

Kitöltési útmutató a 1401-es számú bevallási nyomtatványhoz

Jogszabályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- A szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Szjtv.)
- 16/1998. (V. 20.) PM rendelet a Magyar Export - Import Bank Részvénytársaság és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaság központi költségvetéssel történő elszámolásának részletes szabályairól
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.)
- A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.)
- A Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Nkatv.)
- A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Különadó tv.)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.)
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Távhő tv.)
- Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény (a továbbiakban: Ead.)
- A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: Mmtv.)
- A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény (a továbbiakban: Ktia.)

Általános tudnivalók

A '01-es bevallást annak az adózónak kell benyújtania, aki/amely a bevalláson szereplő bármely adónemnek (rehabilitációs hozzájárulás, cégautóadó...) alanya az adott időszakban.

Amennyiben az adózó a bevalláson szereplő bármely adónemnek alanya, akkor az adott adónemre vonatkozó bevallási gyakoriság szerint kell kitöltenie a bevallást.

A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adó- és vámhatóság által rendszeresített elektronikus űrlapon (NY) - a bevallás benyújtására előírt határidőig – nyilatkozik arról, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett. E rendelkezés nem alkalmazható a soron kívüli bevallási kötelezettség esetén, továbbá felszámolás, végelszámolás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallásra, valamint a felszámolás, végelszámolás befejezésekor benyújtandó adóbevallásra¹.

A fentebb említettekre tekintettel amennyiben az adózó bármely adónemnek alanya az adott időszakban, akkor köteles a bevallás, illetőleg a nulla értékadatot tartalmazó bevallást helyettesítő nyilatkozat valamelyikének benyújtására.

¹ Art. 31. § (6) bekezdés

A többféle tevékenységet egy vagy több telephelyen folytató adózónak is egy bevallást kell benyújtania az adott időszakra.

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti. A bevallás kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papír alapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, szintén itt találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

Tájékoztatjuk, hogy az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló rendelet értelmében² az adózó vagy képviselője jogosult a **papír alapon érkezett, vagy papír alapon is benyújtható, elektronikus úton érkezett bevallása esetén** a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon** is, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfélazonosító-számmal. A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 40/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie. Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfélazonosító-számmal, úgy azt a TEL-es kérelem benyújtásával igényelheti meg.

Aláírás, ellenjegyzés

A papír alapon benyújtott adóbevallást – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg³.

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

² az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI. 7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 8. és 17. pont

³ Art. 31. § (14) bekezdés

Az állami adóhatóság a fokozott adóhatósági felügyelet elrendeléséről szóló határozatban az adózót a fokozott adóhatósági felügyelet időtartamára kötelezheti adóbevallásának, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére.⁴

Amennyiben a papír alapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás főlapján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, illetve az igazolvány számát.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője, **meghatalmazottja** írja alá.

Magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt - ha nem kíván személyesen eljárni - törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. **Az egyéni vállalkozó magánszemélyt** az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.

Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti⁵.

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás - a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl - az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adóhatóság által rendszeresített „**EGYKE**” (Egységes képviseleti bejelentő lap) formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni⁶.

⁴ Art. 24/F. § (5) bekezdés c) pont

⁵ Art. 7. § (1)-(2) bekezdései

⁶ Art. 7. § (5) bekezdés

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás megfelelő kódmezőjében „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást meghatalmazott írja alá, – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában, a kódmezőjében „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazás érvényességét, azon kötelezettségeket, melyek teljesítésére kiterjed, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

Az a külföldi vállalkozás,⁷ amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódmezőjében „X”-szel kérjük jelölni.

Adóhatósági javítás, adózoí javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Adóhatósági javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,⁸ és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az állami adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel⁹.

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

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

Adózoí javítás (helyesbítés), önellenőrzés

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózoí javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételt a bevallás. Adózoí javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó/magánszemély családi neve, székhelye/telephelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely

⁷ Art. 9. § (1) bekezdés

⁸ Art. 34. § (1) bekezdés

⁹ Art. 34. § (6) bekezdés

tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. 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 észleli¹⁰.

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

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

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

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változását nem eredményezheti.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1401-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az állami adó- és vámhatóság pedig hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

Adózói javítással (helyesbítéssel) módosítható - a tájékoztató adatokon kívül - a bevallásban:

- a 1401-02-es Cégaadó lapon az 01. és a 02. sor adatai abban az esetben, ha a 03. sor e) oszlopában szereplő adat nem változott az előzmény bevalláshoz (alapbevallás) képest,
- a 1401-02-es Cégaadó lapon a 04. sortól a 15. sor, amennyiben azok módosítása nem eredményez adókötelezettség változást, vagyis az alapbevallás 02-es lapjának 03. sor e) oszlopában szereplő adat megegyezik az adózói javításként (helyesbítésként) benyújtott bevallás 02-es lapjának 03. sor e) oszlopában szereplő adatával,
- a 1401-01-es lap 10. sorában szereplő adatok.

Önellenőrzés

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

¹⁰ Art. 34. § (7) bekezdés

Önellenőrzésnek minősül,¹¹ ha az adózó az adót, adóalapot módosítja, és ilyenkor a főlapon a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kell kiválasztani. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből szintén az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűt kell kiválasztani, és a bevallás 1401-03-as lapjának (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Az önellenőrzéssel feltárt adót a feltárás időpontjában nyilvántartásba kell venni. A nyilvántartásból ki kell tűnnie az eredeti bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontjának, a helyesbített adó alapjának és összegének. A nyilvántartáshoz mellékelni kell a helyesbítés szöveges indokolását, valamint az önellenőrzési pótlék számítását. A nyilvántartást és a helyesbítés bizonylatait az elévülési időn belül meg kell őrizni¹².

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja¹³.

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. Amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.¹⁴

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Figyelem! Önellenőrzés esetén, a „Bevallás jellege” menüből a megfelelő betű jelölése mellett, a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni!

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni¹⁵.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható¹⁶.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg¹⁷.

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

Az egyes adókötelezettségek önellenőrzésére a **1401-03-as** lap szolgál.

A korábban benyújtott 1401 számú bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott 1401 számú bevallás adatait figyelembe véve kell a 1401-03-as önellenőrzési lapon az

¹¹ Art. 49. § (1) bekezdés

¹² Art. 49. § (3)-(4) bekezdései

¹³ Art. 50. § (3) bekezdés

¹⁴ Art. 51. § (1)-(1a) bekezdései

¹⁵ Art. 164. §

¹⁶ Art. 49. § (2) bekezdés

¹⁷ Art. 168-169. §-ai

„Adókötelezettség változása” megnevezésű a) oszlopba a megfelelő adónemhez tartozóan az adókülönbözlet adatokat feltüntetni (minden esetben nullától eltérő adatot kell szerepeltetnie). Amennyiben az a) oszlopban az adózónak negatív adókötelezettség változása keletkezik, ebben az esetben az „önellenőrzési pótlék összege” oszlop (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁸.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert 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 összegét¹⁹.

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

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

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

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az adónemenként²⁰ külön-külön kiszámított önellenőrzési pótlék összegét kell az önellenőrzési lapon (1401-03-as) „Az önellenőrzési pótlék összege” megnevezésű adatmezőbe beírni.

A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutató túlfizetéséhez” elnevezésű '17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözletet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 1401-es bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, és a bevallás 1401-03-as lapjának (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül. Amennyiben csak az önellenőrzési pótlékot

¹⁸ Art. 51. § (2) bekezdés

¹⁹ Art. 168. § (3) bekezdés

²⁰ Art. 168. § (2)-(3) bekezdései

szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor a 1401-03-as lapon csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 11., vagy a 16. sor „önellenőrzési pótlék összege” b) oszlopába kerülhet adat, és az a) oszlopokba egyáltalán nem kerülhet semmi. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén is valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni, mely alól kivétel az önellenőrzési lap (1401-03-as lap), ahol csakis a pótlék önellenőrzésére szolgáló mező tölthető ki (11., 16. sor b) oszlopa).

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, vagy csak önellenőrzést vagy csak eredeti (alap) bevallást vagy csak helyesbítést, vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

Pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2014. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

Jogkövetkezmények

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

Kerekítés

A bevallásban az adatokat az előnyomott ezer forintos szöveg figyelembevételével ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például: 656 499 forint esetén a beírandó szám 656, illetve 726 500 forint esetén 727. Amennyiben a nyomtatványon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek – azaz a kódszámonként feltüntetett összesítendő adatok – előírástól eltérő kerekítésével kell biztosítani az „összeg” egyezőségét.

Az adóbevallás különös szabályai

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan soron kívüli **éves bevallás** benyújtására kötelezettek, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 33. § (3)–(12) bekezdéseiben meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- Átalakulás esetén, beleértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) 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.

- 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.
- Ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- Egyéb megszűnés esetén a megszűnés napjától számított 30 napon belül.

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.²¹

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art. 33. § (12) bekezdése:

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A felszámolás kezdő időpontja a felszámolást elrendelő jogerős végzés közzétételének napja. Ettől az időponttól számított 30 napon belül – a felszámolás megkezdését megelőző nappal – kell a gazdálkodó szervezetnek az adóbevallást benyújtania.

A végelszámolási eljárás kezdő időpontja a jogutód nélküli megszűnésről rendelkező határozatban megállapított időpont.

Ha a felszámolási és végelszámolási eljárás az év közben fejeződik be, szintén ezt a bevallást kell beadni.

A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók

- tevékenységüket lezáró adóbevallást - a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal - a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;

²¹ Art. 33. § (3) bekezdés g) pont

- tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget
- törvény eltérő rendelkezése hiányában - az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.

A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörölési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. **Ilyen esetben a bevallásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.**

Az előtársaságokra vonatkozó általános tudnivalók

Az előtársasági időszakról nem minden esetben kell beszámolót készíteni, ezért előfordulhat, hogy a cégbejegyzési kérelem elbírálásakor a társaság nem kötelezett soron kívül adóbevallást benyújtani.

Soron kívüli bevallást²² kell benyújtani az adózónak valamennyi adójáról a bevallással még le nem fedett időszakról – többek között akkor –, ha az Szt. VII. fejezete sajátos beszámoló készítési kötelezettséget ír elő. A jogelőd nélkül alapított vállalkozó²³ az előtársasági időszakról beszámolót köteles készíteni.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegforduló napjáig tart²⁴.

A fentiek alapján, ha az előtársaság a tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg [példa: ha a társaság az előtársasági időszakában (tehát a bejelentés és a bejegyzése között) nem vásárol, és nem ad el termékeket, ebben az esetben kell az „előtársasági időszakot is magába foglalja” mezőt jelölnie, és a főlapon a „Bevallási időszak” kezdetének a bejelentés napját kell feltüntetnie], és a bejegyzésére a mérlegforduló napja előtt sor kerül, nem kell erről az időszakról soron kívül beszámolót készítenie, mely magával vonja, hogy a társaságnak nem kell külön bevallást benyújtania kizárólag az előtársasági időszakra vonatkozóan.

A társaság az előtársasági időszakáról az általános szabályok szerint számol el.

Példa: amennyiben az adózó 2014.04.08-án bejelenti cégbejegyzési iránti kérelmét és a bejegyzés 2014.04.16-án történik meg, akkor a „Bevallási időszak” kezdete egy havi bevallás esetén 2014.04.08-2014.04.30. Ebben az esetben a főlap (D) blokkjában jelölje „X”- szel, hogy a bevallás az „előtársasági időszakot is magában foglalja”.

²² Art. 33. § (3) bekezdés

²³ Szt. 135. § (1) bekezdés

²⁴ Szt. 135. § (6) bekezdés

Amennyiben az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a bejegyzésre a mérlegforduló napot követően került sor, a társaságnak soron kívül kell bevallást (Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás) benyújtania²⁵.

A soron kívüli adóbevallási kötelezettségek tekintetében elválnak egymástól a nem éves (havi, negyedéves, évközi), illetve az éves elszámolású adókra vonatkozó bevallási kötelezettségek.

Azokról az adókról, amelyeknél az adó-megállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, a bevallással még le nem fedett időszakról a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell a bevallást benyújtani²⁶.

A 1401 számú bevallást kell benyújtania az előtársaságnak a nem éves elszámolású adókról abban az esetben, ha a cégbejegyzés iránti kérelmét 2014-ben jogerősen elbírálták.

Az előtársaságnak ezt az adóbevallást kell benyújtania a nem éves elszámolású adókról 2014. évet érintően abban az esetben is, ha a cégbírósághoz a cégbejegyzés iránti kérelmét 2014. évben nyújtotta be, és azt 2014. december 31-éig jogerősen még nem bírálták el.

Abban az esetben, ha a bejegyzési kérelem benyújtását követően az előtársaságnak a bejegyzéséig rehabilitációs hozzájárulás tekintetében bevallási kötelezettsége van, amennyiben az előtársasági időszak 2013-ban kezdődött, akkor az előtársasági időszak kezdetétől 2013. december 31-ig a 1301-es, ha áthúzódik az előtársasági időszak, akkor a 2014. évre eső előtársasági időszakra a 1401-es nyomtatványt kell benyújtani. Abban az esetben, ha az előtársasági időszak 2014-ben kezdődött, akkor a 1401-es bevallást kell benyújtani.

A soron kívüli adóbevallást az éves elszámolású adókról az Art. 33. § (4) bekezdésében foglaltak szerint kell benyújtani.

A soron kívüli bevallás benyújtása a 1329EUD, illetőleg a 1429EUD nyomtatványon történhet attól függően, hogy az előtársasági időszak mikor kezdődött meg. Ha az előtársasági időszak a 2013. évben kezdődött, akkor a 1329EUD, ha pedig az előtársasági időszak a 2014. évben kezdődött, akkor a 1429EUD bevallást kell benyújtani.

Felhívjuk az adózók figyelmét, hogy amennyiben már van benyújtott 1329EUD, illetve 1429EUD bevallása, akkor ugyanerre az időszakra nem kell 1301-es, vagy 1401-es bevallást benyújtania.

A bevallás garnitúra a következő bevallási lapokból áll:

1401	főlap
1401-01	bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben,
1401-02	cégautóadó bevallása magánszemélyek és nem magánszemélyek részére,
1401-03	önellenőrzési melléklet az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben,
1401-04	nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

²⁵ Art. 33. § (3) bekezdés

²⁶ Art. 33. § (5) bekezdés

Részletes tájékoztató

A 1401 számú bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

Itt kell feltüntetni a bevallás benyújtására kötelezett adatait. Átalakulás, önellenőrzés esetén szükséges lehet a jogelőd adószáma, ezért kérjük annak feltüntetését.

A **Családi gazdaság nyilvántartási száma** rovatot a családi gazdálkodást vállalkozói igazolvány birtokában végző egyéni vállalkozó és az a biztosított mezőgazdasági őstermelő tölti ki, aki családi gazdaság tagja.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1401-es bevallásukat korábban **elektronikus úton** nyújtották be, az állami adó- és vámhatóság pedig hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papír alapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, csak a helyes adatokkal.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házszám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki a bevallás esetleges javításába bevonható. (Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni.)

(C) blokk

A **”Bevallási időszak”** mezőben havi bevallás benyújtása esetében (pl.: játékadó kötelezettség) egy naptári hónapot, a negyedéves bevallás benyújtása (pl.: rehabilitációs hozzájárulás előleg) esetében egy naptári negyedévet jelölhetnek meg. Amennyiben az adózónak **oron kívüli bevallási kötelezettsége keletkezik** (megszűnik, átalakul, stb...), akkor a bevallási időszak rovatban nemcsak egy naptári hónapot, naptári negyedévet jelölhet meg, hanem a tárgyév (üzleti év) kezdetétől **a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményig tartó időszakot, amennyiben éves elszámolási kötelezettségéről kíván számot adni.**

Példa: Ha az adózó rehabilitációs hozzájárulás előleg fizetésére, bevallására kötelezett, akkor az első negyedévre vonatkozóan (tekintettel arra, hogy a rehabilitációs hozzájárulás előleg negyedéves kötelezettség) bevallási időszakként feltünteti az első negyedévet: 2014.01.01-2014.03.31, és a (D) blokkban jelöli, hogy a bevallást előlegfizetés miatt nyújtja be.

Amennyiben az adózó 2014.05.05-én megszűnik, akkor a (C) blokkban bevallási időszaka: 2014.01.01-2014.05.05., jelöli, a Bevallás típusánál az „M/E” megszűnést, és a (D) blokkban

jelöli, hogy a „bevallást éves elszámolási kötelezettségekről nyújtom be”. Ebben az esetben a 01-es lapon a májusi oszlopban szerepelteti a rehabilitációs hozzájárulás kötelezettségét.

Az éves elszámolási kötelezettségekről (rehabilitációs hozzájárulás) benyújtott bevallásban a bevallási időszak általános esetben egy naptári év lehet.

A **„Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott”** mezőt abban az esetben kell jelölni, ha az adózó eltérő üzleti éves.

Amennyiben az adózó mérlegforduló napja 2008.09.01, akkor a főlap (C) blokkjában „Bevallási időszak” kezdetének az eltérő üzleti évet követő +1 napot kell írnia az aktuális év dátumával: **2014.09.02**. Ebben az esetben azonban jelölnie kell, hogy a „naptári évtől eltérő üzleti évet választott”. A bevallási időszak vége dátum pedig 2015.09.01, amennyiben éves elszámolásáról nyújtja be a bevallását. Kivétel ez alól a rehabilitációs hozzájárulás, ugyanis a rehabilitációs hozzájárulásról szóló jogszabály nem kezeli az eltérő üzleti évet, tehát az az adózó, amely eltérő üzleti évet választott a naptári évhez igazodóan állapítja meg és fizeti meg a kötelezettségét.

A 1401 bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbítható és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a főlap (C) blokkjának **„Bevallás jellege”** elnevezésű kódkockájában kell jelölni. A kódkockát üresen kell hagyni, ha alapbevallásként, „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), „O” betűt, ha önellenőrzésként nyújtja be a bevallását. Amennyiben ismételt önellenőrzésként nyújtja be a bevallását, akkor a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellegénél” „O” betűt jelöljön, és a 1401-03-es lap (O) blokkjában jelölje „X”-szel, hogy a bevallás „Ismételt önellenőrzésnek” minősül.

Ha még nem nyújtott be az adott bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 1401 számú bevallást, akkor a **„Bevallás jellege”** kódkockát hagyja **üresen**.

A felszámolás alatt álló szervezet önellenőrzési bevallása esetén a **„Bevallás fajtája”** kódkockában jelölni kell, hogy az önellenőrzés az eljárást megelőző időszakban benyújtott bevallásra vonatkozik (jelölése 1), vagy az eljárás időszakát érintő bevalláshoz kapcsolódik (jelölése 2), vagy az eljárás befejezése utáni záró bevalláshoz kapcsolódik (jelölése 3).

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, vagy csak önellenőrzést, vagy csak eredeti (alap)bevallást, vagy csak adózói javítást (helyesbítést), vagy csak pótlást, vagy csak ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni.

A **„Bevallás típusa”** kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, egyéni vállalkozó, ügyvéd és a szabadalmi ügyvivő e minőségében végzett tevékenysége, közjegyző közjegyzői szolgálata szüneteltetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

A kódkockába: felszámolás esetén **"F"**,
végelszámolás esetén **"V"**,
átalakulás esetén **"A"** (ideértve a társasági formaváltást, az egyesülést és a szétválást),
szüneteltetés esetén **"S"**,
egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén **"E"**,
egyéb megszűnés esetén **"M"**
kényszertörlési eljárás **„D”**
az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági

társaságba történő beolvadás esetén „B”
betűjelet kérünk feltüntetni.

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén (ha a „bevallás típusa”: F/V) a „**Bevallás fajtája**” kódkockába kérjük beírni, hogy az adózó az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, ez esetben a kódkockába írjon „1”-et, ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be a kódkockába „2”-t kell írnia. Az **eljárás befejezésekor** a kódkockába írjon „3”-t.

Végelszámolás, illetőleg kénysztörlesztési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kénysztörlesztési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörlesztési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kénysztörlesztési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Amennyiben a felszámolási eljárás bevallási időszakon belül kezdődik (például: 2014.02.15-én), és nem fejeződik be az adott évben, akkor a következőképpen kell az adózónak beadnia a bevallásait az adott adóévre az éves elszámolású adó tekintetében. Az első bevallását a bevallási időszak kezdő napjától, vagy a tevékenység kezdete napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig 2014.01.01- 2014.02.14-ig **F1**-es kóddal beadja, ezt követően az előleg bevallásokat **F2** jelöléssel kell benyújtani az első előleget az első teljes negyedévet követően, majd a felszámolási eljárás végén az elszámolást **F3**-as jelöléssel, amikor az befejeződik.

Ha az adóévben (2014.02.15-én) megkezdett felszámolási/végelszámolási („Bevallás típusa”: F/V) eljárás az adóévben (például: 2014.11.05-én) befejeződik, ebben az esetben „2”-es jelöléssel bevallás elszámolásként (előlegként igen) továbbra sem nyújtható be. Tehát **F1/V1**-jelzéssel (2014.01.01-2014.02.14-ig) benyújtott bevallást követően **F3/V3**-as jelöléssel kell benyújtania a második bevallását (2014.02.15-2014.11.05-ig). A köztes időszakban pedig **F2/V2** jelöléssel adja be az előleg bevallásait.

Kénysztörlesztési eljárás esetén a kénysztörlesztési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a bevallás típus kódjában a **D** betűjelet, a bevallás fajtája kódkockában az **1**-et kell jelölni. A kénysztörlesztési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallás tekintetében a bevallás típusa kódkockába **D** jelet, a bevallás fajtájánál pedig **2**-t kell beírni. Ha azonban a kénysztörlesztési eljárás a tevékenység törlesztésével zárul, úgy a bevallás típuskódjába az **M**-jelzést kérjük alkalmazni. Amennyiben a kénysztörlesztési eljárást követően felszámolási eljárás indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az **F**-betűjelet, a bevallás fajtája kódkockába pedig az **1**-t kérjük feltüntetni.

(D) blokk

Az adózók ebben a blokkban jelölhetik, hogy a bevallást miként nyújtják be (előlegfizetés miatt, vagy éves elszámolási kötelezettségükről,...).

Soron kívüli bevallás esetén a bevallás típusa és fajtája **"F1/V1, F2/V2, F3/V3, A, M, E, S D1/D2, B"** lehet, a bevallási időszak az adott hónap/negyedév/év, vagy a tevékenység megkezdésének első napjától a soron kívüli eseményt kiváltó napot megelőző napig, vagy addig a napig tart.

Példa: Ha az adózónak havi bevallási kötelezettsége keletkezik az adott adónem tekintetében, és 2014. március 15-én megszűnik, akkor havonta a megszűnése hónapjáig beadja a havi

bevallásait (január, február hónapra, abban az esetben, ha az adott hónapokban az adott adónem alanya volt), majd benyújtja az elszámoló bevallását, ahol a bevallási időszaknak a megszűnése hónapját tünteti fel (2014.03.01-2014.03.15-ig) és a bevallás típusa:”M”/”E”.

Abban az esetben, ha az előtársasági időszakról **sonon kívüli bevallást köteles benyújtani**, töltse ki a „Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás” kódkockát. Ezt a kódkockát abban az esetben kell jelölne, ha az előtársasági időszakban már megkezdte a tevékenységét, és azt le szeretné zárni, vagy ha az előtársaságot a tárgyév utolsó napjáig a cégbíróság nem jegyezte be. Amennyiben lezárja az előtársasági időszakban folytatott tevékenységét, akkor a '29EUD bevallást is be kell nyújtania. Ha az előtársaság az adóbevallást a cégbírósági bejegyzése vagy bejegyzésének elutasítása miatt a tárgyév első (január 01.) napjától (tárgyévben belüli tevékenység kezdés esetén a tárgyévi kezdés napjától) a bejegyzés vagy elutasításról szóló végzés jogerőre emelkedésének napjáig bezárólag terjedő időszakra nyújtja be - az időszak végét követő 30 napon belül -, akkor a kódkockába „1”-est írjon.

A „Kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallás” kódkockába „2”-est kell beírni, ha a tárgyév utolsó napjáig (december 31-ig) a cégbíróság az előtársaságot nem jegyezte be.

A kódkockát nem lehet kitölteni, ha a bevallást nem előtársaságként adja be, illetve ha **sonon kívüli bevallás benyújtására nem kötelezett**²⁷. Az utóbbi esetben az előtársasági időszakról az általános szabályok szerint benyújtott bevallásában számol el, melyhez „A bevallás az előtársasági időszakot is magában foglalja” mezőt töltse ki.

Tájékoztatjuk, hogy a társasági adóbevallás helyett az adóévet követő év május 31-éig a nyilatkozatot arról, hogy az Art. 31. § (5) bekezdése alapján 2014. évben vállalkozási tevékenységéből bevételt nem ért el, illetve tevékenységéhez kapcsolódóan költséget ráfordítást nem számolt el már nem a '01-es számú bevalláson teheti meg, hanem egy külön adatlapon.

(F) blokk

A bevallás főlapjának F) blokkját az „Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltse ki.

A 1401-01-es lap kitöltése

A **havi** bevallás benyújtására kötelezettek a 1401-01-es lap tekintetében a vonatkozó hónapnak megfelelő oszlopban tüntetnek fel adatot, amennyiben az adott időszakban (hónapban) az adott adónem alanyai voltak.

A **negyedéves** bevallás benyújtására kötelezettek a rehabilitációs hozzájárulás előleg, és az Eximbank Zrt. befizetési kötelezettsége adónemben keletkezett kötelezettségeiket a **negyedév utolsó hónapjának kötelezettségeként** tüntetik fel.

Az „n” rovatba a költségvetési kapcsolat adott havi, negyedéves, éves összegét kell beírni (az internetes program ezt automatikusan megteszi, abban az esetben, ha a „Szerviz”→ „Beállítások”→ „Működés” fül alatt „A program kezelje a számított mezőket” mező jelölve van.), amelynek tartalmaznia kell az „a”- „l”/ „m” oszlopokban lévő összegeket.

Amennyiben a költségvetési kapcsolat rovataiban szereplő összegek egyenlege nulla vagy mínusz előjelű (-), úgy az „n” rovatba is nullát vagy mínusz előjelű összeget (-) kell beírni. A pozitív összeg esetén az előjelet nem kell külön jelölni.

01. sor: Rehabilitációs hozzájárulás

Számlaszám: 10032000-06056281 NAV Rehabilitációs hozzájárulás bevételi számla

²⁷ Szt. 135. § (6) bekezdés

A rehabilitációs hozzájárulás előlegét az I–III. negyedév utolsó hónapját követő hónap 20. napjáig kell bevallani és megfizetni²⁸.

Ebben a sorban²⁹ lehet a rehabilitációs hozzájárulás előlegének összegét bevallani az aktuális negyedév utolsó hónapjának oszlopába (I. negyedévben a **márciusi**, II. negyedévben a **júniusi**, III. negyedévben a **szeptemberi** hónapban/oszlopban). Az adózónak a **IV. negyedévre sem előlegfizetési, sem bevallási kötelezettsége nincs**, azt az éves elszámolás során kell figyelembe venni.

Az előleg mértéke a mindenkorai tárgynegyedévre vonatkozó tényadatok alapján kiszámított éves rehabilitációs hozzájárulás **25 százaléka**. Az adózóknak az **előleg bevallása esetében** ki kell tölteniük a bevallás főlapjának (D) blokkjában – **"a bevallást előlegfizetés miatt nyújtom be"** mezőt.

Az éves elszámolás teljesítése során a 1401-01 lap 01. sorában az I–III. negyedévre vonatkozó előlegek halmozott összege és a tényleges éves kötelezettség különbözetét kell az „m” oszlopba beírni. Az adózóknak ez esetben ki kell tölteniük a bevallás főlapjának (D) blokkjában az **"a bevallást éves elszámolási kötelezettségekről nyújtom be"** mezőt, és a (C) blokkban bevallási időszak mezőben 2014.01.01-2014.12.31-ei dátumot kell szerepeltetniük. Az elszámoló bevallást **2015. február 25-ig** kell benyújtaniuk. Amennyiben éves elszámolásról nyújtanak be bevallást, akkor a bevallás fajtája és típusa üres (a bevallási időszak tehát egy teljes év, abban az esetben, ha az adózóval év közben nem történt semmilyen soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény).

Soron kívüli bevallás esetén is jelölni kell a „bevallást éves elszámolási kötelezettségekről nyújtom be” mezőt. Ilyenkor a főlap (C) blokkjában a bevallás típusa és fajtája "F1/V1, F3/V3, A, M, E, S, D1, B" lehet.

Példa: Abban az esetben, ha adózónál 2014.08.26-án kezdődik a felszámolás, akkor az I. és II. negyedévre vonatkozóan változatlanul beadja ez előleg bevallásait, majd pedig bead egy éves elszámoló bevallást 2014.01.01-2014.08.25-ig F1 jelzéssel, de ebben az esetben a (D) blokkban már nem előleget jelöl, hanem azt, hogy a bevallást „éves elszámolási kötelezettségekről nyújtom be”, és az augusztusi hónapban szerepelteti a kötelezettség összegét.

Az eltérő üzleti év szerint működő adózók tekintetében is az előlegek, valamint az éves bevallás benyújtása a naptári negyedévekkel, évvel megegyezően történik (tehát nem a mérlegforduló naptól számítjuk a negyedéveket, és az éves időszakot), éves bevallási (különbözet) kötelezettsége pedig az „m” oszlop kitöltésével valósul meg, és ebben az esetben a bevallási időszaknak egy éves időszakot kell feltüntetnie (2014.01.01-2014.12.31).

Ha a főlap (C) blokkjában a Bevallás típusa/fajtája nincs kitöltve, vagy F2/V2/D2, és "a bevallást előlegfizetés miatt nyújtom be" mező jelölve van, akkor a 1401-01-es lapon az 01. sorban csak a márciusi (c), júniusi (f), szeptemberi (i) hónapok lehetnek a megfelelő időszakban kitöltve.

Ha a bevallási időszak vége 2014.12.31 és a főlap (C) blokkjában a Bevallás típusa/fajtája üres vagy F2/V2/D2 és a főlap (D) blokkjában jelölte **"a bevallást éves elszámolási**

²⁸ Art 2. számú melléklet/ I./Határidők/7. pont

²⁹ Mmtv. 23. § és a 24. §

kötelezettségekről nyújtom be" mezőt, akkor a 1401-01-es lap 01. sor „m” oszlopában kell adatot szerepeltetni!

Rehabilitációs hozzájárulásra az a munkaadó köteles, akinél a tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám 5 százalékát.

A fentiek alapján több munkáltató által létesített munkaviszonnyal érintett

- a) munkavállalót az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatottak létszámánál,
- b) megváltozott munkaképességű személyt az Art. szerint az adókötelezettségek teljesítésére kijelölt munkáltatónál foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek számának megállapítása során kell figyelembe venni.³⁰

A hozzájárulás éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám és a rehabilitációs hozzájárulás éves mértékének szorzata.

A rehabilitációs hozzájárulás 2014. évi mértéke 964. 500 Ft/fő/év.³¹

Abban az esetben, ha az adózó a soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget (megszűnik, átalakul, felszámol, végelszámol, stb...), a bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként (tehát, amennyiben adózó májusban megszűnik, akkor a májusi hónapban kell adatot szerepeltetni, vagyis amikor a soron kívüliségét kiváltó esemény bekövetkezik) kell a rehabilitációs hozzájárulás kötelezettséget feltüntetni.

02. sor: Játékadó kötelezettség összesen

Számlaszám: 10032000-01076992 NAV Játékadó bevételi számla

Ebben a sorban a játékadót kell szerepeltetni³². Az adózó a **játékadót a tárgyhót követő hó 20. napjáig**, a nem folyamatosan szervezett sorsolások játék esetén a sorsolás napját követő hó 20. napjáig vallja be és fizeti meg³³.

Amennyiben az adózónak játékadó tekintetében keletkezik bevallási kötelezettsége, ebben az esetben **havonta** kell a 1401-es bevallást benyújtania.

Példa: Ha az adózó 2014.03.15-én megszűnik, akkor a megszűnésre vonatkozó bevallását a következőképpen adja. Bevallási időszaknak 2014.03.01-2014.03.15-ét ír, a Bevallás típusánál jelöli: „M”- megszűnik, és a 01-es lap 02. sor c) oszlopában (márciusi hónap) szerepeltet adatot.

A játékautomata nyilvántartásba vételéhez kapcsolódó fél éves bevallású játékadót a 1478 számú nyomtatványon kell bevallani.

03. sor: A 02. sor összegéből az ötöslottó szerencsejáték játékadója

Ebben a sorban – a 2. sor összegéből – az ötöslottó szerencsejáték játékadó kötelezettség teljes összegét kell feltüntetni, tekintettel arra, hogy a kincstár a befolyt ötöslottó szerencsejáték játékadó összegének 90 százalékát havonta átutalja az Alap számlája javára³⁴. Ezt a sort kizárólag a Szerencsejáték Zrt. töltheti ki, és amennyiben a 03. sor kitöltött, ebben az esetben a 02. sornak is kitöltöttnek kell lennie az azonos hónapok tekintetében.

³⁰ Mmtv. 23. § (1a) bekezdés

³¹ Mmtv. 23. § (5) bekezdés

³² Szjtv. III. Fejezet 2. Cím

³³ Art. 2. számú melléklet I/Határidők/6.1. pont

³⁴ Nkatv. 4. § (1) bekezdés a) pontja, és a 6. §

04. sor: A 02. sor összegéből a hatoslottó szerencsejáték játékadója

Ebben a sorban a hatoslottó szerencsejáték játékadó kötelezettség teljes összegét kell feltüntetni³⁵. Ezt a sort kizárólag a Szerencsejáték Zrt. töltheti ki, és amennyiben a 04. sor kitöltött, ebben az esetben a 02. sornak is kitöltöttnek kell lennie az azonos hónapok tekintetében.

05. sor: Kulturális adó

Számlaszám: 10032000-06055929 NAV Kulturális adó beszédési számla

Ebben a sorban a kulturális adó összegét kell szerepeltetni. Az adó **alanya** az adóköteles tevékenységet folytató személy, szervezet³⁶.

Adóköteles az 1. számú függelékben felsorolt

- a) pornográf tartalmú termékek első olyan értékesítése, amelynek a teljesítési helye belföld,
- b) pornográf tartalmú szolgáltatások nyújtása
- c) erotikus tartalmú telefonszolgáltatás nyújtása³⁷

A termékek és szolgáltatások listája a kitöltési útmutató 1. számú függelékében is megtalálható.

Az adó alapja és mértéke:

Az adó alapja az adóköteles tevékenységből származó **számviteli törvény szerint elszámolt árbevétel**.

A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó adófizetésre kötelezett **egyéni vállalkozó**, valamint **önálló tevékenységet végző magánszemély** esetében a személyi jövedelemadó alapjába beszámító bevétel.

Az **egyszerűsített vállalkozói adó** hatálya alá tartozó vállalkozók esetében az adóköteles tevékenységnek az egyszerűsített vállalkozói adó alapjába számító bevétele.

Az adó mértéke az adóalap **25%-a**³⁸.

A kulturális adó alanya bevallási kötelezettségét a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint, a bevallásra előírt határidőig teljesíti

- **havi** (bevallási időszak egy adott hónap) bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyhónapot követő hó 20-ig**,
- **negyedéves** (bevallási időszak egy adott negyedév) bevallásra kötelezettek esetében **a tárgynegyedévet követő hó 20-ig**,
- **éves** (bevallási időszak egy év) bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követően, február 25-ig**.

Amennyiben az **általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany** vagy **bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya**, továbbá az **általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany** bevallási kötelezettségét az **adóévet követő év második hónap 25. napjáig** teljesíti.

A befizetési kötelezettséget a bevallás benyújtására előírt határnapiig teljesíti³⁹.

³⁵ A mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 9/A. § (2) bekezdés

³⁶ Ead. 470. §

³⁷ Ead. 469. §

³⁸ Ead. 471. § és 472. §-ai

³⁹ Ead. 475. § (1)-(3) bekezdés

Példa: Az adózónak kulturális adó bevallási kötelezettsége keletkezik a második negyedévben és az áfa gyakorisága szerint negyedéves áfa bevalló, akkor a főlap (C) blokkjában „Bevallási időszaknak” a második negyedévet tünteti fel (2014.04.01-2014.06.30) és a 01-es lapon az 05.sor f) oszlopában szerepeltet adatot, tehát az **aktuális negyedév utolsó hónapjának oszlopában**.

Ha az adózónak soron kívüli bevallási kötelezettsége keletkezik (megszűnik, felszámol, végelszámol...), akkor a bevallással még le nem zárt időszakáról soron kívüli bevallást kell benyújtania. Példa: 2014.05.20-án megszűnik, akkor

- a havi bevalló bevallási időszaka 2014.05.01-2014.05.20.
- negyedéves bevalló bevallási időszaka 2014.04.01-2014.05.20
- éves bevalló (illetőleg akinek az áfa kódja=1) bevallási időszaka 2014.01.01-2014.05.20.

06. sor: Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettsége

Számlaszám: 10032000-01076277 NAV Egyéb kötelezettségek bevételi számla

Ebben a sorban az Eximbank Zrt.-nek⁴⁰ a befizetési kötelezettséget kell szerepeltetni. A kötelezettséget a tárgynegyedév utolsó hónapjának (március, június, szeptember, december) kötelezettségeként kell feltüntetni, bevallási időszaknak pedig általános esetben egy negyedéves időszakot kell feltüntetnie a főlap (C) blokkjában.

07. sor: Hitelintézeti járadék-kötelezettség

Számlaszám: 10032000-01076136 NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla

A Hpt. hatálya alól kikerülő hitelintézetnek a hitelintézeti járadék kötelezettségét jelen bevalláson, soron kívül, éves bevallás benyújtására kötelezettként kell benyújtania. Az adózó a főlap (C) blokkjában a mérlegforduló napjától a törvény⁴¹ hatálya alóli kikerülés napjáig tölti ki a „Bevallási időszak”-ot. A 1401-01-es lap 07. sor „kötségvetési kapcsolat” rovatban található az „A törvény hatálya alóli kikerülés időpontja”, amelyet csak a társasági adó alanyai tölthetnek ki. Ettől a dátumtól számított 90 napon belül kell a kötelezettséget teljesíteni és a 07. sor megfelelő hónap rovatában bevallani⁴².

Amennyiben az adózó a társasági adónak nem alanya, úgy a 07. sorban a „A törvény hatálya alóli kikerülés időpontja” részt nem töltheti ki. A 07. sor „e” rovatában – azaz 2014. május 31-ig – kell a hitelintézeti járadékot bevallania és megfizetnie. Ilyen esetben a bevallást 2013.01.01–2013.12.31-ig tartó időszakot bezáróan (a főlap (C) blokkjában a „bevallási időszak”), éves bevallásra kötelezettként kell benyújtania.

A pénzügyi intézmény az állam által 2014-re megtérített összeg 50%-ával megegyező összegű járadékot állapít meg és fizet a Gyűjtőszámlahitel tv. alapján megtérített mentesített követelésrész után. A pénzügyi intézmény **a járadékot negyedévente**, az államot a negyedévre terhelő megtérítési kötelezettség teljesítésére jogszabályban előírt határidőt követő hó utolsó napjáig állapítja meg, vallja be és fizeti meg. A kincstár a mentesített követelésrész kifizetését a pénzügyi intézmény által elkészített elszámolás beérkezése hónapjának 20. napját követő 15 munkanapon belül⁴³ indítja meg.

⁴⁰ 16/1998. (V. 20) PM rendelet 4. § (5) bekezdés

⁴¹ Hpt. alapján

⁴² Különadó tv. 6. § (4) bekezdés

⁴³ A devizakölcsönök törlesztési árfolyamának rögzítését érintő megtérítésről és a

A járadékot az adózó negyedévente, a jogszabályban előírt határidőt követő hó utolsó napjáig állapítja meg, fizeti meg, és vallja be (példa: a II. negyedévi kötelezettségét a **júniusi**, III. negyedévi kötelezettségét a **szeptemberi** hónapban/oszlopban szerepelteti a 1401-01-es lap 07. sorában). Fontos, hogy amennyiben ilyen járadékról nyújt be bevallást, ebben az esetben a Főlap (D) blokkjában jelölje, hogy „a bevallást a Különadó tv. 4. § (5) bekezdése alapján nyújtom be.”

10. sor: Tájékoztató adat a 02. sor összegét csökkentő koncessziós díjról

Ebben a sorban kell tájékoztatóként feltüntetni a tárgyhavi játékadó összegét csökkentő koncessziós díj egytizenketted részének összegét.⁴⁴

15. sor: Társasági adóelőleg-kiegészítés

Számlaszám: 10032000-01076019 NAV Társasági adó bevételi számla

A Tao tv. hatálya alá tartozó, kettős könyvvitelt vezető belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak – amennyiben az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele a 100 millió forintot meghaladta – a társasági adóelőleget az adóévi várható, éves fizetendő adó összegére az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** ki kell egészítenie⁴⁵.

A várható fizetendő adó összege – azon adózók esetén, amelyek az Európai Uniótól és/vagy a költségvetésből támogatást kapnak – e támogatások miatt elszámolt adóévi bevételből az adóév utolsó hónapjának 15. napjáig meg nem kapott összeg figyelembe vétele nélkül számított adóalap alapján megállapított adó összegével azonos. Az adózónak a társasági adóelőleg-kiegészítés összegéről a tárgyév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást kell tennie⁴⁶.

A szabályozás alapulvételével jelen bevallást kell benyújtania – a társasági adóelőleg-kiegészítés összegéről – annak az adózónak, akinek üzleti éve megegyezik a naptári évvel, illetve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak társasági adóelőleg-kiegészítésről, abban az esetben, ha üzleti éve 2014. évben kezdődött, függetlenül attól, hogy annak az utolsó hónapjának 20. napja 2014. december 31-ét követő napra esik.

A 1401-01-es lap 15. sorának kitöltése esetén a bevallási időszak kezdő napjaként a 2014. évi üzleti év első napját, a bevallási időszak utolsó napjaként az üzleti év utolsó napját, a mérlegforduló napot kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az éves fizetendő adó összegére történő kiegészítés, valamint arról a bevallás benyújtásának határideje az üzleti év utolsó hónapjának 20. napja. **Amennyiben a társasági adóelőleg-kiegészítés bevallási határideje megegyezik más, jelen bevallásban szereplő, nem éves kötelezettség(ek) bevallási határidejével, ezeket a bevallási időszak különbözősége miatt nem lehet egy 1401-es bevallásban bevallani.** Ebben az esetben a társasági adóelőleg-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1401-es bevallást benyújtani.

Például a naptári évvel megegyező üzleti éves adózónak a társasági adóelőleg-kiegészítést 2014. december 20-ig kell bevallania. E mellett előfordulhat, hogy a 1401-es bevalláson szereplő egyéb kötelezettségét – havi bevalló esetén – november hónapra szintén 2014. december 20-ig kell bevallania. A bevallási időszak a társasági adóelőleg-kiegészítés esetén 2014. 01. 01.– 2014. 12. 31., míg az adott havi kötelezettség esetén 2014. 11. 01.– 2014. 11. 30. A két időszak eltérése miatt a példa szerinti esetben az adózó két 1401-es bevallást nyújt

közszférában dolgozók támogatásáról szóló 57/2012. (III. 30.) Korm. rendelet 15. § (4) bekezdés

⁴⁴ Szjtv. 35. § (3) bekezdés

⁴⁵ Tao tv. 26. §-ának (10) bekezdés

Art. 2. számú melléklet/I./Határidők/3./A/b. pont

Art. 6. számú melléklet 2./b pont

⁴⁶ Art. 1. számú melléklet/I./B/2/d. pont

be, amelyek egyikében csak a társasági adóelőleg-kiegészítéshez kapcsolódó rovatokat tölti ki, a másikban pedig az egyéb, november havi kötelezettségeit vallja be.)

Amennyiben ebben a sorban adatot tüntet fel, és a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak minősül, akkor a jelölje a főlap (C) blokkjában, hogy „naptári évtől eltérő üzleti évet választott”!

A társasági adóelőleg-kiegészítés összegét ezer forintra kerekítve 1401-01-es lap 15. sor a) oszlopába írja be!

A társasági adóelőleg-kiegészítésre kötelezett adózónak a jelen adóbevallást akkor is be kell nyújtania, ha nem keletkezett adóelőleg kiegészítési kötelezettsége (az adóévi várható adó teljes összegét az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig megfizette). Ekkor kérjük, hogy az a) oszlopba nullát írjon.

A 1401-01 15. sorának kitöltésekor ne mulassza el a főlap (D) blokkjában „A bevallást a társasági adóelőleg-kiegészítés elszámolása miatt nyújtom be” mezőt X-szel jelölni.

16. sor: Energiaellátók jövedelemadójának kiegészítése

Számlaszám: 10032000-01076150 NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

A jövedelemadó alanya az energiaellátó, a közszolgáltató kivéve, ha adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be⁴⁷. A külföldi vállalkozó kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg a jövedelemadó-kötelezettséget.

A jövedelemadó alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Távhő tv. 6. § (2) bekezdésben felsorolt tételekkel növelt, a Távhő tv. 6. § (3) bekezdésben felsorolt tételekkel csökkentett és a Távhő tv. 6. § (6) bekezdés szerint módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, e törvény szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó pozitív összeg⁴⁸.

A jövedelemadót a társasági adóval azonosan kell elszámolni. A jövedelemadó mértéke a pozitív adóalap 31 százaléka⁴⁹.

Az energiaellátók jövedelemadójának alanya 2014. január 1-jétől előleg-bevallásra és megfizetésre kötelezett⁵⁰, amelyet a feltöltésnél figyelembe kell venni.

Az adóalanynak az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie (előleg-kiegészítés). Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot⁵¹.

Az előleg-kiegészítésre kötelezett adóalany a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be és ezzel egyidejűleg teljesíti az előleg-kiegészítés fizetési kötelezettségét is⁵².

Amennyiben a jövedelemadó-kiegészítés bevallási határideje megegyezik más, jelen bevallásban szereplő, nem éves kötelezettség(ek) bevallási határidejével, ezeket a bevallási időszak különbözősége miatt nem lehet egy 1401-es bevallásban bevallani. Ebben az esetben

⁴⁷ Távhő tv. 4. § (1) bekezdés

⁴⁸ Távhő tv. 6. § (1) bekezdés

⁴⁹ Távhő tv. 7. §

⁵⁰ Távhő tv. 8. § (2) bekezdés

⁵¹ Távhő tv. 8. § (7) bekezdés

⁵² Távhő tv. 8. § (7a) bekezdés

a jövedelemadó-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1401-es bevallást benyújtani, ahol a bevallási időszak 2014. 01. 01.– 2014. 12. 31.

A jövedelemadó kiegészítés összegét ezer forintra kerekítve 1401-01-es lap 16. sor a) oszlopába írja be!

A 1401-01 16. sorának kitöltésekor ne mulassza el a főlap (D) blokkjában az „A bevallást az energiaellátók jövedelemadó-kiegészítés elszámolása miatt nyújtom be” mezőt X-szel jelölni.

A naptári évtől eltérő adóévet alkalmazó adóalany a jövedelemadó kötelezettségét az adóéve első napján hatályos szabályok szerint teljesíti.

17. sor: Innovációs járulékelőleg-kiegészítés

Számlaszám: 10032000-06056322 NAV Innovációs járulék beszédési számla

A Ktia. törvény 5. § (7a) bekezdése kimondja, hogy a járulékfizetésre kötelezetteknek a járulékelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő járulék összegére ki kell egészítenie. A kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő járulék és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig bevallást nyújt be és ezzel egyidejűleg eleget tesz fizetési kötelezettségének. Az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget a járulékfizetésre kötelezett az előleg-kiegészítéssel egyidejűleg köteles teljesíteni⁵³.

Ennek értelmében jelen bevallást kell benyújtania annak az adózónak, akinek üzleti éve megegyezik a naptári évvel, illetve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak innovációs járulékelőleg-kiegészítésről, abban az esetben, ha üzleti éve 2014. évben kezdődött, függetlenül attól, hogy annak az utolsó hónapjának 20. napja 2014. december 31-ét követő napra esik.

A 1401-01-es lap 17. sorának kitöltése esetén a bevallási időszak kezdő napjaként a 2014. évi üzleti év első napját, a bevallási időszak utolsó napjaként az üzleti év utolsó napját, a mérlegforduló napot kell szerepeltetni, függetlenül attól, hogy az adóévi várható fizetendő járulék összegére történő kiegészítés, valamint arról a bevallás benyújtásának határideje az üzleti év utolsó hónapjának 20. napja. **Amennyiben az innovációs járulékelőleg-kiegészítés bevallási határideje megegyezik más, jelen bevallásban szereplő, nem éves kötelezettség(ek) bevallási határidejével, ezeket a bevallási időszak különbözősége miatt nem lehet egy 1401-es bevallásban bevallani.** Ebben az esetben az innovációs járulékelőleg-kiegészítés bevallása végett külön kell a 1401-es bevallást benyújtani.

Például a naptári évvel megegyező üzleti éves adózónak az innovációs járulékelőleg-kiegészítést 2014. december 20-ig kell bevallania. E mellett előfordulhat, hogy a 1401-es bevalláson szereplő egyéb kötelezettségét – havi bevalló esetén – november hónapra szintén 2014. december 20-ig kell bevallania. A bevallási időszak az innovációs járulékelőleg-kiegészítés esetén 2014. 01. 01.– 2014. 12. 31., míg az adott havi kötelezettség esetén 2014. 11. 01.– 2014. 11. 30. A két időszak eltérése miatt a példa szerinti esetben az adózó két 1401-es bevallást nyújt be, amelyek egyikében csak az innovációs járulékelőleg-kiegészítéshez kapcsolódó rovatokat tölti ki, a másikban pedig az egyéb, november havi kötelezettségeit vallja be.)

Amennyiben ebben a sorban adatot tüntet fel, és a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózónak minősül, akkor a jelölje a főlap (C) blokkjában, hogy „naptári évtől eltérő üzleti évet választott” mezőt!

⁵³ Ktia tv. 5. § (2) bekezdés

A 1401-01 17. sorának kitöltésekor ne mulassza el a főlap (D) blokkjában az „A bevallást az innovációs járulékelőleg-kiegészítés elszámolása miatt nyújtom be” mezőt X-szel jelölni.

Felhívjuk az adózók figyelmét arra, hogy amennyiben a 1329-es (1329-06-04-es lap), vagy a 1329EUD (1329EUD-06-02 lap) bevallásában vallott innovációs járulékot, akkor a bevallás beérkezésének dátuma utáni időpontra, de legkésőbb május 31-e után (eltérő üzleti évek esetében a mérlegforduló vége dátumát követő ötödik hónap utolsó napjáig) nem nyújthatja be a 1401-es bevallást az innovációs járulékelőleg-kiegészítés miatt.

A '01-es bevallás benyújtására vonatkozó példa: Ha az adózónak játékadó kötelezettsége, rehabilitációs hozzájárulás előleg kötelezettsége, kulturális adó kötelezettsége keletkezik, akkor a következőképpen kell beadnia a '01-es bevallás(ai)t:

A játékadót havonta kell benyújtani a tárgyhót követő hó 20 napjáig, a rehabilitációs hozzájárulás előleget negyedévente a negyedévet követő hó 20-ig, a kulturális adót pedig annak megfelelően, hogy az adózó milyen áfa bevallói gyakoriságú (jelen esetben legyen havi bevallói gyakoriságú).

A példa szerint az adózónak két darab '01-es bevallást kell benyújtania. Az első bevallásában a főlap (C) blokkjában bevallási időszaknak egy hónapot tüntet fel, és a 01-es lapon a hónapnak megfelelő oszlopban szerepelteti az adatot a játékadó (02.) és a kulturális adó (05.) sorban.

A második bevallásában pedig egy negyedéves bevallási időszakot tüntet fel a bevallás főlapjának (C) blokkjában és a (D) blokkban jelöli, hogy a bevallást előlegfizetés miatt nyújtja be, majd a 01-es lapon az 01.sorban a negyedév utolsó hónapjának oszlopában szerepeltet adatot.

Összefoglalva tehát az adózó egy bevalláson csak egy bevallási időszakban esedékes adófizetési kötelezettségeit tudja bevallani.

- **Negyedéves** bevallási időszak feltüntetése esetén: rehabilitációs hozzájárulás előleget, kulturális adót (amennyiben az áfa bevallói gyakorisága negyedéves), cégautóadót, valamint az Eximbank Zrt. az egyéb befizetési kötelezettségét, a Hitelintézeti járadék, amennyiben kötelezettségének a Különadó tv. 4. § (5) bekezdése alapján tesz eleget.
- **Havi** bevallási időszak feltüntetése esetén: Játékadó kötelezettséget (ötöslottó szerencsejáték játékadója, hatoslottó szerencsejáték játékadója), kulturális adót (amennyiben az áfa bevallói gyakorisága havi).
- **Éves** bevallási időszak feltüntetése esetén: rehabilitációs hozzájárulás elszámolás, kulturális adót (amennyiben az áfa bevallói gyakorisága éves, vagy az áfa kódja=1).

Valamint továbbra is külön kell bevallást beadni a Társasági adóelőleg-kiegészítés, az Energiaellátók jövedelemadójának kiegészítése, illetőleg az Innovációs járulékelőleg-kiegészítés miatt, függetlenül attól, hogy a bevallási időszaka megegyezik az éves bevallási időszakú kötelezettségekkel. Amennyiben az adózó a bevallását Társasági adóelőleg-kiegészítés, Energiaellátók jövedelemadójának kiegészítése, illetőleg az Innovációs járulékelőleg-kiegészítés miatt nyújtja be, ebben az esetben ezt egy bevalláson is megteheti, nem kell külön bevallást benyújtania ezen feltöltési kötelezettségek esetében.

A 1401-02-es lap cégautóadó

Általános tudnivalók

Figyelem! Az adatokat kerekítés nélkül forintban kell közölni!

Számlaszám: 10032000-01076167 NAV Cégaadóadó bevételi számla

Az adó tárgya: Az a gépjármű, amely az Szja tv. fogalmi meghatározása szerint személygépkocsinak⁵⁴ minősül és

- nem magánszemély tulajdonában áll,
- továbbá az a személygépkocsi, amely után az Szt. törvény szerint költséget, ráfordítást számoltak el, illetve
- az Szja. tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el.⁵⁵

Az adó tárgyául nem szolgál a kizárólag elektromos hajtómotorral ellátott személygépkocsi.

A cégaadóadó szempontjából a tulajdonjoggal esik egy tekintet alá a pénzügyi lízing, illetve 2013. július 1-jétől a tartós bérleti jogviszony. Tartós bérletbe adott személygépkocsinak minősül az a személygépkocsi, amelyet egy éven túli időszakra vagy határozatlan időre adtak bérbe, feltéve, hogy a bérbe vevő üzemeltetői jogát a hatósági nyilvántartásba bejegyezték.

Az adó alanya:

- A személygépkocsi hatósági nyilvántartás szerinti tulajdonosa.
- Ha a személygépkocsinak több tulajdonosa van, akkor a tulajdonosok (mint tulajdonostársak) a tulajdoni hányadaik arányában minősülnek adóalanyoknak, azaz a fizetendő cégaadóat a tulajdoni hányadukkal arányosan viselik. Ha a közös tulajdonban levő személygépkocsinak magánszemély és nem magánszemély egyaránt (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonosa, akkor a személygépkocsi után kell adót fizetni (ez a személygépkocsi adótárgy), azzal, hogy a fizetendő adó a tulajdonosok tulajdoni hányada arányában megoszlik a tulajdonostársak között. Fennáll az adókötelezettség akkor is, ha két magánszemély közös (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonában levő személygépkocsi után csak az egyik magánszemély tulajdonos számol el költséget. A cégaadóat a tulajdonostársak ilyenkor is a tulajdoni hányaduknak megfelelően viselik.
- Pénzügyi lízingbe vagy tartós bérletbe adott, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya a lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő.
- Ha a személygépkocsi utáni költséget nem a magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő számolja el, akkor a költség első ízben való elszámolásának tényéről és időpontjáról a használó ezen időpontot követő 8 napon belül a tulajdonost, lízingbe vevőt, tartós bérletbe vevőt írásban értesítenie kell. Ha a használó a nyilatkozattételt elmulasztja, akkor a tulajdonost, lízingbe vevőt egyébként terhelő adót a használó köteles megfizetni.
- A hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi esetén az a személy vagy szervezet, aki, vagy amely a (például külföldön üzembe helyezett) személygépkocsi után költséget (a Szt. szerint költséget ráfordítást, illetve az Szja. tv. szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenést) számol el.⁵⁶

⁵⁴ Szja tv. 3. § 45. pont

⁵⁵ Gjt. 17/A. §

⁵⁶ Gjt. 17/B. §

Az átalányadózó egyéni vállalkozó és az evás egyéni vállalkozó, valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját alkalmazó egyéni vállalkozó, a fizető vendéglátó tevékenységre tételes átalányadózást alkalmazó magánszemély személygépkocsijára nem vonatkozik cégautóadó-fizetési kötelezettség, esetükben ugyanis nem valósul meg a tételes költségelszámolás.

Amennyiben útnyilvántartás vezetése nélkül havi 500 kilométert számol el költségként átalányban az egyéni vállalkozó és az őstermelő, akkor emiatt nincs cégautóadó fizetési kötelezettsége sem.

A nem magánszemély eva alany

- a tulajdonában lévő, általa pénzügyi lízingbe vett személygépkocsi után, illetve
- a hatósági nyilvántartásban nem szereplő (külföldi rendszámú) személygépkocsi után, ha az adózó a Szt. hatálya alá tartozik,

cégautóadó fizetésére kötelezett, azaz alanya a cégautóadónak.

Valamint a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó nem magánszemély.

Az adókötelezettség keletkezése, megszűnése:

A cégautóadót az adóévet képező naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.

- A nem magánszemély tulajdonában álló, vagy általa pénzügyi lízingbe, tartós bérletbe vett hatósági nyilvántartásban szereplő (tehát magyar rendszámú) személygépkocsi esetében az adókötelezettség a tulajdonszerzés, illetve a pénzügyi lízingbe vételt, tartós bérletbe vételt követő hónap első napján keletkezik, és annak a hónapnak az utolsó napjáig tart, amelyben a személygépkocsit a tulajdonos elidegeníti (eladja, elajándékozza), illetve a lízingbe adónak, tartós bérletbe adónak visszaadja.
- Ha a hatósági nyilvántartásban szereplő (magyar rendszámú) személygépkocsi magánszemély tulajdonában áll, vagy azt magánszemély vette pénzügyi lízingbe, tartós bérletbe, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után a tulajdonos, a pénzügyi lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő költséget számolt el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a magánszemély utoljára számol el költséget.
- Ha a magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő, tartós bérbe vevő a személygépkocsit ellenérték fejében nem magánszemélynek engedi át, akkor az adókötelezettség a személygépkocsi használatra való átengedését követő hónap első napján keletkezik. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a használó arról nyilatkozik, hogy a személygépkocsi után költséget már nem kíván elszámolni, mely nyilatkozat praktikusán a személygépkocsira vonatkozó bérleti jogviszony megszűnését jelenti.
- Ha a magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi használatának átengedése ingyenesen vagy másik magánszemély részére ellenérték fejében történik, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a költség elszámolása megtörtént.

- A hatósági nyilvántartásban nem szereplő (külföldi rendszámú) személygépkocsi után az adókötelezettség annak a hónapnak az 1. napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után költséget számoltak el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után a tulajdonos vagy a használó utoljára számolt el költséget.
- Az adókötelezettség megszűnik annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsit a nem magánszemély tulajdonos elidegeníti, amelyben a nem magánszemély pénzügyi lízingbe vevő a személygépkocsit a lízingbe adónak visszaadja, illetve amelyben a nem magánszemély tartós bérletbe vevő a személygépkocsit a bérbeadónak visszaadja. A magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő, illetve a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után költséget elszámoló adóalany adókötelezettsége annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után költséget a jövőben elszámolni már nem kívánó magánszemély tulajdonos, lízingbe vevő, tartós bérletbe vevő utoljára számolt el költséget, illetve a személygépkocsi használója arról nyilatkozik, hogy a személygépkocsi után költséget már nem kíván elszámolni. Megszűnik az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a személygépkocsit jogellenesen elidegenítették, vagy amelyben a személygépkocsi megsemmisült.
- Ha a személygépkocsi után magánszemély számol el költséget a költség elszámolásának a napja, az a nap, amely napon a költségről szóló bizonylatot kiállították, vagy amely napot az útnyilvántartásba a gépjármű használatával összefüggésben bejegyezték, értékcsökkenési leírás elszámolása esetén - ha az átalányban történik - a személygépkocsi használatba-vételének a napja, egyébként az értékcsökkenési leírás megkezdésétől a teljes leírásig terjedő időszak minden hónapjának első napja.⁵⁷

Mentes az adó alól az a személygépkocsi:

- amelyet a megkülönböztető és figyelmeztető jelzést adó készülékek felszerelésének és használatának szabályairól szóló jogszabály előírásainak megfelelően megkülönböztető jelzést adó készülékkel szereltek fel,
- amelyet az egyházi jogi személy elsődlegesen vallási vagy azzal közvetlenül összefüggő más tevékenysége ellátásához üzemeltet,
- amelyet a személygépkocsi-kereskedelemmel üzletszerűen foglalkozó személy vagy szervezet kizárólag továbbértékesítési céllal szerzett be,
- amely kizárólag halott-szállításra szolgál,
- amelyet a betegségmegelőző vagy gyógyító céllal, szociális céllal, az egészségkárosodott, hátrányos helyzetűek segítésére létrehozott alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, valamint a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatásáról és szociális ellátásáról szóló jogszabályban meghatározott célszervezet kizárólag súlyosan fogyatékos magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltet, ha működési szabályzatából, gazdálkodásából - az összes körülmény figyelembevételével - egyértelműen megállapítható, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik,

⁵⁷ Gjt. 17/C. §

- amelyet kizárólag az egészségbiztosítási szerv által - az egészségügy társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló jogszabály alapján - finanszírozott háziiorvosi, házi gyermekorvosi tevékenység ellátása érdekében, valamint az egészségügyi államigazgatási szerv törvény alapján kizárólag betegségmegelőző, gyógyító, egészségkárosodást csökkentő közegészségügyi, járványügyi és egészségvédelmi alapfeladatának ellátása érdekében üzemeltetnek,
- amely külön jogszabály szerint haditechnikai terméknek minősül, és amelyet a Magyar Honvédség Magyarország függetlenségének, területi épségének, nemzetközi szerződésekben rögzített határainak, lakosságának és anyagi javainak védelme érdekében üzemeltet⁵⁸.

Nem adóköteles az a magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi, amelynek használatával összefüggésben a használó - költségei ellentételezésére - kizárólag az Szja. tv. 7. § (1) bekezdés r) pontja és 25. § (2) bekezdés b) pontja szerinti költségtérítést kap, továbbá az olyan, magánszemélynek pénzügyi lízingbe adott személygépkocsi, amely után költséget nem számoltak el és az olyan, magánszemély tartós bérletbe adott személygépkocsi, amely után kizárólag értékcsökkenési leírást számoltak el.⁵⁹

Az adó mértéke

A fizetendő adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján⁶⁰:

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztályba-sorolás (kód)		
	0-4 osztály	6-10 osztály	5; 14-15 osztály
0-50	16.500 Ft	8.800 Ft	7. 700 Ft
51-90	22.000 Ft	11.000 Ft	8.800 Ft
91-120	33.000 Ft	22.000 Ft	11.000 Ft
120 felett	44.000 Ft	33.000 Ft	22.000 Ft

A kétszeres adóztatás kizárása

A fizetendő adóból levonható a személygépkocsi után az adóalany terhére az önkormányzati adóhatóság által megállapított gépjárműadó. Levonásra azon hónapokra jutó gépjárműadó esetén van lehetőség, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó- és gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett⁶¹.

Ha a két adó megfizetésére két különböző személy kötelezett, akkor a levonás nem érvényesíthető. A késedelmesen megfizetett gépjárműadó sem utólag, sem a késedelmes befizetést követően esedékes cégautóadóból nem vonható le.

Az adó megállapítása, bevallása, megfizetése, az eljáró hatóság

Az adót az adó alanya önadózással állapítja meg.

⁵⁸ Gjt. 17/D. §

⁵⁹ Gjt. 17/A. § (2) bekezdés

⁶⁰ Gjt. 17/E. §

⁶¹ Gjt. 17/F. §

Az adózó adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettségét negyedévenként, a negyedévet követő hónap 20. napjáig teljesíti. A bevallást az állami adó- és vámhatósághoz kell benyújtani⁶².

Az adót a naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.

A cégautóadó tekintetében, ha az adózó soron kívüli bevallási kötelezettségének tesz eleget, a soron kívüli bevallással le nem fedett időtartamra a soron kívüli bevallás benyújtását kiváltó esemény hónapjának kötelezettségeként kell a cégautóadó összegét feltüntetni. **A cégautóadó törtidőszakra történő megosztása nem lehetséges.** Például: az adózó 2014. augusztus 18-án felszámolás alá kerül. Az adózó az első bevallását F1 (bevallás típusa/fajtája) jelzéssel nyújtja be a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, ebben a bevallásában kell a teljes augusztus hónapra a cégautóadó összegét bevallani. Az adózó a második bevallását F2 jelzéssel a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig adja be, azonban augusztus hónapra vonatkozóan további bevallási kötelezettség már nem terheli, így ezen bevallásában a cégautóadó kötelezettségét csak szeptember hónaptól kell szerepeltetnie.

A cégautóadóval kapcsolatos soron kívüli bevallási kötelezettségre is az Art. 33. § (3), (5) bekezdéseinek rendelkezései alkalmazandóak.

Az adóból származó bevétel a központi költségvetés bevétele.⁶³

Részletes tudnivalók

A „**Magánszemélyként nyújtja be a nyomtatványt**” mezőben kell jelölni, a bevallást magánszemélyként vagy nem magánszemélyként kívánja az adózó benyújtani (I-Igen, N-Nem). Ha az adózó magánszemélyként, adószám nélkül nyújtja be a cégautóadó bevallását, akkor a főlap (B) blokkjában csak az adóazonosító jelét kell kitöltenie, valamint azt a negyedéves időszakot kell feltüntetnie bevallási időszakként a főlap (C) blokkjában, amely teljes időszakban magánszemélyként szeretne cégautóadót vallani, valamint a 1401-02-es lapjának (A) blokkjában a „Magánszemélyként nyújtja be a nyomtatványt” kódkockában Igent jelöljön.

Példa: Ha az egyéni vállalkozó 2014.02.05-én megszűnik, akkor február 06-tól március 31-ig adhatja be a cégautóadó bevallását, mint magánszemély. Az ebben a blokkban kialakított kódkocka szolgál annak a naptári negyedévnek a jelölésére, amelyre az adózó az adókötelezettségét teljesíti.

A „**Bevallási időszak**” megjelölése mezőben azt a negyedévet kell jelölnie (1.negyedév, 2.negyedév, 3.negyedév, 4.negyedév), amely negyedévben cégautóadó kötelezettsége keletkezett. Az itt jelölt negyedévnek meg kell egyeznie a főlap (C) blokkjában feltüntetett negyedéves bevallási időszakkal.

01. sor: Számított cégautóadó

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által a havi adótételeknek megfelelően kiszámított cégautóadót. A b), c), d) oszlopokban havi bontásban szerepel a kötelezettség az e) oszlopban a negyedév összes kötelezettségét kell feltüntetni.

⁶² Gjt. 17/G. §

⁶³ Gjt. 17/G. § (3) bekezdés

02. sor: A gépjárműadó tv. 17/F. §-a szerint levonható gépjárműadó

Ebben a sorban a kétszeres adóztatás kizárása érdekében levonható (határidőben megfizetett) gépjármű adó összegét kell feltüntetni azon hónapokra tekintettel, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó-, gépjárműadó kötelezettség egyaránt fenn áll.

03. sor: Fizetendő cégautóadó összege

Ennek a sornak a b), c), d) oszlopaiban kell bevallani a 01. és 02. sor különbözeteként kiszámított havi adófizetési kötelezettségeket, az e) oszlopban pedig a negyedév összes kötelezettségét kell feltüntetni.

04.-15. sorok: A Cégautóadóra vonatkozó személygépkocsik darabszáma a Környezetvédelmi osztályba-sorolás (kód) és a gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW) alapján

04-15. sorokban tájékoztató adatként kell szerepeltetni azoknak a személygépkocsiknak a darabszámát, és a megállapított adó összegét, amelyekre tekintettel az adózónak cégautóadó kötelezettsége keletkezett.

A „Hónap” a) oszlopban található kódok azt jelölik, hogy az adózó az adott sort mely hónapra vonatkozóan szeretné kitölteni:

1= a negyedév első hónapja

2= a negyedév második hónapja

3= a negyedév harmadik hónapja.

A „Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW) alapján” b) oszlopban az adózó a hónapok tekintetében jelölheti, hogy az adott hónapban hány kW-os volt a személygépkocsi teljesítménye.

0-50 kW

51-90 kW

90-120 kW

120 felett kW

A „Tulajdoni hányad alapján megosztás történt” c) oszlopban azon személygépkocsik darabszámát kell feltüntetni a d), g), és a j) oszlopból, amelyek esetében a tulajdoni hányad alapján megosztás történt az adott hónapban, az adott kW teljesítményű, és adott környezetvédelmi osztály szerinti gépkocsi esetében. A c) oszlopban szereplő darabszám nem lehet nagyobb, az ugyanazon sor d), g) és j) oszlopában szereplő darabszámok összegétől.

0-4 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik darabszámát (f oszlop).**

6-10 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik darabszámát (i oszlop).**

5; 14-15 osztály:

A darab oszlopban kell feltüntetni azon személygépkocsikra vonatkozó darabszámot, amelyek a kW oszlop szerinti adat és a környezetvédelmi osztályba sorolás alapján ide tartoznak, **kiemelve belőlük a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik darabszámát** (l oszlop).

Példa: Adózónak a negyedév első hónapjában 5 személygépkocsija van a következő megosztásban:

1. 1 db 98kW-os, 0-4-es környezetvédelmi osztályba sorolás
2. 1 db 65kW-os, 6-10 osztályú, és 1db 65kW-os 5-ös osztályú, ahol 1db személygépkocsi tekintetében tulajdoni megosztás van
3. 2 db 45kW-os, 14-15 osztályú, amelynél 1db esetében tulajdoni hányad alapján megosztás történt, és 1db nem szerepel a nyilvántartásban.

Ebben az esetben 3 sort kell kitöltenie az adózónak.

1. A 06. sor d) oszlopában kell beírnia az 1 darabot. Amennyiben beírta az adatot, ebben az esetben a program automatikusan kiszámítja neki az e) oszlopba az összeget: 33.000 Ft.
2. Az 05. sorban a „Tulajdoni hányad alapján megosztás történt” oszlopban (c oszlop) feltüntet 1-et, továbbá a 6-10 osztály oszlop (g oszlop) darabjánál, és a 5; 14-15 osztály oszlop (j oszlop) darabjánál is beír 1-1 db-ot. Ebben az esetben a program nem számítja ki automatikusan a h), és a k) oszlop adatát (összeget), ugyanis amennyiben bármely sor c) oszlopában adat szerepel, akkor az összegek eltérhetnek a törvényben meghatározott összegektől.
3. A 04. sorban a c) oszlopban 1-et szerepeltet, és a 5;14-15 osztály oszlop darabszámánál (j oszlop) pedig 2db-ot kell beírnia, a „hatósági nyilvántartásban nem szereplő szgk. száma” oszlopba (l oszlop) pedig 1-et.

A 1401-02-es lap 01. sorában automatikusan megjelenik a 04.-15. sorok d), g) és j) oszlopában feltüntetett darabszámok alapján a program, illetőleg az adózó által meghatározott összeg.

Amennyiben a személygépkocsik esetében tulajdoni hányad alapján megosztás történt, vagyis bármely sor c) oszlopában szerepel adat, akkor az e), h) és a k) oszlopban szereplő összeget az adózó maga határozhatja meg, és ezt az összeget a program szintén felösszesíti az 01. sorba.

A 1401-03-es lap kitöltése (önellenőrzési melléklet)

A 1401-01-es és a 1401-02-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül. Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

A 1401-04-es lap kitöltése (nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie⁶⁴, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1401-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

⁶⁴ Art. 124/B. §

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1401–04-es lap sorszámát, mely 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 kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több 1401–04-es lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

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 az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, 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.

NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIVATAL

ARCHÍVUM

I. TERMÉKEK	
TESZOR	Termékkör
58.11.19-ből	Egyéb pornográf tartalmú nyomtatott könyv, brosúra, röplap, katalógus
58.11.20-ből	Pornográf tartalmú könyv lemezen, kazettán, más fizikai hordozón
58.11.41-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott könyvben
58.11.42-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus könyvben
58.13.10-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott napilap
58.13.31-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott napilapban
58.13.32-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus napilapban
58.14.19-ből	Pornográf tartalmú egyéb nyomtatott folyóirat, időszaki kiadvány
58.14.31-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely nyomtatott folyóiratban, időszaki kiadványban
58.14.32-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely elektronikus folyóiratban, időszaki kiadványban
58.19.11-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott képeslap, üdvözlő- és más hasonló kártya
58.19.12-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott kép, minta, fénykép
58.19.13-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott öntapadó papír (matrica), naptár
58.19.15-ből	Pornográf tartalmú nyomtatott üzleti reklámanyag, katalógus, prospektus, reklám poszter és hasonló
58.19.19-ből	Egyéb pornográf tartalmú nyomtatott anyag
59.11.23-ből	Pornográf tartalmú film, videó lemezen, kazettán, más fizikai hordozón
59.11.30-ből	Pornográf tartalmú hirdetési hely, idő értékesítése filmben, video- és televízió-műsorban
59.20.34-ből	Pornográf tartalmú egyéb hanglemez, szalag
58.21.10-ből	Pornográf tartalmú csomagolt számítógépes játékszoftver
60.10.12-ből	Pornográf tartalmú eredeti rádióműsor
60.10.20-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-összeállítás
60.10.30-ből	Pornográf tartalmú rádiós reklámidő
60.20.20-ből	Pornográf tartalmú eredeti televízió-műsor
60.20.31-ből	Pornográf tartalmú televízióműsor-összeállítás az előfizetési televízió kivételével
60.20.32-ből	Pornográf tartalmú előfizetési televízióműsor-összeállítás
60.20.40-ből	Pornográf tartalmú televíziós reklámidő
26.40.60-ből	Pornográf tartalmú videojáték-berendezés (televízió-vevőkészülékhez kapcsolható, vagy beépített képernyővel rendelkező), egyéb játékok elektronikus kivetítővel
63.11.30-ből	Pornográf tartalmú internetes reklámhely, -idő
90.03.12-ből	Szerzők, zeneszerzők és egyéb művészek pornográf tartalmú eredeti alkotásai, kivéve: előadóművészeké, festőké, grafikusoké, szobrászoké
90.03.13-ből	Festők, grafikusok, szobrászok pornográf tartalmú eredeti alkotásai
II. SZOLGÁLTATÁSOK	
59.11.11-ből	Pornográf tartalmú film gyártása
59.13.12-ből	Pornográf tartalmú film-, video- és televízió-műsor terjesztése

59.14.10-ből	Pornográf tartalmú film vetítése
60.20.12-ből	Egyéb pornográf tartalmú televízió-műsor összeállítása és közvetítése az előfizetési műsor kivételével
60.20.14-ből	Pornográf tartalmú egyéb előfizetési televízió-műsor összeállítása és közvetítése
59.20.11-ből	Pornográf tartalmú hangfelvétel készítése
59.20.12-ből	Pornográf tartalmú élőhangfelvétel-készítés
59.20.21-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-készítés
60.10.11-ből	Pornográf tartalmú rádióműsor-összeállítás készítése, terjesztése
61.10.51-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.10.52-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.10.53-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.20.50-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
61.30.20-ből	Pornográf tartalmú csatorna hozzáférhetővé tétele az előfizetők részére
77.22.10-ből	Pornográf tartalmú videokazetta és lemez kölcsönzése
73.12.11-ből	Reklámfelület értékesítése nyomtatott médiában díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.12-ből	Reklámfelület értékesítése televízióban és rádióban díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.13-ből	Reklámfelület értékesítése az interneten díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
73.12.14-ből	Sporteseményhez kapcsolódó reklám értékesítése pornográf tartalom számára
73.12.19-ből	Reklámfelület értékesítése egyéb helyen díjazásért vagy szerződéses alapon pornográf tartalom számára
90.01.10-ből	Előadóművészek pornográf tartalmú tevékenysége, előadása
90.02.12-ből	Pornográf tartalmú előadó-művészeti események hírverése, szervezése
90.03.11-ből	Szerzők, zeneszerzők, szobrászok és egyéb művészek pornográf tartalmú tevékenysége, kivéve előadóművészeké

ARCHÍVUM