást, illetve az Szja. tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenést) számol el
- A magyar állam tulajdonában álló, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya az a személy vagy szervezet, amely a

⁸⁷ Szja tv. 3. § 45. pont
⁸⁸ Gjt. 17/A. §

személygépkocsi vagyonkezelői jogával rendelkezik. Amennyiben a személygépkocsi kapcsán a vagyonkezelői jog mellett használati jog is fennáll, az adó alanya a használati jog jogosítottja⁸⁹.

Az átalányadózó egyéni vállalkozó és az evás egyéni vállalkozó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó egyéni vállalkozó, a fizető vendéglátó tevékenységre tételes átalányadózást alkalmazó magánszemély személygépkocsijára nem vonatkozik cégautóadó-fizetési kötelezettség, esetükben ugyanis nem valósul meg a tételes költségelszámolás.

Amennyiben útnyilvántartás vezetése nélkül havi 500 kilométert számol el költségként átalányban az egyéni vállalkozó és az őstermelő, akkor emiatt nincs cégautóadó fizetési kötelezettsége sem.

A nem magánszemély eva alany

- a tulajdonában lévő, általa pénzügyi lízingbe vett személygépkocsi után, illetve
- a hatósági nyilvántartásban nem szereplő (külföldi rendszámú) személygépkocsi után, ha az adózó a Szt. hatálya alá tartozik,

cégautóadó fizetésére kötelezett, azaz alanya a cégautóadónak.

Valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó nem magánszemély.

Az adókötelezettség keletkezése, megszűnése:

A cégautóadót az adóévet képező naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.

- A nem magánszemély tulajdonában álló, vagy általa pénzügyi lízingbe, tartós bérletbe vett hatósági nyilvántartásban szereplő (tehát magyar rendszámú) személygépkocsi esetében az adókötelezettség a tulajdonszerzés, illetve a pénzügyi lízingbe vételt, tartós bérletbe vételt követő hónap első napján keletkezik, és annak a hónapnak az utolsó napjáig tart, amelyben a személygépkocsit a tulajdonos elidegeníti (eladja, elajándékozza), illetve a lízingbe adónak, tartós bérletbe adónak visszaadja.
- Ha a hatósági nyilvántartásban szereplő (magyar rendszámú) személygépkocsi magánszemély tulajdonában áll, vagy azt magánszemély vette pénzügyi lízingbe, tartós bérletbe, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után a tulajdonos, a pénzügyi lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő költséget számolt el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a magánszemély utoljára számol el költséget.
- Ha a magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő, tartós bérbe vevő a személygépkocsit ellenérték fejében nem magánszemélynek engedi át, akkor az adókötelezettség a személygépkocsi használatra való átengedését követő hónap első napján keletkezik. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a használó arról nyilatkozik, hogy a személygép-kocsi után költséget már nem kíván elszámolni, mely nyilatkozat praktikusán a személygépkocsira vonatkozó bérleti jogviszony megszűnését jelenti.
- Ha a magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi használatának átengedése ingyenesen vagy másik magánszemély részére ellenérték fejében történik, akkor az

⁸⁹

Gjt. 17/B. §

adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a költség elszámolása megtörtént.

- A hatósági nyilvántartásban nem szereplő (külföldi rendszámú) személygépkocsi után az adókötelezettség annak a hónapnak az 1. napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után költséget számoltak el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után a tulajdonos vagy a használó utoljára számolt el költséget.
- Az adókötelezettség megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsit a nem magánszemély tulajdonos elidegeníti, amelyben a nem magánszemély pénzügyi lízingbe vevő a személygépkocsit a lízingbe adónak visszaadja, illetve amelyben a nem magánszemély tartós bérletbe vevő a személygépkocsit a bérbeadónak visszaadja. A magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő, illetve a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után költséget elszámoló adóalany adókötelezettsége annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után költséget a jövőben elszámolni már nem kívánó magánszemély tulajdonos, lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő utoljára számolt el költséget, illetve a személygépkocsi használója arról nyilatkozik, hogy a személygépkocsi után költséget már nem kíván elszámolni. Megszűnik az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a személygépkocsit jogellenesen elidegenítették, vagy amelyben a személygépkocsi megsemmisült.
- Ha a személygépkocsi után magánszemély számol el költséget a költség elszámolásának a napja, az a nap, amely napon a költségről szóló bizonylatot kiállították, vagy amely napot az útnyilvántartásba a gépjármű használatával összefüggésben bejegyezték, értékcsökkenési leírás elszámolása esetén - ha az átalányban történik - a személygépkocsi használatba-vételének a napja, egyébként az értékcsökkenési leírás megkezdésétől a teljes leírásig terjedő időszak minden hónapjának első napja.⁹⁰

Mentes az adó alól az a személygépkocsi:

- **amelyet a megkülönböztető és figyelmeztető jelzést adó készülékek felszerelésének és használatának szabályairól szóló jogszabály előírásainak megfelelően megkülönböztető jelzést adó készülékkel szereltek fel,**
- **amelyet az egyházi jogi személy elsődlegesen vallási vagy azzal közvetlenül összefüggő más tevékenysége ellátásához üzemeltet,**
- **amelyet a személygépkocsi-kereskedelemmel üzletszerűen foglalkozó személy vagy szervezet kizárólag továbbértékesítési céllal szerzett be,**
- amely kizárólag **halott-szállításra** szolgál,
- **amelyet a betegségmegelőző vagy gyógyító céllal, szociális céllal, az egészségkárosodott, hátrányos helyzetűek segítésére létrehozott alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, valamint a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatásáról és szociális ellátásáról szóló rendeletben meghatározott célszervezet kizárólag súlyosan fogyatékos magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltet, ha működési szabályzatából, gazdálkodásából - az összes**

⁹⁰

Gjt. 17/C. §

körülmény figyelembevételével - egyértelműen megállapítható, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik,

- amelyet kizárólag az egészségbiztosítási szerv által - az egészségügy társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló jogszabály alapján - finanszírozott háziiorvosi, házi gyermekorvosi tevékenység ellátása érdekében, valamint az egészségügyi államigazgatási szerv törvény alapján kizárólag betegségmegelőző, gyógyító, egészségkárosodást csökkentő közegészségügyi, járványügyi és egészségvédelmi alapfeladatának ellátása érdekében üzemeltetnek,
- amely külön jogszabály szerint haditechnikai terméknek minősül, és amelyet a Magyar Honvédség Magyarország függetlenségének, területi épségének, nemzetközi szerződésekben rögzített határainak, lakosságának és anyagi javainak védelme érdekében üzemeltet
- amely törvényes öröklés eredményeként a magyar állam tulajdonában áll, azon hónap utolsó napjáig, melyben a személygépkocsi vagyonkezelői vagy használati jogát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. más személynek vagy szervezetnek nem adja át⁹¹.

Nem adóköteles az a magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi, amelynek használatával összefüggésben a használó - költségei ellentételezésére - kizárólag az Szja. tv. 7. § (1) bekezdés r) pontja és 25. § (2) bekezdés b) pontja szerinti költségtérítést kap, továbbá az olyan, magánszemélynek pénzügyi lízingbe adott személygépkocsi, amely után költséget nem számoltak el és az olyan, magánszemély tartós bérletbe adott személygépkocsi, amely után kizárólag értékcsökkenési leírást számoltak el.⁹²

Az adó mértéke

A fizetendő adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján⁹³:

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztályba-sorolás (kód)		
	0-4 osztály	6-10 osztály	5; 14-15 osztály
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7. 700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

A kétszeres adóztatás kizárása

A fizetendő adóból levonható a személygépkocsi után az adóalany terhére az önkormányzati adóhatóság által megállapított gépjárműadó. Levonásra azon hónapokra jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett⁹⁴.

⁹¹ Gjt. 17/D. §

⁹² Gjt. 17/A. § (2) bekezdés

⁹³ Gjt. 17/E. §

⁹⁴ Gjt. 17/F. §

Ha a két adó megfizetésére két különböző személy kötelezett, akkor a levonás nem érvényesíthető. A késedelmesen megfizetett gépjárműadó sem utólag, sem a késedelmes befizetést követően esedékes cégautóadóból nem vonható le.

Az adó megállapítása, bevallása, megfizetése, az eljáró hatóság

Az adót az adó alanya önadózással állapítja meg.

Az adózó adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettségét negyedévenként, a negyedévet követő hónap 20. napjáig teljesíti. A bevallást az állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtani.

Az öröklés útján megszerzett személygépkocsi után az adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettséget a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedését követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni. A Gjt. 17/D. § szerint mentes személygépkocsi adóját nem kell megállapítani, arról nem kell bevallást adni⁹⁵.

Az adót a naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.

A cégautóadó tekintetében, ha az adózó soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget, a soron kívüli bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell a cégautóadó összegét feltüntetni. **A cégautóadó törtidőszakra történő megosztása nem lehetséges.** Például: az adózó 2016. augusztus 18-án felszámolás alá kerül. Az adózó az első bevallását F1 (bevallás típusa/fajtája) jelzéssel nyújtja be a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ebben a bevallásában kell a teljes augusztus hónapra a cégautóadó összegét bevallani. Az adózó a második bevallását F2 jelzéssel a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig adja be, azonban augusztus hónapra vonatkozóan további bevallási kötelezettség már nem terheli, így ezen bevallásában a cégautóadó kötelezettségét csak szeptember hónaptól kell szerepeltetnie.

A cégautóadóval kapcsolatos soron kívüli bevallási kötelezettségre is az Art. 33. § (3)-(12) bekezdéseinek rendelkezései alkalmazandóak.

Az adóból származó bevétel a központi költségvetés bevétele⁹⁶.

Részletes tudnivalók

A főlap (D) blokkjában a lenyíló listából a cégautóadó benyújtásához kapcsolódó mezőből a „magánszemélyként” lehetőséget kell választani, ha az adózó a cégautóadó bevallását magánszemélyként nyújtja be. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában csak az adóazonosító jelét kell kitöltenie, valamint azt a negyedéves időszakot kell feltüntetnie bevallási időszakként, amely teljes időszakban magánszemélyként szeretne cégautóadót vallani.

Példa: Egyéni vállalkozó cégautóadó bevallásra és fizetésre kötelezett, de 2016.02.05-én megszűnik. A megszűnést követően azonban magánszemélyként vallja továbbra is a cégautóadót.

Ebben az esetben az egyéni vállalkozó 2016.01.01-2016.02.05-ig tartó időszakra vonatkozóan beadja a soron kívüli (bevallás típusa: „E”) bevallását és a 02-as lapon a negyedév első (a

⁹⁵ Gjt. 17/G. §

⁹⁶ Gjt. 17/G. § (3) bekezdés

oszlop) és második hónapja (b oszlop) sorok fognak adatot tartalmazni, majd 2016.01.01-2016.03.31-ig tartó bevallási időszak feltüntetésével magánszemélyként is beadja a cégautóadó bevallását. Magánszemélyként viszont a 02-as lapon már csak a negyedév harmadik hónapja oszlop (c oszlop) soraiban tüntet fel adatot, tekintve, hogy az előző hónapok tekintetében egyéni vállalkozóként vallott cégautóadót. Amennyiben a negyedév második hónapja tekintetében azonban mégis keletkezett még magánszemélyként bevallandó adója, akkor természetesen a b) oszlop soraiban is feltüntethet adatot.

Az (A) blokkban jelölheti X-szel az adózó, ha „Öröklés útján megszerzett személygépkocsi utáni cégautóadó bevallási kötelezettségét” teljesíti. Előfordul, hogy a cégautóadó alanya örökléssel jut személygépkocsihoz, a hagyatéki eljárás azonban elhúzódik. Ekkor az adókötelezettség-teljesítés (bevallás-benyújtás) nem történhet meg jogszerűen, azaz határidőben. A fentiekben megfogalmazottakra tekintettel az öröklés útján megszerzett személygépkocsi után az adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettséget a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedését követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni, és a cégautóadó lap (A) blokkjában X-szel kell jelölni, hogy öröklés útján megszerzett személygépkocsi utáni cégautóadó kötelezettségének tesz eleget.

01. sor: Számított cégautóadó

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által a havi adótételeknek megfelelően kiszámított cégautóadót. Az a), b), c) oszlopokban havi bontásban szerepel a kötelezettség a d) oszlopban a negyedév összes kötelezettségét kell feltüntetni.

02. sor: A gépjárműadó tv. 17/F. §-a szerint levonható gépjárműadó

Ebben a sorban a kétszeres adóztatás kizárása érdekében levonható (határidőben megfizetett) gépjármű adó összegét kell feltüntetni azon hónapokra tekintettel, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó-, gépjárműadó kötelezettség egyaránt fenn áll.

03. sor: Fizetendő cégautóadó összege

Ennek a sornak az a), b), c) oszlopaiban kell bevallani a 01. és 02. sor különbözeteként kiszámított havi adófizetési kötelezettségeket, a d) oszlopban pedig a negyedév összes kötelezettségét kell feltüntetni.

04.-15. sorok: A cégautóadóra vonatkozó személygépkocsik darabszáma a Környezetvédelmi osztályba-sorolás (kód) és a gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW) alapján

04-15. sorokban tájékoztató adatként kell szerepeltetni azoknak a személygépkocsiknak a darabszámát, és a megállapított adó összegét, amelyekre tekintettel az adózónak cégautóadó kötelezettsége keletkezett.

A „Hónap” oszlopban található elnevezések azt jelölik, hogy az adózó az adott sort mely hónapra vonatkozóan szeretné kitölteni:

Első= a negyedév első hónapja

Második= a negyedév második hónapja

Harmadik= a negyedév harmadik hónapja.

A „Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW) alapján” oszlopban az adózó a hónapok tekintetében jelölheti, hogy az adott hónapban hány kW-os volt a személygépkocsi teljesítménye.

0-50 kW

51-90 kW
90-120 kW
120 felett kW

A „Tulajdoni hányad alapján megosztás történt” a) oszlopban azon személygépkocsik darabszámát kell feltüntetni a b), e), és a h) oszlopból, amelyek esetében a tulajdoni hányad alapján megosztás történt az adott hónapban, az adott kW teljesítményű, és adott környezetvédelmi osztály szerinti gépkocsi esetében. Az a) oszlopban szereplő darabszám nem lehet nagyobb, az ugyanazon sor b), e) és h) oszlopában szereplő darabszámok összegétől.

0-4 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik** darabszámát (f oszlop).

6-10 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik** darabszámát (i oszlop).

5; 14-15 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik** darabszámát (l oszlop).

Példa: Adózónak a negyedév első hónapjában 5 személygépkocsija van a következő megosztásban:

1. 1 db 98kW-os, 0-4-es környezetvédelmi osztályba sorolás
2. 1 db 65kW-os, 6-10 osztályú, és 1db 65kW-os 5-ös osztályú, ahol 1db személygépkocsi tekintetében tulajdoni megosztás van
3. 2 db 45kW-os, 14-15 osztályú, amelynél 1db esetében tulajdoni hányad alapján megosztás történt, és 1db nem szerepel a nyilvántartásban.

Ebben az esetben 3 sort kell kitöltenie az adózónak.

1. A 06. sor b) oszlopában kell beírnia az 1 darabot. Amennyiben beírta az adatot, ebben az esetben a program automatikusan kiszámítja neki az c) oszlopba az összeget: 33.000 Ft.
2. Az 05. sorban a „Tulajdoni hányad alapján megosztás történt” oszlopban (a oszlop) feltüntet 1-et, továbbá a 6-10 osztály oszlop (e oszlop) darabjánál, és a 5; 14-15 osztály oszlop (h oszlop) darabjánál is beír 1-1 db-ot. Ebben az esetben a program nem számítja ki automatikusan az f), és az i) oszlop adatát (összeget), ugyanis amennyiben bármely sor a) oszlopában adat szerepel, akkor az összegek eltérhetnek a törvényben meghatározott összegektől.

3. A 04. sor a) oszlopában 1-et szerepeltet, és a 5;14-15 osztály oszlop darabszámánál (h oszlop) pedig 2db-ot kell beírnia, a „hatósági nyilvántartásban nem szereplő szgk. száma” oszlopba (j oszlop) pedig 1-et.

A 02-es lap 01. sorában automatikusan megjelenik a 04.-15. sorok b), e) és h) oszlopában feltüntetett darabszámok alapján a program, illetőleg az adózó által meghatározott összeg.

Amennyiben a személygépkocsik esetében tulajdoni hányad alapján megosztás történt, vagyis bármely sor a) oszlopában szerepel adat, akkor az c), f) és a i) oszlopban szereplő összeget az adózó maga határozhatja meg, és ezt az összeget a program szintén felösszesíti az 01. sorba.

A 1601-ONELL lap kitöltése (önellenőrzés)

A 01-es és a 02-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül. Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

A 1601-EUNY lap kitöltése (nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie⁹⁷, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1601-es bevallás részeként, azzal 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 lap sorszámát, mely 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 az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több EUNY 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

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

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIVATAL

⁹⁷

Art. 124/B. §

I. TERMÉKEK	
TESZOR	Termékkör
58.11.19-ből	Egyéb pornográf tartalmú nyomtatott könyv, brosúra, röplap, katalógus
58.11.20-ből	Pornográf tartalmú könyv lemezen, kazettán, más fizikai hordozón
58.11.41-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott könyvben
58.11.42-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus könyvben
58.13.10-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott napilap
58.13.31-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott napilapban
58.13.32-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus napilapban
58.14.19-ből	Pornográf tartalmú egyéb nyomtatott folyóirat, időszaki kiadvány
58.14.31-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott folyóiratban, időszaki kiadványban
58.14.32-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus folyóiratban, időszaki kiadványban
58.19.11-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott képeslap, üdvözlő- és más hasonló kártya
58.19.12-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott kép, minta, fénykép
58.19.13-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott öntapadó papír (matrica), naptár
58.19.15-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott üzleti reklámanyag, katalógus, prospektus, reklám poszter és hasonló
58.19.19-ből	Egyéb pornográf tartalmú nyomtatott anyag
59.11.23-ből	Pornográf tartalmú film, videó lemezen, kazettán, más fizikai hordozón
59.11.30-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely, idő értékesítése filmben, video- és televízió-műsorban
59.20.34-ből	Pornográf tartalmú egyéb hanglemez, szalag
58.21.10-ből	Pornográf tartalmú csomagolt számítógépes játékszoftver
60.10.12-ből	Pornográf tartalmú eredeti rádióműsor
60.10.20-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-összeállítás
60.10.30-ből	Pornográf tartalmú rádiós reklámidő
60.20.20-ből	Pornográf tartalmú eredeti televízió-műsor
60.20.31-ből	Pornográf tartalmú televízióműsor-összeállítás az előfizetési televízió kivételével
60.20.32-ből	Pornográf tartalmú előfizetési televízióműsor-összeállítás
60.20.40-ből	Pornográf tartalmú televíziós reklámidő
26.40.60-ből	Pornográf tartalmú videojáték-berendezés (televízió-vevőkészülékhez kapcsolható, vagy beépített képernyővel rendelkező), egyéb játékok elektronikus kivetítővel
63.11.30-ből	Pornográf tartalmú internetes reklámhely, -idő
90.03.12-ből	Szerzők, zeneszerzők és egyéb művészek pornográf tartalmú eredeti alkotásai, kivéve: előadóművészeké, festőké, grafikusoké, szobrászoké
90.03.13-ből	Festők, grafikusok, szobrászok pornográf tartalmú eredeti alkotásai
II. SZOLGÁLTATÁSOK	
59.11.11-ből	Pornográf tartalmú film gyártása
59.13.12-ből	Pornográf tartalmú film-, video- és televízió-műsor terjesztése

59.14.10-ből	Pornográf tartalmú film vetítése
60.20.12-ből	Egyéb pornográf tartalmú televízió-műsor összeállítása és közvetítése az előfizetési műsor kivételével
60.20.14-ből	Pornográf tartalmú egyéb előfizetési televízió-műsor összeállítása és közvetítése
59.20.11-ből	Pornográf tartalmú hangfelvétel készítése
59.20.12-ből	Pornográf tartalmú élőhangfelvétel-készítés
59.20.21-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-készítés
60.10.11-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-összeállítás készítése, terjesztése
61.10.51-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.10.52-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.10.53-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.20.50-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.30.20-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
77.22.10-ből	Pornográf tartalmú videokazetta és lemez kölcsönzése
73.12.11-ből	Reklámfelület értékesítése nyomtatott médiában díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.12-ből	Reklámfelület értékesítése televízióban és rádióban díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.13-ből	Reklámfelület értékesítése az interneten díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.14-ből	Sporteseményhez kapcsolódó reklám értékesítése pornográf tartalom számára
73.12.19-ből	Reklámfelület értékesítése egyéb helyen díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
90.01.10-ből	Előadóművészek pornográf tartalmú tevékenysége, előadása
90.02.12-ből	Pornográf tartalmú előadó-művészeti események hírverése, szervezése
90.03.11-ből	Szerzők, zeneszerzők, szobrászok és egyéb művészek pornográf tartalmú tevékenysége, kivéve előadóművészeké