

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2451 JELŰ BEVALLÁSHOZ

Bevallás a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény által bevallásra kötelezettek részére

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 2451 számú bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	4
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	4
6. Hogyan lehet fizetni?	7
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés), hogyan pótolható?8	
8. Mik a jogkövetkezmények?	13
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	13
10. További információ, segítség	14
11. Milyen jogszabályokat kell figyelembe venni?	14
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	16
2451 Főlap kitöltése	20
2451-01-01-es lap kitöltése.....	24
2451-01-02-es lap kitöltése.....	27
2451-02-es lap kitöltése.....	28
2451-EUNY lap kitöltése.....	29

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 2451 számú bevallás?

A 2451 jelű bevallás

- a gyógyszerforgalmazók által gyógyszertárban forgalmazott, közfinanszírozott gyógyszerek,
- a gyógyszer-nagykereskedők által gyógyszertárak részére értékesített, közfinanszírozott gyógyszerek,
- a gyógyszerismertetés,
- a gyógyászatsegédeszköz-ismertetés,
- a gyógyszertámogatás-többlet sávós kockázatviselése utáni kötelezettségek bevallására, önellenőrzésére, pótlására és helyesbítésre szolgál¹.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást

- a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, akkor a forgalmazóval kötött és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó,
- a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, úgy a forgalmazó,
- a gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező, illetve tápszer-nagykereskedelmet folytató gazdálkodó szervezet,
- a Gyftv. 36. § (4)-(4a) bekezdése alapján az ismertetési tevékenységet folytató

köteles benyújtani a NAV-hoz.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A nyomtatványt papíron és elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és

Vámhivatalhoz (NAV).²

¹ Gyftv.37. § (2)-(4) bekezdés, 40/A § (7) bekezdés, 42. § (6)-(8) bekezdései

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A nyomtatványt az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a nyomtatványt elektronikusan benyújtani – bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[Az ÁNYK-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni!

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes adóigazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőre jogosult személynek alá kell írnia.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, enélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[A NAV előtti képviselet bejelentése](https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/eljarasi-kerdesek/a-nav-elotti-kepviselet-bejelentese)” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/eljarasi-kerdesek/a-nav-elotti-kepviselet-bejelentese>) található.

Bevallás ellenjegyzése

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a NAV az ellenjegyző – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – terhére állapítja meg.³

³ Art. 49. § (7)

Az adószámmal nem rendelkező, ellenjegyzésre jogosult természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét balra zártan kell szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

A papíron benyújtott bevallás ellenjegyzése a bevallás főlapján történhet. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2451 számú** bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíron nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, ugyancsak a lenti útvonalon jutnak el a szükséges programig.

ÁNYK

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok ÁNYK-hoz* → *Nyomtatványkereső*
<https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto-programok-kereso>

A kész bevallás kinyomtatásához a **kivonatolt nyomtatás** lehetőségét is felkínálja az ÁNYK kitöltő program. Ha az adózó ezt választja, a bevallásból kizárólag azok a részek lesznek kinyomtatva, amelyek értékes adatokat tartalmaznak. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – aláírás után benyújtható az illetékes NAV-hoz.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

Havi bevallás

Az 1-4. pontokban említett kötelezettek fizetési kötelezettségük alapján **a tárgyhónapot követő harmadik naptári hónap 20. napjáig a NAV-hoz a 2451 számú nyomtatványon bevallást nyújtanak be és egyidejűleg befizetést teljesítenek.**⁴

A Gyftv. 36. § (1)-(2) bekezdésében, illetőleg a Gyftv. 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettek a fizetési kötelezettségük teljesítéséhez szükséges támogatási, illetve forgalmi adatokat a tárgyhónapot követő második naptári hónap 10. napjáig kapják meg az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szervtől.⁵

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

⁵ Gyftv. 37. § (1) bekezdés, 40/A. § (6) bekezdés

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

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

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

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

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

- a Gyftv-ben meghatározott⁶ ismertetési tevékenységet folytató az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott **gyógyszerismertető személy tevékenysége után**,
- a Gyftv-ben meghatározott ismertetési tevékenységet folytató az általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott **gyógyászati segédeszköz ismertető személy tevékenysége után**,
- A Gyftv-ben meghatározott, **kis-és közepes vállalkozás**, amely maximum 12 fő ismertető személyt foglalkoztat, az általa foglalkoztatott, ismertetői tevékenységet folytató személy után;

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

- A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazót – a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetésen túl – valamennyi legalább hat éve közfinanszírozásban részesülő és a közfinanszírozás alapjául elfogadott 1 000,- forintot meghaladó árú gyógyszerárban forgalmazott gyógyszere után a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral arányos részére 10%-os befizetési kötelezettség terheli, ha nincs az adott készítménnyel megegyező hatóanyagú, beviteli formájú, eltérő márkanevű, eltérő forgalomba hozatali engedély jogosult által forgalomba hozott közfinanszírozásban részesülő készítmény.

Évközi előlegbevallás

A tárgyév december 20-ig a 2451-es bevalláson előleget vallanak be és egyidejűleg fizetnek meg⁷ a Gyftv. 42. §-ában meghatározott kötelezettek:

⁶ Gyftv. 12. § (3) bekezdés

⁷ Gyftv. 42. § (6) bekezdés

- a gyógyszer **forgalomba hozatali engedélyének jogosultja**, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján **a forgalmazó**,
- a **tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó**, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor **a forgalmazó** a hivatkozott jogszabályhelyen meghatározott fizetési kötelezettség alapján, ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után kifizetett az első kilenc hónapra együttesen adódó társadalombiztosítási támogatás összege a Gyftv. 42. § (1)-(2) bekezdések megfelelő alkalmazásával – meghaladja az Egészségbiztosítási Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadási jogcímének a tárgyév január első napján hatályos előirányzata háromnegyed részét, a forgalombahozatali engedély jogosultja az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által a Gyftv. 42. § (2)-(5) bekezdések megfelelő alkalmazásával november 10-ig közölt támogatási adatok alapján.

Éves bevallás

2025. március 25-ig vallja be ezen a nyomtatványon **és egyidejűleg** – a már megfizetett, az előző évközi előleg-bevallás pontban részletezett előleg figyelembevételével – **fizeti meg** annak összegét a megfelelő számlaszámra⁸ **Gyftv. 42. §-ában meghatározott kötelezett:**

- a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazó,
- a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtó, abban az esetben pedig, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, akkor a forgalmazó a hivatkozott jogszabályhelyen meghatározott fizetési kötelezettség alapján a megállapított tényleges fizetési kötelezettségét az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által 2025. február 15-ig közölt tárgyévi adatok alapján.

Az **előtársaságnak** az előtársasági időszak lezárásakor csak meghatározott esetekben kell soron kívül bevallást benyújtani.⁹

Ha az adózó a vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban megkezdi, illetve az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerinti választott mérlegfordulónapjáig nem jegyezték be, akkor az Art. 52. § -a, valamint a Szt. VII. fejezetében meghatározottak szerint soron kívül kell bevallást benyújtani.

Ha az adózó a vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdi meg, az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

A tevékenységét a 2024. évben **megszüntető, illetve az átalakuló** adózó a Gyftv. szerinti kötelezettsége vonatkozásában az Art. 52. § alapján szintén jelen bevallást köteles benyújtani.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.¹⁰

⁸ Gyftv. 42. § (7)-(8) bekezdések

⁹ Szt. 135. §

¹⁰ Air. 52. § (4) bekezdés

6. Hogyan lehet fizetni?

A 2451 számú bevallásban szereplő kötelezettségeket az alábbi számlaszámokra kell megfizetni

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-06057608	NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban forgalmazott, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései beszedési számla	243
10032000-06057615	NAV Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszertárak részére értékesített, közfinanszírozott gyógyszerek utáni befizetései beszedési számla	244
10032000-06057639	NAV Gyógyszer ismertetés utáni befizetések beszedési számla	246
10032000-06057646	NAV Gyógyászati segédeszköz ismertetés utáni befizetések beszedési számla	247
10032000-06057653	NAV Gyógyszertámogatás-többségi sávok kockázatviseléséből eredő befizetések beszedési számla	248
10032000-06057811	NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban forgalmazott közfinanszírozott gyógyszerek utáni kiegészítő befizetései beszedési számla	283

A fizetési kötelezettséget a **pénzforgalmi számla-nyitására kötelezett adózónak** belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással kell teljesítenie.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül (elérhető NAV Ügyfélportálon, Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban) az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén átutalással is teljesítheti¹¹

A befizetési módokról¹² a [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#) című tájékoztatóban olvashat.

¹¹ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

¹² Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹³

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹⁴ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forintnál a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó részletben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „±” **előjel**, az összeg adatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés), hogyan pótolható?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat javítja**, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti**.¹⁵

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel**.¹⁶

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák javítását követően a **bevallást újból benyújthatja**.

Ekkor a főlap „Azonosítás” (B) *blokkban* a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

¹³ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

¹⁴ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹⁵ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁶ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

Az elektronikus javítóbevallásban a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁷ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁸

Adózói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren (ÜCC) keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,¹⁹ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez, törléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a Főlap (C) blokkjában a **„Bevallás jellege” kódkockában a „H” betűjelet kell kiválasztani**, és a Főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés²⁰

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

¹⁷ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁸ Art. 202. § (1) bekezdés

¹⁹ Adóig. vhr. 70-72. §

²⁰ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.**

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amelyeket a NAV ellenőrzéssel lezárt időszakot eredményező adóellenőrzés keretében vizsgál vagy vizsgált. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

A főlap (C) blokkjában a „*Bevallás jellege*” mezőben az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „*Bevallás jellege*” mezőben

szintén az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűt kell kiválasztani, majd a bevallás 02-es lapjának (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni. Önellenőrzési pótlék önellenőrzésénél a bevallás főlap (C) blokkjában a „bevallás jellege” kódkockába „O” betűjelet, és a 2451-02-es lap (O) blokkjába X-jelet kell tenni. A 2451-02-es lapon ekkor kizárólag a 10. sor „c” rovat tölthető ki.

Ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor a 2451-EUNY lapot kell kitölteni.**

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²¹

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést (azaz adófizetési kötelezettsége keletkezik), **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. Az önellenőrzési pótlék napi mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell *meghatározni*, de bevallani és megfizetni legfeljebb 5000 forintot kell.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

²¹ Art. 211 - 214. §

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²²,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.
- ha az adózó bevallási kötelezettségét az Áfa tv. 184. § (2) bekezdés c) pontja alapján teljesíti, és az önellenőrzést a bevallás benyújtásától, de legkésőbb az esedékességétől számított tizenöt napon belül nyújtja be.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a NAV honlapján a következő útvonalon elérhető **kalkulátor** segíti.

- www.nav.gov.hu → *Ügyféliránytű* → *Kalkulátorok* → *Pótlékszámítás* → *Önellenőrzési pótlék számítás*
<https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/kalkulatorok/potlekszamitas/onellenorzesi-potlek-szamitas>

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

²² Art. 57. § (3) bekezdés

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben [Információs füzetek - 2024 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon elérhető **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2024. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, **a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.**²³

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2451	Főlap
2451-01-01	Bevallás a Gyftv. alapján havi, vagy évközi és éves bevallás benyújtására kötelezettek részére,
2451-01-02	Részletező lap a 162/2009. (VIII. 3.) Korm. rendelet 3. §-ában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettséghez,
2451-02	Önellenőrzés
2451-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

²³ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.
Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>

11. Milyen jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászatisegédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (Gyftv.),
- Az extraprofit adókról szóló 197/2022.(VI.4.) Kormányrendelet (197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet), módosította a 206/2023. (V.31.) Kormányrendelet és a 317/2023.(VII.17.) Kormányrendelet
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (E-ügyintézési rendelet),

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

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Kötelezettségek részletezése

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

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

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

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

1. Gyógyszer forgalombahozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége

A)

A **kötelezettet** valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszerértárban forgalmazott gyógyszere után - a Gyftv. 38. § (1) bekezdésében meghatározott gyógyszerek kivételével - a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére **20%-os befizetési kötelezettség terheli.**

Figyelem! A 197/2022. (VI.4.) Korm.rendelet 7.§ (1) bekezdése szerint a Gyftv. 36. § (1) bekezdésétől eltérően 2022-ben, 2023-ban és 2024-ben a gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultját, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez, a forgalmazóval kötött és az állami adóhatóság által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazót, valamint a tápszer társadalombiztosítási támogatása iránt kérelmet benyújtót, ha az nem azonos a tápszer forgalmazójával, a forgalmazót valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszerértárban forgalmazott gyógyszere, tápszere (a továbbiakban együtt: gyógyszer) után - a Gyftv. 38. § (1) bekezdése szerinti gyógyszerek és az anyatej-helyettesítő és anyatej-kiegészítő tápszerekről szóló jogszabály szerinti tápszerek kivételével - a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére a 10 ezer forintot meg nem haladó termelői áras gyógyszerek esetén 20 százalékos, a 10 ezer forintot meghaladó termelői áras gyógyszerek esetén 2024-ben 40%-os fizetési kötelezettség terheli.

A 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet 7.§ (1) bekezdés szerinti 40 százalékos mértékű befizetésre kötelezett a 40 százalékos mértékű fizetési kötelezettségét 2024-ben a 7.§ (4)-(7) bekezdésben foglaltak szerint csökkenti (ld. 01-01-es lap 01. sorához fűzött magyarázatot).²⁴

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultját valamennyi közfinanszírozásban részesülő, gyógyszerárban forgalmazott **anyatej-helyettesítő és anyatej-kiegészítő tápszerről szóló jogszabály** [20/2008. (V. 14.) EüM rendelet] **szerinti tápszere után** a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére **10%-os befizetési kötelezettség** terheli.

A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni. Társadalombiztosítási támogatáson általános forgalmi adót tartalmazó (bruttó) támogatást, fogyasztói áron bruttó fogyasztói árat, termelői áron áfát nem tartalmazó (nettó) termelői árat kell érteni.²⁵

A kötelezett e fizetési **kötelezettségének alapját csökkenti** a tárgyidőszakra vonatkozó támogatásvolumen-szerződés alapján teljesített befizetés általános forgalmi adóval csökkentett összegével.²⁶

A kötelezett legfeljebb a gyógyszerenként és jogcímenként történő számítás alapján adódó gyógyszerenkénti teljes fizetési kötelezettsége erejéig **kedvezményben részesül**, ha a Gyftv. szerinti, társadalombiztosítási támogatásban részesülő egyes gyógyszerei termelői árát a Gyftv. 38.§ (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően csökkenti.²⁷ Ez esetben az árcsökkentés által érintett gyógyszerek utáni ezen befizetési kötelezettség az árcsökkentés mértékének arányában csökken az árcsökkentés által érintett időszakra vonatkozóan, de legfeljebb az árváltozás hatálybalépésének időpontjától számított egy évig.

A Gyftv. 38. § (1) bekezdése alapján a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultját a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetési kötelezettség nem terheli:

- a) a különkeretes gyógyszerekre kifizetett támogatási összeg után és
- b) az egyedi méltányosság alapján támogatott gyógyszereknek az egészségbiztosítási szerv által megállapított társadalombiztosítási támogatási összege után, ide nem értve azokat a gyógyszereket, amelyek forgalomba hozatalát a gyógyszerészeti államigazgatási szerv vagy az Európai Bizottság engedélyezte,
- c) a kedvezményezett státusszal rendelkező gyógyszerekre kifizetett társadalombiztosítási támogatási összeg után,
- d) a 22/A. § alapján társadalombiztosítási támogatásba befogadott gyógyszerre kifizetett támogatási összeg után²⁸

²⁴ 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet 7.§ (3) bekezdés

²⁵ Gyftv. 36. § (1) bekezdés

²⁶ Gyftv. 38. § (4) bekezdés

²⁷ Gyftv. 36. § (1) bekezdés

²⁸ Gyftv. 38. § (1) bekezdés

Adónemkód: 243

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

B) A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultja, abban az esetben pedig, ha az belföldön forgalmazási tevékenységet nem végez a forgalmazóval kötött és a NAV által jóváhagyott megállapodás alapján a forgalmazót (a továbbiakban együtt: gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja) – a 36. § (1) bekezdése szerinti befizetésen túl – valamennyi legalább hat éve közfinanszírozásban részesülő és a közfinanszírozás alapjául elfogadott 1 000 forintot meghaladó árú gyógyszertárban forgalmazott gyógyszere után a tárgyhavi vényforgalmi adatok alapján adódó társadalombiztosítási támogatásnak a termelői árral vagy importbeszerzési árral (a továbbiakban együtt: termelői ár) arányos (termelői ár/fogyasztói ár) részére 10%-os befizetési kötelezettség terheli, ha nincs az adott készítménnyel megegyező hatóanyagú, beviteli formájú, eltérő márkanevű, eltérő forgalomba hozatali engedély jogosult által forgalomba hozott közfinanszírozásban részesülő készítmény.

A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni.²⁹

A gyógyszer forgalomba hozatali engedély jogosultját a Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés szerinti befizetési kötelezettség nem terheli az egyedi méltányosság alapján támogatott gyógyszereknek az egészségbiztosítási szerv által megállapított társadalombiztosítási támogatási összege után, ide nem értve azokat a gyógyszereket, amelyek forgalomba hozatalát a gyógyszerészeti államigazgatási szerv vagy az Európai Bizottság engedélyezte.³⁰

A gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja a Gyftv. 36. § (1) és (4), (4a), illetve 40/A. § (1) bekezdései szerinti fizetési kötelezettségéből a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint engedményt kaphat a külön jogszabályban részletesen meghatározott feltételekkel megvalósított kutatás és fejlesztési ráfordítások után (a továbbiakban: K+F ráfordításai), ha a Gyftv. szerinti, valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalomba hozatali engedély jogosultja és a Szt. szerinti, konszolidálásba bevont érintett vállalkozások jogszabályban meghatározott K+F ráfordításait együttesen kell figyelembe venni oly módon, hogy ugyanazon ráfordítás összegét csak egyszer vegyék figyelembe az engedmény igénybevételekor.³¹

Adónemkód: 283

Számlaszám: 10032000-06057811 NAV Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban forgalmazott közfinanszírozott gyógyszerek utáni kiegészítő befizetései beszédési számla

C) Kiadási többletfinanszírozásból eredő fizetési kötelezettség

Ha a támogatott gyógyszerek tárgyévi forgalma után **kifizetett társadalombiztosítási támogatás** - a Gyftv. 38. § (1) bekezdése szerinti gyógyszerekre fordított összeget nem tartalmazó - összege **meghaladja az Egészségbiztosítási Alap költségvetése Gyógyszertámogatás kiadásai jogcímenek a tárgyév január első napján hatályos előirányzatának összegét**, akkor e kiadási többlet finanszírozása az Egészségbiztosítási Alap kezelője és a forgalomba hozatali engedélyek jogosultjainak kötelezettsége.³²

²⁹ Gyftv. 40/A. § (1) bekezdés

³⁰ Gyftv. 40/A § (3) bekezdés

³¹ Gyftv. 36. § (10)-(12) bekezdései

³² Gyftv. 42. § (1) bekezdés

A **kiadási többlet meghatározásához** a tárgyévi forgalom után kifizetett társadalombiztosítási támogatásból le kell vonni a Gyftv. 36. § (1)-(2) és (4)-(4a), illetve 40/A. § (1) bekezdésében meghatározott fizetési kötelezettség alapján teljesített összeget, valamint a támogatásvolumen-szerződések alapján a tárgyévben teljesített összeget.³³

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

Adónemkód: 248

Számlaszám: 10032000-06057653 NAV Gyógyszertámogatás-többlet sávós kockázatviseléséből eredő befizetések beszédési számla

2. A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező befizetési kötelezettsége

A gyógyszer-nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező, illetve tápszer nagykereskedelmet folytató (a továbbiakban együtt: gyógyszer nagykereskedelmi engedéllyel rendelkező) gazdálkodó szervezet a közforgalmú gyógyszertárak működtető, valamint a közvetlen lakossági gyógyszerellátást végző intézeti gyógyszertár számára a tárgyhónapban értékesített valamennyi általa forgalmazott közfinanszírozásban részesülő gyógyszerén realizált nagykereskedelmi árréstömegének **2,5 százaléka erejéig befizetési kötelezettség terheli.**³⁴

Adónemkód: 244

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

3. A gyógyszer-, illetőleg gyógyászati segédeszköz és tápszer ismertetést végző személy utáni fizetési kötelezettség

A gyógyszer, a közfinanszírozásban részesülő anyatej-helyettesítő tápszer, a közfinanszírozásban részesülő anyatej-kiegészítő tápszer és a közfinanszírozásban részesülő speciális gyógyászati célra szánt tápszer, valamint a gyógyászati segédeszköz ismertetése (a továbbiakban: ismertetés) bármely, a gyógyszerekre, tápszerekre és gyógyászati segédeszközökre, így különösen a gyógyszer és tápszer összetételére, hatására, illetve a gyógyszer, a tápszer és a gyógyászati segédeszköz alkalmazására vonatkozó kereskedelmi gyakorlat, amely kizárólag a gyógyszerek, tápszerek és gyógyászati segédeszközök rendelésére, használatának betanítására és forgalmazására jogosult egészségügyi szakképesítéssel rendelkezőknek szól, vagy amelyet velük szemben alkalmaznak.³⁵

Ha a gyógyszer forgalomba hozatali engedélyének jogosultja, a gyógyszer forgalmazására engedéllyel rendelkező, illetve a gyógyászati segédeszköz gyártója vagy forgalmazója, vagy ezek megbízása alapján más gazdálkodó szervezet ismertetési tevékenységet kíván folytatni, köteles az erre irányuló szándékát a gyógyszerészeti államigazgatási szervnek bejelenteni.³⁶

Az ismertetési tevékenységet folytatót minden általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott, a Gyftv. 13/A. § (1) bekezdése szerint nyilvántartásba vett ismertető személy tevékenysége után – a Gyftv. 36. § (4a) bekezdésében foglalt kivétellel - **havonta**

³³ Gyftv. 42. § (2) bekezdés

³⁴ Gyftv. 36. § (2) bekezdés

³⁵ Gyftv. 12. § (1) bekezdés

³⁶ Gyftv. 12. § (3) bekezdés

gyógyszerismertetéskor 832.000,- (azaz: nyolcszázharminckétezer), **gyógyászati segédeszköz ismertetésekor 83.000,-** (azaz: nyolcvanháromezer) **forint összegű befizetési kötelezettség** terheli.

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

A munkavégzésre irányuló jogviszony keretében legfeljebb 12 fő ismertető személyt foglalkoztató kis- és közepes vállalkozás esetében – ha a Gyftv. 36. § (4a) bekezdésében foglalt egyéb feltételeknek eleget tett –, az ismertetői tevékenységet folytató személy után havonta **83.000,-** (azaz: nyolcvanháromezer) **forint összegű befizetési kötelezettség** terheli.

Az ismertetési tevékenységet folytatót – azon napok tekintetében, amelyeken az a)-g) pontok szerinti körülmény fennáll – befizetési kötelezettség nem terheli azon általa munkavégzésre irányuló jogviszony keretében foglalkoztatott ismertető személy után:

- a) akinek táppénzt, baleseti táppénzt, csecsemőgondozási díjat, örökbefogadói díjat, gyermekgondozási díjat folyósítanak, ennek időtartama alatt,
- b) akinek gyermekgondozást segítő ellátást folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- c) aki keresőképtelen,
- d) aki fizetés nélküli szabadságát tölti,
- e) akinek gyermekek otthongondozási díját vagy ápolási díjat folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- f) akinek gyermeknevelési támogatást folyósítanak, ennek időtartama alatt, kivéve, ha a folyósításban részesülő az ellátás folyósítása alatt munkát végez,
- g) aki fogvatartott, a fogva tartás időtartama alatt.³⁷

Adónumkód: 246

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

Adónumkód: 247

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

A bevallás lapjainak kitöltése

2451 Főlap kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük az **azonosító adatok** feltüntetését.

.

³⁷ Gyftv. 38/A. §-a szerint

Itt kell szerepeltetni a **jogelőd adószámát**, ha a szervezeti változással (átalakulással) érintett adóalany a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára nyújt be önellenőrzést. Ha nem az átalakulás utáni, hanem a saját gazdasági tevékenységének időszakára nyújt be önellenőrzést, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie.

A **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 2451-es bevallásukat korábban elektronikusan nyújtották be, a NAV pedig hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértécsítés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

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

Ügyintézőként annak a személynek a telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kérjük szerepeltetni.

(C) Blokk

A **bevallási időszak** kezdő napjaként a tárgyhó, a tárgyévi első napját, vagy a bevallási kötelezettség ettől eltérő kezdetét kell megjelölni.

A **bevallási időszak** záró napja rovatban a tárgyhónap vagy az első kilenc hónap, illetve a tárgyévi utolsó napja, vagy a kötelezettség ettől eltérő záró időpontja szerepeltethető.

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

A **bevallás jellegét** kérjük, az alábbiak szerint kitölteni:

- „O” önellenőrzés
- „H” helyesbítés

Alapbevallás benyújtásakor a kódkockát üresen kell hagyni.

Ha ismételt önellenőrzés miatt nyújtja be a bevallását, akkor a bevallás jellege kódkockába „O” betűt kell írni, és a 2451-02-es lapon az (O) blokkban ezt „X”-szel jelölni kell.

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

A **„Bevallás gyakorisága”** mezőben kell jelölni, hogy havi, éves előleg, vagy éves kötelezettséget vall be.

— Havi kötelezettség bevallásakor: „H”

- Éves előleg kötelezettség bevallásakor: „G”
- Éves kötelezettség esetén „E” jelet kérünk feltüntetni.

Adóbevallás különös szabályai

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek a NAV-nak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.³⁸
- b) Átalakuláskor, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról az Szt.-ben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.³⁹
- c) Ha az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell a bevallást benyújtani.
- d) Soron kívüli bevallást kell benyújtani az adózónak a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülésről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.⁴⁰
- e) A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló 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.⁴¹
- f) 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 eljárásról e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.⁴²
- g) 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.

A „Bevallás típusa” mező kitöltése

³⁸ Cstv. 31. § (1) bekezdés a) pontja, 52.§ (1). bekezdés és a 63/B. § (2) bekezdés

³⁹ Art. 52. § (2) bekezdés

⁴⁰ Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja

⁴¹ Art. 53. § (1) bekezdés

⁴² Art. 53. § (3) bekezdés

Ha a bevallást az Art. 52. § bekezdésében meghatározott soron kívüli bevallási kötelezettség teljesítéseként nyújtják be, akkor a „Bevallás típusa” kódkockát az alábbiak szerint kell jelölni:

- felszámolás (F),
- végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V),
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése (E),
- átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés (A)
- egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kényszerszüntetési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében (M),
- EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás (B),
- kényszerszüntetési eljárás (D).

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

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

Végelszámolás, illetőleg kényszerszüntetési eljárásakor is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszerszüntetési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszerszüntetési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszerszüntetési eljárást követő felszámolási eljárásakor az Art. és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kényszerszüntetési eljárásakor a kényszerszüntetési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típus kódjában a D betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában az 1-est kell jelölni. A kényszerszüntetési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódkockába D jelet, a bevallás fajtájánál pedig 2-est kell beírni.

A kényszerszüntetés alatt álló cég - a jogszabályban meghatározott feltételek szerint - kérheti, hogy a cégbíróság állapítsa meg, hogy a cég továbbműködésének feltételei fennállnak és a kényszerszüntetési eljárást vele szemben szüntesse meg.⁴³ Ha a kényszerszüntetési eljárást a cégbíróság megszünteti, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló bevallási időszakra vonatkozó bevallások esetén a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódkockában 2-es értéket kell jelölni, mivel a kényszerszüntetési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

Ha azonban a kényszerszüntetési eljárás a tevékenység törlésével zárul, úgy a bevallás típuskódjába az M-jelzést kérjük alkalmazni. Ha a kényszerszüntetési eljárást követően felszámolási eljárás

⁴³ Ctv. 117/C. §.

indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az F-betűjelet, a bevallás fajtája kódkockába pedig az 1-est kérjük feltüntetni.

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra (teljes hónapra, negyedévre, évre) kell benyújtani.

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás⁴⁴ alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

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

(D) blokk

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

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

(F) blokk

A bevallás főlapjának (F) blokkját a „3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsé ki.

2451-01-01-es lap kitöltése

A 2451-01-01 lapon **egyszerre csak egy blokk** lehet kitöltött, tekintettel arra, hogy a különböző blokkoknak eltér a bevallási időszaka.

(A) blokk: Bevallás az egyes havi kötelezettségekről

01. sor: A Gyftv. 36. § (1) bekezdése szerinti kötelezetteknek ebben a sorban kell feltüntetniük az adott hónapra vonatkozó 20/40%-os befizetési kötelezettségüket, a 197/2022.(VI.4.) Korm. rendelet 7. §-ban foglalt eltérő rendelkezések figyelembevételével.⁴⁵

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

⁴⁴Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a légitársaságok hozzájárulásáról és egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LIX. törvény 168. § 1. pontja.

⁴⁵ 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet 7.§ (1)

részére **10%-os befizetési kötelezettség** terheli. A befizetési kötelezettség számítását termékenként és támogatási jogcímenként kell végezni. Társadalombiztosítási támogatáson általános forgalmi adót tartalmazó (bruttó) támogatást, fogyasztói áron bruttó fogyasztói árat, termelői áron áfát nem tartalmazó (nettó) termelői árat kell érteni.⁴⁶

Ha a feltételeknek megfelel, a kötelezettség alapjának kiszámításakor a Gyftv. szerinti csökkentési lehetőséget, illetve a kötelezettség összegének meghatározásakor a Gyftv. szerinti levonási, csökkentési lehetőséget vegye figyelembe, és a csökkentő, levonható tételekkel korrigált adatot tüntesse fel a megfelelő mezőben.⁴⁷

A 01. sorban szereplő befizetési kötelezettséggel szemben engedmény vehető igénybe a 162/2009.(VIII.3.) Korm. rendelet szerint.

Az adózó által figyelembe vehető engedménynél ennek a sornak az a) oszlopában külön kérjük feltüntetni a Gyftv. 36. § (10) bekezdése szerint igénybe vett engedmény értékét, amelynek meg kell egyeznie a 2451-01-02 lap 01. sorának d) oszlopába beírt értékkel.

Az 2451-01-01-es lap 01. sor c) oszlopában kell feltüntetni az engedmény figyelembevétele nélküli fizetési kötelezettséget, a d) oszlopába pedig az engedmény figyelembe vétele után kiszámított befizetendő kötelezettséget kell írni.

Az a) oszlopban engedményként feltüntethető összeg maximum az adott sor c) oszlopában feltüntetett összeg erejéig fogadható el.

A 01. sorban az extraprofit adókról szóló 197/2022.(VI.4.) Kormányrendelet 7.§ (3) bekezdése alapján a 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet (1) bekezdés szerinti 40 százalékos mértékű befizetésre kötelezett a 40 százalékos mértékű fizetési kötelezettségét 2024-ben a 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet (4)-(7) bekezdésben foglaltak szerint csökkenti.

A csökkentés összege egyenlő

a) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó éves beszámolóban, valamint a konszolidációba bevont érintett vállalkozás adóévet megelőző adóévre vonatkozó éves beszámolójában kimutatott, adóévet megelőző adóévi tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás bekerülési értéke, csökkentve az ugyanazon beruházás vonatkozásában a b) pont szerint érvényesített csökkentés összegével,

b) - ha a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló, Magyarország területén megvalósuló beruházás az adóévet megelőző adóévben nem fejeződött be - az adóévet megelőző adóévre vonatkozó éves beszámolóban, valamint a konszolidációba bevont érintett vállalkozás adóévet megelőző adóévre vonatkozó éves beszámolójában kimutatott, a tárgyi eszköz beszerzésére, előállítására irányuló beruházás bekerülési értékének adóévet megelőző adóévi növekedése, valamint

c) az adóévet megelőző adóévre vonatkozó éves beszámolóban, valamint a konszolidációba bevont érintett vállalkozás adóévet megelőző adóévre vonatkozó éves beszámolójában kimutatott, az egészségügyi ágazatot érintő, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti saját tevékenységi körében végzett alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége - ideértve e rendelet alkalmazásában az engedélyezett I-III. fázisú klinikai vizsgálatok költségét, továbbá a Magyarországra megrendelt klinikai kutatások költségét is - együttes összegével.

⁴⁶ Gyftv. 36. § (1) bekezdés

⁴⁷ Gyftv. 38. (2) és (4) bekezdés

A konszolidációba bevont érintett vállalkozás kutatási és fejlesztési ráfordításainak ugyanazon összege után igénybe vehető, a c) pontja szerinti csökkentés csak egy befizetésre kötelezettnél érvényesíthető.

A 197/2022. (VI.4) Korm.rendelet 7.§ (3) bekezdése szerint az adókötelezettség csökkentéséhez figyelembe vehető összeget a 01. sor e) oszlopában kell feltüntetni.

A a)-c) pont szerinti csökkentés együttes összege legfeljebb a csökkentés figyelembevétele nélkül számított, a 40 százalékos mértékű befizetési kötelezettség összegének 50 százaléka.

A csökkentés figyelembevételével számított fizetési kötelezettség nem lehet kevesebb, mint az a befizetési kötelezettség, amely 20 százalékos mérték esetén keletkezett volna.

A 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet 7. § (3)-(7) bekezdését az adózó utoljára a 2025. március 20. napjáig esedékes befizetési kötelezettségre alkalmazza.⁴⁸

A 162/2009.(VIII.3.) Korm. rendelet és 197/2022. (VI.4) Korm.rendelet 7.§ (3) bekezdése szerint engedmény együttesen is érvényesíthető azzal a feltétellel, hogy azonos költségek tekintetében két jogcímen nem vehető igénybe engedmény.

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

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

Az adózó által figyelembe vehető engedménynél ennek a sornak az a) oszlopában külön kérjük feltüntetni a Gyftv. 36. § (10) bekezdése szerint igénybe vett engedmény értékét, amelynek meg kell egyeznie a 2451-01-02 lap 02. sorának d) oszlopába beírt értékkel.

A 2451-01-01-es lap 03. sor c) oszlopában kell feltüntetni az engedmény figyelembe vétele nélküli havi fizetési kötelezettséget, a d) oszlopába pedig az engedmény figyelembe vétele után kiszámított befizetendő kötelezettséget kell írni.

Az a) oszlopban engedményként feltüntethető összeg maximum az adott sor c) oszlopában feltüntetett összeg erejéig fogadható el.

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

05. sor: A Gyftv. 40/A. § (1) bekezdése szerinti kötelezetteknek ebben a sorban kell feltüntetniük az adott hónapra vonatkozó kiegészítő 10%-os fizetési kötelezettségüket. Az adózó által figyelembe vehető engedménynél ennek a sornak az a) oszlopában külön kérjük feltüntetni a Gyftv. 36. § (10) bekezdése szerint igénybe vett engedmény értékét, amelynek meg kell egyeznie a 2451-01-02 lap 03. sorának d) oszlopába beírt értékkel.

Az 2451-01-01-es lap 05. sor c) oszlopában kell feltüntetni az engedmény figyelembe vétele nélküli havi fizetési kötelezettséget, a d) oszlopába pedig az engedmény figyelembe vétele után kiszámított befizetendő kötelezettséget kell írni.

Az a) oszlopban engedményként feltüntethető összeg maximum az adott sor c) oszlopában feltüntetett összeg erejéig fogadható el.

(B) blokk: Bevallás az előlegkötelezettségről

⁴⁸ 197/2022.(VI.4.) Korm.rendelet 30.§ (8) bekezdés

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

(C) blokk: Bevallás az éves fizetési kötelezettségről

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

2451-01-02-es lap kitöltése a 162/2009. (VIII.3.) Kormányrendelet alapján igénybevett engedményhez

A lap akkor töltendő ki, ha a 2451-01-01-es lap 01., 03. és 05. sorainak a) rovatában a 162/2009. (VIII.3.) Kormányrendelet alapján engedményt érvényesítenek.

Engedmény a Gyftv. 36. § (10) bekezdésében foglaltak szerint érvényesíthető. Engedmény a tárgyév első három hónapjára nem vehető igénybe abban az esetben, ha a tárgyévet megelőző évben keletkezett engedményeit (2023. évi) kívánja érvényesíteni.

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

Az adózónak így lehetősége van arra, hogy az áthúzódó leírásokat (pl. 2022. vagy azt megelőző évek kutatásfejlesztési tevékenység utáni, 2023. évben nem érvényesített engedményeket) folyamatosan, már a 2024. január hónapra vonatkozó bevallásban is érvényesíteni tudja. Az adózónak az előbbieket alapján lehetősége van arra is, hogy az áthúzódó leírását (pl. 2022. évi, vagy az azt megelőző évek kutatásfejlesztési tevékenysége utáni, 2023. évben nem teljes mértékben érvényesített engedményeket), valamint a 2023. évi leírását együttesen 2024. április hónaptól kezdődően a vonatkozó bevallásában érvényesíthesse. Erre akkor van módja, ha a 2451-01-02-es lapon az (A) blokkban 2022-es adóévet jelöl, a (B) blokkban jelölt, hogy *"két évre vonatkozóan kíván engedményt igénybe venni"* és a bevallási időszak az áprilisi hónap, vagy azt követő időszak.

Tájékoztatjuk, hogy kizárólag egy alkalommal van lehetősége arra, hogy két évre vonatkozóan vegyen igénybe engedményt, ezért, ha már az egyik bevallásában ezt megtette, akkor a többi bevallásában már nincs rá lehetősége.

(A) blokk

Az a) oszlopban kialakított „Adóév” kódokockában kell jelölni, hogy a K+F ráfordítások melyik évben megkezdett üzleti évre vonatkoznak. A mező kitöltése kötelező.

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

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

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

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

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

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

(B) blokk

A "Jelölje, ha az adott hónapban két évre vonatkozó engedményt kíván igénybe venni" mező jelölésekor az adózó azt választja, hogy a bevallási időszakban két évre vonatkozó engedményt kíván igénybe venni. Ha az A) blokkot a 2023. évre vonatkozó értékekkel kitöltötte, a B) blokkot nem töltheti ki.

A mező jelölésekor a továbbiakban a 202-as évre vonatkozó adatokkal kell kitöltenie az a)-f) oszlopokat.

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

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

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

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

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

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

2451-02-es lap kitöltése

A 2451-02-es lap szolgál a 2451 számú bevallásban foglalt kötelezettségek önellenőrzésére. A lap kizárólag abban az esetben válik tölthetővé, ha a főlapon a bevallás jellege mező „O” betűt tartalmaz és a 2451-01-01-es lap valamely sora kitöltött.

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

Ha önellenőrzése ismételt önellenőrzésnek minősül – tehát egy korábbi bevallásának önellenőrzését módosítja ismét, vagy önellenőrzése egy korábbi önellenőrzés pótlékanak önellenőrzésére irányul, akkor a 2451-02 lap (O) blokkjába szíveskedjen „X” jelet tenni.

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

A 2024. évben megszűnő kötelezett az Art. 52. § alapján benyújtott soron kívüli bevallását is eszerint önellenőrizheti.

Ha a bevallás **önellenőrzésére** az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv általi **adatszolgáltatás módosítása miatt** kerül sor, és a módosítás miatt a kötelezettsége az eredeti bevallásban foglalt adatokhoz képest nőtt, ezt jelölje „X”-szel az (A) blokkban. Abban az esetben ugyanis, ha a kötelezett az Egészségbiztosítási Alap

kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által szolgáltatott adatok folytán vallott be és fizetett meg – az Egészségbiztosítási Alap kezeléséért felelős egészségbiztosítási szerv által utólag felülvizsgált és emiatt korrigált, majd újra küldött adatokhoz képest – kevesebb kötelezettséget, nem kell önellenőrzési pótlékot fizetni. Ebben az esetben tehát az (A) blokkban jelölje „X”-szel a megfelelő kódokockát, és kizárólag az a) oszlopban szerepeltessen adatot. Az önellenőrzési bevallásban a módosított, „új” adatokkal szintén valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Ha az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

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

A 2451-02-es lapon az a) oszlopban a korábban benyújtott 2451 számú bevallásban szereplő adatokhoz képest kell az önellenőrzéssel érintett kötelezettség változását előjelhelyesen feltüntetni. A b) oszlopban az önellenőrzési pótlék alapját kell megjelölni. Abban az esetben, ha az a) oszlopban negatív szám szerepel (azaz a kötelezettség a korábban bevallottakhoz képest csökken), a b) és c) oszlop nem lehet kitöltött. Ha az (A) blokkban nem jelölte az „X” –et, és az a) oszlopban pozitív szám szerepel, az megegyezik a b) oszlopba írt adattal. Az önellenőrzési pótlék összegét a c) oszlopban kell feltüntetni.

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

2451-EUNY lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.⁴⁹

A lapot csak a 2451-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2451-EUNY lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadnia az adónem kódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, amelyben a végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Ha több adónemre vonatkozóan hajtott végre önellenőrzést úgy annyi 2451-EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés, és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!

A (B) blokkban lévő 3-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy:

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

⁴⁹ Art. 195. §

- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

Ha a rendelkezésre álló sorok nem elegendőek a részletes kifejtésre, kérjük, nyisson új lapot!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal