

Kitöltési útmutató

a 1801-es számú bevallási nyomtatványhoz

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: **Air.**)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Art. vhr.**)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: **E-ügyintézési tv.**)
- a Magyar Export - Import Bank Részvénytársaság és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaság központi költségvetéssel történő elszámolásának részletes szabályairól szóló **16/1998. (V. 20.) PM rendelet**
- 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 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.**)
- 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 LXXVI. törvény (a továbbiakban: **Inno. tv.**)
- 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 stb.) 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 állami 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.

Az Air. 52. § (4) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselő bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók NAV-val történő kapcsolattartásáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat.

Bevallás benyújtása egyéb módon

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

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá².

¹ Art. 49. § (4) bekezdés

² Air. 14-15. §

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 kódokozásban „X”-szel kell jelölni.

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

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével⁴ – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódokozásban „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 kódokozásban „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.⁵

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

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

³ Air. 17. §

⁴ Air. 14-17. §

⁵ Art. 49. § (7)

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.⁶

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.⁷

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adórtartozásáról, 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 kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.⁸

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes 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.

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.

Adózoí javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁹

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoí 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 adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózoí javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoí 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 kódkockába „**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

⁶ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁷ Art. 7. § 22. pont

⁸ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

⁹ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.¹⁰ A NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

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

Adózoji 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 adózoji javításként (helyesbítésként) benyújtott bevallás 02-es lapjának 03. sor d) oszlopában szereplő adatával,

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

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

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹³

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

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

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

¹⁰ Art. vhr. 70-72. §

¹¹ Art. 54. §

¹² Art. 56. § (3)

¹³ Art. 54. § (5)

¹⁴ Art. 55. §

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.¹⁵

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

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget 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 bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

A korábban benyújtott 1801 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 adókülönbözet 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.

¹⁵ Art. 203. § (2)

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁶

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁷.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹⁸

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része¹⁹, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese²⁰.

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.²¹

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.²²

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.²³

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.

¹⁶ Art. 211-214. §

¹⁷ Art. 57. § (3)

¹⁸ Art. 211. § (2)

¹⁹ Art. 212. § (1) bekezdés

²⁰ Art. 212. § (1a) bekezdés

²¹ Art. 212. § (2)

²² Art. 212. § (3)

²³ Art. 57. § (1)

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 1801-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 10., 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 [10., 16. sor b) oszlopa].

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2018. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

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 **sonon 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 egyesül²⁴.

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 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 kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési 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 megszűnéstől rendelkező határozatban megállapított időpont.

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

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

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

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

²⁴ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési 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 bevallást²⁵ 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 vállalkozó²⁶ az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

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 tart²⁷.

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 2018.04.08-án bejelenti cégbejegyzési iránti kérelmét és a bejegyzés 2018.04.16-án történik meg, akkor a „Bevallási időszak” kezdete egy havi bevallás esetén 2018.04.08-2018.04.30. 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) benyújtania²⁸.

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

²⁵ Art. 52. § (1) bekezdés

²⁶ Szt. 135. § (1) bekezdés

²⁷ Szt. 135. § (6) bekezdés

²⁸ Art. 52. § (1) bekezdés

Azokról az adókról, amelyeknél az adó-megállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, a bevallással még le nem fedett időszakra a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtani²⁹.

A 1801 számú bevallást kell benyújtania az előtársaságnak a nem éves elszámolású adókról abban az esetben, ha a cégbejegyzés iránti kérelmét 2018-ban jogerősen elbírálták.

Az előtársaságnak ezt az adóbevallást kell benyújtania a nem éves elszámolású adókról 2018. évet érintően abban az esetben is, ha a cégbírósághoz a cégbejegyzés iránti kérelmét 2018. évben nyújtotta be, és azt 2018. 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 2017-ben kezdődött, akkor az előtársasági időszak kezdetétől 2017. december 31-ig a 1701-es, ha áthúzódik az előtársasági időszak, akkor a 2018. évre eső előtársasági időszakra a 1801-es nyomtatványt kell benyújtani. Abban az esetben, ha az előtársasági időszak 2018-ban kezdődött, akkor a 1801-es bevallást kell benyújtani.

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

A soron kívüli bevallás benyújtása a 1729EUD, illetve a 1829EUD nyomtatványon történhet attól függően, hogy az előtársasági időszak mikor kezdődött meg. Ha az előtársasági időszak a 2017. évben kezdődött, akkor a 1729EUD, ha pedig az előtársasági időszak a 2018. évben kezdődött, akkor a 1829EUD bevallást kell benyújtani.

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy amennyiben már van benyújtott 1729EUD, illetve 1829EUD bevallása, akkor ugyanerre az időszakra nem kell 1701-es, vagy 1801-es bevallást benyújtania.

Jogkövetkezmény

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami 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:

1801	főlap
1801-01	bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben,
1801-01-01	az IFRS-ek alkalmazására áttért adózók adatszolgáltatása a Tao. tv. 18/D. § (6) és (4) bekezdése alapján
1801-RNYIL	rendelkező nyilatkozat összesített adatai
1801-RNYIL-01	rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása)
1801-RNYIL-02	rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása)
1801-RNYIL-03	rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Előadó-művészeti szervezet támogatása)
1801-02	cégautóadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére

²⁹ Art. 52. § (3) bekezdés

1801-ONELL	önellenőrzés az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
1801-EUNY	nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Részletes tájékoztató

A 1801 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 1801-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az állami adó- és vámhatóság pedig hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés 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 házsám 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**

keletkeznek (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 2018.01.01- 2018.03.31-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 2018.05.05-én megszűnik, akkor bevallási időszaka: 2018.01.01-2018.05.05, 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 09.01, akkor a főlap (C) blokkjában „Bevallási időszak” kezdetének az eltérő üzleti évet követő +1 napot kell írnia az aktuális év dátumával: **2018.09.02**. Ebben az esetben azonban jelölnie kell, hogy a „napptári évtől eltérő üzleti évet választott”. A bevallási időszak vége dátum pedig 2019.09.01, 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 1801 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 1801 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 csodeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Ha az adóévben (2018.02.15-én) megkezdett felszámolási/végelszámolási („Bevallás típusa”: F/V) eljárás az adóévben (például: 2018.11.05-én) befejeződik, ebben az esetben "**2**"-es jelöléssel bevallás elszámolásként (előlegként igen) továbbra sem nyújtható be. Tehát F1/V1-jelzéssel (2018.01.01-2018.02.14-ig) benyújtott bevallást követően F3/V3-as jelöléssel kell benyújtania a második bevallását (2018.02.15-2018.11.05-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 kódkockában az 1-et kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódkockába „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 kódkockába az „F” betűjelet, a bevallás fajtája kódkockába 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 töltsé ki.

Példa: Ha az adózónak havi bevallási kötelezettsége keletkezik az adott adónem tekintetében, és 2018. 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 (2018.03.01-2018.03.15-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” kódkockát. Ezt a kódkockát 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 kódkockába „1”-est írjon.

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

A kódkockát nem lehet kitölteni, ha a bevallást nem előtársaságként adja be, illetve ha **soron kívüli bevallás benyújtására nem kötelezett**³⁰. 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.

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 töltsse 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 IV. negyedév), a kulturális adót pedig annak megfelelően, hogy az adózó milyen áfa bevallói gyakoriságú (jelen esetben legyen havi áfa bevallói gyakoriságú).

³⁰ Szt. 135. § (6) bekezdés

A példa szerint az adózónak két darab '01-es bevallást kell benyújtania. Az első bevallásban 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 bevallásban 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), **cégautóadót**, 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).

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

A 1801-01-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**³¹.

A kötelezettség szempontjából munkaadónak minősül az a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, valamint természetes személy, 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 rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló törvény hatálya alá tartozó rendvédelmi feladatokat ellátó szerv,

³¹ Mmtv. 23. § (1) bekezdés

- b) a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, **a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott**, a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény szerinti **gazdálkodó szervezet**,
- c) a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény szerinti **honvédségi szervezet**³².

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 venni³³.

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 viszonytal rendelkező munkavállalót, és
- d) a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény alapján más munkáltatónál történő átmeneti munkavégzés során foglalkoztatott munkavállalót,
- e) a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény hatálya alá tartozó hivatásos és szerződéses katonák,
- f) a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban álló személyt annál a munkaadónál, aki őt nevelőszülőként foglalkoztatja³⁴.

Munkaerő-kölcsönzés esetén az Mmtv. (4) bekezdésben foglaltakat azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a kölcsönzött munkavállalót a kikölcsönzés tartalma alatt a kölcsönvevőnél, - a kölcsönbeadónak és a kölcsönvevő felé tett erre irányuló nyilatkozata esetén a kölcsönbeadónál – kell a rehabilitációs hozzájárulás alapjául szolgáló statisztikai létszám számítása során figyelembe venni.³⁵

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, hatósági bizonyítvány, minősítés időbeli hatálya alatt,

³² Mmtv. 23. § (6) bekezdés

³³ Mmtv. 23. § (1a) bekezdés

³⁴ Mmtv. 23. § (2) bekezdés

³⁵ Mmtv. 23. § (4a) bekezdés

- 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 eléri³⁶.

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 kötelezettség éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám, valamint a rehabilitációs hozzájárulás szorzata. **A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphár kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év³⁷.**

A rehabilitációs hozzájárulásra év közben negyedévenként **előleget kell fizetni. Az előleg mértéke** a mindenkor 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 teljesíteni³⁸.

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 bevallani³⁹.

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 2018.08.26-án felszámolás/végelszámolás kezdődik, akkor az I. és II. negyedévre vonatkozóan változatlanul beadja az előleg bevallásait, majd bead egy éves elszámoló bevallást 2018.01.01-2018.08.25-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 2018.08.26- 2018.09.30-ig tartó időszakkal F2/V2 jelöléssel és a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „1=előlegfizetést” jelöl.

³⁶ Mmtv. 22. §

³⁷ Mmtv. 23. § (5) bekezdés

³⁸ Mmtv. 24. § (2) bekezdés

³⁹ Art. 3. számú melléklet I./Határidők

A 2018.08.26-2018.12.31-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: 2018.12.01), akkor az F1 jelöléssel benyújtott elszámoló bevallás után (2018.01.01-2018.08.25-ig) F2 jelöléssel kell előleg bevallásokat benyújtani a felszámolás alatti időszakokra (kivéve a IV. negyedév), majd a felszámolás kezdetétől a felszámolás végéig (példa szerint 2018.12.01-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, szervezet⁴⁰.

Adóköteles az 1. számú függelékben felsorolt

- a) pornográf tartalmú termékek első olyan értékesítése, amelynek a teljesítési helye belföld,
- b) pornográf tartalmú szolgáltatások nyújtása
- c) erotikus tartalmú telefonszolgáltatás nyújtása⁴¹

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**⁴².

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**.

⁴⁰ Ead. 470. §

⁴¹ Ead. 469. §

⁴² Ead. 471. § és 472. §-ai

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 teljesíti⁴³.

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 (2018.04.01-2018.06.30) 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:* 2018.05.20-án megszűnik, akkor

- a havi bevalló bevallási időszaka 2018.05.01-2018.05.20.
- negyedéves bevalló bevallási időszaka 2018.04.01-2018.05.20
- éves bevalló (illetőleg akinek az áfa kódja=1) bevallási időszaka 2018.01.01-2018.05.20.

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 kötelezettséget⁴⁴ 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.

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 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

⁴³ Ead. 475. § (1)-(3) bekezdés

⁴⁴ 16/1998. (V. 20) PM rendelet 4. § (5) bekezdés

⁴⁵ Art. 3. számú melléklet/I./Határidők

⁴⁶ Tao tv. 26/A. § (2) bekezdés

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-kiegészítéséről, abban az esetben, ha üzleti éve 2018. évben kezdődött, függetlenül attól, hogy annak az utolsó hónapjának 20. napja 2018. december 31-ét követő napra esik.

A 01-es lap 15. sorának kitöltése esetén a bevallási időszak kezdő napjaként a 2018. 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 1801-es bevallásban bevallani.** Ebben az esetben a társasági adóelőleg-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1801-es bevallást benyújtani.

Példa: A naptári évvel megegyező üzleti éves adózónak a társasági adóelőleg-kiegészítést 2018. december 20-ig kell bevallania. E mellett előfordulhat, hogy a 1801-es bevalláson szereplő egyéb kötelezettségét – havi bevalló esetén – november hónapra szintén 2018. december 20-ig kell bevallania. A bevallási időszak a társasági adóelőleg-kiegészítés esetén 2018. 01. 01.– 2018. 12. 31., míg az adott havi kötelezettség esetén 2018. 11. 01.– 2018. 11. 30. A két időszak eltérése miatt a példa szerinti esetben az adózó két 1801-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

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

⁴⁷ Tao tv. 26. § (10) bekezdés

⁴⁸ Távhő tv. 4. § (1) bekezdés

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 adóalanyra, 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 is⁵².**

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 1801-es bevallásban bevallani. Ebben az esetben a jövedelemadó-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1801-es bevallást benyújtani, ahol a bevallási időszak 2018. 01. 01.– 2018. 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 az Inno. tv. 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 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 2018. évben kezdődött, függetlenül attól, hogy annak az utolsó hónapjának 20. napja 2018. december 31-ét követő napra esik.

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 Inno. tv. 16. § (4) bekezdés

⁵⁴ Inno. tv. 16. § (10) bekezdés

A 01-es lap 17. sorának kitöltése esetén a bevallási időszak kezdő napjaként a 2018. 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 1801-es bevallásban bevallani.** Ebben az esetben az innovációs járulékelőleg-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1801-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 „naptári évtől eltérő üzleti évet választott” mezőt!

Felhívjuk az adózók figyelmét arra, hogy amennyiben a 1729-es (1729-06-04-es lap), vagy a 1729EUD (1729EUD-06-02 lap) bevallásában vallott innovációs járulékot, akkor a bevallás beérkezésének dátuma utáni időpontra, de legkésőbb május 31-e után (eltérő üzleti évek esetében a mérlegforduló vége dátumát követő ötödik hónap utolsó napjáig) nem nyújthatja be a 1801-es bevallást az innovációs járulékelőleg-kiegészítés miatt.

21-30. sorok: Növekedési adóhitel

Figyelem! A blokkot az előtársaság 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 **növekedési adóhitel** kedvezmény (Tao. tv. 26/A. §), lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti 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 állami 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 kiegészítésekor 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

A növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg után megállapított kamatot nem kell bevallani.

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

A Tao. tv. 26/A. § (7) b) bekezdése alapján növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket nem alkalmazhatja az adózó a csoportos társasági adóalanyban fennálló tagsága első adóévet megelőző adóévben és a csoportos adóalany időszaka alatt.

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.

⁵⁵ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

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 eszközökből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.

23. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitelek várható összegét. A növekedési adóhitelek 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 adóhitelek 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 adóhitelek 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 adóhitelek 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 adóhitelek 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 adóhitelek vonatkozásában a fizetendő adóelőleg és adó megállapításakor az e törvény szerinti adóévi adóalap-csökkentő és adóalap-növelő jogcímeiken figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelek 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 várható adóelőleg összegének meghatározásához, korrigálni kell a kiszámított növekedési adóhitelek várható összegét valamennyi, az adózónál a tárgyévben (a 2018. 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:

A NAHI és a 2018-as évre vonatkozó várható módosított adózás előtti eredmény hányadosa, amelynek kisebbnek vagy egyenlőnek kell lennie, mint 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 venni⁵⁶.

Példa:

Határozzuk meg a naptári év szerint működő adózó – 2018.12.20-i információi alapján – feltöltési kötelezettségét, valamint halasztható adóelőlegét, ha adatai a következők:

- a 2017. adóévi módosított adózás előtti eredménye 150 M Ft (22. sor),
- a 2018. adóévi várható módosított adózás előtti eredménye 950 M Ft (21. sor),
- a **NAHI várható** összege, mivel $[(950 M - 150 M) > (150 M \times 5)]$, ezért **800 M Ft (23. sor)**,
- az adóévben már megfizetett adóelőleg 55 M Ft,
- a 2018. adóévi adózás előtti eredményt csökkentő tétel 100 M Ft
- a 2018. adóévi adózás előtti eredményt növelő tétel 300 M Ft
- arányszám a korrekciós tételekhez: $(800/950 M)$ 84%,
- korrigált várható NAHI: $[(800 M + (300 M \times 84\%)) - (100 M \times 84\%)] = 968 M Ft$.
- a 2018. adóévi várható adóalap: $(1 000 M + 200 M)$ 1 200 M Ft, a 2018. adóévi várható fizetendő adó: $(1200 M \times 9\%)$ 108 M Ft, a feltöltési kötelezettség az adóévben már megfizetett 55 M Ft adóelőlegre figyelemmel $(108 M - 55 M)$ **53 M Ft**.
- korrigált várható NAHI-ra $(968 M Ft)$ jutó adóelőleg: $(968 M \times 9\%)$ 87,12 M Ft; de $87,12 M > 53 M Ft$, ezért **53 M Ft a halasztható adóelőleg**;
- 2018. adóévi **feltöltési kötelezettség nincs** $(108 M - 55 M - 53 M = 0)$.

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

28. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 9 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 9%-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.

29-30. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában megállapított adóelőleg 12,5-12,5 százalékát. A 29. sor = 27. sor * 12,5%, a 30. sor = 27. sor * 12,5%.%, ha a 28. sor nem tartalmaz adatot vagy nulla. Abban az esetben,

⁵⁶ Tao. tv. 26/A. § (2), (4) bekezdései

ha a 28. 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 9 százalékaival, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adóelőleg még esedékessé nem vált összegének 90 százalékaival.

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

A 1801-01-01-es lap kitöltése

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

A 1801-01-01-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.

Figyelem! A jelen adatszolgáltatásra vonatkozó törvényi előírás 2018. július 26-án hatályát veszítette (Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdés), ezért a naptári év szerint működő adózóknak a 2018. december 20-ai esedékességű nyomtatvány benyújtására vonatkozó kötelezettséget már nem kell teljesíteniük.

A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók közül - figyelemmel a Tao tv. 5. § (1a) bekezdésére, mely szerint az eltérő üzleti évet választó adózók esetében az adókötelezettség teljesítésének az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell eleget tenni – a Tao. tv. 18/D. § (6) bekezdésének hatálytalanítása miatt csak azon társaságok kötelezettek jelen adatszolgáltatás benyújtására, amelyek üzleti éve a 2018. január 1. és 2018. július 25-e közötti időszakban kezdődött.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére a 2019. üzleti évben áttérő adózók éves adatszolgáltatásukat a 2018. üzleti év utolsó hónapjának 20. napjáig teljesíthetik.

1. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az áttérés időpontját magában foglaló adóévben vagy az azt követő adóévekben, az áttérés nélkül számított adóalapnál magasabb adóalapot eredményező várható összeget⁵⁷.

Az IFRS-ek első alkalmazására vonatkozó standard főszabály 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 úgynevezett áttérési különbözetet. Az áttérési különbözet tehát a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése érdekében semlegesítésre kerül az adóalapban. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra. Az adóalap korrekció összeg az adóalapok eltérését veszi alapul.

⁵⁷ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés b)

2. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az áttérés időpontját magában foglaló adóévben vagy az azt követő adóévekben, az áttérés nélkül számított adóalapnál alacsonyabb adóalapot eredményező várható összeget⁵⁸.

Az IFRS-ek első alkalmazására vonatkozó standard főszabály 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 tételiesen 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 úgynevezett áttérési különbözetet. Az áttérési különbözet tehát a kétszeres adóztatás, illetve a kétszeres nem-adóztatás elkerülése érdekében semlegesítésre kerül az adóalapban. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra. Az adóalap korrekció összeg az adóalapok eltérését veszi alapul.

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 teljes üzleti évre várható összegét.

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

A 1801-01-01-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 áttért adózók adatairól szóló negyedéves adatszolgáltatás a 2018. üzleti év vonatkozásában negyedévente, a negyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítendő. **Az adózóknak az adatszolgáltatást az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben kell teljesíteniük.**

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.

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

A 1801-RNYIL, 1801-RNYIL-01, 1801-RNYIL-02, 1801-RNYIL-03 lapok kitöltése

⁵⁸ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés a) pont

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.

Amennyiben az adózó – élve a lehetőséggel – az őt terhelő 2018. 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 állami 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 mentesül⁵⁹.

Az adózó az alábbi **kedvezményezett célokra**⁶⁰ tehet adó-felajánlást:

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

Figyelem! Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye megszüntetésével összefüggésben az előadó-művészeti szervezeteknek a Tao. tv. 22. § szerint a 2018. adóév terhére, 2018. december 31-ig nyújtott támogatásra a Tao. tv-nek a támogatás tényleges teljesítésekor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni⁶¹.

Az előadó-művészeti szervezetek részére a Tao. tv. 24/A. § szerint, a 2018. adóévi adókötelezettség terhére, 2018. december 31-ig megtett **felajánlásra** a Tao. tv-nek a rendelkező nyilatkozat adóhatósági benyújtásakor hatályos rendelkezéseit kell figyelembe venni⁶².

Az előadó-művészeti szervezetek támogatásának adókedvezménye és a részükre történő, jóváírással járó adófelajánlás megszüntetésével összefüggő módosításaira tekintettel az adózó a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatásra és kiegészítő támogatásra vonatkozó támogatási, szponzori szerződést 2018. december 31-ét követően nem köthet. Az említett összefüggésben 2019. január 1-jét megelőzően megkötött szerződések alapján a 22. § (1) és (6) bekezdése szerinti támogatást, kiegészítő támogatást legkésőbb 2018. december 31-én lehet ténylegesen teljesíteni⁶³.

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.

⁵⁹ Tao. tv. 24/A. § (5) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés

⁶¹ Tao. tv. 29/A. § (67) bekezdés

⁶² Tao. tv. 29/A. § (68) bekezdés

⁶³ Tao. tv. 29/A. § (69) bekezdés

⁶⁴ Tao. tv. 24/A. § (7), (8) bekezdés

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 állami adó- és vámhatóság részéről átutalásra kerül, úgy

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

Igazolás

Az adó-felajánláshoz szükséges⁶⁷, hogy az adózó rendelkezzen a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan **kiállított igazolással** és annak egy példányát az állami 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 [*az egyes központi hivatalok és költségvetési szervei formában működő minisztériumi háttérintézmények felülvizsgálatával összefüggő jogutódlásáról, valamint egyes közfeladatok átvételéről* szóló 378/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet 13. § (3) bekezdése alapján a Pest-megyei Kormányhivatal]

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.

A **filmalkotás** és az **előadó-művészeti szervezet támogatása esetén** – tekintettel arra, hogy az igazolást az arra jogosult szerv papíralapon bocsátja ki – jelen bevalláshoz csatolható ugyan az igazolás elektronikus (szkennelt) formában, azonban a **nyomtatvány benyújtásával egyidejűleg az igazolást eredetiben is** szükséges postai, vagy személyes úton eljuttatni az adózó illetékessége szerinti adó- és vámigazgatósághoz.

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

⁶⁶ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a **látvány-csapatsport támogatása esetén** nem szükséges a kedvezményezetti célról szóló igazolás elektronikus úton történő megküldése, tekintettel arra, hogy azt a kiállító szerv hivatalból megküldi az állami adó- és vámhatóságnak.

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 megállapított 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 (18RENDNY), vagy a felajánlott és az állami 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 [**1801. számú bevallás**], és/vagy
- a társaságiadó-bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig a társaságiadó-bevallásában [**éves adóbevallás**]

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

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.⁷¹ 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 összeg⁷² **1 százalékát** – annak 1/3-ad részét az Emberi Erőforrások Minisztériuma (a továbbiakban: EMMI) által közzétett fizetési számlára, 2/3-ad részét az érintett országos sportági szakszövetség által közzétett fizetési számlára – a 15 munkanapon belüli határidőben **átutalja**.

Az állami adó- és vámhatóság a **MOB támogatása esetén** az átutalandó összeg 1 százalékát a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utalja át.⁷³

⁷¹ Tao. tv. 24/A. § (6) bekezdés

⁷² Tao. tv. 24/A. § (11) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

Átutalás a kedvezményezett(ek) részére

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

- a kedvezményezett célokhoz kapcsolódóan kiállított igazolásokat⁷⁴ 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 adó tartozása 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”⁷⁵.

Filmalkotás, előadó-művészeti szervezet támogatása esetén az igazolás papír alapon kerül kiadmányozásra, így azt személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére (ide nem értve az MNF Zrt. részére tett felajánlásokat). A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a jelen nyomtatvány elektronikus elküldésének napján kell megtörténnie. Látvány-csapatsport támogatása esetén az igazolás kiállítója elektronikus úton megküldi az igazolást az adóhatóság részére, így azt a felajánlónak nem kell csatolni a nyomtatványhoz.

Az állami 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 állami adó- és vámhatóság.

Amennyiben az állami 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 állami adó- és vámhatóság az arányosan csökkentett összeget utalja át, vagy – nullára történő mérséklés esetén – átutalást nem teljesít⁷⁶.

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

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

- **87,5 százalékának** a nyilatkozat(ok)hoz csatolt igazolások szerinti
 - **99 százalékát** a nyilatkozatban megjelölt kedvezményezett,

⁷⁴ Az MNF Zrt. részére történő adó-felajánlás esetének kivételével

⁷⁵ Tao. tv. 24/A. § (13) bekezdés

⁷⁶ 55. Információs Füzet: A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelkezős az adóról)

- **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.

Amennyiben az állami 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-nek⁷⁷,
- előadó-művészeti szervezet, látvány-csapatsport támogatása esetén az EMMI-nek átutalja⁷⁸.

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 jóváírással⁷⁹.

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 címen 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 jogcímen⁸⁰ 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 (1801-RNYIL)

Ezen a lapon a **1801-RNYIL-01, 1801-RNYIL-02, 1801-RNYIL-03 lapok összesített adata szerepel**, amelyet a program automatikusan kiszámol (amennyiben be van kapcsolva a

⁷⁷ Az MNF Zrt. részére teljesítendő átutalás az NMHH által kiállított igazolásban szereplő összeget meghaladó adó-felajánlások figyelembevételével történik

⁷⁸ Tao. tv. 24/A. § (22) bekezdés

⁷⁹ Tao. tv. 23. § (7) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés, 22/A. §, 22/B. § alapján

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**.

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 1801-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 2018. adóévre bevallott 22.000 ezer forint adóelőleg-kötelezettsége 50 százalékról, azaz 11.000 ezer forintról rendelkezett a 18RENDNY adatlapon, amely összeget az állami adó- és vámhatóság – a feltételek teljesülése miatt – át is utalt a kedvezményezett(ek) részére. Ha az adózó 20.000 ezer forint várható 2018. adóévi fizetendő adóval kalkulál, akkor a 1801. számú bevallásában maximum $[(20.000 \times 80\%) - 11.000]$ 5.000 ezer forintról tehet felajánlást.*

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Látvány-csapatsport támogatása)
(1801-RNYIL-01)**

Figyelem a 1801-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-csapatsport Tao. tv. 24/A. § (3) bekezdés c) pont szerinti adó-felajánlás összegét.

F) Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport 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 részét⁸¹. A 141. sor adószám mezőjébe a sportpolitikáért felelős minisztérium adószámát kell minden esetben feltüntetni, és önálló fizetési számlaszámnak pedig a 100320000-01425190-00000000 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)⁸².

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,

⁸¹ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁸² Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

- 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;

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 - kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszakszervezet hivatásos sportolót alkalmaz -,
- 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 összeegyeztethetőségéről 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 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 – kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;

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)
(1801-RNYIL-02)**

Figyelem a 1801-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 kódockója” 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)
(1801-RNYIL-03)**

Figyelem a 1801-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 kódockója” 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 1801-02-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 az Szja tv. szerinti személygépkocsi – ide nem értve a környezetkímélő (tehát az elektromos és a nulla emissziós) személygépkocsit – amely⁸³

1. nem magánszemély tulajdonában áll, továbbá
2. 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 el⁸⁴.

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 adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya a pénzügyi lízingbe 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, 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

⁸³ Szja tv. 3. § 45. pont

⁸⁴ Gjt. 17/A. §

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 személygépkocsi vagyongazdálkodói jogával rendelkezik. Amennyiben a személygépkocsi kapcsán a vagyongazdálkodói jog mellett használati jog is fennáll, az adó alanya a használati jog jogosítottja⁸⁵.

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.

A cégautóadó alanya 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 vett hatósági nyilvántartásban szereplő (tehát magyar rendszámú) személygépkocsi esetében az adókötelezettség a tulajdonszerzés, illetve a pénzügyi lízingbe 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 visszaadja.
- Ha a hatósági nyilvántartásban szereplő (magyar rendszámú) személygépkocsi magánszemély tulajdonában áll, vagy azt magánszemély vette pénzügyi lízingbe, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után a tulajdonos, a pénzügyi lízingbe 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 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 személygépkocsi után költséget már nem kíván

⁸⁵ Gjt. 17/B. §

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 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. A magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe 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 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.⁸⁶

Összefoglalva tehát az adókötelezettség megszűnésének okait:

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. A magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe 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 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.

⁸⁶ Gjt. 17/C. §

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, köztisztviselő, nonprofit gazdasági társaság kizárólag – a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló törvény szerinti – súlyosan fogyatékos magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltet,** ha működési szabályzatából, gazdálkodásából - az összes körülmény figyelembevételével - egyértelműen megállapítható, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik,
- amelyet kizárólag az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdése vagy 16. §-a szerinti 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 vagyongazdálkodási vagy használati jogát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. más személynek vagy szervezetnek nem adja át⁸⁷.

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.⁸⁸

Az adó mértéke

A fizetendő adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján⁸⁹:

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

⁸⁷ Gjt. 17/D. §

⁸⁸ Gjt. 17/A. § (2) bekezdés

⁸⁹ Gjt. 17/E. §

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 tett⁹⁰.

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 negyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni. A Gjt. 17/D. § szerint mentes személygépkocsi adóját nem kell megállapítani, arról nem kell bevallást adni⁹¹.

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 2018. 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 kötelezettségekre is az Art. 33. § (3)-(12) bekezdéseinek rendelkezései alkalmazandóak.

Az adóból származó bevétel a központi költségvetés bevétele⁹².

⁹⁰ Gjt. 17/F. §

⁹¹ Gjt. 17/G. §

⁹² Gjt. 17/G. § (3) bekezdés

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 2018.02.05-én megszűnik. A megszűnést követően azonban magánszemélyként vallja továbbra is a cégautóadót.

Ebben az esetben az egyéni vállalkozó 2018.01.01-2018.02.05-ig tartó időszakra vonatkozóan beadja a soron kívüli (bevallás típusa: „E”) bevallását és a 02-as lapon a negyedév első (a oszlop) és második hónapja (b oszlop) sorok fognak adatot tartalmazni, majd 2018.01.01-2018.03.31-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.

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 (d 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 (g 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 (j 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 1801-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 1801-EUNY lap kitöltése (nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie⁹³, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1801-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

⁹³ Art. 195. §

- 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

1. számú függelék

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 előfizetéses televízió kivételével
60.20.32-ből	Pornográf tartalmú előfizetéses 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 előfizetéses műsor kivételével
60.20.14-ből	Pornográf tartalmú egyéb előfizetéses 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