

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2311 SZÁMÚ BEVALLÁSHOZ

Tartalom

I. Általános tudnivalók	2
1. Mire szolgál a 2311 számú bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani?	2
Bevallás ellenjegyzése.....	3
Képviseleti jogosultság bejelentése.....	3
4. Hol található a nyomtatvány?	4
5. Mikor lehet igényelni a költségvetési támogatást?	4
6. Honnan lehet a költségvetési támogatást igényelni?	5
7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, önellenőrzés)?	6
NAV általi javítás.....	6
Adózói javítás (helyesbítés)	6
Önellenőrzés.....	7
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása	9
Az önellenőrzési pótlék befizetése	10
Visszaigénylés	10
8. Mik a jogkövetkezmények?	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	11
10. További információ, segítség	11
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	12
II. Részletes kitöltési útmutató	13
A főlap kitöltése	13
Az azonosító adatok kitöltésére vonatkozó szabályok (B) blokk	13
A bevallási időszak meghatározása (C) blokk	13
Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlesztés esetén a bevallás benyújtásnak szabályai... ..	15
A támogatásról való pénzügyi rendelkezésére vonatkozó szabályok (D) blokk.....	16
Faktorálás esetére vonatkozó szabályok (E) blokk	17
A támogatás igénylésének szabályai	18
2311-01-es „Juttatások bevallása” lap kitöltése	19
Gyakorított és egyszeri támogatási előleg igénybevételének elszámolása	20
Megszűnt támogatásnemekről igénylés	20
A 2311-04-es „Faktorálási szerződés adatai” lap kitöltésének szabályai	21
A 2311-02-es „Önellenőrzési melléklet” lap kitöltésének szabályai	22
2311-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat).....	24
2311-170 lap kitöltése (Átvezetésre vonatkozó kitöltési szabályok).....	25

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2311 számú bevallás?

A nyomtatvány az államháztartással szembeni egyes juttatások bevallására és igénylésére szolgál.

A bevallást a 2023. évi bevallási időszakra járó költségvetési támogatások igénylésére és önellenőrzésre rendszeresítette a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV).

A korábbi időszakok igényléseinek és önellenőrzéseinek részletes szabályai az **„A 2311-02-es „Önellenőrzési melléklet” lap kitöltésének szabályai” fejezetben található.**

2. Kire vonatkozik?

Valamennyi adózói kör ezen a nyomtatványon igényelheti az őt megillető költségvetési támogatást (természetes személy, egyéni vállalkozó, társas vállalkozás stb.).

3. Hogyan lehet benyújtani?

A bevallást az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól 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 az elektronikusan benyújtott bevalláshoz elektronikus úton nem hozzáférhető mellékletet kell csatolni, az adózónak az elektronikus űrlap érkeztető számát papíron rögzíteni kell, és a mellékletekkel együtt meg kell küldeni a NAV-nak.

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

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja. A nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes igazgatóságához eljuttatnia. Az adózónak,

vagy ha helyette törvényes képviselője, meghatalmazottja jár el, akkor a képviseletére jogosult személynek alá kell írnia a papíron benyújtott bevallást.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni (amelyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni). Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Ha NAV-hoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott**¹ 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 vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével² – 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, ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

Az adóbevallás érvénytelen a meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás lentebb meghatározott bejelentése nélkül!

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a NAV az ellenjegyző – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – terhére állapítja meg.³

Az adószámmal nem rendelkező, ellenjegyzésre jogosult természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét balra zártan kell szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

A papíron benyújtott bevallás ellenjegyzése a bevallás főlapján történhet. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

Képviseleti jogosultság bejelentése

¹ Air. 17. §.

² Air. 14-17. §.

³ Art. 49.§ (7).

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

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

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2311 számú** bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíron nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, ugyancsak a lenti útvonalon jutnak el a szükséges programig.

ÁNYK

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

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok ÁNYK-hoz* → *Nyomtatványkereső*
<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso>

útvonalon található meg.

A kész bevallás kinyomtatásához a **kivonatolt nyomtatás** lehetőségét is felkínálja az ÁNYK kitöltő program. Ha az adózó ezt választja, a bevallásból kizárólag azok a részek lesznek kinyomtatva, amelyek értékes adatokat tartalmaznak. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – aláírás után benyújtható az illetékes NAV-hoz.

5. Mikor lehet igényelni a költségvetési támogatást?

A költségvetési támogatások, ha a támogatást megállapító jogszabály másként nem rendelkezik,

- havonta igényelhető támogatások esetében tárgyhót követő hó 20-ától, illetve
- a feltétel teljesüléséhez kötött támogatások esetében az előírt mellékletekkel ellátott bevallás benyújtása napjától illetik meg az adózót.⁴

Ha jogszabály úgy rendelkezik, az előírt igazolást/nyilatkozatot eredeti példányban a bevalláshoz mellékelni kell.

⁴ Art. 3. sz. melléklet III. fejezet 2.1 és 2.2.

6. Honnan lehet a költségvetési támogatást igényelni?

Költségvetési számla megnevezése	Költségvetési számla száma	Adónemkód
Szakmai költségvetési fejezeti alszámla – Nemzeti agrártámogatások	10032000-00362186-50000012	361
NAV Szociálpolitikai menetdíj-támogatás folyósítási számla	10032000-01905070	151
NAV Egyedi támogatás folyósítási számla	10032000-01905049	352
Szakmai költségvetési fejezeti alszámla – NAV (Kisforgalmú gyógyszertárak műk. tám.)	10032000-01220122-05020797	379

A pénzforgalmi számla nyitásra kötelezett adózó a költségvetési támogatást kizárólag a belföldi pénzforgalmi számlájára kérheti kiutalni.

A pénzforgalmi számla nyitásra nem kötelezett adózó a költségvetési támogatást belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzkifizetés kézbesítése (posta) útján is kérheti kifizetni.

Az adózó a költségvetési támogatást ezer forintra kerekítve igényelheti, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁵ 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.

A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

⁵ Art. 3. sz. melléklet III. fejezet 1. pont.

7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat javítja**, és ha a javítás az igénylés összegét érinti, **az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁶

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható**,
- 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 tűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁷

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

Ekkor a főlap „Azonosítás” (B) blokkban a „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

Az elektronikus javító bevallás főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás javítását, 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.⁸ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.⁹

⁶ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

⁷ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

⁹ Art. 202. § (1).

Adózói javításban (helyesbítésben) a **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.

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren (ÜCC) keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,¹⁰ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik a költségvetési támogatás akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés¹¹

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

Önellenőrzéssel 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**.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amelyeket a NAV ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező adóellenőrzés keretében vizsgál vagy vizsgált. 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). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

¹⁰ Adóig. vhr.70-72.§.

¹¹ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

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 kése delmét 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 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**, amelyen 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.

A főlap (C) blokkjában a „*Bevallás jellege*” mezőben az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűjelet kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „*Bevallás jellege*” mezőben szintén az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűt kell kiválasztani, majd a bevallás 02-es lapjának (O) blokkjában „**X**”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

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. Önellenőrzési pótlék önellenőrzésénél a bevallás főlap (C) blokkjában a „bevallás jellege” kódkockába „**O**” betűjelet, és a 2311-02-es lap (O) blokkjába X-jelet kell tenni. A 2311-02-es lapon ekkor kizárólag a 25. sor „e” rovat tölthető ki.

Ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor a 2311-EUNY lapot kell kitölteni.**

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹²

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

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak 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 szabályok szerint kell meghatározni, de az **5 000 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 eltérést,¹³
- 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,**

¹² Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

¹³ 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 NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**:

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>

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 Bíróság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez a 2311-170-es „Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz” elnevezésű lapot is mellékelnie kell.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) Főoldal > Ügyféliránytű > Nézzon utána > Információs füzetek > Információs füzetek - 2022 > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** 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.¹⁴

¹⁴ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2311	Főlap
2311-01	Juttatások bevallása
2311-170	Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz
2311-02	Önellenőrzési melléklet
2311-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
2311-04	Faktorálási szerződés adatai

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján www.nav.gov.hu

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (E-ügyintézési rendelet),
- a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (továbbiakban: Gyftv.),
- a személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény (továbbiakban: Sztv.),
- a szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénybevételeinek szabályairól szóló 121/2012. (VI.26.) Korm. rendelet,
- a járóbeteg-ellátás keretében rendelt gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és gyógyfürdőellátások árához nyújtott támogatások elszámolásáról és folyósításáról szóló 134/1999.(VIII.31.) Korm. rendelet,
- FVM rendeletek, PM és NGM rendeletek.

II. Részletes kitöltési útmutató

A főlap kitöltése

Az azonosító adatok kitöltésére vonatkozó szabályok (B) blokk

Az adószámot az adószámmal rendelkező természetes személynek, illetve egyéni vállalkozónak is kötelező kitöltenie működésének időtartamára.

Ha az egyéni vállalkozó igényjogosultsága a vállalkozói tevékenység megszüntetése után keletkezik, adóazonosító jelét kell bejegyezni a megfelelő rovatba.

A bevallási időszakban érvényes adószámot azon tevékenységüket megszüntetett egyéni vállalkozóknak kell kitölteniük, akik a főlapon szereplő bevallási időszakban egyéni vállalkozói tevékenységet folytattak.

A mezőbe azt az adószámot kell bejegyezni, amely a bevallás időszakában érvényes volt. Ha az adózó egyéni vállalkozó természetes személy, az adószám mellett kötelező az adóazonosító jelet is kitölteni.

Östermelők családi gazdaságának nyilvántartási száma

Ha a mezőgazdasági őstermelő őstermelők családi gazdasága tagjaként végzi az őstermelői tevékenységét, úgy a családi gazdaság nyilvántartási számát itt kell feltüntetni. Az őstermelői családi gazdaság nyilvántartási számának felépítése: OCSG, kötőjel és 8 számjegy, pl.: OCSG-00079193

Valamennyi adózói csoportnak ki kell töltenie annak az ügyintézőnek a nevét, telefonszámát, aki a bevallás feldolgozása során feltárt hiba esetén a javításba bevonható.

A NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódja mezőt csak az elektronikus bevallásra kötelezett adózó töltheti ki, akkor ha a NAV felszólította egy már elküldött hibás bevallásának javítására, és ezért javító bevallást készít.

Önellenőrzéskor a (B) blokkban fel kell tüntetni annak a bevallásnak a vonalkódját, amelyet önellenőriznek.

A bevallási időszak meghatározása (C) blokk

A bevallás főlapján a bevallási időszaknál egy naptári hónapot lehet feltüntetni. A „Szociálpolitikai menetdíj-támogatás” 151. adónemkódú adónemnél a vonatkozó jogszabályok szerint havonta kell a támogatás összegét megállapítani, amit a tárgyhót követő

hó 20-tól, a „Szakmai költségvetési fejezeti alszámla, Kisforgalmú gyógyszerárak működési támogatása” 379. adónemkódú adónemnél pedig a tárgynegyedévet követő negyedik hó 1-jétől lehet a támogatást igényelni.¹⁵

A többi támogatásnem feltételhez kötött támogatás, amelyeknél a bevalláson feltüntetendő időszak az a hónap, amelyik hónapban az igényléshez szükséges valamennyi feltétel teljesült.

Ezek a támogatások már az igényjogosultság hónapjában is igényelhetők. Ha pl.: a szükséges igazolás kelte január hónap, az igénylés benyújtásának hónapja azonban március, akkor a bevalláson feltüntetendő időszak a január hónap lesz.

Ha az igénylés benyújtásához szükséges feltételek – igazolások, számlák – több hónapot érintenek, akkor az utolsó feltétel bekövetkeztének hónapját kell feltüntetni a bevallás időszakaként.

A bevalláson valamennyi támogatásnemenél egy teljes hónapnál rövidebb időszak csak akkor szerepelhet, ha a bevallást megszűnés miatt adja be az adózó. Ekkor a bevallás főlapjának (C) blokkjában a feltüntetett hónapon belüli tört időszakot kell beírni. Ekkor a bevallási időszak záró dátumának egyeznie kell a NAV-nál nyilvántartott megszűnési dátummal.

Ha több támogatásnemen, illetve több jogcímen kíván egy bevalláson támogatást igényelni, a feltüntetett időszaknak valamennyi támogatásra érvényesnek kell lennie, ellenkező esetben a támogatás külön-külön bevallás benyújtásával igényelhető.

A (C) blokk Bevallás **jellege** kódkockába alapbevallásnál (első bevallás) nem kell jelölést tennie, önellenőrzéskor, ismételt önellenőrzéskor „O” betűjelet kell írni a kódkockába. Ha egy korábbi, már önellenőrzéssel módosított bevallást újra önellenőriznek, azt a főlap (C) blokkjában „O” betűjellel, a bevallás 2311-02-es lapjának (O) blokkjában X-szel kell jelölni.

Ha korábbi önellenőrzés pótlékát önellenőrzik, akkor a 2311-02-es lap (O) blokkjába X-et kell tennie, és a 02-es lapon kizárólag a 25. sor „e” rovata lehet kitöltött.

Bevallás **típusa** kódkockába felszámolás (F), végelszámolás (V), átalakulás (A), egyéni vállalkozó tevékenységének megszűnése (E), egyéb, jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallásoknál (M) betűjelet, szüneteltetés esetén (S), illetve kényszertörlés esetén (D) betűjelet kell tenni, ha ezekkel a szervezeti változásokkal érintett.

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra (teljes hónapra, negyedévre, évre) kell benyújtani.

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás¹⁶ alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha

¹⁵ Gyftv.41.§ (5).

az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

Ha az adózó a korábbi szabályozás miatt már benyújtotta soron kívüli bevallását, akkor azt a NAV elfogadta. Ezeket a korábbi adattartalomnak megfelelően lehet önellenőrizni, helyesbíteni (például bevallási időszak, „S” jelölés).

Bevallás **fajtája** az eljárást megelőző időszakra vonatkozó bevallás (1), eljárás ideje alatt benyújtott bevallás (2), az eljárást lezáró bevallás (3) számmal jelölendő az alábbiak szerint.

Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlés esetén a bevallás benyújtásnak szabályai

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

Kényszertörlési eljárással megszűnt adózó esetén a megszűnési dátummal záruló bevallásban a „**Bevallás típusa**” mezőben „**M**” jelzést kell alkalmazni **üres „Bevallás fajta”** rovat mellett.

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

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

Kényszertörlési eljárás esetén a kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „**1**”-est kell írni, „**2**”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a kényszertörlési eljárás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési

¹⁶Az adózás rendjéről szóló 2017. évi LIX. törvény 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 168. § 1. pontja.

eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, bevallás fajtája nincs kitöltve, ha pedig felszámolásba fordul át a bevallás típusa mezőbe „F”betűjelet, a bevallás fajtája adatmezőbe „1”-est kell írni, végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as fajtakód nem használandó.

A támogatásról való pénzügyi rendelkezésére vonatkozó szabályok (D) blokk

Ha visszaigényelhető támogatás szerepel a Bevallás 2311-01-es lapjának g) oszlopában, vagy a 2311-02-es lap „c” oszlopában „+” előjelű, vagy a 2311-02-es lap 25. sor „e” rovatában negatív összeg a juttatás változása, tehát még igényelhető támogatás keletkezett, akkor a bevallás főlapjának (D) blokkjában a megfelelő kódkocka kitöltésével kell az összegről rendelkezni.

Az adózó kérheti a támogatás összegének

- teljes kiutalását
- átvezetését/részbeni kiutalását az átvezetési kérelem egyidejű kitöltésével
- az adószámlán tartását a bevallás főlapján a „kiutalást nem kér” rovat jelölésével.

A bevalláson az adózó adatait, ha pénzforgalmi számla nyitásra kötelezett, számlájának pénzforgalmi jelzőszámát az erre kijelölt helyre kérjük bejegyezni. A belföldi jogi személy, az áfabefizetésére kötelezett természetes személy – ideértve az egyéni vállalkozót is – a visszaigényelt adó- vagy költségvetési támogatás összegét kizárólag belföldi pénzforgalmi számlára kérheti kiutalni.

Ha az adózó belföldön pénzforgalmi számla nyitásra kötelezett, és a visszaigényelt támogatás teljes összegű, vagy részbeni kiutalását kéri, akkor az átutaláshoz szükséges adatokat (pénzforgalmi számla száma, számlavezető pénzforgalmi szolgáltató neve) a bevallási főlap (D) blokkjában meg kell adnia. A pénzforgalmi számla nyitásra kötelezett adózót megillető költségvetési támogatást a NAV kizárólag az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára történő átutalással teljesítheti.

A pénzforgalmi számla nyitásra nem kötelezett adózót megillető költségvetési támogatást a NAV belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzkifizetés kézbesítése (posta) útján fizeti ki az adózónak. Ha a pénzforgalmi számla nyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást belföldi pénzforgalmi számlára kéri, akkor a bevallási főlap (D) blokkjában a megfelelő helyen fel kell tüntetni a belföldi számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató megnevezését, és a pénzforgalmi számla számát.

Ha postai kifizetést kér, akkor a postai utalási cím adatait kell ugyanezen blokkban a megfelelő helyen szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni.

Postai kifizetést csak az áfabefizetésére nem kötelezett természetes személy, illetve az áfabefizetésére nem kötelezett egyéni vállalkozó kérhet. Postai kifizetést az adózó belföldi levelezési címére, vagy állandó lakóhelyére (székhelyére) lehet kérni. Kivételes esetben feltüntethető ettől eltérő postai cím is, ekkor az adózónak kell a posta felé a szükséges intézkedést megtenni, hogy az összeget részére kézbesítsék.

A visszatérítés számításának kezdő időpontja a támogatás jogosultságát alátámasztó bizonylatok beérkezésének napja, ha feltételhez kötött a támogatás, egyéb esetekben a jogszabályban meghatározott esedékesség napja.

Az utalás kizárólag az adózó nevére történhet, kivéve ha faktorálási szerződést csatolt a bevalláshoz.

A NAV az általa felülvizsgált, az adózót megillető költségvetési támogatást (visszaigénylést, visszatérítést) az általa nyilvántartott 2020. július 1. napja utáni időszakra vonatkozóan keletkezett egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettség, egyéb adó- és vámtartozás, adók módjára behajtandó köztartozás, az általános közigazgatási rendtartás alapján behajtandó köztartozás, az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 29. § (1) bekezdés 6. és 9-21. pontja szerinti megkeresésen alapuló pénzkövetelés és az önkormányzati adóhatóság megkeresésében közölt - önkormányzati adóhatóságot megillető - tartozás összegéig visszatarthatja, és ezzel ennek erejéig a tartozás megfizetettnek minősül.¹⁷

Faktorálás esetére vonatkozó szabályok (E) blokk

A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben - az (E) blokkban - kell feltüntetni annak tényét, ha az adózó valamely pénzügyi intézménnyel korábban a támogatás visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést a bevalláshoz csatolta.

Ha az adózó által visszaigényelt összeg meghaladja a bevalláshoz csatolt faktorálási szerződésben szereplő összeget, úgy a faktorált összegben felüli részből az adózó szabadon rendelkezhet. Ezt az összeget kérheti az adózó kiutalni, átvezetni, illetve dönthet úgy, hogy az összeg kiutalását nem kéri. Ilyenkor a bevallás főlapjának (D) blokkjában kell a megfelelő kódkockát bejelölni.

A NAV – ha az adózónak nincs lejárt esedékességű köztartozása – teljesíti az átutalást a szerződés szerinti pénzügyi intézmény részére. Ha az adózó a visszaigényelhető adó teljes összegét kéri faktorálni és a faktorálási szerződést is csatolta, akkor a „kiutalást nem kér” kódkockát kell bejelölni a pénzforgalmi rendelkezéseknél.

Ha a faktorálási szerződésben rögzített összegben túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságot, és ennek kiutalását kezdeményezi az adózó, akkor ezt a bevallás (D) blokkjában, a

¹⁷ Art. 76. § (2) bek.

pénzforgalmi rendelkezések megfelelő (a „teljes összeg kiutalását kéri”) kódkockájába tett „X” jelzéssel kell kérnie. Ha a faktorálási szerződésben szereplő összegben felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 2311-170-es lapot (a csatolás tényét szintén a (D) blokkban kell jelölni), amelyben a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell. Természetesen lehetősége van az adózónak arra is, hogy ne kérje az említett összegnek sem részbeni, sem pedig teljes kiutalását. Ekkor a pénzügyi rendelkezéseknél a „kiutalást nem kér” kódkockát kell jelölni, és az összeg a támogatási számlán marad. Ezt az összeget később kérheti átvezetni, kiutalni.

Önellenőrzés esetén a „Faktorálási szerződést csatolt” kódkockát kizárólag abban az esetben töltsse ki, ha az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség csökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét faktoráltatni kívánja.

Ha az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség csökkenés összegét vagy a korábbi önellenőrzési pótlék csökkenésének összegét NEM kívánja faktoráltatni, úgy a kódkockát kérjük hagyja üresen még abban az esetben is, ha az az alapbevallásában kitöltött volt.

A támogatás igénylésének szabályai

Ugyanarra az időszakra, ugyanazon támogatásnemre, és ugyanarra a jogcímre a Szociálpolitikai menetdíj-támogatás, és a Szakmai költségvetési fejezeti alszámla, Kisforgalmú gyógyszertárak műk. támogatás adónemekre csak egy bevallás nyújtható be jogszerűen.¹⁸

Ha ezekben a támogatásnemekben olyan időszakra vonatkozóan van többletigény vagy igényjogosultság csökkenés, amelyre már nyújtottak be 2311 számú bevallást, akkor a többletigény, illetőleg kötelezettség – ha 2023. évi bevallási időszakot érint – már csak önellenőrzésként nyújtható be, azaz a 2311 számú bevallás főlapjának (C) blokkjában (O) betűjellel jelölni kell, hogy a bevallás önellenőrzésnek minősül. Ismételt önellenőrzés esetén azt a 2311-02-es lap (O) blokkjában is jelölni kell. Az önellenőrzési, ismételt önellenőrzési bevalláshoz csatolni kell a többletigény alapjául szolgáló mellékleteket, ha azt a jogszabály előírja.

Fentiekben nem említett, feltételhez kötött támogatások¹⁹ esetében ha az adózónak van valamely időszakra, támogatásnemre és jogcímre benyújtott 2311 számú bevallása, de ugyanazon időszakra, támogatásnemre, jogcímre még van további igényjogosultsága, ezen többletigényét újabb 2311 számú bevallás benyújtásával kérheti, természetesen a többletigénylést alátámasztó dokumentumok csatolásával. Az igénylés időszakaként ekkor is a(z) (utolsó) feltétel teljesülésének hónapját kell feltüntetni, függetlenül a benyújtás idejétől.

¹⁸ Art. 3. sz. melléklet.

¹⁹ Art. 3. sz. melléklet.

A NAV az azonos időszakra, támogatásnemre, jogcímre benyújtott többszöri igényléseket felülvizsgálja és csak a valós többletigény utalja.

Ha a feltételhez kötött támogatások esetében a korábban benyújtott 2311 számú bevallás (elírás, számítási hiba vagy egyéb ok miatt a támogatás összegét érintő) téves adatot tartalmaz, akkor ezen adat módosítására a 2311 számú bevallást ugyancsak önrevízióként kell benyújtani, többletigény esetén a módosítást alátámasztó bizonylatokkal együtt.

Ha a támogatást megállapító jogszabály a támogatás igénylését negyedévente teszi lehetővé, a bevallás időszakaként az adott negyedév utolsó hónapját kell feltüntetni.

Kamattámogatás igénylésekor a feltüntetendő bevallási időszak a pénzügyintézet igazolásában szereplő negyedév utolsó hónapja. Az adózó az igénylését a pénzügyintézeti igazolás csatolásával egyidejűleg nyújthatja be. Ha azonos időszakra egy támogatásnemen belül több jogcímen (több jogszabály alapján) igényel támogatást, azt a nyomtatvány 01-es lapjának „C” blokkjában az 5-20-ig számozott üres sorokban lehet feltüntetni. Az 5-20-ig terjedő üres sorokban azonban csak az (A) és (B) blokkban szereplő támogatásnemeket lehet megnevezni. A 21–24-ig terjedő sorok a felsoroltakon kívüli adónemekről történő igénylésre szolgálnak, amelyről a NAV szükség szerint közleményt jelentet meg. A közlemények megjelenéséig kérjük, hogy ezen sorokat szíveskedjenek üresen hagyni.

Ha Szociálpolitikai menetdíj támogatás adónemről támogatást igényel, az igényelt összegről részletező adatszolgáltatást kell benyújtania a 23A215 számú „Negyedéves/éves Bevallás a szociálpolitikai menetdíj-támogatás személyszállítási tevékenységek szerinti adatairól” elnevezésű nyomtatványon.

A bevallás 2311-01-es és a 2311-02-es valamint 2311-04-es lapján szereplő összegeket ezer forintban (a kerekítés szabályaira figyelemmel) kell feltüntetni.

2311-01-es „ Juttatások bevallása” lap kitöltése

A 2311 számú bevallás 01-es lapján a 04-es sorban kell igényelni a „Szakmai költségvetési fejezeti alszámla, Kisforgalmú gyógyszertárak működési támogatása” 379. adónemkódú 10032000-01220122-05020797 számú számláról a 134/1999. (VIII.31.) Kormányrendelet alapján a 2023. évre vonatkozó gyógyszertári támogatásokat.

A támogatás negyedévente igényelhető, a tárgynegyedévet követő negyedik hó 1. napjától, az adott negyedévre vonatkozó igazolás birtokában. Az igénylés időszakaként az adott negyedév utolsó hónapját kell feltüntetni, pl. a 2023. I. negyedévi igényléskor az igénylés időszaka 2023.03.01.-2023.03.31. lesz. A korábbi évekre vonatkozó igényléseket (önellenőrzéseket) az elévülési időn belül az adott évi '11-es nyomtatványon lehet benyújtani.

Gyakorított és egyszeri támogatási előleg igénybevételének elszámolása

Ha a NAV az adózó kérelmére gyakorított igénybevételt, vagy egyszeri támogatási előleg igénybevételét engedélyezi, akkor ezt az igényét külön bizonylaton, a 23110 számú igénylőlapon igényelheti. A bevallással érintett és a 23110 számú igénylőlapon igényelt teljes összeget e bevallás 01-es lap „c” és „d” oszlopában kell szerepeltetni.

A „c” oszlopba 1-est kell írni, ha igénylése gyakorított, illetve 2-est, ha egyszeri előleget vett igénybe. Az előlegként feltüntetett összegektől függetlenül, a „g” oszlopba a tárgyhóra, egyszeri előleg esetén a tárgynegyedévre vonatkozó ténylegesen járó juttatás teljes összegét kell feltüntetni. Ha az adózónak volt 23110 számú igénylőlapja, akkor arról kötelező 2311 számú bevallást is benyújtani.

Tájékoztatjuk, hogy ha bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV szankcióval élhet, figyelembe véve az Art.150. §- 153. §, továbbá a XXX. fejezetben foglalt rendelkezéseket.

Ha a 23110 számú igénylőlapon igényelt és itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a ténylegesen járó juttatás összege, akkor a különbözetet az adott támogatásnem esedékességéig vissza kell fizetnie. Ha a az igénylőlapon igényelt juttatás kisebb összegű, mint a 2311-01-es lapjának „g” oszlopában szereplő összeg, akkor a „d” és a „g” oszlop pozitív különbözetéről pénzügyileg rendelkezhet a 2311 számú bevallás főlapjának „D” blokkjában. Ha az adózó gyakorított támogatási előleget vett igénybe, akkor a tárgyhót követő hó 20-ig az előlegről és a ténylegesen igényelhető támogatásról el kell számolnia a 2311 számú bevalláson. Egyszeri támogatási előlegével a tárgynegyedévet követő hó 20-ig kell elszámolni. Ha az adott bevallási időszakban sem gyakorított, sem pedig egyszeri támogatási előleget nem vett igénybe, akkor a 2311-01-es lapon az adott adónem sorában csak az „e” és a „g” oszlopot kell kitölteni.

A bevallásban soronként csak egy jogcímet szerepeltethet.

A 2311-01-es lap „f” – juttatás jogcímkódja – oszlopot a NAV tölti ki, sem ide, sem a „h” oszlopba nem kell írnia adatot.

Megszűnt támogatásnemekről igénylés

Ha az adózónak korábban megszűnt támogatásnemekben

- Agrárpiaci támogatás, állami felvásárlás,
- Piacfejlesztési támogatás,
- Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás,
- Nemzeti Agrár-környezetvédelmi Program támogatása,

- Elemi kárt szenvedett termelők támogatása,
- Vízgazdálkodás támogatása,
- Meliorációs és öntözésfejlesztési támogatás,
- Fiatal agrárvállalkozók támogatása,
- Agrárfejlesztési hitelek kamattámogatása,
- Erdőkárok elhárításához nyújtott támogatás,
- Állattenyésztés és biológiai alapok támogatása,
- Állatjóléti és haszonállat-tartási szabályok támogatása,
- Szaktanácsadás támogatása,
- **Agrártermelési támogatás,**
- **Agrárfinanszírozás támogatása,**
- **Új mezőgazdasági és gépvásárláshoz, lízinghez nyújtott támogatás**

keletkezik még igényjogosultsága 2023. évre, akkor azt a bevallás 01. sorában a 361. adónemkódú, „Szakmai költségvetési fejezeti alszámla, Nemzeti agrártámogatások” adónemnél kell feltüntetni. Ha egy bevallási időszakot érintően egynél több agrártámogatási jogcímen keletkezik igényjogosultság, azokat a bevallás 5-20. soraiban kell feltüntetni.

A 2311-04-es „Faktorálási szerződés adatai” lap kitöltésének szabályai

A lapot akkor kell kitölteni, ha a bevallás főlapján a faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben - az (E) blokkban - jelölte azt a tényt, hogy valamely pénzügyi intézménnyel korábban a támogatás visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és a bevallásban igényelt összeg, vagy annak egy része a faktoráló céget illeti.

Kötelezően kitöltendő a faktorálási szerződés száma, a szerződéskötés dátuma, a faktoráló pénzügyi intézmény neve, valamint a faktoráló pénzügyi intézmény számlaszáma (faktorálási számlaszám). Az itt feltüntetett számlaszám nem lehet azonos a főlapon feltüntetett – adózói – számlaszámmal.

A 2311-04-es lapon kizárólag azokat az adónemeket és jogcímekeket lehet feltüntetni, amelyek szerepelnek a 2311-01-es lapon (visszaigényelhető támogatást tartalmaznak), illetve önellenőrzés esetén a 2311-02-es lap „c” oszlopában pozitív, vagy a 25. sor „e” oszlopában negatív összeg szerepel.

A 2311-04-es lap „d” oszlopában szereplő összeg nem haladhatja meg a bevallás 01-es, vagy 02-es lapján szereplő visszaigényelhető támogatás összegét az adott adónemen/jogcímen.

Ha a faktorálni kívánt összeg kevesebb, mint a visszaigényelendő támogatás az adott adónemen/jogcímen, akkor a főlapon a (D) blokkban a fennmaradó összegről rendelkezni kell.

Ha a 2311-04-es lap kitöltött, és átvezetési kérelem is csatolt, akkor az átvezetési kérelmen kizárólag az az összeg szerepeltethető, amely a faktorált összeget meghaladja.

Pl. Az adózó a 2311-01-es lap 1. sorában 100 ezer forint támogatást igényel, és ebből az összegből 80 ezer forintot a faktoráló cég részére kíván utaltatni, így, amennyiben a fennmaradó összeget nem kívánja sem az adószámlán tartani, sem kiutaltatni, hanem más adónemre átvezeteti, abban az esetben kizárólag a fennmaradó 20 ezer forint átvezetéséről rendelkezhet.

A 2311-02-es „Önellenőrzési melléklet” lap kitöltésének szabályai

A „Szociálpolitikai menetdíj-támogatás” és a „Szakmai költségvetési fejezeti alszámla – NAV (Kisforgalmú gyógyszerárak működési támogatása)” adónemekben benyújtott, a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás módosítására kizárólag önellenőrzés keretében van lehetőség a költségvetési támogatás igényléséhez való jog elévülésének idején belül.²⁰

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Tájékoztatjuk, hogy a NAV ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

A korábbi időszakokat érintő támogatásigényléseket elévülési időn belül az adott évben forgalomban lévő '11-es bevalláson lehet igényelni, illetve a már korábban igényelt támogatások önellenőrzése is az adott évi bevalláson végezhető el elévülési időn belül.

A 2311 számú bevalláson kizárólag a 2023.01.01-jét követő bevallási időszak tüntethető fel, és ugyanezen időszakra benyújtott bevallások önellenőrzése szintén ezen a bevalláson végezhető el.

Ha a 2311 számú bevallást, mint önellenőrzésként nyújtja be az adózó, akkor a bevallás főlapjának (C) blokkjában ezt jelölnie kell. A „bevallás jellege” kódkocka „O” betűvel történő jelölése esetén a főlap (C) blokkjában a bevallás időszakként az önellenőrizni kívánt bevallás időszakát kell bejegyezni.

Önellenőrzéskor fel kell tüntetni az önellenőrizni kívánt bevallás vonalkódját is a főlap (B) blokkjában („Önellenőrzéssel érintett/előzmény bevallás vonalkódja” mező).

²⁰ Art. 54. §.

Önellenőrzés során a bevallás 01-es lapján az önellenőrizni kívánt eredeti bevallás módosított adatait (a helyesbített adatokat kell beírni), pl. az eredeti bevallásban adott időszakban adott adónemen 100 ezer forintot igényelt, de Önnek 120 ezer forint járt volna, akkor az önellenőrzésként benyújtott 2311 számú bevallás 01-es lapját a helyes adatokkal kell kitöltenie, tehát 120 ezer forintot kell feltüntetnie, továbbá az önellenőrzéssel nem érintett, de az eredeti, egyéb adónemen szerepeltetett adatokat is meg kell ismételni („teljes lapcsere”).

Ha ismételt önellenőrzést nyújt be (egy alapbevallás önellenőrzésének újbóli önellenőrzése) abban az esetben a főlapon a (C) blokkba „O” jelet, a 2311-02-es lap (O) blokkjában X jelet kell feltüntetni.

A 01-es lap önrevízióként történő kitöltésekor a bevallás 02-es, Önellenőrzési melléklet lapját – kizárólag a módosítással (önellenőrzéssel) érintett adónem sorát – is ki kell tölteni. A bevallás 02-es lapjának az önellenőrzéssel érintett adónem sorában a „c” oszlopban kell az eredeti, módosítással érintett bevalláson igényelt/bevallott támogatás, és a jelenleg önrevízióként benyújtott bevallás 01-es lapján módosított összeg különbözetét előjelhelyesen feltüntetni.

Ha az önellenőrzés, ismételt önellenőrzés következtében a korábban igényelt támogatáshoz képest többletet (további igényelhető támogatást) jelöl, akkor a 2311-02-es lap „c” oszlopában ezt „+,” előjellel kell beírnia. Ebben az esetben természetesen a 2311-02-es lap „d” és „e” rovatait nem kell, illetve nem lehet kitölteni.

Ha a juttatás változása „-”, tehát visszafizetendő támogatást tárt fel az önellenőrzés/ismételt önellenőrzéskor az adózó, úgy a 2311-02-es lap „c” rovatában ezt „-” előjellel kell jelölnie. Ekkor a „d” és az „e” rovatokat is ki kell tölteni. A „d” rovatba a „c” rovat adatát kell megismételni pozitív előjellel.

Ha az adózó önellenőrzést/ismételt önellenőrzést hajt végre, úgy a 2311-01-es lapján – az önellenőrzéssel/ismételt önellenőrzéssel érintett adónem módosított adatainak feltüntetésén túlmenően – valamennyi, az alap (korábban benyújtott, vagy már önellenőrzéssel érintett) bevallás adatait meg kell ismételni.

A 2311-02-es lapot önellenőrzés/ismételt önellenőrzés esetén a 2311-01-es lappal együtt mindig ki kell tölteni. A 2311-02-es lapon ilyenkor csak azokat az adónemeket kell feltüntetni értelemszerűen, amelyeket érint a módosítás, ahol valamilyen irányú változás következett be, tehát visszaigényelhető, visszafizetendő támogatás keletkezett az eredeti bevalláshoz képest. Pl.: Az eredeti bevallásban a 352-es adónemnél az adózó 100 ezer forintot igényelt, a 151-es adónemről 120 ezer forintot.

A későbbiekben ezt a bevallást önellenőrzi, mivel a 151-es adónemről az igényelhető támogatás csak 80 ezer forint. Az önellenőrzésként benyújtott bevallás 01-es lapján a 352-es adónemnél újból feltünteti a 100 ezer forintot, a 151-es adónemnél pedig a 80 ezer forintot.

A 2311-02-es lapon a 352-es adónemnél nem kell jelölni semmit, mivel nem volt változás, a 151-es adónem „c” oszlopában ugyanakkor „-” előjellel a 40 ezer forintot kell beírnia.

Amennyiben korábbi önellenőrzési bevallás önellenőrzési pótlékát kívánja önellenőrizni, akkor a 2311-01-es lapján az önellenőrizni kívánt bevallás adatait kell bejegyezni, a 2311-02-es lapon kizárólag a 25. sor „c” rovata tölthető ki. Amennyiben ezen összeg „-”, előjelű, akkor az összegről pénzügyileg rendelkezhet a 2311-170-es lapon. A „+” előjelű összegről (fizetendő) nem.

Az önellenőrzést az Art. 211-212. §-aiban foglaltak szerint kell végrehajtani.

Önellenőrzéskor a főlap (C) blokk „bevallás jellege” kódkockába „O” betűjelet, míg ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzéskor - az előbbi jelölésen túlmenően - a 2311-02-es lap (O) blokkjában X jelet kell tenni, és a bevallást a fentieknek megfelelően kell újra kitöltenie, csak úgy, mint az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor.

Az önellenőrzést a támogatási adónemeknél az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el.

2311-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.²¹

A lapot csak a 2311 számú 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, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 2. sorban pedig az adónem nevét, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve 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) blokk 3–25. soraiban az adózónak részletezni kell, hogy

- melyik az – az adókötelezettséget megállapító – jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint

²¹ Art. 195. §.

- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

2311-170 lap kitöltése (Átvezetésre vonatkozó kitöltési szabályok)

Ha a bevallásban igényelt összeg (vagy az összeg egy részének) más adónemre történő átvezetését kéri, a bevallás beadásával egyidejűleg a 2311-170-es „Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz” elnevezésű lapot is mellékelnie, és azt a bevallás főlapjának (D) blokkjában jelölni kell.

A 2311-170-es lapon az összegadatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül** kell feltüntetni!

Az átvezetési kérelmet a lap 01-24. soraiban az „a”-„g” oszlopokban kell kitölteni. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. A terhelendő adónemre vonatkozó mezők az „a”-„c” oszlopokban találhatóak. A jóváírandó adónem oszlopai a „d”-„f” oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a „g” oszlop szolgál.

Az átvezetési kérelem „a” oszlopában fel kell tüntetni az átvezetendő összeg 2311-01-es, vagy önellenőrzés/ismételt önellenőrzéskor a 2311-02-es lapon szereplő sorszámát. Ha önellenőrzést végez, pénzügyileg kizárólag a 2311-02-es lap „c” oszlopában lévő pozitív, vagy a 2311-02-es lap 25. sor „e” rovatában szereplő negatív összegről rendelkezhet a 170-es mellékleten. Egy sorban csak egy támogatásnemről egy adó- vagy támogatásnemre teljesíthető átvezetés vagy az adott támogatásnemről kiutalás. Ha a 2311-01-es lap adott sorában szereplő összeget több adó- vagy támogatásnemre kívánja átvezettetni, azt az átvezetési kérelmen több sorban adónemenként kell feltüntetnie.

Az átvezetési lapon egy főbizonylati sorszámhoz tartozó adónem kód pár csak egyszer szerepelhet, kivéve, ha az azonos adónem kód párokhoz különböző határozatszámok tartoznak (902, 910, 912, 914, 956 adónemeknél). Az „e” oszlopban a határozatszámot kötelező kitölteni, ha a jóváírandó adónemkód a 902, 910, 956-os adónem. Ha a jóváírandó adónem a 914-es adónem, akkor a határozatszám kitöltése akkor kötelező, ha a tétel, amire az átvezetést kérik, rendelkezik határozatszámmal.

A 902, 910, 912, 914, 956, 999 adónemkód feltüntetésekor az azonosító adatok között meg kell adni a Vámazonosító számot.

Az átvezetési kérelem „c” oszlopában szereplő összegnek soronként meg kell egyeznie az „f” és a „g” oszlop soronkénti összegével, illetőleg eredeti (alap)bevallásnál a 2311-01-es lap „g”-„d” oszlopának pozitív összegével, önellenőrzés esetén a 2311-02-es lap „c” oszlopának pozitív összegével, vagy önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 2311-02-es lap 25. sor „e” rovatában szereplő negatív összeggel.

Az igényelt összeg(ek) vagy egy részük adószámlán hagyásáról úgy lehet rendelkezni, hogy a jóváírandó adónemet tartalmazó „d” oszlopot a „b” oszlop terhelendő adónem adatával azonosan töltjük ki.

Tájékoztatjuk, hogy az érvényes adónemkódokat megtalálja a www.nav.gov.hu honlapon a „Szolgáltatások” => „Számlaszámok” menüpont alatt „NAV adóztatási számlaszámok és adónemek érvényes jegyzéke” címmel.

Példa (a 2311-170-es lap kitöltésére)

Az igényelt összeg a 2311-01 lap 1. sor „g” oszlopában 80 000 forint, amely összegből az adózó 50 000 forintot a szocho számlára kér átvezettetni, 20 000 forintot az adószámlán kíván tartani, 10 000 forintot pedig kiutalni kér.

Ssz.	a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)
1.	1.	361	50 000	258		50 000	
2.	1.	361	20 000	361		20 000	
3.	1.	361	10 000				10 000
Összesen:			80 000			70 000	10 000

Az átvezetési kérelmet **forintban** kell kitölteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal