

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2097 SZÁMÚ BEVALLÁSHOZ

A BEVÁNDORLÁSI KÜLÖNADÓ BEVALLÁSÁRÓL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK</b> .....	<b>2</b>
1. Mire szolgál a 2097 számú bevallás? .....	2
2. Kire vonatkozik? .....	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....	2
A képviseleti jogosultság bejelentése .....	3
Meghatalmazotti képviselet .....	3
Bevallás ellenjegyzése .....	3
4. Hol található a nyomtatvány? .....	4
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje? .....	4
6. Hogyan lehet fizetni? .....	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? .....	5
NAV általi javítás .....	5
Adózoói javítás (helyesbítés) .....	6
Önellenőrzés .....	6
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása .....	7
Az önellenőrzési pótlék befizetése .....	8
Visszaigénylés .....	9
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	9
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	9
10. További információ, segítség .....	9
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	10
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ</b> .....	<b>11</b>

# I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

## 1. Mire szolgál a 2097 számú bevallás?

---

A 2097 számú nyomtatvány

- a **bevándorlási különadó<sup>1</sup>** bevallására vagy
- annak **helyesbítésére, önellenőrzésére**

szolgál.

## 2. Kire vonatkozik?

---

A bevándorlási különadó alanya a **bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatását vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatását végző szervezet**, ide nem értve a pártot és pártalapítványt, továbbá azt a szervezetet, amelynek mentességét nemzetközi szerződés vagy viszonyosság biztosítja. A viszonyosság kérdésében az adópolitikáért felelős miniszternek a külpolitikáért felelős miniszterrel egyetértésben kialakított állásfoglalása az irányadó.<sup>2</sup>

Az **adó alanya elsődlegesen az anyagi támogatást nyújtó szervezet**, amely egyben legkésőbb a támogatás nyújtását követő hónap 15. napjáig (az adóbevallásra nyitva álló törvényes határidő utolsó napjáig) **köteles nyilatkozni a támogatás címzettje felé, hogy a bevándorlási különadóját teljes körűen bevallotta.**

A **bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet** (a támogatás címzettje) **válik adóalannya, ha az anyagi támogatás felhasználását követő hónap 15. napjáig nem rendelkezik a támogatást nyújtó előző bekezdés szerinti nyilatkozatával.**

## 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

---

A bevallást papíron és elektronikusan **lehet benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).<sup>3</sup>

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.”,*

---

<sup>1</sup> A bevándorlási különadó szabályait az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény (a továbbiakban: Ead.) 253. § tartalmazza.

<sup>2</sup> Ead. 253. § (5) bekezdés

<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 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.

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

## **A képviseleti jogosultság bejelentése**

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez 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.

## **Meghatalmazotti képviselet**

Az adatlapot meghatalmazott képviselő is benyújthatja akár kizárólag a nyomtatvány benyújtására és az azzal induló konkrét ügy elintézésére jogosító eseti, akár az adózó hosszabb időtartamú képviseletére jogosító állandó meghatalmazás alapján.

Papír alapú benyújtás esetén a meghatalmazott képviseleti jogosultságát a nyomtatvány feldolgozásáig kell igazolni, elektronikus benyújtás esetén a képviseleti jogot a nyomtatvány benyújtását megelőzően be kell jelenteni a NAV-hoz.

Ha a nyomtatványt meghatalmazott nyújtja be, azt a főlapon X-szel kell jelölni.

## **Bevallás ellenjegyzése**

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti.

A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a NAV az ellenjegyző – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – terhére állapítja meg.<sup>4</sup>

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

<sup>4</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 49. § (7)

A papíron benyújtott bevallás ellenjegyzése a bevallás főlapján történhet.

Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

#### 4. Hol található a nyomtatvány?

---

A 2097 bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

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

útvonalon található meg.

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

---

A bevándorlási különadót

- a támogatást nyújtó szervezetnek az anyagi támogatás nyújtását követő hónap **15. napjáig, vagy**
- a támogatás címzettjének az anyagi támogatás felhasználását követő hónap **15. napjáig kell**

megállapítani, bevallani és ezzel egyidejűleg megfizetni.<sup>5</sup>

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>6</sup>

#### 6. Hogyan lehet fizetni?

---

A bevándorlási különadót a következő számlára kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01079139	NAV Bevándorlási különadó bevételi számla	416

A **penzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással**

fizetheti be.

---

<sup>5</sup> Ead. 253. § (8) bekezdés

<sup>6</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

A befizetési módokról részletes tájékoztató található a NAV honlapján a Befizetési lehetőségek rovatban közzétett „*Befizetési módok*” című tájékoztatóban.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, „*Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről*” című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.<sup>7</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>8</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 részletben 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. Hogyan 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>9</sup>

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>10</sup>

**A bevallását elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően **a bevallást újból benyújthatja**. Ekkor az „Azonosítás” blokkban a „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

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

---

<sup>7</sup> Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

<sup>8</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

<sup>9</sup> Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.) 18. § (1) bekezdés

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

## Adózái 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>11</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.<sup>12</sup>

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

Ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába **„H” betűt kell bejegyezni**.

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

## Önellenőrzés<sup>13</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.

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 adókülönbözet 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 késelemét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

<sup>11</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>12</sup> Art. 202. § (1) bekezdés

<sup>13</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- **Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.**

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

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

A bevándorlási különadó önellenőrzésére a **2097 főlapjának (E) blokkja** lap szolgál.

Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi sort ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

A főlapon a „*Bevallás jellege*” mezőben az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűjelet kell jelölni.

Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „*Bevallás jellege*” mezőben szintén az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűt kell kiválasztani, majd a bevallás főlapjának (E) blokkjában „**X**”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

A korábban benyújtott 2097 jelű bevallás adatait, valamint az önellenőrzésként benyújtott adatokat figyelembe véve kell az önellenőrzési lapon az „Adókötelezettség változása” elnevezésű a) oszlopba az adónemhez tartozóan az adókülönbözet-adatot feltüntetni, mely a nullától eltérő. Ha az a) oszlopban az adókötelezettség változása negatív előjelű, az „önellenőrzési pótlék összege” oszlop (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

## **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>14</sup>**

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

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

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

Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótléket a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez

<sup>14</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

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, ki szabásának mellőzését is.

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

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést<sup>15</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

**Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése** esetén a 2097 bevallás főlapjának (C) blokkjában a „*Bevallás jellege*” mezőben az önellenőrzésnek megfelelő („**O**”) betűt kell jelölni, majd a főlap (E) blokkjában jelölni kell „**X**”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

**Ha csak a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni**, és az (E) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak „*Az önellenőrzési pótlék összege (215)*” megnevezésű 2. sor „*Önellenőrzési pótlék összege*” b) oszlopába kerülhet adat, az a) oszlopot pedig üresen kell hagyni.

<sup>15</sup> Art. 57. § (3) bekezdés



Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen beírni.

## 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>16</sup>.

## 9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

---

2097	Főlap
2097-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály.

## 10. További információ, segítség

---

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

### Interneten:

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](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
  - 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,

---

<sup>16</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonalára 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 igényelheti, 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?**

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.)
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény (Ead.).

## II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Bevándorlási különadó-köteles a bevándorlást segítő tevékenység magyarországi végzésének anyagi támogatása vagy Magyarországon székhellyel rendelkező, bevándorlást segítő tevékenységet végző szervezet működésének anyagi támogatása.<sup>17</sup>

Bevándorlást segítő tevékenységnek minősül minden olyan program, akció, tevékenység, amely közvetlenül vagy közvetve a bevándorlás (az emberek véglegesnek szánt áttelepülését lakóhelyük szerinti országból másik országba, ide nem értve a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló 2007. évi I. törvény

1. § (1) bekezdés szerinti eseteket) előmozdítására irányul, és

- a) média kampányok, média szemináriumok folytatása, és az abban való részvétel;
- b) oktatásszervezés;
- c) hálózatépítés és működtetés vagy
- d) bevándorlást pozitív színben feltüntető propaganda tevékenység

keretében valósul meg<sup>18</sup>.

A bevándorlási különadó alapja

- a) a támogatást nyújtó szervezet esetén a nyújtott anyagi támogatás összege,
- b) a bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) esetén a bevándorlást segítő tevékenység végzése során felmerült költség.<sup>19</sup>

A bevándorlási különadó **mértéke a bevándorlási különadó alapjának 25%-a.**<sup>20</sup>

A bevándorlást segítő tevékenységet végző magyarországi székhelyű szervezet (a támogatás címzettje) a támogatást nyújtó szervezettől kapott – előzőekben részletezett – nyilatkozatot a kézhezvételt követő hónap 15. napjáig köteles benyújtani a NAV-hoz a támogatást nyújtó nevének, levélcímének, más ismert azonosító adatának és a támogatás összegének egyidejű közlésével. Ha a NAV megállapítja, hogy a **nyilatkozat valótlan**, akkor a támogatást nyújtó adóalanyt határozatlan kötelezi a be nem vallott adó, továbbá annak **50%-át kitevő adóbírság** megfizetésére.<sup>21</sup>

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, egyesüléssel vagy szétválással, vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan **oron kívüli bevallás** benyújtására kötelezettek, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 52. §-ában meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- **Átalakulás, egyesülés vagy szétválás** esetén, vagy a **jogutód nélküli megszűnését** is az átalakulás napjától számított 30 napon belül.
- **Felszámolási eljárás** esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet 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 benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.

---

<sup>17</sup> Ead. 253. § (1) bekezdés

<sup>18</sup> Ead. 253. § (2) bekezdés

<sup>19</sup> Ead. 253. § (3) bekezdés

<sup>20</sup> Ead. 253. § (4) bekezdés

<sup>21</sup> Ead. 253. § (9) bekezdés

- **Végelszámolás** esetén 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 letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- **Egyéb megszűnés** esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül.<sup>22</sup>

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal **beolvadás** útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján **egyesül**.<sup>23</sup>

## **A 2097 bevallás főlapjának kitöltési útmutatója**

Bizonyos rovatokban negatív szám is szerepelhet, ezért az ilyen mezők előtt látható a „±” vagy a „-” előjel. Negatív számot előjellel együtt kell beírni. Ha nem látható előnyomott előjel, akkor abba a mezőbe csak pozitív szám vagy nulla írható.

### **Kerekítés**

**A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>24</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).

### **Hivatal (A) blokk**

A főlap (A) blokkját a NAV tölti ki.

### **Azonosítás (B) blokk**

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

Ha a szervezeti változással (átalakulással, egyesüléssel, szétválással) érintett adóalany **a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára** vonatkozóan nyújt be bevallást, önellenőrzést, akkor **a jogelőd adószámát be kell írni**. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára nyújt be bevallást, önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie!

<sup>22</sup> Art. 52. § (1)-(4) bekezdés

<sup>23</sup> Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

<sup>24</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

**Belföldi** székhely, telephely cím esetén az „ország” mezőt és a „külföldi cím” kódkockát üresen kell hagyni. **Külföldi** cím esetén jelölni kell a „külföldi cím” kódkockát, az „ország”-ot a legördülő listából választhatja ki.

**Ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot akkor kell kitölteni, ha az elektronikus úton benyújtott bevallással kapcsolatban hibalistával kiértécsítő levelet (kiértécsítést) kapott, és ezt a hibás bevallást kívánja javítani. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, amelyet a kiértécsítés tartalmaz, és a javítandó bevallásban szereplő bevallás jelleget is be kell írni. **Üresen kell hagyni** a mezőt, ha:

- a javítandó bevallást papír alapon nyújtotta be;
- nem kapott kiértécsítő levelet, hanem saját maga vette észre a bevallásában szereplő hibát.

### **(C) blokk**

Kérjük, jelölje, hogy a bevallást a támogatást nyújtó szervezetként vagy a támogatás címzettjeként nyújtja be. A két jelölőnégyzet közül csak az egyiket töltsse ki. Helyesbítés és önellenőrzés keretében nem módosítható a korábban választott minőség.

### ***Bevallási időszak***

A **bevallási időszak** általános esetben havi időszak lehet, az adómegállapítási időszak első napjától (hónap első napja), illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az utolsó napjáig (hónap utolsó napja) tart.

### ***Bevallás jellege***

**Ha még nem nyújtott be** az adott bevallási időszakra a felmerült kötelezettségeiről 2097 számú bevallást, akkor kérjük, hogy a „**Bevallás jellege**” kódkockát hagyja **üresen**.

Ha adózoí javításként (helyesbítésként) küldi be a bevallást, akkor „**H**” betüt kell jelölni, vagy ha önellenőrzésként, akkor „**O**” betüt.

### ***Bevallás típusa***

Kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózo felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés és szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése, egyéni vállalkozó, ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő e minőségében végzett tevékenysége, közjegyző közjegyzői szolgálata szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockában:

- felszámolás esetén „**F**”,
- végelszámolás esetén „**V**”,
- átalakulás, egyesülés, és szétválás „**A**”,
- egyéb megszűnés esetén „**M**”,
- kényszertörlési eljárás „**D**”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „**B**” betűjelet

kérünk feltüntetni.

## ***Bevallás fajtája***

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén (ha a „bevallás típusa”: F/V) a „**Bevallás fajtája**” kódkockába az alábbi kódok közül válasszon:

- „1” az adózó az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be;
- „2” az adózó az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be;
- „3” az adózó az **eljárás befejezésekor** nyújtja be bevallását.

## **(D) blokk**

### **1. sor: Bevándorlási különadó**

Ebben a sorban a bevándorlási különadó alapját és az összegét kell szerepeltetni ezer forintban.

## **(E) blokk (Önellenőrzés)**

Az (E) blokk akkor tölthető ki, ha a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellegénél önellenőrzést („O”-t) jelölt.

Az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül önellenőrizhető a főlap (D) blokkjában feltüntetett adókötelezettség.

Az önellenőrzést az „*Önellenőrzés*” című részben leírtaknak megfelelően végezze el.

## **2097-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat)**

Ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, akkor ezt a lapot ki kell töltenie.<sup>25</sup>

A lapot csak a 2097 számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani.

Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat ki kell tölteni. Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, amely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1).

Az (A) blokkban lévő **1. sorban** kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve 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, amelyben végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes, illetve Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

---

<sup>25</sup> Art. 195. §

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

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

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

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**