

Kitöltési útmutató
a távközlési szolgáltatást nyújtók távközlési adójáról szóló
1991 jelű bevallásához

Jogszabályi háttér

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.)
- a távközlési adóról szóló 2012. LVI. törvény
- elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (a továbbiakban: Ehtv.)
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csódtv.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2019-ben **elektronikusan kell benyújtania**.

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.

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) „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.

Amennyiben valamelyik korábbi évre vonatkozó távközlési adókötelezettségét szeretné önellenőrizni (helyesbíteni), illetve pótolni, azt az adott évre vonatkozó '91 jelű bevallással teheti meg (pl. 2018. évre vonatkozóan a 1891 jelű nyomtatványon).

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózái javítása, önellenőrzése

Javítás

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

Lehetőség van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra való felhívást tartalmazó értesítő levél bal felső részében található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban. Helyesbítő, illetve önellenőrző bevallások esetében is küldhető javító bevallás, ha a helyesbítésnek/önellenőrzésnek szánt bevallást a NAV hibásnak találta és arról értesítést küldött. **Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról az ügyfélkapun/cégkapun keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.**

Adózái javítás

A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallást követően, ugyanarra az időszakra csak adózái javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten bevallás. Adózái javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó neve, székhelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Adózái javítás (helyesbítés) az adóalap, illetve az adó (kölségvetési támogatás) összegében változást nem eredményez. 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.

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

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

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

Önellenőrzés¹

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

¹ Art 54. §

A megállapított vagy megállapítani elmulasztott adóalapot, adót, költségvetési támogatást az adózó önellenőrzés útján helyesbítheti az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után. Ugyanarra az időszakra adóalap, illetve adó módosítására kizárólag önellenőrzéssel van lehetőség.

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

A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallását legkésőbb – a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adó- és vámhatósághoz benyújtotta.

Az adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

A 1991 jelű nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás is.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatvány 1991-02 jelű lapját kérjük kitölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – ha törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó, költségvetési támogatás igénylése. A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.

Fontos: Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell. Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1991-02 lap önellenőrzési blokk b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

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

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 határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg is rendezni.

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

A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű **1917 jelű nyomtatvány** benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, illetve – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Jogkövetkezmények

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. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Egyéb tudnivalók

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség, valamint – ha végrehajtási eljárás alatt áll – a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat

biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetve POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti. **A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a www.nav.gov.hu honlapján megtekinthető.**

Az adózónak **lehetősége van a papír alapon benyújtandó vagy a papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallásának a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő javítására is.** A javításnak ez a módja akkor lehetséges, ha az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges **ügyfél azonosító számmal.** A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer (ÜCC) a **+36 (80) 20-21-22-es** telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint pénteken 8:30-tól 13:30-ig hívható. Amennyiben nem rendelkezik az ügyfél azonosító számmal, a *Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cserjéhez* megnevezésű **TEL nyomtatvány** benyújtásával igényelheti az adó- és vámhatóságtól.

Távközlési adóval kapcsolatos általános információk

Az **adó alanya** az a távközlési szolgáltató, azaz Magyarországon távközlési szolgáltatás nyújtására jogosult természetes személy, jogi személy, egyéb szervezet, amelynek a távközlési szolgáltatás nyújtása során adóköteles tevékenysége keletkezik.

Az **adókötelezettség** a távközlési szolgáltatás nyújtásához, azaz a távközlési szolgáltató hálózatában indított hívások időtartamához, küldött üzenetek számához kötődik. A távközlési szolgáltatás alatt Magyarország területén lévő elektronikus hírközlő hálózaton nyújtott, az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti nyilvánosan elérhető telefonszolgáltatás, üzenetküldés értendő. A nyilvánosan elérhető telefonszolgáltatás olyan, bárki számára rendelkezésre álló elektronikus hírközlési szolgáltatás, amely belföldi vagy nemzetközi számozási tervben szereplő hívószám vagy hívószámok segítségével közvetlenül vagy közvetve lehetővé teszi belföldi vagy belföldi és nemzetközi hívások kezdeményezését és fogadását, valamint üzenet küldését.

Távközlési szolgáltatás: Magyarország területén lévő az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti elektronikus hírközlő hálózaton nyújtott, az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti nyilvánosan elérhető telefonszolgáltatás (ideértve az üzenet küldését lehetővé tevő szolgáltatást is);

Előfizető: a távközlési szolgáltatás igénybevételére kötött szerződésben előfizetőként megjelölt természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet, függetlenül attól, hogy a távközlési szolgáltatás ellenértékét a szolgáltató számára előre vagy utólag fizeti;

Szolgáltató: Magyarországon távközlési szolgáltatás nyújtására jogosult természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet;

Üzenet: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti sms, (rövid, szöveges üzenetszolgáltatás), illetve MMS (multimédiás üzenetküldés szolgáltatás);

Hívás: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti hívás; hívásnak minősül a nyilvánosan elérhető elektronikus hírközlési szolgáltatás igénybevételével megvalósított, kétirányú hangalapú kommunikációt lehetővé tevő csatlakozás;

Hívószám: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti bármely azonosító, amelyről az előfizető hívást kezdeményezhet;

Segélyhívás: az elektronikus hírközlésről szóló törvény szerinti segélyhívás, továbbá az európai harmonizált segélyhívószámra (116 111, 116 000, 116 123) indított hívás;

Adománygyűjtő szám: az elektronikus hírközlő hálózatok azonosítóinak nemzeti felosztási tervéről szóló rendelet szerinti adománygyűjtő szám;

Teszthívás, teszt-sms: a szolgáltató által – kizárólag a szolgáltató elektronikus hírközlő hálózata működésének ellenőrzését szolgáló hívószámra – indított hívás, küldött üzenet.

Benyújtási határidő

A szolgáltatónak az adót **havonta a hívást, üzenetküldést követő második hónap 20. napjáig** kell megállapítania, bevallania és az alábbi számlaszámra és adónemre megfizetnie:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01077010	NAV Távközlési adó bevételi számla	345

A bevallási és a befizetési kötelezettségek a következők szerint alakulnak:

Hívás, üzenetküldés időpontja	Bevallási időszak:	Bevallás benyújtásának és az adóbefizetés esedékességi időpontja:
2019. január	2019.01.01. – 2019.01.31.	2019. március 20.
2019 február	2019.02.01. – 2019.02.28.	2019. április 23.
2019. március	2019.03.01. – 2019.03.31.	2019. május 20.
2019. április	2019.04.01. – 2019.04.30.	2019. június 20.
2019. május	2019.05.01. – 2019.05.31.	2019. július 22.
2019. június	2019.06.01. – 2019.06.30.	2019. augusztus 21.
2019. július	2019.07.01. – 2019.07.31.	2019. szeptember 20.
2019. augusztus	2019.08.01. – 2019.08.31.	2019. október 21.
2019. szeptember	2019.09.01. – 2019.09.30.	2019. november 20.
2019. október	2019.10.01. – 2019.10.31.	2019. december 20.
2019. november	2019.11.01. – 2019.11.30.	2020. január 20.
2019 december	2019.12.01. – 2019.12.31.	2020. február 20.

Figyelem! Abban az esetben, ha a bevallás benyújtásának esedékességi napja munkaszüneti napra esik, a bevallást és az adó befizetését az azt követő első munkanapon kell teljesíteni. (Például 2019. augusztus 20. munkaszüneti napra esik, ezért a bevallást 2019. augusztus 21-ig kell benyújtani és az adó megfizetését is eddig a napig kell teljesíteni.)

Mentes az adó alól:²

- a) a segélyhívás,
- b) adománygyűjtő szám hívása,
- c) üzenetküldés adománygyűjtő számra,
- d) a teszhívás, teszt-sms,
- e) magánszemély előfizető hívószámáról indított hívások időtartamából havonta 10 megkezdett perc.

² 2012. évi LVI. törvény 6. §

Az adó alapja, -mértéke, -összege:

Az adó alapja a szolgáltató előfizetőjének előfizetéséhez, előfizetés hiányában a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról

- a) indított hívások időtartama;
- b) küldött üzenetek – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – száma.

Az adó mértéke:³

- a) 4. § a) pontja szerinti adóalap esetén, ha a hívást
 - aa) magánszemély előfizető előfizetéséhez tartozó hívószámról indítják, akkor hívásonként 2 forint/megkezdett perc,
 - ab) nem magánszemély előfizető előfizetéséhez vagy a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról indítják, akkor hívásonként 3 forint/megkezdett perc,
- b) a 4. § b) pontja szerinti adóalap esetén, ha az üzenet
 - ba) magánszemély előfizető előfizetéséhez tartozó hívószámról küldik, akkor 2 forint/darab,
 - bb) nem magánszemély előfizető előfizetéséhez vagy a szolgáltatóhoz tartozó hívószámról küldik, akkor 3 Ft/darab.

A hívószámról indított hívások, küldött üzenetek utáni adó összege nem lehet több, mint:

- a) magánszemély előfizető előfizetéséhez tartozó hívószám esetén 700 Ft/hó/hívószám,
- b) nem magánszemély előfizető előfizetéséhez és a szolgáltatóhoz tartozó hívószám esetén 5000 Ft/hó/hívószám.

A távközlési adóról szóló törvény külön nem rendelkezik arról, hogy a hivatkozott maximális adóösszegeket és az adómentességet az adott hónapon belül időarányosan kell figyelembe venni, ezért a törvény 5. § (2) bekezdésének a)-b) pontjának, illetve a 6. § e) pontjának rendelkezéseit önállóan kell alkalmazni, az arányosítás nem szükséges.

Ezek szerint amennyiben hónap közben történik változás az előfizető személyében – például oly módon, hogy nem magánszemély előfizető helyébe magánszemély előfizető lép vagy fordítva –, az adómaximum mértékét az egyes előfizetők (magánszemély/nem magánszemély) vonatkozásában – a hívószám azonosságától függetlenül – önállóan kell figyelembe venni, vagyis az adómaximumot előfizetőnként külön-külön kell értelmezni.

Ugyanez érvényes a magánszemély előfizető hívószámáról indított hívások időtartamának a 10 megkezdett perc havi adómentességével kapcsolatban is, ugyanis ez a szolgáltatókat a náluk fennálló előfizetések vonatkozásában önállóan illeti meg. Ezért ha a magánszemély előfizető hónap közben szolgáltatót vált, akkor mindkét szolgáltató adóalany külön érvényesítheti az adómentességet.

Az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény 111. §-a speciális szabályokat tartalmaz a közvetítőválasztásra. Közvetítőválasztás esetén – ha a kötelezett szolgáltató és a közvetítő szolgáltató (CPS szolgáltató) is a távközlési adótörvény szerinti távközlési szolgáltatást nyújt – mindkét szolgáltató adóalanynak minősül az általuk nyújtott szolgáltatás vonatkozásában a távközlési adótörvény alkalmazásában.

Az adókötelezettség szempontjából irreleváns, hogy a két szolgáltató szolgáltatása ugyanazon előfizető, illetve ugyanazon hívószám vonatkozásában áll fenn, az adókötelezettség ugyanis mindkét szolgáltató vonatkozásában önállóan értelmezendő.

³ 2012. évi LVI. törvény 5. § (1) bekezdés

Figyelemmel arra, hogy a magánszemély előfizetőhöz kötődő 10 perc/hívószám adómentessége valamennyi szolgáltatót a nála fennálló előfizetések vonatkozásában önállóan illeti meg, a kötelezett szolgáltató és a a CPS szolgáltató is önállóan érvényesítheti a hívószámonkénti 10 perces mentességet – függetlenül a hívószám azonosságától.

Ez irányadó a távközlési adóról szóló törvény 5. § (2) bekezdésében előírt adómaximumok tekintetében is, azaz – tekintet nélkül, hogy ugyanazon hívószámhoz kapcsolódóan egyes hívásirányokat az egyik, míg másokat a másik szolgáltató biztosít – a törvényi korlát minden szolgáltató esetében önállóan alkalmazandó, ami azt jelenti, hogy ebben az esetben sem kell arányosítani.

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

Bevallás lapjai:

- **1991** Főlap,
- **1991-01** Távközlési adó meghatározása,
- **1991-02** Önellenőrzés
- **1991-03** Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

A bevallás **főlapja**, valamint a **1991-01 jelű lap kötelezően benyújtandó.**

A bevallás **1991-02 és 1991-03 jelű lapját** csak abban az esetben kell benyújtani, ha önrevíziós bevallásként adja be a bevallást, valamint nyilatkozni szeretne arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió (a továbbiakban: EU) kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A bevallás főlapjának kitöltése

(B) blokk azonosításra szolgáló adatainak kitöltése, tartalma

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig elért, a távközlési szolgáltatót nyújtó tevékenységből származó adókötelezettségét módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Amennyiben a címnél helyrajzi számot ad meg, a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

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

Ügyintézőként a főlapon annak a személynek a nevét kérjük szerepeltetni, 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, az ő adatait kérjük feltüntetni. Ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek megadni.

(C) blokk kitöltése

Bevallási időszak:

Itt kell feltüntetni az adózó adó(üzleti)évének bevallási időszakát. Figyelemmel arra, hogy az adókötelezettségnek havonta kell eleget tenni, bevallási időszakként azt a hónapot kérjük feltüntetni, amelyben a kötelezettség keletkezik.

A bevallás jellegének meghatározása

Jelen bevallás az önellenőrzés, azaz az adó és költségvetési támogatás alapjának helyesbítésére is szolgál. A kötelezettség növekedés esetén az adózónak a bevallással egyidejűleg a befizetési kötelezettséget is teljesítenie kell.

A 1991 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell a főlapon.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként vagy késettként, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után kerül benyújtásra.

A kódkockába „O” **betűjelet** kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Amennyiben a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik, kérjük, **ne feledje a 1991-02 jelű lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt a ténnyt „X”-szel jelölni.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként/ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, a 1991-02 jelű lap (Önellenőrzés) (A) blokkjában** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzés vagy ismételt önellenőrzés esetén újra teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában történő jelölés mellett.

A bevallás típusának meghatározása

Adókötelezettségek teljesítése felszámolás, végelszámolás és kényszertörlesztés esetén, valamint az adóbevallás egyéb különös szabályai⁴

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást pedig a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.⁵
- b) 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 letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai

⁴ Art 12. §

⁵ Csódtv. 31. § (1) bekezdés a) pont

szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.

- c) Átalakulás esetén, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.
- d) Amennyiben jogutód nélkül, felszámolási eljárás vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, illetve az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell a bevallást benyújtani.
- e) Ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- f) A bevallást 30 napon belül kell benyújtani, ha az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik.
- g) A bevallást 30 napon belül kell benyújtani, ha az adózó EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkegyesítő társaságok határokön átnyúló egyesülésről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.
- h) 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. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- i) Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlés esetében 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.

Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.

A „**Bevallás típusa**” kódkockába kérjük, jelölje, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába:

- felszámolás esetén "F",
- végelszámolás esetén "V",
- átalakulás, szétválás, egyesülés esetén "A", (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is,
- szüneteltetés esetén "S",
- egyéb jogutód nélküli megszűnés, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében „M”,
- egyéni vállalkozói megszűnés esetén „E”,

- az EU más tagállamában illetősséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,
 - kényszertörlési eljárás esetén „D”
- betűjelet kérünk feltüntetni.

A „Bevallás fajtájának” meghatározása

A „Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

A kódkockában az alábbi értékek közül lehet választani:

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, a kódkockába „1”-et,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be, a kódkockába „2”-t kell írni;
- az **eljárás befejezésekor** a kódkockába „3”-t kérjük megjelölni.

A „Bevallás fajtája” kódkocka csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás típusa” kódkockában „D”, „F” vagy „V” betűjelet választott.

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a „Bevallás fajtája” kódkockába „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es, a másikat „2”-es kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája” kódkockában „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni. „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1”-es kódértéket kell beírni. Kényszertörlési eljárásra vonatkozóan a „3”-as kódérték nem használandó.

1991-01 jelű lap kitöltése Távközlési adó meghatározása

E lap **(A) blokkjában** a tájékoztató adatokat kell feltüntetni, a **(B) blokkban** pedig az adókötelezettséget kell levezetni.

Az adófizetési kötelezettséget ezer forintra kerekítve kell megállapítani. A hívószámról indított hívások időtartamát percben, a küldött üzenetek számát pedig darabszámban kérjük megadni. A lap kitöltésének megkezdésénél először az (A) blokkba kell az adatokat beírni, mivel az egyes sorokban feltüntetett adatok kerülnek át a (B) blokk 10. és a 11. sorába.

Az **1. sor** a) oszlopában a magánszemélyhez köthető, a b) oszlopban pedig a nem magánszemélyhez köthető **adóköteles** adatokat kérjük beírni - percben. A c) oszlopban az a) és a b) oszlopban kimutatott adatok összesen értékét kell szerepeltetni. **Az a) és a b) oszlopba írt összegnek meg kell egyeznie a (B) blokk 10. sor a) és b) oszlopába írt értékkel.**

A **2. sor** a) és b) oszlopaiba a magánszemélyhez köthető, illetve magánszemélyhez nem köthető **nem adóköteles** (adómentes) hívások időtartamát kell szerepeltetni. Ide tartoznak a segélyhívások, adománygyűjtő szám hívások, teszhívások, a magánszemély előfizető hívószámáról indított hívások időtartamából havonta 10 megkezdett perc, továbbá a magánszemély esetében az előfizető előfizetéséhez tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett hívások megkezdett percei, valamint a nem magánszemélyek esetében az előfizető előfizetéséhez és a szolgáltatóhoz tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett hívások megkezdett percei.

A c) oszlopba az a) és b) oszlopokban szereplő adatok összesen értékét kell feltüntetni.

A **3. sor** a) oszlopába a magánszemélyhez köthető, a b) oszlopba pedig a nem magánszemélyhez köthető **adóköteles üzenetek** darabszámát kell beírni. A c) oszlopban az a) és a b) oszlopokban szereplő adatok összesen darabszámát kell feltüntetni, mely adatnak egyeznie kell az **(B) blokk 11. sorának a) és b) oszlopában** feltüntetett adattal.

A **4. sor** a) és b) oszlopában a magánszemélyhez köthető, illetve magánszemélyhez nem köthető **nem adóköteles** (adómentes) üzenetek darabszámát kell szerepeltetni. Ide tartozik az üzenetküldés adománygyűjtő számra, teszt-sms, a magánszemély esetében az előfizető előfizetéséhez tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett üzenetek darabszáma, valamint a nem magánszemélyek esetében az előfizetéshez és a szolgáltatóhoz tartozó maximális adóösszeget meghaladóan kezdeményezett üzenetek megkezdett száma.

A c) oszlopba az a) és b) oszlopokban szereplő adatok összesen értékét kell feltüntetni.

A **1991-01** jelű lap **(B) blokkja** az adó megállapítására szolgál az adóalap, valamint az adó összegének feltüntetésével.

A **10. sorban** az **adóköteles hívások** (adóalap) időtartamát kell beírni. Az a) oszlopban a magánszemélyhez köthető adóköteles adatokat percben, a b) oszlopban a nem magánszemélyhez köthető adatokat kérjük szerepeltetni. Ezen összegeknek meg kell egyeznie az (A) blokk 1. sorának a), illetve b) oszlopába írt összeggel. A c) oszlopban az adót kérjük feltüntetni, ezer forintra kerekítve.

A **11. sor a küldött, adóköteles üzenetek** – szolgáltatóval kötött szerződés szerint számított – számát kérjük jelölni. Az a) oszlop magánszemélyhez köthető, a b) oszlop pedig a nem magánszemélyhez köthető adatokat tartalmazza. Az adatoknak meg kell egyeznie az (A) blokk 3. sorának a), illetve b) oszlopába írt darabszámmal. A c) oszlopban az adót kérjük szerepeltetni, ezer forintra kerekítve.

A **12. sorban** a 10. és 11. sorok c) oszlopaiba írt együttes értékét kérjük beírni.

1991-02 jelű lap kitöltése Önellenőrzés

Az **(O) blokkban** kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be.

Ne feledje ebben az esetben a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést is („O”) jelölni.

Az **(A) blokkban** az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételten ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is be kell írni, még abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Amennyiben az önellenőrzés célja a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése, az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni.

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlék összegét az alábbi adónemre és számlára kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék kizárólag önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható. A **02-es lap 1. sorában** az adóköteles hívások adókötelezettségének a változását kérjük jelölni. Az a) oszlopban az adóalap változását percben, a b) oszlopban az adókötelezettség változását ezer forintban kérjük megállapítani.

A **2. sorban** az adóköteles üzenetek adókötelezettségének változását kell feltüntetni. Az a) oszlopban az adóalap változását darabszámban, a b) oszlopban az adókötelezettség változását ezer forintban kérjük jelölni.

A **3. sor** összesen adatokat tartalmaz, melyben a b) oszlop 1. és a 2. sorainak együttes értéke szerepel.

A **4. sor** c) oszlopában akkor szerepelhet adat, ha a 3. sor b) oszlopában pozitív érték lett beírva, továbbá, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzéséről van szó**. Ez esetben kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése során kérjük e lap (O) blokkját X-szel jelölni.

1991-03 jelű lap kitöltése

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály

E lapot kell kitölteni, amennyiben az önellenőrzés oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az EU általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot kizárólag a 1991 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani. Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, az adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében jelölni kell a 1991-03 jelű lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az EU kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő **2. sorban** kell megadnia az adónem kódját, melynek értéke 345 és 215 lehet.

A **3. sorban** az adónem nevét kell szerepeltetni, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes, illetve az EU általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály.

A **(C) blokkban** lévő **4-25. sorokban** az adózónak részleteznie kell, hogy

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az EU valamely kötelező jogi aktusába, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az EU 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.