

Kitöltési útmutató a „Bevallás a dohányipari vállalkozások egészségügyi hozzájárulásáról” megnevezésű 1695 jelű bevalláshoz

I. Jogszabályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- A dohányipari vállalkozások 2015. évi egészségügyi hozzájárulásáról szóló 2014. évi XCIV. törvény (a továbbiakban: Doveho. tv.)
- A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.)

II. Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

1. Bevallás benyújtásának módja

- Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó az e kötelezettség keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti¹. A bevallás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a **Nemzeti Adó- és Vámhivatal** internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>→*Nyomtatványkitöltő programok*→*Nyomtatványkitöltő programok*→*Egyszerű keresés/Összetett keresés*) letölthető.
- Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az **önellenőrzést** elvégezni, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja pótolni, úgy azt **szintén** jelen bevalláson teheti meg.

A bevallást az adózó, vagy ügyfélkapus regisztrációval rendelkező, és az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE (korábban 'T180) jelű bejelentőlapra bejelentett képviselője nyújthatja be.

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.

2. A bevallás részei:

- 1695 főlap,
- 1695-01-es lap Az egészségügyi hozzájárulás meghatározása

¹ Art. 175. § (9) bek.

- 1695-01-01-es lap Szervezeti változással érintett vállalkozás(ok)ra vonatkozó tájékoztató adatok
- 1695-02-es lap Önenellenőrzési melléklet
- 1695-03-as lap Nyilatkozat arról, hogy az önenellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúrának a **főlapja**, valamint **1695-01-es lapja kötelezően benyújtandó**.

A 1695-01-01-es lapot abban az esetben kell kitölteni a főlappal, valamint a 1695-01-es lappal együtt, ha az adóévben az egészségügyi hozzájárulás alapját és összegét befolyásoló szervezeti változás történt.

A bevallás **1695-02-es és a 1695-03-as lapját** nem feltétlenül kell benyújtani, csak abban az esetben, amennyiben önrevíziós bevallásként adja be a bevallást és nyilatkozni kíván arról, hogy az önenellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

3. A bevallás állami adóhatósági javítása, adózói javítása, önenellenőrzése

Javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,² és amennyiben az adóbevallás³ az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel.

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap Azonosítás (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (a javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó (kiértékesítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban. Adózói javító (helyesbítő), vagy önenellenőrző bevallások esetében is küldhető javító bevallás akkor, ha a helyesbítésnek, önenellenőrzésnek szánt bevallást a hivatal hibásnak találta és arról értesítést küldött. Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról az ügyfélkapun keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

Adózói javítás (helyesbítés)

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önenellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózói javításról (helyesbítésről) 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 neve, székhelye/fióktelepe), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Adózói javítás (helyesbítés) az adóalap, illetőleg az adó (költségvetés) összegében változást nem eredményez. Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.⁴

Helyesbítő vagy önenellenőrző bevallások esetében is küldhető javító bevallás akkor, ha a helyesbítésnek, önenellenőrzésnek szánt bevallást a hivatal hibásnak találta és arról értesítést

² Art. 34. § (1) bek.

³ Art. 34. § (6) bek.

⁴ Art. 34. § (7) bek.

küldött. Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról az ügyfélkapun keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

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 (helyesbítés) nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

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

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.

Önellenőrzés

A bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítésének elévülési idejére az Art⁵-ban foglaltak az irányadók. Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adóalapot, adót, költségvetési támogatást az adózó önellenőrzés útján helyesbítheti az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség.

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot) lehet módosítani, amely módosításnak az összege az 1 000 forintot meghaladja.⁶

A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb a megbízólevél kézbesítésének – kézbesítés hiányában átadásának – napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).

Az adóhatósági ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó – a vizsgált időszak tekintetében – önellenőrzéssel nem helyesbíthető⁷.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatvány 1695-02-es lapját kérjük kitölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a főlapon a C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani. Önellenőrzésnek minősül,⁸ ha az adózó az adót, adóalapot módosítja. Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást a kötelezettség eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint, a helyesbítendő adóra előírt bevallási időszakra, az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet helyesbíteni. Az önellenőrzés az adóalap, a feltárt adó, költségvetési támogatás és – ha törvény előírja – az önellenőrzési pótlék megállapítása, a helyesbített adóalap, a helyesbített adó, költségvetési támogatás, valamint a pótlék bevallása és egyidejű megfizetése, és az adó, költségvetési támogatás igénylése.⁹ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a

⁵ Art. 164. §

⁶ Art. 50. § (3) bek.

⁷ Art. 49. § (2) bek.

⁸ Art. 49. § (1) bek.

⁹ Art. 49. § (3) bek.

megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.¹⁰ Ettől eltérően amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.¹¹

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹². Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha az adózó a bevallását az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti önellenőrzéssel.

Az adózó terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 1695-02-es lap önellenőrzési blokk 1. sor b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a 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.¹³ Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

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

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

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 meg.

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

4. Képviselő

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviselői joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló

¹⁰ Art. 51. § (1) bek.

¹¹ Art. 51. § (1a) bek.

¹² Art. 51. § (2) bek.

¹³ Art. 168. § (3) bek.

2013. évi V. törvény szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő), vagy adózóval 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, illetve 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 képviselheti.¹⁴

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 állami adó- és vámhatóság által rendszeresített **EGYKE** jelű Egységes Képviseleti Bejelentőlapon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást 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. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.¹⁵

5. Egyéb tudnivalók

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi pénzforgalmi számlájáról történő átutalással köteles teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő befizetések vonatkozásában ideértve a külön jogszabályban meghatározott elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással történő fizetést is. A pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó az eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher-fizetési kötelezettség valamint – ha végrehajtási eljárás alatt áll – a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában az állami adó- és vámhatóságnál fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján is teljesítheti.¹⁶

6. 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.

¹⁴ Art. 7. § (2) bek.

¹⁵ Art. 7. § (5) bek.

¹⁶ Art. 38. § (1) bek.

III. A dohányipari vállalkozások egészségügyi hozzájárulásával (a továbbiakban: hozzájárulás) kapcsolatos általános információk

1. Kötelezettek köre

A hozzájárulás fizetésére a Doveho. tv. 3. §-a alapján az a jogi személy köteles, amely Magyarországon dohánytermék¹⁷ gyártására és kereskedelmére irányuló tevékenységet folytat (a továbbiakban: hozzájárulásra kötelezett).

Dohánytermék gyártására és kereskedelmére irányuló tevékenység a Doveho. tv. 2. § 2. pontja alapján az a vállalkozási tevékenység, amelyet a Jöt.-ben meghatározott dohánytermék adóraktár engedélyese, importálója vagy bejegyzett kereskedője e minőségében végzett, vagy végez, feltéve, hogy a dohánytermék gyártására, a Jöt.-ben meghatározott szabadforgalomba bocsátásra, vagy magyarországi forgalomba hozatalára, kereskedelmére irányuló tevékenységéből származó nettó árbevétele az adóévben elérte az összes nettó árbevétele 50%-át.

(Nettó árbevétel az Szt. szerinti értékesítés nettó árbevétele.¹⁸)

Tehát amennyiben a hivatkozott tevékenységből származó nettó árbevétele az összes nettó árbevételében kisebb arányt képvisel, úgy nem tartozik a Doveho. tv. hatálya alá, tehát a hozzájárulás-fizetési kötelezettség nem terheli.

1. A hozzájárulás alapja

A Doveho. tv. 4. §-a szerint a hozzájárulás alapja a hozzájárulásra kötelezettnek az adóévben elért nettó árbevétele (a továbbiakban: adóalap).

2. A hozzájárulás mértéke

A hozzájárulás mértékét a Doveho. tv. 5. §-a sávosan határozza meg a következők szerint:

- a) az adóalap 30 milliárd forintot meg nem haladó része után 0,2%, de legalább harmincmillió forint,
- b) az adóalap 30 milliárd forintot meghaladó, de 60 milliárd forintot meg nem haladó része után 2,5%,
- c) az adóalap 60 milliárd forintot meghaladó része után 4,5%.

A harmincmillió forintot tehát akkor is meg kell fizetni a hozzájárulásra kötelezettnek, ha az első sávba tartozó (30 milliárd forintot meg nem haladó) adóalap 0,2%-a ennél kevesebb.

Amennyiben az adóéve rövidebb, mint 12 hónap, úgy a fizetendő hozzájárulás összege az adóévi adóalapnak az adóév naptári napjai alapján 12 hónapos időszakra számított összegéből a fenti mértékekkel megállapított összeg adóév naptári napjaival arányos része.¹⁹

3. A hozzájárulás összege

Az adóévi hozzájárulás – legfeljebb az egyébként fizetendő hozzájárulás 80 %-áig – csökkenthető az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pontja alapján az adóévben beruházásként elszámolt

¹⁷ Doveho. tv. 2. § 1. pontja alapján dohánytermék: cigaretta, szivar, szivarka, pipadohány és más fogyasztási dohány, vagy egyéb jogszabály szerint dohányzásra szánt, dohány alapanyagú termék

¹⁸ Doveho. tv. 2. § 3. pont

¹⁹ Doveho. tv. 6. § (7) bek.

összeg 30 %-ának és a beruházás megvalósításához igénybevett állami vagy uniós támogatások összegének pozitív különbözetével.²⁰ Az igénybe vehető csökkentő tétel összege tehát nem lehet nagyobb a számított egészségügyi hozzájárulás 20%-ánál.

4. Bevallási és befizetési határidő

A sávós adómértékek szerint kiszámított fizetési kötelezettséget az adóévet követő hatodik hónap utolsó napjáig kell megállapítani, és a 1695 jelű nyomtatványon bevallani az állami adó- és vámhatósághoz.²¹

A hozzájárulás fizetési kötelezettséget a bevallás benyújtásának határnapját követő 30 napon belül kell teljesíteni.²²

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónem-kód
10032000-06056274	NAV Dohányipari vállalkozások egészségügyi hozzájárulása beszédési számla	297

IV. A bevallás kitöltésére vonatkozó szabályok

1. A bevallás főlapjának kitöltése

Az Azonosítás B) blokk kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallás az adózó jogelődjének adatait is tartalmazza, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad. Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot a házszám rovatban kell feltüntetni.

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

Ügyintézőként a főlapon annak a személynek a nevét kérjük szerepeltetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható.

Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. Ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni.

A C) blokk kitöltése

Bevallási időszak:

A 1695-01-es lap kitöltése esetén:

Bevallási időszakként kérjük azt az adóévet feltüntetni, amelyre vonatkozóan benyújtja a bevallását:

- naptári év szerint működő adózók esetében 2016.01.01. – 2016.12.31.

²⁰ Doveho. tv. 6. § (6) bek.

²¹ Doveho. tv. 6. § (1) bek.

²² Doveho. tv. 6. § (2) bek.

- naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók esetében pl. 2016.10.01. – 2017.09.30.

„Teljes adóévnél rövidebb időszak keletkezésének indoka”:

Amennyiben naptári év szerint működő adózóként a naptári évtől eltérő üzleti év alkalmazására tér át, úgy az **1-es** kódot jelölje a kódkockában, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóként – akár a naptári évtől eltérő üzleti év megtartása mellett, akár a naptári év szerinti üzleti évre áttérés miatt – mérlegforduló napot vált, úgy a **2-es** kódot jelölje.

A kódokat arra az üzleti évre vonatkozó bevallásban kell jelölni, amelynek bevallási időszaka a mérlegforduló nap váltás miatt rövidebb, mint 12 hónap. Abban a bevallásban, amelyet már a teljes (12 hónapos) üzleti évre nyújt be, már nem kell a kódkockát kitölteni.

Amennyiben naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanynak minősül, úgy kérjük, ezt a tényt a **„Jelölje X-szel, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanynak minősül”** megnevezésű kódkockában jelölje!

A bevallás jellegének meghatározása

A 1695 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell.

A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallás alapbevallásként vagy késettént, a bevallás benyújtásának Art. szerinti esedékessége után kerül benyújtásra.

A kódkockában **„O” betűjelet** kell jelölni, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Amennyiben a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik, kérjük, **a 1695-02-es lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában ezt „X”-szel jelölje.**

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 1695-02-es lap (Önellenőrzés melléklet) A) blokkjában** kell levezetni az egészségügyi hozzájárulás alapjának, vagy összegének változását.

Önellenőrzés vagy ismételt önellenőrzés esetén újra teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában történő jelölés mellett.

A bevallás típusának meghatározása

A **„Bevallás típusa”** kódkockába azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást mely soron kívüli esemény miatt nyújtja be. A kitöltés és a benyújtási határidők tekintetében az Art. 33. §-ában foglaltak, illetőleg az egyes eljárásokra vonatkozó speciális jogszabályok irányadóak.

A kódkockába:

felszámolás esetén **„F”**,
végelszámolás esetén **„V”**,
átalakulás, szétválás, egyesülés esetén **„A”**, (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is,
egyéb jogutód nélküli megszűnés, illetve kényszer törlési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében **„M”**,

az EU más tagállamában illetősséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén „B”,
kényszertörlési eljárás esetén „D”
betűjelet kérünk feltüntetni.

A „Bevallás fajtája” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” megelőző időszakra vonatkozó bevallás
„2” eljárás ideje alatt benyújtott bevallás
„3” az eljárást lezáró bevallás

A kódkocka csak akkor tölthető ki, ha a „Bevallás típusa” kódkockában, „F”, „V” vagy „D” betűjelet választott.

A kódkockában kérjük a „1”-est jelölni, ha a felszámolási, végelszámolási, vagy kényszertörlési eljárást megelőző időszakra vonatkozóan nyújtja be bevallását.

Felszámolási eljárás: A felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „Bevallás fajtája” kódkockában „1”-es kóddal a bevallást a volt vezető, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

A felszámolási, végelszámolási, vagy kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző időszakra vonatkozó bevallás esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni. „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó **az eljárás alatti időszakra** vonatkozó bevallást nyújt be. Felszámolási és végelszámolási **eljárás lezárását követően** benyújtott bevallás esetén a „3”-as kódot kell jelölni.

Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” kódkockába az „1”-es kódértéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használható.

2. A 1695-01-es lap kitöltése Az egészségügyi hozzájárulás meghatározása

A) blokk: Fizetendő egészségügyi hozzájárulás meghatározása

1. sor: Nettó árbevétel

A sor b) oszlopában kell feltüntetni a hozzájárulás alapjaként meghatározott adóévi nettó árbevétel (Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele) összegét.

Kérjük, ebben a sorban a teljes üzleti évének nettó árbevételét tüntesse fel.

pl.: naptári év szerint működő adózók teljes adóévi működése esetében ez az üzleti év 2016.01.01.-től 2016.12.31.-ig tart (hozzájárulás alapjának vetítési időszaka).

2. sor: Üzleti év naptári napjainak száma

A sor a) oszlopában kérjük feltüntetni az üzleti év, mint a hozzájárulás alapjának vetítési időszaka naptári napjainak a számát, amelyre vonatkozóan a bevallást benyújtja.

(Bevallási időszak naptári napjai alapján számított mező.)

3. sor: 12 hónapra számított nettó árbevétel

Ebben a sorban az 1. és a 2. sorban szereplő adatok alapján a 12 hónapra számított adóalap összege szerepel.

Ezen összeg alapulvételével kerül kiszámításra a 4.-6. sorokban a sávós adómértékek alkalmazásával a számított egészségügyi hozzájárulás összege.

4. sor: 30.000.000 ezer Ft-ig (0,2%), de legalább 30.000 ezer Ft

A sor b) oszlopában a 3. sorban feltüntetett nettó árbevétel 30 milliárd forintot meg nem haladó sávba tartozó részét. Amennyiben a nettó árbevétel több, mint 30 milliárd forint, úgy ebben a mezőben 30.000.000 ezer Ft szerepel. A felesleges rész már az 5. és 6. sorban meghatározott sávba fog esni. A d) oszlop a hozzájárulás ezen sávba tartozó alapjának 0,2%-át tartalmazza.

Amennyiben a nettó árbevétel 30 milliárd forintot meg nem haladó összegének 0,2%-a kevesebb, mint 30 millió forint, úgy a d) oszlopban a 30.000 ezer forintot kell feltüntetni.

5. sor: 30.000.001 ezer Ft-tól 60.000.000 ezer Ft-ig (2,5%)

A sor b) oszlopába a 3. sorban feltüntetett nettó árbevételnek azt a részét kell beírni, amely a 30 milliárd forintot meghaladja, de a 60 milliárd forintot nem. A d) oszlopban ezen összeg 2,5%-a szerepel.

6. sor: 60.000.001 ezer Ft-tól (4,5%)

A sor b) oszlopában a 3. sorban feltüntetett nettó árbevétel összegének a 60 milliárd forintot meghaladó részét kell megadni, melynek a 4,5%-át kell a d) oszlopban szerepeltetni.

7. sor: Számított egészségügyi hozzájárulás éves [4.d), 5.d) és 6.d) sorok] összege

A sor d) oszlopa a 4-6. sorok d) oszlopaiban szereplő összegeket együttesen, mint számított egészségügyi hozzájárulást tartalmazza.

8. sor: Számított egészségügyi hozzájárulás időarányos összege

A Doveho. tv. 6. § (7) bekezdése a 12 hónapnál rövidebb adóév esetén a fizetendő hozzájárulás számításának szabályairól rendelkezik. Ha az adóév 12 hónapnál rövidebb, a fizetendő hozzájárulás összege az adóévi adóalapnak az üzleti év naptári napjai (2. sorban feltüntetett napok száma) alapján 12 hónapos időszakra számított összegéből a Doveho. tv. 5. §-a szerinti mértékkel megállapított összeg üzleti év naptári napjaival arányos része.

Ez a sor a fentiek alapján arányosított egészségügyi hozzájárulás összegét tartalmazza.

9. sor: Az adóévben beruházásként elszámolt összeg 30%-a

Ebben a sorban kérjük az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pontja alapján az adóévben beruházásként elszámolt összeg 30%-át feltüntetni.

10. sor: A beruházás megvalósításához igénybe vett állami, vagy uniós támogatás összege

A 9. sorban feltüntetett adat alapjául szolgáló beruházáshoz igénybe vett állami, vagy uniós támogatás összegét kérjük ebben a sorban szerepeltetni.

A sor kitöltése nem kötelező, de amennyiben itt adat szerepel, úgy a 9. sort is ki kell tölteni.

11. sor: Csökkentő tétel összesen [9. c) és 10. c) sorok különbsége]

A sor c) oszlopában az Szt. 3. § (4) bekezdésének 7. pontja alapján az adóévben beruházásként elszámolt összeg 30%-ának és ezen beruházás megvalósításához igénybevett állami vagy uniós támogatások adatának különbözetét kell feltüntetni.

Ez a sor a 9. sor és a 10. sor adatának pozitív különbözetét tartalmazza. Ha a 10. sor adata nagyobb, mint a 9. sor adata, akkor a 11. sorban negatív érték nem szerepelhet, maximum nulla érték tüntethető fel.

12. sor: Igénybe vehető csökkentő tétel

A Doveho. tv. 6. § (6) bekezdése szerint az adóévi hozzájárulás – legfeljebb az egyébként fizetendő hozzájárulás 80%-áig - csökkenthető az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pontja alapján az adóévben beruházásként elszámolt összeg 30%-ának és a beruházás megvalósításához igénybevett állami vagy uniós támogatások összegének pozitív különbözetével.

Ez a sor a 11. sorban szereplő adatnak azt a részösszegét tartalmazza, amellyel a számított hozzájárulás csökkenthető. Az igénybe vehető csökkentő tétel összege nem lehet nagyobb, mint a 7. sor d) oszlopában, vagy – ha a 8. sorban időarányosítás miatt adat szerepel – a 8. sor d) oszlopában szereplő számított egészségügyi hozzájárulás összegének 20%-a.

Az ebbe a sorba írt összeg nem lehet nagyobb a 11. sorba írt összegnél.

13. sor: Fizetendő egészségügyi hozzájárulás

Ez a sor a 7. sor, vagy a 8. sor d) oszlopában és a 12. sor c) oszlopában feltüntetett értékek pozitív különbözetét tartalmazza. Amennyiben a csökkentő tétel igénybevételére nem kerül sor (a 9. – 12. sorokban nem szerepel adat), úgy a 13. sor d) oszlopának adata megegyezik a 7. sor d) oszlopában, vagy időarányosítás esetén a 8. sor d) oszlopában feltüntetett összeggel.

3. A 1695-01-01-es lap kitöltése Szervezeti változással érintett vállalkozás(ok)ra vonatkozó tájékoztató adatok

A lapot abban az esetben kell kitölteni, amennyiben a hozzájárulás alapját és összegét befolyásoló átalakulás, egyesülés, szétválás történt az adóévben. A lapon szereplő a) b) és c) oszlopokat együttesen kérjük kitölteni, tehát, ha az a) oszlopban van adat, úgy a b) és a c) oszlop is kötelezően kitöltendő. A 1695-01-01-es lapot sorfolytonosan kérjük rögzíteni, és tekintettel arra, hogy a lap dinamikus lapként funkcionál, ezért új lap megnyitása esetén a lap valamennyi sorát oszlopait kérjük teljes körűen kitölteni.

Kérjük a saját cégén kívül valamennyi érintett társaság adatait szíveskedjen feltüntetni!

4. A 1695-02-es lap kitöltése Önellenőrzési melléklet

Az **(O) blokkban** kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. **Ne feledje ebben az esetben is a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést is („O”) jelölni.**

Az **A) blokkban** az önellenőrzés eredményeként kimutatott hozzájárulás összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételten ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is ki kell tölteni, még abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni.

Az adózó **jáára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.**²³

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlék összegét az alábbi adónemre és számlára kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

5. A 1695-03-as lap Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés²⁴ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1695 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! A fejlécében jelölni kell a 1695-03-as lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az **(A) blokk** 1. sorában kell „X”-szel jelölnie, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokk 2. sorában** kell megadnia az adónem kódját – mely 297 és 215 adónem lehet – a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

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

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió valamely kötelező jogi aktusába, valamint

c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²³Art. 51. § (2) bekezdés

²⁴Art. 124/B. §