

Kitöltési útmutató a közművezetékek adójáról szóló 1892 jelű bevalláshoz

Jogszábelvi háttér

- A közművezetékek adójáról szóló 2012. évi CLXVIII. törvény (a továbbiakban: Kvtv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban Art.)
- Az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (a 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
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.)
- Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban **elektronikusan kell benyújtania**.

Az űrlap elektronikus úton történő benyújtásának módja

1. Gazdálkodó szervezet¹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekújáról küldi meg a nyomtatványt.
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekújáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekújáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs

¹ Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.) 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány

Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról küldi meg a nyomtatványt.

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*).

Az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni, illetve amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja utólag teljesíteni, azt szintén jelen bevalláson teheti meg. Ha azonban a 2013., a 2014., 2015., a 2016. és a 2017. évre vonatkozó kötelezettségét kívánja önellenőrizni, illetve utólag teljesíteni, ezt a 1392, a 1492, 1592, 1692, illetve a 1792 jelű bevallással teheti meg.

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

A bevallást kizárólag az okmányirodai regisztrációval rendelkező, valamint az állami adó- és vámhatósághoz az **EGYKE** jelű **Egységes Képviseleti Bejelentőlap**on bejelentett adózó, illetve annak képviselője nyújthatja be.

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása, önellenőrzése

Javítás

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

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 (kiértékesítő) levélben található meg. A javító bevallást hasonlóan kell kitölteni, mint az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást – teljes adattartalommal –, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Adózói javítás (helyesbítés)

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra kizárólag adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételt a bevallás. Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (pl. 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.

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.

Adózói 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 adózói javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

Adózói 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. Adózói javítás (helyesbítés) az adóalap, illetve az adó (költségvetési támogatás) összegében változást nem eredményez.

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

Önellenőrzés²

A bevallás helyesbítésének – önellenőrzésének – elévülési idejére az Art.-ban foglaltak az irányadók. Önellenőrzéssel kizárólag azt az adót (adóalapot) lehet módosítani, amely módosításnak az összege az 1 000 forintot meghaladja.

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 állami adó- és vámhatósághoz benyújtotta.

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

Felhívjuk a figyelmét, hogy 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 során a bevallás 1892-02 jelű lapját is kérjük kitölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. **Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót, adóalapot módosítja.** Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési

² Art 54. §

támogatás és – ha törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó, költségvetési támogatás igénylése. A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.

Felhívjuk a figyelmét, hogy egy önellenőrzéssel csupán egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell. **Nem kell önellenőrzési pótléket felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.**

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a **1892-02** jelű lap önellenőrzési blokk b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Ha az önellenőrzés pótléklagos 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.

Az önellenőrzési pótléket 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 (<http://nav.gov.hu/nav/szolgalattasok/kalkulatorok/potlekszamitas>) 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 pótléket 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, az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótléket 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**” elnevezésű **1817 jelű nyomtatvány** benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, illetve – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Képviselet

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

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat** és ezt az állami adó- és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami 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 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 állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Képviselő bejelentése

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

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

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő a képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózó/ügyfél képviselőjének elektronikus úton kell benyújtania az elektronikus benyújtásra vonatkozó, fentiekben részletezett módok valamelyikén. Az elektronikus úton benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített elektronikus irat formájában – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Amennyiben az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat, mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

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

Közművezeték adójával kapcsolatos általános információk

Adó tárgya:

Az adókötelezettség a közművezeték terheli.

Adókötelezettség keletkezése, megszűnése, változása³

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

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

³ Kvtv. 3. §

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.

Adó alanya⁴

- Az adó alanya az – főszabály szerint –, 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. A törvény szerint tulajdonos alatt a Polgári Törvénykönyv szerinti tulajdonost kell érteni.
- Az állam, illetve a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezeték esetén az adó alanya az, aki a naptári év első napján a közművezeték üzemeltetője (a vezeték fenntartó üzemeltető, akinek a feladata a közművezeték üzemeltetése, karbantartása, javítása, fejlesztése).

Adó alapja⁵

Az adó alapja a közművezeték nyomvonalának méterben kifejezett hossza.

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

Az adó mértéke⁶

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

Adómentesség, adókedvezmény

Mentes az adó alól az állam és a helyi önkormányzat.⁷ Amennyiben azonban az állam, illetve a helyi önkormányzat tulajdonában álló közművezeték más üzemelteti, az adó alanya a közművezeték üzemeltetője lesz.

Hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanyok a hírközlési vezeték utáni adó alapjának

- 200 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 0%-át;
- 200 000 métert meghaladó, de 350 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 30%-át;
- 350 000 métert meghaladó, de 500 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 75%-át;
- 500 000 métert meghaladó része után a fizetendő adó teljes összegét kell megfizetni.⁸

A Kvtv. 5. § (2) bekezdésében foglalt adókönyvítő rendelkezés alkalmazhatóságához az alábbi két feltétel egyidejű teljesítése szükséges:

- az érintett közművezetékek egy nyomvonalon fussanak,
- a vezeték *teljesen azonos szolgáltatás nyújtására legyenek alkalmasak.*

⁴ Kvtv. 4. §

⁵ Kvtv. 5. §

⁶ Kvtv. 6. §

⁷ Kvtv. 7. §

⁸ Kvtv. 10. §

Az azonos nyomvonalon történő elhelyezkedés – mint feltétel – eddig sem volt kérdéses, azonban az „azonos szolgáltatás” meghatározásáról az alábbiakat lehet iránymutatónak tekinteni a szóban forgó könnyítő rendelkezés alkalmazhatósága vonatkozásában.

A szolgáltatás fogalma a Kvtv. értelmezésében:

A Kvtv. 1. § 1. pontja – az adó tárgyának meghatározásakor –, a közművezetéseket nem szolgáltatás-típusok alapján, hanem az egyes fogyasztói igények kiszolgálásának lehetővé tétele szerint különíti el. Ennek okán a Kvtv. 5. § (2) bekezdésében szereplő „szolgáltatás” fogalma tartalmilag nem azonos a Kvtv. 1. § 1. pontja szerinti közművezeték típusokkal. A Kvtv.-ben foglalt szolgáltatás fogalma alatt – eltérő rendelkezés hiányában és a szavak köznyelvi jelentése alapján – a közművezetékkel nyújtott szolgáltatások közül azon tevékenységet kell érteni, mely egyedi szolgáltatásként egyértelműen beazonosítható és elhatárolható a közművezetékkel nyújtott más szolgáltatás(ok)tól (pl. TESZOR szám alapján a gáz vezetékes kereskedelme, gőz- és meleg víz szolgáltatások). Amennyiben egy adott szolgáltatás több, önálló szolgáltatás együtteséből áll, akkor a gyűjtőkategória részelemeinek tekinthető szolgáltatások minősülnek a Kvtv. alkalmazásában szolgáltatásnak, hiszen a fogyasztók aspektusából ezen szolgáltatások (a gyűjtőkategórián belül is) egyértelműen azonosíthatók.

Ez utóbbira hozható példaként, hogy a távhőszolgáltatás gyűjtőkategórián belül az egyes jogszabályok (a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény, illetve a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény végrehajtásáról szóló 157/2005. (VIII.15.) Korm. rendelet) ugyan rögzítik a fűtési célú és a használati melegvíz-szolgáltatási célú távhőszolgáltatás fogalmát, azonban a Kvtv. nem utal vissza az említett jogszabályokban megtalálható definíciókra, így a Kvtv. alkalmazásakor a fűtés és a használati meleg víz fogyasztói igényének kiszolgálását – a távhőszolgáltatás gyűjtőkategórián belül – két önálló, és a fogyasztó szempontjából egyértelműen jól beazonosítható, elkülöníthető szolgáltatásnak kell tekinteni.

Azonos szolgáltatás nyújtására alkalmas / nem alkalmas közművezetékek Kvtv. szerinti megítélése:

- a) Általánosan elmondható, hogy több közművezeték esetén, azonos szolgáltatás nyújtásához nem használható vezetékek a Kvtv. vonatkozásában nem tekinthetők azonos szolgáltatás nyújtására alkalmas közművezetékeknek, így – még ha a vezetékek egy nyomvonalon is haladnak – ez esetben nem lehetséges a Kvtv. 5. § (2) bekezdésének adókönyítő rendelkezését alkalmazni, melyre az alábbi példák hozhatók.

Amennyiben távhőszolgáltatás esetén a fűtési célú, illetve a melegvíz-szolgáltatási célú távhőszolgáltatáshoz két elkülönült vezeték használnak és a fűtési célhoz használt vezetéken kizárólag fűtési célú, míg a melegvíz-szolgáltatási célhoz használt vezetéken csak melegvíz-szolgáltatási célú távhő szolgáltatatható, ezen közművezetékek a Kvtv. alkalmazásában nem minősülnek azonos (teljesen egyforma típusú) szolgáltatás nyújtására alkalmas közművezetékeknek. Ebből adódóan pedig a vezetékek egyedi nyomvonalhossza – még ha azok esetleg egy nyomvonalon futnak is – önálló adóalapot képez.

Az előbbiekhez hasonlóan, akkor sem teljesülnek a Kvtv. 5. § (2) bekezdésében foglalt feltételek, ha az egy nyomvonalon haladó hírközlési vezeték közül az egyikkel kizárólag internet szolgáltatást, a másikkal pedig kizárólag telefonszolgáltatást lehet kizárólag nyújtani. Ez esetben ugyanis – hasonlóan a távhőszolgáltatás esetében ismertetett példához – a fogyasztók aspektusából a szolgáltatások szintén jól elkülöníthetők és külön-külön is azonosíthatóak.

- b) Fontos kitérni arra az esetre is, ha olyan közművezetékek haladnak egy nyomvonalon, melyek közül az egyik többféle szolgáltatás nyújtására is alkalmas és a másik vezetéken ezek közül egy vagy néhány szolgáltatás nyújtható, mivel ezen esetben már lehetőség nyílhat a Kvtv. könnyítő rendelkezésének alkalmazására, az alábbi példában bemutatottak szerint.

Az egy nyomvonalon lévő azon hírközlési vezeték, mely mind internet-, mind telefonszolgáltatást, valamint azon hírközlési vezeték, mely kizárólag internet-, illetve kizárólag telefonszolgáltatást tesz hozzáférhetővé, a Kvtv. alkalmazásában azonos szolgáltatás nyújtására alkalmasnak minősül, hiszen a mindkét szolgáltatást nyújtó vezeték által részint azon szolgáltatás is elérhetővé válik a fogyasztók számára („*azonos szolgáltatásként*”), melyet a vele egy nyomvonalon lévő másik hírközlési vezeték kizárólagosan nyújt. Ebből adódóan az említett vezetésekre vonatkozóan alkalmazható a Kvtv. 5. § (2) bekezdésében foglalt adókönyítő rendelkezés.

Elmondható továbbá, hogy az egy nyomvonalon lévő több közművezeték azonos szolgáltatás nyújtására való alkalmasságának Kvtv. szerinti megítélésében nincs jelentősége annak, hogy az egyes vezeték milyen műszaki paraméterekkel rendelkeznek (pl.: optikai/réz kábel), vagy éppen milyen egyéb speciális sajátossággal bírnak (pl.: azonos hőmérséklet vagy azonos sávszélesség biztosítása).

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 (2018. 03. 20.) és szeptember 20-ig (2018. 09. 20.) az alábbi számlaszámra és adónemre kell befizetni.

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

Bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

Bevallás részei:

- **1892** Főlap,
- **1892-01** - Közművezeték adójának meghatározása, fizetendő részletek megállapítása,
- **1892-01-01** - Tájékoztató adatok a közös tulajdonban lévő közművezetékek nyomvonalhosszáról, tulajdoni hányadáról,
- **1892-01-02** - Létesítés esetén a közművezeték tényleges használatba vétele, nyomvonal hossza, tulajdoni hányada,
- **1892-01-03** - Hírközlési hálózatfejlesztéssel érintett szakasz tényleges használatba vétele, nyomvonal hossza, tulajdoni hányada,
- **1892-02** - Önellenőrzés,
- **1892-03** - Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió (a továbbiakban: EU) kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, **kötelezően kitöltendő** a bevallás-garnitúrának a **főlapja**, valamint a **1892-01** jelű lap.

A **1892-01-01** jelű lapot abban az esetben szükséges kitölteni, ha az adóalany tulajdoni hányada nyomvonal-szakaszonként eltérő, több tulajdonostárs van.

A **1892-01-02** jelű lapot akkor kérjük kitölteni, ha közművezetékét létesített és azt ténylegesen használatba vette.

A **1892-01-03** jelű lapon az adatokat abban az esetben szükséges feltüntetni, ha a meglévő hírközlési vezetékhalozaton olyan hálózatfejlesztést hajtott végre, amely a hálózat előfizetői szakaszán lehetővé teszi a legalább 100 Mbps sebességű adatkapcsolati hozzáférést, majd azt használatba vette.

A bevallás **02** és **03** jelű lapjait csak abban az esetben kell kitölteni, amennyiben önrevíziós bevallásként nyújtja be a bevallást, továbbá nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, illetve az EU kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

1892 jelű bevallás főlapjának kitöltése

(B) blokk az azonosításra szolgáló adatok kitöltésére

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám, illetve adóazonosító jel és egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

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.

Amennyiben a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás (egyesülés, kiválás) napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja/módosítja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát is.

Egyéb esetben a jogelőd adószáma rovatot üresen kell hagyni.

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

Ha a bevallást külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. Ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni, a könnyebb elérhetőség érdekében.

(C) blokk kitöltése

▪ Bevallási időszak:

A bevallási kötelezettséget évente, március 20-ig kell teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz. Bevallási időszakként alapesetben 2018.01.01-2018.12.31. időszakot kell feltüntetni. **A bevallási időszak mindig teljes év.**

Jelen bevallásban a 2018. január 1-jét megelőző bevallási időszak nem tüntethető fel.

Az adókötelezettség megszűnik a közművezeték megszűnés, megszüntetése évének utolsó napján. Amennyiben a közművezeték használatának szünetelésére kerül sor – mely az adókötelezettséget nem érinti –, akkor bevallási időszakként a tárgyévi (naptári) időszakot kell jelölni.

▪ Bevallás jellegének meghatározása:

Választható értékek:

„H” adózói javítás (helyesbítés)

„O” önellenőrzés

Jelen bevallás önellenőrzésre, az adó és költségvetési támogatás alapjának helyesbítésére is szolgál, az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével.

Kötelezettség növekedése esetén az adózónak a bevallással egyidejűleg a befizetési kötelezettséget is teljesíteni kell.

Önellenőrzését a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó jelen bevallás benyújtásával kell teljesítenie az adózónak. A befizetési kötelezettségét – amennyiben az önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezik – az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg szükséges pénzügyileg rendezni. A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.

Amennyiben a 1892 jelű bevallás önellenőrzésre szolgál, ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével kell jelölni.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként vagy határidőt túlmenően, 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 1892-02 jelű lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt „X”-szel jelölni.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, **ismételt önellenőrzésként** kerül benyújtásra, **1892-02 jelű lap (Önellenőrzés) (A) blokkjában** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

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.

▪ **Bevallás típusának meghatározása:**

A „Bevallás típusa” kódkockába kérjük, jelölje, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, illetve egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába

- felszámolás esetén "F",
- végelszámolás esetén "V",
- átalakulás esetén "A", (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést, összeolvadást, beolvadást) és a szétválást (különválás, kiválás) is,
- szüneteltetés esetén "S",
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén "E",
- egyéb jogutód nélküli megszűnés, illetve kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében "M"
- az EU más tagállamában illetősséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,
- kényszertörlési eljárás esetén „D”
betűjelet kérünk feltüntetni.

A kódkocka kitöltése nem minden esetben kötelező, azonban ha valamely soron kívüli eseménnyel érintett, akkor az annak megfelelő betűjelet kell feltüntetni.

Adókötelezettségek teljesítése felszámolás, végelszámolás és kényszertörlés esetén, valamint az adóbevallás egyéb különös szabályai:⁹

- 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 megfizetni.
- 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.
- 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.

⁹ Art 12. §

- d) Amennyiben felszámolási eljárás/végelszámolás nélkül szűnik meg az adózó, illetve az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell a bevallást benyújtania.
- e) A **bevallást 30 napon belül** kell benyújtani, ha 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.
- f) A **bevallást 30 napon belül** kell benyújtani, ha az adózó EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.
- 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. 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 törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- h) Felszámolás, végelszámolás és kényszertörlés esetében 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.

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

Az adóalany évközi megszűnése esetén az adóalany adóévi, a megszűnést megelőzően nem teljesített adóbevallási, adófizetési kötelezettségét a megszűnéssel egyidejűleg kell teljesíteni.¹⁰

Felhívjuk továbbá a figyelmet arra, hogy amennyiben az évközi megszűnés napja korábbi, mint az „Adóbevallás különös szabályai” c. fejezetnél felsorolt a)-g) pontokban rögzített határidő, akkor a megszűnés napjával a még nem teljesített bevallási és befizetési határidő esedékessé válik.

A Számv. tv. 141. § (1) bekezdése szerint pl. a végleges vagyonszétosztást és végleges vagyonszétosztást az átalakulás napjával, az átalakulás napját követő 90 napon belül kell letétbe helyezni a cégbíróságnál és ez a határideje a soron kívüli adóbevallásnak is. A Kvtv. 12. § (4) bekezdése szerint azonban, ha az adóalany évközben megszűnik – akár jogutódlással, akár jogutódlás nélkül – az adóévi, a megszűnést megelőzően még nem teljesített adóbevallási, befizetési kötelezettségét a megszűnéssel egyidejűleg teljesíti. Ez átalakulás esetén azt jelenti, hogy **a megszűnő jogelődnek – az átalakulás napjával – már az átalakulás napján teljesítenie kell a még hiányzó adókötelezettségét, nem pedig az átalakulástól számított 90 napon belül.**

Abban az esetben, ha pl. az évközi megszűnés napja 2018. augusztus 10-e, akkor a 2018. március 20-ig benyújtott bevallásban vallott szeptember 20-án esedékes részletet is be kell fizetni a megszűnés napjáig (2018. augusztus 10-ig). Ha azonban a megszűnés napja 2018.

¹⁰ Kvtv. 12. § (4) bekezdés

február 15-ére esik – tehát a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékességi időpont előtt -, az adóévre kiszámított kötelezettséget be kell vallani, illetve az adókötelezettséget a megszűnés napjáig egy összegben pénzügyileg rendezni is szükséges.

Figyelem! Megszűnés esetén a kötelezettség nem arányosítható, a kiszámított kötelezettség teljes adóévre vonatkozik.

▪ **Bevallás fajtájának meghatározása:**

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

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárás megelőző időszakra** vonatkozó bevallást nyújtja be, a kódkockába „1” számot,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be, a kódkockába "2" számot kell választani,
- az **eljárást lezáró bevallás esetén** a kódkockába "3" számot kérjük megjelölni.

A „Bevallás fajtája” kódkocka csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás típusa” kódkockában „D”, „F”, illetve „V” betűjelet választott.

Ha az adózó a felszámolási/végelszámolási, illetve kényszertörlési eljárást megelőző időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását, a bevallás fajtája kódkockába „1” számot, ha felszámolási/végelszámolási/kényszertörlési eljárás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2” számot, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, illetve a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3” számot kell jelölnie. Ha a felszámolási eljárás, illetve a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1” számú, a másikat pedig a „2” számú kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „2” számú 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” számú 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” számú kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakra kell benyújtani.

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

A **kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás** esetén az adatmezőbe az „1” számot kell jelölni, azonban a "2" szám kerül választásra, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1” számú kódértéket kell jelölni.

Figyelem! Kényszertörlési eljárás kapcsán a „Bevállás fajtája” kódkockában lévő értékek közül a „3” számú kódérték nem használandó.

1892-01 jelű lap kitöltése Közművezetékek adójának meghatározása

(A) blokk: Tájékoztató adatok

Ebben a blokkban kérjük X-szel jelölni, hogy az adókötelezettség mely közművezeték fajtájára vonatkozik. Egyszerre több kódkocka is jelölhető. Abban az esetben, ha a „hírközlési vezeték” kódkockában X jelzés szerepel, a (B) blokkban kell a fizetendő adót megállapítani. Ha azonban az adókötelezettség a hírközlési vezetéken kívül más közvezeték megállapítására is vonatkozik, kérjük a (B) és a (C) blokkot is kitölteni. Amennyiben az adókötelezettséget a hírközlési vezeték hossza után járó kötelezettség nélkül kívánja megállapítani, kizárólag a (C) blokk tölthető ki.

(B) blokk: Hírközlési vezeték után fizetendő adó megállapítása

E blokk a hírközlési vezeték után járó adókötelezettség levezetésére szolgál, mely során a b) oszlopban a nyomvonal hosszát, a d) oszlopban pedig az adót kell szerepeltetni ezer forintra kerekítve.

Az **1. sorban** a közművezeték nyomvonal hosszát kérjük feltüntetni kedvezmény nélkül, valamint az utána fizetendő adót.

A **2. sorban** a b) oszlopba a hálózatfejlesztéssel érintett szakasz méterben kifejezett hosszát kell beírni. Amennyiben a meglévő hírközlési vezeték-hálózaton olyan hálózatfejlesztést hajtanak végre, amely a hálózat előfizetői szakaszán lehetővé teszi a legalább 100 Mbps sebességű adatkapcsolati hozzáférést, a vezeték-hálózat hálózatfejlesztéssel érintett szakaszának használatbavételét **követő öt évben** az adó alapja a hálózatfejlesztéssel érintett szakasz méterben kifejezett hosszával csökkenthető.

A **2. sor** csak abban az esetben tölthető ki, ha az (A) blokkban a hírközlési vezeték kódkockában „X” jelzés szerepel.

A **3. sor** tartalmazza az 1. sor és a 2. sor b) oszlopainak a különbségét. Ez a különbség **az adóalapot képező nyomvonal hossza**. Ha a 2. sorban nem szerepel adat, akkor az 1. sor b) oszlopába írt adatot kérjük megismételni. Amennyiben az 1. sor és a 2. sor b) oszlopainak különbsége 200 000 méter alatt van, adókötelezettség nem keletkezik.

A **4. sorba** a 3. sorból a 200.000 métert meg nem haladó nyomvonal hosszát kell beírni. Ez esetben a fizetendő adó 0 %.

Az **5. sorban** a 3. sorból a 200.000 métert meghaladó, de a 350.000 métert meg nem haladó nyomvonal hosszát és az az adó összegét kell feltüntetni (a fizetendő adó 30 %-a).

A **6. sorban** a 3. sorból a 350.000 métert meghaladó, de az 500.000 métert meg nem haladó nyomvonal hossza szerepeltetendő (a fizetendő adó 75 %-a).

A **7. sorban** a 3. sorból az 500.000 méter feletti nyomvonal hosszát kell beírni (a fizetendő adó teljes összege).

A **8. sor** tartalmazza a hírközlési vezeték után fizetendő adót a kedvezmény figyelembevételével, tehát az 5., 6., és 7. sor d) oszlop adatainak összegét.

(C) blokk: Közművezetékek (hírközlési vezeték kivételével) után fizetendő adó megállapítása

A 12. sorban kérjük szerepeltetni a közművezetékek nyomvonalának hossza után járó adókötelezettséget - kivéve a hírközlési vezeték után járó adókötelezettséget. A c) oszlopba a nyomvonalhossza, a d) oszlopba pedig az adó szerepel.

(D) blokk a 2018. évre fizetendő adó összege, részletek

A **15. sorba** az adó összegét kérjük feltüntetni, amely összegnek meg kell egyeznie az (B) blokk 8. sorának d) oszlopában, valamint a (C) blokk 12. sorának d) oszlopában feltüntetett összegek együttes értékével. E sorban szereplő adókötelezettség alapján valósul meg az adószámlán a könyvelés, a 16. és a 17. sorokban rögzített adatok és esedékességi időpont figyelembe vételével.

A **16. sorban** a 15. sor d) oszlopában szereplő összegnek az 50%-át kell feltüntetni.

A **17. sorba** a 15. sor d) oszlopában szereplő összeg másik 50%-át kell beírni.

1892-01-01 jelű lap kitöltése

Tájékoztató adatok a közös tulajdonban lévő közművezetékek nyomvonalhosszáról, tulajdoni hányadáról

A **1892-01-01 jelű lap tájékoztató adatokat** tartalmaz azon esetre vonatkozóan, ha a közművezetékek nyomvonalhossza közös tulajdonban van. A közös tulajdonban álló vezeték esetében a tulajdonostársnak az adót a nyomvonalhossz tulajdoni arány alapján ráeső része után kell megállapítani. Ha az adóalany tulajdoni hányada nyomvonal-szakaszonként eltérő, az egyes tulajdoni arány szerint kiszámított hosszának összessége képezi az adó alapját.

Amennyiben pl. a 300 000 méter hosszúságú hírközlési vezeték 120.000 méterén 10,5%-os, 100.000 méterén 5%-os és 80.000 méterén 7,5%-os tulajdonosi részesedéssel rendelkezik az adózó, adóalapja $[(120\ 000 \times 0,105) + (100\ 000 \times 0,05) + (80\ 000 \times 0,075)]$ **23 600 méter**. Tekintettel arra, hogy a Kvtv. 10. § a) pontja szerint a hírközlési vezetékkel rendelkező adóalanynak a hírközlési vezeték utáni adó alapjának a 200 000 métert meg nem haladó része után az egyébként fizetendő adó 0%-át kell megfizetni, a jelzett példában a 23 600 méternyi adóalap után a szervezetnek nem keletkezik adókötelezettsége.

Az **1-25. sorok** a) oszlopába a tulajdonostárs(ak) adószámát (adószámait) kérjük beírni, a b) oszlopba a közös tulajdonban lévő vezeték hosszát kell méterben megadni.

A c) oszlopba a tulajdoni hányadot kell feltüntetni százalékban, két tizedes jegy beírásával (pl. 45,14).

A lap dinamikus lapként funkcionál, ezért amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 25. sor nem elegendő, a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap megnyitása kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lap fűzhető az adóbevalláshoz, a "-" Törlés nyomógomb használatával pedig az aktuális lap törölhető. Összesen 99 új lap nyitható meg, illetve tölthető ki.

1892-01-02 jelű lap

Létesítés esetén a közművezetékek tényleges használatba vétele, nyomvonal hossza, tulajdoni hányada

A Kvtv. 3. § (1) bekezdése alapján az adókötelezettség közművezetékek létesítése esetén a közművezetékek tényleges használatbavételét követő **hatodik év első napján** keletkezik.

Az a) oszlopban a használatbavétel időpontját, a b) oszlopban a nyomvonal hosszát, a c) oszlopban pedig a tulajdoni hányadot (százalékban) kell feltüntetni.

Figyelem! Amennyiben a létesített közművezeték az állam, illetve a helyi önkormányzat tulajdonában áll, és erre tekintettel **az adó alanya az üzemeltető**, a c) oszlopban tulajdoni hányadként **0-át kell beírni**.

Használatbavétel időpontja csak a törvény hatályba lépését követő – **2015. június 25-ét** követő – időpont lehet.

A lap dinamikus lapként funkcionál, ezért amennyiben a megadott 25. sor nem elégedő, a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap megnyitása kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lap fűzhető az adóbevalláshoz, a "-" Törlés nyomógomb használatával pedig az aktuális lap törölhető. Összesen 99 új lap nyitható meg, illetve tölthető ki.

1892-01-03 jelű lap

Hírközlési hálózatfejlesztéssel érintett szakasz tényleges használatba vétele, nyomvonal hossza, tulajdoni hányada

E lapot abban az esetben kell kitölteni, ha a 1892-01 jelű lap 2. sorának b) oszlopában adatok szerepelnek. Az adott éven belül több időpont is feltüntethető.

Az a) oszlopban a használatbavétel időpontját, a b) oszlopba a nyomvonal hosszát, a c) oszlopba pedig a tulajdoni hányadot (százalékban) kell feltüntetni.

Felhívjuk a figyelmét, hogy amennyiben a hírközlési hálózatfejlesztéssel érintett szakasz az állam, illetve a helyi önkormányzat tulajdonában áll és erre tekintettel **az adó alanya az üzemeltető**, a c) oszlopban tulajdoni hányadként a **0-át kell beírni**.

Használatbavétel időpontja csak a törvény hatályba lépését követő – **2015. június 25-ét** követő – időpont lehet.

A lap dinamikus lapként funkcionál, ezért amennyiben a megadott 25. sor nem elégedő, a lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap megnyitása kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lap fűzhető az adóbevalláshoz, a "-" Törlés nyomógomb használatával pedig az aktuális lap törölhető. Összesen 99 új lap nyitható meg, illetve tölthető ki.

1892-02 jelű lap kitöltése Önellenőrzés

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 kell.

E lapon az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételtelen ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat ismét kell szerepeltetni, 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.

Az **1. sorban** a közművezetékek adókötelezettségének változását kérjük feltüntetni, az a) oszlopba az adóalap (nyomvonalhossz) változását méterben, a b) oszlopba az adókötelezettség változását ezer forintban.

A **2. sor** c) oszlopában a kötelezettség növekedés után járó önellenőrzési pótléket kell szerepeltetni. Ezt az oszlopot kérjük kitölteni akkor is, ha kizárólag az **önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg**. Itt kérjük feltüntetni az **önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását**.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése során az 1. sor a) és b) oszlopai nem tölthetők ki.

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 az alábbi adónemre és számlára kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék	215

Figyelem! Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

1892-03 jelű lap kitöltése Nyilatkozat

E lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az EU kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1892 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében jelölni kell a 1892-03 jelű lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1). E lap dinamikus lapként funkcionál, ezért amennyiben több lapot kíván kitölteni, újak nyithatók.

A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap megnyitása kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz, a "-" Törlés nyomógomb használatával pedig az aktuális adatlap törölhető.

Az **(A) blokkban az 1. sorban** „X”-szel kell jelölnie, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az EU kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban a 2. sorban** kell megadni az adónem kódot (296/215), a **3. sorban** pedig az adónem nevét, melyre vonatkozóan a végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes, illetve az EU kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

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

- a) melyik adókötelezettséget megállapító jogszabályra vonatkozóan nyújtotta be önellenőrzését, továbbá
- b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az EU valamely kötelező jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az EU Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, és 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