

Kitöltési útmutató a 1411-es Bevalláshoz

Jogsabályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.)
- A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszközellátás, valamint gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.)
- A személyszállítási szolgáltatásokról szóló 2012. évi XLI. törvény (Sztv.)
- A szociálpolitikai menetdíj-támogatás megállapításának és igénylésének részletes szabályairól szóló 121/2012. (VI.26.) Kormányrendelet
- A járóbeteg-ellátás keretében rendelt gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök és gyógyfürdőellátások árához nyújtott támogatások elszámolásáról és folyósításáról szóló 134/1999. (VIII.31.) Kormányrendelet
- FVM rendeletek, PM és NGM rendeletek

Bevallás benyújtására jogosultak

A nyomtatvány valamennyi adózó részére járó, az államháztartással szembeni egyes juttatások bevallására és igénylésére szolgál.

A bevallás benyújtásának szabályai:

A bevallást a 2014-es bevallási időszakra járó költségvetési támogatások igénylésére és önellenőrzésre rendszeresítette az állami adó- és vámhatóság. A korábbi időszakok igényléseinek és önellenőrzéseinek szabályai az „A 1411. számú bevallás önrevízióként történő benyújtására, kitöltésére vonatkozó szabályok” fejezetben leírtak szerint történik.

A költségvetési támogatások, ha a támogatást megállapító jogszabály másként nem rendelkezik,

- a havonta igényelhető támogatások tárgyhót követő hó 20-ától, illetve
- a feltétel teljesüléséhez kötött támogatások esetében a bevallás benyújtás napjától illetik meg az adózót.¹

Jogsabályi rendelkezés alapján valamennyi előírt igazolást/nyilatkozatot eredeti példányban a bevalláshoz mellékelni kell.

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.²

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).

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon 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.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és

¹ Art., 2. sz. melléklet III/2

² Art. 175. § (9) bekezdés

Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

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

Az adóügyek elektronikus intézésének szabályairól szóló 47/2013. (XI. 7) NGM rendelet 25. §. (2) bekezdés 5) pontja alapján az adózónak lehetősége van a **papír alapon benyújtott, vagy a papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött** bevallásának a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő **javítására is**. A javításnak ez a módja akkor lehetséges, ha az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél azonosító számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer 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 ügyfél azonosító számmal, úgy azt a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” megnevezésű TEL jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti az állami adó- és vámadóhatóságtól.

Figyelem!

A kitöltött és (cégszerű) aláírással ellátott bevallás eredeti példányát kell az állami adó- és vámhatósághoz benyújtani, a másolat az adózónál marad.

Figyelem!

Hiányosan beadott bevalláson szereplő összeg kiutalása, átvezetése a hiánypótlás megtörténteig nem teljesíthető. A bevallás aláírás nélkül érvénytelen.

A főlap kitöltése

Az azonosító adatok kitöltésére vonatkozó szabályok (B) blokk

Az adószámot valamennyi adószámmal rendelkező magánszemélynek, illetve egyéni vállalkozónak is kötelező kitöltenie működésének időtartamára. Ha az egyéni vállalkozó igényjogosultsága a vállalkozói tevékenység megszüntetése után keletkezik, adóazonosító jelét kell bejegyezni a megfelelő rovatba. A bevallási időszakban érvényes adószámot azon tevékenységüket megszüntetett egyéni vállalkozóknak kell kitölteniük, akik a főlapon szereplő bevallási időszakban egyéni vállalkozói tevékenységet folytattak. A mezőbe azt az adószámot kell bejegyezni, amely a bevallás időszakában érvényes volt. Amennyiben Ön egyéni vállalkozó magánszemély, az adószám mellett kötelező az adóazonosító jelét is kitölteni. Valamennyi adózói csoportnak ki kell töltenie a székhely/állandó lakóhely, és a levelezési cím adatokat is. Az adóhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja mezőt csak akkor (és csak az elektronikus bevallásra kötelezett adózó) töltheti ki, ha az adóhatóság felszólította egy már elküldött hibás bevallásának javítására, és ezért javító bevallást készít.

A bevallási időszak meghatározása (C) blokk

A bevallás főlapján a bevallási időszaknál egy naptári hónapot lehet feltüntetni. A Szociálpolitikai menetdíj-támogatás adónem esetében a vonatkozó jogszabályok szerint havonta lehet a támogatás összegét megállapítani, amelyet a tárgyhót követő hó 20-tól, a 2010. évtől érvényes közforgalmú gyógyszerteráztartó vállalkozás támogatása adónem esetén a tárgynegyedévet követő negyedik hó 1-jétől lehet igényelni.³ A többi támogatásnem

³ Gyftv. 41.§ (5)

feltételhez kötött támogatás, melyek esetében a bevalláson feltüntetendő időszak az a hónap, amely hónapban az igényléshez szükséges valamennyi feltétel teljesült.

Ezek a támogatások már az igényjogosultság hónapjában is igényelhetők. Ha pl.: a szükséges igazolás kelte január hónap, az igénylés benyújtásának hónapja azonban március, akkor a bevalláson feltüntetendő időszak a január hónap lesz.

Ha az igénylés benyújtásához szükséges feltételek – igazolások, számlák – több hónapot érintenek, akkor az utolsó feltétel bekövetkeztének hónapját kell feltüntetni a bevallás időszakaként.

A bevalláson valamennyi támogatásnem esetében egy teljes hónapnál rövidebb időszak csak akkor szerepelhet, ha a bevallást megszűnés miatt adja be az adózó. Ekkor a bevallás főlapjának (C) blokkjában a feltüntetett hónapon belüli tört időszakot kell beírni. Ekkor a bevallási időszak záró dátumának egyeznie kell az adóhatóságnál nyilvántartott megszűnési dátummal.

Amennyiben több támogatásnemen, illetve több jogcímen kíván egy bevalláson támogatást igényelni, a feltüntetett időszaknak valamennyi támogatásra érvényesnek kell lennie, ellenkező esetben a támogatás külön-külön bevallás benyújtásával igényelhető.

A (C) blokk Bevallás **jellege** kódokkába alapbevallás (első bevallás) esetén nem kell jelölést tennie, önellenőrzés, ismételt önellenőrzés esetén „O” betűjelet kell tennie. Amennyiben egy korábbi, már önellenőrzéssel módosított bevallását kívánja újra önellenőrizni, úgy a főlap (C) blokkjába „O” betűjelet, a bevallás 1411-02. lapjának (O) blokkjában X jelet kell tennie.

Amennyiben korábbi önellenőrzésének pótlékát kívánja önellenőrizni, abban az esetben a 1411-02-es lap (O) blokkjába X jelet kell tennie, és a 02-es lapon kizárólag a 25. sor „e” rovata lehet kitöltött.

Bevallás **típusa** kódokkába felszámolás (F), végelszámolás (V), átalakulás (A), egyéni vállalkozó tevékenységének megszűnése (E), egyéb, jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kénysztörölési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében (M) betűjelet, szüneteltetés esetén (S), illetve kénysztörölés esetén (D) betűjelet kell tenni amennyiben ezekkel a szervezeti változásokkal érintett.

Bevallás **fajtája** az eljárást megelőző időszakra vonatkozó bevallás (1), eljárás ideje alatt benyújtott bevallás (2), az eljárást lezáró bevallás (3) számmal jelölendő az alábbiak szerint.

Felszámolás, végelszámolás esetén a bevallás benyújtásnak szabályai

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája kódokkába „1”-et, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódokkába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódokkába „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag. A bevallást „3”-as kóddal 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 „bevallás fajtája” kódokkában „2”-es kóddal 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 „1”-est kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, 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”, bevallás fajtája nincs kitöltve, ha pedig felszámolásba fordul át a bevallás típusa mezőbe „F”-et, a bevallás fajtája adatmezőbe „1”-est kell írni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as fajtakód nem használandó.

A támogatásról való pénzügyi rendelkezésére vonatkozó szabályok (D) blokk

Amennyiben visszaigényelhető támogatást szerepeltet a Bevallás 1411-01. lapjának g) oszlopában, vagy a 1411-02-es lap „c” oszlopában „+„ előjelű, vagy a 1411-02. lap 25. sor „e” rovatában negatív összeg a juttatás változása, tehát még igényelhető támogatása keletkezett, akkor a bevallás főlapjának (D) blokkjában a megfelelő kódkocka kitöltésével kell az összegről rendelkeznie. Az adózó kérheti a támogatás összegének teljes kiutalását, vagy a támogatási összeg átvezetését/részbeni kiutalását, jelölve, hogy átvezetési kérelmet mellékel, vagy pedig arról rendelkezhet, hogy nem kéri kiutalni a bevallásban szereplő összeget. Ez utóbbi esetben az összeget az adóhatóság nem utalja ki, az az adószámlán marad.

A bevalláson az adózó adatait, amennyiben bankszámla nyitásra kötelezett, bankszámlájának pénzforgalmi jelzőszámát az erre kijelölt helyre kérjük bejegyezni. A belföldi jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság, az ÁFA fizetésére kötelezett magánszemély – ideértve az egyéni vállalkozót is – a visszaigényelt adó- vagy költségvetési támogatás összegét kizárólag belföldi pénzforgalmi számlára kérheti kiutalni.

Amennyiben az adózó belföldön pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett, és a visszaigényelt támogatás teljes összegű, vagy részbeni kiutalását kéri, akkor az átutaláshoz szükséges adatokat (pénzforgalmi számla száma, számlavezető pénzforgalmi szolgáltató neve) a bevallási főlap (D) blokkjában meg kell adnia. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót megillető költségvetési támogatást az adóhatóság kizárólag az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára történő átutalással teljesítheti.

A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózót megillető költségvetési támogatást az adóhatóság belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzfizetés kézbesítés (posta) útján fizeti ki az adózónak. Amennyiben a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást belföldi pénzforgalmi számlára kéri, akkor a bevallási főlap (D) blokkjában a megfelelő helyen fel kell tüntetni a belföldi számlát vezető pénzforgalmi szolgáltató megnevezését, és a pénzforgalmi számla számát.

Amennyiben fizetési számláról történő készpénzkifizetést (postai kifizetést) kér, úgy a postai átutalási cím adatait kell ugyanezen blokkban a megfelelő helyen szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni.

Postai kifizetést csak az ÁFA fizetésére nem kötelezett magánszemély, illetve az ÁFA fizetésére nem kötelezett egyéni vállalkozó kérhet. Postai kifizetést az adózó belföldi levelezési címére, vagy állandó lakóhelyére (székhelyére) lehet kérni. Kivételes esetben feltüntethető ettől eltérő postai cím is, de ebben az esetben az adózónak kell a posta felé a szükséges intézkedést megtenni, hogy az összeget részére kézbesítsék. A visszatérítés számításának kezdő időpontja a támogatás jogosultságát alátámasztó bizonylatok beérkezésének napja, amennyiben feltételhez kötött a támogatás, egyéb esetekben a jogszabályban meghatározott esedékesség napja.

Az utalás kizárólag az adózó nevére történhet, kivéve ha az faktorálási szerződést csatolt a bevalláshoz.

Faktorálás esetére vonatkozó szabályok (E) blokk

A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben - az (E) blokkban - kell feltüntetni annak tényét, ha az adózó valamely pénzügyi intézménnyel korábban a támogatás visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést a bevalláshoz csatolta. Amennyiben az adózó által visszaigényelt összeg meghaladja a bevalláshoz csatolt faktorálási szerződésben szereplő összeget, úgy a faktorált összegen felüli részről az adózó szabadon rendelkezhet. Ezen összeget kérheti az adózó kiutalni, átvezetni, illetve dönthet úgy, hogy az összeg kiutalását nem kéri. Ilyenkor a bevallás főlapjának (D) blokkjában kell a megfelelő kódokockát bejelölni.

Elektronikus bevallás esetén, ha az elektronikusan benyújtott bevalláshoz jogszabály rendelkezése alapján elektronikus úton nem hozzáférhető mellékletet kell csatolni, az adózó az elektronikus űrlap érkeztető számát papír alapon rögzíti, és a mellékletekkel együtt megküldi az állami adóhatósághoz.

Ennek alapján az állami adó- és vámhatóság – amennyiben az adózónak nincs lejárt esedékességű köztartozása – teljesíti az átutalást a szerződés szerinti pénzügyi intézmény részére. Amennyiben az adózó a visszaigényelhető adó teljes összegét kéri faktorálni és a faktorálási szerződést is csatolta, akkor a „kiutalást nem kér” jelölést kell alkalmazni a pénzforgalmi rendelkezéseknél.

Amennyiben a faktorálási szerződésben rögzített összegen túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságot, és ennek kiutalását kezdeményezi az adózó, akkor ezt a bevallás (D) blokkjában, a pénzforgalmi rendelkezések megfelelő (a „teljes összeg kiutalását kéri”) kódokockájába tett „x” jelzéssel kell kérnie. Amennyiben a faktorálási szerződésben szereplő összegen felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 14170-es átvezetési és kiutalási kérelmet (a csatolás tényét szintén a (D) blokkban kell jelölni), amelyben a fennmaradó összegről részletesen rendelkezni kell. Természetesen lehetősége van az adózónak arra is, hogy ne kérje az említett összegnek sem részbeni, sem pedig teljes kiutalását. Ez esetben ugyanezen blokkban a „kiutalást nem kér” kódokockát kell bejelölni.

Aláírás, ellenjegyzés (F) blokk

A papíralapon benyújtott adóbevallást – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

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 állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg⁴.

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 a bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, illetve az igazolvány számát.

⁴ Art. 31. § (14) bekezdése alapján.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője, **meghatalmazottja** írja alá.

A magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt - ha nem kíván személyesen eljárni - törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát 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 is képviselheti

Abban az esetben, ha a meghatalmazó egyéni vállalkozó, az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.

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.

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

A papíralapon benyújtott bevallást a főlap (F) blokkjában az adózónak, vagy törvényes képviselőjének, **szervezeti képviselőjének vagy meghatalmazottjának** alá kell írnia. Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás - a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl - az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adóhatóság által rendszeresített **EGYKE** formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.⁵

Amennyiben a bevallást az állami 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.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást meghatalmazott írja alá, – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a

⁵ Art. 7. § (5) bekezdés

vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában, a kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazás érvényességét, azon kötelezettségeket, melyek 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. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

Figyelem!

Az (F) blokk kitöltése kötelező, ha az állami adó- és vámhatóság a fokozott adóhatósági felügyelet elrendeléséről szóló határozatban az adózót kötelezi a fokozott adóhatósági felügyelet időtartamára bevallásának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére.⁶

A támogatás igénylésének szabályai

Ugyanarra az időszakra, ugyanazon támogatásnemre, és ugyanarra a jogcímre a Szociálpolitikai menetdíj-támogatás, a 2010. évtől érvényes közforgalmú gyógyszerátvitel működtető vállalkozások támogatás adónemekre csak egy bevallás nyújtható be jogszerűen.⁷ Amennyiben ezen támogatásnemeket érintően olyan időszakra vonatkozóan keletkezik többletigénye vagy igényjogosultság csökkenése, amelyre már nyújtott be 1411. számú bevallást, akkor ezen többletigényt, illetőleg kötelezettségét – amennyiben 2014-es bevallási időszakot érint – már csak önellenőrzésként nyújthatja be, azaz a 1411. számú bevallás főlapjának (C) blokkjában jelölnie kell, hogy a bevallás önellenőrzésnek minősül (O) betűjellel. Ismételt önellenőrzés esetén azt a 1411-02. lap (O) blokkjába X jelet kell tennie.. Az önellenőrzési, ismételt önellenőrzési bevalláshoz csatolni kell a többletigény alapjául szolgáló mellékleteket, ha azt a jogszabály előírja.

Fentiekben nem említett, feltételhez kötött támogatások⁸ esetében ha Önnek van valamely időszakra, támogatásnemre és jogcímre benyújtott 1411. számú bevallása, de ugyanazon időszakra, támogatásnemre, jogcímre még keletkezett igényjogosultsága, ezen többletigényt újabb 1411. számú bevallás benyújtásával kérheti, természetesen a többletigénylést alátámasztó dokumentumok csatolásával. Az igénylés időszakaként ekkor is a(z) (utolsó) feltétel teljesülésének hónapját kell feltüntetni, függetlenül a benyújtás idejétől.

Az állami adó- és vámhatóság az azonos időszakra, támogatásnemre, jogcímre benyújtott többszöri igényléseket felülvizsgálja és csak a valós többletigény utalását teljesíti.

Ha a feltételhez kötött támogatások esetében a korábban benyújtott 1411. számú számú bevallása (elírás, számítási hiba vagy egyéb ok miatt adóalapot érintő) téves adatot tartalmaz,

⁶ Art. 24/F. § (5) bekezdés c) pont

⁷ Art. 1. számú melléklet

⁸ Art. 1. számú melléklet

akkor ezen adat módosítására a 1411. számú bevallást ugyancsak önrevízióként kell benyújtania, többletigény esetén a módosítást alátámasztó bizonylatokkal együtt.

Amennyiben a támogatást megállapító jogszabály a támogatás igénylését negyedévente teszi lehetővé, a bevallás időszakaként az adott negyedév utolsó hónapját kell feltüntetni.

Kamattámogatás igénylésekor a feltüntetendő bevallási időszak a pénzügyintézet igazolásában szereplő negyedév utolsó hónapja. Az adózó az igénylését a pénzügyintézeti igazolás csatolásával egyidejűleg nyújthatja be, az állami adó- és vámhatóságnak a benyújtástól számított 30 nap áll rendelkezésre a kamatmentes utalás teljesítésére. A támogatás kiutalásának legkorábbi időpontja pedig a jogszabályban meghatározott időpont. Ha azonos időszakra egy támogatásnemen belül több jogcímen (több jogszabály alapján) igényel támogatást, azt a nyomtatvány 01-es lapjának „C” blokkjának 8-20-ig számozott üres soraiban lehet feltüntetni. A 8-20-ig terjedő üres sorokban azonban csak az (A) és (B) blokkban szereplő támogatásnemeket lehet megnevezni. A 21–24-ig terjedő sorok a felsoroltakon kívüli adónemekről történő igénylésre szolgálnak, amelyről a NAV szükség szerint közleményt jelentet meg. A közlemények megjelenéséig kérjük, hogy ezen sorokat szíveskedjenek üresen hagyni.

1411-01-es lap kitöltése

A 1411. számú bevalláson a 358. adónemkódú a NAV 10032000-01850743 számlaszámú „2010. évtől érvényes közforgalmú gyógyszerterát működtető vállalkozások működési célú támogatása lebonyolítási számláról” a bevallás 07. sorában kell igényelni a 134/1999. (VIII.31.) Kormányrendelet alapján a 2014. évre vonatkozó támogatásokat. A támogatás negyedévente igényelhető, a tárgynegyedévet követő negyedik hó 1. napjától, az adott negyedévre vonatkozó igazolás birtokában. Az igénylés időszakaként az adott negyedév utolsó hónapját kell feltüntetni, pl. a 2014. I. negyedévi igényléskor az igénylés időszaka 2014.03.01.-2014.03.31. lesz. A korábbi évekre vonatkozó igényléseket (önellenőrzéseket) az elévülési időn belül az adott évi 11-es nyomtatványon lehet benyújtani.

Gyakorított támogatási előleg igénybevételének elszámolása

Ha az állami adó- és vámhatóság az adózó kérelmére gyakorított igénybevételt, vagy egyszeri támogatási előleg igénybevételét engedélyezi, akkor ezt az igényét külön bizonylaton, a 14110. számú igénylőlapon kell benyújtania. A bevallással érintett és a 14110. számú igénylőlapon igényelt teljes összeget e bevallás 01-es lap „c” és „d” oszlopában kell szerepeltetni.

A „c” oszlopba 1-est írjon, ha igénylése gyakorított, illetve 2-est, ha egyszeri előleget vett igénybe. Az előlegként feltüntetett összegektől függetlenül, a „g” oszlopba a tárgyhóra, egyszeri előleg esetén a tárgynegyedévre vonatkozó ténylegesen járó juttatás teljes összegét tüntesse fel. Ha Önnek volt 14110. számú igénylőlapja, akkor arról minden esetben bevallást is kell adnia.

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.

Amennyiben a 14110. számú igénylőlapon igényelt és itt feltüntetett összeg nagyobb mint a ténylegesen járó juttatás összege, akkor a különbözetet az adott támogatásnem esedékességéig vissza kell fizetnie. Abban az esetben, ha az igénylőlapon igényelt juttatás kisebb összegű, mint a 1411-01-es lapjának „g” oszlopában szereplő összeg, akkor a „d” és a „g” oszlop

pozitív különbözetéről pénzügyileg rendelkezhet a 1411. számú bevallás főlapjának (D) blokkjában. Amennyiben gyakorított támogatási előleget vett igénybe, akkor a tárgyhót követő hó 20-ig az előlegről és a ténylegesen igényelhető támogatásról el kell számolnia a 1411. számú bevalláson. Egyszeri támogatási előlegével a tárgynegyedévet követő hó 20-ig kell elszámolni. Amennyiben az adott bevallási időszakban sem gyakorított, sem pedig egyszeri támogatási előleget nem vett igénybe, abban az esetben a 1411-01. lapon az adott adónem sorában csak az „e” és a „g” oszlopot kell kitöltenie.

A bevallásban soronként csak egy jogcímet szerepeltethet.

A 1411-01. lap „f” – juttatás jogcímkódja – oszlopot az adóhatóság tölti ki, ide nem kell írnia, sem a „h” oszlopba.

Megszűnt támogatásnemekről igénylés

Amennyiben Önnek korábban megszűnt támogatásnemekben (Agrárpiaci támogatás, állami felvásárlás, Piacfejlesztési támogatás, Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás adónemre, Nemzeti Agrár-környezetvédelmi Program támogatása, Elemi kárt szenvedett termelők támogatása, Vízgazdálkodás támogatása, Meliorációs és öntözésfejlesztési támogatások, Fiatal agrárállalkozók támogatása, Agrárfejlesztési hitelek kamattámogatása, Erdőkárak elhárításához nyújtott támogatás, Állattenyésztés és biológiai alapok támogatása, Állattjóléti és haszonállat-tartási szabályok támogatása, Szaktanácsadás támogatása) keletkezik igényjogosultsága még 2014. évre vonatkozóan, abban az esetben azt az Agrártermelési támogatás adónemnél kell feltüntetni.

Az 1411. számú bevallás önrevízióként történő benyújtására, kitöltésére vonatkozó szabályok

A Szociálpolitikai menetdíj-támogatása, a 2010. évtől érvényes közforgalmú gyógyszerterat működtető vállalkozások támogatása adónemekben benyújtott az NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség a költségvetési támogatás igényléséhez való jog elévülésének idején belül.⁹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

A 1011. számú bevalláson lehet önellenőrizni a 1011. számú bevalláson benyújtott igényléseket, míg a 1111. számú bevalláson benyújtott igényléseket a 1111. számú bevalláson lehet önellenőrizni. A 1211. számú bevalláson benyújtott igénylések önellenőrzése pedig a 1211-es számú bevalláson történik, míg a 1311. számú bevalláson benyújtott bevallások önellenőrzése a 1311-es bevalláson.

A 1411. számú bevalláson kizárólag a 2014.01.01-jét követő bevallási időszak tüntethető fel, és ugyanezen időszakra benyújtott bevallások önellenőrzése szintén ezen a bevalláson végezhető el.

Amennyiben a 1411. számú bevallást, mint önellenőrzési bizonylatot nyújtja be, abban az esetben a bevallás főlapjának (C) blokkjában ezt jelölnie kell. A „bevallás jellege” kódkocka „O” betűvel történő jelölése esetén a főlap (C) blokkjában a bevallás időszakként az önellenőrizni kívánt bevallás időszakát kell bejegyezni.

Önellenőrzésnek minősülő 1411. számú bevallás benyújtásakor a bevallás 01-es lapján az önellenőrizni kívánt eredeti bevallás módosított adatait (a helyesbített adatokat kell beírni), pl.

⁹ Art. 49. § (1)-(3)

az eredeti bevallásban adott időszakban adott adónemen 100 e Ft-ot igényelt, de Önnek 120 e Ft járt volna, akkor az önellenőrzésként benyújtott 1411. számú bevallás 01-es lapját a helyes adatokkal kell kitöltenie, tehát 120 e Ft-ot kell feltüntetnie, továbbá az önellenőrzéssel nem érintett, de az eredeti, egyéb adónemen szerepeltetett adatokat meg kell ismételni („teljes lapcsere”). Amennyiben ismételt önellenőrzést nyújt be (egy alapbevallás önellenőrzésének újbóli önellenőrzése) abban az esetben a főlapon a (C) blokkba „O” jelet, a 1411-02-es lap (O) blokkjában X jelet kell feltüntetni. Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét¹⁰, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Ebben az esetben a főlap (C) blokkjába a „bevallás jellege” kódokkába „O” jelet, a 1411-02. lap (O) blokkjába X jelet kell tenni, a 1411-02. lapon ugyanakkor kizárólag a 25. sor „e” rovata tölthető ki.

A 01-es lap önrevízióként történő kitöltésekor a bevallás 02-es, Önellenőrzési melléklet lapját – kizárólag a módosítással (önellenőrzéssel) érintett adónem vonatkozásában – is ki kell tölteni. A bevallás 02-as lapjának az önellenőrzéssel érintett adónem sorában a „c” oszlopban kell az eredeti, módosítással érintett bevalláson igényelt/bevallott támogatás, és a jelenleg önrevízióként benyújtott bevallás 01-es lapján módosított összeg különbözetét előjelhelyesen feltüntetni.

Amennyiben az önellenőrzés, ismételt önellenőrzés következtében a korábban igényelt támogatáshoz képest többletet (további igényelhető támogatást) jelöl, abban az esetben a 1411-02-es lap „c” oszlopában ezt „+” előjellel kell beírnia. Ebben az esetben természetesen a 1411-02-es lap „d” és „e” rovatait nem kell, illetve nem lehet kitölteni.

Amennyiben a juttatás változása „-”, tehát visszafizetendő támogatást tárt fel az önellenőrzés/ismételt önellenőrzés eredményeként, úgy a 1411-02-es lap „c” rovatában ezt „-” előjellel kell jelölnie. Ekkor a „d” és az „e” rovatokat is ki kell tölteni. A „d” rovatba a „c” rovat adatát kell megismételni pozitív előjellel.

Amennyiben önellenőrzést/ismételt önellenőrzést hajt végre, úgy a bevallás 1411-01-es lapján – az önellenőrzéssel/ismételt önellenőrzéssel érintett adónem módosított adatainak feltüntetésén túlmenően – valamennyi, az alap (korábban benyújtott, vagy már önellenőrzéssel érintett) bevallás adatait meg kell ismételni.

A 1411-02-es lapot önellenőrzés/ismételt önellenőrzés esetén a 1411-01-es lappal együtt mindig ki kell tölteni. A 1411-02-es lapon ezekben az esetekben ugyanakkor csak azokat az adónemeket kell feltüntetni értelemszerűen, amelyeket érint a módosítás, ahol valamilyen irányú változás következett be, tehát visszaigényelhető, visszafizetendő támogatás keletkezett az eredeti bevalláshoz képest.

Pl.: Az eredeti bevallásban a 393-as adónemnél az adózó 100e Ft-ot igényelt, a 394-es adónemről 120 e Ft-ot.

A későbbiekben ezt a bevallást önellenőrzi, mivel a 394-es adónemről az igényelhető támogatás csak 80 e Ft. Az önellenőrzésként benyújtott bevallás 01-es lapján a 393-as adónemnél újból feltünteti a 100 e Ft-ot, a 394-es adónemnél pedig a 80 e Ft-ot.

A 1411-02-es lapon a 393-as adónemnél nem kell jelölni semmit, mivel nem volt változás, a 394-es adónem „c” oszlopában ugyanakkor „-” előjellel a 40 e Ft-ot kell beírnia.

A 1411-01-es lapján az önellenőrizni kívánt bevallás adatait kell bejegyezni, a 1411-02-es lapon ugyanakkor nem tölthető ki, csak kizárólag a 25. sor „e” rovata. Amennyiben ezen

¹⁰ Art. 168.§ (2)-(3)

összeg „-”, előjelű, akkor az összegről pénzügyileg rendelkezhet a 14170-es lapon. A „+” előjelű összegről (fizetendő) nem.

Az önellenőrzést az Art. 49-51. §-aiban foglaltak szerint kell végrehajtani.

Önellenőrzés esetén a „bevallás jellege” kódokkába „O” betűjelet, míg ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén – az előbbi jelölésen túlmenően - a 1411-02. lap (O) blokkjában X jelet kell tenni, és a bevallást a fentieknek megfelelően kell újra kitöltenie, csak úgy, mint az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén.

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.¹¹

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 megfizetni¹².

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

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

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét¹³, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Amennyiben az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, azt a bevallás főlapjának „C” blokkjában – a „Kitöltött lapok számánál” szereplő megfelelő kódokkába ikszelésével – jelölheti, és ebben az esetben 1411-03-as lapot is ki kell töltenie.¹⁴

Figyelem! A bevallás 1411-01-es és a 1411-02-es valamint 1411-04-es lapján szereplő összegeket valamennyi igénylőnek ezer forintban kell feltüntetni.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem helyesbíthető.

Átvezetésre vonatkozó kitöltési szabályok

Abban az esetben, ha a bevallásban igényelt összeg (vagy az összeg egy részének) más adónemre történő átvezetését kéri, a bevallás beadásával egyidejűleg a 1411-170-es „Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz” elnevezésű lapot is mellékelnie, és azt a bevallás főlapjának (D) blokkjában jelölni kell.

A 170-es átvezetési kérelem lapon valamennyi, a 01-es, vagy a 02-es lapon kiutalható tételt szerepeltetni kell, ha legalább egy sorról kér átvezetést/kiutalást.

¹¹ Art. 51. § (2) bekezdés

¹² Art. 168. § (3) bekezdés

¹³ Art. 168. § (2)-(3)

¹⁴ Art. 124./B. §

Amennyiben pl. a 01-es lapon két különböző jogcímen jogosult támogatásra, de csak az egyik sorról kíván átvezetést/kiutalást kérni, a másik – átvezetéssel nem érintett – igénylést is fel kell tüntetnie a 170-es átvezetési kérelem lapon, mint kiutalni kért összeget.

Az átvezetési kérelem „a” oszlopában feltétlenül tüntesse fel az átvezetendő összeg 1411-01-es, vagy önellenőrzés/ismételt önellenőrzéskor a 1411-02-es lapon szereplő sorszámát. Amennyiben önellenőrzést végez, pénzügyileg kizárólag a 1411-02-es lap „c” oszlopában lévő pozitív, vagy a 1411-02-es lap 25. sor „e” rovatában szereplő negatív összegről rendelkezhet a 170-es átvezetési kérelmen.

Egy sorban csak egy támogatásnemről egy adó- vagy támogatásnemre teljesíthető átvezetés vagy az adott támogatásnemről kiutalás. Adott támogatásnemről ugyanarra a támogatásnemre átvezetés lehetséges, ha az összeget az adott adónemen kívánja tartani. Amennyiben a 1411-01-es lap adott sorában szereplő összeget több adó- vagy támogatásnemre kívánja átvezettetni, azt az átvezetési kérelmen több sorban adónemenként kell feltüntetnie.

Az átvezetési lapon egy főbizonylati sorszámhoz tartozó adónem kód pár csak egyszer szerepelhet, kivéve, ha az azonos adónem kód párokhoz különböző határozatszámok tartoznak (902, 910, 912, 914, 956 adónemek esetében). Az „i” oszlopban a határozatszámot kötelező kitölteni, ha a jóváírandó adónemkód a 902, 910, 956-os adónem. Amennyiben a jóváírandó adónem a 914-es adónem, a határozatszám kitöltése abban az esetben kötelező, amennyiben az adózó nem rendelkezik 1063-as számú engedélytípussal.

Figyelem!

Az átvezetési kérelem „d” oszlopában szereplő összegnek soronként meg kell egyeznie a „g” és a „h” oszlop soronkénti összegével, illetőleg eredeti (alap)bevallásnál a 1411-01-es lap „g”- „d” oszlopának pozitív összegével, önellenőrzés esetén a 1411-02-es lap „c” oszlopának pozitív összegével, vagy önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 1411-02. lap 25. sor „e” rovatában szereplő negatív összeggel.

Figyelem!

Az átvezetési kérelmet **forintban** kell kitölteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM