

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 23GYOGYK JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A GYÓGYSZERGYÁRTÓK KÜLÖNADÓJÁRÓL ÉS EXTRAPROFITADÓJÁRÓL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 23GYOGYK jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	3
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, önellenőrzés)?	4
8. Mik a jogkövetkezmények?	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	8
10. További információ, segítség	8
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	9
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	9
A 23GYOGYK jelű bevallás főlapjának kitöltése	9
23GYOGYK-ELOLEG lap kitöltése	13
23GYOGYK-ELOLEG_01 lap kitöltése.....	13
23GYOGYK-ELSZAM_lap kitöltése	16
23GYOGYK-ELSZAM_01 lap kitöltése	17
23GYOGYK-ONELL lap kitöltése	20
23GYOGYK-EUNY lap kitöltése	21

I. Általános tudnivalók

A Korm. rendelet¹ 2024. január 26-tól hatályos rendelkezései szerint az az adózó, akinek a 2023. adóévben kezdődő adóéve a módosító rendelkezés hatálybalépésekor még nem zárult le (eltérő üzleti évet választ), úgy is dönthet, hogy a 2023-as adóévre is alkalmazhatja a módosított szabályokat.

1. Mire szolgál a 23GYOGYK jelű bevallás?

A 23GYOGYK jelű bevallás

- A **gyógyszergyártók 2023. adóévre vonatkozó** különadó- és extraprofitadó-előlegének² és elszámolásának³ megállapítására, bevallására vagy
- a korábban benyújtott bevallás önellenőrzésére

szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A különadó- és az extraprofitadó-bevallást a TEÁOR 2110 (Gyógyszeralapanyag-gyártás) és a TEÁOR 2120 (Gyógyszerkészítmény gyártása) szakágazat szerinti tevékenységet végző gyógyszergyártók nyújtják be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV), amennyiben a TEÁOR 2110 és a TEÁOR 2120 szakágazati tevékenységből származó összesített nettó árbevételük az adóév első napján rendelkezésre álló legutolsó éves beszámoló alapján meghaladja a teljes nettó árbevételüknek a 33,33 százalékát⁴.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 23GYOGYK jelű bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.⁵

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

- az „Az ÁNYK-űrlapok elektronikus benyújtása” című tájékoztatóban, valamint
- „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez 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 regisztrálta.

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

„A NAV előtti képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

¹ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (Korm. rendelet).

² Korm. rendelet 4/A. § (1);(7) bekezdés.

³ Korm. rendelet 4/A. § (1);(8) bekezdés.

⁴ Korm. rendelet 4/A. § (2) bekezdés, 27. § (6) bekezdés.

⁵ Az Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. Eüsztv. 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **23GYOGYK** jelű bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő (ÁNYK) keretprogramban.

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

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz → Nyomtatványkereső útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és fizetés határideje?⁶

A gyógyszergyártó a 2023. adóévi különadó-előleg vagy, ha a 2023. adóévben kezdődő adóéve a módosító rendelkezés hatálybalépésekor még nem zárult le (eltérő üzleti évet választ), különadó-előleg és extraprofitadó-előleg megállapítására, bevallására és megfizetésére köteles. A gyógyszergyártó a fizetendő adóelőlegét az adóévre várható fizetendő adó alapján önadózással állapítja meg, melyet a NAV által rendszeresített külön nyomtatványon az adóév tizenegyedik hónapjának huszadik napjáig bevall és megfizet.

