

**Kitöltési útmutató a 1910B jelű,
a baleseti adóról és annak önellenőrzéséről szóló havi bevallási nyomtatványhoz
biztosítók részére**

Jogszabályi háttér

- A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény II. fejezete (a továbbiakban: Neta tv.) 2018. december 31-én hatályos rendelkezései,
- A kötelező gépjármű-felelősségbiztosításról szóló 2009. évi LXII. törvény (a továbbiakban: Kgf. tv.),
- A biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bit.),
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.).

2019. január 1-jével megszűnik a baleseti adó, a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás adókötelezettsége a biztosítási adóba olvad be. A módosítás a baleseti adó szabályait tartalmazó Neta tv.-be, illetőleg a biztosítási adóról szóló 2012. évi CII. törvénybe illesztett átmeneti szabályokkal a baleseti adó megszűnését a biztosítási évfordulóra teszi. Ennek értelmében a baleseti adót a határozatlan időtartamra szóló kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás esetén a biztosítási szerződés – **legkésőbb 2019. december 30-ára eső** – évfordulójáig terjedő időszakra még akkor is be kell vallani és meg kell fizetni, ha a – **2019. előtt kezdődött** – biztosítási időszak 2019-ben is tart.

A törvény rendelkezik azokról az esetekről is, amikor a biztosítási szerződés határozott időre szól és a határozott időszak az adónem megszűnése napját megelőzően kezdődött és 2019-ben még tart. Ekkor a 2019-re jutó díj utáni baleseti adót - azonos módon a határozatlan időre szóló szerződésekkel, de – legfeljebb egy évnyi időtartamra be kell vallani, és meg kell fizetni.

Nem kell 2019-ben a baleseti adót bevallani és megfizetni, amikor a biztosítási évforduló azonos a naptári évvel (az évforduló 2018. december 31-ére esik). Ezekben az esetekben tehát nem kell benyújtani jelen, 1910B jelű bevallási nyomtatványt.

Abban az esetben, ha a határozott időre szóló szerződés 2020-ban vagy azt követően is érvényben marad, a 2020. január 1-jétől a szerződés megszűnéséig hátralévő időszakra jutó, beszedett baleseti adót a biztosítónak vissza kell fizetnie az adóalany számára. Ezzel összefüggésben, ha a biztosító a korábban beszedett baleseti adót már meg is fizette, az adóalany számára visszafizetett adót a biztosító visszaigényelheti az állami adó- és vámhatóságtól az adó-visszatérítésre vonatkozó szabályok szerint.

A módosítás - a biztosítási adó szabályainak átmeneti rendelkezéssel való kiegészítése útján - megfogalmazza, hogy a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás utáni biztosítási

adókötelezettséggel összefüggő, 2019. január 1-jén hatályba lépő rendelkezéseket azon (határozatlan vagy határozott időtartamú) kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződések esetén kell alkalmazni, amelyek biztosítási időszaka 2019-ben vagy azt követően kezdődik (új szerződések és 2019-ben újra induló szerződések). Azon határozott idejű kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási szerződésekénél, amelyek biztosítási időtartama 2019. január 1-je előtt kezdődött és még 2020-ban is tart, a biztosítási adókötelezettség 2020. január 1-jétől kezdődik. Ezen szerződések esetén a "Havi bevallás a biztosítási adóról és annak önellenőrzéséről" elnevezésű, 2020 számú bevallást kell alkalmazni. Az adó alanya a biztosítási törvény szerinti biztosító, az adó bevallása és megfizetése őt terheli. A törvény értelmében természetesen nem csak a magyarországi székhelyű biztosító, hanem bármely EGT államban vagy ezen államokon kívüli harmadik országban székhellyel rendelkező biztosító magyarországi fióktelepe, továbbá a határon átnyúló biztosítási szolgáltatást nyújtó is adóalany, feltéve, hogy ezek a külföldi székhelyű biztosítók Magyarországon adóköteles biztosítási szolgáltatást nyújtanak.

Fogalmak

Biztosítási díjjal le nem fedett időtartam: a törvény alkalmazásában magában foglalhatja (attól függően, hogy a befizetett díj meddig nyújt fedezetet, mivel ez túlnyúlhat a 60 napos türelmi időn), a türelmi időt, valamint magában foglalja a biztosító kockázatviselésével nem érintett, a gépjármű forgalomból való kivonásának vagy az üzemben tartó személyében bekövetkező változás napjáig terjedően azt az időszakot, amelyre a gépjármű után biztosítási díjat (ideértve a fedezetlenségi díjat is) nem fizettek.

Biztosítási időszak¹: a határozatlan tartamú szerződések esetében – a díjfizetés gyakoriságától függetlenül – az az időtartam, amelyre a megállapított díj vonatkozik.

Biztosítási kötelezettség²:

Minden magyarországi telephelyű gépjármű üzemben tartója köteles – a külön jogszabály³ alapján mentesített gépjárművek kivételével – az e törvény szerinti biztosítóval a gépjármű üzemeltetése során okozott károk fedezetére, az e törvényben meghatározott feltételek szerinti biztosítási szerződést kötni, és azt díjfizetéssel hatályban tartani.

A biztosítási kötelezettség, ha jogszabály másként nem rendelkezik, a mindenkori üzemben tartót a gépjármű hatósági engedéllyel és jelzéssel való ellátásának időpontjától – a szünetelés kivételével – a gépjármű forgalomból történő kivonásáig, illetve a külön jogszabályban meghatározott forgalomba helyezésre nem kötelezett gépjármű esetében a forgalomban történő részvétel kezdetétől a részvétel végleges megszüntetéséig terheli.

¹ Kgfb. tv. 3. § 2. pontja

² Kgfb. tv. 4. § (4a) bek.

³ A kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási kötelezettség alól mentes gépjárművek körének és nyilvántartásának szabályairól, az e gépjárművek által okozott károk megtérítését és rendezését végző szervek kijelöléséről, működéséről, valamint a mentesített gépjárművek igazolóeszközzel történő ellátásáról szóló 17/2011. (XII. 23.) HM rendelet.

A szerződés megkötésére vonatkozó kötelezettség tekintetében üzemben tartónak minősül a gépjármű tulajdonosa által – szerződés vagy más hitelt érdemlően igazolt jogcím alapján – üzemben tartóként megnevezett személy.

Ha a szerződéskötésre a tulajdonjog átszállása miatt kerül sor, a Kgfb. tv. szerinti új üzemben tartó köteles a tulajdonjog átszállását követően a biztosítási szerződést haladéktalanul megkötni.

Ha az üzemben tartó személye a 7. § (3a) bekezdésében meghatározottak szerint változik, a biztosítási kötelezettség a gépjármű új üzemben tartóját a kockázatviselés 19. § (5a) bekezdésében meghatározott megszűnését követő naptól terheli. Ha a biztosítási szerződést a (6) bekezdésben meghatározottak szerint nem tartották hatályban és az üzemben tartó személye a 7. § (3a) bekezdésében meghatározottak szerint változik, a biztosítási kötelezettség a gépjármű új üzemben tartóját a peres, nemperes eljárásban hozott döntés jogerőre emelkedését vagy hatósági eljárásban hozott döntés véglegessé válását követő naptól terheli.

Ideiglenes forgalomban tartás engedélyezése, illetve ideiglenes forgalmi engedély kiadása esetén a biztosítási kötelezettség az ideiglenes forgalomban tartási engedély, illetve az ideiglenes forgalmi engedély érvényességének időtartama alatt áll fenn.

Az üzemben tartó halála esetén, ha a biztosítási kötelezettség címzettje nem állapítható meg, a szerződés legkésőbb a hagyatéki eljárást lezáró határozat véglegessé válásától számított 30 napig tartható hatályban, amennyiben a gépjármű birtokosa a halál tényét a biztosítónak bejelentette, és a szerződést díjfizetéssel hatályban tartja.

Más tagállami telephelyű gépjármű tulajdonosa – ha a gépjármű rendeltetés helye szerinti tagállama Magyarország – köteles a tulajdonszerzést követően a rendelkezésre bocsátástól számított harmincnapos időtartamra a Kgfb. tv. szerinti biztosítással rendelkezni.

Fedezetlenségi díj⁴: az adott gépjármű vonatkozásában az üzemben tartó biztosítási kötelezettségének – a szünetelés időtartamának kivételével – díjfizetés hiányában kockázatviselés nélküli időtartamára (fedezetlenség időtartama) a Kártalanítási Számla kezelőjét megillető, általa meghatározott díjtarifa alapján utólagosan megállapított díj.

A fedezetlenségi díj 2019. évre érvényes díjai megtalálhatók a www.mabisz.hu/fedezetlensegi-dijak-2019/ internetes honlapon.

Gépjármű⁵:

A közúti forgalomban való részvétel feltételeként hatósági engedélyre és jelzésre kötelezett – a közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975. (II. 5.) KPM-BM együttes rendelet (KRESZ) 1. számú függelékének II. b) pontjában meghatározott – *gépjármű, pótkocsi, félpótkocsi, mezőgazdasági vontató, négykerekű segédmotoros kerékpár (quad), lassú jármű*

⁴ Kgfb. tv. 3. § 7. pontja

⁵ Kgfb. tv. 3. § 10. pontja

és munkagép, továbbá a hatósági engedélyre és jelzésre nem kötelezett segédmotoros kerékpár.

Határon átnyúló szolgáltatás⁶:

Az a szolgáltatás, amely esetében a biztosító, a viszontbiztosító, és a biztosításközvetítő tevékenységéhez kapcsolódó kötelezettségvállalás tagállama nem azonos azzal a tagállammal, ahol a biztosító, a viszontbiztosító, és a biztosításközvetítő székhelye, központi ügyintézés helye (a továbbiakban: központi iroda) található;

Türelmi idő⁷: a díj esedékességétől számított hatvannapos időszak, melynek a díj megfizetése nélkül történő leteltével a szerződés – amennyiben egyéb okból még nem szűnt meg – díjnemfizetéssel megszűnik.

Üzemben tartó⁸:

A gépjármű telephelye szerinti ország hatóságai által kibocsátott okiratba bejegyzett üzemben tartó (engedélyes, engedély jogosultja), ennek hiányában a tulajdonos.

A Baleseti adó

A Kgfb. tv. szerinti biztosítási kötelezettség után baleseti adót kell fizetni. Az adókötelezettség a biztosítási időszak első napján keletkezik és az utolsó napján szűnik meg.

A határozatlan tartamú szerződések esetében a biztosítási időszak időtartama egy év, kivéve, ha a gépjárművet véglegesen kivonják a forgalomból, illetve ha eladásra kerül.

A baleseti adót a kötelező felelősségbiztosítás időtartamával megegyező időszakra kell megfizetni.

Ha a kötelező gépjármű felelősségbiztosítás díjának meg nem fizetése miatt a gépjármű forgalomból való kivonása iránti eljárás indul, az adókötelezettség a gépjármű forgalomból való kivonása napján szűnik meg.

Amennyiben a biztosítási szerződés a biztosítási időszak tartalma alatt a Kgfb. tv. 21. § (4) bekezdésében foglaltak szerint (díjnemfizetés okán) szűnik meg, majd ezt követően a szerződés újrakötésére kerül sor, a biztosítási időszak a megszűnt szerződés szerinti biztosítási időszak végéig terjedő időtartam [Kgfb. tv. 17. § (1) bekezdés, 5. § (2) bekezdés].

Az adó alanya

Az adó alanya az a személy vagy szervezet, akit, vagy amelyet a Kgfb. tv. szerinti biztosítási kötelezettség terhel.

⁶ Bit. 4. § (1) bekezdés 40. pontja

⁷ Kgfb. tv. 3. § 34. pontja

⁸ Kgfb. tv. 3. § 35. pontja

A biztosítási kötelezettség alapján minden **magyarországi telephelyű gépjármű üzemeltetője** köteles – a külön jogszabály⁹ alapján mentesített gépjárművek, illetve meghatározott feltételek esetén az állami gépjárművek kivételével – a Kgf. tv. szerinti biztosítóval a gépjármű üzemeltetése során okozott károk fedezetére biztosítási szerződést kötni, és azt díjfizetéssel hatályban tartani. ***A baleseti adó alanya tehát az üzemeltető.*** Üzemeltetőnek minősül a gépjármű tulajdonosa által – szerződés vagy más hitelt érdemlően igazolt jogcím alapján – üzemben tartóként megnevezett személy, vagy a tulajdonos (ha nincs más személy megjelölve).

Az adó alapja

a) Határozott idejű biztosítási szerződés esetén:

A határozott időtartamra megállapított egyszeri biztosítási díj.

b) Határozatlan idejű biztosítási szerződés esetén:

Az éves kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási díj, ide értve a megállapított fedezetlenségi díjat is.

c) Biztosítási díjjal le nem fedett időtartam

ca) Abban az esetben, ha az üzemeltető a türelmi idő lejártá után a biztosítóval újraköti a szerződést, a *60 napos türelmi időre* az adóalap a biztosító által visszamenőleg beszedett *biztosítási díj*, a *61. naptól a szerződés újrakötésének napjáig* pedig a *fedezetlenségi díj*.

Ezen díjat az a biztosító szedi be, amely az üzemben tartóval a szerződés díjnemfizetés miatti megszűnését követően újra szerződést köt.

A *fedezetlenség időtartama* az üzemben tartó biztosítási kötelezettségének azon időtartama, amelyre a biztosító kockázatviselése díjfizetés hiányában nem terjed ki (kivéve a szünetelés időtartama). A fedezetlenség a biztosítási díj esedékességétől számított hatvanadik nap és a szerződés újrakötése (illetve a gépjármű forgalomból való kivonása, elidegenítése) közötti időszakot jelenti, amelyre a Magyar Biztosítók Szövetsége (MABISZ) által meghirdetett fedezetlenségi díjat kell fizetni.

cb) A türelmi idő és a gépjármű forgalomból való kivonásáig terjedő időtartam azon napjaira, illetve a fedezetlenségi időszak azon időtartamára, amelyekre a biztosító az adót nem szedte be, az adóalapot a MABISZ által közzétett, a türelmi idő első napján érvényes fedezetlenségi díj napi összegének és a biztosítási díjjal le nem fedett időtartam napjai számának szorzataként kell meghatározni.

A *cb)* alpontban leírtak esetében az üzemben tartó természetes személy vagy szervezet állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót!

⁹ A kötelező gépjármű-felelősségbiztosítási kötelezettség alól mentes gépjárművek körének és nyilvántartásának szabályairól, az e gépjárművek által okozott károk megtérítését és rendezését végző szervek kijelöléséről, működéséről, valamint a mentesített gépjárművek igazolásközzel történő ellátásáról szóló 17/2011. (XII. 23.) HM rendelet.

Az adó mértéke

Az adó mértéke az adóalap 30%-a, de a biztosító kockázatviselésével érintett időtartam naptári napjaira naponta legfeljebb 83 forint/gépjármű.

Tekintettel arra, hogy a fedezetlenség időszakára a biztosító kockázatviselése nem terjed ki, erre az időszakra a felső limit nem vonatkozik.¹⁰

Az adó megállapítása

Az adó megállapítása **beszedéssel** történik. Az adót főszabályként a beszedésre kötelezett biztosító állapítja meg, vallja be és fizeti meg.

Az adó beszedésére kötelezett a Kgyb. tv. szerinti kötelező felelősségbiztosítási szolgáltatást nyújtó biztosító (a továbbiakban: biztosító), mellyel a gépjármű üzemben tartója biztosítási szerződést kötött.

Azon időszak alatt, amíg a biztosítási szerződés hatályos, vagyis a biztosító kockázatviselési időszaka tart, vagy a türelmi időszakot követően a díjfizetéssel nem érintett biztosítási időszakra a biztosított a fedezetlenségi díjat fizeti, az adót a biztosító állapítja meg és szedi be.

A biztosítónak az általa megállapított adót az esedékes biztosítási díjjal, díjrészlettel együtt kell beszednie, annyi részletben és olyan arányban, ahány részletben és amilyen arányban az adó alanyának a biztosítási díjfizetési kötelezettségének eleget kell tennie.

Az adót tehát az esedékes biztosítási díjjal egyidejűleg és azzal azonos módon kell megfizetni. Ha pl. a felek abban állapodnak meg, hogy a biztosítási díj negyedévente esedékes, akkor az adót is negyedévente kell megfizetni.

A biztosító a baleseti adót a biztosítási díj esedékességével együtt köteles megállapítani és beszedni.

Az adó beszedésének elmulasztása nem mentesíti a biztosítót az adó megfizetése alól (ideértve azt az esetet is, ha annak beszedésére a biztosító kísérletet tett, de az adó egészben vagy részben nem folyt be).

Adóbevallási és megfizetési határidő

A beszedésre kötelezett biztosító az adót az adó megállapítására előírt határnapot követő hónap 15. napjáig vallja be és fizeti meg.

Az adót a Magyar Államkincstárnál vezetett **10032000-06055936 számú NAV Baleseti adó beszedési számlára** kell megfizetni. **Az adónem kódja: 218.**

¹⁰ Neta tv. 11/D. §

Az adó visszatérítése

Amennyiben a biztosítási díj az adóalany részére visszajár (pl. biztosítási díj változása, gépkocsi eladása vagy forgalomból való kivonása), akkor a díj visszafizetésével egyidejűleg a visszajáró díjjal arányos adót is vissza kell fizetni. A biztosító a visszafizetés hónapját követő hónap 15. napjáig benyújtott bevallásában a beszedett és bevallott adó összegét csökkentheti a visszajáró és visszafizetett adó összegével.

Adó visszatérítésére abban az esetben kerülhet sor, ha a kötelező gépjármű-felelősségbiztosítás díja is visszajár a biztosított részére. Lehetséges esete például, ha a gépjárművet kivonják a forgalomból a díjfizetéssel lefedett időszakban, vagy ha a gépjárművet eladják.

Bevallás benyújtásának módja¹¹

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselő bejelentése

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően:

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a *gazdálkodó szervezetek*¹², valamint meghatározott *egyéb*

¹¹ Air. 36. §

¹² az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 1. § 23. pont

*személyek*¹³ (továbbiakban együtt: gazdálkodó szervezetek) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is cégkapu használatára kötelezettek.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) talál segítő információkat. A tájékoztató információkat tartalmaz a cégkapu nyitásra kötelezett adózók részére az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartás szabályairól.

Bevallás pótlása¹⁴

Pótlásnak tekinthető – az elévülési időn belül – bármely ok folytán elmaradt (határidőben nem teljesített) 1910B bevallás megküldése.

A 2019. évre vonatkozó bevallásokat, amelyek nem kerültek határidőben benyújtásra, ugyanezen nyomtatványon kell pótolni. A korábbi időszakra vonatkozóan a bevallást az adott évben rendszeresített bevallásnak megfelelő adattartalommal kell pótolni (a 2018. évre a 1810B, a 2017. évre a 1710B, a 2016. évre a 1610B, a 2015. évre a 1510B, a 2014. évre a 1410B, a 2013. évre a 1310B).

Az adó megállapításához való jog annak a naptári évnek az utolsó napjától számított öt év elteltével évül el, amelyben az adóról bevallást, bejelentést kellett volna tenni, illetve bevallás, bejelentés hiányában az adót meg kellett volna fizetni. A költségvetési támogatás igényléséhez, a túlfizetés visszaigényléséhez való jog – ha törvény másként nem rendelkezik – annak a naptári évnek az utolsó napjától számított öt év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt.¹⁵

A túlfizetés visszaigényléséhez való jog – ha törvény másként nem rendelkezik – annak a naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év elteltével évül el, amelyben az annak igényléséhez való jog megnyílt. Az elévülés hat hónappal meghosszabbodik, ha az adóbevallás késedelmes benyújtásakor, illetve a költségvetési támogatás igénylésekor az adómegállapításhoz való jog elévüléséig kevesebb, mint hat hónap van hátra.

Ha a biztosító az adóbevallás benyújtásában akadályozott adózó az akadályoztatás megszűnését követő tizenöt napon belül tesz adóbevallást¹⁶. A késedelem igazolására vonatkozó kérelmet (a továbbiakban: igazolási kérelem) a bevallással egyidejűleg kell benyújtani.¹⁷

Ha az állami adó- és vámhatóság a benyújtott igazolási kérelmet nem fogadja el, erről végzést hoz, és ennek következtében az adószámláján késedelemi pótlék kerül felszámításra.

¹³ az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) 91. § (1) bek. egyéni ügyvéd, az európai közösségi jogász, egyéni szabadalmi ügyvivő

¹⁴ Art. 203. §

¹⁵ Art. 202. §

¹⁶ Art. 51. §

¹⁷ Air. 53. §

A 1910B jelű bevallás „pótlása” esetén a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben pótlás esetén nem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózási javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹⁸

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹⁹

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.²⁰

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában a **”Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózási javítás (helyesbítés): 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.²¹

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózási javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételtlen a bevallást, akkor az **adózási javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózási javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózási javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere. **Adózási javítás (helyesbítés) esetén** az „új”

¹⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁹ Art. 7. § 22. pont

²⁰ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

²¹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába **„H” betűt kell bejegyezni.**

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.²²

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az egyezer forintot meghaladja.²³

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.²⁴

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.** A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.²⁵

A főlap (C) blokkjában a **„Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül.**

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni.**

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben

²² Art. 54. §

²³ Art. 56. § (3) bekezdés

²⁴ Art. 54. § (5) bekezdés

²⁵ Art. 55. §

korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótléket az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

A '17-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” (a továbbiakban: '17-es számú – nyomtatvány) 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.²⁶

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

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása²⁷

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²⁸.

Az önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség

²⁶ Art. 203. § (2) bekezdés

²⁷ Art. 211-214. §

²⁸ Art. 57. § (3)

- Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótléket fizet.
- Az önellenőrzési pótléket adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózó állapítja meg, és a bevallással egyidejűleg fizeti meg.
- Nem kell önellenőrzési pótléket felszámítani, ha
 - a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti,
 - a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti.²⁹

Az önellenőrzési pótlék mértéke

- Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.
- Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előző bekezdésben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.³⁰

Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.³¹

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

²⁹ Art. 211. §

³⁰ Art. 212. § (1)-(3) bekezdés

³¹ Art. 57. § (1) bekezdés

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Jogkövetkezmények

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

A bevallás részei

- 1) 1910B
- 2) 1910B-ADO
- 3) 1910B-ONELL
- 4) 1910B-EUNY

1) 1910B

A 1910B bevallást kizárólag biztosítók nyújthatják be azokban az esetekben, amikor – a kitöltési útmutató első oldalán ismertetett átmeneti szabályok szerint – 2019-re még baleseti adó-kötelezettségük áll fenn.

A főlap (B) blokkja tartalmazza a bevallás készítésére kötelezett biztosító adatait.

Kérjük, töltsse ki a biztosító adószámát. Amennyiben szervezeti változás történik, akkor a jogelődjének adószámát is kérjük kitölteni.

Ha a benyújtott bevallás hibásnak minősül, akkor a hibásnak minősített bevallás vonalkódját is a főlap (B) blokkjában kell beírni.

Kérjük, tüntesse fel a biztosító nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat

A főlap (C) blokkjában kell megadni a havi bevallási időszakot.

A bevallás **jellege** mezőben helyesbítés esetén „H”, önellenőrzés esetén „O” jelölést kell alkalmazni. Ismételt önellenőrzés esetén az „O” jelölés mellett a 1910B-ONELL lap (Önellenőrzési lap) (O) blokkjában X-szel is jelölni kell az ismétlés tényét.

Alapbevallásnál a mező üresen marad!

Kérjük megadni a bevallás típusát és a bevallás fajtáját is, amennyiben szükséges.

A bevallás típusa mezőben azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés, szétválás, megszűnés, kényszertörlési eljárás, illetőleg az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás miatt nyújtja be.

A mezőbe:

- felszámolás esetén: „F”,

- végelszámolás esetén: „V”,
- átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal történő megszűnés esetén: „A”,
- felszámolás vagy végelszámolási eljárás nélküli egyéb jogutód nélkül megsebzűnés esetén: „M”.
- kényszertörlési eljárás esetén: „D”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén: „B”

betűjelet kell feltüntetni.

Átalakulás, egyesülés és szétválás esetén a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés hónap közben történik, és a jogelőd kötelezettségeit a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig 30 napon belül, egyet pedig az adott hónapból még fennálló időszakra.

Ez utóbbinál természetesen a jogelőd adószámát már nem kell szerepeltetni.

A bevallás fajtája

A főlap (C) blokkjában kell jelölni, hogy a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás alá került adózók esetében az eljárás milyen fázisban van.

A „Bevallás fajtája” elnevezésű mezőt csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

Ha a felszámolási vagy végelszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor két adóbevallást kell az adózónak benyújtania: a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás vagy végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig (eljárás megkezdésére vonatkozó bevallás), majd a felszámolás vagy végelszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig egy újabb nyomtatványt kell kitölteni (eljárás alatti időszakra vonatkozó bevallás)

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás **megkezdésére vonatkozó** bevallást nyújt be, a mezőbe **„1”-et**, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás **alatti időszakra** vonatkozó bevallást nyújt be, a mezőbe **„2”-t**, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételekor esedékes adóbevallást nyújt be, a mezőbe **„3”-at** kell írnia.

A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe **„1”-et** kell írni, **„2”-es** kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M” és a bevallás fajtája nincs kitöltve, ha pedig felszámolásba fordul át a kényszertörlési eljárás, a bevallás típusa mezőbe „F”-et, a bevallás fajtája adatmezőbe **„1”-est** kell írni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3” fajtakód nem használható.

A kényszertörlesztési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.³²

A **főlap (D) blokkjában** kell megadni a bevallásban érintett összes személy/szervezet, valamint az érintett összes gépjármű számát.

A **főlap (F) blokkja** tartalmazza az ellenjegyző adatait.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás bevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.³³ Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére sor kerül, akkor az erre feljogosított személy azonosító adatait (név, adóazonosító szám, igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján az **(F) blokkban** szerepeltetni. Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult természetes személy nem rendelkezik adószámmal, akkor a természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni. A bevallás hibája esetén az adótanácsadó, adószakértő bírságot kaphat. A bevallás ellenjegyzését az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

2) 1910B-ADO

A baleseti adó elszámolása

(A) blokk

A 1910B-ADO lap **1. sorában** a tárgyidőszakban megállapított baleseti adó alapjának összegét kell feltüntetni. Az összeget az a) oszlopban forintban kell megadni.

A **2. sorban** kerül feltüntetésre a baleseti adó összege, mely az 1. sor, vagyis az adóalap 30%-a, de a biztosító kockázatviselésével érintett időtartam naptári napjaira naponta legfeljebb 83 forint/gépjármű.

Tekintettel arra, hogy a fedezetlenség időszakára a biztosító kockázatviselése nem terjed ki, erre az időszakra a felső limit nem vonatkozik.

Az összeget az a) oszlopban forintban kell megadni. A 2b mező ezer forintban tartalmazza a 2a mező adatait. A 2b mezőt a nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program automatikusan kiszámolja.

A 1910B-ADO lap (A) blokk 1. sor a) oszlopa és a 2. sor a) oszlopa kötelezően kitöltendő.

³² Art. 53. § (3) bekezdés

³³ Art. 49. § (7) bekezdés

A **3. sorban** a baleseti adó alapjából levonható tételeket az a) oszlopban forintban kell megadni.

Ha a Kgfb. tv. szerinti biztosítási jogviszony díjnemfizetés miatt szűnik meg, és a Kgfb. tv. szerinti türelmi időben esedékes biztosítási díj után a biztosító az adót megfizette, a biztosítási jogviszony megszűnését magában foglaló hónapról szóló bevallásában *a fizetendő adó összegét a biztosító az adónak az adóalany által meg nem fizetett összegével csökkentheti.*³⁴

Ha a biztosítási díj az adóalany számára visszajár, a beszedéssel megfizetett adó esetén a visszajáró díj alapulvételével számított adót a biztosító köteles az adóalanynak a visszajáró díj visszafizetésével egyidejűleg visszafizetni. A díj visszafizetésének hónapját követő 15. napig benyújtott bevallásában *a biztosító jogosult a visszafizetett adóval az általa beszedett, bevallott adót csökkenteni.*³⁵

Amennyiben a 1910B-ADO lap (A) blokk 3. sor a) oszlopa kitöltésre kerül, abban az esetben a 4. sor a) oszlopát is ki kell tölteni.

A **4. sorban** a baleseti adó alapjából levonható tételek adóját az a) oszlopban forintban kell megadni. A 4b mező ezer forintban tartalmazza a 4a mező adatait. A 4b mezőt a nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program automatikusan kiszámolja.

Az **5. sor** a biztosító által a tárgyidőszakban megállapított fizetendő adó összegét tartalmazza. Ez a sor tartalmazza a baleseti adó összegének (2b mező) és a baleseti adó alapjából levonható tételek adójának (4b mező) különbözetét. Az összeget a b) oszlop ezer forintban tartalmazza. Ezt a program automatikusan kiszámolja.

A **6. sor** a biztosító által megállapított visszaigényelhető adó összegét tartalmazza. Ez a sor tartalmazza a baleseti adó alapjából levonható tételek adójának (4b mező) és a baleseti adó összegének (2b mező) a különbözetét. Az összeget a b) oszlop ezer forintban tartalmazza. Ezt a program automatikusan kiszámolja.

A 6. sor b) oszlopában szerepeltetett visszaigényelhető adó kiutalását/átvezetését a '17-es számú nyomtatvány állami adó- és vámhatóságához történő benyújtásával lehet kérni.

3) 1910B-ONELL – Önellenőrzési melléklet

A baleseti adó önellenőrzése

Az önellenőrzésre, ismételt önellenőrzésre, valamint az önellenőrzési pótlék kiszámítására vonatkozó szabályokat részletesen jelen kitöltési útmutató „Önellenőrzés”, „Az önellenőrzési pótlék kiszámítása” része tartalmazza.

³⁴ Neta tv. 11/E. § (6) bekezdés

³⁵ Neta tv. 11/G. § (1) bekezdés a) pontja

(O) blokk

Ha a bevallása ismételt önellenőrzésnek minősül, kérjük, jelölje X-szel. Ebben az esetben a 1910B főlap (C) blokkjában jelölnie kell a bevallás **jellege** mezőben az „O”-t is.

(A) blokk

Az **1. sor** tartalmazza a baleseti adó kötelezettség változása esetén az önellenőrzéssel érintett adatokat. Minden esetben az **adó összegét** kérjük feltüntetni!

Az **a) oszlopban** az eredeti adókötelezettség összegét – vagyis az önellenőrzéssel helyesbíteni kívánt bevallásban megállapított adó összegét – ezer forintban kell feltüntetni. **Az 1a mező összege megegyezik az előzmény bevallás (vagyis a módosítani kívánt bevallás) ADO lapjának 5b mezőjével** (amennyiben a módosítani kívánt bevallásban fizetendő adót vallott), **vagy a módosítani kívánt bevallás ADO lapjának 6b mezőjében szereplő összeggel** (amennyiben a módosítani kívánt bevallásban visszaigényelhető adót vallott). Ha az **1a** mezőben az előzmény bevallás **ADO lapjának 6b** mezőjében szereplő összeget tünteti fel, szükséges az összeg elé a (-) jel kitétele is.

A **b) oszlopban** a módosított adókötelezettség összegét – vagyis az önellenőrzés során megállapított adó összegét – ezer forintban kell feltüntetni. Ebben a mezőben is szerepelhet pozitív vagy negatív összeg. **Az 1b mező összege megegyezik jelen bevallás ADO lapjának 5b, vagy 6b mezőjében szereplő összeggel, attól függően, hogy a fizetendő vagy a visszaigényelhető adóösszeget módosította.**

A **c) oszlop** az adókötelezettség változását – vagyis az önellenőrzéssel helyesbíteni kívánt bevallásban megállapított adó és az önellenőrzés során megállapított adó különbözetét – mutatja ezer forintban. Ez a mező lehet pozitív és negatív összeg is. (Ezt a mezőt a nyomtatványkitöltő- és ellenőrző program automatikusan kiszámolja.)

Az 1. sor c) oszlopában szerepeltetett visszaigényelhető összeg – ha az adószámlán túlfizetés mutatkozik, és más adónemen nincs fennálló tartozása, és nincs adók módjára behajtandó köztartozása sem –, kiutalása, illetve az átvezetése kérhető a '17-es számú nyomtatvány benyújtásával.

Ha az önellenőrzés eredményeként többlet kötelezettség keletkezik, akkor ezt az összeget (1c mező) az önellenőrzési pótlék felszámításával és befizetésével egyidejűleg kell megfizetni.

2. sor d) oszlop: Ebbe a mezőbe az Art. szerint³⁶ számított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Amennyiben kizárólag önellenőrzési pótlékot helyesbít, akkor ebben a sorban kell csak adatot feltüntetnie.

³⁶ Art. 195. §

Ha a helyesbített önellenőrzési pótlék összege magasabb, mint a korábban bevallott önellenőrzési pótlék, akkor kötelezettség növekedés keletkezik, így az összeget előjel nélkül kell beírni.

Azonban ha a helyesbített önellenőrzési pótlék összege alacsonyabb, mint a korábban bevallott önellenőrzési pótlék, akkor kötelezettség csökkenés keletkezik, így az összeg elé a negatív „-” előjelet ki kell tenni.

Ebben az esetben az (O) blokkban X-nek kell szerepelnie, mivel ez csak ismételt önellenőrzés esetében lehetséges.

4) 1910B-EUNY lap

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önellenőrzés³⁷ indoka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1910B. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni. Ez a lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti. 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. A lap fejlécében jelölni kell a 1910B-EUNY számú lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1910B-EUNY lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban lévő 2. sorban** kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály.

A **(C) blokkban lévő 4-24. sorokban** az adózónak részleteznie kell, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

³⁷Art. 195. §

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal