

Kitöltési útmutató a 1392. számú bevallásához

Jogszábai háttér

- A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- Az Elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (továbbiakban: Ehtv.)
- A villamosenergiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény
- A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény
- A Távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény
- A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatóságokhoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.¹ A bevallás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja pótolni, úgy azt szinten jelen bevalláson teheti meg.

A bevallást csak az okmányirodai regisztrációval rendelkező adózó, és az állami adó- és vámhatóságokhoz az EGYKE jelű Egységes Képviselési Bejelentőlapra bejelentett illetve az arra jogosultsággal rendelkező képviselője nyújthatja be.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatán, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatán, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

¹ Art. 175. §. (9) bekezdés

A bevallás részei:

- 1392 főlap,
- 1392-01. számú lap a közművezetékek adójának meghatározása, fizetendő részletek megállapítása, tájékoztató adatok csekély (de minimis) támogatásra vonatkozó nyilatkozat, illetőleg a támogatással összefüggő adat közlése,
- 1392-01-01. számú lap tájékoztató adatok a közös tulajdonban lévő közművezetékek nyomvonalhosszáról és tulajdoni hányadáról,
- 1392-02. számú lap önellenőrzési melléklet,
- 1392-03. számú lap Nyilatkozat.

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja**, valamint 1392-01. számú lap **kötelezően benyújtandó**.

A bevallás 1392-02-es és a 03-as lapjait nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben önrevíziós bevallásként nyújtja be a bevallást és nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. A 1392-01-01. számú lapot nem feltétlenül kell beadni, csak abban az esetben, ha több helyen rendelkezik a közművezetékek nyomvonalhossza tekintetében tulajdonosként/vagy tulajdonostársként.

Javítás, adózái javítás, önellenőrzés

Javítás

Az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja és amennyiben az adóbevallást az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózt az adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel².

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértésítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az állami adóhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Adózái javítás, önellenőrzés

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózái javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózái javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami **adó- és vámhatóság** által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó neve, székhelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.³

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózái javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „**H**” betűjelet kell kiválasztani.

² Art. 34. § (1) bekezdés

³ Art. 34. § (7) bekezdése

Az adózási javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere, tehát ebben az esetben a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Azokat az adatokat, amelyeket az adózási javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

Adózási javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő bevallást javítja az adózó.

Fontos! Amennyiben az értékadatok adózó általi javítása az adózó kötelezettségének változását eredményezi, azaz az adó, az adóalap, vagy a költségvetési támogatás összegét módosítja, akkor a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

Önellenőrzés

A bevallás helyesbítésének – önellenőrzésének – elévülési idejére az Art⁴-ban foglaltak az irányadók. 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 – a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adó- és vámhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

A 1392. számú nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás is.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Önellenőrzés esetén a 1392-02. számú lapját kérjük kitölteni.

Az adózó a bevallását önellenőrzéssel csak az adóbevallásra előírt határidőt követően helyesbítheti.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlapon a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. Önellenőrzésnek minősül,⁵ ha az adózó az adót, adóalapot módosítja.

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁶

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1392-02. lap önellenőrzési blokk c) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az

⁴ Art. 164. §

⁵ Art. 49. § (1) bekezdése alapján.

⁶ Art. 51. § (2) bekezdés

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, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.⁷

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

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/kalkulátorok/potlekszámítás) található pótlékszámítási program.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.

A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az „**Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Képviselő

Jogi személyt vagy egyéb szervezet esetében a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (**jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő**) vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, szervezeti képviselő, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.⁸

Az adózó a képviselő ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által rendszeresített „**EGYKE**” (**Egységes képviseleti bejelentő lap**) jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást az adózó képviselője jelenti be, az adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás,

⁷ Art. 168. § (3) bekezdés

⁸ Art. 7. § (2) bek.

megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.⁹

Egyéb tudnivalók

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség valamint – ha végrehajtási eljárás alatt áll - a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.¹⁰

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusában foglalt rendelkezéseket.

A közművezeték adójával kapcsolatos általános információk

Az adó tárgya

Az adókötelezettség a közművezetékterhelést terheli.

⁹ Art. 7. § (5) bek.

¹⁰ Art. 38. § (1.) és (1a) bekezdés

Az adókötelezettség keletkezése, megszűnése, változása¹¹

Az adókötelezettség közművezeték létesítése esetén a közművezeték tényleges használatbavételét követő év első napján keletkezik.

Az adókötelezettséget érintő változást (különösen a közművezeték nyomvonalhosszának változását) a változást követő év első napjától kell figyelembe venni.

Az adókötelezettség megszűnik a közművezeték megszűnése, a megszüntetése évének utolsó napján.

A közművezeték használatának szünetelése az adókötelezettséget nem érinti, tehát a szünetelés időtartama alatt az adókötelezettség a fentiek szerint fennáll.

Az adó alanya¹²

- Az adó alanya az, aki a naptári év első napján a közművezeték tulajdonosa.
- Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányaduk arányában adóalanyok, tehát a bevallást külön-külön a tulajdoni hányad arányában kell benyújtani.
- Az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezeték esetén az adó alanya az, aki a naptári év első napján a közművezeték üzemeltetője.

Az adó alapja¹³

Az adóalapja a közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza.

Az adóalany egy nyomvonalon lévő, azonos szolgáltatás nyújtására alkalmas több közművezetékét egy közművezetéknek kell tekintetni.

Az adó mértéke¹⁴

Az adó évi mértéke az adóalap minden megkezdett métere után 125 Ft.

Adómentesség, adókedvezmény

Mentes az adó alól az állami és a helyi önkormányzat¹⁵ Amennyiben azonban az állam vagy a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezetékét más üzemelteti az adó alanya a közművezeték üzemeltetője lesz.

A hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanyoknak a hírközlési vezeték utáni adó alapjának

- 170 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 20 %-át;

- 170 000 métert meghaladó, de 250 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 40 %-át;

- 250 000 métert meghaladó, de 300 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 80 %-át;

- 300 000 métert meghaladó része után a fizetendő adó teljes összegét

kell megfizetni.¹⁶

A 8. §. szerinti adókedvezmény érvényesítése az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.¹⁷

A de minimis támogatás igénybevételének feltétele az uniós előírások alapján az, hogy a kedvezményezett által az előző három pénzügyi évben általa igénybe vett csekély összegű

¹¹ 2012. évi CLXVIII. tv. 3. §

¹² 2012. évi CLXVIII. tv. 4. §

¹³ 2012. évi CLXVIII. tv. 5. §

¹⁴ 2012. évi CLXVIII. tv. 6. §

¹⁵ 2012. évi CLXVIII. tv. 7. §

¹⁶ 2012. évi CLXVIII. tv. 10. §

¹⁷ 2012. évi CLXVIII. tv. 11. §

támogatások támogatástartalma nem haladja meg a 200 000 eurónak, közúti szállítási ágazatban a 100 000 eurónak megfelelő forint összeg.

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedes jegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó.¹⁸

Benyújtási határidő:

A közművezetékkel kapcsolatos kötelezettségre vonatkozó bevallást évente március 20-ig kell benyújtani az állami adó- és vámhatósághoz, és az éves adót két egyenlő részletben, a naptári év március 20-ig (2013. 03. 20.) és szeptember 20-ig (2013. 09. 20.) az alábbi számlaszámra és adónemre kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076363	NAV Közművezeték adó bevételi számla	296

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás főlapjának kitöltése

A B) blokk az azonosításra szolgáló adatainak kitöltése, tartalma.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a távközlési szolgáltatást nyújtó tevékenységből származó adókötelezettségét módosítja, pótolja, kérjük tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük szerepeltetni, 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, az ő adatait kérjük szerepeltetni. Ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni

A C) blokk kitöltése

Bevallási időszak:

A bevallási kötelezettséget évente, március 20-ig kell teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz, ezért a bevallási időszakként általános esetben 2013.01.01-2013.12.31. időszakot kell feltüntetni.

Az adókötelezettség megszűnik a közművezeték megszűnés, megszüntetése évének utolsó napján. A bevallási időszak mindig teljes év.

¹⁸ Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22) Kormányrendelet (továbbiakban: Korm.rend.)

Amennyiben a közművezeték használatának szünetelésére kerül sor – mely az adókötelezettséget nem érinti -, akkor bevallási időszakként a tárgyévi (naptári) időszakot kell jelölni.

A bevallás jellegének meghatározása

Az adózó önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó jelen bevallás benyújtásával kell teljesíteni. A befizetési kötelezettségét - amennyiben az önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezik – az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg szükséges pénzügyileg rendezni¹⁹.

A 1392. számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként vagy késettént, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után kerül benyújtásra.

A kódkockába „**O**” **betűjelet** kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Amennyiben a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik. **Kérjük, ne feledje a 1392-02. számú lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt „X”-szel jelölni.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 1392-02. számú lap (Önellenőrzési melléklet) A) blokkjában** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzés vagy ismételt önellenőrzés esetén újra teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában történő jelölés mellett.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „**H**” betűjelet kell kiválasztani.

A bevallás típusának meghatározása

Az adóbevallás különös szabályai

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket 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 az állami adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.²⁰
- b) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást 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 napon kötelesek benyújtani.

¹⁹ Art. 50. § (1) bekezdés és 51. §

²⁰ A csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csödtv.)

- c) Átalakulás esetén, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.²¹
- d) Amennyiben felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg az adózó, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell a bevallást benyújtania.
- e) Az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik.²²
- f) Az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.²³
- g) 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 e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.²⁴

A „Bevallás típusa” kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése 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"
- kényszertörlési eljárás „D”

betűjelet kérünk feltüntetni.

A bevallás fajtájának meghatározása

A „Bevallás fajtája” kódkockában az alábbi értékek közül lehet választani:

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, a kódkockába „1”-et,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be a kódkockába "2"-t kell írni;

²¹ Art. 33. § (4) bekezdése alapján.

²² Art. 33. § (3) bekezdés f) pontja.

²³ Art. 33. § (3) bekezdés g) pontja

²⁴ Art. 33. § (12) bekezdés

- az eljárás befejezésekor a kódkockába "3"-t kérjük megjelölni.

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája kódkockába „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „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 felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag. A „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” kódkockában „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

Kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolásról törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kitöltött lapok száma:

A megfelelő kódkockában kérjük a benyújtott lapok számával egyezően jelölni, hogy a 1392. számú bevallás, mely részletező lapjai kerülnek benyújtásra.

Az (F) blokk kitöltése

E blokkban kérjük feltüntetni, az adótanácsadó, az adószakértő vagy az okleveles adószakértő nevét, valamint az adóazonosító számát és az igazolvány számát. Mindhárom mezőt ki kell tölteni, ha valamelyik mezőben adat szerepel.

A 1392-01. számú lap kitöltése

E lap A) blokkjában az adó megállapításának levezetését kérjük, a B) blokkban a 2013. évre fizetendő adó összegét és a 2013. évre fizetendő részleteket kell feltüntetni, a C) blokk pedig tájékoztató adatokat tartalmaz. A D) blokkban kérjük a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó nyilatkozatot jelölni, valamint a támogatással összefüggő adatot kell közölni.

A lap kitöltésének megkezdése előtt kérjük X-el jelölni, hogy az adókötelezettség mely közművezeték fajtájára vonatkozik. Egyszerre több kódkockában is lehet az X-jelet jelölni. Abban az esetben, ha a „hírközlési vezeték” kódkockában X-jelzés szerepel, vagy együttesen

más közművezeték fajtában az X-jelzés szerepel, akkor az A) Blokk 03. és 04. sor is kitölthető, ha az adózónak van csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősülő kedvezménye és a feltételeknek megfelel. Más közművezeték fajtájának jelölése esetén az A) blokk 03. és 04. sora nem tölthető ki.

A) blokk: Az adó megállapítása

E blokk az adókötelezettség levezetésére szolgál, az a) oszlopban az adóalapot, a b) oszlopban pedig az adót kell szerepeltetni, az adatokat ezer forintra kerekítve kérjük. A 01. és a 02. sor a) oszlopában az adóalapot méterben kérjük feltüntetni.

A **01. sorban** a közművezeték nyomvonal hossza – minden megkezdett métere – után fizetendő adókötelezettséget kell feltüntetni. Ebben a sorban a hírközlési vezeték hossza utáni kötelezettséget nem kell szerepeltetni.

A **02. sorba** kell a hírközlési vezeték hossza – minden megkezdett métere – után fizetendő adókötelezettséget kell feltüntetni az igénybe vehető kedvezmény figyelembevételével.

A **03. sor** a kedvezmény figyelembevételével fizetendő adót tartalmazza.

A **04. sorba** (de minimis) támogatásnak minősülő kedvezmény összegét kell beírni. A program automatikusan felajánlja a legmagasabb igénybe vehető kedvezmény összegét, mely összeg felülírható abban az esetben, ha a kedvezmény nem teljes összegben érvényesíthető.

A 05. sorban kell szerepeltetni a fizetendő adó összegét.

Abban az esetben, ha hírközlési vezetékkel nem rendelkezik az adózó úgy a 01. sorba írt összeget kell a 05. sorban is szerepeltetni. Ha hírközlési vezetékkel rendelkezik, de a csekély összegű támogatásnak minősülő kedvezményre nem jogosult, úgy a 01. és a 02. sor b) oszlopában feltüntetett összeg lesz a fizetendő adó. Ha azonban a támogatásra való jogosultsági feltételeknek megfelel, akkor a 05. sor összege megegyezik a 01. sor és a 03. sor összegével.

Az A) blokk kitöltési segédletét a következő példák szemléltetik:

- példa:** Az adózó az A) blokk kitöltése előtt a hírközlési vezeték kódmezőjében X-jelzést alkalmaz, és a közművezeték nyomvonal hossza 170 000 méter, valamint a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek is megfelel.

Az A) blokk kitöltése – egyszerűsítve – az alábbiak szerint történik.

Ssz	Adóalap (méter)	Adó (eFt-ra kerekítve)
01.	0	0
02.	170 000	21 250
03.		4 250
04.		17 000
05.		4 250

A hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanyok a hírközlési vezeték utáni adó alapjának a 20 %-át kell megfizetni amennyiben a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek is megfelel. Ezért a 03. sorban a 02. sor 20 %-át – mint kedvezménnyel csökkentett adót - kell figyelembe venni. A 05. sor adata megegyezik a 01. és a 03. sorokba írt adatok összegével. Tekintettel arra, hogy a 03. és a 04. sorokban adatok szerepelnek, ezért a D) blokk kitöltése is kötelező.

- példa:** Az adózó az A) blokk kitöltése előtt a hírközlési vezeték kódmezőjében X-jelzést alkalmaz, és a közművezeték nyomvonal hossza 350 000 méter.

Az A) blokk kitöltése – egyszerűsítve – a következőképpen alakul:

Adó kiszámítása:

$(170\,000 \times 125 \times 0,2) + (80\,000 \times 125 \times 0,4) + (50\,000 \times 125 \times 0,8) + (50\,000 \times 125) = 19\,500$ ezer forint

(4 250 ezer+4 000 ezer+5 000 ezer+6 250 ezer=19 500 ezer)

Ssz	Adóalap (méter)	Adó (eFt-ra kerekítve)
01.	0	0
02.	350 000	43 750
03.		19 500
04.		24 250
05.		19 500

A 03. és a 05. sorba írt összegeknek meg kell egyeznie

3. példa: Az adózó az A) blokk kitöltése előtt a hírközlési vezeték kódkockájában, valamint a hőellátás kódkockájába X-jelzést alkalmaz, és a közművezeték nyomvonal hossza 200 000 méter, melyből a hírközlési vezeték hossza 170 000 méter. Továbbá a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek is megfelel.

Az A) blokk kitöltése – egyszerűsítve – az alábbiak szerint alakul:

Ssz	Adóalap (méter)	Adó (eFt-ra kerekítve)
01.	30 000	3 750
02.	170 000	21 250
03.		4 250
04.		17 000
05.		8 000

A hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanynak a hírközlési vezeték utáni adó alapjának a 20 %-át kell megfizetni, ha a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek is megfelel. A 03. sorban az egyébként fizetendő adó 20 %-át kell feltüntetni. Ezért a 04. sorba a 02. sor 80 %-át – mint igénybe vehető kedvezményt – kell figyelembe venni. A 05. sor adata megegyezik a 01. és a 03. sorba írt adatok összegével. Tekintettel arra, hogy a 03. és a 04. sorokban adatok szerepelnek, ezért a D) blokk kitöltése is kötelező.

A B) blokk tartalmazza a 2013. évre fizetendő adó összegét, valamint a két részletben megfizetendő adót.

A 10. sorba az adó összegét kérjük feltüntetni, amely összegnek meg kell egyeznie az A) blokk 05. sorának b) oszlopába beírt összeggel. (Az I. példa szerint 4 250eFt.)

A 11. sorba a 10. sor a) oszlopába írt összegnek az 50 %-át kell feltüntetni (Az I. példa szerint 2.125 eFt) Az I. részletet a bevallás benyújtásával egyidejűleg – 2013. március 20. – kell megfizetni.

A 12. sorba a 10. sor a) oszlopába írt összeg másik 50 %-át kell beírni (Az I. példa szerint 2 125eFt) A II. részletet 2013. szeptember 20-ig kell pénzügyileg rendezni.

A C) blokk tájékoztató adatokat tartalmaz, azon esetre vonatkozóan, ha a közművezeték nyomvonalhossza közös tulajdonban van.

A 15. sor a) oszlopába a közös tulajdonban lévő vezetékek hosszát kérjük megadni méterben. A b) oszlopba a tulajdoni hányadot – százalékban – kell feltüntetni. Abban az esetben, ha egynél több adatot kíván feltüntetni, úgy azt (azokat) a 1392-01-01. számú lapon teheti meg.

A D) blokk a csekély összegű (de minimis) támogatásra vonatkozó nyilatkozatot és a támogatással összefüggő adat közlését tartalmazza

Ezt a blokkot csak akkor kell kitölteni, amennyiben az A) blokk 03. és a 04. soraiban az igénybe vehető kedvezményt kíván érvényesíteni. Ha a két sorban nullától eltérő adat szerepel, úgy a D) blokk 20. és 21. sorait kötelező kitölteni.

A 20. sor: A „Jelölje X-szel, ha a csekély összegű (de minimis) támogatásra való jogosultsági feltételeknek megfelel” kódkocka kitöltésével az adózó nyilatkozik arról, hogy az előző három pénzügyi évben általa igénybe vett csekély összegű támogatások támogatástartalma nem haladja meg a 200 000 eurónak, közúti szállítási ágazatban a 100 000 eurónak megfelelő forint összeget. Az X-jelzést a 20. sor a) oszlopába kérjük beírni.

A 21 sor: Ebben a sorban a bevallási időszakban az igénybevett csekély összegű (de minimis) támogatás adatát kell szerepeltetni. A b) oszlopban az adatokat euróban, a c) oszlopban a megállapított összeget forintban szükséges megadni. A 21. sor c) oszlopába írt értéknek (összegnek) meg kell egyeznie ezer forintban az A) blokk 04. sorának b) oszlopába írt összeggel.

Az euróban meghatározott összegek forintra történő átszámításánál a támogatási döntés napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, két tizedes jegy pontossággal meghatározott devizaárfolyam alkalmazandó.²⁵

1392-01-01. számú lap kitöltése

E lapon – tájékoztató adatként – kérjük feltüntetni a közös tulajdonban lévő közművezetékek nyomvonalhosszát, valamint a tulajdoni hányadot százalékban.

A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 15. sor nem elegendő úgy a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A „+” nyomógomb használatával egy új lap fűzhető az adóbevalláshoz. A „-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális lap törölhető.

1392-02. számú lap kitöltése

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”) jelölni.

Az **A) blokkban** az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételten ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is ki kell tölteni, még abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótléket lehet helyesbíteni.

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²⁶

²⁵ Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22) Korm. rendelet 35.§.

²⁶Art. 51. § (2) bekezdés

A **01. sorban** a közművezetékek adókötelezettségének változását kérjük feltüntetni. Az a) oszlopba az adóalap változását, méterben, a b) oszlopba az adókötelezettség változását ezer forintban, a c) oszlopba az önellenőrzési pótlék alapját ezer forintban, a d) oszlopba pedig az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintban kell beírni.

A **02. sor** d) oszlopában akkor szerepelhet adat, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg**. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Az önellenőrzési pótlék összegét a 215-ös adónemre kell megfizetni,

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható

Önellenőrzéshez kapcsolódó nyilatkozat kitöltése (1392-03. számú lap)

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés²⁷ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1392. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében jelölni kell a 1392-03. számú lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő **2. sorban** kell megadnia az adónem kódját – mely 296. és 215. adónem lehet - a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A **(C) blokkban** lévő **4-25. sorokban** az adózónak részleteznie kell, hogy

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból alaptörvény, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint

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

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁷Art. 124/B. §