

Kitöltési útmutató a reklámadó bevallására szolgáló 1494 jelű bevalláshoz

Jogszabályi háttér:

- A reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (továbbiakban: Ratv.)
- A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló 2010. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Mttv.)
- A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény (továbbiakban: Reklámtv.)
- A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Cstv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

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 e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adóhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.¹ 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> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Osszetett keresés*).
- 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 bevallás állami adóhatósági javítása, adózási javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja és amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, az adózót az állami adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra (javításra) szólítja fel².

¹ Art. 175. § (9) bek.

² Art. 34. § (6) bek.

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak 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 (kiértésítő) levélben található meg. A javító bevallást úgy kell kitölteni, mint az állami adóhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) bevallást – teljes adattartalommal –, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Helyesbítő, vagy önellenőrző bevallások esetében is küldhető javító bevallás akkor, ha a helyesbítésnek, önellenőrzésnek szánt bevallást a hivatal hibásnak találta és arról értesítést küldött. Az elküldött bevallások feldolgozási állapotáról az ügyfélkapun keresztül, az eBEV szolgáltatások rendszerében tájékozódhat.

Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adóhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó neve, székhelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) az adóalap, illetőleg az adó (költségvetési támogatás) 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.³

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 adatszere, 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.

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

Önellenőrzés

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adóalapot, adót, költségvetési támogatást az adózó önellenőrzés útján helyesbítheti az állami adóhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.⁴

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot) lehet módosítani, amely módosításnak az összege az 1 000 forintot meghaladja.⁵

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 helyesbíthető.⁶

³ Art. 34. § (7) bek.

⁴ Art. 49. § (1) bek.

⁵ Art. 50. § (3) bek.

A 1494 jelű nyomtatvány a közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás (az Art. esedékességi időpontján túl benyújtott) is.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a **1494-05-ös lapon túl**, a módosított „új” adatokkal az önellenőrzéssel érintett bevallásban szerepeltetett valamennyi, az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni.

Ha a bevallás önellenőrzésnek minősül, a **főlap (C) blokkjában szereplő „Bevallás jellege”** menüből kell az önellenőrzésnek megfelelő „O” betűjelet kiválasztani.

Önellenőrzésnek minősül,⁷ 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.⁸ A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.⁹ 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.¹⁰

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹¹ 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 1494-05-ös lap önellenőrzési blokk 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.¹²

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/szolgáltatások/kalkulátorok/potlekszamitas) található pótlékszámítási program.

⁶ Art. 49. § (2) bek.

⁷ Art. 49. § (1) bek.

⁸ Art. 49. § (3) bek.

⁹ Art. 51. § (1) bek.

¹⁰ Art. 51. § (1a) bek.

¹¹ Art. 51. § (2) bek.

¹² Art. 168. § (3) bek.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni. 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 adóhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Képviselet

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, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.¹³

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 adóhatóság által rendszeresített 'VAMO jelű formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást az adózó képviselője jelenti be, az állami adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az állami adóhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az állami adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.¹⁴

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

¹³ Art. 7. § (2) bek.

¹⁴ Art. 7. § (5) bekezdés

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.

A **pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett** adózó a fizetési kötelezettségét belföldi fizetési számlájáról történő átutalással, vagy készpénz-átutalási megbízással köteles teljesíteni. A pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó az állami adó- és vámhatóság felé fennálló fizetési kötelezettségét

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, vagy

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel is teljesítheti.¹⁵ **A bankkártyás adófizetésre kijelölt NAV ügyfélszolgálati irodák címe a „www.nav.gov.hu” honlapján megtekinthető.**

Az adóügyek elektronikus intézésének szabályairól szóló 47/2013. (XI.7.) NGM rendelet 25. § (2) bekezdés 5. pontja alapján az adózónak **lehetősége van a papír alapon benyújtandó vagy a papír alapon is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallásának a NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer útján telefonon történő javítására is.** A javításnak ez a módja akkor lehetséges, ha az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges **ügyfél azonosító számmal.** A NAV Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer a **40/20-21-22-es telefonszámon,** munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint pénteken 8:30-tól 13:30-ig hívható. Amennyiben nem rendelkezik az ügyfél azonosító számmal, úgy azt a „Kérem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél azonosító szám igényléséhez és cserjéhez” megnevezésű **TEL nyomtatvány** benyújtásával igényelheti az adóhatóságtól.

A reklámadóval kapcsolatos információk

Az adókötelezettség, az adóalany

Adóköteles¹⁶

- a) a médiaszolgáltatásban,
 - b) a Magyarországon kiadott vagy Magyarországon terjesztett, túlnyomórészt magyar nyelvű sajtótermékben,
 - c) a Reklámtv. szerinti szabadtéri reklámhordozón,
 - d) bármely járművön, nyomtatott anyagon, ingatlanon,
 - e) az interneten, túlnyomórészt magyar nyelven vagy túlnyomórészt magyar nyelvű internetes oldalon
- reklám közzététele.

Adóköteles a reklám közzétételenek megrendelése, kivéve, ha a Ratv. 3. § (1) bekezdésében említett személy a megrendelő felé a 3. § (3) bekezdés szerinti nyilatkozatot megtette.¹⁷

Az adó alanya¹⁸

¹⁵ Art. 38. § (1) és (1a) bek.

¹⁶ Ratv. 2. §

¹⁷ Ratv. 2. § (2) bek.

¹⁸ Ratv. 3. §

- a) az Mttv. szerint Magyarországon letelepedettnek minősülő médiatartalom-szolgáltató,
 - b) az a) pont alá nem tartozó, olyan médiaszolgáltató, amely napi műsoridejének legalább felében magyar nyelvű médiatartalmat tesz Magyarország területén elérhetővé,
 - c) a sajtótermék a) pont alá nem tartozó kiadója,
 - d) a szabadtéri reklámhordozót, valamint a reklám elhelyezésére szolgáló bármely járművet, nyomtatott anyagot, ingatlant reklám céljára hasznosító személy vagy szervezet,
 - e) az interneten közzétett reklám esetén a reklám közzetevője.
- Továbbá adóalany – a Ratv. 2. § (2) bekezdés szerinti adókötelezettség esetén – a reklám közzétételének megrendelője, ide nem értve az Szja. tv. szerinti egyéni vállalkozónak nem minősülő magánszemélyt.

Figyelem!

Azoknak az adóalanyoknak, amelyek a Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalanyak minősülnek, a reklám közzétételének ellenértékéről szóló számlán, vagy számviteli bizonylaton, vagy más okiraton (így különösen a reklám közzétételére vonatkozó szerződésben) nyilatkoznia kell arról, hogy az adókötelezettség őt terheli, és az adóbevallási, adófizetési kötelezettségének eleget tesz, vagy arról a tényről, hogy az adóévben reklám közzététele után adófizetési kötelezettség nem terheli.

Amennyiben a közzetevő személy, szervezet a nyilatkozattételi kötelezettségének nem tesz eleget, akkor a reklám közzétételének megrendelője (adóalany) havonta, a reklám közzétételéről szóló számla, **számviteli bizonylat kézhezvételét követő hónap 20. napjáig köteles az általa megrendelt reklám-közzététel utáni adót összesítve bevallani és megfizetni.** Ezen esetben a reklám közzétételének megrendelőjének (adóalanyak) nem kell alkalmazni az adókötelezettség teljesítése során a Ratv. 7. § (1)-(8) bekezdéseiben és a 9. §-ban foglaltakat.¹⁹

Az adó alapja²⁰

- A Ratv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany esetén az adóköteles tevékenységből származó adóévi nettó árbevétel, növelve a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanyak járó ellenértéknek a különbözetével. Saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség.
- A Ratv. 3. § (2) bekezdés szerinti adóalany esetén (reklám közzétételének megrendelője) a reklám-közzététel havi összesített ellenértékének 2 500 000 forintot meghaladó része.

Nettó árbevétel:²¹

- a) az Szt. hatálya alá tartozó adóalany esetén az Szt.-ben meghatározott értékesítés nettó árbevétele (például kisvállalati adó alanyának minősülő adózó),
- b) az Szja. tv. hatálya alá tartozó adóalany esetén az Szja. tv. szerinti általános forgalmi adó nélküli bevétel,
- c) azon adóalany esetében, aki nem tartozik sem az a), sem a b) pont alá, az a) pont szerinti nettó árbevételének megfelelő bevétel (például a bevételi nyilvántartást vezető egyszerűsített vállalkozó adóalany, kisadózó vállalkozások tételes adója szerint adózó adóalany).

¹⁹ Ratv. 3. § (3) bek.

²⁰ Ratv. 4. §

²¹ Ratv. 1. § 5. pont

Az adó mértéke²²

- a) az adóalap 0,5 milliárd forintot meg nem haladó része után 0% ,
- b) az adóalap 0,5 milliárd forintot meghaladó, de 5 milliárd forintot meg nem haladó része után 1%,
- c) az adóalap 5 milliárd forintot meghaladó, de 10 milliárd forintot meg nem haladó része után 10%,
- d) az adóalap 10 milliárd forintot meghaladó, de 15 milliárd forintot meg nem haladó része után 20%,
- e) az adóalap 15 milliárd forintot meghaladó, de 20 milliárd forintot meg nem haladó része után 30%,
- f) az adóalap 20 milliárd forintot meghaladó része után 40% .

Amennyiben a reklám-közzétételének megrendelője kötelezett az adó megfizetésére, a havi összesített ellenérték 2 500 000 forintot meghaladó részére az adó mértéke egységesen az adóalap 20%-a.²³

A bevallás részei:

- 1494 főlap,
- 1494-01-es lap: 2014. évre fizetendő adóelőleg levezetése, előleg-kiegészítés elszámolása,
- 1494-02-es lap: A 2014. évre megállapítandó adó, 2014. évre fizetendő adókülönbözet számítása,
- 1494-03-as lap: Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok,
- 1494-04-es lap: A megrendelőt terhelő adó meghatározása, az adó számítása,
- 1494-05-ös lap: Önellenzési melléklet,
- 1494-06-os lap: Nyilatkozat.

Bevallási és befizetési határidők

A reklámadó előleg, az előleg-kiegészítés és a reklámadó összegét a következő adónemre és költségvetési számlaszámra kell megfizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01079081	NAV Reklámadó bevételi számla	300

1) 2014. évi adóelőleg

Azon adóalanyok esetében, akik/amelyek az adóköteles tevékenységüket a Ratv. hatálybalépését megelőzően (2014. augusztus 15-e előtt) megkezdték, a 2014. évi adóelőleget – a Ratv. 7. § (2) bekezdésében foglaltaktól eltérően – 2014. augusztus 20-áig kell megállapítani és bevallani, továbbá két egyenlő részletben, **2014. augusztus 20-áig és 2014.**

²² Ratv. 5. §

²³ Ratv. 5. § (2) bek.

november 20-áig kell megfizetni. Tekintettel arra, hogy 2014. augusztus 20. munkaszüneti nap, ezért a bevallás benyújtását 2014. augusztus 21-ig kell teljesíteni és az adóelőleget ugyanaddig az időpontig kell megfizetni.

2) 2014. évi előleg-kiegészítés

Az adóelőleget az adóévben az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészíteni. Az előleg-kiegészítésre kötelezett a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** bevallást kell benyújtani, és ezzel egyidejűleg a fizetési kötelezettségnek is eleget kell tenni.

3) 2014. évre megállapítandó adó

Az adókötelezettséget az **adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig** kell megállapítani és megfizetni.

4) A megrendelőt terhelő adó bevallásának és megfizetésének határideje havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20. napja.

Figyelem!

Adófizetésre nem kötelezett adóalany adó, adóelőleg és előleg-kiegészítés bevallására sem kötelezett.

Kapcsolt vállalkozás adó- és adóelőlegfizetési kötelezettség megállapítása²⁴

A Tao. törvény szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő adóalanyok adóját, úgy kell megállapítani, hogy az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok adóalapját össze kell adni, és az eredmény alapulvételével a Ratv. 5. § szerinti adómértékkel kiszámított összeget az egyes adóalanyok között olyan arányban kell megosztani, mint amilyen arányt az adóalany adóalapja az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóalapban képvisel. Az előzőekben leírtakban leírt számítási mód szerint – a Ratv. 7. §-ban foglaltakra is figyelemmel – kell megállapítani az adóelőleget is. A számítások végrehajtása érdekében az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok kötelesek együttműködni. A számítások dokumentálását (ideértve az elkészítést és a megőrzést is) az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok mindegyike köteles elvégezni. A számítások dokumentációját az adóhatóság kérésére be kell nyújtani.

Az előzőekben leírtak szerinti számításnál a Ratv. 4. § (2) bekezdés szerinti adóalapot figyelmen kívül kell hagyni.

Amennyiben a bevallási időszak bármely időszakában fennáll(t) a kapcsolt vállalkozási viszony, az adót (adóelőleget) a teljes időszakra annak megfelelően kell kiszámítani.

A fentiek szerinti összeszámítási szabály csak és kizárólag az adóalanyok minősülő belföldi és/vagy **külföldi** kapcsolt vállalkozások vonatkozásában értelmezhető. Ha valamely adóalany olyan Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozása is van, amely a Ratv-nek **nem** alanya, úgy ezen kapcsolt vállalkozás az összeszámítási szabály alkalmazásakor figyelmen kívül hagyandó.

²⁴ Ratv. 6. §

A bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokk az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám/adóazonosító jel és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellegéhez a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot a házsám rovatban kell feltüntetni. Külföldi cím esetén a külföldi címet jelölő kódkocka és az ország kötelezően kitöltendő.

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.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét bevallja, módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, 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, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

(C) blokk kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

A bevallási időszakot a következők figyelembe vételével jelölje:

1. Abban az esetben, ha Önt, mint a reklám-közzététel megrendelőjét terheli az adókötelezettség, és ennek megfelelően a 1494-főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot jelöli és a „Bevallás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelzést választja, úgy bevallási időszakként csak és kizárólag havi időszakot tüntethet fel, például 2014.09.01-2014.09.30.
2. Abban az esetben, amennyiben Ön a Rtv. 3. § (1) bekezdés szerinti adóalany, úgy a következők szerint jelölje a bevallási időszakot:

Teljes 2014. évi működés esetén (naptári évtől eltérő üzleti év alkalmazásától függetlenül) bevallási időszakként **2014. 01. 01. – 2014. 12. 31.** időszakot kell megadni. Ettől eltérő – 12 hónapnál rövidebb – időszak abban az esetben tüntethető fel, amennyiben 2014. évben jogelőd nélkül alakult, vagy átalakulással érintett, illetőleg a 2014. évi működése valamely oknál fogva (tipikusan megszűnés miatt) nem 2014. 12. 31-ig tart.

Amennyiben pl. 2014. 03. 15-én alakult, úgy bevallási időszakként 2014. 03. 15. – 2014. 12. 31. időszakot kell jelölnie.

Figyelem! 2014. január 1-jét megelőző bevallási időszak nem tüntethető fel.

„Jelölje X-szel, ha naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanynak minősül”:

Adóelőleg és adóelőleg-kiegészítés bevallása esetén a kódkocka nem tölthető ki.

Amennyiben Ön naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét, úgy azt kérjük X-szel jelölni.

„Jelölje X-szel, ha előtársasági időszakra nyújtja be a bevallását”:

Csak akkor kell jelölni az előtársasági időszakot, amennyiben a Szt. szerint az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót köteles készíteni és ezen időszakra adófizetési kötelezettsége keletkezik. Egyéb esetben (tehát ha nem köteles külön beszámoló készítésére, vagy az előtársasági időszak alatt nem keletkezik adófizetési kötelezettsége) jelölés nélkül az előtársasági időszakot is magában foglaló bevallási időszak feltüntetésével az általános szabályok szerint kell a bevallást teljesíteni.

„Jelölje X-szel a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását”:

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony az adó (adóelőleg) kötelezettséggel érintett időszak bármely részében fennáll(t), úgy a bevallási időszak nem törik meg, a teljes időszakot kapcsolt vállalkozási viszonyként kell elbírálni és ennek tényét jelölni kell.

Jelölés esetén kötelezően kitöltendő a 1494-03-as lap is, amely az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatokat tartalmazza

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „H” adózói javítás (helyesbítés)
„O” önellenőrzés

Az önellenőrzést a helyesbített adóalapot, adót és költségvetési támogatást tartalmazó bevallás benyújtásával kell teljesíteni. A befizetési kötelezettségét – amennyiben az önellenőrzés során pénzügyileg rendezendő kötelezettsége keletkezik – az önellenőrzési bevallás benyújtásával egyidejűleg kell teljesíteni²⁵. A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék, a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁶ 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.²⁷

A 1494 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembe vételével önmagán önellenőrizhető és pótolható. Az adózói javítás (helyesbítés) és az önellenőrzés szándékát a „Bevallás jellege” kódkocka kitöltésével jelölnie kell.

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

A kódkockába „O” betűjelet kell választani, ha önellenőrzésként, illetve ismételt önellenőrzésként nyújtja be a bevallását. Az ismételt önellenőrzés tényét a főlapon az „O” betűjel választásán túl a 1494-05-ös lap O) blokkjában kell X-szel jelölni az „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockában.

²⁵ Art. 50. § (1) bek. és 51. §

²⁶ Art. 51. § (1) bek.

²⁷ Art. 51. § (1a) bek.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül benyújtásra, akkor a 1494-05-ös lapon (Önellenőrzési melléklet) kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását.

Önellenőrzés, vagy ismételt önellenőrzés esetén újra, teljes adattartalommal ki kell tölteni a nyomtatványt a bevallás jellege kódkockában az „O” jelölés mellett.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 1494 főlap (C) blokkjában, a „Bevallás jellege” menüből a „H” betűjelet kell kiválasztani.

A „Bevallás gyakorisága” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „H”=havi
„E”=éves

A kódkocka kitöltése minden esetben kötelező.

„H” betűjelet kell választani, amennyiben a reklám-közzététel megrendelőjeként terheli reklámadó fizetési kötelezettség. Ebben az esetben bevallási időszakként a tárgyhónapot kell megadni és a „Bevallás kódja” mezőben az „5”-ös kódot kell kiválasztani. Havi bevallás gyakoriság választása esetén csak a 1494-04-es lap tölthető ki. A bevallás benyújtásának és a reklámadó megfizetésének határideje a tárgyhónapot követő hó 20. napja.

Minden más esetben a kódkockában az „E” betűjelet kell kiválasztani.

Itt hívjuk fel a figyelmet, hogy amennyiben havi és éves bevallási kötelezettsége is keletkezik, azokat egy bevalláson nem tudja teljesíteni, a havi adókötelezettségre és az éves elszámolású adóra (adóelőlegre) vonatkozóan külön-külön kell a 1494 jelű bevallást benyújtani.

A „Bevallás típusa” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „A”átalakulás (ideértve a társasági formaváltás mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is
„B”az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás
„D” kényszertörlési eljárás
„E” egyéni vállalkozói megszűnés
„F” felszámolás
„M” egyéb jogutód nélküli megszűnés
„S” egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése
„V” végelszámolás

A kódkocka kitöltése nem minden esetben kötelező, azonban ha valamely soron kívüli eseménnyel érintett, úgy az annak megfelelő betűjelet fel kell tüntetni.

Adóbevallás különös szabályai

- a) A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket 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 az állami adóhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.²⁸

²⁸ Cstv. 31. § (1) bek. a) pontja, 52.§ (1). bek. és a 63/B. § (2) bek.

- b) Átalakulás esetén, az átalakulás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül, az éves elszámolású adókról a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.²⁹
- c) Amennyiben az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával.
- d) Az adózó üzletvezetés helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a Tao. tv. vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik.³⁰
- e) Az adózó 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.³¹
- f) 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 letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani³².
- g) 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 e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.³³

Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkeegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.

A „Bevallás fajtája” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” megelőző időszakra vonatkozó bevallás

„2” eljárás ideje alatt benyújtott bevallás

„3” az eljárást lezáró bevallás

²⁹ Art. 33. § (4) bek.

³⁰ Art. 33. § (3) bek. f) pontja

³¹ Art. 33. § (3) bek. g) pontja

³² Art. 33. § (6) bek.

³³ Art. 33. § (12) bek.

A kódkocka csak akkor tölthető ki, ha a „Bevállás típusa” kódkockában „D”, „F”, vagy „V” 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 bevállással 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 „Bevállás 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 „Bevállás fajtája” kódkockát nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevállás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevállás fajtája” kódkockába az „1”-es kódértéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használható.

A „Bevállás kódja” kódkocka kitöltése

Választható értékek: „1” 2014. évi adóelőleg bevallása
„2” 2014. évi előleg-kiegészítés
„3” a 2014. évi adó elszámolás
„4” egyéb megszűnés
„5” reklám közzétételének megrendelőjeként nyújtja be bevallását

A bevallás kódjához kapcsolódó, és a lapok közötti összefüggések:

- A bevallás-garnitúrának a főlapja minden esetben kötelezően benyújtandó.
- Amennyiben a „Bevállás kódja” kódkockában az „1”-es (2014. évi adóelőleg bevallása) értéket választja, úgy a 1494-01-es lapon az A) és B) blokkok kitöltése kötelező, a C) blokkban adat nem szerepelhet.
- Ha a „Bevállás kódja” kódkockában a „2”-es (2014. évi adóelőleg-kiegészítés) értéket tünteti fel, úgy csak a 1494-01-es lap C) blokkjába írható adat, az A) és B) blokkok nem tölthetőek ki.
- A „Bevállás kódja” kódkockában a „3”-as (2014. évi adó elszámolás) érték választása esetén a 1494-02-es lap kitöltése kötelező.
- A Ratv. hatálya alóli kikerülés esetén a „Bevállás típusa” és a „Bevállás fajtája” kódkockák nem tölthetőek ki, ebben az esetben a „Bevállás kódja” kódkockában a „4”-est (egyéb megszűnés) kell jelölni és mivel elszámolási kötelezettsége keletkezik, ezért a 1494-02-es lap kötelezően kitöltendő.
- Amennyiben a „Bevállás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot választja, úgy a „Bevállás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelet kell választania, és csak a 1494-04-es lap tölthető ki.

- Ha a 1494 főlap (C) blokkjában a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását jelöli, a „Bevallás kódja” kódkockában az „1”, a „3” és a „4” **kódok** bármelyikének választása esetén a 1494-03-as lapja kötelezően kitöltendő.
- A 1494-05-ös lapot csak abban az esetben kötelező benyújtani, amennyiben korábbi alapbevallását kívánja önellenőrizni, vagy egy már benyújtott önellenőrző bevallásra nyújt be ismételt önellenőrzést. Önellenőrzés benyújtása esetén a 1494 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet kell jelölni, ismételt önellenőrzésnél ennek tényét a 1494-05-ös lap O) blokkjának „Ismételt önellenőrzés jelölése” szöveg mellett lévő kódkockájában „X” –szel is jelölni kell.
- A 1494-06-os lap csak önellenőrző bevallás részeként nyújtható be, amennyiben nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

(F) blokk kitöltése

Az Art. 31. § (14) bekezdése alapján az adótanácsadó, adószakértő vagy az okleveles adószakértő ellenjegyezheti a bevallást. Az (F) blokk kitöltése kötelező, ha az állami adóhatóság a fokozott adóhatósági felügyelet elrendeléséről szóló határozatban az adózót kötelezi a fokozott adóhatósági felügyelet időtartamára bevallásának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére.³⁴

Fel kell tüntetni az adótanácsadó, adószakértő vagy az okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát és az igazolvány számát. Mindhárom mezőnek kitöltöttnek kell lennie, ha valamelyik mezőben adat szerepel.

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni.

1494-01-es lap kitöltése

A 2014. évre fizetendő adóelőleg levezetése, előleg-kiegészítés elszámolása

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a „Bevallás kódja” kódkockában „1”-es, vagy „2”-es érték szerepel.

A „Bevallás kódja” kódkockában „1”-es kódérték választása esetén az A) és B) blokkokban a 2014. évre fizetendő adóelőleget kérjük meghatározni, illetőleg levezetni, a „Bevallás kódja” kódkockában „2”-es kódérték választása esetén a C) blokkot kell kitölteni a fizetendő előleg-kiegészítés összegével.

2014. évi adóelőleg összege: az adóalany a 2013. évi, Ratv. 2. § szerinti tevékenységéből származó nettó árbevétele, saját célú reklám közzétételével összefüggő közvetlen költsége, a 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2013. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak 2013. évben járó ellenértéknek a különbözete, továbbá a Ratv. 10. §-ban foglaltak alapulvételével a Ratv. 5. § szerint számított összeg – a Ratv. hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival – arányos része.³⁵

A 2014. évben kezdő adóalany esetében, továbbá annak a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az esetében, akinek nincs 2014. augusztus 20-áig beszámolóval lezárt

³⁴ Art. 24/F. § (5) bek. c) pont

³⁵ Ratv. 9. § (2) bek.

utolsó üzleti évet, a 2014. évi adóelőleg összege a 2014. adóévre, illetve a beszámolóval le nem zárt üzleti évre várható adó összegének a Rtv. törvény hatályba lépésétől számított időszak naptári napjaival arányos része.

A) blokk A fizetendő adóelőleg levezetése

Amennyiben a 1494 főlapon jelölte a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását, úgy a 6., a 8. és a 16. sorok is kötelezően kitöltendőek, és az 1. sor a) oszlopában is tüntethet fel adatot.

1. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban a Rtv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételt kell feltüntetni.

Amennyiben kapcsolt vállalkozási viszony fennállására tekintettel tölti ki a bevallást, az a) oszlopban a Rtv. 6.§ (4) bekezdése alapján a 4. § (2) bekezdés szerinti adóalapot kell feltüntetni, amelyet az adóalap számításánál figyelmen kívül kell hagyni. A b) oszlopban a nettó árbevételt ezzel az összeggel csökkentve kell szerepeltetni.

Amennyiben a 1494 főlap (C) blokkjában nem jelölte a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását, úgy az a) oszlopban adat nem tüntethető fel.

2. sor: Adóelőleg-alap növelő tétel

A sor b) oszlopában a Rtv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2013. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak 2013. évben járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni.

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalanyal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalanyal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.^{36/}

3. sor: Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége

A Rtv. 4. § (1) bekezdésének utolsó mondata alapján saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség.

Az 1. és 3. sorok együtt is kitölthetőek.

4. sor: Elhatárolt veszteségből érvényesített összeg

Az adóalany csökkentheti a 2014. évben kezdődő adóév adóalapját – legfeljebb annak erejéig – a Tao. tv. 17. § (1) bekezdése vagy az Szja. tv. 49/B. § (7) bekezdése szerinti elhatárolt veszteség 50%-ával, feltéve, hogy a 2013. évben kezdődő üzleti évben az adóalany adózás előtti eredményének összege nulla vagy negatív. Az elhatárolt veszteség összege nem lehet nagyobb, mint az 1., a 2. és a 3. sorok összege.

Amennyiben nem keletkezett ilyen jellegű vesztesége, vagy annak figyelembe vételére nem jogosult, úgy a mezőben 0 értéket kell feltüntetni.

5. sor: Számított adóelőleg alap

Ez a sor az 1., a 2. és a 3. sorok összegének a 4. sorban szerepeltetett elhatárolt veszteségből érvényesített összeggel csökkentett értékét tartalmazza.

6. sor: Az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adóelőleg alap

³⁶ Rtv. 1. § 11. pont

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsoló vállalkozási viszony figyelembe vételével tölti ki a bevallást, úgy a 6. sor kitöltése kötelező. Tekintettel arra, hogy a saját magára vonatkozó számított adóelőleg alapot már az 5. sor tartalmazza, itt az Ön vállalkozásán kívül valamennyi kapcsoló vállalkozás – igénybevételi jogosultság esetén a Ratv. 10. § szerinti elhatárolt veszteségből érvényesített összeggel csökkentett – összesített adóelőleg alapját szíveskedjen feltüntetni. Az adat a kapcsoló vállalkozások esetén az adóelőleg összegének az adóelőleg alapok aránya szerinti meghatározásához szükséges.

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsoló vállalkozási viszony az adóelőleg kötelezettséggel érintett időszak bármely részében fennáll(t), úgy a bevallási időszak nem török meg, a teljes időszakot kapcsoló vállalkozási viszonyként kell elbírálni és ennek tényét a 1494 főlap (C) blokkjában jelölni kell.

7. sor: Adóelőleg alap összesen

Ez a sor, amennyiben a 6. sor kitöltött, az 5. és 6. sorok összegét tartalmazza. Amennyiben a 6. sorban adat nem szerepel, úgy a 7. sor adata megegyezik az 5. sorban feltüntetett értékkel.

8. sor: Kapcsoló vállalkozási viszony fennállása esetén a megosztás aránya %-ban

Az arányszámot az határozza meg, hogy a kapcsoló vállalkozási viszony fennállása esetén az Ön adóelőleg alapja az egymással kapcsoló vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóelőleg alapban milyen arányt képvisel.

Ez a sor az 5. sor és a 7. sor hányadosának százszal szorzott értékét tartalmazza (két tizedes jegy pontosságig).

A **9-14. sorokban** kérjük feltüntetni a 7. sor a) oszlopába írt összeg után sávonként, meghatározott adó mértékek figyelembe vételével kiszámított adóelőleg alapját [c) oszlop], valamint az adóelőleg összegét [d) oszlop].

15. sor: Számított adóelőleg

Ez a sor a 10-14. sorok d) oszlopában feltüntetett értékek együttes összegét tartalmazza.

Amennyiben a 15. sor d) oszlopában az adóelőleg összege 0, tehát fizetendő adóelőlege nem keletkezik, úgy a bevallást nem kell benyújtania.

16. sor: A 15. sorból a 8. sor alapján számított adóelőleg összege

Kapcsoló vállalkozási viszony esetén az e sorban szerepeltetendő összeget úgy kell meghatározni, hogy a 15. sorban feltüntetett összegre a 8. sorban szereplő arányt vetítjük.

Figyelem! Kapcsoló vállalkozás esetén a 1494-03-as lapot is kötelező kitölteni!

B) blokk A fizetendő adóelőleg meghatározása

19. sor: 2013. adóévi működési időszak

Amennyiben működését nem 2014. évben kezdte, tehát a 2014. évi adóelőleg összegét főszabály szerint a 2013. évi adatai alapján határozza meg, akkor a 15., vagy a 16. sorban szereplő számított adóelőleg fizetendő összegének pontos meghatározásához jelölni kell a 2013. adóévi működési időszakot. A mező kötelezően kitöltendő (teljes 2013. adóévi működés esetén is).

20. sor: Adóelőleg fizetési kötelezettséggel érintett napok száma

Azon adóalanyok esetén, akik már a Ratv. hatályba lépése előtt is működtek, a 15. vagy a 16. sorokban feltüntetett összeget a Ratv. hatálybalépésétől (2014. 08. 15.) az év végéig számított időszak naptári napjaira kell arányosítani. Azon adóalanyoknál, akik a törvény

hatálybalépését követően alakultak, a 15. és 16. sorokban szereplő számított adóelőlegnek értelemszerűen az alakulás napjától az év végéig számított időszak naptári napjaival arányos összegét kell figyelembe venni.

21. sor: Fizetendő adóelőleg összesen:

A fizetendő adóelőleg összege nem kapcsolt vállalkozások esetén a 15. sorban, kapcsolt vállalkozások esetén a 16. sorban feltüntetett számított adóelőleg összegének a 20. sorban feltüntetett napok figyelembe vételével arányosított része.

A 21. sor d) oszlopában feltüntetett fizetendő adóelőleg összegének két egyenlő részletét a 22. és 23. sorok tartalmazzák.

A **22. sor** d) oszlopában kérjük feltüntetni a 21. sor d) oszlopában feltüntetett adat 50%-át, amelyet főszabály szerint 2014. augusztus 20-ig kell megfizetni.

A **23. sor** d) oszlopában kérjük a 21. sor d) oszlopába feltüntetett adat 50%-nak szerepeltetését, amelynek befizetési határideje főszabály szerint 2014. november 20.

A 22. sor d) oszlopába a kerekítési szabályoknak megfelelően kérjük beírni az adatokat. [Például, ha a 21. sor d) oszlopában az adóelőleg 25 551 eFt, akkor a 22. sor d) oszlopában 12 776 eFt, a 23. sor d) oszlopában pedig 12 775 eFt szerepelhet.]

C) blokk Fizetendő adóelőleg-kiegészítés elszámolása és bevallása az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig

A **30. sor d)** oszlopába az előleg-kiegészítés összegét kérjük feltüntetni.

Az adóelőleget az adóévben, az adóévi várható fizetendő adó összegére ki kell egészítenie (előleg-kiegészítés). Az előleg-kiegészítésre kötelezettnek a várható fizetendő adó és az adóévre már bevallott előlegek különbözetéről az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** bevallást kell benyújtani, és ezzel egyidejűleg a fizetési kötelezettségnek is eleget kell tennie.

Amennyiben előleg-kiegészítési kötelezettsége keletkezik, úgy a 1494 főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában a „2”-es kódot (2014. évi előleg-kiegészítés) kell választania. A lapon az A) és B) blokkokban nem szerepeltethet adatot.

1494-02-es lap kitöltése

A 2014. évre megállapítandó adó, 2014. évre fizetendő adókülönbözet számítása

A lap abban az esetben tölthető ki, ha a 1494 főlap (C) blokkjának a „Bevallás kódja” kódkockában a „3”-as, vagy „4”-es kódérték kerül kiválasztásra.

2014. évi adó összege: Ha az adóalany a Ratv. törvény hatálybalépését megelőzően kezdte meg a Ratv. 2. § szerinti tevékenységét, az adóalany 2014. évi, a 2. § szerinti tevékenységéből származó adóalap, a 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén a reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2014. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalany 2014. évben járó ellenértéknek a különbözete, továbbá a Ratv. 10. §-ban foglaltak alapulvételével az

Ratv. 5. § szerinti számított összege – e törvény hatálybalépésétől számított időszak naptári napjaival – arányos része.

A) blokk 2014. évre az adóévet követő ötödik hónap utolsó napjáig megállapítandó adóalap és adó összege

1. sor: Adóköteles tevékenységből származó nettó árbevétel

A b) oszlopban a Ratv. 2. § (1) bekezdése szerinti adóköteles tevékenységből származó nettó árbevételt kell feltüntetni.

Amennyiben kapcsolt vállalkozási viszony fennállására tekintettel tölti ki a bevallást, az a) oszlopban a Ratv. 6. § (4) bekezdése alapján a 4. § (2) bekezdés szerinti adóalapot kell feltüntetni, amelyet az adóalap számításánál figyelmen kívül kell hagyni. A b) oszlopban a nettó árbevételt ezzel az összeggel csökkentve kell szerepeltetni.

Amennyiben a 1494 főlapon nem jelölte a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását, úgy az a) oszlopban adat nem tüntethető fel.

2. sor: Adóalap növelő tétel

A sor b) oszlopában a Ratv. 2. § (1) bekezdés szerinti tevékenység esetén reklámértékesítő ügynökségnek a megrendelővel kötött, az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belül reklám közzétételére irányuló szerződés szerinti szolgáltatásból származó 2014. évi nettó árbevételének és ezen ügylet kapcsán a reklámértékesítő ügynökségtől az adóalanynak 2014. évben járó ellenértéknek a különbözetét kell szerepeltetni.

/Reklámértékesítő ügynökség: az adóalannal az Szt. szerinti kapcsolt félnek minősülő, olyan személy, szervezet, amely az adóalannal fennálló szerződéses jogviszony alapján jogosult arra, hogy az adóalany médiatartalom-szolgáltatásán belüli reklám közzétételére irányuló szerződést kössön.^{37/}

3. sor: Saját célú reklám közzétételének közvetlen költsége

A Ratv. 4. § (1) bekezdésének utolsó mondata alapján saját célú reklám közzététele esetén az adó alapja a reklám közzétételével kapcsolatban közvetlenül felmerült költség.

Az 1. és 3. sorok együtt is kitölthetőek.

4. sor: Elhatárolt veszteségből érvényesített összeg

Az adóalany csökkentheti a 2014. évben kezdődő adóév adóalapját – **legfeljebb annak erejéig** – a Tao. tv. 17. § (1) bekezdése vagy az Szja. tv. 49/B. § (7) bekezdése szerinti elhatárolt veszteség 50%-ával, feltéve, hogy a 2013. évben kezdődő üzleti évben az adóalany adózás előtti eredményének összege nulla vagy negatív. Az elhatárolt veszteség összege nem lehet nagyobb, mint az 1., a 2. és a 3. sorok összege.

Amennyiben nem keletkezett ilyen jellegű vesztesége, vagy annak figyelembe vételére nem jogosult, úgy a mezőben 0 értéket kell feltüntetni.

5. sor: Számított adó alap

Ez a sor az 1., a 2. és a 3. sorok összegének a 4. sorban szerepeltetett elhatárolt veszteségből érvényesített összeggel csökkentett értékét tartalmazza.

6. sor: Az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozások összesített adó alap

Amennyiben a Tao. tv. szerinti kapcsolt vállalkozási viszony figyelembe vételével tölti ki a bevallást, úgy a 6. sor kitöltése kötelező. Tekintettel arra, hogy a saját magára vonatkozó számított adóalapot már az 5. sor tartalmazza, itt az Ön vállalkozásán kívül valamennyi

³⁷ Ratv. 1. § 11. pont

kapcsolt vállalkozás összesített adóalapját szíveskedjen feltüntetni. Az adat a kapcsolt vállalkozások esetén az adó összegének az adóelőleg alapok aránya szerinti meghatározásához szükséges.

7. sor: Adó alap összesen

Ez a sor, amennyiben a 6. sor kitöltött, az 5. és 6. sorok összegét tartalmazza. Amennyiben a 6. sorban adat nem szerepel, úgy a 7. sor adata megegyezik az 5. sorban feltüntetett értékkel.

8. sor: Kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén a megosztás aránya %-ban

Az arányszámot az határozza meg, hogy a kapcsolt vállalkozási viszony fennállása esetén az Ön adóalapja az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adóalanyok által elért összes adóalapban milyen arányt képvisel. Ez a sor az 5. sor és a 7. sor hányadosának százzal szorzott értékét tartalmazza.

A **9-14. sorokban** kérjük feltüntetni a 7. sor a) oszlopába írt összeg után sávonként, meghatározott adó mértékek figyelembe vételével kiszámított adó alapját [c) oszlop], valamint az adó összegét [d) oszlop].

15. sor: Számított adó

Ez a sor a 10-14. sorok d) oszlopában feltüntetett értékek együttes összegét tartalmazza.

16. sor: A 15. sorból a 8. sor alapján számított adó összege

Kapcsolt vállalkozási viszony esetén az e sorban szerepeltetendő összeget úgy kell meghatározni, hogy a 15. sorban feltüntetett összegre a 8. sorban szereplő arányt vetítjük.

Figyelem! Kapcsolt vállalkozási viszony esetén a 1494-03-as lapot is kötelező kitölteni!

B) blokk Az adó és a 2014. évre megállapított (bevallott) adóelőleg, előleg-kiegészítés különbözetének kiszámítása

20. sor: Adófizetési kötelezettséggel érintett napok száma

Azon adóalanyok esetén, akik már a Rtv. hatályba lépése előtt is működtek, a 15. vagy a 16. sorokban feltüntetett összeget a Rtv. hatályba lépésétől (2014. 08. 15.) az év végéig számított időszak naptári napjaira kell arányosítani. Azon adóalanyoknál, akik a törvény hatálybalépését követően alakultak, a 15. és 16. sorokban szereplő számított adónak értelemszerűen az alakulás napjától az adóév végéig számított időszak naptári napjaival arányos összegét kell figyelembe venni.

21. sor: 2014. évi összes reklámadó kötelezettség

Az adó összege nem kapcsolt vállalkozások esetén a 15. sorban, kapcsolt vállalkozások esetén a 16. sorban feltüntetett számított adóelőleg összegének a 20. sorban feltüntetett napok figyelembe vételével arányosított része.

22. sor: 2014. évre megállapított (bevallott) adóelőleg

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit 2014. évre adóelőlegként már bevallott.

23. sor: 2014. évre bevallott adóelőleg-kiegészítés

Ebben a sorban azt az összeget tüntesse fel, amit 2014. évre előleg-kiegészítésként már bevallott.

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

Ebben a sorban az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő/visszaigényelhető adó összegét kérjük feltüntetni. A sorban pozitív, illetőleg negatív érték is szerepelhet, attól függően, hogy még befizetendő, illetve visszaigényelhető adókötelezettsége keletkezik.

(Például: a 2014. évre fizetendő adó összege 100 egység, a bevallott adóelőleg 60 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott összeg 20 egység volt, úgy az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő adó 20 egység $[100-(60+20)]$. Ha azonban a bevallott adóelőleg 80 egység, az adóelőleg-kiegészítés címén vallott kötelezettség 40 egység volt, akkor 20 egység visszaigényelhető adó áll fenn $[100-(80+40)]$).

A visszaigényelhető adó összegét a „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 jelű nyomtatvány benyújtásával igényelheti vissza.

1494-03-as lap

Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok

A lap akkor nyitható meg, ha a főlap (C) blokkjában a „Jelölje X-szel a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását” szöveg mellett lévő kódkockába X-et jelöl. Ebben az esetben a 1494 főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában az „1”-es, a „3”-as, vagy a „4”-es kódok jelölésének megfelelő lapok kitöltése mellett a 1494-03-as lapot is kötelező kitölteni. („2”-es kód választása esetén a lapot nem kell kitölteni.)

A lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben 25-nél több sort kell kitöltenie, úgy több lapot kell megnyitnia. A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető.

A „+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A „-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg. A megnyitott, de üres lapokat kérjük törölje „-” jellel.

A **1494-03-as lapját** az Önnel kapcsolt vállalkozási viszonyban álló vállalkozásokra vonatkozóan kérjük kitölteni. A 1494-03-as lap a) oszlopába a kapcsolt vállalkozás adószámát (vagy a **külföldi vállalkozás azonosító számát**), a b) oszlopba a 2014. évi adóelőleg alapját, a c) oszlopba – éves bevallás benyújtásakor – a 2014. évre megállapított adóalapot, a d) oszlopba a megosztás arányát százalékban kérjük beírni.

1494-04-es lap kitöltése

Megrendelőt terhelő adó meghatározása, az adó számítása

E lap akkor nyitható meg, ha a főlap (C) blokkjában a „Bevallás kódja” kódkockában az „5”-ös kódot, a „Bevallás gyakorisága” kódkockában a „H” betűjelet jelölte.

1. sor a) oszlopában kérjük a reklám-kozzététel havi összesített ellenérték adóalapját feltüntetni (csak a 2 500 eFt feletti összeget kell beírni).

A **2. sor a) oszlopában** a fizetendő adót kell szerepeltetni, amely az 1. sor a) oszlopában feltüntetett adóalap 20%-a.

Abban az esetben, ha nem csak a reklám-közzétételének megrendelőjeként, hanem a Ratv. 3. § (1) bekezdése szerinti adóalanyként is eleget kíván tenni reklámadó kötelezettségének, úgy azt szintén a 1494 jelű, de külön benyújtandó nyomtatványon teheti meg.

1494-05-ös lap Önellenőrzési melléklet

Ez a lap akkor nyílik meg, amennyiben a 1494 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjelet választotta.

Önellenőrzés esetén a 1494-05-ös lap A) blokkját kérjük kitölteni. E lapon az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének, valamint az önellenőrzési pótlék összegének változását kérjük feltüntetni. Az adatokat ezer forintra kerekítve kell beírni.

A 1494 jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

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

Ismételt önellenőrzés esetén a 1494 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az „O” betűjel feltüntetésén túl, kérjük az O) blokkban az erre vonatkozó kódkockába „X” jelet tenni. **Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 1494-05-ös lap A) blokkjában kizárólag az 7. sor d) oszlopában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását, mely pozitív (kötelezettségnövekedés), illetőleg negatív érték (kötelezettségcsökkenés) is lehet.**

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható. 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 pótléket lehet helyesbíteni.

2. sor: Adóelőleg-kiegészítés összegének változása

Ezen sor b) oszlopában a 1494-01-es lap C) blokkjában bevallott előleg-kiegészítés összegének előjelhelyes változását szerepeltesse. Az előleg-kiegészítés csak az éves elszámoló bevallás benyújtásának időpontjáig önellenőrizhető, annak összegét később már nem helyesbítheti.

3. sor: Adó összegének változása

Ebbe a sorba a 2014. évi reklámadó összegének változására vonatkozó adatokat kell beírni, az adóalap változást az a) oszlopba, az adó összegének változását a b) oszlopba.

4. sor: Megrendelőt terhelő adó összegének változása

Ebben a sorban a 1494-04-es lapon bevallott, a megrendelőt terhelő reklámadó alapjának [a] oszlop] és összegének [b] oszlop] változását kell feltüntetni.

5. sor: Összesen

Ez a sor az 1-4. sorokban szerepeltetett adatokat oszloponként összesítve tartalmazza.

6. sor: Az önellenőrzési pótlék

Ennél a sornál az értékadatokat a c) illetőleg a d) oszlopba kérjük beírni. E sort akkor lehet kitölteni, ha önellenőrzés keretében történik az adókötelezettség változása (kötelezettségnövekedés esetén), mely után önellenőrzési pótlék felszámítására kerülhet sor. Ez esetben a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkocában „O” betűjelet kell választani.

7. sor: Az ismételt önellenőrzési pótlék összegének változása

Ebben a sorban akkor szerepelhet adat, ha kizárólag az önellenőrzési pótlék összegének változására vonatkozó adat kerül beírásra, és az önellenőrzést ismételt önellenőrzés keretében hajtja végre.

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.³⁸

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

A megállapított önellenőrzési pótlékot nem a hiba feltárásáig, hanem a bevallás benyújtásáig kell megfizetni, tehát a megfizetés a bevallással egyidejűleg esedékes és a 215-ös adónemre kell pénzügyileg teljesíteni, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése az alábbi:

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

1494-06-os 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 önellenőrzésének³⁹ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a 1494 jelű bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adóhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

Ugyancsak itt kell jelölni a 1494-06-os lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 1). E lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti.

A lap jobb felső sarkában lévő bevételi gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az

³⁸ Art. 51. § (2) bek.

³⁹ Art. 124/B. §

adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadni az adónemkódot – mely 300, vagy 215 adónemkód lehet, a 3. sorban pedig az adott adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1494-06-os lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés, és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie szükséges.

A (C) blokkban lévő 4-25. sorokban indokolt részletezni, 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, Kúria, vagy az Európa 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