

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 24TAVKOZ JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A 2024. ÉVI TÁVKÖZLÉSI PÓTADÓRÓL

(ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

1. Mire szolgál a 24TAVKOZ jelű bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
A képviseleti jogosultság bejelentése	3
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	3
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	4
8. Mik a jogkövetkezmények?	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	8
10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények	9
Soron kívüli, illetve különös szabályok szerinti bevallási kötelezettségek	9
Az előtársaságokra vonatkozó speciális szabályok	10
Az elektronikus hírközlési szolgáltatási tevékenységét 2024-ben kezdő adóalanyra vonatkozó szabályok	11
11. További információ, segítség	11
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	11
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	13
Általános tudnivalók	13
Főlap	15
24TAVKOZ-02	18
24TAVKOZ-ONELL	20
24TAVKOZ-EUNY	21

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 24TAVKOZ jelű bevallás?

A 24TAVKOZ jelű nyomtatvány a távközlési pótdó¹ bevallására, helyesbítésére, önellenőrzésére szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást a Ta. tv. 2. §-a szerinti adófizetési kötelezettség mellett, a Magyarországon elektronikus hírközlési szolgáltatást nyújtó személynek kell benyújtania².

Elektronikus hírközlési szolgáltató az elektronikus hírközlő hálózat üzemeltetője, valamint elektronikus hírközlési szolgáltatást nyújtó természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet.³Az **elektronikus hírközlési szolgáltatás** olyan, más részére általában ellenszolgáltatásért - jellemzően díjazás ellenében - nyújtott szolgáltatás, amely magában foglalja

- az internet-hozzáférési szolgáltatást,
- a személyközi hírközlési szolgáltatást, és
- a teljesen vagy nagyrészt jeleknek elektronikus hírközlő hálózatokon átviteléből, és - ahol ez értelmezhető - irányításából álló szolgáltatást (ideértve a gépek közötti szolgáltatást és a műsorterjesztésre használt átviteli szolgáltatást is)⁴.

Nem tartoznak az elektronikus hírközlési szolgáltatás fogalmába az elektronikus hírközlő hálózatok és elektronikus hírközlési szolgáltatások felhasználásával továbbított tartalmat szolgáltató, ilyen tartalom felett szerkesztői ellenőrzést gyakorló szolgáltatások vagy az információs társadalommal összefüggő, jogszabályban meghatározott, személyközi hírközlési szolgáltatásnak nem minősülő szolgáltatások.

Ha a távközlési pótdó alanyának nem keletkezik adófizetési kötelezettsége, a bevallást akkor is be kell nyújtania.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A nyomtatványt **elektronikusan kell benyújtani** a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (a továbbiakban: NAV).

¹ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) kormányrendelet (Korm. rendelet) 14. § (1) bekezdés

² Korm. rendelet 14. § (1) bekezdés

³ Az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (Eht.) 188. § 17. pont

⁴ Eht 188. § 16. pont

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[Az ÁNYK-ürlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

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

- „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 24TAVKOZ jelű bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok* *ÁNYK-hoz* → [Nyomtatványkereső \(ÁNYK\)](#)

5. Mi a bevallás és a befizetés határideje?

A távközlési pótdát az adóév utolsó napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a legközelebbi munkanapon jár le⁵.

Naptári éves adózó esetében a 2024. évi adókötelezettséget 2025. június 2-ig⁶ kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

6. Hogyan lehet fizetni?

A távközlési pótdát az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01077010	NAV Távközlési adó bevételi számla	345

⁵ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 52. § (4) bekezdés

⁶ Korm. rendelet 14. § (1) bekezdés

A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett természetes személy adózó a fentiekén túl bankkártyával is fizethet:

- a NAV ügyfélszolgálatokon POS-terminálon keresztül,
- vagy internetes felületen (VPOS).⁷

A befizetési módokról⁸ a „[Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#)” című tájékoztatóban olvashat.

Az adót, pótlékot ezer forintra kerekítve kell megfizetni.⁹ Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹⁰ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint).

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

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát, elírásokat kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹¹

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

⁷ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr). 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a „Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről” című információs füzet (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz)

⁸ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

¹⁰ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹²

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibákat elektronikus úton is javíthatja (javítóbevallás). Ekkor a bevalláson a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg.

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel egyezően kell kitölteni, például alapbevallás (a „Bevallás jellege” mező üres) javításakor a „Bevallás jellege” mezőt ismét üresen kell hagyni.

Ha az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹³ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁴

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

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a „**Bevallás jellege**” **mezőben a „H” betűjelet kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

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

Önellenőrzés¹⁵

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

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

¹² Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹³ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁴ Art. 202. § (1) bekezdés

¹⁵ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ok tartalmazzák

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

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

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

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

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.

Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzéssel módosított adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **módosított összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásakor kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határideje előtt nyújt be önellenőrzést, a módosított adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel esedékes.

Az önellenőrzést ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani, amin az eredeti bevallást benyújtották. Önellenőrzéskor az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal. Önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Az EUNY-lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenesen adókötelezettséget megállapító, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁶

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

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

¹⁶ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211. - 214. §-ok tartalmazzák

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

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

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

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁷,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon az Ügyféliránytű / Kalkulátorok / Pótlékszámítás útvonalon elérhető [kalkulátor](#) segíti.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

¹⁷ Art. 57. § (3) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírág, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla (Megjegyzés: a 215-ös csoportos adónem, ezen belül – önellenőrzési pótlék 215 – bírság 224 – mulasztási bírság 226	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított **önellenőrzési pótlék összegének módosítására** nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a **főadónemet már nem módosíthatja**, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/nezzen-utana/inf_fuz) az „Önellenőrzés” című információs füzetben talál.

8. Mik a jogkövetkezmények?

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

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

24TAVKOZ	Főlap
24TAVKOZ-02	A távközlési pótdadó kötelezettség bevallása
24TAVKOZ-ONELL	Önellenőrzési melléklet
24TAVKOZ-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

¹⁸ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

Soron kívüli, illetve különös szabályok szerinti bevallási kötelezettségek

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnés, átalakulás, egyesülés, szétválás, vagy valamely eljárás alá kerülés miatt **sonon kívüli vagy különös szabályok szerinti bevallást** kell benyújtaniuk, a bevallási időszak záródátumát az Art. 52-53. §-aiban meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és az adóbevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- **Átalakulás, egyesülés vagy szétválás** esetén, vagy a jogutód nélküli megszűnéskor is az átalakulás napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.
- **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 munkanapon kötelesek benyújtani.
- **Ha az egyéni vállalkozó tevékenységét megszünteti**, jogosultsága a tevékenység folytatására megszűnik, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.
- Ha az adózó az **Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadással egyesül**, a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül, soron kívüli bevallást kell benyújtania valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani.¹⁹
- **Egyéb megszűnéskor** a soron kívüli bevallást kiváltó esemény napjától számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani.²⁰
- A **kényszertörlési eljárás** alatt álló adózók²¹ 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.

¹⁹ Art. 52. § (1) bekezdés g) pont

²⁰ Art. 52. § (1) bekezdés c)-g) pont

²¹ Art. 53. § (3) bekezdés

- A kényszertörölési eljárás alatt álló adózók a **tevékenységet lezáró adóbevallás időszaka után teljesítendő bevallási kötelezettséget** – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kötelesek benyújtani.
- **Végelszámolás után elrendelt kényszertörölési eljárásnál** a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.
- A kényszertörölési eljárást követő **felszámolási eljárásnál** az Art. kényszertörölési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény²² felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Az előtársaságokra vonatkozó speciális szabályok

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

Soron kívüli bevallást²³ 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 vállalkozó²⁴ 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
- az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve az Szt. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegfordulónapjáig megtörtént a bejegyezése.²⁵

Ebben az esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart, ezért a Főlapon a „Bevallási időszak” kezdetének a létesítő okirat keltének napját kell feltüntetni.

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

Ha az előtársasági időszakban a tevékenységét megkezdte, vagy ha a mérlegfordulónapot követően jegyezték be, a társaságnak soron kívül kell bevallást (kizárólag az előtársasági időszakra beadott bevallást) benyújtania.²⁶

A bevallás benyújtásának határideje ebben az esetben a vállalkozó cégjegyzékbe bejegyzésének, illetve a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő harmadik hónap utolsó napja.²⁷

²² A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény

²³ Art. 52. § (1) bekezdés

²⁴ Szt. 135. § (1) bekezdés

²⁵ Szt. 135. § (6) bekezdés

²⁶ Art. 52. § (1) bekezdés

²⁷ Szt. 135. § (2) bekezdés

Az elektronikus hírközlési szolgáltatási tevékenységét 2024-ben kezdő adóalanynya vonatkozó szabályok

Az elektronikus hírközlési szolgáltatási tevékenységet 2024-ben kezdő adóalanynak nem keletkezik pótdóelőleg-kötelezettsége 2024-ben. A pótdóót viszont az általános szabályok szerint az adóévet követő év ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

11. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján: www.nav.gov.hu

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: [E-mail küldése](#)

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok](#)

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Szt.**),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (**Tao. tv.**),

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (**Htv.**),
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (**Csődvtv.**),
- a távközlési adóról szóló 2012. évi LVI. törvény (**Ta. tv.**),
- az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény (**Eht.**),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (**E-ügyintézési tv.**),
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (**Korm. rendelet**),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**).

II. Részletes tájékoztató

Általános tudnivalók

A pótdó alapja

A távközlési pótdó alapja a 2024-ben kezdődő adóévi elektronikus hírközlési szolgáltatási tevékenységből származó, Htv. szerinti nettó árbevétel²⁸.

A 12 hónapnál rövidebb adóév esetén követendő eljárás

A 12 hónapnál rövidebb adóév esetén a pótdó összege:

- a megállapított adóalapnak naptári napi időarányosítással, 365 napos időszakra számított összege alapján
- a pótdó mértékével megállapított adóösszegnek az adóév naptári napjaival arányos része²⁹.

A pótdó mértéke

A távközlési **pótdó mértéke** az így meghatározott adóalap

- 1 milliárd forintot meg nem haladó része után 0 százalék,
- 1 milliárd forintot meghaladó, de 50 milliárd forintot meg nem haladó része után 1 százalék,
- 50 milliárd forintot meghaladó, de 100 milliárd forintot meg nem haladó része után 3 százalék,
- 100 milliárd forintot meghaladó része után 7 százalék³⁰.

Speciális rendelkezések

Ha az adózó rendelkezik a Tao. tv. szerinti kapcsoló vállalkozással, akkor bizonyos esetekben az adóját különös szabályok szerint kell megállapítani³¹.

A **speciális rendelkezéseket** azon kapcsoló vállalkozásoknak kell alkalmazni, amelyek esetén

- a **kapcsoló vállalkozási viszony** 2022. június 1-jét követő szétválással, kiválással jött létre, vagy

²⁸ Korm. rendelet 14. § (2) bekezdés

²⁹ Korm. rendelet 14. § (8) bekezdés

³⁰ Korm. rendelet 14. § (3) bekezdés

³¹ Korm. rendelet 14. § (4) bekezdés

- az adóköteles tevékenységet végző jogalany 2022. június 1-jét követően az elektronikus hírközlési tevékenységet lehetővé tevő eszközeit más, vele kapcsolt vállalkozási viszonyban álló gazdálkodó szervezet számára adta át vagy adta használatba³².

Nem kell alkalmazni a speciális rendelkezéseket, ha az adóalany bizonyítja, hogy a fenti ügyleteket nem a Korm. rendeletben foglalt rendelkezések megkerülése céljából, hanem kizárólag gazdasági okok miatt hajtotta végre³³.

A speciális rendelkezések szerint az érintett, egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok nettó árbevételét össze kell adni (összárbevétel), és a meghatározott³⁴ adómértékkel kiszámított összeget (összadó) az érintett adóalanyok között olyan arányban kell megosztani, mint amilyen arányt az általuk elért nettó árbevétel az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes nettó árbevételben képvisel.

A speciális rendelkezésekre példa a 24TAVKOZ-02 lap leírásánál található.

³² Korm. rendelet 14. § (5) bekezdés

³³ Korm. rendelet 14. § (6) bekezdés

³⁴ Korm. rendelet 14. § (3) bekezdés

24TAVKOZ bevallás

Főlap

B) blokk

A B) blokkban kell a bevallásra kötelezett **azonosító adatait** feltüntetni.

Ha a bevallásban az **adózó jogelődjének** adatait módosítja vagy pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, akkor a jogelőd adószáma rovatot üresen kell hagyni.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akiknek a NAV hibalistával kiértesítő levelet (hiánypótlás) küldött és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. A javítandó bevallás vonalkódját a kiértesítő levél tartalmazza. Ha az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

A Főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kell feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kell szerepeltetni.

C) blokk

A Főlap C) blokkjában a következő adatokat kell feltüntetni.

Bevallási időszak

A „Bevallási időszak” általános esetben az adómegállapítási időszak első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

Az elszámoló bevallás benyújtásakor, mind a naptári éves, mind a naptári évtől eltérő üzleti évet választott adózók esetén

- a bevallási időszak kezdő napja az üzleti év kezdő napja,
- a bevallási időszak utolsó napja az üzleti év utolsó napja.

Bevallás jellege

A „Bevallás jellege” mezőben

- „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), illetve
- „O” betűt kell jelölni, ha önellenőrzésként, vagy ismételt önellenőrzésként

adják be a bevallást.

Bevallás típusa

A „Bevallás típusa” adatmezőbe azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyesülés és szétválás, egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be.

Az adatmezőbe:

- felszámolás esetén „F”,
- végelszámolás esetén „V”,
- kényszertörlési eljárás elrendelése esetén „D”,
- átalakulás, egyesülés, és szétválás esetén „A”,
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése esetén „E”,
- egyéb megszűnés, illetve a kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallás esetén „M”,
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,
- üzletvezetés helyének belföldről külföldre történő áthelyezése esetén „Z” betűjelet kérünk feltüntetni.

Bevallás fajtája

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén (ha a „Bevallás típusa”: F/V) a „Bevallás fajtája” adatmezőbe a következő jelölést kell tenni:

- „1”-est az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallás esetén,
- „2”-est az **eljárás időtartama alatti** bevallás esetén,
- „3”-ast az **eljárás befejezésekor** beadott bevallás esetén.

Kényszertörlési eljárás esetén az eljárás kezdő időpontját megelőző nappal a tevékenységet lezáró adóbevallást kell benyújtani. Ebben az esetben a „Bevallás típusa” kódjában a „D” betűjelet, a „Bevallás fajtája” kódkockában az „1”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás ideje alatt benyújtandó bevallásnál a „Bevallás típusa” kódkockába „D” jelet, a „Bevallás fajtája” mezőbe pedig „2”-est kell beírni.

Ha a kényszertörlési eljárást a cégbíróság megszünteti, és így az adózó tovább folytathatja a gazdasági tevékenységét, akkor az adózónak az eljárás megszüntetésének napját magába foglaló – a rá vonatkozó áfabevallási gyakoriságnak megfelelő – bevallási időszakra vonatkozó bevallásában a „Bevallás típusa” mezőben „D” jelzést, a „Bevallás fajtája” kódkockában „2”-est kell jelölni. A kényszertörlési eljárás megszüntetésének napja nem töri meg a bevallási időszakot.

Ha a kényszertörlési eljárás eredményeként megszűnik az adózó, úgy a „Bevallás típusa” kódkockába az „M” jelzést kell alkalmazni, és a „Bevallás fajtája” mezőt üresen kell hagyni.

Ha a kényszertörlési eljárás után felszámolási eljárás indul, úgy a bevallás típusa kódkockába az „F” betűjelet, a „Bevallás fajtája” kódkockába pedig az 1-est kell feltüntetni.

D) blokk

A Főlap D) blokkjában a következő adatokat kell feltüntetni.

A 2022. június 1-je után szétválással, kiválással létrejött kapcsolt vállalkozási viszonynak, vagy kapcsolt vállalkozásnak történő eszközátadás jelölése

Az adóelkerülés kizárása miatt speciális szabályokat³⁵ állapít meg a Korm. rendelet az adóalap összeszámításával a kapcsolt vállalkozásokra. Akkor kell bejelölni a kódkockát, ha a bevallás benyújtója olyan, a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősül, amely megfelel a Korm. rendelet 14. § (5) bekezdésében foglaltaknak. Erről részletesebb tájékoztatást a Részletes tájékoztató - Általános tudnivalók fejezetben leírt tudnivalók között talál.

Kizárólag az előtársasági időszakra vonatkozó bevallás jelölése

Ezt a rovatot akkor kell jelölnie, ha a bevallást kizárólag az előtársasági időszakra, mint önálló üzleti évre nyújtja be (erről bővebben a 10. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények című fejezetben olvashat). Amennyiben előtársasági időszakról külön bevallás benyújtására nem kötelezett, úgy ezt a mezőt hagyja üresen.

Eltérő üzleti év jelölése

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, akinek üzleti éve eltér a naptári évtől.

Ha az adózó bejelölte az eltérő üzleti év alkalmazását, akkor meg kell adnia a "Jelenleg érvényes mérlegfordulónap" dátumát is.

Jelenleg érvényes mérlegfordulónap

Ebben a sorban kell feltüntetni a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a legutolsó mérlegfordulónap váltáskor megadott (jelenleg is érvényes) mérlegfordulónap dátumát az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákban.

Például, ha 2010-ben, naptári éves adózóként alakult a társaság, és 2015-ben június 30-ára változtatta a mérlegforduló napját, amit azóta nem módosított, akkor a jelenleg érvényes mérlegfordulónap: 2015.06.30.

³⁵ Korm. rendelet 14. § (4)-(6) bekezdések

A távközlési pótdadó kötelezettség bevallása

Ezen a lapon kell bevallani a Korm. rendelet alapján megállapított 2024. évi pótdadó-kötelezettséget.

A) blokk: Adózó távközlési pótdadó-kötelezettségének meghatározása

Ebben a blokkban határozható meg a távközlési pótdadó-kötelezettség.

01. sor: Adóévi (teljes) adóalap összege

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az elektronikus hírközlési szolgáltatási tevékenységből származó, a 2024. adóévre vonatkozó Htv. szerinti nettó árbevételt.

Akiknek a speciális rendelkezések szerint kell megállapítani az adó összegét (lásd Részletes tájékoztató – Általános tudnivalók), azoknak a távközlési pótdadó alapjául szolgáló 01. sorban az **összárbevételt** (mindegyik – a Korm. rendelet 14. § (5) bekezdése szerinti –, egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalany összes adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételét) kell feltüntetni.

02. sor: Az adóévi működés naptári napjainak száma, ha az nem teljes év

Az adó összegét az adóalap meghatározásánál számba vett **teljes üzleti év** alapján kell megállapítani. Ha az alapul szolgáló **üzleti év nem teljes** (nem 365 vagy 366 nap), akkor ebben a sorban kell megadni az adó kiszámításánál **figyelembe vett adóév napjainak számát**³⁶.

03. sor: Az adóalap évesített összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a Korm. rendelet 14. § (8) bekezdése alapján a bevallási időszakra vonatkozó adóalap (01. sor adata) teljes évre számított összegét, ha a bevallási időszak nem teljes év volt.

A 03. sor értékének kiszámítási módja a következő:

$$03. \text{ sor} = (01. \text{ sor}) / (02. \text{ sor}) * 365, \text{ vagy szökőév esetében } 03. \text{ sor} = (01. \text{ sor}) / (02. \text{ sor}) * 366$$

04. sor: Fizetendő adó összege

A fizetendő adó összege teljes (365 napos) adóévnél a 01. sorban szereplő összegnek a pótdadó mértékével meghatározott összege.

A 12 hónapnál rövidebb adóévnél a fizetendő adóelőleg összege a 03. sor pótdadó mértékével kiszámított adóösszegének az adóév naptári napjaival arányos része.

A kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó speciális szabályokat alkalmazó adózónak az „összárbevétel” alapján meghatározott adót meg kell osztania olyan arányban, mint amilyen arányt az általa az adóköteles tevékenységből elért nettó árbevétel az összárbevételben képvisel.

³⁶ Korm. rendelet 14. § (8) bekezdés

Példa a lap kitöltésére a speciális rendelkezések alkalmazása esetén

1. AA Kft., AB Kft. és AC Kft. egymással a Korm. rendelet alapján kapcsolt vállalkozási viszonyban állnak. A társaságok elektronikus hírközlési szolgáltatási tevékenységből származó Htv. szerinti nettó árbevétele az alábbiak szerint alakult a bevallási időszakban.

AA Kft. nettó árbevétele: 500 millió forint

AB Kft. nettó árbevétele: 700 millió forint

AC Kft. nettó árbevétele: 800 millió forint

A társaságok összes, elektronikus hírközlési szolgáltatási tevékenységből származó nettó árbevétele (összárbevétel): 2 milliárd forint (ezt kell feltüntetni az 01. sorban), amelyre jutó fizetendő adó (összadó): az adóalap 1 milliárd forintot meghaladó, de 50 milliárd forintot meg nem haladó része utáni 1%, azaz

$$\text{adó} = (2 \text{ milliárd forint} - 1 \text{ milliárd forint}) * 1\% = 1 \text{ millió forint}$$

A fizetendő egyedi adó megállapítása az adó adóalapjának arányában (ezt kell feltüntetni a 04. sorban ezer forintban megadva):

AA Kft. esetén: $500 / 2000 = 0,25$, tehát $10 \text{ millió forint} * 0,25 = 2\,500\,000 \text{ forint}$

AB Kft. esetén: $700 / 2000 = 0,35$, tehát $10 \text{ millió forint} * 0,35 = 3\,500\,000 \text{ forint}$

AC Kft. esetén: $800 / 2000 = 0,4$, tehát $10 \text{ millió forint} * 0,4 = 4\,000\,000 \text{ forint}$

B) blokk: A távközlési pótdadó és a már bevallott és megfizetett adóelőleg különbözete

Ebben a blokkban meghatározható a távközlési pótdadó elszámoló bevallással esedékessé váló része.

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

Ebben a sorban kell feltüntetni a 04. sorban megállapított összeg és az adóévre korábban már befizetett adóelőlegek különbözeteként kiszámított fizetendő/visszaigényelhető adó összegét.

Az adózónak az elszámoló adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig fizetendő vagy visszaigényelhető adó összege keletkezhet attól függően, hogy az évközben befizetett adóelőlegek összege kevesebb vagy több, mint a 04. sorban megállapított adó értéke.

A visszaigényelhető adó összegét az adózó az elszámoló bevallás benyújtásának napjától igényelheti vissza, amelyhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell benyújtani.

24TAVKOZ-ONELL

Önellenőrzési melléklet

A 24TAVKOZ-02-es lap 04. sorában feltüntetett adókötelezettség az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül **önellenőrizhető**. Az önellenőrzést a kitöltési útmutató „Hogyan módosítható a bevallás?” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően kell elvégezni.

Önellenőrzéskor a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal kell kitölteni, tehát az eredeti bevallásban szerepeltetett és nem változott adatokat újra meg kell adni. Igaz ez abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzésre kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt került sor.

O) blokk

Ismételt önellenőrzés benyújtásakor a Főlap C) blokkjának „Bevallás jellege” mezőjében „O” értéket kell feltüntetni, valamint „X”-szel ki kell tölteni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” kódkockát.

Ha az ismételt önellenőrzés az önellenőrzési pótlék helyesbítésére, önellenőrzésére irányul, akkor az ONELL-lap A) blokkjában kizárólag a 10. sor d) mező lehet kitöltött.

A) blokk: Az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének változása

Az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a különbözetét az ONELL-lap A) blokkjának 01. sorában kell kimutatni az alábbiak szerint:

- az a) rovatban az adóalap változásának,
- a b) rovatban az adókötelezettség változásának

az összegét kell az adózónak feltüntetnie.

Adózó terhére történő önellenőrzéskor az önellenőrzési pótlék alapját a c) rovatban, míg a kiszámított önellenőrzési pótlékot a d) rovatban kell feltüntetni.

Az önellenőrzés az adózó javára történik, ha az „Adókötelezettség változása” b) rovatban negatív előjelű összeg szerepel. Ekkor az adózónak visszajáró adója keletkezik. Az összeg visszaigényléséhez, más számlára átvezetéséhez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell benyújtani.

Önellenőrzéskor az ONELL-lap A) blokkjának 10. sorában kell feltüntetni az 01. sor d) oszlopának összegét.

24TAVKOZ-EUNY

Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.³⁷ A lapot csak a 24TAVKOZ bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az **A) blokk**ban lévő 1. sorban kell megadni az adónemkódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, amelyben végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes jogszabály, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY-lapot kell benyújtani, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölni kell.

A **B) blokk** 3 –25. sorában 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, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁷ Art. 195. §