

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

### A 1948 JELŰ BEVALLÁSHOZ

#### BEVALLÁS AZ INGATLANNAL RENDELKEZŐ TÁRSASÁG KÜLFÖLDI TAGJÁNAK A RÉSZESÉDÉSE ELIDEGENÍTÉSEKOR KELETKEZŐ ADÓKÖTELEZETTSÉGÉRŐL, VALAMINT A TÁRSASÁG JEGYZETT TŐKÉJÉNEK LESZÁLLÍTÁSAKOR KELETKEZŐ ADÓKÖTELEZETTSÉGÉRŐL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál a 1948 jelű bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik? .....	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....	2
Személyes eljárás és képviselőt .....	3
A képviselői jogosultság bejelentése.....	3
4. Hol található a nyomtatvány? .....	3
ÁNYK.....	3
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje? .....	3
6. Hogy lehet fizetni?.....	4
7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	4
NAV általi javítás.....	4
Adózói javítás (helyesbítés) .....	5
Önellenőrzés.....	5
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása .....	6
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani .....	7
Az önellenőrzési pótlék befizetése .....	7
Visszaigénylés .....	8
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	8
10. További információ, segítség .....	8
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	9
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....	10
A FŐLAP KITÖLTÉSE .....	10
1948-ADO LAP.....	10
AZ INGATLANNAL RENDELKEZŐ TÁRSASÁG KÜLFÖLDI TAGJÁNAK A RÉSZESÉDÉS ELIDEGENÍTÉSEKOR KELETKEZŐ ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK, VALAMINT A TÁRSASÁG JEGYZETT TŐKÉJÉNEK LESZÁLLÍTÁSAKOR KELETKEZŐ ADÓKÖTELEZETTSÉGÉNEK BEVALLÁSA .....	10

1948-ONELL LAP ÖNELLENŐRZÉSI LAP ..... 11

1948-EUNY LAP NYILATKOZAT ARRÓL, HOGY AZ ÖNELLENŐRZÉS INDOKA ALAPTÖRVÉNY-  
ELLENES ADÓKÖTELEZETTSÉGET MEGÁLLAPÍTÓ JOGSZABÁLY VAGY AZ EURÓPAI UNIÓ  
ÁLTALÁNOS HATÁLYÚ, KÖZVETLENÜL ALKALMAZANDÓ JOGI AKTUSÁBA ÜTKÖZIK ..... 12

## I. Általános tudnivalók

### **1. Mire szolgál a 1948 jelű bevallás?**

A nyomtatvány az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor keletkező adókötelezettségének bevallására, valamint a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor keletkező adókötelezettség bevallására szolgál.<sup>1</sup>

### **2. Kire vonatkozik?**

**Ingatlannal rendelkező társaság** az az adózó aki/amely:

1. a beszámolójában, vagy a belföldi illetőségű adózónak, vagy külföldi vállalkozónak minősülő kapcsolt vállalkozásaival együttesen (csoport), az egyes beszámolóiban kimutatott eszközök mérlegfordulónapi könyv szerinti értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több mint 75 százalék és
2. tagja (részvényese) vagy a csoport valamelyikének tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről egyezményt vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását azzal, hogy
  - a) beszámoló alatt az adóévre vonatkozó, a naptári év május 31-éig rendelkezésre álló beszámolót kell érteni,
  - b) az illetőséget az adózó a tag (részvényes) nyilatkozata alapján veszi figyelembe, nyilatkozat hiányában a 2. pontban szereplő feltétel bekövetkezését kell vélelmezni,
  - c) az adózónak az ingatlan arányának megállapításához szükséges adatokról a naptári év július 31-éig tájékoztatnia kell a csoporthoz tartozó valamennyi kapcsolt vállalkozását.

A fenti rendelkezések **nem vonatkoznak** az elismert tőzsdén jegyzett adózóra, továbbá nem kell a bevallást benyújtani akkor sem, ha az adózó vagy a csoporthoz tartozó kapcsolt vállalkozás egyik külföldi illetőségű tagja (részvényese) sem idegenítette el, vonta ki (részben sem) a részesedését a tájékoztatási kötelezettség esedékességét megelőző naptári évben.<sup>2</sup>

### **3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?**

A 1948 számú bevallást papíron és elektronikusan is be lehet nyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Tao. tv. 15/A §

<sup>2</sup> Tao. tv. 4. § 18/a. pont 2. d)-e) alpont

<sup>3</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

### **Személyes eljárás és képviselet**

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, a bevallást helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, esetleg törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is benyújthatja. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály tartalmazza.<sup>4</sup>

### **A képviseleti jogosultság bejelentése**

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

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

## **4. Hol található a nyomtatvány?**

A 1948 számú bevallás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), valamint az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban egyaránt.

### **ÁNYK**

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok*  
→ *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

## **5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?**

Az ingatlannal rendelkező társaság tagja az adót a naptári évet követő év november 20-áig megállapítja, befizeti és erre a célra rendszeresített nyomtatványon bevallja.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

<sup>5</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

## **6. Hogy lehet fizetni?**

Az adót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónemkód</b>
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-06056353	NAV Személyi jövedelemadó természetes személyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számlára	103

A fizetési kötelezettséget **a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak** belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással kell teljesítenie.

Az adózó – pénzforgalmi számlanyitási kötelezettségétől függetlenül – fizetési kötelezettségét az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER-en) keresztül az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén átutalással is teljesítheti<sup>6</sup>.

A befizetési módokról<sup>7</sup> a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszamok>) olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.<sup>8</sup>

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

**A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>9</sup> Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

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

## **7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?**

### **NAV általi javítás**

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti**.<sup>10</sup>

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki

<sup>6</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §

<sup>7</sup> Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

<sup>8</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

<sup>9</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>11</sup>

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

Ekkor az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

### **Adózói javítás (helyesbítés)**

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves,** vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>12</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>13</sup>

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

Adózói javításnál (helyesbítésnél) az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „**Bevallás jellege**” mezőben a „**H**” betűjelet **kiválasztani,** és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

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

### **Önellenőrzés**<sup>1415</sup>

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

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

<sup>11</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

<sup>12</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>13</sup> Art. 202. § (1)

<sup>14</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

<sup>15</sup> [https://nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz/2020\\_23](https://nav.gov.hu/nav/inf_fuz/2020_23). számú információs füzet

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

**Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál.** Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

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

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

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

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

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

Önellenőrzésnél az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani. Az **Önellenőrzés** menü egyes mezőcsoportjait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. Az **Önellenőrzés** menü és az **Önellenőrzési nyilatkozat** mezőcsoport kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.**

#### **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>16</sup>**

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

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

---

<sup>16</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

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

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

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

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

#### **Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani**

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést<sup>17</sup>,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

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

**Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását** a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

#### **Az önellenőrzési pótlék befizetése**

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**. Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

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

<sup>17</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni. Ekkor az *Önellenőrzés* menüben a forgalmazókra, befektetési alapkezelőkre és a pénzügyi szervezetekre vonatkozó mezőcsoportokat üresen kell hagyni, és az önellenőrzési pótlék módosítását az *Önellenőrzés* menüben az *Önellenőrzési pótlék megállapítása. Korábbi önellenőrzési pótlékösszeg önellenőrzés eredményeként kimutatott változása* mezőcsoportban a **„Korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlék összegének módosítása”** sorban kell kimutatni, és egyidejűleg **mindig jelölni kell az *Önellenőrzés* menüben az „Ismételt önellenőrzés” mezőt.**

### **Visszaigénylés**

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

### **8. Mik a jogkövetkezmények?**

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>18</sup>.

### **9. Milyen részei vannak a bevallásnak?**

- 1) **1948 Főlap:** Bevallás az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor keletkező adókötelezettségéről
- 2) **1948-ADO lap:** Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor keletkező adókötelezettség bevallása.
- 3) **1948-ONELL lap:** Önellenőrzés (Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedése elidegenítésekor keletkező adókötelezettségének önellenőrzésére szolgál)
- 4) **1948-EUNY lap:** Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

### **10. További információ, segítség**

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

Interneten:

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán

---

<sup>18</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.



- belföldről a 1819,
- külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül\*
  - belföldről a 80/20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható. \*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

### **11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.)
- A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.)

## II. Részletes tájékoztató

### A főlap kitöltése

A főlap **(A) blokkjának** kitöltése a NAV feladata.

A **(B) blokk** tartalmazza a bevallás benyújtására kötelezett adózó adatait, amit értelemszerűen kell kitölteni, valamint annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallás kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni.

A (B) blokkban a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőbe kell feltüntetni a NAV által hibásnak minősített, kiértékelés nélküli bevallás vonalkódját.

A főlap **(C) blokkjában** kell feltüntetni a bevallási időszak kezdő és záró dátumát.

A bevallás **jellege** mezőben helyesbítés esetén „H”, önellenőrzés esetén „O”, ismételt önellenőrzés esetén a bevallás „O” jellegének megadása mellett, annak ismételt tényét a 1948-ONELL lap (O) blokkjában is jelölni kell „X”-szel.

**Alap bevallásnál a mező üresen marad.**

A főlap **(F) blokkjában** kell az adóbevallást az adózónak vagy törvényes képviselőjének, illetve meghatalmazottjának aláírnia.

Ha az adóbevallást **meghatalmazott** írja alá, az állandó, eseti meghatalmazottra, illetve a pénzügyi képviselőre vonatkozó megfelelő mezőt is jelölni kell.

Lehetőség van a bevallás adótanácsadóval, adószakértővel, okleveles adószakértővel történő ellenjegyztetésére. Ebben az esetben fel kell tüntetni az ellenjegyző adatait.

**A papíralapon benyújtott adóbevallás az arra jogosult aláírása nélkül nem érvényes!**

### 1948-ADO lap

#### **Az ingatlannal rendelkező társaság külföldi tagjának a részesedés elidegenítésekor keletkező adókötelezettségének, valamint a társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor keletkező adókötelezettségének bevallása**

Kérjük, hogy a bevallási lap fejlécében a nevét és az adószámát vagy az adóazonosító jelét töltsse ki, ha a bevallást kézzel tölti ki. Az ANYK rendszerben történő kitöltés esetén a program az adatokat a főlapról automatikusan áttemeli.

#### **(A) blokk: Társaság adókötelezettsége**

##### **1. sor: Részesedése elidegenítése révén szerzett jövedelem**

**a) oszlop:** Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés elidegenítése révén szerzett teljes bevételt (ellenértéket).

**b) oszlop:** Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés megszerzésére, tartására fordított, igazolt kiadásokat, amelyek csökkentik az 1. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

**c) oszlop:** Ez a mező tartalmazza az összes bevételt és az annak megszerzésére fordított igazolt kiadások különbözetét (**1. sor a) mező – 1. sor b) mező**). Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.

##### **2. sor: Jegyzett tőke leszállításakor részesedése kivonása révén szerzett jövedelem**

**a) oszlop:** Ebben a mezőben kell feltüntetni a jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállításakor szerzett teljes bevételt, a bevont részesedés névértéke fejében átvett (járó) eszköz értékét (ellenértéket).

**b) oszlop:** Ebbe a mezőbe kell beírni a bevont részesedés szerzési (szerződés szerinti) értékét, valamint a bevont részesedés szerzésére, tartására fordított, igazolt kiadások összegét, melyek csökkentik az 2. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

**c) oszlop:** Ez a mező tartalmazza a jegyzett tőke leszállításából keletkezett jövedelmet, amely után adófizetési kötelezettség keletkezik. **(2. sor a) mező – 2. sor b) mező.**

### **3. sor: Az adó alapja**

**c) oszlop:** Ebben a mezőben kell feltüntetni az adó alapját **(1. sor c) mező + 2. sor c) mező).**

### **4. sor: Fizetendő adó összege (az adóalap 9 %-a)**

**d) oszlop:** Ez a mező szolgál az adó feltüntetésére, amely a 3. sor c) mezőjében szereplő pozitív összeg **9%-a.**

## **(B) blokk: Természetes személyek adókötelezettsége**

### **5. sor: Részesedés átruházása révén szerzett jövedelem**

**a) oszlop:** Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés átruházásából származó teljes bevételt.

**b) oszlop:** Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés **megszerzésére fordított igazolt kiadások összegét**, amelyek csökkentik az 5. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

**c) oszlop:** Ez a mező tartalmazza az összes bevétel és az **elszámolható** kiadások különbözetét **(5. sor a) mező – 5. sor b) mező).** Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.”

### **6. sor: Részesedés kölcsönbe adása révén szerzett jövedelem**

**a) oszlop:** Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés kölcsönbe adása révén szerzett teljes bevételt.

**c) oszlop:** A program a „Számított mezők” bekapcsolása esetén a 6. sor a) oszlopban feltüntetett összeget automatikusan beemeli. Ha a „Számított mezők” funkció nem aktív, abban az esetben a mezőben feltüntetett összegnek meg kell egyeznie az a) oszlopban feltüntetett összeggel<sup>19</sup>

### **7. sor: Részesedés társaságból való kivonása révén szerzett jövedelem**

**a) oszlop:** Ebben a mezőben kell feltüntetni a részesedés társaságból való kivonása révén szerzett teljes bevételt.

**b) oszlop:** Ebbe a mezőbe kell beírni a részesedés társaságból való kivonása révén szerzett bevétel megszerzése során felmerült, igazolt kiadásokat, amelyek csökkentik az 7. sor a) mezőben feltüntetett teljes bevételt.

**c) oszlop:** Ez a mező tartalmazza az összes bevétel és az annak megszerzésére fordított igazolt kiadások különbözetét **(7. sor a) mező – 7. sor b) mező).** Ha ez az összeg pozitív előjelű, akkor adófizetési kötelezettség keletkezik.

### **8. sor: Az adó alapja**

**c) oszlop:** Itt kell feltüntetni az adó alapját **(5c+6c+7c).** Pozitív összeg esetében keletkezik adófizetési kötelezettség.

### **9. sor: Fizetendő adó összege**

**d) oszlop:** Itt kell feltüntetni a fizetendő adó összegét, amely a 8c mező **15%-a.**

## **1948-ONELL lap Önellenőrzési lap**

Az önellenőrzésre, ismételt önellenőrzésre, valamint az önellenőrzési pótlék kiszámítására vonatkozó szabályokat részletesen jelen kitöltési útmutató általános tudnivalók része tartalmazza.

<sup>19</sup> Szja. tv. 65/A. § (1) bekezdés

Kérjük, hogy a bevallási lap fejlécében a nevét és az adószámát, vagy az adóazonosító jelét töltsse ki. Ha bevallása ismételt önellenőrzésnek minősül, ne felejtse el azt ezen a lapon az (O) blokkban X-szel jelölni.

**(A) blokk: Társaság adókötelezettségének önellenőrzése**

**és**

**(B) blokk: Természetes személyek adókötelezettségének önellenőrzése**

**1. sor: Adókötelezettség változása**

Ebben a sorban kell feltüntetni az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség-változás összegét.

Az **a) oszlopba** a kötelezettség-változás alapját, vagyis az eredeti bevallásban megállapított adóalap és az önellenőrzés során megállapított adóalap különbözetét kell beírni.

A **b) oszlopba** a kötelezettség különbözetét, vagyis az eredeti bevallásban megállapított adó és az önellenőrzés során megállapított adó különbözetét kell szerepeltetni. Abban az esetben, ha a kötelezettség összege csökken az önellenőrzés eredményeként, akkor az a) és b) oszlopba beírt összeg elé negatív „-” előjelet kell tenni. Ekkor ez az összeg, ha az adószámlán túlfizetés mutatkozik, kiutalható, illetve átvezethető.

Ha az önellenőrzés során kötelezettség többlet keletkezik, akkor azt az önellenőrzési pótlék felszámításával és befizetésével a jelen bevallás önellenőrzéskénti benyújtásával egyidejűleg kell megfizetni.

**2. sor: Önellenőrzési pótlék alapja:**

A **b) oszlopban** található mezőben akkor kell adatot feltüntetni, ha az önellenőrzés miatt pótlékot is kell fizetni. Önellenőrzési pótlékot abban az esetben kell fizetni, ha az eredeti bevallásban feltüntetett adókötelezettség alacsonyabb, mint az önellenőrzésként kitöltött bevallásban szereplő adókötelezettség, vagyis adókötelezettség többlet keletkezik. Ekkor az önellenőrzési pótlék alapja meg fog egyezni gazdasági társaság esetében az 01. sor b) oszlopában, természetes személy esetében a 4. sor b) oszlopában megállapított összeggel.

**3. sor: Önellenőrzési pótlék összege**

A **b) oszlopban** található mezőbe az önellenőrzési pótlék alapja (2. valamint 5. sor b) oszlop adata) után, az Art. szerint számított önellenőrzési pótlék összegét kell beírni.

Ha csak önellenőrzési pótlékot helyesbít, akkor ebbe a sorba kell csak adatot feltüntetnie, kötelezettségnövekedés esetén az összeget előjel nélkül kell beírni, míg kötelezettségsökkenés esetén az összeg elé a negatív „-” előjelet ki kell tenni.

**1948-EUNY lap**

**Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik**

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önellenőrzés<sup>20</sup> indoka, alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1948 számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

---

<sup>20</sup>Art. 195. §

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1948-EUNY-es lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01). Az **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, 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 (101-társasági adó vagy 103-személyi jövedelemadó), a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka az alaptörvény-ellenes vagy 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.

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

**Ha bevallását papíron nyújtja be a NAV-hoz, kérjük, a benyújtást megelőzően ne felejtse el aláírni!**

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**