

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 2101 számú bevalláshoz

Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók.....	2
1. Mire szolgál a 2101. számú bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik?.....	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	3
4. A képviseleti jogosultság bejelentése	4
5. Hol található a nyomtatvány?	4
6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?.....	4
7. Hogyan lehet fizetni?	5
8. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	6
9. Mik a jogkövetkezmények?	12
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?.....	12
11. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények	12
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	16
13. További információ, segítség.....	17
II. Részletes tájékoztató	18
A 2101-01-es lap kitöltése	26
A 2101-01-01-es lap kitöltése.....	32
A 2101-02-es cégautóadó lap kitöltése	32
A 2101-ONELL lap kitöltése (önellenőrzés).....	41
A 2101-EUNY lap kitöltése (nyilatkozat)	42

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2101. számú bevallás?

A 2101 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 a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

2. Kire vonatkozik?

A 2101-es bevallást annak az adózónak kell benyújtania a NAV-hoz, aki a **bevalláson szereplő bármely adónemnek alanya** az adott időszakban.

A bevallást akkor is be kell nyújtani, ha az adott adónemen fizetendő adó nem keletkezett. A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó a NAV által rendszeresített **NY jelű elektronikus úrlapon** – a bevallás határidejéig – **nyilatkozik arról, hogy az adott időszakban adókötelezettsége nem keletkezett.** Nem lehet azonban az NY úrlappal 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 egy vagy több telephelyen többféle tevékenységet folytat.

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

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2101 bevallást **papíron vagy 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.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) az

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban, valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV igazgatóságához eljuttatni.

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

Bevallás benyújtása egyéb módon

A meghatalmazott képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Ha NAV-hoz bejelentett és a bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ha a bevallást meghatalmazott írja alá – a NAV-hoz bejelentett és a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

Pénzügyi képviselő megbízásakor az adóbevallást csak a pénzügyi képviselő írhatja alá.

Az adóbevallás a meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás bejelentése nélkül nem tekinthető benyújtottnak!

² Air. 36. § (4) bekezdés d) pont, E-ügyintézési tv 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont, Pp.7. § (1) bekezdés 6. pont.

4. A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

A bevallás benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen bejelentette és a NAV nyilvántartásba vette.

Papíralapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

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

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

5. Hol található a nyomtatvány?

A **2101 számú** bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató a

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

útvonalon található meg.

A bevallás webes kitöltő programja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA) útvonalon, az ONYA-ba belépve választható ki.

6. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Rehabilitációs hozzájárulás

- A rehabilitációs hozzájárulás előlegét az I-III. negyedévben, a negyedévet követő hó 20-áig kell bevallani és megfizetni.
- A megfizetett előlegek és az éves hozzájárulás különbözetét az adóévet követő év február 25-éig kell bevallani és megfizetni.³

³ Art. 3. számú melléklet I./Határidők/6. pont.

A koronavírus-világjárványnak a nemzetgazdasági hatások kezelésére a rehabilitációs hozzájárulási kötelezettségre is kedvezményt biztosító új részletszabályozás lépett életbe⁴. A szabályozás tartalmi elemei és részletszabályai a kitöltési útmutató II. fejezet D) blokkjához, továbbá a 2101-01 lap 1. és 2. sorához írt útmutatóban található.

Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettsége

- Az Eximbank Zrt.⁵ a tárgynegyedévet követő hó 20-áig fizeti meg az elszámolás szerinti kötelezettségét.

Cégautóadó

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

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.

Ha a bevallási és befizetési határidő **munkaszüneti nappra** esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁶

7. Hogyan lehet fizetni?

A rehabilitációs hozzájárulást, az Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettségét, valamint a cégautóadót 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 pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**

⁴ A veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről” szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet (Korm. rendelet).

⁵ Rendelet 4. § (5) bekezdés.

⁶ Air. 52. § (4) bekezdés.

- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren** (EFER) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házbankfelületén **átutalással**

fizetheti be.

A befizetési módokról a

- „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban talál, (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszámok>), illetve
- a „*Bankkártyás adófizetés*” című információs füzetben olvashat.⁷

Az adót, önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁸

A cégautóadót továbbá a rá vonatkozó önellenőrzési pótlékot forintban kell bevallani és megfizetni.

A bevallás összegadatait **ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁹ 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. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.¹⁰

Ha az adóbevallás

⁷ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

⁸ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

⁹ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

- az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki,
- vagy az adózó adótarozásáról, köztarozásáról 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 tüzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹¹

Adózó általi javítás

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – **a hibákat elektronikusan is javíthatja** (javítóbevallás). Javító bevallás benyújtható alapbevallásra, már benyújtott helyesbítésre és a már benyújtott önellenőrzésre is.

Javítóbevallást akkor kell beküldeni, ha a bevallás olyan hibákat tartalmaz, amiket a NAV nem javíthat, ilyenkor a NAV az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

Adózó általi javításnál a bevallás főlap B) blokkjában a mezőcsoportok között a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe kell beírni az eredeti (NAV által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra (hiánypótlásra) felszólító levélben.

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” kódkocka értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni. Azaz, ha az alapbevallás javítandó, akkor a mező értéke „üres”, ha egy helyesbítő bevallás javítására van szükség a mező értéke „H” illetve ha az önellenőrzés javítására van szükség, a mező értéke „O”.

Helyesbítés

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás helyesbítését, 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.¹² Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹³

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

¹¹ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

¹² Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹³ Art. 202. § (1).

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,¹⁴ amit a „*Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez*” elnevezésű, „TEL” jelű nyomtatványon lehet igényelni.

Adózoói javítással (helyesbítéssel) módosítható adatok – a tájékoztató adatokon kívül – a bevallásban:

- a 02-es Cégaadó lapon az 01. és a 02. sor adatai abban az esetben, ha a 03. sor d) oszlopában szereplő adat nem változott az előzménybevalláshoz (alapbevallás) képest,
- a 02-es Cégaadó 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 adózoói helyesbítésként benyújtott bevallás 02-es lapjának 03. sor d) oszlopában szereplő adattal.

Ha az adatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (kötségvetési támogatás), akkor a bevallást **önellenőrzésként** kell benyújtani.

Ekkor a bevallás főlap B) blokkjában a mezőcsoportok között a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe adatot írni nem szabad, hiszen a helyesbítendő bevallás a NAV által már befejezett, feldolgozott.

Az elektronikus helyesbítő bevallásban a „Bevallás jellege” kódkocka értéke „H”.

Önellenőrzés¹⁵

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési 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 költségvetési támogatás ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.

¹⁴ Adóig. vhr. 70-72. §.

¹⁵ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra, 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 költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. 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 adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

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 megfizetni. 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” kódkockában az „O” betűjelet kell kiválasztani.

A 2101-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 kiszámítása¹⁶

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 tizedes jegy 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 megfizette, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell meghatározni, de az **5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.**

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 eltérést¹⁷,
- 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 járulékbevallását.

Az adózó mentesül

- az önellenőrzés benyújtásával **az adóbírság, mulasztási bírság alól,**

¹⁶ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

¹⁷ Art. 57. § (3) bekezdés.

- 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 pótléket 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 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a

- *Főlap> Információs füzetek> 2020 útvonalon található 23. számú információs füzetből tájékozódhat.*

9. 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.¹⁸

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2101	Főlap
2101-01	Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
2101-01-01	Az IFRS-ek alkalmazására áttért adózók adatszolgáltatása a Tao. tv. 18/D. § (4) bekezdése alapján
2101-02	Cégautóadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére
2101-ONELL	Önellenőrzés az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben
2101-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

11. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

Soron kívüli bevallást kell benyújtani

Azoknak az adóalanyoknak, akiknek megszűnés, szüneteltetés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy egyéb eljárás 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 jogelő adószámát is.
- **Felszámolási eljárás** esetén a felszámolás alatt álló adózók a **tevékenységet lezáró adóbevallást** a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a

¹⁸ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

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 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 **tevékenységet lezáró adóbevallást** a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal lezárt időszakra 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 kötelesek benyújtani.
 - A cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek a bevallást benyújtani. A végelszámolási eljárás kezdő időpontja a jogutód nélküli megszűnéstől rendelkező határozatban megállapított időpont.
- **Ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti**, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakra 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.
- 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 időszakra¹⁹.
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók²⁰ 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 azokat a bevallás időszakát megelőző időszakokra szóló adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.
- **Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás**kor a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési

¹⁹ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont.

²⁰ Art. 53. §.

eljárást szabályozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárást szabályozó 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 időszakok adóbevallási kötelezettségét 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 eljárást szabályozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárást szabályozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallást benyújtani.

Az előtársaságokra alkalmazandó 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 bevallást²¹ 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 vállalkozó²² 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.²³

²¹ Art. 52. § (1) bekezdés.

²² Szt. 135. § (1) bekezdés.

²³ Szt. 135. § (6) bekezdés.

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 mérlegfordulónapja előtt sor kerül, akkor erről az időszakról nem kell soron kívül beszámolót készíteni (társaságnak nem kell külön bevallást benyújtania kizárólag az előtársasági időszakra).

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

A társaságnak soron kívül kell bevallást benyújtania²⁴, ha az **előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a mérlegforduló napot követően jegyezték be.** (Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás).

A soron kívüli adóbevallási kötelezettségek tekintetében elválnak egymástól **a nem éves** (havi, negyedéves, évközi), illetve az **éves elszámolású adókról** szóló 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.²⁵

A 2101 számú bevallást kell benyújtania az előtársaságnak a **nem éves elszámolású adókról**, ha a cégbejegyzés iránti kérelmét 2021-ben jogerősen elbírálták.

Az előtársaságnak ezt az adóbevallást kell benyújtania a nem éves elszámolású adókról 2021-re akkor is, ha a cégbírósághoz a **cégbejegyzés iránti kérelmét 2021-ben nyújtotta be**, és azt **2021. december 31-éig jogerősen még nem bírálták el.**

Ha az előtársasági időszak 2020-ban kezdődött, akkor az előtársasági időszak kezdetétől 2020. december 31-ig a 2001-es nyomtatványt kell benyújtani. Ha **az előtársasági időszak áthúzódik** a 2021. évre akkor erről az időszakról a 2101-es nyomtatványt kell benyújtani.

Az előtársaságnak a rehabilitációs hozzájárulásról bevallási kötelezettsége van a **bejegyzési kérelem benyújtásától a bejegyzéséig.** Ha az előtársasági időszak 2021-ben kezdődött, akkor a 2101-es bevallást kell benyújtani.

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

²⁴ Art. 52. § (1) bekezdés.

²⁵ Art. 52. § (3) bekezdés.

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 (Rendelet),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.),
- 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 megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (Mmtv.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp.)
- 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 ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet (Korm. rendelet),
- 2013. évi CCXXV. törvény a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény módosításáról (Mmtv.),
- a 147/2021. (III.27.) Korm. rendelettel módosított, a veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet (**485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet**), **hatályos 2020. november 11-től.**

13. 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

(B) blokk

Azonosítás

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 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 mezőgazdasági őstermelők és az őstermelők családi gazdasága nyilvántartásában szereplő azonosító adatok 2021. január elsejétől az alábbiakat tartalmazzák.

FELIR azonosító

A mezőgazdasági őstermelők és az őstermelők családi gazdaságának adatait az őstermelői nyilvántartás tartalmazza. Az őstermelői nyilvántartást a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara (Agrárkamara) vezeti. A mezőgazdasági igazgatási szerv a mezőgazdasági őstermelő számára a nyilvántartásba vétel során FELIR azonosítót állapít meg. A FELIR azonosító két betűből és hét arab számjegyből áll.²⁶

FELIR azonosító köteles tevékenységeket az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszer működéséről szóló kormányrendelet 1. melléklete tartalmazza, az e tevékenységet végző természetes személynek e tevékenysége végzéséhez FELIR azonosítóval kell rendelkeznie.²⁷

Őstermelők családi gazdasága nyilvántartási száma

Ha a mezőgazdasági őstermelő őstermelők családi gazdasága tagjaként végzi az őstermelői tevékenységét, úgy a családi gazdaság nyilvántartási számát itt kell feltüntetni. A családi gazdaság, közös őstermelés kifejezéseket az őstermelők családi gazdasága kifejezés váltotta fel 2021. január 1. napjától. E tevékenységi forma ötvözi a 2020. december 31. napjáig közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező őstermelőket és a családi gazdaságokat, azok tagjait.²⁸

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 2101-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, a NAV pedig hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni.

Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan

²⁶ FELIR rend. 5.§ (1) bekezdés

²⁷ FELIR rendelet 1.§ (3) bekezdés

²⁸ Csg tv. 6. §

nyújtotta be bevallását, hanem az internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papíralapon, 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 jelölni kell az erre a célra rendszeresített kódkockában, hogy a bevallást a csoportképviselő vagy a csoporttag nyújtja be. Nem csoportos társaságiadó-alanyok esetében a kódkocka üresen marad!

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

Ha a levelezési címhez postafiókcím kerül, 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 benyújtásánál (például: rehabilitációs hozzájárulás előleg) egy naptári negyedévet jelölhetnek.

Ha az adózónak **sonon kívül kell bevallást benyújtania** – például megszűnik, átalakul –, akkor a bevallási időszak rovatban nemcsak egy naptári negyedévet jelölhet meg, hanem a tárgyév (üzleti év) kezdetétől **a sonon 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 negyedév előlegbevallásánál a 2021. január 1-től a 2021. március 31-ig tartó bevallási időszakot tünteti fel, és a 01-es lap (A) blokkjának 1. sorában jelöli, hogy a rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka „1=előlegfizetés”.

Ha az adózó 2021. május 5-én megszűnik, akkor bevallási időszaka a 2021. január 1-től 2021. május 5-ig tartó időszak lesz. Ilyenkor a (C) blokkban jelöli a „Bevallás típusát”, valamint a 01-es lap (A) blokkjának 1. sorában azt, 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 akkor kell jelölni, ha az adózó eltérő üzleti éves.

Ha az adózó mérlegfordulónapja szeptember 1., akkor a főlap (C) blokkjában „Bevallási időszak” kezdetének az eltérő üzleti évet követő első napot kell írnia az aktuális év dátumával: **2021. szeptember 2.**

Ebben az esetben azonban jelölnie kell, hogy a „naptári évtől eltérő üzleti évet választott”, a bevallási időszak vége pedig, ha éves elszámolásáról nyújtja be a bevallását, 2022. szeptember 1.

A rehabilitációs hozzájárulás kivétel ez alól, ugyanis a rehabilitációs hozzájárulásról szóló jogszabály nem kezeli az eltérő üzleti évet. Tehát az az adózó, amely eltérő üzleti évet választ, 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 2101 számú bevallást, akkor a „**Bevallás jellege**” kódkockát hagyja **üresen!**

A felszámolás alatt álló szervezet önellenőrzési bevallásakor 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 kizárólag egy funkciót tölthet be, így a bevallás:

- vagy csak önellenőrzés, ismételt önellenőrzés,
- vagy csak eredeti (alap)bevallás, késétként pótlás,
- vagy csak adózói javítás,
- vagy csak adózói helyesbítés lehet.

A „**Bevallás típusa**” kódkockában azt kell jelölni, ha 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, a „**Bevallás fajtája**” kódkockában az alábbi jelzéseket lehet használni:

- **az eljárás megkezdése:** „1”-es,
- **az eljárás időtartama alatti bevallás:** "2"-es,
- **az eljárás befejezése:** "3"-as.

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 kódkockában „M” betűjellel kell jelölni.

Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárásnál 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 a 2021-es adóévben (2021. február15-én) megkezdett felszámolási/végelszámolási eljárás esetén az adózónak F1 vagy V1-jelzéssel, 2021. január 1. és 2021. február 14 között benyújtott elszámoló bevallást követően F3 vagy V3-as jelöléssel kell benyújtania a második elszámoló bevallását (2021. február15 – 2021. november 5-ig). A köztes időszakban pedig F2 vagy V2 jelöléssel kell beadni az előleg bevallásait.

Kényszertörlési eljárásnál a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típuskódjában a „D” betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában az 1-est kell jelölni.

A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallásnál „Bevallás típusa” kódkockába „D” jelet, a bevallás fajtájánál pedig 2-est kell beírni. Ha azonban a kényszertörlési eljárás a tevékenység törlesztésével zárul, akkor a bevallás típuskódjában az „M” jelzést kell alkalmazni. Ha a kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás indul, akkor a bevallás típusa kódkockában az „F” betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában pedig az 1-est kell feltüntetni.

(D) blokk

Itt jelölhető, hogy a **cégautóadó-bevallást** magánszemélyként vagy nem magánszemélyként nyújtják be.

Az előtársasági időszakokra szolgáló mezőket az előtársaságokra alkalmazandó általános tudnivalók rész alatt részletezetteknek megfelelően töltsé ki!

Ha az előtársasági időszakról **sonron 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 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 **sonron kívüli bevallás benyújtására nem kötelezett**²⁹. 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.

Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 3. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek teljesüléséről

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 munkabérfizetési kötelezettségének eleget tesz, és bár a munkavállalót a veszélyhelyzetre való tekintettel elbocsájtotta volna,³⁰ a munkaszerződéseket az Mt. 64. § (1) bekezdése szerinti felmondással nem szünteti meg a 2020. év november és december hónapjában, valamint a 2021. év január, február, március, április és május hónapjaiban.

²⁹ Szt. 135. § (6) bekezdés.

³⁰ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 6. § (1) bekezdés, és (2) bekezdés a) pont

„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 nyilatkozási mezőben kell kiválasztani, hogy melyik az a tényleges főtevékenység, amely alapján az adózó igényt tart az adókedvezményre.

Itt a következő tevékenységek választhatók:³¹

- 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)
 - a. *[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.^{32]}*
- 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)
 - a. *[E tevékenységet végzőre akkor terjednek ki a kedvező rendelkezések, hanem a személyszállítási szolgáltatásról szóló 2012. évi XLI. törvény szerinti közszolgáltatási kötelezettség ellátását célzó közlekedési szolgáltatást végez, és 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.^{33]}*
- 26.) Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem (TEÁOR 4719) tevékenységet,
- 27.) Audio-, videoberendezés kiskereskedelme (TEÁOR 4743) tevékenységet,
- 28.) Textil-kiskereskedelem (TEÁOR 4751) tevékenységet,

³¹ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (1)-(2) bekezdés

³² 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés.

³³ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2a) bekezdés

- 29.) Villamos háztartási készülék kiskereskedelme (TEÁOR 4754) tevékenységet,
- 30.) Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme (TEÁOR 4759) tevékenységet,
- 31.) Könyv-kiskereskedelem (TEÁOR 4761) tevékenységet,
- 32.) Papír-, írószer-, irodaszer- és nyomtatvány-kiskereskedelem (TEÁOR 476203) tevékenységet,
- 33.) Zene-, videofelvétel kiskereskedelme (TEÁOR 4763) tevékenységet,
- 34.) Sportszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4764) tevékenységet,
- 35.) Játék-kiskereskedelem (TEÁOR 4765) tevékenységet,
- 36.) Ruházat kiskereskedelem (TEÁOR 4771) tevékenységet,
- 37.) Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem (TEÁOR 4772) tevékenységet,
- 38.) Óra-, ékszer-kiskereskedelem (TEÁOR 4777) tevékenységet,
- 39.) Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme (TEÁOR 4778) tevékenységet,
- 40.) Használtcikk bolti kiskereskedelme (TEÁOR 4779) tevékenységet,
- 41.) Videokazetta, lemez kölcsönzése (TEÁOR 7722) tevékenységet,
- 42.) Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése (TEÁOR 7729) tevékenységet,
- 43.) Egyéb foglалás (TEÁOR 7990) tevékenységet,
- 44.) Szerencsejáték, fogadás (TEÁOR 9200) tevékenységet, kivéve a totózó és lottózó,
- 45.) Szórakoztatóelektronikai cikk javítása (TEÁOR 9521) tevékenységet,
- 46.) Lábbeli, egyéb bőráru javítása (TEÁOR 9523) tevékenységet,
- 47.) Bútor, lakberendezési tárgy javítása (TEÁOR 9524) tevékenységet,
- 48.) Óra-, ékszerjavítás (TEÁOR 9525) tevékenységet,
- 49.) Egyéb személyi, háztartási cikk javítása (TEÁOR 9529) tevékenységet,
- 50.) Fodrászat, szépségápolás (TEÁOR 9602) tevékenységet,
- 51.) M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás (TEÁOR 9609) tevékenységet,
- 52.) Virág-, koszorú- és dísznövény-kiskereskedelem (TEÁOR 477601) tevékenységet,
- 53.) Oktatási intézményben működő vállalkozások esetén Egyéb vendéglátás (TEÁOR 5629) tevékenységet,
- 54.) Járművezetés oktatás (TEÁOR 8553) tevékenységet,
- 55.) M.n.s. egyéb oktatás (TEÁOR 8559) tevékenységet vagy
- 56.) Oktatást kiegészítő (TEÁOR 8560) tevékenységet folytató kifizető jogosult.)

A nyilatkozási mezőben felsorolt **26-56. sorszámú tényleges főtevékenységek esetén** – az egyéb feltételek fennállása mellett – **kizárólag 2021. március és április hónapokra érvényesíthető az adófizetési kedvezmény** ³⁴

Tényleges főtevékenységnek azt a tevékenységet kell érteni, amelyből az adózónak Vász. tv. vagy a kormányrendelet hatálybalépését megelőző hat hónapban a legtöbb bevétele, de legalább bevételének 30 százaléka származott.

Ez nem szükségszerűen esik egybe azzal a tevékenységgel, amely a NAV törzsadataiban főtevékenységként szerepel, tehát a kedvezmények érvényesíthetősége szempontjából a Korm. rendeletben meghatározott főtevékenység releváns.

³⁴ 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 19. §, a 105/2021. (III. 5.) Korm. rendelet 6. §, 8. § c) pont és 11. § által megállapítva

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

(F) blokk

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

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

- **negyedéves** bevallási időszak feltüntetésével a **rehabilitációs hozzájárulás előlegét, a cégautóadót, valamint az Eximbank Zrt. az egyéb befizetési kötelezettségét,**
- **éves** bevallási időszak feltüntetésével a **rehabilitációs hozzájárulás elszámolás.**

A 2101-01-es lap kitöltése

01. sor: Rehabilitációs hozzájárulás

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az Mmtv. 23. § (5) bekezdés szerint megállapított negyedéves összeget.

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 = elszámolás” lehet.

Amennyiben az 1. sor b) oszlopa=2, a sorban az éves rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség és a negyedévente bevallott előleg különbözetét kérjük feltüntetni.

Pl. I-II-III negyedévekben bevallott előleg 150e Ft – 150e Ft – 150e Ft. Éves megállapított kötelezettség 800e Ft. A rovatba ekkor 350e Ft kerül. (800e Ft- (3x150e Ft)).

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**³⁵.

A kötelezettség szempontjából munkaadó 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 2015. évi XLII. 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**
- **a NAV**.³⁶

³⁵ Mmtv. 23. § (1) bekezdés.

³⁶ Mmtv. 23. § (6) bekezdés.

A rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség meghatározásakor, létszámon – mind a foglalkoztatottak, mind a megváltozott munkaképességű munkavállalók esetében – az átlagos statisztikai állományi létszámot kell érteni, amit a Központi Statisztikai Hivatal munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott útmutatójában foglaltak szerint kell meghatározni.

A rehabilitációs hozzájárulás szempontjából a létszámot egy tizedesjegyre kerekítve, a kerekítés általános szabályai szerint kell megállapítani.

A statisztikai állományi létszám megállapításakor több munkáltató által létesített munkaviszonnyal érintett

- munkavállalót az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatottak létszámánál,
- megváltozott munkaképességű személyt az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek számának megállapítása során kell figyelembe venni³⁷.

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

- a közfoglalkoztatási jogviszonyban, valamint a közfoglalkoztatás támogatásáról szóló 375/2010. (XII. 31.) kormányrendelet szerint támogatott munkaviszonyban foglalkoztatott személyeket,
- az egyszerűsített foglalkoztatás szabályai szerint jogszerűen alkalmazott munkavállalót,
- az önkéntes tartalékos katonai szolgálati viszonytal rendelkező munkavállalót, és
- a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény alapján más munkáltatónál történő átmeneti munkavégzés során foglalkoztatott munkavállalót,
- a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény hatálya alá tartozó hivatásos és szerződéses katonát,
- a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban álló személyt annál a munkaadónál, aki őt nevelőszülőként foglalkoztatja³⁸.

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.³⁹

³⁷ Mmtv. 23. § (1a) bekezdés.

³⁸ Mmtv. 23. § (2) bekezdés.

³⁹ Mmtv. 23. § (4a) bekezdés.

Megváltozott munkaképességű személynek kell tekinteni azt a személyt,

- akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján 60 százalékos vagy kisebb mértékű,
- aki legalább 40 százalékos egészségkárosodással rendelkezik, az erről szóló szakvélemény, szakhatósági állásfoglalás, hatósági bizonyítvány, minősítés időbeli hatálya alatt,
- akinek a munkaképesség-csökkenése 50-100 százalékos mértékű, az erről szóló szakvélemény időbeli hatálya alatt, vagy
- aki fogyatékosági támogatásban vagy vakok személyi járadékában részesül és a munkaszerződése szerinti napi munkaideje a 4 órát eléri⁴⁰.

Megváltozott munkaképességű személyekkel egy tekintet alá esik az a személy is – legutoljára a 23. életévének betöltése szerinti naptári évben –, aki

- *köznevelési intézményben – a nemzeti köznevelésről szóló törvény szerint megállapított – sajátos nevelési igényű gyermeknek vagy*
- *felsőoktatási intézményben – a nemzeti felsőoktatásról szóló törvény szerint megállapított – fogyatékossgal élő hallgatónak*

minősült.

Megváltozott munkaképességű személyekkel egy tekintet alá esik az a személy is, aki – a munkaszerződése szerint – jogszabályban meghatározottak alapján rehabilitációs mentori tevékenységet lát el, és a munkaszerződése szerinti napi munkaideje a 4 órát eléri.

A munkáltatónál

- *20 vagy annál kevesebb megváltozott munkaképességű munkavállaló esetén 1 fő,*
- *21-100 megváltozott munkaképességű munkavállaló esetén legfeljebb 4 fő,*
- *101-250 megváltozott munkaképességű munkavállaló esetén legfeljebb 8 fő,*
- *251-500 megváltozott munkaképességű munkavállaló esetén legfeljebb 10 fő,*
- *500 feletti megváltozott munkaképességű munkavállaló esetén legfeljebb 12 fő*

rehabilitációs mentort lehet figyelembe venni.⁴¹

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

⁴⁰ Mmtv. 22. §.

⁴¹ Mmtv. 22/A. §.

A megváltozott munkaképességű munkavállalót foglalkoztató munkaadó a kötelezettség megállapításához az Mmtv. szerinti nyilvántartást vezet. A nyilvántartást a foglalkoztatás megszűnését követő 5 évig kell 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 munkavállalónak megállapított alaphér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év⁴².** A 2021. évi kötelezettség megállapítása során a 2021. január 1-jén hatályos minimálbér (161 000 forint/hó) összeggel kell számolni!

A rehabilitációs hozzájárulásra év közben negyedévenként **előleget kell fizetni. Az előleg mértéke** a mindenkorli tárgynegyedév tényadata 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 nem kell előleget fizetni.**

A tevékenységét megkezdő kötelezett az első teljes negyedév után köteles először bevallást és előlegfizetést teljesíteni⁴³.

Az eltérő üzleti év szerint működő adózóknál az előlegek, valamint az éves bevallás benyújtása szintén a naptári negyedévekkel, évvel megegyező.

Soron kívüli bevallás benyújtásakor a főlap (C) blokkjában ki kell tölteni a „Bevallás típusa/fajtája” kódkockát és a 01-es lap 01. sorában a rehabilitációs hozzájárulás bevallásának okát is.

Példa: Ha az adózónál 2021. augusztus 26-án felszámolás vagy végelszámolás kezdődik, akkor az I. és II. negyedévre változatlanul beadja az előleg bevallásait, majd bead egy éves elszámoló bevallást a 2021. január 1. és 2021. augusztus 25. közötti időszakra, F1/V1 jelzéssel, és a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „2=éves elszámolás”-t jelöli.

A III. negyedévére bead még egy előleg bevallást is, a 2021. augusztus 26. és 2021. szeptember 30. közötti időszakra F2/V2 jelöléssel, és a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „1=előlegfizetést” jelöli.

A 2021. augusztus 26. és 2021. december 31. közötti időszakra F2/V2 jelzéssel kell benyújtania egy elszámoló bevallást, ha az adott évben nem fejeződik be a felszámolása, végelszámolása. Ekkor a 01-es lap 01. sorában a *rehabilitációs hozzájárulás bevallás okának* a „2=éves elszámolás”-t jelöli.

⁴² Mmtv. 23. § (5) bekezdés.

⁴³ Mmtv. 24. § (2) bekezdés.

Ha az adóéven belül befejeződik a felszámolási eljárás (felszámolási eljárás vége: 2021.december 1.), akkor az F1 jelöléssel benyújtott elszámoló bevallás után (2021.január 1. és 2021.augusztus 25.) F2 jelöléssel kell előlegbevallásokat benyújtani a felszámolás alatti időszakokra, a IV. negyedév kivételével. Ezután a felszámolás kezdetétől a felszámolás végéig (a példa szerint 2021.december 1-jéig F3) egy elszámoló bevallást is be kell nyújtani.

A 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet 5. §-ában biztosított kedvezménnyel érintett hónapok az 1-25. sorszámú tevékenységek esetén 2021. é. január-május.

A 147/2021. (III. 27.) Korm. rendelettel módosított 485/2020. (XI.10.) Korm. rendelet 5. §-ában biztosított kedvezménnyel érintett hónap a 26-56. sorszámú tevékenységek esetén 2021. március és április.

Az 1. sorban így a kedvezménnyel csökkentett vagy nullázott adatot kérjük feltüntetni.

Az itt megadott összeg 2021. I. negyedévére vonatkozó bevallás esetén, a folyószámlán ellentételezésre kerül, tekintettel arra, hogy kedvezmény érvényesítése esetén az adózó 2021. I. negyedévére előlegfizetési mentesség illeti meg.

2021. II. negyedévében ebben a sorban - a tevékenység sorszámától függően - az április és május hónapokra arányosan megállapított kötelezettséggel csökkentett előleget kérjük feltüntetni, ami a folyószámlán már könyvelésre kerül, figyelemmel arra, hogy az előlegfizetési mentesség kizárólag 2021. I. negyedévében áll fenn.

02. sor: A veszélyhelyzet ideje alatt figyelembe vett rehabilitációs hozzájárulás (kedvezmény összege)

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az Mmtv. 23. § (5) bekezdés szerint megállapított **január, február, március, április** és május hónapokra arányosan jutó rehabilitációs hozzájárulás összegét az **1-25. sorszámú főtevékenységek** esetén.

Ebben a sorban kérjük feltüntetni az Mmtv. 23. § (5) bekezdés szerint megállapított **március** és **április** hónapokra arányosan jutó rehabilitációs hozzájárulás összegét a **26-56. sorszámú főtevékenységek** esetén.

A sorban szerepeltetett összeg tájékoztató jellegű, a folyószámlán nem jelenik meg. Ha ebben a sorban szerepel adat, a 01-es lap 01. sorában is kell adatot szerepeltetni (kedvezménnyel csökkentett kötelezettség vagy nulla), és mindenképpen ki kell tölteni a „rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka” mezőt is.

Ha ebben a sorban szerepeltet adatot, akkor a Főlap D) blokkjában a nyilatkozási mezők kitöltése kötelező:

- *„Nyilatkozat a 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet 3. §-ában foglalt adófizetési kedvezmény igénybevételéről és a 6. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételek teljesüléséről”*
- *„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”*

Példa: Ha az adózónál 2021.március 15-én felszámolás kezdődik, akkor az I. negyedéve törtidőszakos, azaz bead egy elszámoló bevallást 2021. január 1. és 2021. március 14. közötti időszakra, F1 jelöléssel, majd bead egy előlegbevallást 2021.március 15. és 2021.március 31. közötti időszakra F2 jelöléssel. Mivel a kedvezmény csak január,február és március hónapokra jár, az előlegbevalláson a nyilatkozat mezők kitölthetőek.

Amennyiben a felszámolás az I. negyedévben, 2021. március 25-én befejeződik, újabb elszámoló bevallást ad be 2021.január 1. és 2021.március 25. közötti időszakra, F3 jelöléssel, azaz ebben az esetben 2021. I. negyedévére két elszámoló bevallása lesz és mindkét elszámoló bevallásán jelölheti a nyilatkozáti mezőket, amennyiben kedvezménnyel érintett adatot kíván bevallani.

Ha a felszámolás, végelszámolás nem fejeződik be 2021. I. negyedévében a továbbiakban előlegbevallást kell benyújtani naptári negyedévenként F2 jelöléssel. Ezek a bevallásokon a nyilatkozáti mezőt már nem lehet kitölteni.

Abban a naptári negyedévben, amelyikben a felszámolás befejeződik, a törtidőszakos szabály szerint kell a bevallásokat benyújtani.

Ha a felszámolás 2021. évben befejeződik pl. 2021. december 1-jén, akkor az adózónak az alábbi bevallási kötelezettsége van:

- 2021. január 1. – 2021. február 14-ig F1 jelölés, elszámoló bevallás és kedvezmény jelölhető, ha érintett,
- 2021. február 15. – 2021. március 31-ig F2 jelölés, előlegbevallás, kedvezmény jelölhető, ha érintett,
- 2021. április 1. – 2021. június 30-ig F2 jelölés, előlegbevallás, kedvezmény nem jelölhető,
- 2021. július 1. – 2021. szeptember 30-ig F2 jelölés, előlegbevallás, kedvezmény nem jelölhető,
- 2021. február 15. – 2021. december 1-ig F3 jelölés, elszámoló bevallás, kedvezmény jelölhető, ha február és március hónapokban érintett volt és F2 jelű bevallásán jelölte.

Ha a felszámolás vagy a végelszámolás 2021. évben nem fejeződik be és 2021. február 15-én elkezdődött, akkor az éves elszámoló bevallása 2021. február 15 – 2021. december 31-ig tart, F2 jelöléssel. Ilyenkor a nyilatkozáti mezők kitölthetőek, ha 2021 január és február hónapban megillette a kedvezmény, és azt a 2021. január 1. – 2020. február 14-ig tartó F1 jelölésű elszámoló bevallásán is jelölte.

03. sor: Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettsége

Ebben a sorban az Eximbank Zrt. azon elszámolás szerinti befizetési kötelezettséget⁴⁴ tünteti fel a **tárgynegyedévet követő hó 20-áig**, melyet a tárgynegyedévet követő hó 20-áig átutal a NAV egyéb kötelezettségek bevételi számla javára (10032000-01076277).

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

A 2101-01-01-es lap kitöltése

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

A 2101-01-01-es lap (A) blokkja abban az esetben tölthető ki, ha a Főlap (D) blokkjában az IFRS-ek szerinti adatszolgáltatás módjához tartozó mezőben a negyedéves opciót választják ki.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózók adatairól szóló negyedéves adatszolgáltatás a 2021. üzleti év vonatkozásában negyedévente, a negyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítendő.

Az adatszolgáltatást az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben kell teljesíteni.

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 2101-02-es cégautóadó lap kitöltése

Általános tudnivalók

Az adatokat kerekítés nélkül, forintban kell megadni.

Az adó tárgya: az a személygépkocsi – ide nem értve a környezetkímélő (tehát az elektromos és a nulla emissziós) személygépkocsit – amely az Szja tv. szerint⁴⁵

- nem magánszemély tulajdonában áll, továbbá
- az a személygépkocsi, amely után az Szt. törvény szerint költséget, ráfordítást számoltak el, illetve

⁴⁴ Rendelet 4. § (5) bekezdés.

⁴⁵ Szja tv. 3. § 45. pont.

- az Szja. tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el⁴⁶.

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 adóalanyoknak, 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 vagyongazdálkodási jogával rendelkezik. Ha a személygépkocsi kapcsán a vagyongazdálkodási jog mellett használati jog is fennáll, az adó alanya a használati jog jogosítottja⁴⁷.

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

⁴⁶ Gjt. 17/A. §.

⁴⁷ Gjt. 17/B. §.

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:

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 személygépkocsi esetében a 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.⁴⁸

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,**

⁴⁸ Gjt. 17/C. §.

- 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 halottszállításra 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 át⁴⁹.

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.⁵⁰

A Gjt. törvény hatálya nem terjed ki a magyar hatósági rendszámú járművel ellátott mezőgazdasági vontatóra, a lassú járműre és a lassú jármű pótkocsijára, a négykerekes segédmotoros kerékpárra, a külön jogszabály szerint „méhesház” gépjárműre, a munkagépre, a CD, a CK, a DT, az OT és a Z betűjelű rendszámú járművel ellátott gépjárműre,

⁴⁹ Gjt. 17/D. § .

⁵⁰ Gjt. 17/A. § (2) bekezdés.

valamint a külföldön nyilvántartott tehergépjárművek közül azokra, amelyek az Európai Unió valamely tagállamában vannak nyilvántartva.⁵¹

Az adó mértéke: a fizetendő adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztályjelzése alapján⁵²:

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 a NAV által megállapított gépjárműadó.

Ezt azokra a hónapokra lehet érvényesíteni, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett⁵³.

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 örökléssel megszerzett személygépkocsi után az adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettséget a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedését negyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni. A Gjt. 17/D. § szerint mentes személygépkocsi adóját nem kell megállapítani, arról nem kell bevallást adni⁵⁴.

⁵¹ Gjt. 1. § (2) bekezdés.

⁵² Gjt. 17/E. §.

⁵³ Gjt. 17/F. §.

⁵⁴ Gjt. 17/G. § (3) bekezdés.

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

Cégautóadónál, ha az adózó soron kívüli bevallást készít, a soron kívüli bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell a cégautóadó összegét feltüntetni.

A cégautóadót törtidőszakra nem lehet megosztani.

Példa: Az adózó 2021. augusztus 18-án felszámolás alá kerül. Az adózó az első bevallását F1 (bevallás típusa/fajtája) jelzéssel nyújtja be a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ebben a bevallásában kell a teljes augusztus hónapra a cégautóadó összegét bevallani.

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

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

Az adóból származó bevétel a központi költségvetés bevétele.

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 2021. február 5-én megszűnik. A megszűnés után azonban magánszemélyként továbbra is bevallást tesz a cégautóadóról.

Ebben az esetben az egyéni vállalkozó 2021.január 1. és 2021.február 5. közötti tartó időszakra adja be soron kívüli (bevallás típusa kódkocka: „E”) bevallását és a 02-as lapon a negyedév első (a oszlop) és második hónapja (b oszlop) sorok tartalmazznak, majd 2021.január 1. és 2021. március 31 közötti 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 hónapokban egyéni vállalkozóként vallott cégautóadót.

Az (A) blokkban jelölheti X-szel, 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.

Emiatt az örökléssel 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, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó-, gépjárműadó kötelezettség egyaránt fennáll.⁵⁵

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

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

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

Első= a negyedév első hónapja

Második= a negyedév második hónapja

Harmadik= a negyedév harmadik hónapja.

⁵⁵ Gjt. 17/F. §.

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 összegénél.

0-4 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azoknak a személygépkocsiknak a darabszámát, 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 azoknak a személygépkocsiknak a darabszámát, 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 azoknak a személygépkocsiknak a darabszámát, 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 esetében 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 forint
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 2101-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.

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 2101-es bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, és az ONELL lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Ha csak az önellenőrzési pótlékot 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, ez alól kivétel az önellenőrzési, ahol csakis a pótlék önellenőrzésére szolgáló mező tölthető ki [10., 16. sor b) oszlopa].

A 2101-EUNY lap kitöltése (nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie⁵⁶, ha az önellenőrzésének indoka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 2101-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 megadnia az adónem kódját, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező 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 (B) blokkban lévő 3–25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- melyik az – az adókötelezettséget megállapító – jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- 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, ebben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁵⁶ Art. 195. §.