

# **Kitöltési útmutató a bevándorlási különadó bevallására szolgáló 1997 számú bevalláshoz**

## **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 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 módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény (a továbbiakban: Ead.)

## **ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK**

### **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](http://www.nav.gov.hu)) az „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

### **A bevallás benyújtásának módja**

A 1997 bevallás elektronikus úton és papír alapon is benyújtható az állami adó- és vámhatóság részére.

A nyomtatvány kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó kitöltési útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok*).

### **Bevallás benyújtása elektronikus úton**

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.” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson 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)) az „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 alá<sup>1</sup>.

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](http://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, amelyekből 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 kód-kockában „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett<sup>2</sup> és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kód-kockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével<sup>3</sup> – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kód-kockában „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 kód-kockában „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!**

---

<sup>1</sup> Air. 14-15. §

<sup>2</sup> Air. 17. §

<sup>3</sup> Air. 14-17. §

## **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 alapítja meg.<sup>4</sup>

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, adózoí javítása (helyesbítése), önellenőrzése, pótlása**

A 1997 számú bevallás elévülési időn belül történő javítására, adózoí javítására (helyesbítésére), önellenőrzésére, illetve pótlására ugyanezen számú nyomtatvány kitöltésével van lehetőség.

### **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 adóvisszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.<sup>5</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>6</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>7</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, amely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

---

<sup>4</sup> Air. 49. § (7) bekezdés

<sup>5</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>6</sup> Art. 7. § 22. pont

<sup>7</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

## **Adózái javítás (helyesbítés)**

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.<sup>8</sup>

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

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege 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 Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

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

## **Önellenőrzés**

A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.<sup>9</sup>

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.<sup>10</sup>

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.<sup>11</sup>

---

<sup>8</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>9</sup> Art. 54. §

<sup>10</sup> Art. 56. § (3) bekezdés

<sup>11</sup> Art. 54. § (5) bekezdés

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>12</sup>

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában „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” – a továbbiakban ’17 számú – nyomtatvány 1. 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>13</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 blokkban 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 feltün-

---

<sup>12</sup> Art. 55. §

<sup>13</sup> Art. 203. § (2) bekezdés

tetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék összege adatmezőt üresen kell hagyni.

### **Az önellenőrzési pótlék számítása<sup>14</sup>**

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell<sup>15</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>16</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>17</sup>, illetve ugyanazon bevallás ugyanazon adatának ismételt önellenőrzése esetén annak másfélszerese<sup>18</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>19</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>20</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.

### **A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.<sup>21</sup>**

Amennyiben csak az önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni, és jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak „Az önellenőrzési pótlék (215)” megnevezésű 12. sor „Önellenőrzési pótlék összege” (b) rovatába kerülhet adat, az (a) rovatot pedig üresen kell hagyni. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az

---

<sup>14</sup> Art. 211-214. §

<sup>15</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

<sup>16</sup> Art. 211. § (2) bekezdés

<sup>17</sup> Art. 212. § (1) bekezdés

<sup>18</sup> Art. 212. § (1a) bekezdés

<sup>19</sup> Art. 212. § (2) bekezdés

<sup>20</sup> Art. 212. § (3) bekezdés

<sup>21</sup> Art. 57. § (1) bekezdés

újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

## **Soron kívüli bevallási kötelezettségek**

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással, vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan **oron 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.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül.<sup>22</sup>

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról 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 változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján **egyesül**.<sup>23</sup>

## **Bevándorlási különadó (alanya, alapja és mértéke, az adó megfizetése, határidők)**

Bevándorlási különadó-köteles a bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatása vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatása.<sup>24</sup>

Bevándorlást segítő tevékenységnek minősül minden olyan program, akció, tevékenység, amely közvetlenül vagy közvetve a bevándorlás (az emberek véglegesnek szánt áttelepülését lakóhelyük szerinti országból másik országba, ide nem értve a szabad mozgás és tartózkodás

---

<sup>22</sup> Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

<sup>23</sup> Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

<sup>24</sup> Ead. 253. § (1) bekezdés

jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény 1. § (1) bekezdés szerinti eseteket) előmozdítására irányul, és

- a) média kampányok, média szemináriumok folytatása, és az abban való részvétel;
- b) oktatásszervezés;
- c) hálózatépítés és működtetés vagy
- d) bevándorlást pozitív színben feltüntető propaganda tevékenység

keretében valósul meg<sup>25</sup>.

### **A bevándorlási különadó alanya**

A bevándorlási különadó alanya **a bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatását vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatását végző szervezet**, ide nem értve a pártot és pártalapítványt, továbbá azt a szervezetet, amelynek mentességét nemzetközi szerződés vagy viszonosság biztosítja. A viszonosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszternek a külpolitikáért felelős miniszterrel egyetértésben kialakított állásfoglalása az irányadó.<sup>26</sup>

**Az adó alanya elsődlegesen az anyagi támogatást nyújtó szervezet**, amely egyben legkésőbb a támogatás nyújtását követő hónap 15. napjáig (az adóbevallásra nyitva álló törvényes határidő utolsó napjáig) **köteles nyilatkozni a támogatás címzettje felé, hogy a bevándorlási különadóját teljes körűen bevallotta.**

**A bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet** (a támogatás címzettje) **válik adóalanná, ha az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15. napjáig nem rendelkezik a támogatást nyújtó előző bekezdés szerinti nyilatkozatával.**

### **A bevándorlási különadó alapja és mértéke**

A bevándorlási különadó alapja

- a) a támogatást nyújtó szervezet esetén a nyújtott anyagi támogatás összege,
- b) a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) esetén a bevándorlást segítő tevékenység végzése során felmerült költség.<sup>27</sup>

A bevándorlási különadó **mértéke a bevándorlási különadó alapjának 25%-a.**<sup>28</sup>

### **Az adó megfizetése**

A bevándorlási különadót a következő számlára kell megfizetni:

**10032000-01079139**  
**NAV Bevándorlási különadó bevételi számla**  
**Adónem kód: 416**

---

<sup>25</sup> Ead. 253. § (2) bekezdés

<sup>26</sup> Ead. 253. § (5) bekezdés

<sup>27</sup> Ead. 253. § (3) bekezdés

<sup>28</sup> Ead. 253. § (4) bekezdés



## Határidők

A bevándorlási különadót

- a támogatást nyújtó szervezetnek az anyagi támogatás nyújtását követő hónap **15. napjáig, vagy**
- a támogatás címzettjének az anyagi támogatás felhasználását követő hónap **15. napjáig kell**

megállapítani, bevallani és ezzel egyidejűleg megfizetni.<sup>29</sup>

Felhívjuk a figyelmet a fentiekben túlmutató kötelezettségre, amely szerint a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) a támogatást nyújtó szervezettől kapott – előzőekben részletezett – nyilatkozatot a kézhezvételt követő hónap **15. napjáig köteles benyújtani az állami adóhatósághoz a támogatást nyújtó nevének, levélcímének, más ismert azonosító adatának és a támogatás összegének egyidejű közlésével.** Amennyiben az állami adóhatóság megállapítja, hogy a **nyilatkozat valótlan,** akkor a támogatást nyújtó adóalanyt határozatban kötelezi a be nem vallott adó, továbbá annak **50%-át kitevő adóbírság** megfizetésére.<sup>30</sup>

## A bevallás garnitúra részei

1997	főlap
1997-EUNY	nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály.

## RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

### A 1997 bevallás főlapjának kitöltése

Felhívjuk figyelmét, hogy azokban a rovatokban, ahol nincs előnyomva a „+”, illetve a „-” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet. Azokban a sorokban, ahol a „+” **előjel előnyomott,** és az adat negatív, ott kérjük az összeg rovatban a „-” **előjel** feltüntetését.

## Kerekítés

**A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 499 Ft esetén a beírandó összeg 641, illetve 641 500 Ft esetén 642.

## Hivatal (A) blokk

A főlap (A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

---

<sup>29</sup> Ead. 253. § (8) bekezdés

<sup>30</sup> Ead. 253. § (9) bekezdés

## **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 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.

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- és vámhatóság hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza, és ezt a hibás bevallást kívánják javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, amelyet a kiértécsítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

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 szükséges jelölni, hogy **a bevallást a támogatást nyújtó szervezetként vagy a támogatás címzettjeként kívánja benyújtani**. A két jelölőnégyzet együttesen nem jelölhető, továbbá helyesbítés és önellenőrzés keretében nem módosítható.

### ***Bevallási időszak***

A főlap (C) blokkjában – többek között - a **bevallási időszakot** kell feltüntetni, amely kizárólag havi időszak lehet.

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

### ***Bevallás jellege***

**Ha még nem nyújtott be** az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 1997 számú bevallást, akkor kérjük, hogy a **„Bevallás jellege”** kódkockát hagyja **üresen**. „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), illetve „O” betűt, ha önellenőrzésként küldi be a bevallást.

## ***Bevallás típusa***

A „**Bevallás típusa**” kódkockában 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 kódkockában:

- felszámolás esetén „**F**”,
- végelszámolás esetén „**V**”,
- átalakulás, egyesülés, és szétválás „**A**”,
- egyéb megszűnés esetén „**M**”,
- kényszertörlési eljárás „**D**”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „**B**” betűjelet

kérünk feltüntetni.

## ***Bevallás fajtája***

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**”-at.

## **(D) blokk**

### **1. sor: Bevándorlási különadó**

Ebben a sorban a bevándorlási különadó alapját és az összegét kell szerepeltetni.

## **(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.

## **1997-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat)**

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.<sup>31</sup>

A lapot csak a 1997 számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani.

---

<sup>31</sup> Art. 195. §

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, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1).

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

A (B) blokkban lévő **2. sorban** kell megadnia az adónem kódját, a **3. sorban** pedig az adónem nevét, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes, illetve Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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 a(z) – adókötelezettséget megállapító – jogszabály, amellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**