

Kitöltési útmutató a 1451 számú bevalláshoz

Jogszabályi háttér:

- a biztonságos és gazdaságos gyógyszer és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (a továbbiakban: Gyftv.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- 162/2009. (VIII.3.) Korm. rendelet a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény szerinti kutatásfejlesztési tevékenység után igénybe vehető engedményekre vonatkozó részletes szabályokról (a továbbiakban: 162/2009. (VIII.3.) Korm. rendelet)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

Általános tudnivalók

Kötelezett kör

A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó, valamint a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, amennyiben az nem azonos a tápszer forgalmazójával, úgy a forgalmazó, továbbá a gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező, illetve tápszer nagykereskedelmet folytató gazdálkodó szervezet, továbbá az ismertető tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel rendelkező az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott ismertető személy tevékenysége után a törvényben meghatározott különböző jogcímek alapján bevallást tesz.

Bevallás benyújtásának módja

A 1451 számú bevallást az Art-ben meghatározott adózóknak elektronikus úton kell benyújtaniuk, egyéb esetben a bevallás papír alapon is benyújtható az illetékes adó- és vámhatósághoz.¹

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal központi ügyfélszolgálatain, a megyeszékhelyeken, valamint budapesti ügyfélszolgálatokon, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti (továbbiakban együtt: ügyfélkapus regisztráció elvégzésére jogosult szerv). Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

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* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).

¹ Art. 31. § (2) bekezdés hatálya alá tartozó adózóknak

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papír alapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, szintén itt találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

Tájékoztatjuk, hogy az adóügyek állami adó- és vámhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló rendelet értelmében az adózó vagy képviselője jogosult a **papír alapon érkezett, vagy papír alapon is benyújtható, elektronikus úton érkezett bevallása esetén** a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon** is, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfélazonosító-számmal.² A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 40/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfélazonosító-számmal, úgy azt a TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti meg.

Lehetőség van a bevallás kivonatolt nyomtatására. Ebben az esetben a bevallásból kizárólag azok a részek kerülnek kinyomtatásra, ahol adatok szerepelnek. A kivonatoltan nyomtatott bevallás – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – aláírva benyújtható az illetékes állami adó-és vámhatósághoz.

Aláírás, ellenjegyzés

A papíralapon benyújtott adóbevallást – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője, meghatalmazottja írja alá. Amennyiben a magánszemély adózó az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt nem kíván, vagy nem tud személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként: képviseleti jogát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, vagy megbízás alapján más nagykorú személy. Abban az esetben, ha a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján a nagykorú alkalmazottja is aláírhatja a bevallást.

Jogi személy 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, 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, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is.

² az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI. 7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 5. és 11. pont

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adó- és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített EGYKE (Egységes Képviselési Bejelentőlap) jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást, vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az állami adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviselési jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatóságnál. A képviselési jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviselési jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.³

Amennyiben a bevallást az adó- és vámhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás megfelelő kódkockájában „X”-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.⁴

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az **adó- és vámhatóság az adótanácsadó, az adószakértő, az okleveles adószakértő terhére állapítja meg.**⁵

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

Amennyiben a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt is itt kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, illetve az igazolvány számát.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani és a bevallást meghatalmazott írja alá – az adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában, a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselési 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 képviselési joggal nem rendelkező cégvezető képviselési jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

³ Art. 7.§ (5) bekezdés

⁴ Art. 7. § (5) bekezdés

⁵ Art. 31. § (14) bekezdés

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazás érvényességét, azon kötelezettségeket, amelyek teljesítésére kiterjed, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg.⁶ A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódok között „X”-szel kérjük jelölni.

A papíralapon benyújtott bevallást a főlap (F) blokkjában az adózónak, vagy törvényes képviselőjének, **szervezeti képviselőjének vagy meghatalmazottjának** alá kell írnia.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az adó- és vámhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – eseti meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az adó- és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni.

Az adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetők (<http://www.nav.gov.hu>→letöltések-egyéb→adatlapok, igazolások, meghatalmazás minták).

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adóhatósági javítás, adózoí javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Adóhatósági javítás

Az adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel.⁷

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – 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 (kiértéskítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az adó- és vámhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

⁶ Art. 9. § (1) bekezdés

⁷ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

Adózoí javítás (helyesbítés)

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózoí javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózoí javításról akkor van szó, amikor az adózo utóbb észlelte, hogy az adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózo/magánszemély családi neve, székhelye/telephelye/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 adózo is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁸

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

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

Adózoí 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 adózo.

Amennyiben az adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változását nem eredményezheti.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1451-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az adóhatóság pedig hibalistával kiértesítő levelet (kiértesítést) küldött vissza, és az adózo e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértesítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózo önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózo nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

Önellenőrzés

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

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózo az adót, adóalapot módosítja, és ilyenkor a főlapon a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kell kiválasztani. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből szintén az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűt kell

⁸ Art. 34. § (7) bekezdés

kiválasztani, és a bevallás 02-es lapjának (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.⁹

Az önellenőrzéssel feltárt adót a feltárás időpontjában nyilvántartásba kell venni. A nyilvántartásból ki kell tűnnie az eredeti bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontjának, a helyesbített adó alapjának és összegének. A nyilvántartáshoz mellékelni kell a helyesbítés szöveges indokolását, valamint az önellenőrzési pótlék számítását. A nyilvántartást és a helyesbítés bizonylatait az elévülési időn belül meg kell őrizni.¹⁰

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹¹

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. Amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.¹²

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Figyelem! Önellenőrzés esetén, a „Bevallás jellege” menüből a megfelelő betű jelölése mellett, a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni.

