

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a BEU bevalláshoz

a bírósági eljárási illeték utólagos elszámolására jogosult gazdálkodó szervezetek bevallási kötelezettségének teljesítéséhez

I. Jogsabályi háttér

Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 74. § (5) bekezdése szerint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) **gazdálkodó szervezet székhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatósága** (továbbiakban: illetékes megyei (fővárosi) igazgatóság) - kérelemre - az általános szabályoktól eltérően a bírósági eljárási illeték utólagos elszámolással történő megfizetését engedélyezheti annak a gazdálkodó szervezetnek (az Itv. 102. § (1) bekezdés h) pont alapján), amely a kérelem benyújtását megelőző 12 hónapban valamennyi általa kezdeményezett bírósági (peres és nemperes) eljárás megjelölésével és az azokhoz kapcsolódóan megfizetett bírósági eljárási illeték feltüntetésével nyilatkozik arról, hogy az érintett időszakban legalább 250 bírósági eljárást kezdeményezett. Utólagos elszámolás esetén a gazdálkodó szervezet mentesül az eljárás kezdeményezésekor a bírósági eljárási illeték megfizetése alól.

Ugyanezen szakasz (6) bekezdése szerint az engedély egy évre szól, meghosszabbítását a NAV **gazdálkodó szervezet székhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) igazgatósága engedélyezi**, amennyiben azt a gazdálkodó szervezet legkésőbb az engedély lejártát megelőző 60. napon kéri és nyilatkozik arról, hogy a meghosszabbítás iránti kérelem előterjesztését megelőző 12 hónapban az engedély kiadására meghatározott feltételek teljesültek.

Az Itv. 74. § (7) bekezdése alapján a gazdálkodó szervezetnek az engedély megadását (meghosszabbítását) követő hónap 15. napjáig előleget kell fizetnie. Az előleg összege a kérelem benyújtását megelőző 12 hónapban kezdeményezett bírósági eljárásokért fizetett illeték 50%-a, melynek megfizetésére a NAV gazdálkodó szervezet székhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) igazgatósága a kérelemnek helyt adó határozatban kötelezi a gazdálkodó szervezetet. **Az engedély időtartama alatt kezdeményezett eljárások illetékéről a gazdálkodó szervezet az engedély lejártát követő hónap 15. napjáig bevallást nyújt be az állami adó- és vámhatósághoz** (a továbbiakban: adóhatóság). **A bevallott illeték és a befizetett előleg különbözete a bevallás benyújtásával esedékes.**

Felhívjuk figyelmét, hogy az eljárási illetékek megfizetésének és a megfizetés ellenőrzésének részletes szabályairól szóló 44/2004. (XII. 20.) PM rendelet alapján az utólagos elszámolás érdekében a gazdálkodó szervezet az általa kezdeményezett bírósági eljárásokról olyan naprakész, sorszámmal ellátott nyilvántartást köteles vezetni, amelyből megállapítható az ügy bírósági ügyszáma, az ügy gazdálkodó szervezetnél vezetett nyilvántartási száma, az ügy tárgya, az adós neve és a fizetendő illeték összege.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 54. § (1) bekezdése alapján, az önadózás, az adóbeszedés útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot -és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti.

Ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó bevallását késedelmesen nyújtja be, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét az adóhatóság elutasítja.

II. Általános tudnivalók

1. A bevallás benyújtására kötelezettek köre

A BEU bevallási nyomtatványt azon gazdálkodó szervezetnek kell benyújtania, amely az illetékekről szóló Itv. 74. § (5)-(8) bekezdései alapján a bírósági eljárási illeték utólagos elszámolására engedélyt kapott.

Azon gazdálkodó szervezetnek is be kell nyújtania a BEU bevallást, amely kérte az engedélye visszavonását. A bevallással érintett időszak végdatumaként az engedély visszavonásáról szóló határozat véglegessé válásának dátumát kell feltüntetni.

Az Itv. 102. § (1) bekezdés h) pontja szerint gazdálkodó szervezet a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi társulás, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a vízgazdálkodási társulat, az erdő birtokossági társulat, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó, továbbá az ezeknek megfelelő külföldi jogalany.

2. A bevallás benyújtásának határideje és módja

A bevallást a gazdálkodó szervezetnek az engedély lejártát/visszavonását követő hónap 15. napjáig kell benyújtania a székhelye/telephelye szerinti illetékes alsó fokú adóhatósághoz.

Amennyiben az adózó megszűnik, úgy az Art. 52. § (1) bekezdése alapján, soron kívül kell a bevallást benyújtania. A soron kívüli adóbevallást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.

A BEU bevallás internetes kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó kitöltési útmutató letölthető a NAV) honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> -> Letöltések -> Nyomtatványkitöltő programok -> Egyszerű keresés/Összetett keresés, illetve az alábbi linkre kattintva: http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok).

A nyomtatvány kizárólag elektronikusan nyújtható be, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A nyomtatvány a főlapból és a BEU-01. számú és a BEU-NY lapokból áll.

3. Az illeték megfizetésének módja és határideje

A befizetett bírósági eljárási illeték különbözete a Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-01070044 számú NAV Illetékek bevételi számlára átutalással kell megfizetni, legkésőbb a bevallás benyújtása napján.

Kérjük, ügyeljen az illeték határidőben történő megfizetésére, mivel fizetési késedelem esetén késedelmi pótlékot kell fizetni.

III. A nyomtatvány kitöltése

1. Formai követelmények a kitöltéshez

Kérjük, ügyeljen a bevallás helyes és pontos kitöltésére!

Csak a fehéren hagyott mezőkben lehet adatokat szerepeltetni, az ezeken kívüli rovatokba az internetes nyomtatványkitöltő program nem is enged adatrögzítést!

A bevallásban az adatokat kerekítés nélkül forintban kell feltüntetni.

Kérjük, ügyeljen a bevallás határidőben történő benyújtására, mivel a bevallás késedelmes benyújtása esetén mulasztási bírság szabható ki.

2. A nyomtatvány főlapjának kitöltése

Az AZONOSÍTÁS (B) blokkban kell szerepeltetni az adózó azonosításához szükséges adatokat (adózó neve, adószáma, adóazonosító jele).

Amennyiben szervezeti változással (egyesülés, szétválás, különválás, kiválás) érintett adózó, a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan bevallást nyújt be vagy pótol, akkor a bevallási főlap AZONOSÍTÁS (B) mezőjében a jogelőd adószáma jelölésére szolgáló rovatot is ki kell töltenie. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára vonatkozóan nyújt be vagy pótol bevallást, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitölteni!

Adóhatósági javítás

Az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki – megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

Az adózó a hibák javítását követően a javító bevallást is elektronikusan nyújthatja be. Ebben az esetben a főlap AZONOSÍTÁS (B) blokkjában „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatba be kell írni az általa javított bevallás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az adóhatóságtól kapott, a hibás bevallásról szóló kiértékelő levél tartalmazza.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét és telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította és annak esetleges javításába bevonható.

A bevallás (C) blokkja

A bevallással érintett időszak kezdő időpontja az engedély megadásáról szóló határozat véglegessé válásának napja, meghosszabbított engedély esetén az előző időszakra szóló engedély utolsó napja, míg a lejárat a határozat véglegessé válásának napjától, illetve az előző időszakra szóló engedély utolsó napjától számított egy év, engedély visszavonása esetén az erről szóló határozat véglegessé válásának napja.

A bevallás jellege kódkockában helyesbítés esetén „H”, önellenőrzés esetén „O”, ismételt önellenőrzés esetén az „O” jelölés mellett, az ismétlés tényét a BEU-01. lap (O) blokk 7. sorában is jelölni kell. **Alap bevallásnál a kódkockát kérjük üresen hagyni!**

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, vagy csak eredeti (alap) bevallást, vagy csak önellenőrzést, vagy csak helyesbítést, vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

Adózái helyesbítés (jelölése:”H”)

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockába „H” betűt kell bejegyezni.

Adózái javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adóhatóság által elfogadott bevallás részletező adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra adózái javításként (helyesbítésként) nyújtja be ismételten a bevallást, akkor **az adózái javításkor (helyesbítéskor) az illeték összegében, változást nem eredményez.** Adózái javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az adózái javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Amennyiben az adózái javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az adózái javítás (helyesbítés) nem érinti, úgy az adózái javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

Önellenőrzés (jelölése: ”O”)

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

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatokkal valamennyi az önellenőrzéssel érintett adatot ki kell tölteni! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

Az önellenőrzés bevallása - ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik - az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja.

Az adóhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után az adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.

Önellenőrzéssel csak azt az adót lehet helyesbíteni, amely helyesbítésnek összege az 1000,- forintot meghaladja.¹

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó, a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható. Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, az értesítés mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta)².

Ha a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül, akkor a BEU főlap (C) blokkjában a bevallás jellegénél „O”-val jelölni kell az önellenőrzés tényét, ezzel egyidejűleg a BEU-01-es lap (O) blokk 7. sorában ezt jelölje „X”-szel!

Kérjük megadni a bevallás típusát, és a bevallás fajtáját is, amennyiben szükséges.

A bevallás típusa kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni ügyvéd és a szabadalmi ügyvivői tevékenység, illetőleg a közjegyzői szolgálat szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába

- felszámolás esetén „F”,
- végelszámolás esetén „V”,
- átalakulás esetén „A”,
- szüneteltetés esetén „S”,
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén „E”,
- egyéb megszűnés esetén „M”,
- EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,
- üzletvezetés helye belföldről külföldre változik esetén „Z”,
- kényszertörlési eljárás esetén „D”

betűjelet kérjük feltüntetni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés az engedély érvényessége alatti időszakban történik a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti. A jogutódnak egy darab bevallás benyújtásával kell elszámolnia a jogelőd nevére kiállított engedélyben szereplő teljes összegről.

A bevallás fajtája kód a felszámolási és a végelszámolási eljárás során benyújtott bevallások megjelölésére szolgál, a bevallás típusát meghatározó „F” és „V” jelölések mellett.

A bevallás fajtája kódkockába kérjük beírni, hogy az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon "1"-t, vagy ha az eljárás időtartama alatti

¹ Art. 56. § (3) bekezdése alapján.

² Art. 54. § (5) bekezdése alapján..

bevallását nyújtja be, a kódkockába "2"-t kell írnia. Az eljárás befejezésekor a kódkockába írjon "3"-t. Felszámolási egyezség megkötésekor „4”-t kell írnia.

Ha az eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak benyújtania: a bevallási időszak kezdő napjától az eljárás kezdő időpontját megelőző napig, ilyenkor a kódkockába "1"-t, majd az eljárás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig egy újabb nyomtatványt kell kitölteni, ekkor a kódkockába „2”-t kell írni.

Megszűnésre vonatkozó szabályok

A felszámolási eljárás alatt álló adózók, akik

- a felszámolás előtti, működő időszakuk alatt kapták meg a jogerős engedélyt, a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani,
- a felszámolás időszaka alatt kapták meg a jogerős engedélyt, felszámolás időtartama alatt a bevallás(oka)t az általános szabályok szerint kötelesek benyújtani,
- a felszámolás befejezésekor kapták meg a jogerős engedélyt, a felszámolás befejezésekor a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az adóhatóságnak benyújtani.

A végelszámolási eljárás alatt álló adózók, akik

- a végelszámolás előtti, működő időszakuk alatt kapták meg a jogerős engedélyt, a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolást megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani,
- a végelszámolási időszaka alatt kapták meg a jogerős engedélyt, a végelszámolás időtartama alatt a bevallás(oka)t az általános szabályok szerint kötelesek benyújtani,
- a végelszámolás befejezésekor kapták meg a jogerős engedélyt, akkor záró adóbevallást végelszámolás befejezésekor, 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 napon kötelesek benyújtani.

A bevallás (D) blokkja

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás bevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.³ Amennyiben a bevallást ellenjegyzik, akkor az erre feljogosított személyazonosító adatait (név, adóazonosító szám, bizonyítvány/igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján szerepeltetni. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni. A bevallás hibája esetén az adótanácsadó, adószakértő, könyvvizsgáló bírságható az Art.-ben meghatározott esetekben.

³ Art. 49. § (7) bekezdés alapján.

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 17. § (1) bekezdése szerint jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselheti.

Ha a bevallást az Air. 17. § (1) bekezdése szerinti, az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott küldi be, úgy ezt a főlapon az (D) blokkban az állandó meghatalmazásra vonatkozó **„Állami adó- vámhatósághoz bejelentett, a bevallás beküldésére jogosult állandó meghatalmazott, szervezeti képviselő jelölése”** kódkockában "X"-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével, kivéve a más nagykorú magánszemélyt, aki állandó meghatalmazott nem lehet.

Felhívjuk a figyelmét, hogy az **adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás beküldésére nem jogosult állandó meghatalmazott által beküldött adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen.** Csak az adóhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye

egyértelműen megállapítható, valamint azt, hogy a meghatalmazott milyen ügyben járhat el, és milyen eljárási cselekményt végezhet. A meghatalmazásra egyebekben az okiratra vonatkozó előírásokat kell alkalmazni.

A meghatalmazásnak a meghatalmazó és a meghatalmazott azonosításához szükséges adatokat kell tartalmaznia, továbbá a meghatalmazáson annak keltét is fel kell tüntetni. Az eseti meghatalmazás-minták és az állandó meghatalmazás bejelentésére rendszeresített nyomtatvány a NAV internetes honlapjáról letölthetőek (<http://www.nav.gov.hu>).

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult cégvezetője (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt meghatalmazással igazolhatja. Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre. Nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviselői jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál.

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére a törvényi feltételekkel rendelkező pénzügyi képviselőt bízhat meg. A pénzügyi képviselőre irányuló megbízás elfogadását, megszűnését az állami adó- és vámhatóságnál meghatározott szabályok szerint be kell jelenteni. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő küldi be, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjának **„Állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő jelölése”** kódkockájában "X"-szel kérjük jelölni.

Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz eseti meghatalmazott küldi be, úgy az erre vonatkozó meghatalmazást a bevalláshoz csatolni kell. Ennek tényét a főlap (F) blokkjának **„Eseti meghatalmazás csatolásának jelölése”** kódkockába helyezett "X"-szel kérjük jelölni.

Az Air. 14. § (4) bekezdése alapján az adóhatóság visszautasítja a képviselő eljárását, ha az nyilvánvalóan nem alkalmas az ügyben a képviselő ellátására, vagy képviselői jogosultságát az erre irányuló hiánypótlási felhívás ellenére sem igazolja.

A gazdasági társaságok vezető tisztségviselőjének képviselői jogosultság igazolására érvényes cégkivonat, cégmáskolat, cégbizonyítvány illetve aláírási címpéldány másolatának bemutatása is kérhető a képviselői jogosultság ellenőrzéséhez. A vezető tisztségviselő személyének megváltozása esetén a cégnyilvántartásba még be nem jegyzett vezető tisztségviselő képviselői jogosultságát a megválasztásáról szóló taggyűlési határozattal és a cégbírósághoz benyújtott változásbejegyzési kérelemmel is igazolhatja.

A betéti társaság kültagja képviseleti jogosultságát a társasági szerződéssel, a tagok gyűlésétől vagy a beltagtól származó felhatalmazással igazolja. Amennyiben a beltág kiválása miatt a betéti társaságnak nem maradt ügyvezetésre illetve képviseletre jogosult tagja, a kültág jogosult a képviseletre, ebben az esetben a beltág kiválását kell megfelelő módon igazolni.

Egyéb szervezet esetén a képviseleti jogosultság az adott szervezetről szóló jogszabály szerinti dokumentummal igazolható.

Felszámolás esetén a vezető tisztségviselő képviseleti joga megszűnik, a vonatkozó jogszabály alapján a gazdálkodó szervezet vagyonaival összefüggő kérdésekben képviselőnek a felszámoló minősül.

Végelszámolás esetén a képviselet hatósági határozaton alapul, ha a képviselőt a cégbíróság rendeli ki, egyéb esetben a végelszámoló többnyire a cég korábbi képviselője. Végelszámolói minőségét azonban ez esetben igazolnia kell.

3. A nyomtatvány BEU-01-es számú lapjának kitöltése

1. Az 1. sorban a NAV vezetője vagy a NAV gazdálkodó szervezet székhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) igazgatósága bírósági eljárási illeték utólagos elszámolását engedélyező határozatában előírt és a gazdálkodó szervezet által megfizetett összeget kérjük feltüntetni.

2. A 2. sorban a NAV vezetője vagy a NAV gazdálkodó szervezet székhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) igazgatósága utólagos elszámolást engedélyező határozatának számát kell szerepeltetni.

3. A 3. sorban az engedély időtartama alatt kezdeményezett valamennyi eljárás bírósági eljárási illetékének összegét kell feltüntetni.

4. A 4. sorban a bíróság jogerős határozatával visszatéríteni rendelt illeték összegét kérjük feltüntetni.

5. Az 5. sorban a bevallás benyújtásával egyidejűleg visszaigényelhető illeték összegét a nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program automatikusan kiszámolja. Ezen összeg az 1. + 4. és a 3. sorok különbözete vagy „0” értékű.

A visszaigényelhető illeték összegéről '17-es átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával rendelkezhet.

A 6. sorban a bevallással egyidejűleg még fizetendő illeték összegét a nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program automatikusan kiszámolja. Ezen összeg az 1.+4. és a 3. sorok pozitív előjelű különbözetének 1000 forintra kerekített összege vagy „0” értékű.⁴

A 6. sorban feltüntetett összeget a NAV 10032000-01070044-00000000 számú Illetékek bevételi számlájára kell megfizetnie a bevallással egyidejűleg.

⁴ Art. 3. számú melléklet 1/4. pont alapján

Önellenőrzés (O) blokk:

Az önellenőrzésre, ismételt önellenőrzésre, valamint az önellenőrzési pótlék kiszámítására vonatkozó szabályokat részletesen jelen kitöltési útmutató „Önellenőrzés” és „Az önellenőrzési pótlék kiszámítása” része tartalmazza.

7. sor: Ha a bevallása ismételt önellenőrzésnek minősül, kérjük, azt jelölje "X"-szel. Egyúttal a bevallás főlapján a (C) blokkban a bevallás jellegénél is jelölni kell az önellenőrzés tényét "O"-val.

8. sor tartalmazza a visszaigényelhető vagy fizetendő illetékkötelezettség változása esetén az illeték összegét, aszerint, hogy mínusz vagy plusz előjelű az összeg. (A plusz előjelet nem jeleníti meg a program és a kitöltés során sem szükséges megadni.)

Kérjük, hogy a **(c) oszlopba** az eredeti visszaigényelhető vagy fizetendő illetékkötelezettség összegét - vagyis az önellenőrizni kívánt bevallásban automatikusan megjelenített összeget - tüntesse fel forintban. Tehát a **8 (c) mező összege megegyezik az előzmény bevallás (vagyis a módosítani kívánt bevallás) 5 (d) illetve 6 (d) mezőjével, amely értéke nem nulla.**

Kérjük, hogy amennyiben az előző, módosítani kívánt bevallásában visszaigényelhető illetéke volt, akkor az 5 (d) mezőben szereplő összeget, a negatív előjellel együtt írja be a 8 (c) mezőbe!

A (d) oszlopba a módosított visszaigényelhető vagy fizetendő illetékkötelezettség összegét – vagyis az önellenőrzés során megállapított illeték összegét a program automatikusan megjeleníti. Tehát a 8 (d) mező összege megegyezik jelen bevallás 5 (d) illetve 6 (d) mezőjében szereplő azon összeggel, amely nem nulla. **Ez a mező lehet pozitív és negatív összeg is, attól függően, hogy jelen bevallása alapján visszaigényelhető vagy fizetendő illetéke keletkezett.**

Az **(e) oszlop** az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg visszaigényelhető illeték összegét - vagyis az önellenőrizni kívánt bevallásban megállapított illeték és az önellenőrzés során megállapított illeték különbözetét - mutatja forintban a következő esetekben:

1. amennyiben az önellenőrzés eredményeként kevesebb a fizetendő illeték összege,
2. amennyiben az önellenőrzés eredményeként nőtt a visszaigényelhető illeték összege,
3. amennyiben az önellenőrzés eredményeként nem fizetendő, hanem visszaigényelhető illetéke keletkezett.

Ezt a mezőt a nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program automatikusan kiszámolja. Nulla értéket akkor mutat, amennyiben nem visszaigényelhető, hanem fizetendő illetéke keletkezett az önellenőrzés eredményeképpen, ebben az esetben az (f) oszlop szerinti fizetendő illetéke keletkezett.

A 8. sor (e) oszlopában szerepeltetett visszaigényelhető összeg - ha a folyószámlán túlfizetés mutatkozik, és más adónemen nincs fennálló tartozása, és nincs adók módjára behajtandó köztartozása sem -, kiutalható, illetve az átvezetése kérhető a '17. számú „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatvány benyújtásával.

Az **(f) oszlop** az önellenőrzéssel egyidejűleg még fizetendő illeték összegét – vagyis az önellenőrzést kívánt bevallásban megállapított illeték és az önellenőrzés során megállapított illeték különbözetét - mutatja forintban a következő esetekben:

1. amennyiben az önellenőrzés eredményeként nőtt a fizetendő illeték összege,
2. amennyiben az önellenőrzés eredményeként kevesebb a visszaigényelhető illeték összege,
3. amennyiben az önellenőrzés eredményeként nem visszaigényelhető, hanem fizetendő illetéke keletkezett.

Ezt a mezőt is a nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program automatikusan kiszámolja. Nulla értéket akkor mutat, amennyiben nem fizetendő, hanem visszaigényelhető illetéke keletkezett az önellenőrzés eredményeképpen, ebben az esetben az (e) oszlop szerinti visszaigényelhető illetéke keletkezett.

Ha az önellenőrzés eredményeként többlet kötelezettség keletkezik, akkor ezt az összeget (8 (f) mező) az önellenőrzési pótlék felszámításával és befizetésével egyidejűleg kell megfizetni.

9. sor (c) oszlop: Ebbe a mezőbe az Art. szerint⁵ számított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Amennyiben csak önellenőrzési pótlékot helyesbít, akkor ebbe a sorba kell csak adatot feltüntetnie. Attól függően, hogy a helyesbített önellenőrzési pótlék összege magasabb, mint a korábban bevallott önellenőrzési pótlék, akkor kötelezettség növekedés keletkezik, így az összeget előjel nélkül kell beírni. Azonban ha a helyesbített önellenőrzési pótlék összege alacsonyabb, mint a korábban bevallott önellenőrzési pótlék, akkor kötelezettség csökkenés keletkezik, így az összeg elé a negatív „-” előjelet ki kell tenni. Ebben az esetben a 7. sorban X-nek kell szerepelnie, mivel ez csak ismételt önellenőrzés esetében lehetséges.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása⁶

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁷

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített illeték összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot az eredetileg bevallott és a helyesbített illeték összegének különbözete után, az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni. Amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel a bevallás benyújtására előírt határidőt (az engedély lejártát követő hónap 15. napját) megelőzően helyesbíti, az illeték az általános szabályok szerint válik esedékessé.⁸

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására

⁵ Art. 212. § (1)-(3) bekezdés alapján.

⁶ Art. 212-214. §-ai alapján.

⁷ Art. 57. § (3) bekezdés alapján.

⁸ Art.57. § (1), (2) bekezdései alapján.

előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor, vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.⁹

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot a jegybanki alapkamat változásai szerinti időintervallumokra kell bontani.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) pótlékszámító segédprogram érhető el, amely figyelembe veszi a jegybanki alapkamat változásait, így pontosan kiszámítható az önellenőrzési pótlék mértéke egy megadott időszakra vonatkozóan.

Amennyiben a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

4. A nyomtatvány BEU-NY lapjának kitöltése

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

(A) blokk:

Kérjük, jelölje X-szel, ha véleménye szerint az önellenőrzés benyújtásának az indoka az, hogy az adót megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

(B) blokk:

Kérjük, írja be az illeték bevételi számla 521-es adónemkódját vagy önellenőrzési pótlék 215-ös adónemkódját, amelyre vonatkozóan az önellenőrzést benyújtja. Ebben a bevallásban csak az 521-est és a 215-ös kódokat lehet feltüntetni.

(C) blokk:

Az alaptörvény-ellenes jogszabály, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába történő ütközés szöveges indokolásának feltüntetésére szolgáló hely. Kérjük a jogszabályi hivatkozást is tüntesse fel!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁹ Art. 212. § (1), (2) bekezdései alapján.