

Kitöltési útmutató a reklámadó bevallására szolgáló 1594 jelű bevalláshoz

Jogszabályi háttér:

- A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (továbbiakban: Ratv.)
- A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Mttv.)
- A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény (továbbiakban: Reklámtv.)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Cstv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

- Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.¹ A bevallás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Osszetett keresés*).
- Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja pótolni, úgy azt szintén jelen bevalláson teheti meg.

A bevallás adóhatósági javítása, adózoói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Javítás

Az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel.²

¹ Art. 175. § (9) bek.

² Art. 34. § (6) bek.

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértésítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az adóhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást – teljes adattartalommal –, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Helyesbítő, vagy önellenőrző bevallások esetében is küldhető javító bevallás akkor, ha a helyesbítésnek, önellenőrzésnek szánt bevallást a hivatal hibásnak találta és arról értesítést küldött. Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról az ügyfélkapun keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adóhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó neve, székhelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) az adóalap, illetőleg az adó (kötségvetési támogatás) összegében változást nem eredményez.

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.³

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

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

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

Önellenőrzés

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adóalapot, adót, költségvetési támogatást az adózó önellenőrzés útján helyesbítheti az adóhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.⁴

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot) lehet módosítani, amely módosításnak az összege az 1 000 forintot meghaladja.⁵

A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az adóhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető.⁶

³ Art. 34. § (7) bek.

⁴ Art. 49. § (1) bek.

⁵ Art. 50. § (3) bek.

⁶ Art. 49. § (2) bek.

A 1594 jelű nyomtatvány a közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás (az Art. esedékességi időpontján túl benyújtott) is.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a **1594-05-ös lapon túl**, a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a **főlap (C) blokkjában szereplő „Bevallás jellege”** menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani.

Önellenőrzésnek minősül, ha az adózó az adót, adóalapot módosítja.⁷ Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – ha törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó, költségvetési támogatás igénylése.⁸ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.⁹ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.¹⁰

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹¹ Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1594-05-ös lap önellenőrzési blokk b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹²

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

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

⁷ Art. 49. § (1) bek.

⁸ Art. 49. § (3) bek.

⁹ Art. 51. § (1) bek.

¹⁰ Art. 51. § (1a) bek.

¹¹ Art. 51. § (2) bek.

¹² Art. 168. § (3) bek.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg. A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az „**Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az adóhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Képviselet

Jogi személyt vagy egyéb szervezetet az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (**jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő**), vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.¹³

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami adóhatóság által rendszeresített „**EGYKE**” (**Egységes képviseleti bejelentő lap**) jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az állami adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adóhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.¹⁴

Egyéb tudnivalók

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási

¹³ Art. 7. § (2) bek.

¹⁴ Art. 7. § (5) bek.

szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség valamint – ha végrehajtási eljárás alatt áll – a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával), vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.

A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.¹⁵ A **bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „www.nav.gov.hu” honlapján megtekinthető.**

Késedelem

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

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A reklámadóval kapcsolatos információk

Az adókötelezettség, az adóalany

Adóköteles¹⁶

a) a médiaszolgáltatásban,

b) a Magyarországon kiadott vagy Magyarországon terjesztett, túlnyomórészt magyar nyelvű sajtótermékben,

c) a Reklámtv. szerinti szabadtéri reklámhordozón,

d) bármely járművön, nyomtatott anyagon, ingatlanon,

e) az interneten, túlnyomórészt magyar nyelven vagy túlnyomórészt magyar nyelvű internetes oldalon

reklám közzététele.

Nem adóköteles¹⁷ a reklám közzététele, ha azt a sportról szóló 2004. évi I. törvény szerinti

a) országos sportági szakszövetség vagy országos sportági szövetség (a továbbiakban együtt: sportszövetség)

aa) a nemzeti válogatott keret működtetésével,

ab) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátásával,

ac) az amatőr versenyrendszer működtetésével, vagy

¹⁵ Art. 38. § (1) és (1a) bek.

¹⁶ Ratv. 2. § (1) bek.

¹⁷ Ratv. 2. § (3) bek.

b) sportszövetség tagszervezeteként működő sportszervezet, sportiskola vagy utánpótlás-nevelés fejlesztését végző alapítvány

ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátásával vagy

bb) az amatőr versenyrendszerben való részvétellel összefüggésben végzi.

Az adó alanya – illetőségétől függetlenül –¹⁸

a) az Mttv. szerint Magyarországon letelepedettnek minősülő médiatartalom-szolgáltató,

b) az a) pont alá nem tartozó, olyan médiaszolgáltató, amely napi műsoridejének legalább felében magyar nyelvű médiatartalmat tesz Magyarország területén elérhetővé,

c) a sajtótermék a) pont alá nem tartozó kiadója,

d) a szabadtéri reklámhordozót, valamint a reklám elhelyezésére szolgáló bármely járművet, nyomtatott anyagot, ingatlant reklám céljára hasznosító személy vagy szervezet,

e) az interneten közzétett reklám esetén a reklám közzetevője.

Azoknak az adóalanyoknak, amelyek a Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalanynak minősülnek, a reklám közzétételének ellenértékéről szóló számlán, vagy számviteli bizonylaton, vagy más okiraton (így különösen a reklám közzétételére vonatkozó szerződésben) nyilatkoznia kell arról, hogy az adókötelezettség őt terheli, és az adóbevallási, adófizetési kötelezettségének eleget tesz, vagy arról a tényről, hogy az adóévben reklám közzététele után adófizetési kötelezettség nem terheli. A nyilatkozattételi kötelezettség nem áll fenn, amennyiben az adóalany a megrendelés időpontjában szerepel a Ratv. 7/A. § szerinti nyilvántartásában.

Amennyiben a közzetevő személy, szervezet a nyilatkozattételi kötelezettségének nem tesz eleget és a Ratv. 7/A. § szerinti nyilvántartásban sem szerepel, akkor a reklám közzétételének megrendelője (mint adóalany, de ide nem értve az Szja. tv. szerinti egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt) havonta, a reklám közzétételéről szóló számla, **számviteli bizonylat kézhezvételét követő hónap 20. napjáig köteles az általa megrendelt reklám-közzététel utáni adót összesítve bevallani és megfizetni.** Ezen esetben a reklám közzétételének megrendelőjének (adóalanyának) nem kell alkalmazni az adókötelezettség teljesítése során a Ratv. 7. § (1)-(8) bekezdéseiben és a 9. §-ban foglaltakat.¹⁹

A reklám közzétételének megrendelése nem adóköteles, ha

a) a reklám közzétételének megrendelője rendelkezik a Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany nyilatkozatával arról, hogy az adókötelezettség őt terheli, és az adóbevallási, adófizetési kötelezettségének eleget tesz, vagy arról a tényről, hogy az adóévben reklám közzététele után adófizetési kötelezettség nem terheli, vagy

b) a reklám közzétételének megrendelője

ba) a Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalanytól a fenti nyilatkozat kiadását kérte, és ezt a tényét hitelt érdemlően igazolni tudja és

bb) az előző alpont szerint kért nyilatkozatot a reklám közzétételéről szóló számla, számviteli bizonylat kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül nem kapta meg és

bc) a nyilatkozat kiadására vonatkozó kérelem tényét, a közzetevő személyét, és a közzététel ellenértékét az állami adóhatósághoz bejelentette,

vagy

c) a Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany a reklám-közzététel megrendelésének időpontjában szerepel az állami adóhatóság honlapján közzétett, a Ratv. 7/A. § szerinti nyilvántartásban.

¹⁸ Ratv. 3. §

¹⁹ Ratv. 3. § (3) bek.

Az adó alapja²⁰

- A Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany esetén az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevétel, növelve a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetével. Saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség.
- A Ratv. 3. § (2) bekezdés szerinti adóalany esetén (reklám közzétételének megrendelője) a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2 500 000 forintot meghaladó része.

Nettó árbevétel:²¹

- a) az Szt. hatálya alá tartozó adóalany esetén az Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele (például kisvállalati adó alanyának minősülő adózó),
- b) az Szja. tv. hatálya alá tartozó adóalany esetén az Szja. tv. szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel,
- c) azon adóalany esetében, aki nem tartozik sem az a), sem a b) pont alá, az a) pont szerinti nettó árbevételének megfelelő bevétel (például a bevételi nyilvántartást vezető egyszerűsített vállalkozó adóalany, kisadózó vállalkozások tételes adója szerint adózó adóalany).

Az adó mértéke²²

A reklám közzétevőjét terhelő adó mértéke sávos [Ratv. 5. § (1) bekezdés]. A 2015. július 4-éig hatályos szabályok alapján az egyes sávokban a következő adókulcsok [„régii adókulcsok”] irányadók:

- az adóalap 0,5 milliárd forintot meg nem haladó része után 0%,
- az adóalap 0,5 milliárd forintot meghaladó, de 5 milliárd forintot meg nem haladó része után 1%,
- az adóalap 5 milliárd forintot meghaladó, de 10 milliárd forintot meg nem haladó része után 10%,
- az adóalap 10 milliárd forintot meghaladó, de 15 milliárd forintot meg nem haladó része után 20%,
- az adóalap 15 milliárd forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó része után 30%,
- az adóalap 20 milliárd forintot meghaladó része után 50%.

A sávok és az adómértékek [„új adókulcsok”] a 2015. július 5-étől hatályos szabályok szerint a következőképpen alakulnak:

- az adóalap 100 millió forintot meg nem haladó része után 0%,
- az adóalap 100 millió forintot meghaladó része után 5,3%.

A Ratv. 11. § (1) bekezdése értelmében a közzétevő – döntése szerint – a módosítás hatálybalépése napját megelőző napig, azaz **2015. július 4-éig kezdődő valamennyi**

²⁰ Ratv. 4. §

²¹ Ratv. 1. § 5. pont

²² Ratv. 5. §

adóévben alkalmazhatja az „új adómértékeket”. Ez azt jelenti, hogy a közzevő erre irányuló választása esetén a 2014-es adóévre, a Rtv. 9. § (5) bekezdése szerinti átmeneti adóévre, illetve bármely más „tört időszaki” adóévre figyelembe veheti az „új adómértékeket”, s így a már benyújtott bevallásában/bevallásaiban megállapított adóalapot, adót önellenőrzéssel helyesbítheti.

Amennyiben a reklám-közzétételének megrendelője kötelezett az adó megfizetésére, a havi összesített ellenérték 2 500 000 forintot meghaladó részére az adó mértéke az adóalap 20%-a, 2015. július 5-től az adóalap 5 %-a.²³

A bevallás részei:

- 1594 főlap,
- 1594-01-es lap: Adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés meghatározása,
- 1594-02-es lap: Reklámadó elszámolása,
- 1594-02-01-es lap: Eltérő üzleti éves adózók 2015. évben kezdődő üzleti évére vonatkozó adóelőleg kötelezettségének meghatározása,
- 1594-02-02-es lap: 2016. adóévi adóelőleg kötelezettség meghatározása,
- 1594-03-as lap: Kapcsolt vállalkozás(ok)ra vonatkozó tájékoztató adatok,
- 1594-04-es lap: A megrendelőt terhelő adóalap meghatározása, az adó számítása,
- 1594-05-ös lap: Önellenőrzési melléklet,
- 1594-06-os lap: Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Bevallási és befizetési határidők

A reklámadó előleg, az előleg-kiegészítés és a reklámadó összegét a következő adónemre és költségvetési számlaszámra kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01079081	NAV Reklámadó bevételi számla	300

I. Adóelőleg

- 1) Az adóköteles tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő (ideértve az adóévben a Rtv. hatálya alá kerülő) és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalany a Rtv. 7. § (2) bekezdése alapján reklámadó előlegre vonatkozó bevallását a tevékenység megkezdését követő 15 napon belül köteles benyújtani. Az adóelőleg első részletét a bevallás benyújtásával egyidejűleg, a második részletét az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kell megfizetnie.
- 2) A Rtv. 9. § (6) bekezdése alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó – 2015. január 1-jét megelőzően létrejött – adóalany a 2014. évben kezdődő üzleti évének a 2015. január 1-jétől az üzleti éve utolsó napjáig tartó időszakra (a továbbiakban: átmeneti adóév) a reklámadó előlegre vonatkozó bevallását 2015. január 15-ig köteles

²³ Rtv. 5. § (2) bek.

benyújtani. Az adóelőleg első részletét 2015. január 15-ig, a második részletét az átmeneti adóév utolsó napjáig kell megfizetni.

- 3) Folyamatosan működő adóalany a reklámadó előlegre vonatkozó bevallását **az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig** köteles benyújtani.

II. Adóelőleg-kiegészítés

Az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészíteni. Az előleg-kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** bevallást kell benyújtani, és ezzel egyidejűleg a fizetési kötelezettségnek is eleget kell tenni.

III. Megállapítandó adó

Az adókötelezettséget az **adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani és megfizetni.

- IV. **A megrendelőt terhelő adó bevallásának és megfizetésének határideje havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20. napja.**

Figyelem!

Adófizetésre nem kötelezett adóalany adó, adóelőleg és előleg-kiegészítés bevallására sem kötelezett.

Kapcsolt vállalkozás adó- és adóelőlegfizetési kötelezettség megállapítása²⁴

A Tao. törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok adóját, úgy kell megállapítani, hogy az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok adóalapját össze kell adni, és az eredmény alapulvételével a Ratv. 5. § szerinti adómértékkel kiszámított összeget az egyes adóalanyok között olyan arányban kell megosztani, mint amilyen arányt az adóalany adóalapja az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóalapban képvisel. Az előzőekben leírtakban leírt számítási mód szerint – a Ratv. 7. §-ban foglaltakra is figyelemmel – kell megállapítani az adóelőleget is. A számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. A számítások dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni. A számítások dokumentációját az adóhatóság kérésére be kell nyújtani.

Ha a Tao. törvény szerinti kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév egészében, a számítás során csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó - napi időarányosítással számított - a Ratv. 4. § (1) bekezdése szerint megállapított adóalapot kell figyelembe venni.

Az előzőekben leírtak szerinti számításnál a Ratv. 4. § (2) bekezdés szerinti adóalapot figyelmen kívül kell hagyni.

A fentiek szerinti összeszámitási szabály csak és kizárólag az adóalanyok minősülő belföldi és/vagy külföldi kapcsolt vállalkozások vonatkozásában értelmezhető. Ha valamely adóalanyok olyan Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozása is van, amely a Ratv-nek **nem**

²⁴ Ratv. 6. §

alanya, úgy ezen kapcsolt vállalkozás az összeszámitási szabály alkalmazásakor figyelmen kívül hagyandó.

Figyelem! A Rtv. 6.§ (6) bekezdése alapján a fentiekben leírt összeszámitási szabályt csak abban az esetben kell alkalmazni, amennyiben a kapcsolt vállalkozási viszony 2014. augusztus 15-ét követően szétválással jött létre. Ez a rendelkezés a Rtv. 11.§ (4) bekezdése alapján alkalmazható a módosítás hatályba lépését megelőző napig kezdődő adóévek adókötelezettségeinek megállapítása során is.

A bevallás főlapjának kitöltése

Figyelem! Azon naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók, akik 2015. január 1-jét megelőzően alakultak, ezt a bevallást nyújtják be mind a 2015. január 1-jétől a mérlegforduló napig terjedő átmeneti adóévre, mind a 2015. évben kezdődő üzleti évekre vonatkozóan. Mindkét időszak tekintetében terheli őket az adóelőlegre, előleg-kiegészítésre és az adó elszámolására vonatkozó bevallás benyújtási kötelezettség (amennyiben fizetési kötelezettségük is fennáll).

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokk az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

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

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot a házsám rovatban kell feltüntetni. Külföldi cím esetén a külföldi címet jelölő kódkocka és az ország kötelezően kitöltendő.

Adózoói javítás (helyesbítés) esetén a főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott helyesbítő bevallást javítja az adózó.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja, módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

(C) blokk kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

A bevallási időszakot a következők figyelembe vételével jelölje:

1. Abban az esetben, ha Önt, mint a reklám-közzététel megrendelőjét terheli az adókötelezettség, és ennek megfelelően a 1594-főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot jelöli és a „Bevallás gyakorisága” kódkockában a

„H” betűjelzést választja, úgy bevallási időszakként csak és kizárólag havi időszakot tüntethet fel, például 2015.09.01-2015.09.30.

2. Abban az esetben, amennyiben Ön a Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany, úgy a következők szerint jelölje a bevallási időszakot:

12 hónapnál rövidebb időszak abban az esetben tüntethető fel, amennyiben 2015. évben jogelőd nélkül alakult, vagy átalakulással, egyesüléssel, szétválással jött létre, illetőleg a 2015. évi működése valamely más oknál fogva (tipikusan megszűnés miatt) nem teljes év.

Szintén 12 hónapnál rövidebb a bevallási időszak azon adóalany esetén, aki 2015. január 1-jét megelőzően jött létre, naptári évtől eltérő üzleti évet választott és jelen bevallását az átmeneti adóévére vonatkozóan nyújtja be.

Amennyiben pl. 2015. 03. 15-én alakult, úgy bevallási időszakként 2015. 03. 15. – 2015. 12. 31. időszakot kell jelölnie.

Ugyancsak 12 hónapnál rövidebb a bevallási időszak azon adóalany esetén, aki év közben vált naptári évtől eltérő üzleti évre, illetve azon naptári évtől eltérő üzleti évet választott adóalany esetén, aki mérlegforduló nap váltással érintett. Mindkét esetben ki kell tölteni a „**Teljes adóévnél rövidebb időszak keletkezésének indoka**” kódkockát a megfelelő kód jelölésével.

Amennyiben Ön folyamatosan működő adózóként az adóév közben került a Ratv. hatálya alá, úgy bevallási időszakként a teljes üzleti évét tüntesse fel, a „**Jelölje X-szel, ha adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalanyként nyújtja be a bevallását, vagy az adóévben kerül a Ratv. hatálya alá**” kódkocka, valamint a „**A Ratv. hatálya alá kerülés dátuma**” mező egyidejű kitöltése mellett.

Figyelem! 2015. január 1-jét megelőző bevallási időszak nem tüntethető fel.

„Teljes adóévnél rövidebb időszak keletkezésének indoka”:

Amennyiben naptári év szerint működő adózóként a naptári évtől eltérő üzleti év alkalmazására tér át, úgy az **1-es kódot** jelölje a kódkockában, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóként – akár a naptári évtől eltérő üzleti év megtartása mellett, akár a naptári év szerinti üzleti évre áttérés miatt – mérlegforduló napot vált, úgy a **2-es kódot** jelölje.

A kódokat arra az üzleti évre vonatkozó bevallásban kell jelölni, amelynek bevallási időszaka a mérlegforduló nap váltás miatt rövidebb, mint 12 hónap. Abban a bevallásban, amelyet már a teljes (12 hónapos) üzleti évre nyújt be, már nem kell a kódkockát kitölteni.

„Jelölje X-szel, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyként az átmeneti adóévre nyújtja be a bevallását”:

Amennyiben 2015. január 1-jét megelőzően jött létre, naptári évtől eltérő üzleti évet választott és jelen bevallását az átmeneti adóévére vonatkozóan kívánja benyújtani, úgy azt kérjük a kódkockában X-szel jelölni. Jelölés esetén kötelezően kitöltendő a naptári évtől eltérő üzleti évet választását tartalmazó kódkocka is.

„Jelölje X-szel, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyként minősül”:

Amennyiben Ön naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét, úgy azt kérjük X-szel jelölni.

„Jelölje X-szel a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását”:

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony az adó (adóelőleg) kötelezettséggel érintett időszak bármely részében fennáll(t), úgy ennek tényét jelölni kell.

Adóelszámolás jelölése esetén kötelezően kitöltendő a 1594-03-as lap is, amely az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatokat tartalmazza. Az X-jelzést akkor kérjük beírni, ha a kapcsolt vállalkozási viszony a Ratv. 6.§ (6) bekezdésében foglaltak szerint 2014. augusztus 15-ét követően, szétválással jött létre.

„Jelölje X-szel, ha előtársasági idősakra nyújtja be a bevallását”:

Csak akkor kell jelölni az előtársasági időszakot, amennyiben a Szt. szerint az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót köteles készíteni és ezen idősakra adófizetési kötelezettsége keletkezik. Egyéb esetben (tehát ha nem köteles külön beszámoló készítésére, vagy az előtársasági időszak alatt nem keletkezik adófizetési kötelezettsége) jelölés nélkül az előtársasági időszakot is magában foglaló bevallási időszak feltüntetésével az általános szabályok szerint kell a bevallást teljesíteni.

„Jelölje X-szel, ha adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalanyként nyújtja be a bevallását, vagy az adóévben kerül a Ratv. hatálya alá”:

Amennyiben Ön a 2015. adóévben adóköteles tevékenységét jogelőd nélkül kezdő adóalanyként minősül (ideértve azt az esetet is, amennyiben Ön már működő adóalanyként az adóév közben került a Ratv. hatálya alá), úgy azt kérjük X-szel jelölje! Amennyiben adóév közben kerül a Ratv. hatálya alá, úgy kérjük, töltsse ki a „A Ratv. hatálya alá kerülés dátuma” mezőt is.

„Jelölje X-szel, ha átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként nyújtja be a bevallását”:

Amennyiben a 2015. adóévben átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyként minősül, úgy azt kérjük X-szel jelölni.

„Jelölje X-szel, ha a Ratv. 11. § (1) bek. szerinti adóelszámolást választja”:

A jelölésnél kérjük X-szel jelölni azt a lapot, amelyikre a választása vonatkozik. (1594-01-es lap, vagy a 1594-02-es lap)

Abban az esetben, ha a bevallás pótló bevallásként funkcionál (az Art. esedékességi időpontja után kerül benyújtásra a bevallás), úgy az adóelszámolás a Ratv. 11. § (1) bekezdése szerint végezhető el.

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „H” adózói javítás (helyesbítés)
„O” önellenőrzés

Az önellenőrzést a helyesbített adólapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó bevallás benyújtásával kell teljesíteni. A befizetési kötelezettségét – amennyiben az önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezik – az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg kell teljesíteni.²⁵ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított

²⁵ Art. 50. § (1) bek. és 51. §

önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁶ Ettől eltérően, amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.²⁷

A 1594 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembe vételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Az adózói javítás (helyesbítés) és az önellenőrzés szándékát a „Bevallás jellege” kódkocka kitöltésével jelölnie kell.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként, vagy késettként, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után kerül benyújtásra.

A kódkockába „O” betűjelet kell választani, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be a bevallását. Az ismételt önellenőrzés tényét a főlapon az „O” betűjel választásán túl a 1594-05-ös lap O) blokkjában kell X-szel jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül benyújtásra, akkor a 1594-05-ös lapon (Önellenőrzési melléklet) kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzés, vagy ismételt önellenőrzés esetén újra, teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés mellett.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1594 főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „H” betűjelet kell kiválasztani.

A „Bevallás gyakorisága” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „H”=havi
„E”=éves

A kódkocka kitöltése minden esetben kötelező.

„H” betűjelet kell választani, amennyiben a reklám-közzététel megrendelőjeként terheli reklámadó fizetési kötelezettség. Ebben az esetben bevallási időszakként a tárgyhónapot kell megadni és a „Bevallás kódja” mezőben az „5”-ös kódot kell kiválasztani. Havi bevallás gyakoriság választása esetén csak a 1594-04-es lap tölthető ki. A bevallás benyújtásának és a reklámadó megfizetésének határideje a tárgyhónapot követő hó 20. napja.

Minden más esetben a kódkockában az „E” betűjelet kell kiválasztani.

Itt hívjuk fel a figyelmet, hogy amennyiben havi és éves bevallási kötelezettsége is keletkezik, azokat egy bevalláson nem tudja teljesíteni, a havi adókötelezettségre és az éves elszámolású adóra (adóelőlegre) vonatkozóan külön-külön kell a 1594 jelű bevallást benyújtani.

A „Bevallás típusa” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „F” felszámolás
„V” végelszámolás
„E” egyéni vállalkozói megszűnés
„A” átalakulás, egyesülés, szétválás
„M” egyéb jogutód nélküli megszűnés
„S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése

²⁶ Art. 51.§ (1) bek.

²⁷ Art. 51. § (1a) bek.

„B” az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás
„D” kényszertörlési eljárás

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

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 az állami adóhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.
- b) Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, az átalakulás, egyesülés, szétválás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.²⁸
- c) Amennyiben az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával.
- d) 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 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.²⁹
- 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.³⁰
- 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 eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.³¹

²⁸ Art. 33. § (4) bek.

²⁹ Art. 33. § (3) bek. g) pontja

³⁰ Art. 33. § (6) bek.

³¹ Art. 33. § (12) bek.

- g) Felszámolás, végelszámolás és kényszertörles 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 fajtája” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” megelőző időszakra vonatkozó bevallás
„2” eljárás ideje alatt benyújtott bevallás
„3” az eljárást lezáró bevallás

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

A kódkockában kérjük a „1”-est jelölni, ha a felszámolási, végelszámolási, vagy kényszertörlési eljárást megelőző időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását.

Felszámolási eljárás: A 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.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája” kódkockában „1”-es kóddal a bevallást a volt vezető, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A felszámolási, végelszámolási, vagy kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző időszakra vonatkozó bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni. „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó **az eljárás alatti időszakra** vonatkozó bevallást nyújt be. Felszámolási és végelszámolási eljárás lezárását követően benyújtott bevallás esetén a „3”-as kódot kell jelölni.

Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1”-es kódértéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használható.

A „Bevallás kódja” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” adóelőleg bevallása
„2” adóelőleg-kiegészítés
„3” adóelszámolás és adóelőleg
„4” egyéb megszűnés
„5” reklám közzétételének megrendelőjeként nyújtja be bevallását

A bevallás kódjához kapcsolódó, és a lapok közötti összefüggések:

- A bevallás-garnitúrának a főlapja minden esetben kötelezően benyújtandó.
- Amennyiben a „Bevallás kódja” kódkockában az „1”-es (adóelőleg bevallása) értéket választja, úgy a 1594-01-es lapon az A) és B) blokkok kitöltése kötelező, a C) blokkban adat nem szerepelhet.
- Ha a „Bevallás kódja” kódkockában a „2”-es (adóelőleg-kiegészítés) értéket tünteti fel, úgy csak a 1594-01-es lap C) blokkjába írható adat, az A) és B) blokkok egyike sem tölthető ki.
- A „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as (adóelszámolás és adóelőleg) érték választása esetén a 1594-02-es lap kitöltése kötelező. Nem tölthető ki a 1594-01-es és a 1594-04-es lap.
- A Ratv. hatálya alóli kikerülés esetén a „Bevallás típusa” és a „Bevallás fajtája” kódkockák nem tölthetők ki, ebben az esetben a „Bevallás kódja” kódkockában a „4”-est (egyéb megszűnés) kell jelölni és mivel elszámolási kötelezettsége keletkezik, ezért a 1594-02-es lap kötelezően kitöltendő.
- Amennyiben a „Bevallás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot választja, úgy a „Bevallás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelet kell választania, és csak a 1594-04-es lap tölthető ki.
- Ha a 1594 főlap (C) blokkjában a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását jelöli, a „Bevallás kódja” kódkockában a „3” és a „4” **kódok** bármelyikének választása esetén a 1594-03-as lap is kitöltendő.
- A 1594-05-ös lapot csak abban az esetben kötelező benyújtani, amennyiben korábbi alapbevallását kívánja önellenőrizni, vagy egy már benyújtott önellenőrző bevallásra nyújt be ismételt önellenőrzést. Önellenőrzés benyújtása esetén a 1594 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet kell jelölni, ismételt önellenőrzésnél ennek tényét a 1594-05-ös lap O) blokkjának „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockájában „X” – szel is jelölni kell.
- A 1594-06-os lap csak önellenőrző bevallás részeként nyújtható be, amennyiben nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

(F) blokk kitöltése

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az **adóhatóság az adótanácsadó, az adószakértő, az okleveles adószakértő terhére állapítja meg.**³²

³² Art. 31. § (14) bekezdés

Szerepeltetni kell az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, illetve az igazolvány számát.

Mindhárom mezőnek kitöltöttnek kell lennie, ha valamelyik mezőben adat szerepel. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni.

1594-01-es lap kitöltése

Adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés meghatározása

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a „Bevallás kódja” kódkockában „1”-es, vagy „2”-es érték szerepel.

A „Bevallás kódja” kódkockában „1”-es kódérték választása esetén az A) és B) blokkokban az adóelőleget kérjük meghatározni, illetőleg levezetni, a „Bevallás kódja” kódkockában „2”-es kódérték választása esetén a C) blokkot kell kitölteni a fizetendő adóelőleg-kiegészítés összegével.

Az adóelőleg összege:

A Ratv. 7. § (3) bekezdése alapján az adóköteles tevékenységet az adóévben jogelőd nélkül kezdő adóalany esetében az adóévre várható adó összege a fizetendő adóelőleg összege.

Az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalany esetében az adóelőleg összege a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig elért, adóköteles tevékenységből származó adóalap alapulvételével, a Ratv. 5. § szerinti adómértékkel számított összeg olyan aránya, amilyen arányban az átalakulással létrejött adóalany (ide értve kiválás esetén a fennmaradó társaságot is) a jogelőd vagyonaából részesült.

A Ratv. 9. § (6) bekezdése alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók átmeneti adóévére jutó adóelőlegének összege a 2014. évi adóköteles tevékenységéből származó nettó árbevétele, saját célú reklám közzétételével összefüggő közvetlen költsége, adóköteles tevékenység esetén a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2014. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak 2014. évben járó ellenértéknek a különbözete alapulvételével a Ratv. 5. § (1) és (3) bekezdés szerint számított összeg.

A) blokk A fizetendő adóelőleg levezetése

Amennyiben a 1594 főlapon jelölte a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását, úgy a 6., a 7., a 8. és a 17. sorok is kötelezően kitöltendőek, és az 1. sor a) oszlopában is tüntethet fel adatot.

Az adóelőleg alap számításánál a következők szerint kell eljárni:

- Azon adózók, akik 2015. évben jogelőd nélkül alakultak, a várható adó összegét fizetik meg adóelőlegként, tehát az adóelőleg alap részletezésére szolgáló sorokban (1.-3. sorok) a várható adatokat tüntetik fel.

- Az adóévben átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött adóalanyok a jogelőd által az adóévben az átalakulás, egyesülés, szétválás napjáig elért adóalap alapulvételével számolnak, ezért az adóelőleg alap részletezésére szolgáló sorokban (1.-3. sorok) a jogelőd fenti időszakára vonatkozó adatokat tüntetik fel.

- A naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók az átmeneti adóévükre vonatkozó adóelőleg bevallás esetén az adóelőleg alap részletezésére szolgáló sorokat a Ratv. 9. § (6) bekezdésében meghatározott adóelőleg alap összegével töltik ki.

Az 5. sorban a 4. sorban szereplő adóelőleg alap 12 hónapra számított összegét kell szerepeltetni.

1. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban a Ratv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételt kell feltüntetni.

Amennyiben kapcsolt vállalkozási viszony fennállására tekintettel tölti ki a bevallást, az a) oszlopban a Ratv. 6.§ (5) bekezdése alapján a 4. § (2) bekezdés szerinti adóalapot kell feltüntetni, amelyet az adóalap számításánál figyelmen kívül kell hagyni. A b) oszlopban a nettó árbevételt ezzel az összeggel csökkentve kell szerepeltetni.

Amennyiben a 1594 főlap (C) blokkjában nem jelölte a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását, úgy az a) oszlopban adat nem tüntethető fel.

2. sor: Adóelőleg-alap növelő tétel

A sor b) oszlopában a Ratv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni.

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalannal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalannal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.^{33/}

3. sor: Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége

A Ratv. 4. § (1) bekezdésének utolsó mondata alapján saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség.

Az 1. és 3. sorok együtt is kitölthetők.

4. sor: Adóelőleg alap összesen

Ez a sor az 1., a 2. és a 3. sorok összegét tartalmazza.

5. sor: 12 hónapra számított adóelőleg alap

Az átmeneti adóévre adóelőleg bevallást benyújtó adózók esetében a sor a 2014. évi adóelőleg alap 12 hónapra számított összegét tartalmazza.

6. sor: Az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adóelőleg alapja

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony figyelembe vételével tölti ki a bevallást, úgy a 6. sor kitöltése kötelező. Itt az Ön vállalkozásán kívül valamennyi kapcsolt vállalkozás összesített adóelőleg alapját szíveskedjen feltüntetni. Az adat a kapcsolt vállalkozások esetén az adóelőleg összegének az adóelőleg alapok aránya szerinti meghatározásához szükséges.

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony az adóelőleg kötelezettséggel érintett időszak bármely részében fennáll(t), úgy ennek tényét a 1594 főlap (C) blokkjában

³³ Ratv. 1. § 11. pont

jelölni kell. Ha a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll(t) fenn az adóév egészében, akkor ebben a sorban csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó - napi időarányosítással számított - a 4. § (1) bekezdése szerint megállapított adóalapot kell figyelembe venni.

7. sor: Adóelőleg alap összesen

Ez a sor, amennyiben a 6. sor kitöltött, a 4. és 6. sorok, vagy az 5. és 6. sorok összegét tartalmazza. Amennyiben a 6. sorban adat nem szerepel, úgy a 7. sor adata megegyezik a 4., vagy az 5. sorban feltüntetett értékkel.

8. sor: Kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén a megosztás aránya %-ban

Az arányszámot az határozza meg, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén az Ön adóelőleg alapja az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóelőleg alapján milyen arányt képvisel.

Ez a sor a 4. sor és a 7. sor hányadosának százzal szorzott értékét tartalmazza (két tizedes jegy pontosságig).

A **9-14. sorokban** kérjük feltüntetni a 7. sor b) oszlopába írt összeg után sávonként, meghatározott adómértékek figyelembe vételével kiszámított adóelőleg alapját [c) oszlop], valamint az adóelőleg összegét [d) oszlop].

A **24. sor** az időarányos adóelőleget tartalmazza a Mód. törvény hatálybalépéséig. Itt csak a d) oszlopban lehet adat.

A **25. sor** c) oszlopába - a 2015. július 5-étől hatályos szabályok szerint - a 100.000 ezer Ft-ot meg nem haladó adóalapot kérjük feltüntetni.

A **26. sor** c) oszlopába a 100.000 ezer Ft-ot meghaladó adóalap részt kell beírni, a d) oszlopba az utána járó 5,3 %-os adót.

A **27. sor** d) oszlopa a Mód. törvény hatálybalépésétől számított időarányos adóelőleget tartalmazza.

15. sor: Számított adóelőleg

Ez a sor a 24. és a 27. sor d) oszlopában feltüntetett értékek együttes összegét tartalmazza. Amennyiben a 15. sor d) oszlopában az adóelőleg összege 0, tehát fizetendő adóelőlege nem keletkezik, úgy a bevallást nem kell benyújtania.

16. sor: A jogutód adóelőlege a vagyონrészesedés arányában

Amennyiben a 1594 főlapon jelölte, hogy az adóévben átalakulással, egyesüléssel, szétválással jött létre, úgy ezen sor kitöltése kötelező.

Az a) oszlopban azt a %-os arányt kell feltüntetni, amelyen arányban a jogelőd vagyónból részesült.

A d) oszlopban az adóelőleg összege a 15. sorban szereplő számított adóelőleg összegére a vagyónrészesedés %-os arányát vetítve kiszámított összeg.

17. sor: A 15. sorból a 8. sor alapján számított adóelőleg összege

Kapcsolt vállalkozási viszony esetén az e sorban szerepeltetendő összeget úgy kell meghatározni, hogy a 15. sorban feltüntetett összegre a 8. sorban szereplő arányt vetítjük.

18. sor: Az átmeneti adóévre számított adóelőleg

Ez a sor az átmeneti adóévre vonatkozó bevallás esetén az adóelőleg 12 hónapra kiszámított összegét (15. sor) tartalmazza.

B) blokk A fizetendő adóelőleg meghatározása

Ezt a blokkot adóelőleg bevallás esetén kötelező ki tölteni.

21. sor: Fizetendő adóelőleg összesen:

A 21. sor d) oszlopában feltüntetett fizetendő adóelőleg összegének két egyenlő részletét a 22. és 23. sorok tartalmazzák.

A **22. sor** d) oszlopában kérjük feltüntetni a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-át, amelyet a bevallás benyújtásával egyidejűleg, tehát a tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül, illetőleg átmeneti adóévre vonatkozó bevallás esetén 2015. január 15-ig kell megfizetni.

A **23. sor** d) oszlopában kérjük a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-nak szerepeltetését, amelynek befizetési határideje az adóév, illetőleg az átmeneti adóév utolsó hónapjának 20. napja.

A 22. sor d) oszlopába a kerekítési szabályoknak megfelelően kérjük beírni az adatokat. [Például, ha a 21. sor d) oszlopában az adóelőleg 25 551 eFt, akkor a 22. sor d) oszlopában 12 776 eFt, a 23. sor d) oszlopában pedig 12 775 eFt szerepelhet.]

C) blokk Fizetendő adóelőleg-kiegészítés meghatározása

A **30. sor d)** oszlopába az előleg-kiegészítés összegét kérjük feltüntetni.

Az adóelőleget az adóévben, az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie (előleg-kiegészítés). Az előleg-kiegészítésre kötelezettnek a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** bevallást kell benyújtani, és ezzel egyidejűleg a fizetési kötelezettségnek is eleget kell tennie.

Amennyiben előleg-kiegészítési kötelezettsége keletkezik, úgy a 1594 főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában a „2”-es kódot (előleg-kiegészítés) kell választania. A lapon az A) és B) blokkokban nem szerepeltethet adatot.

1594-02-es lap kitöltése Reklámadó elszámolása

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a 1594 főlap (C) blokkjának a „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as, vagy „4”-es kódérték kerül kiválasztásra.

A 2015. évi adó összege

- az adóalany 2015. évi adóköteles tevékenységéből származó éves nettó árbevétele,
 - növelve a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2015. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak 2015. évben járó ellenértéknek a különbözetével,

- és/vagy a saját célú reklám közzétételével kapcsolatban 2015. évben közvetlenül felmerült költség,
mint adóalapnak a sávós adókulcsok segítségével kiszámított összege [Ratv. 4. § (1) bekezdés]. A sávós adókulcsokat – figyelemmel azok évközi változására – az alábbiak szerint kell az adóalapra rávetíteni.

A) Főszabályként a közzetevőnek időarányosan meg kell osztania a 2015-ös adóév adóalapját. A törvény alapján az „új adókulcsokat” az adóalap olyan hányadára kell alkalmaznia, amilyen arányt a módosítás hatálybalépése napjától (2015. július 5.) az adóév végéig tartó időszak naptári napjainak száma az adóév naptári napjai számában képvisel. Elsődlegesen tehát meg kell határozni azt az adóalaprészt, amelyekre az „új adókulcsok” vonatkoznak (2. adóalaprész). A teljes 2015-ös adóalapnak a 2. adóalaprészt meghaladó része pedig értelemszerűen még a „régiből” alá esik (1. adóalaprész).

A fizetendő adó meghatározásának módja pedig a következő:

- az 1. adóalaprészt évesíteni kell (azaz meg kell határozni a 12 hónapra számított összegét) és erre az összegre vetítjük rá a „régiből” adókulcsokat. Az így megkapott összeget időarányosítjuk, azaz az adóév első napjától a 2015. július 4-éig tartó időszakra eső naptári napokra eső hányadát vesszük. Az így megkapott összeg a fizetendő adó 1. részösszege.
- a 2. adóalaprész szintén évesített (12 hónapos időszakra számított) összegére az „új adókulcsokat” vetítjük, majd ezt időarányosítjuk, azaz vesszük a 2015. július 5-étől az adóév végéig tartó időszakra eső részét. Ez a fizetendő adó 2. részösszege.

A 2015-re fizetendő adó 1. és 2. részösszegek együttes összege lesz.

Például: Egy folyamatosan működő naptári éves adózó 2015. évi adóalapja 800 M Ft. A 2015. január 1-jétől 2015. július 4-éig tartó időszakra (185 nap) a „régiből” adókulcsokat kell alkalmazni, míg a 2015. július 5-étől 2015. december 31-éig tartó időszak (180 nap) vonatkozásában az „új adókulcsokat” kell alkalmazni. Ez azt jelenti, hogy a 800 M Ft-os adóalap $180 / 365$ hányadára, azaz 49%-ára vonatkoznak az új adókulcsok, vagyis a 2. adóalaprész $800 \text{ M Ft} \times 180/365 = 394,521 \text{ M Ft}$. A teljes adóalapnak az ezt meghaladó része pedig az 1. adóalaprész, melynek összege $800 \text{ M Ft} - 394,521 \text{ M Ft} = 405,479 \text{ M Ft}$. Ezt az összeget évesíteni kell $(405,479 \text{ M Ft} / 185) \times 365 = 800 \text{ M Ft}$, amelyre rávetítjük a „régiből” adókulcsokat $(800 \text{ M Ft} - 500 \text{ M Ft}) \times 0,01 = 3 \text{ M Ft}$. Ennek az értéknek vesszük a naptári napokkal arányos részét $(3 \text{ M Ft} / 365) \times 185 = 1,521 \text{ M Ft}$, ez lesz a fizetendő adó első eleme [1. részösszeg].

A 2. részösszeg meghatározásakor a 2. adóalaprészt évesítjük, összege $(394,521 \text{ M Ft} / 180) \times 365 = 800 \text{ M Ft}$. Az „új adókulcsok” alapján meghatározott összeg $(800 \text{ M Ft} - 100 \text{ M Ft}) \times 0,053 = 37,1 \text{ M Ft}$. Ennek az időarányos része pedig $(37,1 \text{ M Ft} / 365) \times 180 = 18,296 \text{ M Ft}$.

Az adózó által 2015-ben fizetendő adó összege tehát $1,521 \text{ M Ft} + 18,296 \text{ M Ft} = 19,817 \text{ M Ft}$.

- B) A közzetevő – döntése szerint – a 2015. július 4-éig kezdődő valamennyi adóévében is alkalmazhatja az „új adómértékeket”, vagyis a közzetevőnek lehetősége van arra is, hogy a teljes – 12 hónapos, 2015. július 5-ét is magában foglaló – adóévére a 0%, illetve 5,3%-os sávós adómértékeket tekintse irányadónak.

Ha az adózó a teljes adóévre az „új adókulcsokat” választja, felmerül a Ratv. 5. § (3) bekezdésének alkalmazása is. A fizetendő adó meghatározásával összefüggésben az említett rendelkezés előírja, hogy ha az adóév bármely oknál fogva 12 hónapnál rövidebb, akkor a közzetevőnek a tört adóévi adóalapját évesíteni kell, majd erre az adóalapra kell rávetíteni a

sávós adókulcsokat és kiszámítani a teljes adóévre eső adó összegét. A ténylegesen fizetendő adó az így kiszámított éves adó összegének az adóév naptári napjaival arányos része.

Adóköteles tevékenységüket 2015. július 5-én vagy azt követően kezdő adózók, illetve 2015. július 5-e után átalakulással, egyesüléssel, szétválással érintett adózók esetében a 2015-ös adókötelezettség meghatározásakor az „új adókulcsok” irányadók, továbbá a Ratv. 5. § (3) bekezdésében foglaltakat is alkalmazni kell az alábbiak szerint.

Például: egy naptári éves adózó 2015. szeptember 1-jén kezdi meg adóköteles tevékenységét, az adóév végéig elért adóalapja 60 millió forint. Az adófizetési kötelezettségének megállapításához első lépésként évesíteni kell az adóalapját: $(60 \text{ M Ft} / 122) \times 365 \sim 179,508 \text{ M Ft}$. Második lépésben az évesített adóalapra rávetítjük az új sávós adókulcsokat: $(179,508 \text{ M Ft} - 100 \text{ M Ft}) \times 5,3\% = 4,214 \text{ M Ft}$. Utolsó lépésként pedig kiszámítjuk a ténylegesen fizetendő adót, amely az előzőek szerint meghatározott összegnek az időarányos része: $(4,21 \text{ M Ft} / 122) \times 365 \sim 1,409 \text{ M Ft}$.

A) blokk Megállapítandó adóalap és adó összege

1. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban a Ratv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételt kell feltüntetni.

Amennyiben kapcsolt vállalkozási viszony fennállására tekintettel tölti ki a bevallást, az a) oszlopban a Ratv. 6. § (5) bekezdése alapján a 4. § (2) bekezdés szerinti adóalapot kell feltüntetni, amelyet az adóalap számításánál figyelmen kívül kell hagyni. A b) oszlopban a nettó árbevételt ezzel az összeggel csökkentve kell szerepeltetni.

Amennyiben a 1594 főlapon nem jelölte a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását, úgy az a) oszlopban adat nem tüntethető fel.

2. sor: Adóalap növelő tétel

A sor b) oszlopában a Ratv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni.

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalanyal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalanyal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.^{34/}

3. sor: Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége

A Ratv. 4. § (1) bekezdésének utolsó mondata alapján saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség.

Az 1. és 3. sorok együtt is kitölthetőek.

4. sor: Adóév időtartamára eső adóalap összesen

Ez a sor az 1-3. sorokban feltüntetett értékek összesen adatát tartalmazza az adóév időtartamára vonatkozóan.

³⁴ Ratv. 1. § 11. pont

5. sor: 12 hónapra számított adóalap

Ez a sor a 4. sorban feltüntetett adóalap Ratv. 5. § (3) bekezdése alapján 12 hónapra számított összegét tartalmazza. Ezt a sort abban az esetben lehet kitölteni, ha a Mód. törvény hatályba lépése előtt megszűnik, vagy az adóévet lezárja, és nem az új szabályok szerint állapítja meg az adókötelezettségét.

6. sor: Az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adóalapja

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony figyelembe vételével tölti ki a bevallást, úgy a 6. sor kitöltése kötelező. Tekintettel arra, hogy a saját magára vonatkozó számított adóalapot már az 5. sor tartalmazza, itt az Ön vállalkozásán kívül valamennyi kapcsolt vállalkozás összesített adóalapját szíveskedjen feltüntetni. Ha a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll(t) fenn az adóév egészében, akkor ebben a sorban csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó - napi időarányosítással számított - a Ratv. 4. § (1) bekezdése szerint megállapított adóalapot kell figyelembe venni.

Az adat a kapcsolt vállalkozások esetén az adó összegének az adóelőleg alapok aránya szerinti meghatározásához szükséges.

7. sor: Adóalap összesen

Ez a sor, amennyiben a 6. sor kitöltött, az 4 és 6. sorok összegét tartalmazza. Amennyiben a 6. sorban adat nem szerepel, úgy a 7. sor adata megegyezik az 4. sorban feltüntetett értékkel.

8. sor: Kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén a megosztás aránya %-ban

Az arányszámot az határozza meg, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén az Ön adóalapja az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóalapban milyen arányt képvisel. Ez a sor a 4. sor és a 7. sor hányadosának százzal szorzott értékét tartalmazza.

A **25. sorba** kérjük beírni az adóalap-megosztásának összegét.

Abban az esetben, ha az 5. sor b) oszlopa kitöltött, akkor a 25. és a 26. sorokban nem lehet adat. Ha a Mód. tv. hatálybalépése előtti adómértéket alkalmazza és az az adóéve tartalmazza a Mód. törvény hatályba lépésének napját, akkor a 25. sor b) és e) oszlopában szerepelhet adat.

Itt hívjuk fel a figyelmet, ha a Mód. törvény hatálybalépése előtti adómértéket alkalmazza, úgy a 25. és a 26. sor b) oszlopai, a 9-14. sorok c) és d) oszlopai, valamint a 15-17. sorok d) oszlopa tölthető ki. Ha azonban Mód. törvényben megállapított adómértéket alkalmazza, úgy a 25-26. sorok e) oszlopai, a 18-19. sorok f) és g) oszlopai valamint a 15-17. sorok g) oszlopai tartalmazhatnak adatot.

A **26. sor** a 25. sor évesített összegét tartalmazza.

A **9-14. sorokban** kérjük feltüntetni a 7. sor b) oszlopába írt összeg után sávonként, meghatározott adó mértékek figyelembe vételével kiszámított adó alapját [c) oszlop], valamint az adó összegét [d) oszlop].

A **18-19. sor** f) oszlopa tartalmazhatja a Mód. törvényben megállapított adómérték alkalmazására vonatkozó adóalapot (sávonként), a g) oszlop pedig az adót.

15. sor: 12 hónapra számított adó

A **15. sor** d) vagy a g) oszlopa a 9-14. sorok d) oszlopában, illetőleg a 18-19. sorok f) oszlopában feltüntetett értékek együttes összegét tartalmazza.

16. sor: A 15. sorból a 8. sor alapján számított adó összege

Kapcsolt vállalkozási viszony esetén az e sorban szerepeltetendő összeget úgy kell meghatározni, hogy a 15. sorban feltüntetett összegre a 8. sorban szereplő arányt vetítjük. Adat vagy a 16. sor d) oszlopában, illetőleg a g) oszlopban szerepeltethető.

Figyelem! Kapcsolt vállalkozási viszony esetén a 1594-03-as lapot is kötelező kitölteni!

17. sor: Adóév időtartamára számított adó

Ez a sor az adóévre a Ratv. 5. § (3) bekezdése szerint kiszámított összeget tartalmazza. Ebben a sorban vagy a d) oszlopban vagy a g) oszlopban tüntethető fel adat.

B) blokk Az adó és a már bevallott és megfizetett adóelőleg, adóelőleg-kiegészítés különbözetének kiszámítása

21. sor: Adóévi összes reklámadó kötelezettség

Az adóévi összes reklámadó kötelezettséget kérjük beírni [17. sor d) oszlop + g) oszlop összege, időarányosítás hiányában pedig a 17. sor g) oszlop összege].

22. sor: Adóévre megállapított (bevallott) adóelőleg

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit az adóévre adóelőlegként már bevallott.

23. sor: Adóévre bevallott adóelőleg-kiegészítés

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit az adóévre előleg-kiegészítésként már bevallott.

24. sor: Az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összege

Ebben a sorban az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összegét kérjük feltüntetni. A sorban pozitív, illetőleg negatív érték is szerepelhet, attól függően, hogy még befizetendő, illetve visszaigényelhető adókötelezettsége keletkezik.

(Például: az adóévre fizetendő adó összege 100 egység, a bevallott adóelőleg 60 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott összeg 20 egység volt, úgy az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő adó 20 egység $[100-(60+20)]$. Ha azonban a bevallott adóelőleg 80 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott kötelezettség 40 egység volt, akkor 20 egység visszaigényelhető adó áll fenn $[100-(80+40)]$).

A visszaigényelhető adó összegét a „**Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez**” elnevezésű '17 jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti vissza.

1594-02-01-es lap kitöltése

Eltérő üzleti éves adózók 2015. évben kezdődő üzleti évére vonatkozó adóelőleg kötelezettségének meghatározása

A 1594-02-01-es lap benyújtásával teljesítik a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók a 2014. évben kezdődő üzleti éve 2015. január 1-jétől az üzleti éve utolsó napjáig tartó

időszakra (az átmeneti adóévre) vonatkozó reklámadó elszámolás benyújtásával egyidejűleg a 2015-ben kezdődő üzleti évekre a reklámadó-előleg bevallási kötelezettségüket.

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a 1594 főlap (C) blokkjának a „Bevallás gyakorisága” kódkockában az „E” (éves) betűjel, a „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as kódérték kerül kiválasztásra és ezzel egyidejűleg a következő kódkockák **közül valamelyik** jelölt:

- „Jelölje X-szel, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanynak minősül”,
- „Jelölje X-szel, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyként az átmeneti adóévre nyújtja be a bevallását”,
- „Teljes adóévnél rövidebb időszak keletkezésének indoka” – 1 kód (Amennyiben naptári év szerint működő adózóként a naptári évtől eltérő üzleti év alkalmazására tér át).

A 2015-ös adóévtől kezdve az eltérő üzleti éves adózók a „saját” üzleti éveknek megfelelően teljesítik a reklámadó-kötelezettségüket, az üzleti évük első napján hatályos szabályok szerint [Ratv. 7. § (8) bekezdés].

A) blokk Megállapítandó adóalap és adó összege

1. sor: Számított adóalap (02 lap 4. sor)

A Ratv. 7. § (3) bekezdésének b) pontja alapján az adóelőleg alapja, ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott adóköteles tevékenységéből származó adóalap 12 hónapra számított összege. Tekintettel arra, hogy a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó adózók átmeneti adóéve minden esetben rövidebb, mint 12 hónap, így ennek a sornak a b) oszlopában a hivatkozott szabály alapján már a 12 hónapra számított összeget kell szerepeltetni. (Ez az összeg megegyezik a 1594-02-es lap 4. sor b) oszlopában feltüntetett 12 hónapra számított adóalap összegével.)

2. sor: 12 hónapra számított adóelőleg alap

Ez a sor az 1. sorban feltüntetett adóalap Ratv. 5. § (3) bekezdése alapján 12 hónapra számított összegét tartalmazza.

3. sor: Az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adóalapja

A b) oszlopba az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adóelőleg alapját kell feltüntetni.

Amennyiben a Tao. tv szerinti kapcsolt vállalkozási viszony figyelembe vételével tölti ki a bevallást, úgy a 3. sor kitöltése kötelező. Tekintettel arra, hogy a saját magára vonatkozó számított adóalapot már az 1. sor tartalmazza, itt az Ön vállalkozásán kívül valamennyi kapcsolt vállalkozás összesített adóalapját szíveskedjen feltüntetni. Az adat a kapcsolt vállalkozások esetén az adóelőleg alapok aránya szerinti meghatározásához szükséges.

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony az adóelőleg kötelezettséggel érintett időszak bármely részében fennáll(t), úgy ennek tényét a 1594 főlap (C) blokkjában jelölni kell.

Figyelemmel a Ratv. 6. §-ában foglalt rendelkezésekre, a 2015. évi adóelőleg meghatározásakor lehetőség van azon kapcsolt vállalkozások adatainak arányosítására, amelyekkel a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév minden napján. Ebben az esetben a Ratv. 6. § (4) bekezdése szerint csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással számított – Ratv. 4. § (1) bekezdése szerinti adóalapot kell figyelembe venni.

4. sor: Adóalap összesen (2. sor + 3. sor)

Ez a sor, amennyiben a 3. sor kitöltött, az 2. és 3. sorok összegét tartalmazza. Amennyiben a 3. sorban adat nem szerepel, úgy a 4. sor adata megegyezik az 2. sorban feltüntetett értékkel.

5. sor: Kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén a megosztás aránya %-ban

Az arányszámot az határozza meg, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén az Ön adóelőleg alapja az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóalapban milyen arányt képvisel.

Ez a sor az 2. sor és a 4. sor hányadosának százzal szorzott értékét tartalmazza.

A **6. sorba** a 100.000 ezer Ft-ot meg nem haladó adóalapot kérjük feltüntetni.

A **7. sor a 100.000 ezer Ft-ot** meghaladó adóalapot és adót szerepeltetni. Kitöltése esetén csak a c) és d) oszlopok tartalmazhatnak adatot.

8. sorban a 12 hónapra számított adóelőleg összege szerepelhet.

A **9. sor** a 8. sorból az 5. sor alapján számított adóelőleg összegét tartalmazza.

B) blokk Fizetendő adóelőleg meghatározása

21. sor: Fizetendő adóelőleg (8. sor d) oszlop, vagy 9. sor d) oszlopának adata)

A **22. sor** d) oszlopában kérjük feltüntetni a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-át, amelyet az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.

A **23. sor** d) oszlopában kérjük a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-nak szerepeltetését, amelynek befizetési határideje az adóév tízedik hónapjának 20. napja.

1594-02-02-es lap kitöltése
2016. adóévi adóelőleg kötelezettség meghatározása

A 1594-02-02-es lap benyújtásával teljesítik az adózók a 2016. évben kezdődő adóévükre a reklámadó-előleg bevallási kötelezettségüket.

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a 1594 főlap (C) blokkjának a „Bevallás gyakorisága” kódkockában az „E” (éves) betűjel, a „Bevallás kódja” kódkockában a „**3**”-as kódérték kerül kiválasztásra.

A) blokk Megállapítandó adóalap és adó összege

Az adóelőleg összege a Ratv. (3) bekezdése alapján

a) ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónap, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott adóköteles tevékenységből származó adóalap alapulvételével számított összeg,

b) ha az adóalany adóévet megelőző adóéve 12 hónapnál rövidebb, akkor az adóévet megelőző adóévben folytatott adóköteles tevékenységből származó adóalap 12 hónapra számított összegének alapulvételével számított összeg.

1. sor: Számított adóalap (02 lap 4. sor)

Az itt feltüntetendő összeg megegyezik a 1594-02-es lap 4. sor b) oszlopában feltüntetett adóalap összegével.

2. sor: 12 hónapra számított adóelőleg alap

Ez a sor az 1. sorban feltüntetett adóalap Ratv. 5. § (3) bekezdése alapján 12 hónapra számított összegét tartalmazza.

3. sor: Az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adóelőleg alapja

A b) oszlopba az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adóelőleg alapját kell feltüntetni.

Amennyiben a Tao. tv szerinti kapcsolt vállalkozási viszony figyelembe vételével tölti ki a bevallást, úgy a 3. sor kitöltése kötelező. Tekintettel arra, hogy a saját magára vonatkozó számított adóalapot már az 1. sor tartalmazza, itt az Ön vállalkozásán kívül valamennyi kapcsolt vállalkozás összesített adóalapját szíveskedjen feltüntetni. Az adat a kapcsolt vállalkozások esetén az adóelőleg alapok aránya szerinti meghatározásához szükséges.

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony az adóelőleg kötelezettséggel érintett időszak bármely részében fennáll(t), úgy ennek tényét a 1594 főlap (C) blokkjában jelölni kell.

Figyelemmel a Ratv. 6. §-ában foglalt rendelkezésekre, a 2016. évi adóelőleg meghatározásakor lehetőség van azon kapcsolt vállalkozások adatainak arányosítására, amelyekkel a kapcsolt vállalkozási viszony nem áll fenn az adóév minden napján. Ebben az esetben a Ratv. 6. § (4) bekezdése szerint csak a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamára jutó – napi időarányosítással számított – Ratv. 4. § (1) bekezdése szerinti adóalapot kell figyelembe venni.

4. sor: Adóalap összesen (2. sor + 3. sor)

Ez a sor, amennyiben a 3. sor kitöltött, a 2. és 3. sorok összegét tartalmazza. Amennyiben a 3. sorban adat nem szerepel, úgy a 4. sor adata megegyezik az 2. sorban feltüntetett értékkel.

5. sor: Kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén a megosztás aránya %-ban

Az arányszámot az határozza meg, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén az Ön adóelőleg alapja az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóalapban milyen arányt képvisel.

Ez a sor a 2. sor és a 4. sor hányadosának százzal szorzott értékét tartalmazza.

A **6. sorba** a 100.000 ezer Ft-ot meg nem haladó adóalapot kérjük feltüntetni.

A **7. sor** a 100.000 ezer Ft-ot meghaladó adóalapot és adót szerepeltetni. Kitöltése esetén csak a c) és d) oszlopok tartalmazhatnak adatot.

8. sorban a 12 hónapra számított adóelőleg összege szerepelhet.

A **9. sor** a 8. sorból az 5. sor alapján számított adóelőleg összegét tartalmazza.

B) blokk Fizetendő adóelőleg meghatározása

21. sor: Fizetendő adóelőleg (a 8. sor d) oszlopának, vagy a 9. sor d) oszlopának adata)

A **22. sor** d) oszlopában kérjük feltüntetni a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-át, amelyet az adóév hetedik hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.

A **23. sor** d) oszlopában kérjük a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-nak szerepeltetését, amelynek befizetési határideje az adóév tízedik hónapjának 20. napja.

1594-03-as lap kitöltése

Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok

A lap akkor nyitható meg, ha a főlap (C) blokkjában a „Jelölje X-szel a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását” szöveg mellett lévő kódkockába X-et jelöl, vagy a kapcsolt vállalkozási viszony 2014. augusztus 15-ét követően, szétválással jött létre, akkor a 1594 főlap (C) blokkjában a „Bevállás kódja” kódkockában az „1”-es, a „3”-as, vagy a „4”-es kódok jelölésének megfelelő lapok kitöltése mellett a 1594-03-as lapot is kötelező kitölteni. („2”-es kód választása esetén a lapot nem kell kitölteni.)

A lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben 25-nél több sort kell kitöltenie, úgy több lapot kell megnyitnia. A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető.

A „+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A „-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg. A megnyitott, de üres lapokat kérjük törölje „-” jellel.

A **1594-03-as lapját** az Önnel kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozásokra vonatkozóan kérjük kitölteni. A 1594-03-as lap a) oszlopába a kapcsolt vállalkozás adószámát (vagy a **külföldi vállalkozás azonosító számát**), a b) és c) oszlopokba a kapcsolt vállalkozási viszony fennállásának időtartamát, a d) oszlopba – elszámoló bevállás benyújtásakor – a bevállásban figyelembe vett adóalapot kérjük beírni.

1594-04-es lap kitöltése

Megrendelőt terhelő adó meghatározása, az adó számítása

E lap akkor nyitható meg, ha a főlap (C) blokkjában a „Bevállás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot, a „Bevállás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelet jelölte.

Az adó mértéke a 2015. július 5-étől hatályos szabályok szerint az adóalap 5%-a [Ratv. 5. § (2) bekezdés]. Az azt megelőző időszak vonatkozásában (2014. augusztus 15-étől 2015. július 4-éig) a 20%-os mértékű adókulcs irányadó. Tekintettel arra, hogy a megrendelőt terhelő adó mértékének változásához átmeneti szabály nem kapcsolódik, az egyes időszakokban megrendelt reklámok után a megrendelő által teljesítendő adó mértékét az alábbiak szerint kell megállapítani. Figyelemmel arra, hogy az adókötelezettséget a reklám megrendelése keletkezteti, a mentesülési feltételek hiányában a megrendelőnek az őt terhelő adó meghatározásakor azt kell vizsgálni, hogy az adott hónapban kézhez vett számlához kapcsolódó reklám-közzététel vonatkozásában mikor kötötték a felek a reklám közzétételről szóló szerződést. Ha a reklám megrendeléséről szóló szerződés 2014. augusztus 15. és 2015. július 4. között jött létre, úgy – a mentesülési feltételek hiányában – a megrendelőt 20%-os mértékű adó terheli. Ha pedig a szerződést a felek 2015. július 5-én vagy azt követően kötötték, akkor az 5%-os mértékű adó az irányadó.

A **3. sor** a) oszlopában a Mód. törvény hatálybalépését megelőzően kötött szerződések alapján a tárgy hónapban kézhez vett számlákhoz kapcsolódó reklám-közzététel ellenértékét kérjük szerepeltetni. A b) oszlopban a százalékos arányszámot kell feltüntetni.

A **4. sor** a) oszlopába a Mód. törvény hatálybalépését követően kötött szerződések alapján a tárgy hónapban kézhez vett számlákhoz kapcsolódó reklám-közzététel ellenértékét kérjük beírni. A b) oszlopban a százalékos arányszámot kell szerepeltetni.

Az **1. sor** a) oszlopába kérjük a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének adóalapját feltüntetni. [3. sor a) oszlop+4. sor a) oszlop összege]-2500 ezer]

Az **5. sor** a) oszlopába a 20%-os adómértékkel számított adót kérjük beírni [az 1. sor a) oszlopának adata x a 3. sor b) oszlopába írt százalék számmal x 20%-kal].

A **6. sor** a) oszlopába az 5%-os adómértékkel számított adót kérjük feltüntetni [az 1. sor a) oszlopának összege x a 4. sor b) oszlopába írt százalék számmal x 5%-kal].

A **2. sor a) oszlopában** a fizetendő adót kell szerepeltetni, amely az 5. sor és a 6. sor a) oszlopában szereplő összegek együttes adata.

***Például:** A megrendelő 2015. augusztus hónapban négy olyan számlát vesz kézhez, amely vonatkozásában a mentesülési feltételek egyike sem áll fenn, a számlák összesített ellenértéke nettó 4 MFt. Az adó alapja a havi összesített ellenérték 2,5 MFt-ot meghaladó része, azaz 1,5 MFt. Az alkalmazandó adókulcs meghatározásakor a megrendelőnek azt kell vizsgálni, hogy az egyes számlákhoz kapcsolódó reklám-közzétételi szerződések mikor jöttek létre. Az első számla ellenértéke 1,2 MFt, a megrendelő 2015. március 20-án kötött szerződést a közzétevővel. A további három számla együttes ellenértéke 2,8 MFt, a reklám-közzétételre irányuló szerződések 2015. július 6-án, július 11-én, illetve augusztus 1-jén jöttek létre. Ebben az esetben a megrendelőnek az első, 1,2 MFt ellenértékű számla vonatkozásában a 20%-os adókulcs, míg a további három számla vonatkozásában az 5%-os adókulcs az irányadó. Az adóalapnak tehát olyan hányadára kell alkalmazni a 20%-os adókulcsot, amilyen hányadot az 1,2 MFt képvisel a 4MFt-os összesített ellenértékben [$1,2 \text{ MFt} / 4 \text{ MFt} = 0,3$], az adóalap fennmaradó részére [$2,8 \text{ MFt} / 4 \text{ MFt} = 0,7$] az 5%-os adókulccsal kell megállapítani az adót. A megrendelő által fizetendő adó összege: [$1,5 \text{ MFt} \times 0,3 \times 0,2$] + [$1,5 \text{ MFt} \times 0,7 \times 0,05$] = 90 eFt + 52,5 eFt = 142,5 eFt.*

A példa alapján a blokk kitöltése az következőképpen alakul:

3. sor a) oszlopába kerül az 1,2 MFt, a b) oszlopba 30%

4. sor a) oszlopába kerül a 2,8 MFt, a b) oszlopba 70%

1. sor 4 MFt-2,5 MFt=1,5 MFt

5. sor a) oszlop adata: 90 eFt

6. sor a) oszlop adata: 53 eFt (52,5 eFt kerekítve)

2. sor: 143 eFt (5. sor és a 6. sor összege) (142,5 eFt kerekítve)

Abban az esetben, ha nem csak a reklám-közzétételének megrendelőjeként, hanem a Ratv. 3. § (1) bekezdése szerinti adóalanyként is eleget kíván tenni reklámadó kötelezettségének, úgy azt szintén a 1594 jelű, de külön benyújtandó nyomtatványon teheti meg.

1594-05-ös lap kitöltése
Önellenőrzési melléklet

Ez a lap akkor nyílik meg, amennyiben a 1594 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet választotta.

Önellenőrzés esetén a 1594-05-ös lap A) blokkját kérjük kitölteni. E lapon az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének, valamint az önellenőrzési pótlék összegének változását kérjük feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekítve kell beírni.

A 1594 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokkal is ki kell tölteni abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ismételt önellenőrzés esetén a 1594 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjel feltüntetésén túl, kérjük az O) blokkban az erre vonatkozó kódkockába „X” jelet tenni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható. Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni.

1. sor: Adóelőleg-kiegészítés összegének változása

Ezen sor b) oszlopában a 1594-01-es lap C) blokkjában bevallott előleg-kiegészítés összegének előjelhelyes változását szerepeltesse. Az előleg-kiegészítés csak az éves elszámoló bevallás benyújtásának időpontjáig önellenőrizhető, annak összegét később már nem helyesbítheti.

2. sor: Adó összegének változása

Ebbe a sorba a reklámadó összegének változására vonatkozó előjelhelyes adatokat kell beírni, az adóalap változást az a) oszlopba, az adó összegének változását a b) oszlopba.

3. sor: Megrendelőt terhelő adó összegének változása

Ebben a sorban a 1594-04-es lapon bevallott, a megrendelőt terhelő reklámadó alapjának [a) oszlop] és összegének [b) oszlop] változását kell feltüntetni.

4. sor: Az önellenőrzési pótlék

Ennél a sornál az értékadatokat a c) oszlopba kérjük beírni. E sort akkor lehet kitölteni, ha önellenőrzés keretében történik az adókötelezettség változása (kötelezettségnövekedés esetén), mely után önellenőrzési pótlék felszámítására kerülhet sor. Ez esetben a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában „O” betűjelet kell választani.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor, de csak akkor, a sorban negatív érték is szerepelhet.

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.³⁵

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

³⁵ Art. 51. § (2) bek.

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes és a 215-ös adónemre kell pénzügyileg teljesíteni, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése az alábbi:

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

1594-06-os lap kitöltése

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.³⁶

A lapot csak a 1594 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adóhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt kell jelölni a 1594-06-os lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1). E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti.

A lap jobb felső sarkában lévő bevételi gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadni az adónemkódot – mely 300, vagy 215 adónemkód lehet, a 3. sorban pedig az adott adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1594-06-os lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés, és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie szükséges.

A (C) blokkban lévő 4-25. sorokban indokolt részletezni, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

³⁶ Art. 124/B. §

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

E blokk szabadon gépellhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal