

# **Kitöltési útmutató a 18TFEJLH bevallási nyomtatványhoz**

## **Jogsabályi háttér**

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2017. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban Áfa törvény)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eat.)

## **Általános tudnivalók**

### **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](http://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.

### **Képviselőt bejelentése:**

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselőt bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://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](http://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.

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

**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.<sup>1</sup>

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.<sup>2</sup>

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.<sup>3</sup>

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.

**Adózoói 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.<sup>4</sup>

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

**Önellenőrzés:** A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.<sup>5</sup>

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.<sup>6</sup>

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

---

<sup>1</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>2</sup> Art. 7. § 22. pont

<sup>3</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

<sup>4</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>5</sup> Art. 54. §

<sup>6</sup> Art. 56. § (3)

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.<sup>7</sup>

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.<sup>8</sup>

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

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést a főlap (E) blokkjában kell jelölni**.

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

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

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

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

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

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.<sup>9</sup>

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 előjel is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

---

<sup>7</sup> Art. 54. § (5)

<sup>8</sup> Art. 55. §

<sup>9</sup> Art. 203. § (2)

## **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 összege adatmezőt üresen kell hagyni.

### **Az önellenőrzési pótlék számítása**<sup>10</sup>

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell<sup>11</sup>.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.<sup>12</sup>

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része<sup>13</sup>, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese<sup>14</sup>.

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.<sup>15</sup>

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.<sup>16</sup>

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](http://www.nav.gov.hu) internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

---

<sup>10</sup> Art. 211-214. §

<sup>11</sup> Art. 57. § (3)

<sup>12</sup> Art. 211. § (2)

<sup>13</sup> Art. 212. § (1) bekezdés

<sup>14</sup> Art. 212. § (1a) bekezdés

<sup>15</sup> Art. 212. § (2)

<sup>16</sup> Art. 212. § (3)

## **A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.<sup>17</sup>**

Amennyiben csak az önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni, és jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 12. sor „Önellenőrzési pótlék összege” b) oszlopába kerülhet adat, az a) oszlopot pedig üresen kell hagyni. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

### **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.

### **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. 52. §-ában 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.<sup>18</sup>

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 társasági jog egyes

---

<sup>17</sup> Art. 57. § (1)

<sup>18</sup> Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.<sup>19</sup>

### **Az adó megállapítása és megfizetése**

A turizmusfejlesztési hozzájárulást a következő számlára kell megfizetni:

**10032000-01079122**

**NAV Turizmusfejlesztési hozzájárulás bevételi számla**

**Adónem kód: 310**

### **A bevallás garnitúra a következő bevallási lapokból áll:**

18TFEJLH főlap  
18TFEJLH-EUNY nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

### **Részletes tájékoztató**

#### **18TFEJLH bevallás főlapjának kitöltési útmutatója**

### **Azonosítás (B) blokk**

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

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!

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

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók (vagy helyrajzi szám - hrsz.) 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 telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot azoknak az adózóknak kell kitölteni, akiknek/amelyeknek az elektronikus úton benyújtott bevallásukkal kapcsolatban az állami adó-

---

<sup>19</sup> Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

és vámhatóság hibalistával kiértésítő levelet (kiértésítést) küldött vissza, és ezt a hibás bevallást kívánják javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértésítés 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.

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

### **(C) blokk**

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

A bevallási időszak általános esetben az adómegállapítási időszak első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

**Ha még nem nyújtott be** az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 18TFEJLH bevallást, akkor a „**Bevallás jellege**” kódkockát hagyja **üresen**. A „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), illetve „O” betűt, ha önellenőrzésként küldi be a bevallást.

**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.

A bevallás gyakorisága **havi, negyedéves és éves** lehet. Havi jelölése H, negyedéves jelölése N, éves jelölése E, melyet a főlap (C) blokkjában a Bevallás gyakoriság mezőben kell feltüntetni.

Az éves bevallásra kötelezett adózónak az évközi áttérési kötelezettségek indokolására szolgáló kódkockákat is a főlap (C) blokkjában kell megjelölnie „X”-szel, összhangban a bevallás időszakával is. Ezek a rovatok a következők: **„Küszöbérték-túllépés éves bevallásra**

**kötelezett adóalany esetén”, „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás”, „Közösségi adószám évközi megállapítása miatt törtidőszaki bevallás éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”.**

## **(D) blokk**

### **1. sor: Turizmusfejlesztési hozzájárulás**

Ebben a sorban a turizmusfejlesztési hozzájárulás alapját és az összegét kell szerepeltetni.

Hozzájárulás-köteles az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban Áfa törvény) 3. számú mellékletének II. részében foglalt táblázat 3. pontja szerinti szolgáltatás (a továbbiakban: hozzájárulás-köteles szolgáltatás) ellenérték fejében történő nyújtása. A fentiek szerint a turizmusfejlesztési hozzájárulást az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (**TESZOR'15 56.10-ből**) mint szolgáltatás után kell megfizetni.<sup>20</sup>

A hozzájárulás fizetésére kötelezett a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó személy vagy szervezet.

#### **A hozzájárulás alapja és mértéke:**

A hozzájárulás alapja a hozzájárulás-köteles szolgáltatás általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa) nélküli ellenértéke.<sup>21</sup>

A hozzájárulást azon hozzájárulás-köteles szolgáltatásnyújtás után kell az önadózás szabályai szerint megállapítani és bevallani, amelyről kiállított

- a) számlán, számviteli bizonylaton vagy ezek hiányában bármely más, a hozzájárulás-köteles szolgáltatásról kiállított okiraton feltüntetett teljesítési időpont vagy, ha a teljesítési időpontot nem tüntették fel, akkor a
- b) számla, számviteli bizonylat vagy a hozzájárulás-köteles szolgáltatásról kiállított más okirat kiállításának időpontja

az Eat. 261. § (6) bekezdése szerinti bevallási időszakra esik.<sup>22</sup>

#### **A hozzájárulás mértéke 4%.<sup>23</sup>**

Az Eat. 261. § (6) bekezdése szerint a turizmusfejlesztési hozzájárulás alanya bevallási kötelezettségét a rá irányadó Áfa bevallási időszak szerint, a bevallásra előírt határidőig teljesíti

- **havi** bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyhónapot követő hó 20-ig,**
- **negyedéves** bevallásra kötelezettek esetében **a tárgynegyedévet követő hó 20-ig,**
- **éves** bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követően, február 25-ig.**

Az adóalany bevallási kötelezettségét azon időszakra, amelyről Áfa bevallás benyújtására **nem köteles, a hozzájárulás-köteles szolgáltatásnyújtás Áfa törvény szerinti teljesítési időpontját követő év február 25. napjáig teljesíti.**

A hozzájárulás fizetésére kötelezett a hozzájárulást a bevallás benyújtására előírt határnapiig fizeti meg.<sup>24</sup>

---

<sup>20</sup> Eat. 261. § (1) bekezdés

<sup>21</sup> Eat. 261. § (3) bekezdés

<sup>22</sup> Eat. 261. § (5) bekezdés

<sup>23</sup> Eat. 261. § (4) bekezdés

<sup>24</sup> Eat. 261. § (6) bekezdés b) pontja



Abban az esetben, ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, bevallási kötelezettség sem terheli.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 8. § (2) bekezdése értelmében a csoportos áfa adóalanyiságot alkotó tagok önálló áfa-adóalanyisága a csoport létrejöttével megszűnik, azaz a tagok önállóan nem minősülnek az általános forgalmi adó alanyának. Ebből következően a tagoknak nincs önálló áfa bevallási kötelezettsége, a csoportos adóalanyok havonta kell áfa bevallást benyújtania az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 2. melléklet I/B/3.1.9. pontja értelmében. A csoportos adóalanyiság azonban kizárólag az áfa tekintetében irányadó, más adó, illetve kötelező jellegű befizetés, így a turizmusfejlesztési hozzájárulás szempontjából nem. Következésképpen a turizmusfejlesztési hozzájárulás alanya a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó személy, szervezet, vagyis csoportos adóalanyiság esetén a csoportos adóalany tagja, aki (amely) saját maga köteles e hozzájárulás bevallására és megfizetésére.

A turizmusfejlesztési hozzájárulás fizetésére kötelezett a bevallási kötelezettségét azon időszokról, amelyről áfa bevallás benyújtására nem köteles, a hozzájárulás-köteles szolgáltatásnyújtás Áfa törvény szerinti teljesítési időpontját követő év február 25. napjáig teljesíti. E rendelkezésből vezethető le az, hogy az áfa bevallásra nem kötelezett csoportos adóalany tag az őt saját személyében terhelő turizmusfejlesztési hozzájárulást az adott tárgyévben teljesített, hozzájárulás-köteles szolgáltatásai után évente egyszer, a tárgyévet követő év február 25-éig köteles bevallani.

Havi és negyedéves bevallásra kötelezettek esetében az év utolsó adó-megállapítási időszakának turizmusfejlesztési hozzájárulásáról is ezen a nyomtatványon kell bevallást tenni a tárgyévet követő év január 20-ig.

Ha az éves bevallásra kötelezett adózó a tárgyév utolsó negyedévében éri el a negyedéves vagy havi gyakoriságra vonatkozó küszöbértéket vagy a tárgyév utolsó negyedévében válik negyedéves bevallásra kötelezetté közösségi adószám megállapítása miatt, és így a teljes időszokról (2018.01.01.-2018.12.31.) kell elszámolnia, akkor az éves bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig kell az éves gyakoriság megjelölésével benyújtania, a (C) blokkban a küszöbérték túllépése vagy a közösségi adószám megállapítására vonatkozó kódkocka megjelölésével.

#### HAVI bevallási kötelezettség:

Havi bevallásra köteles áttérni a negyedéves áfa bevallás benyújtására kötelezett adóalany év közben, ha az elszámolandó általános forgalmi adója év elejétől – előjel helyesen – éves szinten összesítve pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. Az első havi bevallást arról a tárgynegyedévet követő hónapról kell benyújtania, amelyet megelőző, bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte.

Havi bevallásra köteles áttérni év közben az éves áfa bevallás benyújtására kötelezett adóalany, ha a tárgyévben az év elejétől – előjel helyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete pozitív előjelű és az 1 millió forintot elérte. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig -, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet a pozitív 1 millió forintos értékhatárt elérte, és ebben a bevallásban a főlap (C) blokkjában meg kell jelölnie a küszöbérték túllépés tényét jelző kódkockát. Az első

havi bevallást a tárgyévi első – törtidőszaki – bevallás záró dátumát követő hónapról kell benyújtania.

Amennyiben az éves bevallásra kötelezett adóalany részére ugyanazon negyedévben állapítanak meg – negyedéves bevallási gyakoriságot keletkeztető – közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való áttérési kötelezettség összeghatárát, akkor a havi gyakoriságra kell áttérnie.

#### NEGYEDÉVES bevallási kötelezettség:

Negyedéves bevallást benyújtania annak az áfa fizetésre kötelezett adózónak, amelyik az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott az állami adó- és vámhatóságtól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát.

Az éves bevallásról negyedéves bevallásra kell az adózónak áttérnie, ha a tárgyévben az év elejétől – előjel helyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a 250 ezer forintot elérte, vagy az Áfa tv. szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli összege az 50 millió forintot meghaladta, vagy az adóév közben az adóhatóság számára közösségi adószámot állapított meg.

Az évesről negyedéves bevallási gyakoriságra év közben áttérő adózónak a tárgyévi első bevallását a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig -, amelyben az értékhatárt elérte, vagy amelyben az állami adó- és vámhatóság közösségi adószámot állapított meg a számára. Ebben a bevallásban jelölnie kell a főlap (C) blokkjában a megfelelő kódokkockában, hogy küszöbérték túllépés vagy közösségi adószám megállapítás történt.

#### ÉVES bevallási kötelezettség:

Az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanyoknak valamely áttérési értékhatár évközi elérésekor, vagy közösségi adószám megállapítása miatti évközi áttérési kötelezettsége keletkezésekor az éves jelölésű bevallás főlapján a (C) blokkban kell jelölnie a küszöbérték túllépés vagy a közösségi adószám megállapítás tényét. Amennyiben az éves bevallásra kötelezett adóalany részére ugyanazon negyedévben állapítanak meg – negyedéves gyakoriságot keletkeztető – közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát, akkor a havi gyakoriságra kell áttérnie.

#### **(E) blokk (Önellenőrzés)**

Az (E) blokk akkor tölthető ki, ha a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellegénél önellenőrzést ("O"-t) jelölt.

A főlap (D) blokkjában feltüntetett adókötelezettség önellenőrizhető az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül.

Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

#### **18TFEJLH-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat)**

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.<sup>25</sup>

A lapot csak a 18TFEJLH 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, illetve 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, illetve Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

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

- a) melyik az – az adókötelezettséget megállapító – jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve 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**

---

<sup>25</sup> Art. 195. §