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni.¹³

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹⁴

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.¹⁵

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

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

Ha az önellenőrzésre az adóbevallásban előírt határidőt megelőzően kerül sor, az adót az esedékesség napjáig kell megfizetni.

Az egyes adókötelezettségek önellenőrzésére a **1451-02-es** lap szolgál.

A korábban benyújtott 1451 számú bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott 1451 számú bevallás adatait figyelembe véve kell a 1451-02-es önellenőrzési lapon a „Kötelezettség változása” megnevezésű a) oszlopba a megfelelő adónemhez tartozóan az adókülönbözet adatokat feltüntetni (minden esetben nullától eltérő adatot kell szerepeltetnie). Amennyiben az a) oszlopban az adózónak negatív adókötelezettség változása keletkezik, ebben az esetben az „önellenőrzési pótlék összege” oszlop (c) adatmezőjét üresen kell hagyni.

⁹ Art. 49. § (1) bekezdés

¹⁰ Art. 49. § (3)-(4) bekezdései

¹¹ Art. 50. § (3) bekezdés

¹² Art. 51. § (1)-(1a) bekezdései

¹³ Art. 164. §-a szerint

¹⁴ Art. 49. § (2) bekezdés

¹⁵ Art. 168-169. §-a szerint

Az önellenőrzési pótlék számítása

Az adózó javára mutató módosítás esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹⁶

Nem kell önellenőrzési pótlékot fizetni abban az esetben sem, ha a helyesbítésre a bevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően kerül sor.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti a bevallás benyújtására 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, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁷

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

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti az adó- és vámhatóság internetes honlapján található online kalkulátor, amely a www.nav.gov.hu internetes oldalon (a *Szolgáltatások* → *Kalkulátorok*, azon belül → *Pótlékszámítás*) érhető el.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az adónemenként külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összegét kell az önellenőrzési lapon (02-es) „Az önellenőrzési pótlék összege” megnevezésű adatmezőbe beírni.¹⁸

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 mutató túlfizetéséhez”

¹⁶ Art. 51. § (2) bekezdés

¹⁷ Art. 168. § (3) bekezdés

¹⁸ Art. 168. § (2)–(3) bekezdései

elnevezésű '17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, és a 02-es lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül. Amennyiben adózó csak az önellenőrzési pótléket szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor a 02-es lapon csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 10. sor „önellenőrzési pótlék összege” c) oszlopába kerülhet adat, és az a) oszlopokba egyáltalán nem kerülhet semmi. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén is valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni, mely alól kivétel az önellenőrzési lap (02-es lap), ahol csakis a pótlék önellenőrzésére szolgáló mező tölthető ki [10. sor c) oszlopa].

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2014. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

Kerekítés

A bevallásban az adatokat az előnyomott „ezer forint” szöveg figyelembevételével ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például: 656 499 forint esetén a beírandó szám 656, illetve 726 500 forint esetén 727. Amennyiben a nyomtatványon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek – azaz a kódszámonként feltüntetett összesítendő adatok – előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az „összeg” egyezőségét.

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. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, egyesüléssel, szétválással, vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan soron kívüli bevallás benyújtására kötelezettek, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 33. § (3)–(12) bekezdéseiben meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- Átalakulás, egyesülés vagy szétválás esetén, beleértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is, az átalakulás napjától számított 30 napon belül,
- felszámolási eljárás 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 az állami adó- és vámhatóságnak 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.
- Ha a *személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény* szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- Egyéb megszűnés esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül.

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az 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.¹⁹

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art. 33. § (12) bekezdése:

A **kényszertörlési eljárás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a *csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény* felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A felszámolás kezdő időpontja a felszámolást elrendelő jogerős végzés közzétételének napja. Ettől az időponttól számított 30 napon belül – a felszámolás megkezdését megelőző nappal – kell a gazdálkodó szervezetnek az adóbevallást benyújtania.

A végelszámolási eljárás kezdő időpontja a jogutód nélküli megszűnésről rendelkező határozatban megállapított időpont.

Ha a felszámolási és végelszámolási eljárás az év közben fejeződik be, szintén ezt a bevallást kell beadni.

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

- tevékenységüket lezáró adóbevallást - a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal - a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;

¹⁹ Art. 33. § (3) bekezdés g) pont

- tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget - törvény eltérő rendelkezése hiányában - az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.

Átalakulás, egyesülés vagy szétválás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. **Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.**

A bevallás garnitúra a következő bevallási lapokból áll:

1451	Főlap
1451-01-01	Bevallás a Gyftv. alapján havi, vagy évközi és éves bevallás benyújtására kötelezettek részére,
1451-01-02	Részletező lap a 162/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet 3. §-ában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettséghez,
1451-02	Önellenőrzés
1451-03	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Részletes tájékoztató

A Gyftv-ben meghatározottak alapján a gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó, valamint a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, amennyiben az nem azonos a tápszer forgalmazójával, úgy a forgalmazó a továbbiakban együtt a 1451-01 és 1451-02 lapok tartalma szempontjából a gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultjaként szerepelnek.

A gyógyszer, tápszer a továbbiakban együtt a 1451-01 és 1451-02 lapok tartalma szempontjából: gyógyszer.

A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező, illetve tápszer nagykereskedelmet folytató a továbbiakban együtt a 1451-01 és 1451-02 lapok tartalma szempontjából gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező gazdálkodó szervezetként szerepel.

A kötelezettség alapja, illetve összege a kitöltési útmutató, illetve a 1451-01 lap tartalma szempontjából általánosságban a Gyftv. szerinti korrekciók utáni adatot jelenti.

I. Gyógyszer forgalombahozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége

Adónemkód: 243

Számlaszám: 10032000-06057608 NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban forgalmazott, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései beszédési számla

A) A kötelezettet valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszertárban forgalmazott gyógyszere után - a Gyftv. 38. § (1) bekezdésében meghatározott gyógyszerek kivételével - a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére **20%-os befizetési kötelezettség terheli.** A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni. Társadalombiztosítási támogatáson általános forgalmi adót tartalmazó (bruttó) támogatást, fogyasztói áron bruttó fogyasztói árat, termelői áron áfát nem tartalmazó (nettó) termelői árat kell érteni.

A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultját valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszertárban forgalmazott **anyatej-helyettesítő és anyatej-kiegészítő tápszerekről szóló jogszabály szerinti tápszere után** a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére **10%-os befizetési kötelezettség** terheli. A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni. Társadalombiztosítási támogatáson általános forgalmi adót tartalmazó (bruttó) támogatást, fogyasztói áron bruttó fogyasztói árat, termelői áron áfát nem tartalmazó (nettó) termelői árat kell érteni.²⁰

A kötelezett ezen fizetési **kötelezettségének alapját csökkenti** a tárgyidőszakra vonatkozó támogatásvolumen-szerződés alapján teljesített befizetés összegével.²¹

A kötelezett legfeljebb a gyógyszerenként és jogcímenként történő számítás alapján adódó gyógyszerenkénti teljes fizetési kötelezettsége erejéig **kedvezményben részesül**, amennyiben a Gyftv. szerinti, társadalombiztosítási támogatásban részesülő egyes gyógyszerei termelői árát a Gyftv. 38.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően csökkenti.²² Ez esetben az árcsökkentés által érintett gyógyszerek utáni ezen befizetési kötelezettség az árcsökkentés mértékének arányában csökken az árcsökkentés által érintett időszakra vonatkozóan, de legfeljebb az árváltozás hatálybalépésének időpontjától számított egy évig.

A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja fizetési kötelezettségének a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint **engedményt kaphat** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított kutatásfejlesztési ráfordítások után (a továbbiakban: K+F ráfordításai), amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalombahozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni.²³

A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultját a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetési kötelezettség nem terheli:

- a) a különkeretes gyógyszerekre kifizetett támogatási összeg után és
- b) az egyedi méltányosság alapján támogatott gyógyszereknek az egészségbiztosítási szerv által megállapított társadalombiztosítási támogatási összege után, ide nem értve azokat a gyógyszereket, amelyek forgalomba hozatalát a gyógyszerészeti államigazgatási szerv vagy az Európai Bizottság engedélyezte,
- c) a kedvezményezett státtusszal rendelkező gyógyszerekre kifizetett társadalombiztosítási támogatási összeg után.²⁴

B) A gyógyszer forgalombahozatali engedély jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazót (a továbbiakban együtt: gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja) – a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetésen túl – valamennyi legalább hat éve közfinanszírozásban részesülő és a közfinanszírozás alapjául elfogadott 1000,-Ft-ot meghaladó árú gyógyszertárban forgalmazott

²⁰ Gyftv. 36. § (1) bekezdés

²¹ Gyftv. 38. § (4) bekezdés

²² Gyftv. 36. § (1) bekezdés

²³ Gyftv. 36. § (10)–(12) bekezdés

²⁴ Gyftv. 38. § (1) bekezdés

gyógyszere után a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére 10%-os befizetési kötelezettség terheli, amennyiben nincs az adott készítménnyel megegyező hatóanyagú, beviteli formájú, eltérő márkanevű, eltérő forgalombahozatali engedély jogosult által forgalomba hozott közfinanszírozásban részesülő készítmény. A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni.²⁵

Adónemkód: 283

Számlaszám: 10032000-06057811 NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszerárban forgalmazott közfinanszírozott gyógyszerek utáni kiegészítő befizetési beszedési számla

A gyógyszer forgalombahozatali engedély jogosultját a Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés szerinti befizetési kötelezettség nem terheli az egyedi méltányosság alapján támogatott gyógyszereknek az egészségbiztosítási szerv által megállapított társadalombiztosítási támogatási összege után, ide nem értve azokat a gyógyszereket, amelyek forgalomba hozatalát a gyógyszerészeti államigazgatási szerv vagy az Európai Bizottság engedélyezte.²⁶

A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja fizetési kötelezettségének a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint **engedményt kaphat** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított K+F ráfordításait, amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalombahozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni.

C) Kiadási többletfinanszírozásból eredő fizetési kötelezettség

Amennyiben a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után **kifizetett társadalombiztosítási támogatás** - a különkeretes gyógyszerekre és a különös méltányolást érdemlő körülmények esetén gyógyszerátogatásra fordított összeget nem tartalmazó - összege **megaladja az Egészségügyi Alap költségvetése Gyógyszerátogatás kiadásai jogcímenek a tárgyév január első napján hatályos előirányzatának összegét**, akkor e kiadási többlet finanszírozása az Egészségbiztosítási Alap kezelője és a forgalombahozatali engedélyek jogosultjainak kötelezettsége.

Adónemkód: 248

Számlaszám: 10032000-06057653 NAV Gyógyszerátogatás-többlet sávós kockázatviseléséből eredő befizetések beszedési számla

A **kiadási többlet meghatározásához** a tárgyévi forgalom után kifizetett társadalombiztosítási támogatásból le kell vonni a Gyftv. 36. § (1)-(2) és (4)-(4a), illetve 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott fizetési kötelezettség alapján teljesített összeget, valamint a támogatásvolumen-szerződések alapján a tárgyévben teljesített összeget.²⁷

A fentiek szerint kiszámított kiadási többlet költségeit az Egészségügyi Alap kezelője és a forgalombahozatali engedély jogosultjai a Gyftv. 42. § (4)-(5) bekezdésében foglalt megosztásban viselik.

²⁵ Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés

²⁶ Gyftv. 40/A. § (3) bekezdés

²⁷ Gyftv. 42. § (2) bekezdés

II. A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező befizetési kötelezettsége

Adónumkód: 244

Számlaszám: 10032000-06057615 NAV Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszerárak részére értékesített, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetési beszédési számla

A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező, illetve tápszer nagykereskedelmet folytató (a továbbiakban együtt: gyógyszer nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező) gazdálkodó szervezetet a közforgalmú gyógyszertárat működtető, valamint a közvetlen lakossági gyógyszerellátást végző intézeti gyógyszertár számára a tárgyhónapban értékesített valamennyi általa forgalmazott közfinanszírozásban részesülő gyógyszerén realizált nagykereskedelmi árrestőmegének **2,5 százaléka erejéig befizetési kötelezettség terheli.**²⁸

III. A gyógyszer-, illetőleg gyógyászati segédeszköz ismertetést végző személy utáni fizetési kötelezettség

Adónumkód: 246

Számlaszám: 10032000-06057639 NAV Gyógyszer ismertetés utáni befizetések beszédési számla;

Adónumkód: 247

Számlaszám: 10032000-06057646 NAV Gyógyászati segédeszköz ismertetés utáni befizetések beszédési számla

A gyógyszer és gyógyászati segédeszköz ismertetése (a továbbiakban: ismertetés) a gyógyszerekre és gyógyászati segédeszközökre, a gyógyszer összetételére, hatására, illetve a gyógyszer és a gyógyászati segédeszköz alkalmazására vonatkozóan kizárólag a gyógyszerek és gyógyászati segédeszközök rendelésére, használatának betanítására és forgalmazására jogosult egészségügyi szakképesítéssel rendelkezőknek szóló vagy velük szemben alkalmazott kereskedelmi gyakorlat.²⁹

Ha a gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja, a gyógyszer forgalmazására engedéllyel rendelkező, illetve a gyógyászati segédeszköz gyártója vagy forgalmazója, vagy ezek megbízása alapján más gazdálkodó szervezet ismertetési tevékenységet kíván folytatni, köteles az erre irányuló szándékát a gyógyszerészeti államigazgatási szervnek bejelenteni.³⁰

Az ismertető tevékenységet folytatót minden általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott ismertető személy tevékenysége után – a Gyftv. 36. § (4a) bekezdésben foglalt kivétellel - **havonta gyógyszerismertetés esetén nyolcszázharminckétezer, gyógyászati segédeszköz ismertetése esetén nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli.**

A munkavégzésre irányuló jogviszony keretében legfeljebb 12 fő ismertető személyt foglalkoztató kis- és közepes vállalkozás esetében – ha a Gyftv. 36. § (4a) bekezdésében foglalt egyéb feltételeknek eleget tett – , az ismertetői tevékenységet folytató személy után havonta nyolcvanháromezer forint összegű befizetési kötelezettség terheli.

Ha a foglalkoztatásra irányuló jogviszony hónap közben keletkezik, vagy szűnik meg, a fizetési kötelezettséget a fenti összegnek a jogviszony napokban meghatározott fennállásának a hónap naptári napjaival arányos része figyelembevételével kell teljesíteni.³¹

²⁸ Gyftv. 36. § (2) bekezdés

²⁹ Gyftv. 12. § (1) bekezdés

³⁰ Gyftv. 12. § (3) bekezdés

³¹ Gyftv. 36. § (4), (4a) bekezdés

Az ismertető tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel rendelkezőt befizetési kötelezettség nem terheli azon általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott ismertető személy után:

- a) akinek táppénzt, baleseti táppénzt, terhességi-gyermekágyi segélyt, gyermekgondozási díjat folyósítanak, ennek időtartama alatt,
- b) akinek gyermekgondozási segélyt folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- c) aki keresőképtelen,
- d) aki fizetés nélküli szabadságát tölti,
- e) akinek ápolási díjat folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- f) akinek gyermeknevelési támogatást folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- g) aki fogvatartott, a fogva tartás időtartama alatt.³²

A gyógyszerismertetői tevékenység jogosultja legfeljebb fizetési kötelezettségének a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően kiszámított módon és ezek alapján meghatározott mértékig **kaphat engedményt** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított K+F ráfordítások után, amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalombahozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni.³³

A 1451 számú bevallás Főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni a bevallás benyújtására kötelezett adatait.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

Szükséges lehet a jogelőd adószáma, ezért kérjük annak feltüntetését, ha a szervezeti változással (átalakulás, szétválás, összeolvadás) érintett kötelezett, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást, önellenőrzést.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1451-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az adóhatóság pedig hibalistával kiértesítő levelet (kiértesítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértesítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

³² Gyftv. 38/A. §

³³ Gyftv. 36. § (10) bekezdés

Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, csak a helyes adatokkal.

A Főlapon lehet közölni annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallást összeállította, és a közölt adatok gyors kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni. Az „*Ügyintéző neve*” és a „*Telefonszáma*” rovatok kitöltése nem kötelező, de amennyiben a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor mindkettőt ki kell tölteni.

(C) blokk

A „**Bevallási időszak**” kezdetét jelölő dátum rovatba a bevallási kötelezettségnek megfelelően a tárgyhó, illetve a tárgyév első napját, vagy a kötelezettség ettől eltérő kezdetét kell megjelölni.

A bevallási időszak vége rovatban a tárgy hónap, első kilenc hónap, illetve a tárgyév utolsó napját vagy a kötelezettség ettől eltérő végét kell megjelölni.

A „**Jelölje X-szel, ha eltérő üzleti évet választó adózó**” mezőt abban az esetben kell jelölnie, ha az adózó eltérő üzleti éves.

A „**Bevallás jellege**” kódkockát **üresen** kell hagyni, ha alapbevallásként, „**H**” betűt kell jelölni, ha adózái javításként (helyesbítésként), „**O**” betűt, ha önellenőrzésként nyújtja be a bevallását.

A „**Bevallás gyakorisága**” kódkockában kérjük jelölni, hogy havi, éves előleg, vagy éves kötelezettség bevallására kerül sor.

- Havi kötelezettség bevallása esetén: „**H**”
- Éves előleg kötelezettség bevallása esetén: „**G**”
- Éves kötelezettség esetén „**E**” jelet kérünk feltüntetni.

A „**Bevallás típusa**” kódkockát akkor kell kitölteni, ha a bevallást a kötelezett felszámolás, végelszámolás, átalakulás, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

- Felszámolás esetén „**F**”,
- Végelszámolás esetén „**V**”,
- Átalakulás esetén „**A**” (ideértve a társasági formaváltást, az egyesülést és a szétválást),
- Egyéni vállalkozó megszűnése esetén „**E**”,
- Szüneteltetés esetén „**S**”,
- Egyéb megszűnés esetén „**M**”,
- Kényszertörlesztés esetén „**D**”,
- Az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „**B**” betűjelet kérünk feltüntetni.

A „**Bevallás fajtája**” kódkockát csak akkor kell kitölteni, ha a bevallás típusa kitöltött. Felszámolási eljárás esetén kérjük beírni, hogy a kötelezett az eljárás megkezdésére vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon „**1**”-et, vagy ha az eljárás időtartama alatti bevallását nyújtja be, a kódkockába „**2**”-t kell írnia. Az eljárás befejezésekor a kódkockába írjon „**3**”-at.

Ha a felszámolási/végelszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak beadnia: a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás/végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig (1-es kóddal), majd a felszámolás/végelszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig (2-es kóddal).

Végelszámolás, illetőleg 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 felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kényszertörlési eljárás esetén a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típus kódjában a D betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában az 1-et kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódkockába D jelet, a bevallás fajtájánál pedig 2-t kell beírni. Ha azonban a kényszertörlési eljárás a tevékenység törlesztésével zárul, úgy a bevallás típuskódjába az M-jelzést kérjük alkalmazni. Amennyiben a kényszertörlési eljárást követően felszámolási eljárás indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az F-betűjelet, a bevallás fajtája kódkockába pedig az 1-t kérjük feltüntetni.

A Főlap (C) blokkjában kell jelölni azt is, hogy a **részletező lapok közül mely(ek)et** kívánja benyújtani. Ha a 1451-03-as lapból többet is benyújt, az ehhez tartozó kódkockában a benyújtott lapok számának megfelelő számot tüntessen fel.

(D) blokk

A Főlapon kérjük „X”-szel jelölni, hogy mely **kötelezett körbe** tartozik, azaz, hogy milyen minőségében nyújtja be a bevallást.

Figyelem! Előfordulhat, hogy több kódkockát is meg kell jelölnie.

Határidők

Havi bevallás

1. A Gyftv. 36. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- a **gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja**, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által **jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó**,
- a **tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó**, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a **tápszer forgalmazójával**, úgy a **forgalmazó**;

2. A Gyftv. 36. § (2) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- a **gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező** gazdálkodó szervezet,
- a **tápszer nagykereskedelmet folytató** gazdálkodó szervezet;

3. A Gyftv. 36. § (4) és (4a) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- a Gyftv-ben meghatározott³⁴ ismertetési tevékenységet folytató az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott **gyógyszerismertető személy tevékenysége után**,

³⁴ Gyftv. 12. § (3) bekezdése szerint

- a Gyftv-ben meghatározott³⁵ ismertetési tevékenységet folytató az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott **gyógyászati segédeszköz ismertető személy tevékenysége után,**
- A Gyftv-ben meghatározott, **kis-és közepes vállalkozás,** amely maximum 12 fő ismertető személyt foglalkoztat, az általa foglalkoztatott, ismertetői tevékenységet folytató személy után,

4. A Gyftv. 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettek:

- A gyógyszer forgalombahozatali engedély jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazót – **a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetésen túl** – valamennyi legalább hat éve közfinanszírozásban részesülő és a közfinanszírozás alapjául elfogadott 1000,-Ft-ot meghaladó árú gyógyszertárban forgalmazott gyógyszere után a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral arányos részére 10%-os befizetési kötelezettség terheli, amennyiben nincs az adott készítménnyel megegyező hatóanyagú, beviteli formájú, eltérő márkanevű, eltérő forgalombahozatali engedély jogosult által forgalomba hozott közfinanszírozásban részesülő készítmény.

A kötelezettek a fent hivatkozott jogszabályhelyeken meghatározott fizetési kötelezettség alapján **a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20. napjáig az állami adó- és vámhatósághoz a 1451 számú nyomtatványon bevallást nyújt be és egyidejűleg befizetést teljesít** az állami adó- és vámhatóság által a kincstárnál külön erre a célra megnyitott számlára.³⁶

A Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdésében, illetőleg a Gyftv. 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettek a fizetési kötelezettségük teljesítéséhez szükséges támogatási, illetve forgalmi adatokat a tárgyhónapot követő második naptári hónap 10. napjáig kapják meg az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szervtől.³⁷

Évközi előleg-bevallás

1. A Gyftv. 42. §-ában meghatározott kötelezett:

- a gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó,
- a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a forgalmazó

a hivatkozott jogszabályhelyen meghatározott fizetési kötelezettség alapján, ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után kifizetett az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege a Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdések megfelelő alkalmazásával – meghaladja az Egészségügyi Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcímének a tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét, a forgalombahozatali engedély jogosultja az Egészségügyi Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által a Gyftv. 42. § (2)-(5) bekezdések megfelelő alkalmazásával november 10-ig közölt támogatási adatok alapján, **tárgyév december 20-ig az állami adó- és**

³⁵ Gyftv. 12. § (3) bekezdése szerint

³⁶ Gyftv. 37. § (2), és (4) bekezdések, 40/A. §(7)

³⁷ Gyftv. 37. § (1) bekezdés, 40/A. §(6)

vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon előleget vall be és egyidejűleg fizeti meg az állami adó- és vámhatóság által a kincstárnál külön erre a célra megnyitott számlára.³⁸

Éves bevallás

A Gyftv. 42. §-ában meghatározott kötelezett:

- a gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó,
- a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a forgalmazó

a hivatkozott jogszabályhelyen meghatározott fizetési kötelezettség alapján a megállapított tényleges 2013. évi fizetési kötelezettségét az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által 2015. február 15-ig közölt tárgyévi adatok alapján – **2015. március 25-ig vallja be** ezen a nyomtatványon **és egyidejűleg** – a már megfizetett, az előző Évközi előleg-bevallás pontban részletezett előleg figyelembevételével – **fizeti meg** annak összegét a megfelelő számlaszámra.³⁹

Az **előtársaságoknak** a Szt. törvény változása miatt az előtársasági időszak lezárásakor csak meghatározott esetekben kell soron kívül bevallást benyújtani.⁴⁰ Amennyiben az adózó a vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban megkezdi, illetve a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerinti választott mérleg-fordulónapjáig nem került sor, akkor az Art. 33. § (3) bekezdés a) pontja és (4) bekezdése, valamint a Szt. törvény VII. fejezetében meghatározottak szerint soron kívül kell bevallást benyújtani. Amennyiben az adózó a vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdi meg, az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

A tevékenységét a 2014. évben **megszüntető, illetve az átalakuló** adózó a Gyftv. szerinti kötelezettsége vonatkozásában szintén jelen bevallást köteles benyújtani az Art. 33. § alapján.

(F) blokk

A bevallás Főlapjának (F) blokkját az Általános tudnivalók között ismertetett „Alíráás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki.

1451-01-01-es lap kitöltése

A 1451-01-01 lapon **egyszerre csak egy blokk** lehet kitöltött, tekintettel arra, hogy a különböző blokkoknak eltér a bevallási időszaka.

(A) blokk: Bevallás az egyes havi kötelezettségekről

01. sor: A Gyftv. 36. § (1) bekezdése szerinti kötelezetteknek ebben a sorban kell feltüntetniük az adott hónapra vonatkozó 20%-os befizetési kötelezettségüket.

A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultját valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszerárban forgalmazott **anyatej-helyettesítő és anyatej-kiegészítő tápszerekről szóló jogszabály szerinti tápszere után** a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral arányos (termelői

³⁸ Gyftv. 42. § (6) bekezdés

³⁹ Gyftv. 42. § (7)-(8) bekezdések

⁴⁰ Szt. 135. §

ár/fogyasztói ár) részére **10%-os befizetési kötelezettség** terheli. A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni. Társadalombiztosítási támogatáson általános forgalmi adót tartalmazó (bruttó) támogatást, fogyasztói áron bruttó fogyasztói árat, termelői áron áfát nem tartalmazó (nettó) termelői árat kell érteni⁴¹.

Amennyiben a feltételeknek megfelel, a kötelezettség alapjának kiszámításakor a Gyftv. szerinti csökkentési lehetőséget⁴², illetve a kötelezettség összegének meghatározásakor a Gyftv. szerinti levonási, csökkentési lehetőséget⁴³ vegye figyelembe, és a csökkentő, levonható tételekkel korrigált adatot tüntesse fel a megfelelő mezőben.

Az adózó által figyelembe vehető engedmény esetén ennek a sornak az a) oszlopában külön kérjük feltüntetni a Gyftv. – eltérő üzleti éves adózó esetében a Gyftv. 86/A. § (3) bekezdésének figyelembevételével - a 36. § (10) bekezdése szerint igénybe vett engedmény értékét, amelynek meg kell egyeznie a 1451-01-02 lap 01. sorának d) oszlopába beírt értékkel. Az 1451-01-01-es lap 01. sor c) oszlopában kell feltüntetni az engedmény figyelembe vétele nélküli fizetési kötelezettséget, a d) oszlopába pedig az engedmény figyelembe vétele után kiszámított befizetendő kötelezettség kerül. Az a) oszlopban engedményként feltüntethető összeg maximum az adott sor c) oszlopában feltüntetett összeg erejéig fogadható el.

02. sor: A Gyftv. 36. § (2) bekezdése szerinti 2,5%-os fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell feltüntetni.

03. sor: A gyógyszerismertető tevékenysége utáni fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell feltüntetni a Gyftv. 36. § (4) és a (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

Az adózó által figyelembe vehető engedmény esetén ennek a sornak az a) oszlopában külön kérjük feltüntetni a Gyftv. 36. § (10) bekezdése szerint igénybe vett engedmény értékét (eltérő üzleti éves adózók esetében a Gyftv. 86/A. § (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel), amelynek meg kell egyeznie a 1451-01-02 lap 02. sorának d) oszlopába beírt értékkel. A 1451-01-01-es lap 01. sor c) oszlopában kell feltüntetni az engedmény figyelembe vétele nélküli fizetési kötelezettséget, a d) oszlopába pedig az engedmény figyelembe vétele után kiszámított befizetendő kötelezettség kerül. Az a) oszlopban engedményként feltüntethető összeg maximum az adott sor c) oszlopában feltüntetett összeg erejéig fogadható el.

04. sor: A gyógyászati segédeszköz ismertető tevékenysége utáni fizetési kötelezettséget ebben a sorban kell feltüntetni a Gyftv. 36. § (4) és 36. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.

05. sor: A Gyftv. 40/A. § (1) bekezdése szerinti kötelezetteknek ebben a sorban kell feltüntetniük az adott hónapra vonatkozó kiegészítő 10%-os fizetési kötelezettségüket. A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja fizetési kötelezettségéből a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint **engedményt kaphat** a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított K+F ráfordítások után, amennyiben a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalombahozatali engedély jogosultja és a Szt. törvény szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások külön jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni.⁴⁴

⁴¹ Gyftv. 36. § (1) bekezdés

⁴² Gyftv. 38. § (4) bekezdés

⁴³ Gyftv. 38. § (2) bekezdés

⁴⁴ Gyftv. 36. § (10) bekezdés

(B) blokk: Bevallás az előleg-kötelezettségről

10. sor: A Gyftv. 36. § (1) bekezdése szerinti kötelezettek, ha a támogatott gyógyszerek forgalma után az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege a Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdések megfelelő alkalmazásával – meghaladja az Egészségügyi Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcímének a tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét, a forgalombahozatali engedély jogosultja az Egészségügyi Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által a Gyftv. 42. § (2)-(5) bekezdések megfelelő alkalmazásával november 10-ig közölt támogatási adatok alapján, tárgyév december 20-ig az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatványon előleget vall be és egyidejűleg fizeti. A három negyedéves előleget a bevallás ezen sorában kell feltüntetni.

(C) blokk: Bevallás az éves fizetési kötelezettségről

13. sor: A Gyftv. 36. § (1) bekezdése szerinti kötelezettek a kiadási többletfinanszírozásból eredő éves fizetési kötelezettségüket ebben a sorban tüntessék fel.

1451-01-02-es lap kitöltése

A lap akkor töltendő ki, ha a 1451-01-01 lap 01., 03. és 05. sorainak a) rovatában engedményt érvényesítenek. Engedmény a Gyftv. 36. § (10), illetve a 86/A. § (3) bekezdésében foglaltak szerint érvényesíthető.

Engedmény a tárgyév első három hónapjára nem vehető igénybe abban az esetben, ha a tárgyévet megelőző évben keletkezett engedményeit (2013-as évben) kívánja érvényesíteni.

A 162/2009. (VIII.3.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése alapján az engedmény ezt követően mindig a soron következő befizetési kötelezettség bevallásánál lehet a tárgyévre vonatkozó engedmény szabályai szerint érvényesíteni addig, amíg a befizetési kötelezettségből az engedmény összege teljes mértékben történő érvényesítésére nem került sor.

Az adózónak így lehetősége van arra, hogy az áthúzódó leírásokat (pl. 2012. évi kutatásfejlesztési tevékenység utáni, 2013. évben nem érvényesített engedményeket) folyamatosan, már a 2014. január hónapra vonatkozó bevallásban is érvényesíteni lehessen. Az adózónak az előbbieken alapján lehetősége van arra is, hogy az áthúzódó leírását (pl. 2012. évi kutatásfejlesztési tevékenység utáni, 2013. évben nem érvényesített engedményeket), valamint a 2013. évi leírását együttesen a 2014. április hónaptól kezdődően a vonatkozó bevallásban érvényesíthesse.

Erre akkor van lehetősége, ha a 1451-01-02-es lapon az (A) blokkban a 2012-es adóévet jelöl, a (B) blokkban jelölt, hogy "két évre vonatkozóan kíván engedményt igénybe venni" és a bevallási időszak az áprilisi hónap, vagy azt követő időszak.

(A) blokk

Az a) oszlop fejrészében kialakított kódkockában azt kell jelölni, hogy a K+F ráfordítások melyik évben megkezdett üzleti évre vonatkoznak. Az itt legördülő listából a 2012-et választva a táblázatot a 2012. évre vonatkozó (áthúzódó) értékekkel kell kitölteni. A 2013-t választva a táblázatot a 2013. évre vonatkozó értékekkel kell kitölteni. A kódkocka kitöltése kötelező.

Az a) oszlopokban kell – adónemenként – feltüntetni az engedmény megállapításához figyelembe vett K+F ráfordítások összegét.

A b) oszlopban kell megjeleníteni – adónemenként – a saját ráfordításokat, a c) oszlopban pedig a konszolidációba bevont érintett vállalkozás ráfordításait.

A d) oszlopban kell – adónemenként – feltüntetni a benyújtani kívánt bevallásban igénybe veendő engedmény arányos részét.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a tárgyhavi bevallásig igénybe vett arányosított engedményt.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a tárgyévre maximálisan igénybe vehető engedmény összegét.

A d) és az e) oszlop együttes összege nem haladhatja meg az f) oszlopban szereplő összeget.

(B) blokk

A "Jelölje, ha az adott hónapban két évre vonatkozó engedményt kíván igénybe venni" kódkocka jelölése esetén az adózó azt választja, hogy a bevallási időszakban két évre (2012, és 2013) vonatkozó engedményt kíván igénybe venni. Amennyiben az A) blokkot a 2013. évre vonatkozó értékekkel kitöltötte, a B) blokkot nem töltheti ki.

A kódkocka jelölése esetén a továbbiakban a 2013-es évre vonatkozó adatokkal kell kitöltenie az a)-f) oszlopokat.

Az a) oszlopokban kell – adónemenként – feltüntetni az engedmény megállapításához figyelembe vett K+F ráfordítások összegét.

A b) oszlopban kell megjeleníteni – adónemenként – a saját ráfordításokat, a c) oszlopban pedig a konszolidációba bevont érintett vállalkozás ráfordításait.

A d) oszlopban kell – adónemenként – feltüntetni a benyújtani kívánt bevallásban igénybe veendő engedmény arányos részét.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a tárgyhavi bevallásig igénybe vett arányosított engedményt.

Az f) oszlopban kell feltüntetni a tárgyévre maximálisan igénybe vehető engedmény összegét.

A d) és az e) oszlop együttes összege nem haladhatja meg az f) oszlopban szereplő összeget.

1451-02-es lap kitöltése

A 1451-02-es lap szolgál a 1451 számú bevallásban foglalt kötelezettségek önellenőrzésére. A lap kizárólag abban az esetben válik tölthetővé, ha a Főlapon a bevallás jellege kódkocka „O” betűt tartalmaz és a 1451-01-01-es lap valamely sora kitöltött.

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el. Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el (lásd az Általános tudnivalók között a „Javítás, adózói javítás, önellenőrzés” cím alatt ismertetett szabályokat is).

Amennyiben önellenőrzése ismételt önellenőrzésnek minősül – tehát egy korábbi bevallásának önellenőrzését módosítja ismét, vagy önellenőrzése egy korábbi önellenőrzés pótlékának önellenőrzésére irányul, akkor a 1451-02 lap (O) blokkjába szíveskedjen „X” jelet tenni.

Alapbevallás első alkalommal történő önellenőrzésekor az (O) blokkot nem kell jelölnie.

A 2013. évben megszűnő kötelezett az Art. 33. § (3) bekezdés e) pontja és (6) bekezdése alapján benyújtott soron kívüli bevallását is eszerint önellenőrizheti.

Amennyiben a bevallás **önellenőrzésére** az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv általi **adatszolgáltatás módosítása miatt** kerül sor, és a módosítás miatt a kötelezettsége az eredeti bevallásban foglalt adatokhoz képest nőtt, ezt jelölje „X”-szel az (A) blokkban. Abban az esetben ugyanis, ha a kötelezett az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által szolgáltatott adatok folytán vallott be és fizetett meg – az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által utólag felülvizsgált és emiatt korrigált, majd újra küldött adatokhoz képest – kevesebb kötelezettséget, nem kell önellenőrzési pótlékot fizetni. Ebben az esetben tehát az (A)

blokkban jelölje „X”-szel a megfelelő kódkockát, és kizárólag az a) oszlopban szerepeltessen adatot. Az önellenőrzési bevallásban a módosított, „új” adatokkal szintén valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – 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!

Amennyiben az önellenőrzésre nem az előzőekben részletezett okból kerül sor, az (A) blokkban szereplő kódkockát hagyja üresen.

A 1451-02-es lapon az a) oszlopban a korábban benyújtott 1451 számú bevallásban szereplő adatokhoz képest kell az önellenőrzéssel érintett kötelezettség változását előjelhelyesen feltüntetni. A b) oszlopban az önellenőrzési pótlék alapját kell megjelölni. Abban az esetben, ha az a) oszlopban negatív szám szerepel (azaz a kötelezettség a korábban bevallottakhoz képest csökken), a b) és c) oszlop nem lehet kitöltött. Amennyiben az (A) blokkban nem jelölte az „X” –et, és az a) oszlopban pozitív szám szerepel, az megegyezik a b) oszlopba írt adattal. Az önellenőrzési pótlék összegét a c) oszlopban kell feltüntetni.

Amennyiben egyszerre több adónemet önellenőriz, úgy az adónemenként megállapított önellenőrzési pótlék összegeket a c) oszlop 10. sorában összesítse. Ez a 243, 244, 246, 247, 248 és a 283, adónemek tekintetében fordulhat elő. Amennyiben az önellenőrzés csak egy adónemet érint, az önellenőrzési pótlék összegét az adónemnek megfelelő sorban és a 10. sorban is tüntesse fel.

1451-03-as lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy a kötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1451-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben a kötelezett a lapot önállóan nyújtotta be, azt az adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni. A lap fejlécében a kötelezett azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1451-03-as lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

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

Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több 1451-03-as lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban a kötelezettnek részleteznie kell, hogy

- a) melyik az a kötelezettséget 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, a Kúria, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

Amennyiben a rendelkezésre álló sorok nem elegendőek, a részletes kifejtésre, új lapot kell nyitni.

Az internetes kitöltő programmal kitöltött (2D pontkóddal ellátott) és kinyomtatott papíralapú nyomtatvány **kitöltése estén a „Nyilatkozat”-ot a** benyújtó adóalanyoknak dátummal és aláírással kell ellátnia, az elektronikusan benyújtók az egész bevallást hitelesítik.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal