

Kitöltési útmutató a 0811-es Bevalláshoz

Jogszabályi háttér
Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
A fogyasztói árkiegészítésről szóló 2003. évi LXXXVII. törvény
A 2006. évi XCVIII. törvény
Az 52/2007. (III.26.) Kormányrendelet
A 7/2005.(II.8.) PM-FMM
134/1999.(VIII.31.)Kr.
FVM rendeletek, PM rendeletek

Bevallás benyújtására jogosultak

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

A bevallás benyújtásának szabályai:

A költségvetési támogatások, ha a támogatást megállapító jogszabály másként nem rendelkezik, a tárgyhót követő hó 20-ától, illetve a feltétel teljesüléséhez kötött támogatások esetében a benyújtás napjától illetik meg az adózót.¹ Jogszabályi rendelkezés alapján valamennyi előírt igazolást/nyilatkozatot eredeti példányban a bevalláshoz mellékelni kell.

1. A borítólap kitöltése

Az azonosító adatok kitöltésére vonatkozó szabályok

Az adószámot valamennyi adószámmal rendelkező magánszemélynek, illetve egyéni vállalkozónak kötelező kitöltenie működésének időtartamára. Ha igényjogosultsága a 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. Annak az adózónak, aki a bevallást postai úton nyújtja be, a főlap (B) Azonosítás blokkban a „javítani kívánt bevallás vonalkódja” mezőt nem kell kitöltenie. A javítani kívánt bevallás vonalkódja mezőt csak akkor szabad kitölteni, ha az adóhatóság felszólította egy már elküldött hibás bevallásának javítására, és ezért javító bevallást készít.

A bevallási időszak meghatározása

A bevallás főlapján a bevallási időszaknál egy naptári hónapot lehet feltüntetni a Fogyasztói árkiegészítés, és a Járulékkedvezmény visszatérítés, Közforgalmú gyógyszerterát működtető vállalkozás támogatása adónemek esetében, mert a vonatkozó jogszabályok szerint ezek havonta megállapított támogatások. A többi támogatásnem feltételhez kötött támogatás, melyek esetében a bevalláson feltüntetendő időszak az a hónap, amely hónapban az igényléshez szükséges valamennyi feltétel teljesült. 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 fedőlapjának (C) blokkjában a feltüntetett hónapon belüli tört időszakot kell beírni. Ennek a napnak egyeznie kell az adóhatóságnál nyilvántartott megszűnési dátummal.

¹ 2003. évi XCII. Tv. 2. sz. melléklet

A bevallás főlapján a bevallási időszak naptári éven belül több egész hónapot is felöllelhet (-tól -ig időszak kitöltött) a feltételhez kötött támogatások esetében, ha az adott jogcímen valamennyi feltétel teljesült a feltüntetett időszak valamennyi hónapjában, de azt korábban nem igényelte. 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.

Felszámolás, végelszámolás esetén a bevallás benyújtásnak szabályai

A bevallási főlapon a (C) blokkban a „felszámolás vagy végelszámolás miatt beadott bevallás fajtája” kódkockát csak a felszámolással, vagy végelszámolással érintett adózóknak kell kitölteni! Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül (hó, negyedév, év) kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be. Amennyiben a bevallást megszűnéshez kapcsolódóan nyújtják be, akkor a „Megszűnés miatt benyújtott bevallás típusa” kódkockában a megszűnés típusát meg kell jelölni. A bevallás főlapján a (C) blokk megfelelő kódkockájába felszámolás esetén „F” betűt, végelszámolásnál „V” betűt kell szerepeltetni. Itt kell megjelölni a felszámoláson és végelszámoláson kívüli egyéb megszűnési eseteket is: egyéni vállalkozó megszűnésekor „E” betűjelet, átalakuló vállalkozásnál „A” betűt, egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén (pl. egyszerűsített végelszámolásnál) „M” betűjelet kell a kódkockában feltüntetni.

A támogatás pénzügyi rendelkezésére vonatkozó szabályok

Amennyiben visszaigényelhető támogatást szerepeltet a Bevallás 01. lapjának f) oszlopában, vagy a 0811-03-as lap „c” oszlopában „+”, előjellel szerepel a juttatás változása, tehát még igényelhető támogatása keletkezett, akkor a bevallás D blokkjában a megfelelő kódkocka kitöltésével kell az összegről rendelkeznie. Vagy a támogatási összeg teljes kiutalását kéri, vagy a támogatási összeg átvezetését/részbeni kiutalását, vagy pedig arról rendelkezhet, hogy nem kéri kiutalni a bevallásban szereplő összeget. Ez utóbbi esetben az összeget az adóhatóság nem utalja ki, az a folyószámláján marad. Amennyiben a Bevallás 02. lapján köztartozásról nyilatkozott, akkor vagy a teljes összeg kiutalását, vagy az igényelt összeg kiutalását/részbeni átvezetését kell bejelölnie. Az adóhatóság kizárólag az adózó által kiutalni kért, illetőleg faktorált összeg erejéig

tarthatja vissza, és utalhatja át a köztartozást nyilvántartó szervnek az adózó nyilatkozatában szereplő összeget.

A bevalláson az adózó azonosító adatait, amennyiben bankszámla nyitásra kötelezett, bankszámlájának a 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 bankszámlára kérheti kiutalni.

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

A bankszámlanyitásra nem kötelezett adózót megillető költségvetési támogatást az adóhatóság belföldi bankszámlaszámra történő átutalással, vagy posta útján fizeti ki az adózónak. Amennyiben a bankszámlanyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást belföldi bankszámlára kéri, akkor a bevallási főlap (D) blokkjában a megfelelő helyen fel kell tüntetni a belföldi számlát vezető pénzintézet megnevezését, és a pénzintézeti bankszámla számát.

Amennyiben postai úton történő kifizetést kér, úgy a postai átutalási cím adatait kell ugyanezen blokkban a megfelelő helyen szerepeltetni.

Postai címre történő kiutalásról csak az ÁFA fizetésére nem kötelezett magánszemély, illetve az ÁFA fizetésére nem kötelezett egyéni vállalkozó rendelkezhet. Ebben az esetben az összeg utalását a 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.

Az utalás kizárólag az adózó nevére történhet, kivéve ha az faktorálási szerződéssel érintett.

Faktorálás esetére vonatkozó szabályok

A (D) blokk megfelelő kódkockájába tett „X”-jellel kell jelölni, ha az adóalany a bevalláshoz faktorálási szerződést csatolt. Amennyiben az adózó által visszaigényelt összeg meghaladja a bevalláshoz csatolt faktorálási szerződésben szereplő összeget, úgy a faktorált összeg felüliről az adózó szabadon rendelkezhet. Ezen összeget kérheti az adózó kiutalni, átvezetni, illetve dönthet úgy, hogy az összeg kiutalását nem kéri. Ilyenkor a bevallás (D) blokkjában kell a megfelelő kódkockát bejelölni. A faktorálási szerződés jelölésére szolgáló részben kell feltüntetni annak a tényét, ha az adózó valamely pénzügyi intézménnyel korábban a támogatás visszaigénylésére vonatkozóan faktorálási szerződést kötött, és az erről szóló szerződést az Art. 38. § (4) bekezdése alapján a bevalláshoz csatolta. Elektronikus bevallás esetén, ha az elektronikus 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 illetékes állami adóhatósághoz.² Ennek alapján az adóhatóság – 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.

² 13/2006.(IV.28)PM-IHM-MeHVM 5.§(5)

Amennyiben a faktorálási szerződésben rögzített összeg túlmenően tartalmaz a bevallás járandóságát, és ennek kiutalását kezdeményezi az adózó, akkor ezt a bevallás (D) blokkjában, a pénzforgalmi rendelkezések megfelelő („a fennmaradó támogatás teljes összegének kiutalását kéri”) kódkockájába tett „x” jelzéssel kell kérnie. Amennyiben a faktorálási szerződésben szereplő összeg felüli résznek csak egy részét kéri kiutalni, akkor a bevalláshoz csatolnia kell a 08170. átvétési kérelmet is (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” kódkockát kell bejelölni.

Meghatalmazott által benyújtott igénylőlap kitöltésére vonatkozó szabályok

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett képviselője, meghatalmazottja írja alá. A meghatalmazottak (állandó meghatalmazottak) személye a következő lehet: magánszemély esetén törvényes képviselő, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy; jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetén a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazott, jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja.

Az egyéni vállalkozó magánszemélyt az adóhatóság előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.

Amennyiben a bevallást a meghatalmazott írja alá, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz,³ és ezt a bevalláson a kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen.

Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

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

³ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 7. § (5)

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható illetve a meghatalmazó és meghatalmazott aláírását is.

Adótanácsadó, adószakértő által benyújtott bevallás kitöltésére, valamint az ellenjegyzésre vonatkozó szabályok

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő - jogi személy esetén annak munkatársa – az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás bevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg. Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére sor kerül, akkor az erre feljogosított személy azonosító adatait (név, adóazonosító szám, bizonyítvány/igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján az (E) blokkban szerepeltetni]. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni. A bevallás hibája esetén az adótanácsadó, adószakértő bírsághozható, az Art-ban meghatározott esetekben.

A támogatás igénylésének szabályai

Ugyanarra az időszakra, ugyanazon támogatásnemre, és ugyanarra a jogcímre (Fogyasztói árkiegészítés, a Járulékkedvezmény visszatérítés támogatásnemre, A Közforgalmú gyógyszerterát működtető vállalkozások támogatására) csak egy bevallás nyújtható be jogszerűen.⁴ Amennyiben ezen támogatásnemeket érintően olyan időszakra vonatkozóan keletkezik többletigénye vagy igényjogosultság csökkenése, amelyre már nyújtott be 0811-es Bevallást, akkor ezen többletigényét, illetőleg kötelezettségét – amennyiben 2008-as bevallási időszakot érint - már csak önellenőrzésként nyújthatja be, azaz a 0811-es bevallás főlapjának(C) blokkjában jelölnie kell, hogy a bevallás önellenőrzésnek minősül. Az önellenőrzési, ismételt önellenőrzési bevalláshoz csatolni kell a többletigény alapjául szolgáló mellékleteket, ha azt a jogszabály előírja. Az önellenőrzés esedékessége mezőt csak abban az esetben töltheti ki, amennyiben a bevallás önellenőrzésnek/ismételt önellenőrzésnek minősül, és a hibásnak minősített bevallás vonalkódja is kitöltött, és a javítandó bevallás 2012. január 1-jét megelőzően érkezett az adóhatósághoz.

Fentiekben nem említett, feltételhez kötött támogatások⁵ esetében ha Önnek van valamely időszakra, támogatásnemre és jogcímre benyújtott 0811-es bevallása, de ugyanazon időszakra, támogatásnemre, jogcímre még keletkezett igényjogosultsága, ezen többletigényét újabb 0811-es 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 adóhatóság 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 0811-es számú bevallása (elírás, számítási hiba v. egyéb ok miatt) téves adatot tartalmaz, akkor ezen adat módosítására a 0811-es számú Bevallást ugyancsak önrevízióként kell benyújtania, - amennyiben az 2008-as bevallási időszakot érint - többletigény esetén a módosítást alátámasztó bizonylatokkal együtt.

4 Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 1. számú melléklet B/4. pontja

5 Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 1. számú melléklet B/4. pontja

Amennyiben a támogatást megállapító jogszabály a támogatás igénylését negyedévente teszi lehetővé, a bevallás időszakaként az adott negyedév utolsó hónapját kell feltüntetni. A negyedévente igényelhető támogatás arra a negyedévre igényelhető, amely negyedévben az igényléshez szükséges valamennyi feltétel teljesült.

Kamattámogatás igénylésekor a feltüntetendő bevallási időszak a pénzügyintézet igazolásában szereplő negyedév. Az adózó az igénylését a pénzügyintézeti igazolás csatolásával egyidejűleg nyújthatja be, az adóhatóságnak 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 igényel támogatást, azt a nyomtatvány 01-es lapjának „C” blokkjának 14-20-ig számozott üres soraiban lehet feltüntetni. A 14-20-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

Az önrevízióként történő 0811-es Bevallás benyújtására, kitöltésére vonatkozó szabályok

A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, a fentiekben megnevezett támogatásnemekben (Fogyasztói árkiegészítés, a Járulékkedvezmény visszatérítés támogatásnemre, a Közforgalmú gyógyszerterát működtető vállalkozások támogatására) és esetekben ugyanarra az időszak módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.⁶

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem helyesbíthető. A 2008. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozóan természetesen a 2007. december 31-ig érvényes önellenőrzési szabályokat kell alkalmazni, tehát az önellenőrzést a 0831-es nyomtatványon kell elvégezni.

Amennyiben a 0811. számú Bevallást, mint önellenőrzési bizonylatot nyújtja be, abban az esetben a bevallás főlapjának (c) blokkjában ezt jelölnie kell. A „jelölje x-el, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül” kódkocka jelölése esetén a főlap (c) blokkjában a bevallás időszakként az önellenőrizni kívánt bevallás időszakát kell bejegyezni. Önellenőrzésnek minősülő 0811-es bevallás benyújtásakor a bevallás 0811-01-es lapján az önellenőrizni kívánt eredeti bevallás módosított adatait (a helyesbített adatokat kell beírni), pl. az eredeti bevallásban adott időszakban adott adónemen 100 e Ft-ot igényelt, de Önnek 120 e Ft járt volna, akkor az önellenőrzésként benyújtott 0811.számú Bevallás 01-es lapján a helyes adatokkal kell kitöltenie a bevallást, tehát 120 e Ft-ot kell feltüntetnie, továbbá az önellenőrzéssel nem érintett, de az eredeti, egyéb adónemen szerepeltetett adatokat meg kell ismételni („teljes lapcsere”). A 01-es lap önrevízióként történő kitöltésekor a Bevallás 03-as, Önellenőrzési melléklet lapját – kizárólag a módosítással (önellenőrzéssel) érintett adónem vonatkozásában - is ki kell tölteni. A Bevallás 03-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 jelölni.

Amennyiben az önellenőrzést, ismételt önellenőrzés következtében a korábban igényelt támogatáshoz képest többletet (még igényelhető támogatást) jelöl, abban az esetben a 0811-03-as lap „c” oszlopában ezt „+„ előjellel kell beírnia. Ebben az esetben természetesen a 0811-03-as lap „d” és „e” rovatait nem lehet kitölteni.

⁶ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 49. § (1)

Amennyiben a juttatás változása „-”, tehát visszafizetendő támogatást tárt fel az önellenőrzés/ismételt önellenőrzés kapcsán, a 0811-03-as lap „c” rovatában ezt „-” előjellel kell beírnia. Ekkor a „d” és az „e” rovatok is kitöltendők.

Amennyiben önellenőrzést/ismételt önellenőrzést hajt végre, úgy a 0811-01-es lapján – az önellenőrzéssel/ismételt önellenőrzéssel érintett adónem módosított adatainak feltüntetésén túlmenően - valamennyi, az eredeti (korábban benyújtott, önellenőrzéssel érintett) bevallás adatait meg kell ismételni.

A 0803-as lapot önellenőrzés/ismételt önellenőrzés esetén a 0811-01-es lappal együtt mindig ki kell tölteni. A 0811-03-as lapon ezekben az esetekben ugyanakkor csak azokat az adónemeket kell feltüntetni értelemszerűen ahol valamilyen irányú változás következett be, tehát visszaigényelhető, visszafizetendő támogatás keletkezett az eredeti bevalláshoz képest.

Pl.: Az eredeti bevallásban a 374-es adónemből az adózó 100e Ft-ot igényelt, a 375-ös adónemről 120 e Ft-ot.

A későbbiekben ezt a bevallást önellenőrzi, mivel a 375-ös adónemről az igényelhető támogatás csak 80 e Ft. Az önellenőrzésként benyújtott bevallás 01-es lapján a 374-es adónemnél újból feltünteti a 100e Ft-ot, a 375-ös adónemnél pedig a 80 e Ft-ot.

A 0811-03-as lapon a 374-es adónemnél nem kell jelölni semmit, mivel nem volt változás, a 375-ös adónem „c” oszlopában ugyanakkor „-” előjellel a 40 e Ft-ot kell beírnia, és a „d” és „e” rovatok kitöltendők pozitív előjellel.

Amennyiben a „c” oszlopban pozitív, javára szóló különbözetet (visszaigényelhető) jelöl, a „d” és „e” rovatok nem töltendők ki.

Amennyiben a korábbi önellenőrzés pótlékát önellenőrzi, abban az esetben a bevallás borítólapján a „C” blokkba az ismételt önellenőrzés, a bevallási időszak, és az önellenőrzés esedékessége kódkockák kitöltöttek (de csak abban az esetben tölthető ki az esedékesség mező, amennyiben a hibásnak minősített bevallás vonalkódja is kitöltött és a javítani kívánt bevallás 2012.01.01-je előtt érkezett be az adóhatósághoz).

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét⁷, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Ekkor a 0811-01-es lapján az önellenőrizni kívánt bevallás adatait kell bejegyezni, a 0811-03-as lapon ugyanakkor nem tölthető ki, csak kizárólag a 25. sor „e” rovata. Amennyiben ezen összeg „-,” előjelű, abban az esetben erről a javára mutatkozó összegről pénzügyileg rendelkezhet a 08170-es lapon. A „+” előjelű összegről (fizetendő) nem.

Az önellenőrzést az Art. 49-51. §-ában foglaltak szerint kell végrehajtani. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén „X” jelet kell az erre rendszeresített kódkockájába bejegyezni a főlap (c) blokkjában, és a bevallást a fentieknek megfelelően kell újra kitölteni.

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

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

0811-01-es lap kitöltése

⁷ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 168-169. §

Gyakorított támogatási előleg igénybevételének elszámolása

Ha az adóhatóság az adózó kérelmére gyakorított igénybevételt, vagy egyszeri támogatási előleg igénybevételét engedélyezi, akkor ezt az igényét külön bizonylaton, a 08110-es számú igénylőlapon igényelheti. A bevallással érintett és a 08110-es igénylőlapon igényelt teljes összeget e bevallás 01-es lap „c” és „d” oszlopában kell szerepeltetni.

A „c” oszlop „kód” rovatába 1-est írjon, ha igénylése gyakorított, illetve 2-est, ha egyszeri előleget vett igénybe. Az itt feltüntetett összegektől függetlenül, az „f” oszlopba a tárgyóra, egyszeri előleg esetén a tárgynegyedévre vonatkozó ténylegesen járó juttatás teljes összegét vallja be. Ha Önnek volt 08110-es igénylőlapja, akkor arról minden esetben kell bevallást is adnia. A bevallás ilyen esetben való elmulasztását az adóhatóság szankcionálja. Amennyiben a 08110-es 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 bevallott, akkor ezt a különbözetet kell feltüntetni a 0811-es bevallás alapján pénzügyi teljesítésre a bizonylat főlapjának „C” blokkjában szereplő jelöléstől függően. A bevallásban soronként csak egy jogcímet szerepeltethet.

Megszűnt támogatásnemekről igénylés

Amennyiben Önnek 2004. január 1-je után az Agrárpiaci támogatás, állami felvásárlás adónemben keletkezett igényjogosultsága, azt a Piacfejlesztési támogatásoknál kell feltüntetnie. Amennyiben Ön 2007. január 1-je után a Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás adónemre nyújtana be igénylést, azt a Piacfejlesztési támogatásoknál kell feltüntetnie.

Amennyiben 2007. január 1-je után a Meliorációs és öntözésfejlesztési támogatás adónemben keletkezett igényjogosultsága, azt a Vízgazdálkodás támogatása adónemnél kell feltüntetnie

Amennyiben Ön 2008. január 1-je után Nemzeti Agrár-környezetvédelmi Program támogatása, Elemi kárt szenvedett termelők támogatása, Fiatal agrárvállalkozók támogatása, Agrárfejlesztési hitelek kamattámogatása, Erdőkárok elhárításához nyújtott támogatás adónemekre nyújtana be igénylést, azokat az Agrártermelés költségeit csökkentő támogatás elnevezésű adónemnél kell feltüntetnie.

Figyelem! A bevallás 0811-01-es és a 0811-03-as oldalán szereplő összegeket valamennyi igénylőnek – a magánszemélyeknek is – ezer forintban kell feltüntetni.

Amennyiben az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, azt a bevallás fedőlapjának „C” blokkjában jelölheti, és a 0811-04-es lapot kell kitöltenie.

Átvezetésre vonatkozó kitöltési szabályok

Abban az esetben, ha az összeg (vagy az összeg egy részének) más adónemre történő átvezetését kéri, a bevallás beadásával egyidejűleg a 08170-es Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz c. nyomtatványt is mellékelni kell.

Az átvezetési kérelem „a” oszlopában feltétlenül tüntesse fel az átvezetendő összeg 0811-01-es , vagy önellenőrzés/ismételt önellenőrzéskor a 0811-03-as lapon szereplő sorszámát. 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 0811-01-es lap, vagy a 0811-03-as lap adott sorában szereplő összeget több adó- vagy támogatásnemre kívánja átvezettetni, azt az átvezetési kérelmen több sorban kell feltüntetnie.

Figyelem! Az átvezetési kérelem „d” oszlopában szereplő összegnek soronként meg kell egyeznie a „g” és a „h” oszlop összegével, illetőleg eredeti bevallásnál a 0811-01-es lap „f” oszlopának, önellenőrzés esetén a 0811-03-as lap „c” oszlopának összegével.

Figyelem! Az átvezetési kérelmet **Ft-ban** kell kitölteni.

Valamennyi támogatásnem esetén, amennyiben a támogatást megállapító jogszabály visszafizetési kötelezettségről rendelkezik, úgy a visszafizetendő összeg bevallásakor a 0811-01-es lap „f” oszlopában a visszafizetendő összeg elé „-” előjelet kell feltüntetni.

Nyilatkozat fennálló, lejárt esedékességű köztartozásról

A költségvetési támogatás (adóvisszaigénylés, adóvisszatérítés) igénylésekor az adózónak nyilatkoznia kell, hogy magánnyugdíj pénztárnál, vámhatóságnál, önkormányzatnál van-e lejárt esedékességű tartozása és az milyen összegű.⁸ Ezen nyilatkozatot az adózó a 0811-02-es lapon teheti meg.

A nyilatkozaton annak a szervnek a kódját, nevét kell feltüntetni, amellyel szemben a tartozás fennáll. A tartozást nyilvántartó szervezet bankszámláját szintén fel kell vezetni a nyilatkozatra, mert a NAV ezen bankszámlára teljesíti a nyilatkozatban szereplő összegre visszatartott összeg átutalását. Amennyiben az adózónak nincs lejárt esedékességű köztartozása, úgy azt a nyilatkozat megfelelő kódköciájában jelölnie kell. A nyilatkozat kitöltése abban az esetben kötelező, ha az adózó a részére visszajáró összeg, vagy az összeg egy részének kiutalását kezdeményezi. Az adóhatóság kizárólag az adózó által kiutalni kért illetve faktorált összeg erejéig tarthatja vissza, és utalhatja át a köztartozást nyilvántartó szervnek az adózó nyilatkozatában szereplő összeget.

Amennyiben az adózó kiutalást kér, és a nyilatkozatot elmulasztja kitölteni, akkor az adóhatóság az adózót hiánypótlásra szólítja fel,⁹ és a javításig a visszaigényelt összeget nem utalja részére ki. Ebben az esetben a NAV részére kiutalásra nyitva álló határidő legkorábban a javítás napjától kezdődik meg.

A valótlan tartalmú nyilatkozat esetén a magánszemélyek esetében 200 ezer, más adózók esetében 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.¹⁰

Figyelem! A köztartozások összegadatait **Ft-ban** kell bejegyezni!

Figyelem! A kitöltött és cégszerű aláírással ellátott bevallás egyik példányát kell az illetékes elsőfokú állami

adóhatósághoz benyújtani, a másolat az adózónál marad.

Figyelem! Hiányosan beadott bevalláson szereplő összeg kiutalása, átvezetése a hiánypótlás megtörténteig

nem teljesíthető. A bevallás aláírás nélkül érvénytelen.

Nemzeti Adó-és Vámhivatal

⁸ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 151. § (1)

⁹ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 34. § (6)

¹⁰ Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 172. § (1) j)