A gyógyszergyártó a 2023. adóévi különadót vagy különadót és extraprofitadót a 2023. adóévet követő ötödik hónap huszadik napjáig külön nyomtatványon megállapítja, bevallja és az adóelőlegként még meg nem fizetett különadót és extraprofitadót megfizeti.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.⁷

Adóalany	Bevallás	Bevallás és befizetés határideje
Gyógyszergyártók (TEÁOR 2120, 2110)	Előleg	naptári éves adózónak 2023. november 20., eltérő üzleti éves adózónak az adóév tizenegyedik hónapjának 20. napja
Gyógyszergyártók (TEÁOR 2120, 2110)	Elszámoló	naptári éves adózónak 2024. május 21., eltérő üzleti éves adózónak az adóévet követő ötödik hónapjának 20. napja

A **megszűnő vagy a különadó és extraprofitadó hatálya alól** bármely egyéb okból az adóév közben **kikerülő** gyógyszergyártó vagy jogutódja kötelezettségét a megszűnését vagy a különadó és extraprofitadó hatálya alól **kikerülését követő 30. napig teljesíti**, ha az annak teljesítésére előírt határidő korábban nem telt le.⁸

6. Hogyan lehet fizetni?

A különadót és extraprofitadót az alábbi számlára kell megfizetni:

⁶ Korm. rendelet 4/A. §. (7)-(8) bekezdés.

⁷ Air. 52. § (4) bekezdés.

⁸ Korm. rendelet 4/A. §. (9) bekezdés 2024.01.26-tól (17) bekezdés.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076277	NAV Gyógyszergyártók különadója és extraprofitadója bevételi számla	419

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról a [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#) című tájékoztatóban olvashat.⁹

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

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

A **bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹¹ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forintnál 642 ezer forintot kell beírni). 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.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, 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.**¹²

Ha az adóbevallás

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

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

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

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

¹² Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

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

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

Adózoói javítás (helyesbítés)

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

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

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

Önellenőrzés¹⁶

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.**

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 (ONELLB nyomtatvány)** az önellenőrzési szándékát. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer

13 Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés.

14 Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

15 Art. 202. § (1) bekezdés.

16 Art. 54 - 57 §.

tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.

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 késelemét 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**, 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 főlap (C) blokk mezőcsoportjában a „**Bevallás jellege**” mezőben az „**O**” **betűjelet kell** kiválasztani.

Az *Önellenőrzés* menü egyes mezőcsoportjait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. A 23GYOGYK-EUNY jelű 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 kiszámítása¹⁷

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

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítania 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 késelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

¹⁷ Art. 211 - 214. §.

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. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni, és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az **ötezer 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 eltérést¹⁸,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a <https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitasutvonalon> elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

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

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

¹⁸ Art. 57. § (3) bekezdés.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezen-utana/inf_fuz 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 élhet¹⁹.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

23GYOGYK	Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap
23GYOGYK-ELOLEG	Gyógyszergyártók különadó-előlegének megállapítása
23GYOGYK-ELOLEG_01	Gyógyszergyártók különadó-előleg és extraprofitadó-előlegének megállapítása
23GYOGYK-ELSZAM	Gyógyszergyártók különadó-elszámolása
23GYOGYK-ELSZAM_01	Gyógyszergyártók különadó- és extraprofitadó-elszámolása
23GYOGYK-ONELL	Önellenőrzési melléklet
23GYOGYK-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes kötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján: www.nav.gov.hu oldalon.

E-mailen:

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

¹⁹ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

Telefonon:

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

A NAV Infóvonal a 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 (**Art.**),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**),
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (**Korm. rendelet**),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (**Eüsztv.**),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Sztv.**),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (**Htv.**).

II. Részletes tájékoztató

Annak érdekében, hogy a számított értékek automatikusan megjelenjenek a megfelelő mezőkben, vagy a program átemelje egyik mezőből (lapról) a másik mezőbe (lapra) a szükséges adatokat, a bevallás kitöltésekor használja az „**A program kezelje a számított mezőket**” funkciót a „Beállítások” menüpontnál!

A bevallás adatait ezer forintba kerekítve kell kitölteni.

A 23GYOGYK jelű bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk:

A (B) blokkban az **azonosító adatokat** kell feltüntetni, mint az adózó érvényes **adószáma** és az **adózó neve**.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét vallja be/módosítja/pótolja, akkor a főlap (B) blokkjában fel kell tüntetni a **jogelőd adószámát** is. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

A **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mező javítóbevallásban tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást a NAV kiértékelő levélben küldött felhívására javítja az adózó. Egyéb esetben a mezőt üresen kell hagyni.

Ügyintézőként annak a személynek a **nevét** és a **telefonszámát** kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és annak esetleges javításába bevonható! Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kérjük szerepeltetni!

Főlap (C) blokkjának kitöltése:

- A „Bevallási időszak” kitöltése: Alapesetben **2023. 01. 01. – 2023. 12. 31.** időszak adható meg. Az eltérő üzleti évet választó-, a megszűnő vagy a különadó és az extraprofitadó hatálya alól bármely egyéb okból év közben kikerülő gyógyszergyártónál ezen bevallási időszak eltérhet.
- A „Bevallás jellege” mező kitöltése önellenőrzésnél: „O”= Önellenőrzés. Alapbevallás benyújtásakor a mező üresen marad. Ha a bevallás jellege mezőben az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik, úgy **kérjük a 23GYOGYK-ONELL jelű lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában az „X”-et is jelölni.**

A NAV felhívására benyújtott javítóbevallásban *[amely nem azonos az adózó elhatározásából benyújtott adózási javítás (helyesbítés) jelleggel]* az eredeti, javításra szoruló bevallás jellegét kell megadni (például önellenőrzés javításakor O, stb.).

A Főlapon a C) blokkban „X”-szel szükséges jelölni, hogy a bevallást különadó- és extraprofitadó-előlegről, vagy különadó- és extraprofitadó-elszámolásról nyújtja be. Egyszerre csak egy adatmező jelölhető!

A főlapon a C) blokkban „X”-szel szükséges jelölni, ha az eltérő üzleti éves adózó adókötelezettségét a Korm. rendelet 4/A.§ (13) bekezdése szerint állapítja meg.

- A bevallás típusának meghatározása, kitöltése:

A **„Bevallás típusa”** mezőben jelölhető, hogy az adózó az adóbevallást felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéb megszűnés, az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás, vagy kényszertörlési eljárás miatt nyújtja be.

A választható értékek:

- felszámolás esetén **„F”**
- végelszámolás esetén **„V”**
- átalakulás, szétválás, egyesülés esetén **„A”** (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is)

- egyéb megszűnés jogutód nélküli megszűnés esetében, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallás „M”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”
- kényszertörlési eljárás esetén „D”.

➤ A bevallás fajtának meghatározása:

A „Bevallás fajtája” mezőben az alábbi értékek közül lehet választani és a kódkockát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük (a „Bevallás típusa” mezőben a „D”, az „F”, vagy a „V” betűjelet kell kiválasztani).

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

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

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

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

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolás kezdő időpontjától. 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 felszámolási eljárás kezdő időpontját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani.

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

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

Adóbevallás különös szabályai:

- a) A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény és az Art. rendelkezései szerint teljesítik. A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakról törvény eltérő rendelkezése hiányában az Art. általános rendelkezései szerint kell az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.²⁰
- b) Ha a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.²¹
- c) Az átalakulás, szétválás, egyesülés esetén annak napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül kell bevallást benyújtani.²²
- d) Ha az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával.
- e) A bevallást **30 napon belül kell** benyújtani, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.²³
- f) A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló

²⁰ Art. 53. § (1) bek.

²¹ Art. 53. § (2) bek.

²² Art. 52. § (2) bek.

²³ Art. 52. § (1) bek. g) pont.

törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.²⁴

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

23GYOGYK-ELOLEG lap kitöltése

Gyógyszergyártók különadó-előlegének megállapítása

(A) blokk: Különadó-előleg adóalapja és adója

1. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 2023. adóévben várható különadó-alapját (Htv. szerint, az adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel, azzal, hogy az egyedi beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany esetén nettó árbevételként a Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevételt kell figyelembe venni).²⁵

Ha a 2023. adóévre várható adóalapot 12 hónapnál rövidebb adóév alapján határozták meg, akkor a különadó összege az adóalapnak naptári napi időarányosítással, 365 napos időszakra számított összege alapján megállapított adóösszegnek a naptári napokkal arányos része.²⁶

2. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 1 százalékot kell szerepeltetni.²⁷

3. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 3 százalékot kell szerepeltetni.²⁸

4. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből a 150 milliárd forintot meghaladó része után 8 százalékot kell szerepeltetni.²⁹

5. sor: Ebben a sorban az adóévben összesen fizetendő különadó-előleg összegét kell szerepeltetni (2.sor+3.sor+4.sor).

23GYOGYK-ELOLEG_01 lap kitöltése

Gyógyszergyártók különadó-előlegének és extraprofitadó-előlegének megállapítása

Ezt a lapot csak az az eltérő üzleti évet választó adóalany töltheti ki, akinek 2023-as adóéve 2024. január 26-án folyamatban volt, és adókötelezettségét a Korm. rendelet 4/A.§ (13) bekezdése szerint kívánja teljesíteni.

²⁴ Art. 53. § (3) bek.

²⁵ Korm. rendelet 4/A. § (3) bekezdés.

²⁶ Korm. rendelet 4/A. § (5) bekezdés.

²⁷ Korm. rendelet 4/A. § (4) bekezdés a) pontja.

²⁸ Korm. rendelet 4/A. § (4) bekezdés b) pontja.

²⁹ Korm. rendelet 4/A. § (4) bekezdés c) pontja.

(A) blokk: Különadó-előleg adóalapja és adója

1. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 2023. évben kezdődő és a 2024. január 26-át követően befejeződő adóév várható különadó-alapját (Htv. szerint, az adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel, azzal, hogy az egyedi beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany esetén nettó árbevételeként a Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevételt kell figyelembe venni).³⁰

Ha a várható adóalapot 12 hónapnál rövidebb adóév alapján határozták meg, akkor a különadó összege az adóalaphoz naptári napi időarányosítással, 365 napos időszakra számított összege alapján megállapított adóösszegnek a naptári napokkal arányos része.³¹

2. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 1 százalékot kell szerepeltetni.³²

3. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 3 százalékot kell szerepeltetni.³³

4. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből a 150 milliárd forintot meghaladó része után 8 százalékot kell szerepeltetni.³⁴

5. sor: Ebbe a sorban az adóévi összes különadó-előleg összegét (2.sor+3.sor+4. sor) kell beírni.

6. sor: Ebben a sorban a különadó-kötelezettség csökkentésének adóévi összegét kell feltüntetni az alábbiak szerint:

a) az adóévi tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás bekerülési értéke, csökkentve az ugyanazon beruházás vonatkozásában a b) pont szerint érvényesített csökkentés összegével,

b) ha a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás az adóévben nem fejeződik be, a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló beruházás bekerülési értékének adóévi növekedése, valamint

c) az egészségügyi ágazatot érintő, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévi közvetlen költsége – ideértve e rendelet alkalmazásában az engedélyezett I-III. fázisú klinikai vizsgálatok költségét, továbbá a Magyarországra megrendelt klinikai kutatások költségét is –

együttes összegével.

³⁰ Korm. rendelet 4/A. § (6) bekezdés

³¹ Korm. rendelet 4/A. § (8) bekezdés

³² Korm. rendelet 4/A. § (15) bekezdés a) pontja

³³ Korm. rendelet 4/A. § (15) bekezdés b) pontja

³⁴ Korm. rendelet 4/A. § (15) bekezdés c) pontja

A csökkentés együttes összege legfeljebb a csökkentés nélkül számított, adóévre fizetendő különadó összegének 50 százaléka, azzal, hogy valamely költség, ráfordítás, bekerülési érték alapján csökkentés csak egyszeresen érvényesíthető.

7. sor: Ebbe a sorban az adóévi extraprofitadó-előleg összegét kérjük beírni!

8. sor: Ebben a sorban az adóévben összesen fizetendő különadó-előleg összegét kell szerepeltetni (5.sor-6.sor-7.sor).

(B) blokk: Extraprofitadó-előleg adóalapja és adója

9. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 2023. évben kezdődő és 2024. január 26-át követően befejeződő adóév várható extraprofitadó-alapját (a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (e § alkalmazásában a továbbiakban: Htv.) 39. §-a szerinti, 2023. adóévi adóalap, azzal, hogy az egyedi beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalanynak a Htv. 40/B., 40/C., 40/F–40/M. §-ában foglaltakat kell figyelembe venni).³⁵

Ha a várható adóalapot 12 hónapnál rövidebb adóév alapján határozták meg, akkor az extraprofitadó összege az adóalapnak naptári napi időarányosítással, 365 napos időszakra számított összege alapján megállapított adóösszegnek a naptári napokkal arányos része.³⁶

10. sor: Ebben a sorban a 9. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 1 százalékot kell szerepeltetni.³⁷

11. sor: Ebben a sorban a 9. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 8 százalékot kell szerepeltetni.³⁸

12. sor: Ebben a sorban a 9. sorban adóalapként feltüntetett összegből a 150 milliárd forintot meghaladó része után 14 százalékot kell szerepeltetni.³⁹

13. sor: Ebben a sorban az adóévi összes extraprofitadó-előleg összegét (10. sor+11. sor+12. sor) kérjük feltüntetni.

14. sor: Ebben a sorban az extraprofitadó-kötelezettség csökkentésének adóévi összegét kell feltüntetni az alábbiak szerint:

³⁵ Korm. rendelet 4/A. § (3) bekezdés.

³⁶ Korm. rendelet 4/A. § (5) bekezdés.

³⁷ Korm. rendelet 4/A. § (14) bekezdés a) pontja.

³⁸ Korm. rendelet 4/A. § (14) bekezdés b) pontja.

³⁹ Korm. rendelet 4/A. § (14) bekezdés c) pontja.

- a) az adóévi tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás bekerülési értéke, csökkentve az ugyanazon beruházás vonatkozásában a b) pont szerint érvényesített csökkentés összegével,
- b) ha a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás az adóévben nem fejeződik be, a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló beruházás bekerülési értékének adóévi növekedése, valamint
- c) az egészségügyi ágazatot érintő, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévi közvetlen költsége – ideértve e rendelet alkalmazásában az engedélyezett I-III. fázisú klinikai vizsgálatok költségét, továbbá a Magyarországra megrendelt klinikai kutatások költségét is –
együttes összegével.

A csökkentés együttes összege legfeljebb a csökkentés nélkül számított, adóévre fizetendő extraprofitadó összegének 50 százaléka, azzal, hogy valamely költség, ráfordítás, bekerülési érték alapján csökkentés csak egyszeresen érvényesíthető.

15. sor: Ebben a sorban az adóévben összesen fizetendő extraprofitadó-előleg összegét kell szerepeltetni (13.sor-14.sor).

(C) blokk

16. sor: Ebben a sorban az adóévi különadó-előleg és extraprofitadó-előleg együttes összegét (8.sor+15.sor) kell feltüntetni.

23GYOGYK-ELSZAM_lap kitöltése

Gyógyszergyártók különadó-elszámolása

(A) blokk: Különadó adóalapja és adója

1. sor: Ebben a sorban kell a különadó-alapját feltüntetni (Htv. szerint, az adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel, azzal, hogy az egyedi beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany esetén nettó árbevételként a Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevételt kell figyelembe venni).⁴⁰

Ha a 2023. évre az adóalapot 12 hónapnál rövidebb adóév alapján határozták meg, akkor a különadó összege az adóalaphoz naptári napi időarányosítással, 365 napos időszakra számított összege alapján megállapított adóösszegnek a naptári napokkal arányos része.⁴¹

⁴⁰ Korm. rendelet 4/A. § (3) bekezdés.

⁴¹ Korm. rendelet 4/A. § (5) bekezdés.

2. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 1 százalékot kell szerepeltetni.⁴²

3. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 3 százalékot kell szerepeltetni.⁴³

4. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből a 150 milliárd forintot meghaladó része után 8 százalékot kell szerepeltetni.⁴⁴

5. sor: Ebben a sorban az adóévi összes különadó összegét (2.sor+3.sor+4.sor) kell szerepeltetni.

6. sor: Ebben a sorban a 2023. adóév tizenegyedik hónapjának 20. napjáig bevallott és megfizetett különadó-előleg összegét kell szerepeltetni.

7. sor: Ebben a sorban az adóév utolsó napját követő ötödik hónap 20. napjáig fizetendő/visszaigényelhető tényleges különadó-összeget (+/-) kell szerepeltetni.

23GYOGYK-ELSZAM_01 lap kitöltése

Gyógyszergyártók különadójának és extraprofitadójának elszámolása

Ezt a lapot csak az az eltérő üzleti évet választó adóalany töltheti ki, akinek 2023-as adóéve 2024. január 26-án folyamatban volt, és adókötelezettségét a Korm. rendelet 4/A.§ (13) bekezdése szerint kívánja teljesíteni!

(A) blokk: Különadó adóalapja és adója

1. sor: Ebben a sorban kell a 2023. évben kezdődő és a 2024. január 26-át követően befejeződő adóév különadó-alapját feltüntetni (Htv.szerint, az adóévi éves beszámoló alapján meghatározott nettó árbevétel, azzal, hogy az egyedi beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalany esetén nettó árbevételként a Htv. 40/C. §-a szerinti nettó árbevételt kell figyelembe venni).⁴⁵

Ha az adóalapot 12 hónapnál rövidebb adóév alapján határozták meg, akkor a különadó összege az adóalapnak naptári napi időarányosítással, 365 napos időszakra számított összege alapján megállapított adóösszegnek a naptári napokkal arányos része.⁴⁶

⁴² Korm. rendelet 4/A. § (4) bekezdés a) pontja.

⁴³ Korm. rendelet 4/A. § (4) bekezdés b) pontja.

⁴⁴ Korm. rendelet 4/A. § (4) bekezdés c) pontja.

⁴⁵ Korm. rendelet 4/A. § (6) bekezdés.

⁴⁶ Korm. rendelet 4/A. § (8) bekezdés.

2. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 1 százalékot kell szerepeltetni.⁴⁷

3. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 3 százalékot kell szerepeltetni.⁴⁸

4. sor: Ebben a sorban az 1. sorban adóalapként feltüntetett összegből a 150 milliárd forintot meghaladó része után 8 százalékot kell szerepeltetni.⁴⁹

5. sor: Ebben a sorban az adóévi összes különadó összegét (2.sor+3.sor+4.sor) kell szerepeltetni.

6. sor: Ebben a sorban a különadó-kötelezettség csökkentésének adóévi összegét kell feltüntetni az alábbiak szerint:

a) az adóévi tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás bekerülési értéke, csökkentve az ugyanazon beruházás vonatkozásában a b) pont szerint érvényesített csökkentés összegével,

b) ha a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás az adóévben nem fejeződik be, a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló beruházás bekerülési értékének adóévi növekedése, valamint

c) az egészségügyi ágazatot érintő, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévi közvetlen költsége – ideértve e rendelet alkalmazásában az engedélyezett I-III. fázisú klinikai vizsgálatok költségét, továbbá a Magyarországra megrendelt klinikai kutatások költségét is –

együttes összegével.

A csökkentés együttes összege legfeljebb a csökkentés nélkül számított, adóévre fizetendő különadó összegének 50 százaléka, azzal, hogy valamely költség, ráfordítás, bekerülési érték alapján csökkentés csak egyszeresen érvényesíthető.

7. sor: Ebben a sorban az adóévre vonatkozó extraprofitadóként bevallott összeget kell szerepeltetni.

8. sor: Ebben a sorban az adóévi különadó-kötelezettséget (5.sor-6.sor-7.sor) kell szerepeltetni.

9. sor: Ebben a sorban az adóév tizenegyedik hónapjának 20. napjáig bevallott és megfizetett különadó-előleg összegét kell szerepeltetni.

⁴⁷ Korm. rendelet 4/A. § (15) bekezdés a) pontja.

⁴⁸ Korm. rendelet 4/A. § (15) bekezdés b) pontja.

⁴⁹ Korm. rendelet 4/A. § (15) bekezdés c) pontja.

10. sor: Ebben a sorban az adóév utolsó napját követő ötödik hónap 20. napjáig fizetendő/visszaigényelhető tényleges különadó-összeget (+/-) kell szerepeltetni.

(B) blokk: Extraprofitadó adóalapja és adója

11. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a 2023. évben kezdődő és a 2024. január 26-át követően befejeződő adóév extraprofitadó-alapját (a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (e § alkalmazásában a továbbiakban: Htv.) 39. §-a szerinti, 2023. adóévi adóalap, azzal, hogy az egyedi beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint készítő adóalanynak a Htv. 40/B., 40/C., 40/F–40/M. §-ában foglaltakat kell figyelembe venni)⁵⁰

12. sor: Ebben a sorban az 11. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 1 százalékot kell szerepeltetni.⁵¹

13. sor: Ebben a sorban az 11. sorban adóalapként feltüntetett összegből az 50 milliárd forintot meghaladó, de 150 milliárd forintot meg nem haladó része után 8 százalékot kell szerepeltetni.⁵²

14. sor: Ebben a sorban az 11. sorban adóalapként feltüntetett összegből a 150 milliárd forintot meghaladó része után 14 százalékot kell szerepeltetni.⁵³

15. sor: Ebben a sorban az adóévi összes extraprofitadó összegét (12 sor+13 sor+14 sor) kell szerepeltetni.

16. sor: Ebben a sorban az extraprofitadó-kötelezettség csökkentésének adóévi összegét kell feltüntetni az alábbiak szerint:

a) az adóévi tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás bekerülési értéke, csökkentve az ugyanazon beruházás vonatkozásában a b) pont szerint érvényesített csökkentés összegével,

b) ha a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás az adóévben nem fejeződik be, a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló beruházás bekerülési értékének adóévi növekedése, valamint

c) az egészségügyi ágazatot érintő, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévi közvetlen költsége – ideértve e rendelet alkalmazásában az engedélyezett I-III. fázisú klinikai vizsgálatok költségét, továbbá a Magyarországra megrendelt klinikai kutatások költségét is –

⁵⁰ Korm. rendelet 4/A. § (3) bekezdés.

⁵¹ Korm. rendelet 4/A. § (14) bekezdés a) pontja.

⁵² Korm. rendelet 4/A. § (14) bekezdés b) pontja.

⁵³ Korm. rendelet 4/A. § (14) bekezdés c) pontja.

együttes összegével.

A csökkentés együttes összege legfeljebb a csökkentés nélkül számított, adóévre fizetendő extraprofitadó összegének 50 százaléka, azzal, hogy valamely költség, ráfordítás, bekerülési érték alapján csökkentés csak egyszeresen érvényesíthető.

17. sor: Ebben a sorban az adóévi extraprofitadó-kötelezettség (15. sor-16. sor) összegét kell szerepeltetni.

18. sor: Ebben a sorban az adóévre vonatkozóan extraprofitadó-előlegként bevallott és megfizetett összeget kell feltüntetni.

19. sor: Ebben a sorban az adóév utolsó napját követő ötödik hónap 20. napjáig fizetendő/visszaigényelhető extraprofitadó összegét kell szerepeltetni (+/-)

(C) blokk

20. sor: Ebben a sorban az adóévi különadó és extraprofitadó együttes összegét (10.sor+19.sor) kell feltüntetni.

23GYOGYK-ONELL lap kitöltése

Ha a különadó vagy az extraprofitadó adóalapjának vagy adójának összege módosult, az maga után vonja a különadó- és extraprofitadó-bevallás módosulását is.

Ebben az esetben kérjük az önellenőrzés benyújtását!

Az **O) blokkban** kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést is („O” betűjel) jelölni!

A 23GYOGYK-ONELL lap (A) blokkjában a gyógyszergyártók módosíthatják az adóévre vonatkozóan a különadó-előleg vagy az extraprofitadó-előleg, illetőleg a különadó- vagy az extraprofitadó-elszámolás összegének a változását.

Az **1. sor** a különadó-előlegre vonatkozó önellenőrzés esetén tölthető ki. Az a) oszlopban az „eredeti adó” összegét kell szerepeltetni, a b) oszlopban pedig a 23GYOGYK-ELOLEG lap 5. sor b) oszlopában beírt adatot, vagy a 23GYOGYK-ELOLEG_01 lap 8. sor b) oszlopába beírt adatot. A c) oszlop adata az a) oszlop és a b) oszlop adatának a különbsége.

Az **5. sor** az extraprofitadó-előlegre vonatkozó önellenőrzés esetén tölthető ki. Az a) oszlopban az „eredeti adó” összegét kell szerepeltetni, a b) oszlopban pedig a 23GYOGYK-ELOLEG_01 lap 15. sor b) oszlopában beírt adatot. A c) oszlop adata az a) oszlop és a b) oszlop adatának a különbsége.

A **2. sor** a különadó-elszámolásra vonatkozó önellenőrzés esetén tölthető ki. Az a) oszlopban az „eredeti adó” összegét kell szerepeltetni, a b) oszlopban pedig a 23GYOGYK-ELSZAM lap 7. sor b) oszlopában beírt-, vagy az 23GYOGY-ELSZAM_01 lap 10. sor b) oszlopába beírt adatot. A c) oszlop adata az a) oszlop és a b) oszlop adatának a különbsége.

A **6. sor** az extraprofitadó-elszámolásra vonatkozó önellenőrzés esetén tölthető ki. Az a) oszlopban az „eredeti adó” összegét kell szerepeltetni, a b) oszlopban pedig a 23GYOGYK-ELSZAM_01 lap 19. sor b) oszlopában beírt adatot. A c) oszlop adata az a) oszlop és a b) oszlop adatának a különbsége.

A különadó-előleg és az extraprofitadó-előleg, valamint a különadó- és extraprofitadó-elszámolás önellenőrzését egy bevalláson nem lehet elvégezni. Ha az előleget és az elszámolást is önellenőrizni szeretné, akkor kérjük azt külön-külön nyomtatványon szíveskedjen megtenni!

A 23GYOGYK-ONELL lap (B) blokkjában az önellenőrzési pótlék megállapítására, illetve ismételt önellenőrzés esetén a korábbi önellenőrzési pótlék módosítására van lehetőség.

A megállapítandó és fizetendő önellenőrzési pótlék összegét a B) blokk 2. sor b) oszlopában kell feltüntetni.

A B) blokk 3. sor csak ismételt önellenőrzés esetén tölthető ki akkor, ha a korábbi önellenőrzéskor megállapított önellenőrzési pótlék összegét szeretné módosítani.

A 23GYOGYK jelű bevallás, önellenőrzésére az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ezen a bevalláson van lehetőség. Ismételt önellenőrzésnél az **(O) blokkban** található mezőt is jelölni kell.

Önellenőrzésnél a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokkal együtt kell kitölteni. Akkor is így kell eljárni, ha az ismételt önellenőrzést kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt nyújtják be.

23GYOGYK-EUNY lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.⁵⁴

A lapot csak a 23GYOGYK jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtja 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 adónemkódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY jelű lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell.

⁵⁴ Art. 195. §.

A (B) blokkban lévő 3-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést. Ha igen, közölje a döntés számát!

Ez a blokk szabadon gépellhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal