

Kitöltési útmutató

bevallás az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítéskor keletkező adókötelezettségéről elnevezésű 1748 számú nyomtatványhoz

Jogsabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Általános tudnivalók

Ingatlannal rendelkező társaság az adózó, amennyiben:

1. a beszámolójában vagy a belföldi illetőségű adózónak vagy külföldi vállalkozónak minősülő kapcsolt vállalkozásaival együttesen (a továbbiakban: csoport), az egyes beszámolóikban kimutatott eszközök mérlegfordulónapi könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és
2. tagja (részvényese) vagy a csoport valamelyikének tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását azzal, hogy
 - a) beszámoló alatt az adóévre vonatkozó, a naptári év május 31-éig rendelkezésre álló beszámolót kell érteni,
 - b) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe, nyilatkozat hiányában a 2. pontban szereplő feltétel bekövetkezését kell vélelmezni,
 - c) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról a naptári év július 31-éig tájékoztatnia kell a csoporthoz tartozó valamennyi kapcsolt vállalkozását.

A fenti rendelkezések az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak, továbbá nem kell e rendelkezéseket akkor sem alkalmazni, ha az adózó vagy a csoporthoz tartozó kapcsolt vállalkozás egyik külföldi illetőségű tagja (részvényese) sem idegenítette el, vonta ki (részben sem) a részesedését a c) pont szerinti tájékoztatási kötelezettség esedékességét megelőző naptári évben.¹

¹ Tao. tv. 4. § 18/a. pont

Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja adókötelezettségét azért nem tudja megállapítani és bevallani, mert az ingatlannal rendelkező társaság e minőségét nem jelentette be az állami adó- és vámhatósághoz, a tagot emiatt később terhelő, az állami adó- és vámhatóság által megállapított adóért a társaságot korlátlan és egyetemleges kötelezettség terheli.²

Az ingatlannal rendelkező társaság tagjának adóalapja a részesedés elidegenítésekor, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor az ellenértéknek a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy a tartáshoz kapcsolódó, igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív összege.³

Ha az ellenérték vagy a szerzési érték nem forintban keletkezik, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a szerződés megkötésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani.

Ha az ingatlannal rendelkező társaság tagja az ellenértéket jegyzett tőke leszállítása következtében szerzi, és a kötelezettség kimutatása nem forintban történik, akkor az ellenértéket a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a tőkeleszállítás cégbejegyzésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításakor figyelembe venni.⁴

Elidegenítésnek minősül az értékesítés, a nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatás, valamint a térítés nélküli átadás.⁵

Ellenérték:

- a) eladáskor a szerződés szerinti ellenérték, kapcsolt vállalkozás részére történő elidegenítéskor a szokásos piaci érték,
- b) nem pénzbeli hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátáskor a létesítő okirat szerinti szerződésben meghatározott érték, kapcsolt vállalkozás részére történő rendelkezésre bocsátáskor a szokásos piaci érték,
- c) ellenérték nélküli átadáskor a piaci érték,
- d) jegyzett tőke kivonás útján történő leszállításakor a bevont részesedés névértéke fejében átvett (járó) eszközök értéke.

A szerzési érték a szerződés szerinti érték.⁶

Az Szja tv. rendelkezése szerint a külföldi illetőségű természetes személynek a Tao. tv. szerinti ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedése ellenérték fejében történő átruházása, kölcsönbe adása vagy ilyen társaságból történő kivonása révén megszerzett bevételének jövedelem megállapítására az **Szja tv. 62. § rendelkezései helyett** az értékpapír-kölcsönzésből, az árfolyamnyereségből származó jövedelemre, illetve a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.⁷

² Tao. tv. 15/A. § (8) bekezdés

³ Tao. tv. 15/A. § (1) bekezdés

⁴ Tao. tv. 15/A. § (2) bekezdés

⁵ Tao. tv. 15/A. § (3) bekezdés

⁶ Tao. tv. 15/A. § (4)-(5) bekezdés

⁷ Szja. tv. 61. § (3) bekezdés

Bevallás benyújtásának módja

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha a törvény – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.⁸

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*).

Bevallás benyújtása elektronikus úton

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. természetes személy (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a saját nevében a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a természetes személy vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is természetes személy vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a képviselő szervezet Cégkapujáról;
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégkapujáról küldheti be a nyomtatványt.
3. Gazdálkodó szervezet⁹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról küldi meg a nyomtatványt.
4. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is természetes személy vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kap-

⁸ Art. 50. § (1) bekezdés

⁹ Az az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy *nem minősül* gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az *adószámmal nem rendelkező* egyesület alapítvány.

- csolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról;
- b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a képviselő szervezet Cégkapujáról, illetve a képviselt gazdálkodó szervezet Cégkapujáról;
- c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját, illetve a képviselt gazdálkodó szervezet Cégkapujáról küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégkapu használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cégkapu megbízottja útján már kiosztotta a Cégkapu használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégkapu használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégkapu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.¹⁰

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégkapu alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén 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. . kijelölt postahelyein, 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 megjelennie.

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

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.¹¹

Bevallás benyújtása egyéb módon

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

¹⁰ E-ügyintézési tv. 108. §

¹¹ E-ügyintézési tv. 35. §

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá¹².

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A papíralapon benyújtott bevallást az adózó helyett annak törvényes képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja is aláírhatja.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódmezőben „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett¹³ és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódmezőben „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével¹⁴ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódmezőben „X”-szel kell jelölni.

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. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő terhére állapítja meg.¹⁵

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

A bevallás benyújtási határideje:

¹²Air. 14-15. §

¹³Air. 17. §

¹⁴Air. 14-17. §

¹⁵Art. 49. § (7)

- Az ingatlannal rendelkező társaság tagja az adót a naptári évet követő év november 20-áig megállapítja, befizeti és erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallja.¹⁶

A bevallásra kötelezettek:

A bevallás benyújtására kötelezett a Tao tv. szerinti ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagja:

- *aki külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet és a részesedése elidegenítése, a jegyzett tőke leszállításakor részesedés kivonása révén jövedelmet szerzett.*¹⁷
- *aki természetes személy és a részesedése átruházása, kölcsönbe adása vagy a társaságból történő kivonása révén szerzett bevételt, jövedelmet;*¹⁸

Személyes eljárás, képviselő

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel¹⁹ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében²⁰ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviselőre alkalmas – nagykorú személy**.

Természetes személyt állandó meghatalmazással²¹ is képviselhet bármely – képviselőre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján²² a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

¹⁶ Tao. tv 15/A. § (7) bekezdés

¹⁷ Tao tv. 5. § (9)

¹⁸ Szja. tv. 61. § (3) bekezdés

¹⁹ Air. 13. §

²⁰ Air. 14. § (1) bekezdés

²¹ Air. 17. § (2) bekezdés

²² Air. 17. § (1) bekezdés

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.²³

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg²⁴.

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani²⁵.

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

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

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az EGYKE adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó

²³ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

²⁴ Air. 20. §

²⁵ Air. 15. § (1) bekezdés

meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – szkennelt formában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A 1748 jelű bevallást kell benyújtani alapbevallásként, továbbá javítás, helyesbítés és önellenőrzés esetében is.

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.²⁶

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.²⁷

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitérésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.²⁸

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

²⁶ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

²⁷ Art. 7. § 22. pont

²⁸ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

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

Adózái javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.²⁹

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

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

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

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

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.³⁰

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.³¹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.³²

²⁹ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

³⁰ Art. 54. §

³¹ Art. 56. § (3)

³² Art. 54. § (5)

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.³³

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

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

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

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

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

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.³⁴

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

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott be-

³³ Art. 55. §

³⁴ Art. 203. § (2)

vallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözeti adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása³⁵

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell³⁶.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.³⁷

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

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.³⁸

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.³⁹

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

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

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.⁴⁰

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

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

³⁵ Art. 211-214. §

³⁶ Art. 57. § (3)

³⁷ Art. 211. § (2)

³⁸ Art. 212. § (2)

³⁹ Art. 212. § (3)

⁴⁰ Art. 57. § (1)

Késedelmesen benyújtott bevallás

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet késve benyújtani, pótolni. A 2017. év időszakára vonatkozó, határidőre benyújtani elmulasztott bevallást a 1748 jelű nyomtatványon kell pótlólag benyújtani, legkésőbb 2023. december 31-ig.

Ha a 1748 jelű nyomtatványt a benyújtani elmulasztott 2017. évi bevallás „pótlására”, a fenti elévülési időn belül késedelmesen nyújtja be, úgy **a bevallási főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.**

A bevallás késedelmes benyújtása esetén a kitöltés külön tájékoztatást nem igényel, mert az teljesen azonos az alapbevallás kitöltésével.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá az Art. 220-221. § - aiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás részei:

- 1) **1748 Főlap:** Bevallás az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedés elidegenítésekor keletkező adókötelezettségéről
- 2) **1748-ADO lap:** Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedés elidegenítésekor keletkező adókötelezettségének bevallására szolgál.
- 3) **1748-ONELL lap:** Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedés elidegenítésekor keletkező adókötelezettségének önellenőrzésére szolgál.
- 4) **1748-NY lap:** Nyilatkozat

A főlap kitöltése

A főlap (A) blokkjának kitöltése az állami adó- és vámhatóság feladata.

A főlap (B) blokkja tartalmazza a bevallás benyújtására kötelezett adózó adatait, amit értelemszerűen kell kitölteni, valamint annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallás kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni.

A (B) blokkban a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” kódkockákba kell feltüntetni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített, kiértesített bevallás vonalkódját.

A főlap (C) blokkjában kell feltüntetni a bevallási időszak kezdő és záró dátumát.

A bevallás jellege kódkockában helyesbítés esetén „H”, önellenőrzés esetén „O”, ismételt önellenőrzés esetén a bevallás „O” jellegének megadása mellett, annak ismételt tényét a 1748-ONELL lap (O) blokkjában is jelölni kell „X”-szel.

Alap bevallásnál a kódkocka üresen marad!

A főlap (F) blokkjában kell az adóbevallást az adózónak vagy törvényes képviselőjének, illetve meghatalmazottjának aláírnia.

Amennyiben az adóbevallást meghatalmazott írja alá, az állandó, eseti meghatalmazottra, illetve a pénzügyi képviselőre vonatkozó megfelelő kódkockát is jelölni kell.

Lehetőség van a bevallás adótanácsadóval, adószakértővel, okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére. Ebben az esetben fel kell tüntetni az ellenjegyző adatait.

A papíralapon benyújtott adóbevallás az arra jogosult aláírása nélkül nem érvényes!

1748-ADO lap

Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedés elidegenítésekor keletkező adókötelezettsége bevallása

Kérjük, hogy a bevallási lap fejlécében a nevét és az adószámát vagy az adóazonosító jelét töltsse ki, amennyiben a bevallást kézzel tölti ki. Az ANYK rendszerben történő kitöltés esetén a program az adatokat a főlapról automatikusan átemeli.

(A) blokk: Társaság adókötelezettsége

A Tao tv. az „*ingatlannal rendelkező társaság tagját nevesíti*” néven adóalanyként nevesíti és megadóztatja a külföldi személyt (a külföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cég, személyi egyesülés, egyéb szervezet), amennyiben az ingatlannal rendelkező társaságban meglévő részesedését elidegeníti, vagy a jegyzett tőke leszállításakor részesedését a társaságból kivonja.

Elidegenítésnek minősül az értékesítés, a nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatás, valamint a térítés nélküli átadás.

Az **adókötelezettség keletkezésének napja** a részesedés elidegenítésének, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor a részesedés kivonásának napja.

Az **adó alapja** a részesedés elidegenítésekor, illetve a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor az ellenértéknek a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy a tartáshoz kapcsolódó, igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív összege.

Az **adó mértéke** az általános társasági adókulcshoz igazodva a pozitív adóalap **9%-a**.

Az ingatlannal rendelkező társasági tagot adóelőleg bevallási és fizetési kötelezettség nem terheli. Az adózó a fentiekben részletezett szabályok szerint megállapított adót az adóévet követő év november 20-áig (a 2017. adóévet érintően 2018. november 20-áig) fizeti meg és vallja be jelen nyomtatványon.

Az **adót** a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01076019 számú, „NAV Társasági adó bevételi számlára” kell megfizetni. **Az adónem kódja: 101**

Amennyiben a határidő utolsó napja munkaszüneti nap, úgy a bevallás a munkaszüneti napot követő munkanapon történő benyújtása esetén a határidő teljesítettnek tekintendő.

A bevallás késedelmes benyújtása esetén az állami adó- és vámhatóság mulasztási bírságot állapíthat meg.

A bevallás ezen blokkjában az adatokat az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével 1 000 forintra kerekítve kell bejegyezni, a kerekítés általános szabályai szerint.

Az adókötelezettség megállapítása soronként:

1. sor:

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés elidegenítése révén szerzett teljes bevételt (ellenértéket).

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés megszerzésére, tartására fordított, igazolt kiadásokat, amelyek csökkentik az 1. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza az összes bevételt és az annak megszerzésére fordított igazolt kiadások különbözetét (**1. sor a) mező – 1. sor b) mező**). Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.

2. sor:

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállításakor szerzett teljes bevételt, a bevont részesedés névértéke fejében átvett (járó) eszköz értékét (ellenértéket).

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a bevont részesedés szerzési (szerződés szerinti) értékét, valamint a bevont részesedés megszerzésére, tartására fordított, igazolt kiadások összegét, melyek csökkentik az 2. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza a jegyzett tőke leszállításából keletkezett jövedelmet, amely után adófizetési kötelezettség keletkezik. (**2. sor a) mező – 2. sor b) mező**).

3. sor: c) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni az adó alapját (**1. sor c) mező + 2. sor c) mező**).

4. sor d) oszlop: Ez a mező szolgál az adó feltüntetésére, amely a 3. sor c) mezőjében szereplő pozitív összeg **9%**-a.

(B) blokk: Természetes személyek adókötelezettsége

Az Szja. tv. 61. § (3) bekezdése értelmében adóköteles a külföldi illetőségű természetes személynek az ingatlannal rendelkező társaságban lévő részesedése ellenérték fejében történő átruházása, kölcsönbe adása vagy ilyen társaságból történő kivonása révén megszerzett bevételéből megállapított jövedelme, azzal, hogy a jövedelem megállapítására az értékpapír-kölcsönzésből, az árfolyamnyereségből származó jövedelemre, illetve a vállalkozásból kivont jövedelemre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

Az **adókötelezettség keletkezésének napja** a részesedés ellenérték fejében történő átruházásának vagy kölcsönbe adásának, illetve a részesedés ingatlannal rendelkező társaságból történő kivonásának a napja.

A jövedelem után fizetendő **adó mértéke 15%**.

Az ingatlannal rendelkező társasági tagot adóelőleg bevallási és fizetési kötelezettség nem terheli. Az általa megállapított adót az adóévet követő év november 20-áig (a 2017. adóévet érintően 2018. november 20-áig) fizeti meg és vallja be jelen nyomtatványon.

Az adót a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-06056353 számú „NAV Személyi jövedelemadó természetes személyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára” kell megfizetni. **Az adónem kódja: 103.**

Figyelem! A bevallás ezen blokkjában az adatokat forintban kell megadni!

Az adókötelezettség megállapítása

5. sor: Részesedés átruházása révén szerzett jövedelem

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés átruházásából származó teljes bevételt.

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés **megszerzésére fordított igazolt kiadások és járulékos költségek összegét**, amelyek csökkentik az 5. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza az összes bevétel és az **elszámolható** költségek különbözetét (**5. sor a) mező – 5. sor b) mező**). Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.”

6. sor: Részesedés kölcsönbe adása révén szerzett jövedelem

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés kölcsönbe adása révén szerzett teljes bevételt.

c) oszlop: A program a „Számított mezők” bekapcsolása esetén a 6. sor a) oszlopban feltüntetett összeget automatikusan beemeli. Amennyiben a „Számított mezők” funkció nem aktív, abban az esetben a mezőben feltüntetett összegnek meg kell egyeznie az a) oszlopban feltüntetett összeggel⁴¹

7. sor: Részesedés társaságból való kivonása révén szerzett jövedelem

a) oszlop: Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés társaságból való kivonása révén szerzett teljes bevételt.

b) oszlop: Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés társaságból való kivonása révén szerzett bevétel megszerzése során felmerült, igazolt kiadásokat, amelyek csökkentik az 7. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

c) oszlop: Ez a mező tartalmazza az összes bevétel és az annak megszerzésére fordított igazolt kiadások és járulékos költségek különbözetét (**7. sor a) mező – 7. sor b) mező**). Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.

8. sor: Az adó alapja

A c) oszlopban kell feltüntetni az adó alapját (**5c+6c+7c**). Pozitív összeg esetében keletkezik adófizetési kötelezettség.

9. sor: Fizetendő adó összege

A d) oszlopban kell feltüntetni a fizetendő adó összegét, amely a 8c mező **15%-a**.

1748-ONELL lap
Önellenőrzési lap

Az önellenőrzésre, ismételt önellenőrzésre, valamint az önellenőrzési pótlék kiszámítására vonatkozó szabályokat részletesen jelen kitöltési útmutató általános tudnivalók része tartalmazza.

Kérjük, hogy a bevallási lap fejlécében a nevét és az adószámát, vagy az adóazonosító jelét töltsse ki. Amennyiben bevallása ismételt önellenőrzésnek minősül, ne felejtse el azt ezen a lapon az (O) blokkban X-szel jelölni.

⁴¹ Szja. tv. 65/A. § (1) bekezdés

A Társaság (A) blokk 1., 2. és 3. sorok és a Természetes személy (B) blokk 4., 5. és 6. sorok adókötelezettségének önellenőrzése

1, valamint a 4. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség-változás összegét. Az **a) oszlopba** a kötelezettség-változás alapját, vagyis az eredeti bevallásban megállapított adóalap és az önellenőrzés során megállapított adóalap különbözetét kell beírni. A **b) oszlopba** a kötelezettség különbözetét, vagyis az eredeti bevallásban megállapított adó és az önellenőrzés során megállapított adó különbözetét kell szerepeltetni. Abban az esetben, ha a kötelezettség összege csökken az önellenőrzés eredményeként, akkor az a) és b) oszlopba beírt összeg elé negatív „-„előjelet kell tenni. Ekkor ez az összeg, ha az adószámlán túlfizetés mutatkozik, kiutalható, illetve átvezethető.

Ha az önellenőrzés során kötelezettség többlet keletkezik, akkor azt az önellenőrzési pótlék felszámításával és befizetésével a jelen bevallás önellenőrzéskénti benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.

2, valamint az 5. sor b) oszlop: Ebben a mezőben akkor kell adatot feltüntetni, ha az önellenőrzés miatt pótlékot is kell fizetni. Önellenőrzési pótlékot abban az esetben kell fizetni, ha az eredeti bevallásban feltüntetett adókötelezettség alacsonyabb, mint az önellenőrzésként kitöltött bevallásban szereplő adókötelezettség, vagyis adókötelezettség többlet keletkezik. Ekkor az önellenőrzési pótlék alapja meg fog egyezni gazdasági társaság esetében az 01. sor b) oszlopában, természetes személy esetében a 4. sor b) oszlopában megállapított összeggel.

3, valamint a 6. sor b) oszlop: Ebbe a mezőbe az önellenőrzési pótlék alapja (2., valamint 5. sor b) oszlop adata) után, az Art. szerint számított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Amennyiben csak önellenőrzési pótlékot helyesbít, akkor ebbe a sorba kell csak adatot feltüntetnie, kötelezettségnövekedés esetén az összeget előjel nélkül kell beírni, míg kötelezettség-csökkenés esetén az összeg elé a negatív „-„előjelet ki kell tenni.”

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

A jegybanki alapkamat változásait a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu) is megtekintheti.

Az önellenőrzési pótlék kiszámításához segítséget nyújt a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov.hu) a Pótlékszámítás menüpont alatt található **pótlékszámító segédprogram**.

Túlfizetés visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „'17-es” számú nyomtatványt kell kitölteni, illetve benyújtani.

**1748-NY lap
Nyilatkozat**

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önellenőrzés indoka az Art. 195. § figyelembevételével alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1748. számú 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 1748-NY-es lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját (101-társasági adó vagy 103-személyi jövedelemadó), a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, amellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió, amely 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, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Amennyiben bevallását papír alapon nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz, kérjük, a benyújtást megelőzően ne felejtse el aláírni!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal