

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 23TFEJLH JELŰ BEVALLÁSI NYOMTATVÁNYHOZ

**BEVALLÁS A TURIZMUSFEJLESZTÉSI HOZZÁJÁRULÁSRÓL**

**A 2022. október 1. napjától 2023. március 31. napjáig terjedő időszakra nem kell a turizmusfejlesztési hozzájárulást megállapítani, bevallani és megfizetni.<sup>1</sup>**

A 23TFEJLH bevallást nem kell benyújtani:

- 2023. január 1. napjától 2023. március 31. napjáig terjedő időszakban keletkezett kötelezettségre havi gyakoriság esetén,
- 2023. I. negyedévére vonatkozóan.

Éves gyakoriság esetén a bevallási időszak megjelölése a nyomtatványon változatlan marad (egész éves működés esetén 2023.01.01-2023.12.31), azonban a turizmusfejlesztési hozzájárulás alapjának megállapításakor nem kell figyelembe venni azon hozzájárulás-köteles szolgáltatások áfa nélküli ellenértékét, amelyek után a hozzájárulás fizetési kötelezettség 2023. január 1. és 2023. március 31. között keletkezne.

A soron kívüli bevallási kötelezettségre vonatkozó rendelkezéseket (10. pont) szintén a fentiekben írtakra figyelemmel kell alkalmazni.

---

<sup>1</sup> a turizmus-vendéglátás ágazatot segítő intézkedésekről szóló 468/2022. (XI. 21.) Korm. rendelet 1. §-a

## **MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?**

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....</b>	<b>3</b>
1. Mire szolgál a 23TFEJLH jelű bevallás? .....	3
2. Kire vonatkozik? .....	3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....	3
4. Hol található a nyomtatvány? .....	4
5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?.....	4
6. Hogyan lehet fizetni? .....	5
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	6
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	10
10. A bevallásgyakoriság változása .....	10
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	13
12. További információ, segítség .....	13
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....</b>	<b>15</b>

# I. Általános tudnivalók

## 1. Mire szolgál a 23TFEJLH jelű bevallás?

A 23TFEJLH jelű nyomtatvány a **turizmusfejlesztési hozzájárulás**

- bevallására,
- helyesbítésére,
- önellenőrzésére és
- pótlására

szolgál.

## 2. Kire vonatkozik?

A bevallást a hozzájárulás-köteles **szolgáltatást nyújtó** adja be a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

Turizmusfejlesztési hozzájárulást

- az étkezőhelyi vendéglátásban az **étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom<sup>2</sup>**,
- **kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás<sup>3</sup>**, valamint a
- TEÁOR '08 49.39 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás tevékenység közül a **„hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatás<sup>4</sup>**

után kell fizetni.

(A „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatást nyújtó szolgáltatók közül turizmusfejlesztési hozzájárulás fizetésére azon szolgáltatók kötelezettek, akik a fogyasztók számára biztosítják a kizárólag elektronikus fizetés lehetőségét és annak folyamatos rendelkezésre állását.<sup>5</sup>)

## 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A nyomtatványt elektronikusan kell a NAV-hoz eljuttatni.

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

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban, valamint*

---

<sup>2</sup> A Központi Statisztikai Hivatal besorolási rendje szerint a TESZOR'15 56.10 alá tartozik.

<sup>3</sup> Eat. 261. § (1) bekezdés

<sup>4</sup> 165/2023. (V. 8.) Korm. rendelet 2-3. §

<sup>5</sup> 165/2023. (V.8.) Korm. rend. 4. §

- „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](http://www.nav.gov.hu))

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

## **4. Hol található a nyomtatvány?**

A bevallás **elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), valamint az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA).

### **ÁNYK**

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok* *ÁNYK-hoz* → *Nyomtatványkereső*

### **ONYA**

A bevallás webes kitöltőprogramja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon érhető el:

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás (ONYA)*

## **5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?**

A turizmusfejlesztési hozzájárulást a szolgáltatást nyújtó **a rá irányadó áfabevallási időszak szerint**, a bevallásra előírt határidőig teljesíti:

- **havi** bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyhónapot követő hó 20-ig**,
- **negyedéves** bevallásra kötelezettek esetében **a tárgynegyedévet követő hó 20-ig**,
- **éves** bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követően, február 25-ig**.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>6</sup>

---

<sup>6</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

A turizmusfejlesztési hozzájárulást a tárgyévet **követő február 25-ig kell bevallani arról az időszakról, amelyikről az adózó áfabevallás benyújtására nem köteles.**

**Áfabevallásra nem kötelezett csoportosadóalany-tag,** az őt saját személyében terhelő turizmusfejlesztési hozzájárulást az adott évben teljesített, hozzájárulás-köteles szolgáltatásai után évente egyszer, a **tárgyévet követő év február 25-éig köteles bevallani.**

**A havi és negyedéves bevallásra kötelezettek** az év utolsó adómegállapítási időszakának turizmusfejlesztési hozzájárulását a **tárgyévet követő év január 20-ig kötelesek bevallani.**

## **6. Hogyan lehet fizetni?**

A turizmusfejlesztési hozzájárulást az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónemkód</b>
10032000-01079122	NAV Turizmusfejlesztési hozzájárulás bevételi számla	310

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó** az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról<sup>7</sup> a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban ([https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/Ki\\_hogyan\\_fizethet\\_a\\_NAV-nak](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/szamlaszamok/Ki_hogyan_fizethet_a_NAV-nak)) olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.<sup>8</sup>

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

**A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni,** a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>9</sup> 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.

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

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

<sup>9</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

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, helyesbítés, önellenőrzés)?**

### **NAV általi javítás**

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

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitérésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>11</sup>

**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.**

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

### **Adózói 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.<sup>12</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>13</sup>

---

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>11</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

<sup>12</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>13</sup> Art. 202. § (1)

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

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a „**Bevallás jellege**” mezőben a „**H**” betűjelet **kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

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

## **Önellenőrzés<sup>14</sup>**

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 vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál.** Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és 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.**

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.

---

<sup>14</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 §-ai tartalmazzák.

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

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

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

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

A Főlap (E) blokkját akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. A 23TFEJLH-EUNY lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**.

## **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>15</sup>**

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

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

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

---

<sup>15</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ai tartalmazzák.



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**, a további tizedes jegyek elhagyásával kell megállapítani.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó az 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 eltérést<sup>16</sup>,
- 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 [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon az „Ügyféliránytű/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

### **Az önellenőrzési pótlék befizetése**

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

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

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

<sup>16</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

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

## **Visszaigénylés**

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

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a Főlap > Ügyféliránytű > Nézzen utána! > Információs füzetek - 2023 > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

## **8. Mik a jogkövetkezmények?**

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a **NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet**<sup>17</sup>.

## **9. Milyen részei vannak a bevallásnak?**

23TFEJLH	Főlap
23TFEJLH-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

## **10. A bevallásgyakoriság változása**

Havi gyakoriságra köteles áttérni a negyedéves áfabevallás benyújtására kötelezett adóalany év közben, ha az **elszámolandó általános forgalmi adója év elejétől – előjelhelyesen – éves szinten összesítve pozitív előjelű, és az 1 millió forintot elérte**. Az első havi bevallást arról a tárgynegyedévet követő hónapról kell benyújtania, amelyet megelőző, bevallással lezárt negyedévben az adózó az értékhatárt elérte.

Havi gyakoriságra köteles áttérni év közben az éves áfabevallás benyújtására kötelezett adóalany, ha a tárgyévben **az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adójának különbözete pozitív előjelű, és az 1 millió forintot elérte**. A tárgyévi első bevallást a tárgyév első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az előzőekben meghatározott különbözet a pozitív 1 millió forintos értékhatárt elérte, és ebben a bevallásban a főlap (C) blokkjában meg kell jelölnie a küszöbérték túllépés tényét jelző

<sup>17</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

kódkockát. Az első havi bevallást a tárgyévi első – törtidőszaki – bevallás záró dátumát követő hónapról kell benyújtania.

Havi gyakoriságra köteles áttérni az az éves bevallásra kötelezett adóalany, akinek **ugyanazon negyedévben állapítanak meg** – negyedéves bevallási gyakoriságot keletkeztető – **közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való áttérési kötelezettség összeghatárát.**

Negyedéves gyakoriságra köteles áttérni az adózó, amelyik **az időszakot megelőzően közösségi adószámot kapott a NAV-tól, és nem érte el a havi bevallásra való kötelezettség értékhatárát.**

Negyedéves gyakoriságra köteles áttérni az éves bevallásra kötelezett adóalany, ha a tárgyévből az év elejétől – előjelhelyesen – összesített fizetendő és levonható előzetesen felszámított adó különbözete a 250 ezer forintot elérte, vagy az áfatörvény szerinti termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása ellenértékének adó nélküli összege az 50 millió forintot meghaladta, vagy az adóév közben a NAV számára közösségi adószámot állapított meg.

Az évesről negyedéves bevallási gyakoriságra év közben áttérő adózónak a tárgyévi első bevallását a tárgyévi első napjától azon negyedév utolsó napjáig terjedő időszakra kell benyújtania – a negyedéves bevallás benyújtására előírt időpontig –, amelyben az értékhatárt elérte, vagy amelyben a NAV közösségi adószámot állapított meg a számára. Ebben a bevallásban jelölnie kell a főlap (C) blokkjában a megfelelő kódkockában, hogy küszöbérték túllépés vagy közösségi adószám megállapítás történt.

Ha az éves bevallásra kötelezett adózó a tárgyévi utolsó negyedévben éri el a **negyedéves vagy havi gyakoriságra vonatkozó küszöbértéket**, vagy a tárgyévi utolsó negyedévben válik negyedéves bevallásra kötelezetté közösségi adószám megállapítása miatt, és így a teljes időszakról (2023. január 1. – 2023. december 31.) kell elszámolnia, **akkor az éves bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig** kell az éves gyakoriság megjelölésével benyújtania, a (C) blokkban a küszöbérték túllépése vagy a közösségi adószám megállapítására vonatkozó adatmező megjelölésével.

Az éves bevallás benyújtására kötelezett adóalanyoknak valamely áttérési értékhatár évközi elérésekor, vagy közösségi adószám megállapítása miatti évközi áttérési kötelezettsége keletkezésekor az éves jelölésű bevallás főlapján a (C) blokkban kell jelölnie a küszöbérték-túllépés vagy a közösségi adószám megállapítás tényét. **Ha az éves bevallásra kötelezett adóalany részére ugyanazon negyedévben állapítanak meg – negyedéves gyakoriságot keletkeztető – közösségi adószámot is, amelyben elérte a havi bevallásra való kötelezettség összeghatárát, akkor a havi gyakoriságra kell áttérnie.**

### **Soron kívüli bevallási kötelezettségek**

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnés, szüneteltetés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy valamely eljárás alá kerülés miatt **sonon kívüli bevallást** kell benyújtaniuk, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 52. és 53. §-ában meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- **Átalakulás, egyesülés vagy szétválás** esetén, vagy a jogutód nélküli megszűnéskor is az átalakulás napjától számított 30 napon belül.

- **Felszámolási eljárás**<sup>18</sup> esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet lezáró adóbevallást a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.
- **Végelszámolás** esetén a végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- **Kényszertörlési eljárás esetén**<sup>19</sup> a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő harminc 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 Csőd tv. 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. Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, és így az adózó tovább folytathatja a gazdasági tevékenységét, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló bevallási időszakra vonatkozó bevallásában a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódkockában „2”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.
- **Ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti**, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást, feltéve hogy a szünetelés kezdő napja 2023. június 30. vagy azt megelőző nap.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül.<sup>20</sup>
- Ha az adózó az **Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján egyesül**, soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról.<sup>21</sup>

<sup>18</sup> Art. 53. § (1) bekezdés

<sup>19</sup> Art. 53. § (3) bekezdés

<sup>20</sup> Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

<sup>21</sup> Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

## Egyéni vállalkozó szünetelése, ügyvéd és szabadalmi ügyvivő tevékenységének szünetelése, valamint a közjegyző közjegyzői szolgálatának szünetelése

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 szabályozás<sup>22</sup> alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha 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).

### **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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa törvény),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény (Eat.),
- a turizmus-vendéglátás ágazatot segítő intézkedésekről szóló 468/2022. (XI. 21.) Korm. rendelet,
- a turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól szóló törvény végrehajtásáról szóló 235/2019. (X. 15.) Korm. rendelet (235/2019. (X. 15.) Korm. rendelet),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény, valamint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény veszélyhelyzet ideje alatti eltérő alkalmazásáról szóló 165/2023. (V. 8.) Korm. rendelet (165/2023. (V. 8.) Korm. rendelet),
- a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény (továbbiakban Módtv.).

### **12. További információ, segítség**

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

#### **Interneten:**

---

<sup>22</sup> Art. 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a Módtv. 168. § 1. pontja

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

### **E-mailen:**

- a következő címen található űrlapon:  
[https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen\\_minket/levelkuldes/e-ugyfsz](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/nav/ugyfelszolg>.

## II. Részletes tájékoztató

### 23TFEJLH főlapjának kitöltési útmutatója

#### Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kell az **azonosító adatokat** feltüntetni.

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

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

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot azoknak az adózóknak kell kitölteni, akiknek az elektronikusan benyújtott bevallásukkal kapcsolatban a NAV hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza, és ezt a hibás bevallást kívánják javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértécsítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt korrigálja, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

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

#### (C) blokk

A főlap (C) blokkjában - többek között - a **bevallási időszakot** kell feltüntetni.

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

**Ha még nem nyújtott be** az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 23TFEJLH bevallást, akkor a „**Bevallás jellege**” adatmezőt hagyja **üresen**. A „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), illetve „O” betűt, ha önellenőrzésként küldi be a bevallást.

A „**Bevallás típusa**” adatmezőbe azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés és szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése, egyéni vállalkozó, ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő e minőségében végzett tevékenysége, közjegyző közjegyzői szolgálata szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

Az adatmezőbe:

- felszámolás esetén **"F"**,

- végelszámolás esetén "V",
- kényszertörlési eljárás „D”
- átalakulás, egyesülés, és szétválás "A",
- szüneteltetés esetén „S”, feltéve hogy a szünetelés kezdő napja 2023. június 30. vagy azt megelőző nap,
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén "E",
- egyéb megszűnés, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallás esetén "M"
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B” betűjelet kérünk feltüntetni.

Felszámolási/végelszámolási/kényszertörlési eljárás esetén (ha a „bevallás típusa”: F/V/D) a **„Bevallás fajtája”** adatmezőbe kérjük beírni, 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. **Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti**, és így az adózó tovább folytathatja a gazdasági tevékenységét, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló bevallási időszakra vonatkozó bevallásában a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódmezőben „2”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot. **Kényszertörlési eljárással megszünt** adózó esetén a megszűnési dátummal záruló bevallásban a **„Bevallás típusa”** mezőben „M” jelzést kell alkalmazni **üres „Bevallás fajta”** mező mellett.

A bevallás gyakorisága **havi, negyedéves és éves** lehet. Havi jelölése H, negyedéves jelölése N, éves jelölése E, melyet a főlap (C) blokkjában a Bevallás gyakoriság mezőben kell feltüntetni.

Ha az alanyi adómentes adóalanyynak az Áfa törvény 257. §-ában foglaltak alapján eseti áfabevallási kötelezettsége van a tárgyév során, és ugyanabban a bevallási időszakban turizmusfejlesztési hozzájárulás-fizetési kötelezettsége is keletkezett, az erről az időszakról benyújtott bevallásban havi gyakoriságot kell jelölni. Az ezeken az időszakokon kívüli időszakban – amikor áfabevallásra nem volt kötelezett alanyi adómentesként – keletkezett turizmusfejlesztési hozzájárulásról a tárgyévet követő év február 25-éig benyújtandó bevallásban éves bevallási gyakoriságot kell jelölni, és ebben csak az eseti bevallás időszakával le nem fedett időszakban keletkezett kötelezettséget kell bevallani.

Az éves bevallásra kötelezett adózónak az évközi áttérési kötelezettségek indokolására szolgáló adatmezőket is a főlap (C) blokkjában kell megjelölnie „X”-szel, összhangban a bevallás időszakával is.

Ezek a rovatok a következők: **„Küszöbérték-túllépés éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”, „Adóhatósági engedéllyel évközi gyakoriság váltás”, „Közösségi adószám évközi megállapítása miatt törtidőszaki bevallás éves bevallásra kötelezett adóalany esetén”.**

## (D) blokk

### Turizmusfejlesztési hozzájárulás



Hozzájárulás-köteles az Áfa. törvény 3. számú mellékletének II. részében foglalt táblázat 3. és 5. pontja valamint a 235/2019. (X. 15.) Korm. rendelet 3. melléklet IV. pont b) alpontja szerinti szolgáltatás (hozzájárulás-köteles szolgáltatás) ellenérték fejében történő nyújtása.<sup>23</sup> A fentiek szerint a turizmusfejlesztési hozzájárulást az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom (**TESZOR'15 56.10-ből**), a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás és a TEÁOR '08 49.39 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás tevékenység közül a „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatás után kell megfizetni.

A hozzájárulás alapjának forintra történő átszámításához az Áfa törvény 80-80/A. §-át kell megfelelően alkalmazni.<sup>24</sup>

Nem hozzájárulás-köteles az Áfa törvény 3. számú melléklet II. részében foglalt táblázat 3. és 5. pontja szerinti szolgáltatásnak az Áfa törvény 15. §-a szerinti nyújtása<sup>25</sup>, azaz, ha az adóalany valamely szolgáltatás nyújtásában a saját nevében, de más javára jár el.

- Az 1. sorban az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom,
- a 2. sorban a kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás,
- a 4. sorban a „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatás után fizetendő hozzájárulás alapját kell feltüntetni,
- a 3. sor a) oszlopában szükséges összesíteni az 1., a 2. és a 4. sor a) oszlopaiban szereplő összegeket, amely alapján a 3. sor b) oszlopában a hozzájárulás összegét kell kiszámítani.

A hozzájárulás fizetésére kötelezett a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó személy vagy szervezet.

### **A hozzájárulás alapja és mértéke:**

A hozzájárulás alapja a hozzájárulás-köteles szolgáltatás általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa) nélküli ellenértéke.<sup>26</sup>

A hozzájárulást azon hozzájárulás-köteles szolgáltatásnyújtás után kell az önadózás szabályai szerint megállapítani és bevallani, amelyről kiállított

- a) számlán, számviteli bizonylaton vagy ezek hiányában bármely más, a hozzájárulás-köteles szolgáltatásról kiállított okiraton feltüntetett teljesítési időpont vagy, ha a teljesítési időpontot nem tüntették fel, akkor a
- b) számla, számviteli bizonylat vagy a hozzájárulás-köteles szolgáltatásról kiállított más okirat kiállításának időpontja

az Eat. 261. § (6) bekezdése szerinti bevallási időszakra esik.<sup>27</sup>

### **A hozzájárulás mértéke 4%.<sup>28</sup>**

---

<sup>23</sup> Eat. 261. § (1) bekezdés

<sup>24</sup> Eat. 261. § (3a) bekezdés

<sup>25</sup> Eat. 261. § (1a) bekezdés

<sup>26</sup> Eat. 261. § (3) bekezdés

<sup>27</sup> Eat. 261. § (5) bekezdés

<sup>28</sup> Eat. 261. § (4) bekezdés

A hozzájárulás fizetésére kötelezett a hozzájárulást a bevallás benyújtására előírt határnapig fizeti meg.<sup>29</sup>

Ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, akkor bevallási kötelezettség sem terheli.

Az Áfa törvény 8. § (2) bekezdése értelmében a csoportos áfa adóalanyiságot alkotó tagok önálló áfaalanyisága a csoport létrejöttével megszűnik, azaz a tagok önállóan nem minősülnek az általános forgalmi adó alanyának.

Ebből következően a tagoknak nincs önálló áfabevallási kötelezettsége, a csoportos adóalanyok havonta kell áfabevallást benyújtania az Art. 2. melléklet I/B/3.1.9. pontja értelmében.

A csoportos adóalanyiság azonban kizárólag az áfa tekintetében irányadó, más adó, illetve kötelező jellegű befizetés, így a turizmusfejlesztési hozzájárulás szempontjából nem. Következésképpen a turizmusfejlesztési hozzájárulás alanya a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó személy, szervezet, vagyis csoportos adóalanyiság esetén a csoportos adóalany tagja, aki (amely) saját maga köteles e hozzájárulás bevallására és megfizetésére.

### **(E) blokk (Önellenőrzés)**

Az (E) blokk akkor tölthető ki, ha a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellegénél önellenőrzést ("O"-t) jelölt.

A főlap (D) blokkjában feltüntetett adókötelezettség önellenőrizhető az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül.

Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

Ha csak az önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni, és jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 12. sor „Önellenőrzési pótlék összege” b) oszlopába kerülhet adat, az a) oszlopot pedig üresen kell hagyni. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

## **23TFEJLH-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.<sup>30</sup>

A lapot csak a 23TFEJLH bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani.

Ha a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

---

<sup>29</sup> Eat. 261. § (7)

<sup>30</sup> Art. 195. §

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell.

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

- a) melyik az – az adókötelezettséget megállapító – jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező 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**