

Kitöltési útmutató

a „nulla” értékadatú bevallás kiváltása elektronikus úrlapon benyújtandó Nyilatkozathoz

Azon adózók nyújthatják be, akiknek/amelyeknek az adott bevallási időszakban adókötelezettsége nem keletkezett, e tényről – „nulla” adattartalmú adóbevallás kitöltése helyett – az adóhatóság által rendszeresített elektronikus úrlapon, az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot tehetnek.

I. Jogszabályi háttér

Az adózás rendjéről szóló **2003. évi XCII. törvény 31. § (6)** bekezdése szerint:

„(6) A bevallás benyújtásával egyenértékű, ha az adózó az adóhatóság által rendszeresített elektronikus úrlapon nyilatkozik, hogy a bevallás benyújtására az adott időszakban azért nem került sor, mert adókötelezettsége nem keletkezett”.

A fenti rendelkezés az egyes adó- és járulék törvények módosításáról szóló 2008. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Mód-tv.) 206. § (1) bekezdése alapján **2009. január 1-jén lép hatályba.**

II. Nyilatkozatra kötelezettek

A nyilatkozatot valamennyi adózói kör alkalmazhatja, függetlenül attól, hogy az adózó nem tartozik az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 31. (2) bekezdésében említettek közé. Feltétele, hogy az adózó az elektronikus úton teljesítendő bevallási kötelezettséghez szükséges feltételekkel teljes körűen rendelkezzen. Azon adóalanyok akik/amelyek az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 257. §-a szerint az általános forgalmi adó bevallására nem kötelezettek, Nyilatkozatot **sem** kell benyújtaniuk. A nyilatkozat kitöltésének feltétele, hogy az adott elszámolási időszakokban adókötelezettsége az adott adónemben az adózónak nem keletkezett (például általános forgalmi adó tekintetében, a nyilatkozat csak akkor tölthető ki, ha az adóalany az adott elszámolási időszakokban nem végzett sem termékbeszerzést, sem termékértékesítést, illetőleg nem vett igénybe szolgáltatást, vagy nem nyújtott adóköteles szolgáltatást).

III. Általános tudnivalók, szabályok

- A Nyilatkozat csak **elektronikus úton** nyújtható be.
- A „nulla” értékadatot tartalmazó Nyilatkozat benyújtása csak a **2009. január 1-jével** kezdődő bevallási időszakokra alkalmazható (ezért, például a 2008. december hónapra vonatkozó, 2009. január 12-én esedékes havi adó- és járulékbevallásra – függetlenül attól, hogy a bevallás az teljes körűen „nulla” adatot tartalmaz – a Nyilatkozat nem alkalmazható, a kötelezettségnek a 0808-as számú bevalláson kell az adózónak eleget tennie). A Mód-tv. 267. § (1) bekezdése szerint „Az adózónak az e törvény hatálylépését követően az azt megelőző időszakra teljesítendő bejelentési, adómegállapítási és adólevonási kötelezettségét a 2008. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesíteni”.

- Amennyiben a 0926. számú bevallás kiváltására kerül sor a Nyilatkozattal, abban az esetben a kezdő dátum 1996. 01.01.-2006.06.30. időszakra is eshet, azonban a záró dátum 2009. 01.01, illetőleg 2009. 12. 31. lehet.
- A Nyilatkozat a **társasági adó**, illetőleg az **innovációs járulék** kivételével a megjelölt (legördülő mezőben választható) bevallástípus tekintetében alkalmazható.
- A „nulla” értékadatot tartalmazó Nyilatkozat csak abban az esetben alkalmazható, ha a nyilatkozattal helyettesített bevalláson szereplő – **természetes azonosítón, illetőleg az adóazonosító adatokon kívül** – valamennyi sor („adatmező”) csak „nulla” értékű adatot tartalmaz. (Abban az esetben, ha az adózónak általános forgalmi adóra vonatkozóan adókötelezettsége ugyan nem keletkezett, de a bevallása egyes sorainak az értéke nem nulla – a felszámított, illetve előzetesen felszámított adója nem nulla -, akkor e Nyilatkozat nem fogadható el, hanem az áfa bevallást kell benyújtania.)
- A Nyilatkozatot a **helyettesített bevallás benyújtására előírt határnapig kell** beadni. (Például, ha a nyilatkozat a 2009. február havi általános forgalmi adó 0965. számú bevallást váltja ki, úgy a Nyilatkozat benyújtási határideje a tárgyhónapot követő hó 20-a, azaz 2009. március 20.)
- A bevallásra előírt határnapot követően – függetlenül attól, hogy a bevallás adattartalma „nulla” értékű – a Nyilatkozat **nem** alkalmazható, a kötelezettséget az **eredeti alapbevalláson** kell pótolni.
- A Nyilatkozat a **havi adó- és járulékbevallások** (például 0908-as számú bevallás) tekintetében (helyett) is használható, ha a 0908-as bevallásban, egyetlen sorban, mezőben sem kell adatot szerepeltetnie az adózónak.
- A havi adó- és járulékbevallások benyújtására vonatkozó törvényi határidőt az Art. 31. § (2) bekezdése tartalmazza, azonban a jelzett jogszabályi rendelkezés célját tekintve **nincs akadálya** annak, hogy a '08-as, a '58-as (első ízben a 0908-as, illetőleg a 0958-as) bevallások tekintetében a bevallási határidő leteltét megelőzően – akár egész évre előremutatóan – is a Nyilatkozatot az adózó benyújtsa.
- A Nyilatkozatot a **felszámolási és végelszámolási eljárás alatt álló adózók is benyújthatják, ugyanis az adózók ezekben az esetekben az általános szabályoknak megfelelően teljesítik a bevallási kötelezettségüket. Abban az esetben, ha megkezdődött a felszámolási és/vagy a végelszámolási eljárás, illetőleg a felszámolási eljárás és/vagy végelszámolási eljárás befejeződött, akkor az Art. 33. § (3) bekezdésben leírtaknak megfelelően kell eljárni. A tevékenységüket lezáró, illetőleg záróbevallásuk tekintetében Nyilatkozatot nem adhatnak be. A technikai megszűnt státuszú adózók a Nyilatkozatot nem nyújthatják be. Azon adózók esetében, amelyek előremutató Nyilatkozatot tettek és közben felszámolási vagy végelszámolási eljárás alá kerülnek, akkor abban az esetben az adózóknak az adott adónemhez kapcsolódóan az eljárás alatt benyújtandó bevallásukat és záróbevallásukat minden esetben be kell nyújtaniuk.**
- Átalakulás (szervezeti változás, például jogutódlás, kiválás, beolvadás) esetén a Nyilatkozatot a szervezeti változással érintett adózónak (például a jogutódnak) újra be kell nyújtania.

- Abban az esetben, ha a Nyilatkozatot egész évre, előre mutatón 2009. február 12-én nyújtja be az adózó, mert úgy véli, hogy a teljes évben „nulla” kötelezettsége lesz, de például április hónapban alkalmi munkavállalót foglalkoztat, akkor az április hónapra vonatkozóan beadott kötelezettségét a 0908-as bevallást alapbevallásként kell benyújtani, elfogadni, illetőleg feldolgozni. Ennek feltétele, hogy a havi 0908-as bevallás benyújtásának határideje vagy az Art. szerinti esedékességi időpont előtti, vagy az Art. szerinti határidővel megegyező legyen, amely – az előző példánál maradva – vagy 2009. május 12-e előtti, vagy azt megelőző nap.
Amennyiben – az előző példa alapján – 2009. május 1-jétől kezdődő időszakra vonatkozóan nem keletkezik olyan kötelezettsége, amely miatt a 0908-as bevallást be kell nyújtania, úgy a 2009. február 12-én, vagy azt megelőzően, egész évre előre mutatón benyújtott „nullás” bevallást helyettesítő nyilatkozat érvényben marad.
- Ha az adózónak **mégis keletkezett adókötelezettsége** és az arról szóló például a 0908-as bevallást az Art. szerinti esedékességi időpontot követően nyújtja be (például ha az április hónapra vonatkozó 0908-as számú bevallást október hónapban teljesíti), ebben az esetben a „nulla” értékadatot csak önellenőrzéssel helyesbítheti. Az önellenőrzést az „eredeti” 0908-as alapbevalláson kell benyújtania az adózónak, amelynek következtében önellenőrzési pótlékfizetési kötelezettség is keletkezik. Az önellenőrzést adómegállapítási (bevallási) időszakonként külön-külön kell benyújtani és kizárólag a bizonylaton feltüntetett időszakra vonatkozik. Amennyiben az adózó a 2009. április hónapra vonatkozó „nulla” értékadatot tartalmazó nyilatkozatát önellenőrzi, akkor ezen önellenőrzés nincs kihatással a későbbi bevallási időszakokra vonatkozóan tett „nulla” értékadatot tartalmazó Nyilatkozat(ok)ra, mely továbbra is érvényes.

IV. Nyilatkozat – elektronikus űrlap - felépítése, főbb adatai, kitöltési szabályai

Az űrlap úgy lett kialakítva – igazodva az adóhatóságnál nyilvántartott, feldolgozott többi bevallás formájához, tartalmához -, hogy a nyilatkozattevő adózó csak elektronikus formában nyújthatja be azt. Tekintettel arra, hogy a jogszabály nem szab külön határidőt a Nyilatkozat benyújtására, ezért a benyújtási határidő megegyezik a helyettesített bevallást Art. I. számú melléklete szerinti benyújtási határidővel.

A nyilatkozat **egy fő lapból áll**, mely a következő adatokat tartalmazza:

Az **(A) blokkot (Azonosítás)**, amelyben az adózónak a természetes azonosításra, illetőleg az adóazonosítóra vonatkozó adatokat kell feltüntetnie:

- az adóazonosító jelet;
- az adószámot;
- családi gazdaság nyilvántartási számot, ha a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 18. pontja alapján mezőgazdasági őstermelő és családi gazdaságban folytat tevékenységet;
- a regisztrációs okirat számot, ha a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § 18. pontja alapján mezőgazdasági őstermelő és regisztrált mezőgazdasági magánszemély;
- a nevet, születési családi és utónevét;
- az anyja születési családi és utónevét;
- a levelezési címet, amennyiben a levelezési cím külföldi cím, úgy a külföldi cím kódkockában „X”-jelzést is szerepeltetni szükséges;

- a székhelyet;
- az ügyintéző telefonszámát, nevét aki/amely a nyilatkozatot kitöltötte

A **(B) blokkban** található **négy oszlop** közül az **első oszlop** egy sorszámot tartalmaz. A **második [a] jelű** „Nyilatkozat által kiváltott bizonylatszám” elnevezésű **oszlopban** feltüntetett kódkockában legördülős mező funkcióban, választási lehetőséggel jelennek meg azon bizonylattípusok, amelyekre vonatkozóan a Nyilatkozat benyújtása megtörténhet. Ezen menüsorból választható ki az a bizonylat (bizonylatok), amelyekre vonatkozóan kívánja az adózó a Nyilatkozatot benyújtani. Amennyiben a menüsorban az adózó által keresett bevallás száma nem jelenik meg, az azt jelenti, hogy azt a bevallást (bizonylatot) nem lehet a Nyilatkozattal helyettesíteni (például a 0829. számú társasági adóbevallás).

A **harmadik [b] és c) jelű** és a **negyedik [d] és e) jelű** **oszlopokban** kell jelölni azt az időszakot, amelyre a Nyilatkozat (az általa kiváltott bevallástípus) vonatkozik. A **harmadik** oszlopban az éves bevallástípusra vonatkozó bizonylato(k) időszakát kell kijelölni; ezekben az esetekben általánosságban a bevallási időszak - például éves általános forgalmi adó bevallás esetében - 2009.01.01-2009.12.31.

A **negyedik oszlopban** lévő időszakot kell kitölteni havi, negyedéves bevallást kiváltó nyilatkozat esetén. Itt kell jelölni például azt az időszakot is, amikor a nyilatkozat a havi adó- és járulékbavallásokra vonatkozik és az időszak **akár egész évre előremutató** (például 0908-as bevallást helyettesítő nyilatkozat 2009. január 1.-2009. december 31-ig vonatkozik).

Egy nyilatkozaton több „nulla” értékadatú bevallás (bizonylat) is megjelölhető.
Felhívjuk figyelmét, hogy a nyilatkozat az APEH honlapjáról (www.afeh.hu) letölthető.

Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal