

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 2001 számú bevalláshoz

Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a 2001. számú bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
A képviseleti jogosultság bejelentése	3
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	4
7. Hogyan módosítható a bevallás?	5
8. Mik a jogkövetkezmények?	9
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	9
10. További információ, segítség	9
11. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények	10
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	13
II. Részletes tájékoztató	15

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2001. számú bevallás?

A 2001 számú nyomtatványon

- a rehabilitációs hozzájárulást,
- az Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettségét és
- a cégautóadót

kell **bevallani, helyesbíteni, önellenőrizni, pótolni.**

Ugyanezen a nyomtatványon kell továbbá

- a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) szerinti beszámoló készítésére áttérő adózók **várható éves adózás előtti eredményéről, adóalapjáról és fizetendő adójáról szóló negyedéves adatszolgáltatását¹ benyújtani.**

2. Kire vonatkozik?

A 2001-es bevallást annak az adózónak kell benyújtania a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV), aki a **bevalláson szereplő bármely adónemnek alanya** az adott időszakban.

A bevallást – vagy az azzal egyenértékű, úgynevezett NY űrlapot – **akkor is be kell nyújtani, ha az adott adónemen fizetendő adó nem keletkezett.**

A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus űrlapon (NY) - a bevallás benyújtására előírt határidőig – nyilatkozik arról, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett. Nem lehet azonban az NY űrlappal kiváltani a soron kívüli bevallást, továbbá felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés esetén a tevékenységet lezáró adóbevallást, valamint a felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés befejezésekor benyújtandó adóbevallást.

Egy időszakra csak egy bevallást kell benyújtani, akkor is, ha a benyújtó többféle tevékenységet egy vagy több telephelyen folytat.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2001 bevallást **papíron és elektronikusan is be** lehet nyújtani a NAV-hoz.²

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

¹ A Tao. tv. 18/D. § (4) bekezdése szerinti adatszolgáltatás.

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CL. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni.

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja. Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV-igazgatóságához eljuttatni.

A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia.

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A képviselő bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2001 számú** bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Rehabilitációs hozzájárulás

- A rehabilitációshozzájárulás-előleget az I-III. negyedévben, a negyedévet követő hó 20-áig kell bevallani és befizetni.
- A befizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25-éig kell bevallani és befizetni.³

A 2020. évi LVIII. törvény 34. § (9) bekezdése szerinti rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett esetében a rehabilitációs hozzájárulás mértéke az Mmtv. 23. § (5) bekezdése szerinti hozzájárulás mértékének kétharmada. A (9) bekezdés szerinti rehabilitációs hozzájárulás fizetésére kötelezett a rehabilitációs hozzájárulásra 2020 második, harmadik és negyedik negyedévre előleget nem fizet.⁴

A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény szerint rehabilitációs hozzájárulás fizetésre kötelezett légitársaságokban tevékenykedő kifizető 2020. május 1-jétől a veszélyhelyzet megszűnésének napját magában foglaló hónap utolsó napja közötti időszak, de legfeljebb 2020. december 31-ig terjedő időszak hónapjaira arányosan jutó hozzájárulás fizetési kötelezettség alól mentesül, azzal, hogy a rehabilitációs hozzájárulásra a fizetésre kötelezett a 2020. évben további előleget nem fizet.⁵ (Tekintettel arra, hogy a veszélyhelyzet 2020. június 18-án megszűnt, ezért a kedvezmény a 2020. május 1-jétől 2020. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozik.)⁶ A feltételeknek megfelelő adózói kört 2020. május 1-jétől 2020. június 30-ig terjedő időszakra nem terheli rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség, de előleg-fizetési kötelezettségük a teljes II. illetve 2020. év további negyedévei tekintetében sem áll fenn.

A koronavírus-világjárvány második hullámában a nemzetgazdasági hatások kezelése érdekében a rehabilitációs hozzájárulási kötelezettségre is vonatkozó, kedvezményt biztosító új részletszabályozás lépett életbe, melyet „a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről” szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) tartalmaz.

A Korm. rendelet értelmében a rehabilitációs hozzájárulásra kötelezett 2020. év november és december hónapjára arányosan mentesül az Mmtv. 23 §. (5) bekezdés alapján megállapított fizetési kötelezettsége alól.

Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettsége

- Az Eximbank Zrt.⁷ a tárgynegyedévet követő hó 20-áig fizeti be az elszámolás szerinti kötelezettségét.

Cégautóadó

- A cégautóadót negyedévenként, a negyedévet követő hónap 20-áig kell bevallani és befizetni.

IFRS szerinti adatszolgáltatásra áttérő adózók adatszolgáltatása

- Az adatszolgáltatást az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben negyedévente, a negyedévet követő hónap 20-áig kell teljesíteni.

³ Art. 3. számú melléklet I./Határidők

⁴ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (5) bekezdés

⁵ 2020. évi LVIII. törvény 37. § (4) bekezdés

⁶ 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet 1. §

⁷ 16/1998. (V. 20) PM rendelet 4. § (5) bekezdés

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁸

6. Hogyan lehet fizetni?

A rehabilitációs hozzájárulást, az Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettségét valamint a cégautó adót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-06056281	NAV Rehabilitációs hozzájárulás bevételi számla	119
10032000-01076277	NAV Egyéb kötelezettségek bevételi számla	211
10032000-01076167	NAV Cégautóadó bevételi számla	241

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren** (EFER) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén **átutalással** fizetheti be.

A befizetési módokról a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.⁹

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Bankkártyás adófizetés című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹⁰

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A bevallás összegadatait **ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹¹ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „±” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

⁸ Air. 52. § (4) bekezdés

⁹ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

¹⁰ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

¹¹ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

7. Hogyan módosítható a bevallás?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹²

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitérésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹³

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja.**

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózoói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁴ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁵

Adózoói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,¹⁶ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

¹² Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹³ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

¹⁴ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁵ Art. 202. § (1)

¹⁶ Adóig. vhr. 70-72. §

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (kölségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Adózoí javítással (helyesbítéssel) módosítható adatok - a tájékoztató adatokon kívül - a bevallásban:

- a 02-es Cégautóadó lapon az 01. és a 02. sor adatai abban az esetben, ha a 03. sor d) oszlopában szereplő adat nem változott az előzmény bevalláshoz (alapbevallás) képest,
- a 02-es Cégautóadó lapon a 04. sortól a 15. sor, ha azok módosítása nem eredményez adókötelezettség változást, vagyis az alapbevallás 02-es lapjának 03. sor d) oszlopában szereplő adat megegyezik az adózoí javításként (helyesbítésként) benyújtott bevallás 02-es lapjának 03. sor d) oszlopában szereplő adattal,

Önellenőrzés¹⁷

Ha az adózo észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, kölségvetési támogatás alapja, összege hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy kölségvetési támogatás ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és kölségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózo az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózo javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózo az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózo késve nyújtja be a bevallását, és késelemét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

¹⁷ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a „**Bevallás jellege**” mezőben az „**O**” betűjelet kell kiválasztani.

A 2001-EUNY lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁸

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adózonak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni;

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános

¹⁸ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁹,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az **önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását** a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

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

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

¹⁹ Art. 57. § (3) bekezdés

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.²⁰

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2001	Főlap
2001-01	Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
2001-01-01	Az IFRS-ek alkalmazására áttért adózók adatszolgáltatása a Tao. tv. 18/D. § (4) bekezdése alapján
2001-02	Cégautóadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére
2001-ONELL	Önellenőrzés az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
2001-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akiknek megszűnés, szüneteltetés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy valamely eljárás alá kerülés miatt **sonon kívüli bevallást kell benyújtaniuk**, 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 jogutód nélküli megszűnéskor is az átalakulás napjától számított 30 napon belül. A bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.
- **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. A felszámolás kezdő időpontja a felszámolást elrendelő jogerős végzés közzétételének napja. Ettől az időponttól számított 30 napon belül – a

²⁰ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

felszámolás megkezdését megelőző nappal – kell a gazdálkodó szervezetnek az adóbevallást benyújtania. Ha a felszámolási és végelszámolási eljárás az év közben fejeződik be, szintén ezt a bevallást kell beadni.

- **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. A végelszámolási eljárás kezdő időpontja a jogutód nélküli megszűnésről rendelkező határozatban megállapított időpont.
- **Ha az egyéni vállalkozó 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.
- Ha az adózó az **Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján egyesül**, 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 időszakról²¹.
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók²² a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le.
- **Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás** esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók **tevékenységüket lezáró adóbevallást** – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül; **a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget** – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.
- A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek **teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le**. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra

²¹ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

²² Art. 53. §

vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Az előtársaságokra vonatkozó speciális szabályok

Az előtársasági időszakról nem minden esetben kell beszámolót készíteni, ezért előfordulhat, hogy a cégbejegyzési kérelem elbírálásakor a társaságnak nem kell soron kívül adóbevallást benyújtani.

Soron kívüli bevallást²³ kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról – többek között akkor –, ha az Szt. VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő.

A jogelőd nélkül alapított vállalkozó²⁴ az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegfordulónapjáig nem jegyezték be. Ebben az esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart.²⁵

Ha az előtársaság a tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg (ha a társaság az előtársasági időszakában – tehát a bejelentés és a bejegyzése között – nem vásárol, és nem ad el termékeket) akkor az „előtársasági időszakot is magába foglalja” mezőt jelölni kell, és a főlapon a „Bevallási időszak” kezdetének a bejelentés napját kell feltüntetni. Ha társaság bejegyzésére a mérlegforduló napja előtt sor kerül, akkor erről az időszakról nem kell soron kívül beszámolót készíteni (társaságnak nem kell külön bevallást benyújtania kizárólag az előtársasági időszakra vonatkozóan).

A társaság az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

Ha az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a mérlegforduló napot követően jegyezték be, a társaságnak soron kívül kell bevallást (Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás) benyújtania.²⁶

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

Azokról az adókról, amelyeknél az adómegállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, a bevallással még le nem fedett időszakról a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.²⁷

A 2001 számú bevallást kell benyújtania az előtársaságnak a nem éves elszámolású adókról abban az esetben, ha a cégbejegyzés iránti kérelmét 2020-ban jogerősen elbírálták.

²³ Art. 52. § (1) bekezdés

²⁴ Szt. 135. § (1) bekezdés

²⁵ Szt. 135. § (6) bekezdés

²⁶ Art. 52. § (1) bekezdés

²⁷ Art. 52. § (3) bekezdés

Az előtársaságnak ezt az adóbevallást kell benyújtania a nem éves elszámolású adókról 2020. évet érintően abban az esetben is, ha a cégbírósághoz a cégbejegyzés iránti kérelmét 2020. évben nyújtotta be, és azt 2020. december 31-éig jogerősen még nem bírálták el.

Ha az előtársasági időszak 2019-ben kezdődött, akkor az előtársasági időszak kezdetétől 2019. december 31-ig a 1901-es, ha áthúzódik az előtársasági időszak, akkor a 2020. évre eső előtársasági időszakra a 2001-es nyomtatványt kell benyújtani.

A bejegyzési kérelem benyújtását követően az előtársaságnak a bejegyzéséig rehabilitációs hozzájárulás tekintetében bevallási kötelezettsége van.

Ha az előtársasági időszak 2020-ban kezdődött, akkor a 2001-es bevallást kell benyújtani.

A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról az Art. 52. § (1) bekezdésében foglalt esetekben kell benyújtani.

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (E-ügyintézési rendelet),
- a Magyar Export - Import Bank Részvénytársaság és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaság központi költségvetéssel történő elszámolásának részletes szabályairól szóló 16/1998. (V. 20.) PM rendelet,
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.),
- a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (Nkatv.),
- a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (Gjt.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.),
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (Táv hő tv.),
- a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (Mmtv.),
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (Inno. tv.),
- a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (Elszámolási tv.),
- a Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvény (2014. évi XXXVIII. törvény),

- a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (2020. évi LVIII. törvény),
- a 2020. március 11-én kihirdetett veszélyhelyzet megszüntetéséről szóló 282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet (282/2020. (VI. 17.) Korm. rendelet),
- a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van a nyomtatvánnyal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

II. Részletes tájékoztató

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni a bevallás benyújtására kötelezett adatait.

Itt kell szerepeltetni a **jogelőd adószámát**, ha a szervezeti változással (átalakulással) érintett adóalany, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be önellenőrzést. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára nyújt be önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie!

A **Családi gazdaság nyilvántartási száma** rovatot a családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági őstermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 2001-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, a NAV pedig hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet 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. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

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

A Tao tv. 2/A. § szerinti csoportos társaságiadó-alanyok esetében kell az erre a célra rendszeresített kódkockában jelölni, hogy a bevallás a csoportképviselő vagy a csoporttag részéről kerül benyújtásra. Nem csoportos társaságiadó-alanyok esetében a kódkockát ne töltsék ki!

Ha csoportos társaságiadó-alany tagjaként nem a társasági adóhoz kapcsolódó kötelezettségeit vallja be, akkor a főlapon ne a csoportazonosító számát tüntesse fel, hanem a saját egyedi adószámát és a kódkockában a csoporttag lehetőséget válassza ki.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható. (Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kell közölni.)

(C) blokk

A **”Bevallási időszak”** mezőben negyedéves bevallás benyújtása (például: rehabilitációs hozzájárulás előleg) esetében egy naptári negyedévet jelölhetnek meg.

Ha az adózónak **oron kívüli bevallási kötelezettsége keletkezik** (megszűnik, átalakul stb...), akkor a bevallási időszak rovatban nemcsak egy naptári negyedévet jelölhet meg, hanem a tárgyév (üzleti év) kezdetétől **a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményig tartó időszakot, ha éves elszámolási kötelezettségéről (rehabilitációs hozzájárulás) kíván számot adni.**

Példa:

Az adózó rehabilitációs hozzájárulás bevallásra kötelezett. Az első negyedévre vonatkozó előleg bevallásánál 2020. január 1 – 2020. március 31-ig tartó bevallási időszakot tüntet fel, és a 01-es lap (A) blokkjának 1. sorában jelöli, hogy a rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka „1=előlegfizetés”.

Ha az adózó 2020. május 5-én megszűnik, akkor bevallási időszaka: 2020. január 1– 2020. május 5., a (C) blokkban jelöli a „Bevallás típusát” és a 01-es lap (A) blokkjának 1. sorában jelöli, hogy a rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka „2= éves elszámolás”.

Az éves elszámolási kötelezettségekről (rehabilitációs hozzájárulás) benyújtott bevallásban a bevallási időszak általános esetben egy naptári év lehet.

A **„Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott”** mezőt abban az esetben kell jelölni, ha az adózó eltérő üzleti éves.

Ha az adózó mérlegforduló napja szeptember 1., akkor a főlap (C) blokkjában „Bevallási időszak” kezdetének az eltérő üzleti évet követő +1 napot kell írnia az aktuális év dátumával: **2020. szeptember 2.** Ebben az esetben azonban jelölnie kell, hogy a „naptári évtől eltérő üzleti évet választott”. A bevallási időszak vége dátum pedig 2021. szeptember 1., ha éves elszámolásáról nyújtja be a bevallását. Kivételesen az alól a rehabilitációs hozzájárulás, ugyanis a rehabilitációs hozzájárulásról szóló jogszabály nem kezeli az eltérő üzleti évet, tehát az az adózó, amely eltérő üzleti évet választott a naptári évhez igazodóan állapítja meg és fizeti meg a kötelezettségét.

Ha még nem nyújtott be az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 2001 számú bevallást, akkor a **„Bevallás jellege”** kódkockát hagyja **üresen!**

A felszámolás alatt álló szervezet önellenőrzési bevallása esetén a **„Bevallás fajtája”** kódkockában jelölni kell, hogy az önellenőrzés az eljárást megelőző időszakban benyújtott bevallásra vonatkozik (jelölése 1), vagy az eljárás időszakát érintő bevalláshoz kapcsolódik (jelölése 2), vagy az eljárás befejezése utáni záró bevalláshoz kapcsolódik (jelölése 3).

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be:

- vagy csak önellenőrzést,
- vagy csak eredeti (alap)bevallást,
- vagy csak adózói javítást (helyesbítést),
- vagy csak pótlást,
- vagy csak ismételt önellenőrzést

lehet teljesíteni.

A „**Bevallás típusa**” kódkockába azt jelölje, 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 kell feltüntetni.

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén (ha a „bevallás típusa”: F/V) a „**Bevallás fajtája**” kódkockába kell beírni, hogy az adózó az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon „**1**”-est, ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be a kódkockába "**2**"-est kell írnia. Az **eljárás befejezésekor** a kódkockába írjon "**3**"-ast.

Végelszámolás, illetőleg kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Ha az adóévben (2020. február15-én) megkezdett felszámolási/végelszámolási („Bevallás típusa”: F/V) eljárás az adóévben (például: 2020. november 5-én) befejeződik, ebben az esetben "**2**"-es jelöléssel bevallás elszámolásként (előlegként igen) továbbra sem nyújtható be. Tehát F1/V1-jelzéssel (2020. január 1 – 2020. február 14-ig) benyújtott bevallást követően F3/V3-as jelöléssel kell benyújtania a második bevallását (2020. február15 – 2020. november 5-ig). A köztes időszakban pedig F2/V2 jelöléssel adja be az előleg bevallásait.

Kényszertörlési eljárás esetén a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típus kódjában a „D” betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában az 1-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódkockába „D” jelet, a bevallás fajtájánál pedig 2-est kell beírni. Ha azonban a kényszertörlési eljárás a tevékenység törlesztésével zárul, úgy a bevallás típuskódjába az „M”-jelzést kell alkalmazni. Ha a kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az „F” betűjelet, a bevallás fajtája kódkockába pedig az 1-est kell feltüntetni.

(D) blokk

Itt jelölhető, hogy a **cégautóadó bevallás** magánszemélyként vagy nem magánszemélyként kerül benyújtásra. Az előtársasági időszakokra vonatkozó mezőket az előtársaságokra vonatkozó általános tudnivalók rész alatt részletezetteknek megfelelően töltsé ki.

Ha az előtársasági időszakról **oron kívüli bevallást köteles benyújtani**, töltsé ki a „Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás” kódkockát. Ezt a kódkockát abban az esetben kell jelölnie, ha az előtársasági időszakban már megkezdte a tevékenységét, és azt le szeretné zárni, vagy ha az előtársaságot a tárgyév utolsó napjáig a cégbíróság nem jegyezte be.

Ha az előtársaság az adóbevallást a cégbírósági bejegyzése vagy bejegyzésének elutasítása miatt a tárgyév első (január 01.) napjától (tárgyéven belüli tevékenység kezdés esetén a tárgyévi kezdés napjától) a bejegyzés vagy elutasításról szóló végzés jogerőre emelkedésének napjáig bezárólag terjedő időszakra nyújtja be - az időszak végét követő 30 napon belül -, akkor a kódkockába „1”-est írjon.

A „Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás” kódkockába „2”-est kell beírni, ha a tárgyév utolsó napjáig (december 31-ig) a cégbíróság az előtársaságot nem jegyezte be. A kódkockát nem lehet kitölteni, ha a bevallást nem előtársaságként adja be, illetve ha **oron kívüli bevallás benyújtására nem kötelezett**²⁸. Az utóbbi esetben az előtársasági időszakról az általános szabályok szerint benyújtott bevallásában számol el, melyhez „A bevallás az előtársasági időszakot is magában foglalja” mezőt töltsé ki.

Az **IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózók** adatairól szóló negyedéves adatszolgáltatás teljesítéséhez az erre a célra rendszeresített lenyíló listából a negyedéves lehetőséget kell kiválasztani.

A „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott” elnevezésű kódkockát a következő TEÁOR és TESZOR-számmal azonosított tevékenységet tényleges főtevékenységként végző adózók – ide nem értve a költségvetési szerv kifizetőket – tölthetik ki:

- a) taxis személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 49.32),
- b) szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 55),
- c) vendéglátás (TEÁOR és TESZOR 56),
- d) alkotó-, művészeti, szórakoztató tevékenység (TEÁOR és TESZOR 90),
- e) sport-, szórakoztató, szabadidős tevékenység (TEÁOR és TESZOR 93),
- f) szerencsejáték, fogadás (TEÁOR és TESZOR 92),
- g) film, video, televízióműsor gyártása, hangfelvétel-kiadás (TEÁOR és TESZOR 59),
- h) konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR és TESZOR 82.30),
- i) napilapkiadás (TEÁOR és TESZOR 58.13),
- j) folyóirat, időszaki kiadvány kiadása (TEÁOR és TESZOR 58.14),
- k) műsorösszeállítás, műsorszolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 60),
- l) utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalás (TEÁOR és TESZOR 79),
- m) fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 96.04) és

²⁸ Szt. 135. § (6) bekezdés

[E tevékenységet végzőkre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996. (X. 18.) NM rendelet szabályainak.]²⁹

n) belvízi személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 50.30).

o) növényi szaporítóanyag termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.30),

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a dísznövény szaporítóanyagok forgalomba hozataláról szóló 45/2008. (IV. 11.) FVM rendelet 2. § 2. pontjában foglaltaknak.]³⁰

p) egyéb, nem évelő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.19),

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak a kormányrendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és a virágsarjat is – termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.]³¹

q) egyéb évelő növény termesztése (TEÁOR és TESZOR 01.29),

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző adózónak a kormányrendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a a virágok – ideértve a vágni való virágot és a virágsarjat is – termesztéséből, a vágott virág, virágcsokor és hasonló termékek kereskedelmi értékesítéshez való előkészítéséből vagy fonásra szánt növényi termékek termesztéséből származott.]³²

r) dísznövény nagykereskedelme (TEÁOR és TESZOR 46.22),

s) dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme (TEÁOR és TESZOR 47.76),

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző e tevékenységek közül kizárólag dísznövény kiskereskedelemmel foglalkozik.]³³

t) vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás (TEÁOR és TESZOR 01.70),

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a tevékenységet végző megfelel a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény 50. § (2) bekezdés f) pontjának.]³⁴

u) desztillált szeszes ital gyártása (TEÁOR és TESZOR 11.01),

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha az általa gyártott ital a szeszes italok meghatározásáról, megnevezéséről, kiszerezéséről, címkézéséről és földrajzi árujelzőinek oltalmáról, valamint az 1576/89/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2008. január 15-i 110/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet II. melléklet 6. vagy 9. pontja szerinti szeszes ital.]³⁵

v) szőlőbor termelése (TEÁOR és TESZOR 11.02),

w) sörgyártás (TEÁOR és TESZOR 11.05) és

[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha a gyártó megfelel a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 3. § (3) bekezdés 17. pontjában foglaltaknak.]³⁶

²⁹ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (11) bekezdés

³⁰ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (12) bekezdés

³¹ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (13) bekezdés

³² 2020. évi LVIII. törvény 34. § (13) bekezdés

³³ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (14) bekezdés

³⁴ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (15) bekezdés

³⁵ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (16) bekezdés

³⁶ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (17) bekezdés

x) szőlőtermesztés (TEÁOR és TESZOR 01.21).³⁷

Tényleges főtevékenységnek azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges azonnali intézkedésekről szóló 47/2020. (III. 18.) Korm. rendelet közterhekkel kapcsolatos részletszabályairól és egyes új intézkedésekről szóló 61/2020. (III. 23.) Korm. rendelet hatálybalépését (2020. március 24.) megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a származott.³⁸ Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a kormányrendeletben meghatározott főtevékenység releváns.

Ha a 2020. évi LVIII. törvény 34. § (1)-(6) bekezdése szerinti adókedvezményeket bevallásban kell érvényesíteni, akkor egy esetleges ellenőrzéskor az adózónak kell tudnia igazolni, hogy milyen alapon érvényesítette a kedvezményeket. Az Art. 77. § (1) bekezdés alapján úgy kell vezetni a nyilvántartást, hogy a kedvezmény megállapítására, ellenőrzésre alkalmas legyen.

A 2020. évi LVIII. törvény 34. §-ában foglalt tényleges főtevékenységet a bevallás benyújtásakor az adózónak kell meghatároznia.

Összességében a mentességi rendelkezések alkalmazhatóságának megállapítása úgy történhet, hogy

- (1) elsődlegesen összesíteni szükséges a vállalkozási bevételeket,
- (2) meg kell állapítani, hogy melyik vállalkozási tevékenységhez köthető a legnagyobb összegű bevétel, és
- (3) ha e tevékenység a kedvezményezett tevékenységek körébe esik, akkor meg kell állapítani az adott vállalkozási tevékenységből származó bevételnek az összes bevételhez viszonyított arányát,
- (4) ha a megállapított arány a 30%-ot meghaladja, akkor a mentességek alkalmazására van lehetőség.

Összefoglalva a fentieket, egy vállalkozásnak egy tényleges főtevékenysége lehet, és kizárólag ezen tevékenységből származó bevételének kell elérnie a 2020. évi LVIII. törvény 34. §-a szerinti arányt, azaz nincs arra lehetőség, hogy több kedvezményezett tevékenysége bevételét is figyelembe vegye a 30%-os arányszám eléréséhez.

Elméleti szinten ugyan nem kizárt, hogy több tevékenység bevétele esetlegesen azonos nagyságú és még az összes bevételhez viszonyított aránya is egyező legyen. Amennyiben ilyen eset ténylegesen előfordulna, akkor a mentességi szabályok alkalmazásának nincs akadálya, feltéve, hogy legalább az egyik tevékenység kedvezményezett tevékenységnek minősül.

A légitársaságiparban tevékenykedő kifizető 2020. május 1-jétől a veszélyhelyzet megszűnésének napját magában foglaló hónap utolsó napja közötti időszak, de legfeljebb 2020. december 31-ig terjedő időszak hónapjaira arányosan jutó hozzájárulás fizetési kötelezettség alól mentesül, azzal, hogy a rehabilitációs hozzájárulásra a fizetésre kötelezett a 2020. évben további előleget nem fizet az alábbi feltételek együttes fennállása esetén (Tekintettel arra, hogy a veszélyhelyzet 2020. június 18-án megszűnt, ezért a kedvezmény a 2020. május 1-jétől 2020. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozik.):

1. a vállalkozás tényleges főtevékenysége
 - a) légi, úrgépjármű gyártás (TEÁOR és TESZOR 30.30),

³⁷ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (10) bekezdés és (11)-(17) bekezdés

³⁸ 2020. évi LVIII. törvény 34. § (10) bekezdés

b) repülőgép, űrhajó javítás (TEÁOR és TESZOR 33.16) vagy

c) légi személyszállítás (TEÁOR és TESZOR 51.10);

Tényleges főtevékenységnek azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak a 2020. évi LVIII. törvény hatályba lépését (2020. június 18.) megelőző 12 hónapban az értékesítési nettó árbevételének legalább 70 százaléka származott.

2. a vállalkozás átlagos állományi létszáma a veszélyhelyzet kihirdetését megelőző 12 hónapban legalább 10 fő volt;
3. a koronavírus járvány miatt, azzal ok-okozati összefüggésben az 1. pont szerinti tevékenységből származó értékesítés nettó árbevétele 2020. január 1. napjától 2020. március 31. napjáig tartó időszakhoz képest 2020. április 1. napjától 2020. május 31. napjáig tartó időszakban időarányosan legalább 25 százalékkal visszaesett.

A közteherkönnyítés érvényesítéséhez az adózóknak a 2001 főlap (D) blokkban a „Nyilatkozat arról, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett” mező kitöltésével nyilatkozniuk kell a feltételek együttes fennállásáról.

A közteher fizetési mentesség az Európai Unió működéséről szóló Szerződés 107. cikk (1) bekezdése szerinti állami támogatásnak minősül, és az Európai Bizottság 2020. április 3-i, C(2020) 2215 final számú közleményével módosított, az Állami támogatási intézkedésekre vonatkozó ideiglenes keret a gazdaságnak a jelenlegi COVID-19-járvánnyal összefüggésben való támogatása céljából című, 2020. március 19-i, C(2020) 1863 final számú európai bizottsági közlemény 3.10. szakaszának szabályaival összhangban nyújtható.

Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy **a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1) bekezdésében meghatározott tevékenységből a 2020. november 11-ét³⁹ megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a származott.**⁴⁰

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet az adókönyvitést kizárólag a 2020. év november és december hónapjaira biztosítja, az abban foglalt tényleges főtevékenységi kódokra vonatkozó nyilatkozat és az adófizetési kedvezmény igénybevételére, valamint a feltételek fennállására vonatkozó nyilatkozat együttes kitöltésével.

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. alcímében foglalt kedvezmények igénybevételének feltétele, hogy a kifizető az e rendelet hatálybalépésekor, tehát 2020. november 11-én már fennálló munkaszerződés szerinti munkabér-fizetési kötelezettségének eleget tesz, és bár a munkavállalókat a veszélyhelyzetre való tekintettel elbocsájtotta volna,⁴¹ a munkaszerződéseket az Mt. 64. § (1) bekezdése szerinti felmondással nem szünteti meg 2020. november hónapban. Az igénybevétel további feltétele, hogy az adófizetési kedvezmény iránti igényét a kifizető az adóhatósághoz bejelentse.⁴²

A foglalkoztatásra vonatkozó feltételek teljesülését, valamint az adófizetési kedvezmény iránti igény bejelentését az adózó a „**Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 3. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek teljesüléséről**” megnevezésű nyilatkozási mező jelölésével együttesen teljesíti.

³⁹ a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatályba lépésének napját

⁴⁰ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (3) bekezdés

⁴¹ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pont

⁴² 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdés b) pont

A 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 1. pontjában foglalt **kedvezmény érvényesítéséhez** ki kell választani a **„Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott”** megnevezésű nyilatkozati mezőkben, hogy melyik az a tényleges főtevékenység, amely alapján az adózó igényt tart az adófizetési kedvezmény érvényesítésére. Az itt választható tevékenységek az alábbiak:⁴³

- 1.) éttermi, mozgó vendéglátás (TEÁOR 5610)
 - 2.) rendezvényi étkeztetés (TEÁOR 5621)
 - 3.) italszolgáltatás (TEÁOR 5630)
 - 4.) filmvetítés (TEÁOR 5914)
 - 5.) konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése (TEÁOR 8230)
 - 6.) sport és szabadidős képzés (TEÁOR 8551)
 - 7.) előadó-művészet (TEÁOR 9001)
 - 8.) előadó-művészetet kiegészítő tevékenység (TEÁOR 9002)
 - 9.) művészeti létesítmények működtetése (TEÁOR 9004)
 - 10.) múzeumi tevékenység (TEÁOR 9102)
 - 11.) növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése (TEÁOR 9104)
 - 12.) sportlétesítmény működtetése (TEÁOR 9311)
 - 13.) sportegyesületi tevékenység (TEÁOR 9312)
 - 14.) testedzési szolgáltatás (TEÁOR 9313)
 - 15.) egyéb sporttevékenység (TEÁOR 9319)
 - 16.) vidámparki, szórakoztatóparki tevékenység (TEÁOR 9321)
 - 17.) fizikai közérzetet javító szolgáltatás (TEÁOR 9604)
- [E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha megfelel a közfürdők létesítésének és üzemeltetésének közegészségügyi feltételeiről szóló 37/1996.(X.18.) NM rendelet szabályainak.⁴⁴]*
- 18.) máshova nem sorolt egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység (TEÁOR 9329)
 - 19.) Szállodai szolgáltatás (TEÁOR 5510)
 - 20.) Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás (TEÁOR 5520)
 - 21.) Kempingszolgáltatás (TEÁOR 5530)
 - 22.) Egyéb szálláshely szolgáltatás (TEÁOR 5590)
 - 23.) Utazásközvetítés (TEÁOR 7911)
 - 24.) Utazásszervezés (TEÁOR 7912)
 - 25.) M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás (TEÁOR 4939)
- [E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, ha*
a) nem a személyszállítási szolgáltatásról szóló 2012. évi XLI. törvény szerinti közszolgáltatási kötelezettség ellátását célzó közlekedési szolgáltatást végez, és
b) a tevékenységet végző rendelkezik a díj ellenében végzett közúti árutovábbítási, a saját számlás áruszállítási, valamint az autóbusszal díj ellenében végzett személyszállítási és a saját számlás személyszállítási tevékenységről, továbbá az ezekkel összefüggő jogszabályok módosításáról szóló 261/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet szerinti közúti személyszállítási engedéllyel.⁴⁵]

Tényleges főtevékenységnek azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak Vász. tv. vagy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételeinek 30%-a származott. Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal

⁴³ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁴ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés

⁴⁵ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2a) bekezdés

a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a Korm. rendeletben meghatározott főtevékenység releváns.

A veszélyhelyzet fennállása alatt figyelje a NAV honlapján folyamatosan frissülő adózási információkat!

A bevallás főlapjának (F) blokkját a „Bevallás benyújtása egyéb módon” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki.

Összefoglalva tehát az adózó egy bevalláson csak egy bevallási időszakban esedékes adófizetési kötelezettségeit tudja bevallani.

- **Negyedéves** bevallási időszak feltüntetése esetén: **rehabilitációs hozzájárulás előleget, cégautóadót**, valamint az **Eximbank Zrt. az egyéb befizetési kötelezettségét**,
- **Éves** bevallási időszak feltüntetése esetén: **rehabilitációs hozzájárulás elszámolás**.

A 2001-01-es lap kitöltése

01. sor: Rehabilitációs hozzájárulás

A kedvezményrel érintett adózóknak előleg bevallás esetén a 2001-01-es lap 01-es sorában az eredeti – 2020. évi LVIII. törvény 34. § (5) bekezdésének vagy a 2020. évi LVIII. törvény 37. § (4) bekezdésének figyelembe vétele nélkül a számított – rehabilitációs előleg kötelezettség összegét szükséges feltüntetniük, amely az adószámlán automatikusan ellentételezésre kerül, ezért azt nem kell megfizetni.

A munkaadó a megváltozott munkaképességű személyek foglalkozási rehabilitációjának elősegítése érdekében **rehabilitációs hozzájárulás fizetésére köteles**, ha az

- általa **foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az**
- általa foglalkoztatott **megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5 százalékát**⁴⁶.

A kötelezettség szempontjából munkaadónak minősül az a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, valamint magánszemély, aki munkavállalót foglalkoztat, vagy foglalkoztatni kíván.

Nem áll fenn tehát a munkáltató fizetés kötelezettsége, ha a foglalkoztatotti létszám nem éri el a 25 főt, illetve, ha a munkáltató a foglalkoztatotti létszám megfelelő arányában foglalkoztat megváltozott munkaképességű munkavállalót.

Mentesül a rehabilitációs hozzájárulás fizetésének kötelezettsége alól különösen

- a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló törvény hatálya alá tartozó rendvédelmi feladatokat ellátó szerv,
- a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, **a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott**, a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény szerinti **gazdálkodó szervezet**,
- a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény szerinti **honvédségi szervezet**⁴⁷.

⁴⁶ Mmtv. 23. § (1) bekezdés

⁴⁷ Mmtv. 23. § (6) bekezdés

A rehabilitációs kötelezettség meghatározása során létszámon – mind a foglalkoztatottak, mind a megváltozott munkaképességű munkavállalók esetében – az átlagos statisztikai állományi létszámot kell érteni, amit a Központi Statisztikai Hivatal munkaügy-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutatójában foglaltak szerint kell meghatározni. A rehabilitációs hozzájárulás kötelezettség szempontjából a létszámot egy tizedes jegyre kerekítve a kerekítés általános szabályai szerint kell megállapítani.

A statisztikai állományi létszám megállapítása során több munkáltató által létesített munkaviszonnyal érintett

- a) munkavállalót az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatottak létszámánál,
- b) megváltozott munkaképességű személyt az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek számának megállapítása során kell figyelembe venni⁴⁸.

A rehabilitációs hozzájárulás esetében az átlagos statisztikai állományi létszám meghatározása során nem kell figyelembe venni:

- a) a közfoglalkoztatási jogviszonyban, valamint a közfoglalkoztatás támogatásáról szóló 375/2010. (XII. 31.) kormányrendelet szerint támogatott munkaviszonyban foglalkoztatott személyeket,
- b) az egyszerűsített foglalkoztatás szabályai szerint jogszerűen alkalmazott munkavállalót,
- c) az önkéntes tartalékos katonai szolgálati viszonyal rendelkező munkavállalót, és
- d) a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény alapján más munkáltatónál történő átmeneti munkavégzés során foglalkoztatott munkavállalót,
- e) a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény hatálya alá tartozó hivatásos és szerződéses katonát,
- f) a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban álló személyt annál a munkaadónál, aki őt nevelőszülőként foglalkoztatja⁴⁹.

Munkaerő-kölcsönzés esetén az Mmtv. 23. § (4) bekezdésben foglaltakat azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a kölcsönzött munkavállalót a kikölcsönzés tartalma alatt a kölcsönvevőnél, - a kölcsönbeadónak és a kölcsönvevő felé tett erre irányuló nyilatkozata esetén a kölcsönbeadónál – kell a rehabilitációs hozzájárulás alapjául szolgáló statisztikai létszám számítása során figyelembe venni.⁵⁰

Megváltozott munkaképességű személynek kell tekinteni azt a személyt,

- a) akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű,
- b) aki legalább 40 százalékos egészségkárosodással rendelkezik, az erről szóló szakvélemény, szakhatósági állásfoglalás, hatósági bizonyítvány, minősítés időbeli hatálya alatt,
- c) akinek a munkaképesség-csökkenése 50-100 százalékos mértékű, az erről szóló szakvélemény időbeli hatálya alatt, vagy
- d) aki fogyatékosági támogatásban vagy vakok személyi járadékában részesül és a munkaszerződése szerinti napi munkaideje a 4 órát eléri⁵¹.

Az Mmtv. 38. § (1) bekezdése tartalmaz még olyan átmeneti rendelkezést arra, hogy ki vehető figyelembe megváltozott munkaképességű munkavállalóként.

⁴⁸ Mmtv. 23. § (1a) bekezdés

⁴⁹ Mmtv. 23. § (2) bekezdés

⁵⁰ Mmtv. 23. § (4a) bekezdés

⁵¹ Mmtv. 22. §

A megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztató munkaadó a kötelezettség megállapítása céljából az Mmtv. szerinti nyilvántartás vezetésére kötelezett. A nyilvántartást a foglalkoztatás megszűnését követő 5 évig köteles megőrizni.

A kötelezettség éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám, valamint a rehabilitációs hozzájárulás szorzata. **A rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év⁵².**

A rehabilitációs hozzájárulásra év közben negyedévenként **előleget kell fizetni. Az előleg mértéke** a mindenkorli tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított **éves rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség 25 százaléka**. Az előleg összegét a munkaadó maga állapítja meg, és a fizetési kötelezettség teljesítésével egyidejűleg vallja be. **A negyedik negyedévre előleget fizetni nem kell.** A tevékenységét megkezdő kötelezett az első teljes negyedév után köteles először bevallást és előlegfizetést teljesíteni⁵³.

Ha a 01-es lap 01. sorában (rehabilitációs hozzájárulás) szerepel adat, akkor mindenképpen ki kell tölteni a „rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka” mezőt is. A mező értéke: „1=előlegfizetés” vagy „2= éves elszámolás” lehet.

Az eltérő üzleti év szerint működő adózók tekintetében is az **előlegek, valamint az éves bevallás benyújtása a naptári negyedévekkel, évvel megegyezően történik.**

Soron kívüli bevallás benyújtása esetén a főlap (C) blokkjában kitöltöttnek kell lennie a „Bevallás típusa/fajtája” mezőnek és a 01-es lap 01. sorában a rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának is.

Példa: Ha az adózónál 2020.08.26-án felszámolás/végelszámolás kezdődik, akkor az I. és II. negyedévre vonatkozóan változatlanul beadja az előleg bevallásait, majd bead egy éves elszámoló bevallást 2020.01.01-2020.08.25-ig F1/V1 jelzéssel, és a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „2=éves elszámolás”-t jelöli. A III. negyedéve tekintetében bead még egy előleg bevallást is 2020.08.26- 2020.09.30-ig tartó időszakkal F2/V2 jelöléssel és a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „1=előlegfizetést” jelöl.

A 2020.08.26. - 2020.12.31-ig tartó időszakra pedig F2/V2 jelzéssel kell benyújtania egy elszámoló bevallást, ha az adott évben nem fejeződik be a felszámolása, végelszámolása (a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „2=éves elszámolás”-t jelöli).

Ha az adóéven belül fejeződik be a felszámolási eljárás (felszámolási eljárás vége: 2020.12.01), akkor az F1 jelöléssel benyújtott elszámoló bevallás után (2020.01.01-2020.08.25-ig) F2 jelöléssel kell előleg bevallásokat benyújtani a felszámolás alatti időszakokra (kivéve a IV. negyedév), majd a felszámolás kezdetétől a felszámolás végéig (példa szerint 2020.12.01-ig F3) egy elszámoló bevallást.

⁵² Mmtv. 23. § (5) bekezdés

⁵³ Mmtv. 24. § (2) bekezdés

03. sor: A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben fizetendő rehabilitációs hozzájárulás

A 3. sor akkor tölthető ki, ha:

- a főlap (D) blokkjában a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott” elnevezésű kódkocka kitöltött;
- a főlap (D) blokkjában a „Nyilatkozat arról, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett” elnevezésű kódkocka kitöltött;
- a főlap (D) blokkjában a „*Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 3. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek teljesüléséről*” megnevezésű nyilatkozati mező továbbá a „*Nyilatkozat arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő főtevékenységből származott*” elnevezésű mezők együttesen kitöltöttek.

Elszámolás céljából benyújtott bevallás esetén a 3. sorban 3 esetben szerepelhet adat:

1. Ha az adózó a főlap (D) blokkjában **CSAK** a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott” kódkockát kitöltötte, akkor a 2001-01-es lap 01. sorának c) oszlopában a teljes – Mmtv. 23. § (5) bekezdése szerinti - rehabilitációs hozzájárulás összegét szükséges feltüntetni, a 2001-01-es lap 03. sorában pedig a 01. sorában szereplő összeg kétharmadát
2. Ha az adózó a Főlap (D) blokkjában **CSAK** a „Nyilatkozat arról, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett” kódkocka kitöltött, akkor a 2001-01-es lap 01. sorát csökkenteni kell a 2020. május 1-jétől a veszélyhelyzet megszűnésének napját magában foglaló hónap utolsó napja közötti időszak, de legfeljebb 2020. december 31-ig terjedő időszak hónapjaira arányosan jutó hozzájárulás összegével, a kedvezménnyel csökkentett összeget a 03. sorban szükséges feltüntetni. (Tekintettel arra, hogy a veszélyhelyzet 2020. június 18-án megszűnt, ezért a kedvezmény a 2020. május 1-jétől 2020. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozik.).
3. Ha az adózó a főlap (D) blokkjában a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott” kódkockát kitöltötte **ÉS** nyilatkozott arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a rendeletben meghatározott főtevékenységből származott továbbá a főlap (D) blokkjában nyilatkozott a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 3. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek teljesüléséről” is, akkor a 2001-01-es lap 01. sorának c) oszlopában a teljes – Mmtv. 23. § (5) bekezdése szerinti - rehabilitációs hozzájárulás összegét szükséges feltüntetni, a 2001-01-es lap 03. sorában pedig a 01. sorában szereplő összeget csökkenteni kell az 1. pontban számított összeggel valamint a 2020. év november és december hónapokra arányosan jutó hozzájárulás összegével.

A 2001-es lap 01. sorának b) oszlopában a 1 = előleg lehetőség jelölése esetén a 03. sor nem tölthető ki, tekintettel arra, hogy a kedvezménnyel érintett adózóknak a 2020. évben előleget nem kell fizetni, kizárólag a 2001-01-es lap 01. sorában az előleget bevallani, illetve az adóévről elszámolni. A 2001-01-es lap 03-as sorában kizárólag akkor szerepelhet adat, ha éves elszámoló bevallást nyújt be az adózó, azaz a 2001-01-es lap 01. sorának b) oszlopában a 2 = elszámolás lehetőség kerül kiválasztásra.

A kedvezménnyel érintett adózók elszámoló bevallásában a 2001-01-es lap 01-es sorában szereplő összeg az előleghez hasonlóan szintén ellentételezésre kerül az adószámlán, kizárólag a 2001-01-es lap 03-as sorában feltüntetett összeget szükséges megfizetni.

02. sor: Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettsége

Ebben a sorban az Eximbank Zrt. azon elszámolás szerinti befizetési kötelezettséget⁵⁴ tünteti fel a **tárgynegyedévet követő hó 20-áig**, melyet a tárgynegyedévet követő hó 20-áig átutal a NAV egyéb kötelezettségek bevételi számla javára (10032000-01076277).

Az Eximbank Zrt.-nek befizetési kötelezettségének feltüntetésekor a főlap (C) blokkjában bevallási időszaknak - általános esetben - egy negyedéves időszakot kell feltüntetnie.

A 2001-01-01-es lap kitöltése

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

A 2001-01-01-es lap (A) blokkja abban az esetben tölthető ki, ha a Főlap (D) blokkjában az IFRS-ek szerinti adatszolgáltatás módjához tartozó mezőben a negyedéves opció kerül kiválasztásra.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózók adatairól szóló negyedéves adatszolgáltatás a 2020. üzleti év vonatkozásában negyedévente, a negyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítendő. **Az adózóknak az adatszolgáltatást az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben kell teljesíteniük.**

01. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó éves adózás előtti eredményének várható összegét.

02. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó adóalapjának várható összegét.

03. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó fizetendő adójának várható összegét.

A 2001-02-es cégautóadó lap kitöltése

Általános tudnivalók

Az adatokat kerekítés nélkül forintban kell megadni.

Az adó tárgya: Az az Szja tv. szerinti személygépkocsi – ide nem értve a környezetkímélő (tehát az elektromos és a nulla emissziós) személygépkocsit – amely⁵⁵

1. nem magánszemély tulajdonában áll, továbbá

⁵⁴ 16/1998. (V. 20) PM rendelet 4. § (5) bekezdés

⁵⁵ Szja tv. 3. § 45. pont

2. az a személygépkocsi, amely után az Szt. törvény szerint költséget, ráfordítást számoltak el, illetve
3. az Szja. tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el⁵⁶.

Az adó alanya:

A személygépkocsi hatósági nyilvántartás szerinti tulajdonosa, pénzügyi lízingbe vevője.

- Ha a személygépkocsinak több tulajdonosa van, akkor a tulajdonosok (mint tulajdonostársak) a tulajdoni hányadaik arányában minősülnek adóalannak, azaz a fizetendő cégautóadót a tulajdoni hányadukkal arányosan viselik. Ha a közös tulajdonban levő személygépkocsinak magánszemély és nem magánszemély egyaránt (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonosa, akkor a személygépkocsi után kell adót fizetni (ez a személygépkocsi adótárgy), azzal, hogy a fizetendő adó a tulajdonosok tulajdoni hányada arányában megoszlik a tulajdonostársak között. Fennáll az adókötelezettség akkor is, ha két magánszemély közös (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonában levő személygépkocsi után csak az egyik magánszemély tulajdonos számol el költséget. A cégautóadót a tulajdonostársak ilyenkor is a tulajdoni hányaduknak megfelelően viselik.
- Pénzügyi lízingbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya a pénzügyi lízingbe vevő. Ha a személygépkocsi utáni költséget nem a magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő számolja el, akkor a költség első ízben való elszámolásának tényéről és időpontjáról a használó ezen időpontot követő 8 napon belül a tulajdonost, lízingbe vevőt, írásban értesítenie kell. Ha a használó a nyilatkozattételt elmulasztja, akkor a tulajdonost, lízingbe vevőt egyébként terhelő adót a használó köteles megfizetni.
- A hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi esetén az a személy vagy szervezet, aki, vagy amely a (például külföldön üzembe helyezett) személygépkocsi után költséget (a Szt. szerint költséget ráfordítást, illetve az Szja. tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenést) számol el.
- A magyar állam tulajdonában álló, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya az a személy vagy szervezet, amely a személygépkocsi vagyonkezelői jogával rendelkezik. Ha a személygépkocsi kapcsán a vagyonkezelői jog mellett használati jog is fennáll, az adó alanya a használati jog jogosítottja⁵⁷.

Az átalányadózó egyéni vállalkozó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó egyéni vállalkozó, a fizető vendéglátó tevékenységre tételes átalányadózást alkalmazó magánszemély személygépkocsijára nem vonatkozik cégautóadó-fizetési kötelezettség, esetükben ugyanis nem valósul meg a tételes költségelszámolás.

Ha útnyilvántartás vezetése nélkül havi 500 kilométert számol el költségként átalányban az egyéni vállalkozó és az őstermelő, akkor emiatt nincs cégautóadó fizetési kötelezettsége sem.

A cégautóadó alanya a magánszemélynek nem minősülő, a kisadózó vállalkozások tételes adójának hatálya alá tartozó vállalkozás, ha a hatósági nyilvántartás szerint a személygépkocsi tulajdonosa, vagy pénzügyi lízingbe vevője.

Az adókötelezettség keletkezése, megszűnése:

⁵⁶ Gjt. 17/A. §

⁵⁷ Gjt. 17/B. §

A cégautóadót az adóévet képező naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.

- A nem magánszemély tulajdonában álló, vagy általa pénzügyi lízingbe vett hatósági nyilvántartásban szereplő (tehát magyar rendszámú) személygépkocsi esetében az adókötelezettség a tulajdonszerzés, illetve a pénzügyi lízingbe vételt követő hónap első napján keletkezik, és annak a hónapnak az utolsó napjáig tart, amelyben a személygépkocsit a tulajdonos elidegeníti (eladja, elajándékozza), illetve a lízingbe adónak visszaadja.
- Ha a hatósági nyilvántartásban szereplő (magyar rendszámú) személygépkocsi magánszemély tulajdonában áll, vagy azt magánszemély vette pénzügyi lízingbe, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után a tulajdonos, a pénzügyi lízingbe vevő költséget számolt el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a magánszemély utoljára számol el költséget.
- Ha a magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő a személygépkocsit ellenérték fejében nem magánszemélynek engedi át, akkor az adókötelezettség a személygépkocsi használatra való átengedését követő hónap első napján keletkezik. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a használó arról nyilatkozik, hogy a személygépkocsi után költséget már nem kíván elszámolni, mely nyilatkozat praktikusán a személygépkocsira vonatkozó bérleti jogviszony megszűnését jelenti.
- Ha a magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi használatának átengedése ingyenesen vagy másik magánszemély részére ellenérték fejében történik, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a költség elszámolása megtörtént.
- A hatósági nyilvántartásban nem szereplő (külföldi rendszámú) személygépkocsi után az adókötelezettség annak a hónapnak az 1. napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után költséget számoltak el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után a használó utoljára számolt el költséget.
- Az adókötelezettség megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsit a nem magánszemély tulajdonos elidegeníti, amelyben a nem magánszemély pénzügyi lízingbe vevő a személygépkocsit a lízingbe adónak visszaadja. A magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő, illetve a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után költséget elszámoló adóalany adókötelezettsége annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után költséget a jövőben elszámolni már nem kívánó magánszemély tulajdonos, lízingbe vevő utoljára számolt el költséget, illetve a személygépkocsi használója arról nyilatkozik, hogy a személygépkocsi után költséget már nem kíván elszámolni. Megszűnik az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a személygépkocsit jogellenesen elidegenítették, vagy amelyben a személygépkocsi megsemmisült.
- Ha a személygépkocsi után magánszemély számol el költséget a költség elszámolásának a napja, az a nap, amely napon a költségről szóló bizonylatot kiállították, vagy amely napot az útnyilvántartásba a gépjármű használatával összefüggésben bejegyezték, értékcsökkenési leírás elszámolása esetén - ha az átalányban történik - a személygépkocsi használatba-vételének a napja, egyébként

az értékcsökkenési leírás megkezdésétől a teljes leírásig terjedő időszak minden hónapjának első napja.⁵⁸

Összefoglalva tehát az adókötelezettség megszűnésének okait:

Az adókötelezettség megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsit a nem magánszemély tulajdonos elidegeníti, amelyben a nem magánszemély pénzügyi lízingbe vevő a személygépkocsit a lízingbe adónak visszaadja. A magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő, illetve a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után költséget elszámoló adóalany adókötelezettsége annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után költséget a jövőben elszámolni már nem kívánó magánszemély tulajdonos, lízingbe vevő utoljára számolt el költséget, illetve a személygépkocsi használója arról nyilatkozik, hogy a személygépkocsi után költséget már nem kíván elszámolni. Megszűnik az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a személygépkocsit jogellenesen elidegenítették, vagy amelyben a személygépkocsi megsemmisült.

Mentes az adó alól az a személygépkocsi:

- **amelyet** a megkülönböztető és figyelmeztető jelzést adó készülékek felszerelésének és használatának szabályairól szóló jogszabály előírásainak megfelelően **megkülönböztető jelzést adó készülékkel szerelték fel,**
- **amelyet az egyházi jogi személy elsődlegesen vallási vagy azzal közvetlenül összefüggő más tevékenysége ellátásához üzemeltet,**
- **amelyet a személygépkocsi-kereskedelemmel üzletszerűen foglalkozó személy vagy szervezet kizárólag továbbértékesítési céllal szerzett be,**
- amely kizárólag **halott-szállításra** szolgál,
- **amelyet a betegségmegelőző vagy gyógyító céllal, szociális céllal, az egészségkárosodott, hátrányos helyzetűek segítésére létrehozott alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nonprofit gazdasági társaság kizárólag – a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló törvény szerinti – súlyosan fogyatékos magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltet,** ha működési szabályzatából, gazdálkodásából - az összes körülmény figyelembevételével - egyértelműen megállapítható, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik,
- **amelyet** kizárólag az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdése vagy 16. §-a szerinti tevékenység ellátása érdekében, valamint az egészségügyi államigazgatási szerv törvény alapján **kizárólag betegségmegelőző, gyógyító, egészségkárosodást csökkentő közegészségügyi, járványügyi és egészségvédelmi alapfeladatának ellátása érdekében üzemeltetnek,**
- amely külön jogszabály szerint haditechnikai terméknek minősül, és **amelyet a Magyar Honvédség Magyarország függetlenségének, területi épségének, nemzetközi szerződésekben rögzített határainak, lakosságának és anyagi javainak védelme érdekében üzemeltet**
- **amely törvényes öröklés eredményeként a magyar állam tulajdonában áll,** azon hónap utolsó napjáig, melyben a személygépkocsi vagyonkezelői vagy használati jogát a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. más személynek vagy szervezetnek nem adja át⁵⁹.

⁵⁸ Gjt. 17/C. §

⁵⁹ Gjt. 17/D. §

Nem adóköteles az a magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi, amelynek használatával összefüggésben a használó - költségei ellentételezésére - kizárólag az Szja. tv. 7. § (1) bekezdés r) pontja és 25. § (2) bekezdés b) pontja szerinti költségtérítést kap, továbbá az olyan, magánszemélynek pénzügyi lízingbe adott személygépkocsi, amely után költséget nem számoltak el.⁶⁰

A Gjt. törvény hatálya nem terjed ki a magyar hatósági rendszámtáblával ellátott mezőgazdasági vontatóra, a lassú járműre és a lassú jármű pótkocsijára, a négykerekű segédmotoros kerékpárra, a külön jogszabály szerint „méhesházás” gépjárműre, a munkagépre, a CD, a CK, a DT, az OT és a Z betűjelű rendszámtáblával ellátott gépjárműre, valamint a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek közül azokra, amelyek az Európai Unió valamely tagállamában vannak nyilvántartva.⁶¹

Az adó mértéke

A fizetendő adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján⁶²:

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztályba-sorolás (kód)		
	0-4 osztály	6-10 osztály	5; 14-15 osztály
0-50	16 500	8 800	7 700
51-90	22 000	11 000	8 800
91-120	33 000	22 000	11 000
120 felett	44 000	33 000	22 000

Az adatok forintban értendők

A kétszeres adóztatás kizárása

A fizetendő adóból levonható a személygépkocsi után az adóalany terhére az önkormányzati adóhatóság által megállapított gépjárműadó. Levonásra azon hónapokra jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett⁶³.

Ha a két adó megfizetésére két különböző személy kötelezett, akkor a levonás nem érvényesíthető. A késedelmesen megfizetett gépjárműadó sem utólag, sem a késedelmes befizetést követően esedékes cégautóadóból nem vonható le.

Az adó megállapítása, bevallása, megfizetése, az eljáró hatóság

Az adót az adó alanya önadózással állapítja meg.

Az adózó adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettségét negyedévenként, a negyedévet követő hónap 20. napjáig teljesíti. A bevallást a NAV-hoz kell benyújtani.

Az öröklés útján megszerzett személygépkocsi után az adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettséget a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedését negyedévet

⁶⁰ Gjt. 17/A. § (2) bekezdés

⁶¹ Gjt. 1. § (2) bekezdés

⁶² Gjt. 17/E. §

⁶³ Gjt. 17/F. §

követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni. A Gjt. 17/D. § szerint mentes személygépkocsi adóját nem kell megállapítani, arról nem kell bevallást adni⁶⁴.

Az adót a naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.

A cégautóadó tekintetében, ha az adózó soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget, a soron kívüli bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell a cégautóadó összegét feltüntetni. **A cégautóadó törtidőszakra történő megosztása nem lehetséges.**

Példa: Az adózó 2020. augusztus 18-án felszámolás alá kerül. Az adózó az első bevallását F1 (bevallás típusa/fajtája) jelzéssel nyújtja be a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ebben a bevallásban kell a teljes augusztus hónapra a cégautóadó összegét bevallani.

Az adózó a második bevallását F2 jelzéssel a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig adja be, azonban augusztus hónapra vonatkozóan további bevallási kötelezettség már nem terheli, így ezen bevallásban a cégautóadó kötelezettségét csak szeptember hónaptól kell szerepeltetnie.

A cégautóadóval kapcsolatos soron kívüli bevallási kötelezettségre is az Art. 52. § (1) bekezdésének rendelkezései alkalmazandóak.

Az adóból származó bevétel a központi költségvetés bevétele⁶⁵.

Részletes tudnivalók

A főlap (D) blokkjában a lenyíló listából a cégautóadó benyújtásához kapcsolódó mezőből a „magánszemélyként” lehetőséget kell választani, ha az adózó a cégautóadó bevallását magánszemélyként nyújtja be. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában csak az adóazonosító jelét kell kitöltenie, valamint azt a negyedéves időszakot kell feltüntetnie bevallási időszakként, amely teljes időszakban magánszemélyként vallja be a cégautóadót.

Példa: Egyéni vállalkozó cégautóadó bevallásra és fizetésre kötelezett, de 2020.02.05-én megszűnik. A megszűnést követően azonban magánszemélyként vallja továbbra is a cégautóadót.

Ebben az esetben az egyéni vállalkozó 2020.01.01-2020.02.05-ig tartó időszakra vonatkozóan beadja a soron kívüli (bevallás típusa: „E”) bevallását és a 02-as lapon a negyedév első (a oszlop) és második hónapja (b oszlop) sorok tartalmazzak, majd 2020.01.01-2020.03.31-ig tartó bevallási időszak feltüntetésével magánszemélyként is beadja a cégautóadó bevallását. Magánszemélyként viszont a 02-as lapon már csak a negyedév harmadik hónapja oszlop (c oszlop) soraiban tüntet fel adatot, tekintve, hogy az előző hónapok tekintetében egyéni vállalkozóként vallott cégautóadót.

Az (A) blokkban jelölheti X-szel az adózó, ha „*Öröklés útján megszerzett személygépkocsi utáni cégautóadó bevallási kötelezettségét*” teljesíti. Előfordul, hogy a cégautóadó alanya örökléssel jut személygépkocsihoz, a hagyatéki eljárás azonban elhúzódik. Ekkor az adókötelezettség-teljesítés (bevallás-benyújtás) nem történhet meg jogszerűen, azaz határidőben.

⁶⁴ Gjt. 17/G. §

⁶⁵ Gjt. 17/G. § (3) bekezdés

A fentiekben megfogalmazottakra tekintettel az öröklés útján megszerzett személygépkocsi után az adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettséget a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedésének negyedévét követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni, és a cégautóadó lap (A) blokkjában X-szel kell jelölni, hogy öröklés útján megszerzett személygépkocsi utáni cégautóadó kötelezettségének tesz eleget.

01. sor: Számított cégautóadó

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által a havi adótételeknek megfelelően kiszámított cégautóadót. Az a), b), c) oszlopokban havi bontásban szerepel a kötelezettség a d) oszlopban a negyedév összes kötelezettségét kell feltüntetni.

02. sor: A gépjárműadó tv. 17/F. §-a szerint levonható gépjárműadó

Ebben a sorban a kétszeres adóztatás kizárása érdekében levonható (határidőben megfizetett) gépjármű adó összegét kell feltüntetni azon hónapokra tekintettel, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó-, gépjárműadó kötelezettség egyaránt fenn áll.

03. sor: Fizetendő cégautóadó összege

Ennek a sornak az a), b), c) oszlopaiban kell bevallani a 01. és 02. sor különbözeteként kiszámított havi adófizetési kötelezettségeket, a d) oszlopban pedig a negyedév összes kötelezettségét kell feltüntetni.

04.-15. sorok: A cégautóadóra vonatkozó személygépkocsik darabszáma a Környezetvédelmi osztályba-sorolás (kód) és a gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW) alapján

04-15. sorokban tájékoztató adatként kell szerepeltetni azoknak a személygépkocsiknak a darabszámát, és a megállapított adó összegét, amelyekre tekintettel az adózónak cégautóadó kötelezettsége keletkezett.

A „Hónap” oszlopban található elnevezések azt jelölik, hogy az adózó az adott sort mely hónapra vonatkozóan szeretné kitölteni:

Első= a negyedév első hónapja

Második= a negyedév második hónapja

Harmadik= a negyedév harmadik hónapja.

A „Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW) alapján” oszlopban az adózó a hónapok tekintetében jelölheti, hogy az adott hónapban hány kW-os volt a személygépkocsi teljesítménye.

0-50 kW

51-90 kW

90-120 kW

120 felett kW

A „Tulajdoni hányad alapján megosztás történt” a) oszlopban azon személygépkocsik darabszámát kell feltüntetni a b), e), és a h) oszlopból, amelyek esetében a tulajdoni hányad alapján megosztás történt az adott hónapban, az adott kW teljesítményű, és adott környezetvédelmi osztály szerinti gépkocsi esetében. Az a) oszlopban szereplő darabszám nem lehet nagyobb, az ugyanazon sor b), e) és h) oszlopában szereplő darabszámok összegétől.

0-4 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik darabszámát** (d oszlop).

6-10 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik darabszámát** (g oszlop).

5; 14-15 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik darabszámát** (j oszlop).

Példa: Adózónak a negyedév első hónapjában 5 személygépkocsija van a következő megosztásban:

1. 1 darab 98kW-os, 0-4-es környezetvédelmi osztályba sorolás
2. 1 darab 65kW-os, 6-10 osztályú, és 1 darab 65kW-os 5-ös osztályú, ahol 1 darab személygépkocsi tekintetében tulajdoni megosztás van
3. 2 darab 45kW-os, 14-15 osztályú, amelynél 1 darab esetben tulajdoni hányad alapján megosztás történt, és 1 darab nem szerepel a nyilvántartásban.

Ebben az esetben 3 sort kell kitöltenie az adózónak.

1. A 06. sor b) oszlopában kell beírnia az 1 darabot. Ha beírta az adatot, akkor a program automatikusan kiszámítja neki az c) oszlopba az összeget: 33.000 Ft.
2. Az 05. sorban a „Tulajdoni hányad alapján megosztás történt” oszlopban (a oszlop) feltüntet 1-et, továbbá a 6-10 osztály oszlop (e oszlop) darabjánál, és a 5; 14-15 osztály oszlop (h oszlop) darabjánál is beír 1-1 darabot. Ebben az esetben a program nem számítja ki automatikusan az f), és az i) oszlop adatát (összeget), ugyanis ha bármely sor a) oszlopában adat szerepel, akkor az összegek eltérhetnek a törvényben meghatározott összegektől.
3. A 04. sor a) oszlopában 1 darabot szerepeltet, és a 5;14-15 osztály oszlop darabszámánál (h oszlop) pedig 2 darabot kell beírnia, a „hatósági nyilvántartásban nem szereplő szgk. száma” oszlopba (j oszlop) pedig 1-et.

A 02-es lap 01. sorában automatikusan megjelenik a 04.-15. sorok b), e) és h) oszlopában feltüntetett darabszámok alapján a program, illetőleg az adózó által meghatározott összeg.

Ha a személygépkocsik esetében tulajdoni hányad alapján megosztás történt, vagyis bármely sor a) oszlopában szerepel adat, akkor a c), f) és az i) oszlopban szereplő összeget az adózó maga határozhatja meg, és ezt az összeget a program szintén felösszesíti az 01. sorba.

A 2001-ONELL lap kitöltése (önellenőrzés)

A 01-es és a 02-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül. Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

A 2001-ONELL lap 03. sora abban az esetben tölthető ki, ha főlap (D) blokkjában a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott” vagy a „Nyilatkozat arról, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett” elnevezésű kódkocka kitöltött és a 2001-01-es lap 01. sorának b) oszlopában a 2 = elszámolás lehetőség kerül kiválasztásra. Ebbe a sorba a 2001-ONELL lap 01. sorában szereplő összeg kétharmad részét szükséges feltüntetni, ha a „Nyilatkozat a tényleges főtevékenységről, vagyis arról, hogy 2020. március 24-ét megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a következő tevékenységből származott” jelölt. A „Nyilatkozat arról, hogy a 2020. évi LVIII. törvény 37. §-ában foglalt közteher fizetési mentesség igénybevételéhez szükséges feltételek fennállnak a következő tevékenység mellett” elnevezésű kódkocka kitöltése esetén a 2001-ONELL lap 01. sorát csökkenteni kell a 2020. május 1-jétől a veszélyhelyzet megszűnésének napját magában foglaló hónap utolsó napja közötti időszak, de legfeljebb 2020. december 31-ig terjedő időszak hónapjaira arányosan jutó hozzájárulás összegével, a kedvezménytel csökkentett összeget a 03. sorban szükséges feltüntetni. (Tekintettel arra, hogy a veszélyhelyzet 2020. június 18-án megszűnt, ezért a kedvezmény a 2020. május 1-jétől 2020. június 30-ig terjedő időszakra vonatkozik.

Ha a főlap (D) blokkjában nyilatkozott arról, hogy a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétel, de legalább a bevétel 30%-a a rendeletben meghatározott főtevékenységből származott továbbá a főlap (D) blokkjában nyilatkozott a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 3. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek fennállásáról, akkor 2001-ONELL lap 01. sorát csökkenteni kell a 2020. év november és december hónapokra jutó hozzájárulás arányos összegével, a kedvezménytel csökkentett összeget a 03. sorban szükséges feltüntetni.

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 2001-es bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, és a ONELL lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül. Ha csak az önellenőrzési pótléket szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 10. vagy a 16. sor „önellenőrzési pótlék összege” b) oszlopába kerülhet adat, és az a) oszlopokba egyáltalán nem kerülhet semmi. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen beírni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén is valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni, mely alól kivétel az önellenőrzési, ahol csakis a pótlék önellenőrzésére szolgáló mező tölthető ki [10., 16. sor b) oszlopa].

A 2001-EUNY lap kitöltése (nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitölteni⁶⁶, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 2001-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani. Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió 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, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁶⁶ Art. 195. §