

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 2071. SZÁMÚ BEVALLÁSHOZ

A TEVÉKENYSÉGET 2020. ÉVBEN MEGSZÜNTETŐ, ÁTALAKULÁSSAL MEGSZŰNŐ, A KISADÓZÓ VÁLLALKOZÁSOK TÉTELES ADÓJÁT VAGY KISVÁLLALATI ADÓT 2020. ÉVBEN VAGY 2021. ÉVTŐL VÁLASZTÓ ADÓZÓK RÉSZÉRE

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók.....	2
1. Mire szolgál a 2071. számú bevallás?	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	5
7. Hogyan módosítható a bevallás?	7
NAV általi javítás.....	7
Adózói javítás (helyesbítés).....	7
Önellenőrzés.....	8
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása.....	9
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani.....	9
Az önellenőrzési pótlék befizetése	10
Visszaigénylés.....	10
8. Mik a jogkövetkezmények?	10
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?.....	10
10. További információ, segítség.....	13
11. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények.....	13
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	15
II. Részletes tájékoztató	16

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 2071. számú bevallás?

A 2071 számú bevallást kell benyújtani a tevékenységét 2020. évben megszüntető, az átalakulással megszűnő, a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adót 2020. évben vagy 2021. évtől választó adózóknak

- a társasági adóról,
- a csekély összegű (de minimis) támogatásokról,
- az innovációs járulékról,
- az energiaellátók jövedelemadójáról,
- a szakképzési hozzájárulás különbözetéről
- és a növekedési adóhitelre jutó adó korábban meg nem fizetett összegéről.

2. Kire vonatkozik?

Ezt a bevallást azok az adózók adhatják be, akik

- az Art. rendelkezései szerint soron kívüli eseménnyel érintettek,
- a tevékenységüket 2020. évben szüntetik meg,
- 2020-ban átalakulással szűnnek meg¹,
- a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást, vagy a kisvállalati adóalanyiságot 2020-ban évközben vagy 2021. január elsejétől választották.

Felhívjuk a figyelmet, hogy azon esetekben, amikor ugyanazon csoportos társaságiadóalany tagjai között valósul meg beolvadás, nem kell benyújtani a '71 számú záró bevallást.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 2071 bevallást **papíron és elektronikusan** lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).²

A bevallás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha a törvény – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő.

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

- *„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,*

¹ Átalakuláson – kizárólag bevallás feldolgozási szempontból - a továbbiakban a jogi személy más típusú jogi személyre történő átalakulását, az egyesülést és a szétválást egyaránt értjük. Hangsúlyozzuk, ha a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:153.§-a (1) bekezdésének az előírása szerint közkereseti társaság betéti társasággá, illetve betéti társaság közkereseti társasággá a gazdasági társaságok átalakulására vonatkozó szabályok alkalmazása nélkül, társasági szerződése módosításával alakul át, soron kívüli bevallási kötelezettség nem merül fel, ezt a bevallást nem kell benyújtani (beszámoló készítési kötelezettség sincs).

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni.

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes adóigazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

A képviselet bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **2071 számú** bevallás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK). Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíron nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, ugyancsak a lenti útvonalon jutnak el a szükséges programig.

ÁNYK

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A vészhelyzet 2020. VI. 18-ai megszűnését követően, a korábban bevezetett adózási könnyítések, a 2020. évi LVIII. tv. rendelkezései alapján az alábbiak szerint irányadók.

Meghosszabbodik a számviteli beszámoló leadásának és a bevallás benyújtásának határideje a társasági adó, az innovációs járulék, az energiaellátók jövedelemadója és a bevallásban érintett szakképzési hozzájárulás esetén.

Ha jelen **bevallás** benyújtásának eredeti esedékessége, illetve a számviteli beszámoló **benyújtási határideje 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közé esik**, akkor elegendő **2020. szeptember 30-áig** benyújtani a **bevallást**, illetve a beszámolót.

A meghosszabbított határidő nem vonatkozik a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 2. § 19. pontja szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók beszámolóira (2020. évi LVIII. tv. 42. § (1), (2) bek.).

Figyelem! Az adózók természetesen dönthetnek úgy is, hogy az érintett bevallásukat annak „eredeti” határidejéig nyújtják be, és nem élnek a meghosszabbított számviteli és adózási határidő lehetőségével.

Lehetséges az is, hogy az adóbevallásra és adóbefizetésre a meghosszabbított határidőben kerüljön sor úgy, hogy az adózó eközben a számviteli halasztással nem él.

Figyelem! Ha a bevallás eredeti esedékessége 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közé esik, a jelen bevallásban érintett adónemekben **(társasági adó, innovációs járulék, energiaellátók jövedelemadója) a 2019-re megfizetett adóelőlegek és az éves fizetendő adó különbözetét, illetve szakképzési hozzájárulás különbözetét,**

- amennyiben az **befizetendő összeg, elegendő szeptember 30-áig** teljesíteni,
- amennyiben az **visszaigényelhető összeg, azt a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az Art. által az adóbefizetésre előírt eredeti esedékességtől számított 30 napon belül utalja ki a NAV.**

Fontos kiemelni, hogy azon adózók, amelyek a bevallási kötelezettségüknek 2020. április 22-e előtt eleget tettek, ám az adófizetési kötelezettségüknek nem, de az adófizetési kötelezettség eredeti esedékessége a 2020. április 22. és szeptember 30. napja közé esik, a 2020. évi LVIII. tv. szabályai alapján 2020. szeptember 30-ig teljesíthetik az adófizetési kötelezettségüket. Ehhez hasonlóan, a 2020. szeptember 30-i éves adófizetési határidő vonatkozik azokra az adózókra is, amelyek a bevallásukat az eredeti esedékességet követően, de még 2020. szeptember 30-át megelőzően nyújtják be.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a fentiek szerinti halasztott bevallási és befizetési határidőkkel élhetnek

- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók is (függetlenül attól, hogy a beszámolójuk tekintetében az eredeti határidők az irányadók),
- azon, eltérő üzleti év szerint működő adózók is, amelyek esetében a fentiek szerinti bevallások esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közé esik.

Ha az esedékesség napja 2020. április 22. és 2020. szeptember 30. közötti időszaktól eltérő napra esik, akkor a kötelezettség teljesítésének időpontja az eredeti esedékességgel válik aktuálissá.

Figyelem! Ha a bevallás eredeti esedékessége 2020. április 22-e és 2020. szeptember 30-a közötti időpontra esik, akkor a **2020. április 22. és 2020. szeptember 30. között esedékessé váló innovációsjárulék- és energiaellátók jövedelemadója előleg összegét** - amelyről a bevallás 2020. szeptember 30-áig kerülhet benyújtásra - az adózó az utolsó rendelkezésre álló adóelőleg-, illetve járulékelőleg-bevallásban megállapított előleg-kötelezettség (amennyiben a csoportos társasági adóalany társasági adó vonatkozásában adóelőleg bevallással nem rendelkezik, akkor a részére adóhatósági határozattal előírt társasági adóelőleg kötelezettség) alapulvételével, azonos ütemezésben és összegben fizeti meg.

Ha az adózó számításai szerint a 2020-ban kezdődő adóév adója nem éri el a hivatkozott rendelkezések alapján fizetendő adóelőleg összegét, akkor ezen adó-, illetve járulékelőleg mérséklését kérheti annak esedékessége előtt.

Az így megfizetett társaságiadó-előlegek tekintetében az adózók az általános szabályok szerint **élhetnek adó-felajánlással**.

Bevallásra kötelezettek egyrészt az Art. rendelkezései szerint soron kívüli eseménnyel érintett adózók, másrészt azok az adózók, amelyek – döntésük alapján – a társasági adó hatálya alól kikerülve a következő adóévtől a Katv. hatálya alá tartoznak.

- A) A törvény alapján** soron kívül³ ezt a bevallást kell benyújtani az adózónak, ha
- a) felszámolását rendelték el, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, 30 napon belül;
 - b) végelszámolás kezdetekor a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal, a végelszámolás kezdő napját követő 30 napon belül;
 - c) végelszámolás befejezésekor 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 munkanapon;
 - d) felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnésről hoz döntést, vagy az adózó társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a jogutód nélküli megszűnés szabályainak hatálya alá kerül, a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
 - e) átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a megszűnés napjával, 90 napon belül;
 - f) az adózó a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a könyvviteli zárlat és a beszámoló alapján adókülönbötetet állapít meg, a számvitelről szóló törvényben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül;
 - g) az adózó üzletvezetésének helye belföld helyett külföldre változik és erre tekintettel a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény vagy más jogszabály szerint belföldi illetőségű adóalanyisága megszűnik a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
 - h) kényszertörlési eljárását indították el, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal, a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül;
 - i) az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül, a soron kívüli eseményt követő 30 napon belül;
 - j) csoportos társaságiadó-alany megszűnése esetén a csoportos társaságiadó-alany létrehozását engedélyező határozat visszavonásáról szóló határozat véglegessé válásától számított 30 napon belül.

Felhívjuk a figyelmet, hogy azon esetekben, amikor ugyanazon csoportos társaságiadó-alany tagjai között valósul meg beolvadás, nem kell benyújtani a '71 számú záró bevallást. Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁴

6. Hogyan lehet fizetni?

³ Art.52.-53.§

⁴ Air. 52. § (4) bekezdés

A társasági adót, az osztalék utáni adót kiváltó adót, az innovációs járulékot, az energiaellátók jövedelemadóját és a szakképzési hozzájárulást az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101
10032000-06056322	NAV Innovációs járulék beszedési számla	184
10032000-01076150	NAV Energiaellátók jövedelemadója bevétele számla	232
10032000-06056061	NAV Szakképzési hozzájárulás beszedési számla	182
10032000-06056353	NAV Személyi jövedelemadó magánszemélyt, őstermelőt, egyéni vállalkozót, kifizetőt terhelő kötelezettség beszedési számla	103
10032000-01079115	NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla	285

A pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról részletes tájékoztató található a NAV honlapján a Befizetési lehetőségek rovatban közzétett „Befizetési módok” című dokumentumban.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁵

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁶ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

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

⁵ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁶ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

7. Hogyan módosítható a bevallás?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁷

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kifizésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁸

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja.**

Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁰

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

A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bevallás telefonon is javítható az Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,¹¹ amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a bevallás benyújtását követően adózói javítás (helyesbítés) keretében nem módosíthatók az adó-felajánlást tartalmazó rendelkező nyilatkozatok, az RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01 számú lapok.

⁷ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁰ Art. 202. § (1)

¹¹ Adóig. vhr. 70-72. §

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

Önellenőrzés¹²

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

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

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

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

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

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

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény.**

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidejével válik esedékessé.

¹² Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani.

A 2071-EUNY lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹³

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

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

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

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

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁴,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,

¹³ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

¹⁴ Art. 57. § (3) bekezdés

- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

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

Az **önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását** a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

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

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es nyomtatványt** (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.¹⁵

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

2071	Borítólap
2071-NY	Nyilatkozatok

¹⁵ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

2071-01-01, 2071-01-02	A társasági adó összegének bevallása
2071-01-03	Kiegészítő adatok
2071-01-R3	Kiegészítő adatok a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjai számára
2071-01-04	A társas vállalkozások jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának, a szakképzési hozzájárulás különbözetének, valamint a meg nem fizetett növekedési adóhitel adójának bevallása
2071-01-05	A társasági adókülönbözet bevallása a társaságiadó-kötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére
2071-01-06	Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása
2071-01-07	A tőke kivonásra jutó adó összegének megállapítása
2071-EL-IN	Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása
2071-EL-EN	Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása
2071-02-01; 2071-02-02; 2071-02-03	Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról, valamint adózói nyilatkozatok
2071-02-AKTAM	Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél
2071-ÖNELL	Önellenőrzési melléklet
2071-EUNY	Nyilatkozat
2071-04	A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat
2071-05-KEASZ	A kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), illetve x) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2071-05-KAASZ	A kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), illetve x) pontjának érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól
2071-06-01	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2020. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről
2071-06-02	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2020. üzleti év fizetendő adóra, illetve jövedelemadó-jára vonatkozó egyéb adatai
2071-06-03	Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről,

	korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társaságiadó-kötelezettségéről
2071-07	A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető adózók részére
2071-08	Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás
2071-09	Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímeiről
2071-RNYIL	Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai
2071-RNYIL-01	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása)
2071-RNYIL-02	Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása)
2071-SPBEJ-01	Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról
2071-AH-01-01	Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei az előző adóév adatai alapján
2071-AH-02-01; 2071-AH-02-02; 2071-AH-02-03	Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adó-alap komponensek összegeiről
2071-A-01	Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
2071-A-01-R1	Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító csoportos társaságiadó-alany csoporttagjai számára
2071-A-02	A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
2071-A-02-R1	A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító csoportos társaságiadó-alany csoporttagjai számára
2071 –A-03	Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről
2071-A-03-R1	Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról, illetve

	egykes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összegéről
--	---

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

11. Egyéb, benyújtást meghatározó körülmények

A 2071. számú bevallást kell benyújtania az adózónak akkor is, ha a végelszámolás nem a vállalkozás megszűnésével zárul, hanem a vállalkozás legfőbb szerve a vállalkozás továbbműködéséről dönt, vagy a végelszámolást felszámolás követi. Például, ha 2018. december 5-én elhatározták a társaság végelszámolását, majd 2020. május 11-én a végelszámolási eljárás az adózó továbbműködésével zárul. Az adózónak be kell nyújtania a 1871. számú bevallást (időszak: 2018.01.01-2018.12. 04.) V1 megjelöléssel, majd a végelszámolás alatt 12 hónapig tartó adóévre a 1829. számú bevallást és 2018.12.05.-től 2019.12. 04.-ig tartó időintervallumra,

majd a 2071. számú bevallást V3 megjelöléssel, 2019. 12. 05.-2020. 05. 11 közötti időszakra. Ezt követően 2020.05.12-től 2020.12.31-ig tartó időintervallumra a 2029. számú bevallás esedékes.

Ha a példában leírt végelszámolás felszámolási eljárásba fordul és a felszámolás kezdete a 2020.05.12. a bevallásokat szintén az előzőekben leírt bevallási időszakokkal és megjelöléssel, az előzőekben leírt sorrendben kell benyújtani. Annyi az eltérés, hogy 2019.12.05- 2020.05.11. közötti időszakra F1 megjelölésű 2071-es bevallás a benyújtandó és az adózó 2020. 05.12-vel a felszámolás kezdetétől nem alanya a társasági adónak, tehát nincs 2029. számú bevallás benyújtási kötelezettsége.

Figyelem! Kényszer-végelszámolási és kényszertörlési eljárás alatt a cég nem dönthet a továbbműködésről.

Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csódtörvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget - eltérő rendelkezés hiányában - az általános szabályok szerint kell teljesíteni azzal, hogy a kényszertörlés ideje alatt az adózó nem társasági adóalany.

B) A soron kívüli eseménnyel érintett vállalkozások mellett, azok a vállalkozások is a 2071-es bevalláson számolnak el megelőző adóévükről, amelyek társasági adóalanyiségüket megváltoztatva:

- a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adózást, vagy a kisvállalati adóalanyiságot 2020-ban évközben vagy 2021. január elsejétől választották.

A jogszabályban (Katv.) előírt feltételeknek megfelelő adózók a Katv. - a kisadózó vállalkozások tételes adója, valamint a kisvállalati adó - hatálya alá 2020. évben (évközben, bármely hónaptól), vagy 2021. január elsejétől jelentkezhetnek be.

A társasági adóalany adózók a Katv. szerinti adóalanyiségüket megelőző adóévüket a Tao. tv. jogutód nélküli megszűnésre előírt rendelkezései szerint zárják le és az erre az időszakra vonatkozó – 2071. számú – bevallásuk benyújtásának határideje a társasági adóalanyiség megszűnésének hónapját követő ötödik hónap utolsó napja.

Fontos, hogy a bevallás főlapján tett jelölés nem helyettesíti az adóalanyiség módosításáról szóló bejelentésnek a NAV részére történő benyújtását!

Felhívjuk a figyelmet, hogy az előtársaságnak, ha a kérelmét a bejegyzést megelőzően visszavonta, vagy ha a cégbíróóság a bejegyzés iránti kérelmet jogerősen elutasította, nem ezen a bevalláson, hanem az erre rendszeresített külön nyomtatványon kell adóbevallását benyújtania. (Például, ha a 2020-ban benyújtott cégbejegyzési kérelem – 2020-ban, vagy 2021-ben – elutasításra kerül, a 2029EUD számú nyomtatványon kell a bevallást teljesíteni.)

Fontos kiemelni, hogy a Szit.tv. alapján a társasági adóalanyok Tao. tv-ben nevesített fogalomkörében szerepel a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (továbbiakban: szit.), illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság (a továbbiakban: projektársaság). A szit., és az elővállalkozás – ha a Szit. tv. által támasztott követelményeknek megfelel – annak tényét 15 napon belül köteles a NAV-hoz bejelenteni, amelyekként nyilvántartásba veszi. Tekintettel arra, hogy a társasági adó fizetése alól mentességet élvez az elővállalkozás, a szit., valamint a belföldi projektársaság – kivéve a Tao. tv. 15. § (7), (8) bekezdésében említett esetet – Szit. tv. hatálya alá tartozó időszakra megállapított adóalapja, ezért az időarányos mentesség megállapításához közbenső mérleg készítését írja elő a törvény, mind a nyilvántartásba vételének, mind e nyilvántartásból való törlésének napjával, mint mérleg fordulónappal. A társaságnak az üzleti év első napjától a nyilvántartásba vétel napjáig az általános szabályok szerint, míg az ezt követő időszakra a kedvezményes – a Tao. tv. 15. §-a szerinti – szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettség összegét. Ugyanígy kell eljárnia a nyilvántartásból való törlés esetén is, azaz az üzleti év első napjától a nyilvántartásból való törlés napjáig a kedvezmény megilleti a társaságot, majd az ezt követő időszakra, az üzleti év utolsó napjáig az általános szabályok szerint kell megállapítani az adókötelezettségét.

Az elővállalkozást ugyanolyan kedvezmények illetik meg, mint a szit-et. Abban az esetben, ha az elővállalkozás szabályozott ingatlanbefektetési vállalkozássá történő minősítés nélkül szűnik meg, akkor a mentesség alapján meg nem fizetett adó kétszeresének visszafizetésére kötelezett. Hasonlóképpen kell eljárnia az elővállalkozásnak akkor is, ha projektársasága azelőtt kerül ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit-ként nyilvántartásba venné.

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A csődeljárásról, és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csődtörvény).
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.).
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (továbbiakban: Kjtvt.).
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.).
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air).
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (továbbiakban: Ctv.).
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.).
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.).
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.).
- A Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (továbbiakban: 1407/2013/EU de minimis rendelet).
- A Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról.
- A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról.

- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (továbbiakban: Thtv.).
- Az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény (továbbiakban: Evtv.).
- Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 37/2011. (III.22.) Korm. rendelet).
- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.).
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Inno.tv.).
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.).
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.).
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.).
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (továbbiakban: Szakhoz. tv.).
- A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról szóló 2012. évi CXLVII. Törvény (továbbiakban: Katv.).
- A Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről szóló 2014. évi XL. törvény (továbbiakban: elszámolási törvény).
- A tőkepiac stabilitásának erősítése érdekében tett egyes kárrendezési intézkedésekről szóló 2015. évi CCXIV. törvény (a továbbiakban: Kárrendezési törvény).
- Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény (a továbbiakban: 2015. évi CXLV. törvény).
- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2017. (VII. 4.) Korm. r.).
- A fejlesztési adókedvezményről szóló 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.), és a fejlesztési adókedvezményről szóló 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).
- A vészhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (a továbbiakban: 2020. évi LVIII. tv.).
- A veszélyhelyzet ideje alatt egyes gazdaságvédelmi intézkedésekről szóló 485/2020. (XI. 10.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 485/2020. Korm. r.).

II. Részletes tájékoztató

A borítólapon (B) blokkjának kitöltése

A megfelelő rovatban kérjük, jelölje adószámát/csoportazonosító számát, nevét, **székhelye/ fióktelepe** címét.

2019. január 1-jétől új fogalomként kerül bevezetésre a Tao. tv-ben a **csoportos társaságiadó-alany megnevezés** ¹⁶. A csoportos társaságiadó-alany – kizárólag az érintett adónem vonatkozásában – adókötelezettségét a csoport képviselő útján, **csoportazonosító szám** alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózói jogait. Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társaságiadó-alany tagja lehet.

¹⁶ Tao. tv. 2/A. §

A csoportos társaságiadó-alany;

- **legalább két**, az alábbiakban jelölt személyből áll: a gazdasági társaság, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó lehet, feltéve, hogy a csoporttagok között a Tao. tv. 2/A. § (3) bekezdés szerinti kapcsolat áll fenn,
- a csoporttagok számviteli politikája szerinti **mérlegfordulónapja**, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén az **adóév utolsó napja azonos**,
- a **beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása az összes csoporttagnál egységesen** vagy a számviteli törvény III. Fejezete, vagy az IFRS-ek¹⁷ szerint történik, és

A csoportos adóalanyiság létrehozására első alkalommal a 2019. adóévtől (2019. január 1-jétől) volt lehetőség. A működő vállalkozások mellett csoportos társaságiadó-alany tagja lehet a tevékenységét év közben kezdő személy is, ha megfelel a csoporttagságra vonatkozó feltételeknek. Esetében a csoporttagság azon a napon jön létre, amelyen a társasági adókötelezettsége egyébként megkezdődne.

A **csoportos társaságiadó-alanyra** vonatkozó mező jelölése:

„1”, ha a bevallást csoportos társaságiadó-alanyként, vagy

„2”, ha csoportos társaságiadó-alany csoporttagjaként nyújtja be a bevallást.

A mező jelölésére abban az esetben van mód, ha az adóalany a Tao. tv. 2/A. §-ban, valamint az Art XII/A. fejezet „*A csoportos társasági adóalanyiságra vonatkozó rendelkezés*”-ben nevesített feltételeknek megfelel. **Figyelem!** Abban az esetben, ha a csoportos társaságiadó-alany tagja

- az energiaellátók jövedelemadóját, és/vagy
- az innovációs járulékkötelezettségét, és/vagy
- a kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetét egyéni adózóként vallja be ezen a bevalláson,

akkor a mező jelölése „2” és az adózó saját egyedi adószámát tünteti fel a főlapon.

A **csoportos társaságiadó-alany** megszűnik a megszüntetése napján, valamint azt a napot megelőző napon, amelyen megszűnése hiányában már nem lenne legalább két tagja. Az **adózó csoporttagsága** megszűnik adókötelezettsége megszűnése, kilépése és a csoportos társaságiadó-alany megszűnése napján, valamint azon a napon, amelyet követő naptól már nem felel meg a tagságára előírt összes feltételnek. Ha a megszűnési időpont nem az üzleti év utolsó napjára esik, akkor a megszűnés napja – az előzőektől eltérően - a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napja. Ha a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság nem az üzleti év utolsó napján szűnik meg, akkor a megszűnés napját követő nappal a csoporttagoknak, illetve az érintett csoporttagnak önálló adóéve kezdődik. Ha a megszűnés napját magában foglaló üzleti évet megelőző üzleti év utolsó napján a csoportos társasági adóalany, illetve a csoporttagság még nem állt fenn, akkor úgy kell tekinteni, hogy a csoportos társaságiadó-alany, illetve a csoporttagság nem jött létre.

A csoportos társaságiadó-alanyiság, illetve a csoportos társaságiadó-alanyban a csoporttagság megszűnik,

a) ha a NAV a csoportos társaságiadó-alany létrehozását

¹⁷ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

engedélyező határozatot visszavonja,

- b) ha a csoportképviselő - valamennyi csoporttag feltétlen beleegyező nyilatkozatának csatolása mellett - a csoportos társaságiadó-alany megszüntetését kéri,
- c) ha a csoportképviselő a képviseletet nem vállalja, és az új csoportképviselő haladéktalan kijelölése és bejelentése az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló kormányrendelet szerint nem történik meg,
- d) ha a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő csoporttagok száma kettő alá csökken, vagy
- e) ha a csoportos társaságiadó-alanyban részt vevő valamennyi csoporttag jogutód nélkül megszűnik.

Értelmezésünk szerint a szabályozásból adódóan **a csoportos társaságiadó-alany** akkor nyújt be '71-es bevallást társaságiadó-kötelezettségéről, ha az adóév utolsó napján az előzőekben a)-tól e)-ig felsorolt valamelyik eset bekövetkezik.(pl.: öt tagú csoport mind az öt tagja megszűnik) vagy már nincs két tagja (pl.: öttagú csoportból négy tag kiválik) a csoportnak. A bevallást a csoport azonosítószámán kell beadni. **Ha egy csoporttag válik ki a csoportból**, de a csoport tovább működik, a csoport részéről nem merül fel soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettség társasági adónemben, a kiváló csoporttag pedig a kiválás időpontját tartalmazó adóévről egyedileg számol el. (Pl.: a kiváló csoporttag 2020-ban kerül felszámolás alá, akkor 2020.01.01-től a felszámolását megelőző napig számol el saját adószámán benyújtott bevalláson.)

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük szerepeltetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, az ő adatait kérjük szerepeltetni. Kérjük, ha az ügyintéző neve kitöltött, akkor a – könnyebb elérhetőség érdekében – az ügyintéző telefonszámát is szíveskedjenek kitölteni. A bevallást azonban az **adóznak (törvényes képviselőjének, szervezeti képviselőjének, illetve meghatalmazottjának) kell aláírnia**, e nélkül a bevallás érvénytelen.

A borítólapon (C) blokkjának kitöltése

A bevallási időszak kezdő időpontja a naptári év szerint működő adózók esetében - általános esetben - 2020.01.01., illetve a 2020-as adóév első napja. Végelszámolás esetén - ha az adózó az eljárást befejező bevallást nyújtja be (a bevallás típusa/fajtája V3) és a végelszámolása 2003.01.01. után kezdődött - a bevallási időszak kezdő időpontja a végelszámolás lezárása miatti utolsó (2019-ben vagy 2020-ban kezdődő) adóév első napja.

A Számv.¹⁸ tv.-ben foglaltak szerint – ha a tulajdonos(ok) úgy dönt(enek) – **az üzleti év a naptári évtől eltérhet.**

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónál a bevallási időszak kezdő időpontja – ugyancsak a 2019-ben vagy 2020-ban kezdődő adóév első napja.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a Számv. tv. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérleg fordulónapjáig sor került.¹⁹ Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérleg fordulónapjáig tart. Tehát, ha adózó az előtársasági időszakában a tevékenységét nem kezdte meg és az összevont első üzleti éve bejegyzést követően végelszámolási, vagy felszámolási eljárás megkezdésével, átalakulással, jogutód nélküli megszűnéssel vagy az üzletvezetés helyének külföldre helyezésével, tökegyesítéssel, kényszertörlési eljárás indításával fejeződik be, akkor a Nyilatkozat lap 29. sorában az erre kialakított kockában jelölheti az adózó, hogy a bevallási időszaka előtársasági

¹⁸ Számv.tv. 11. § (2) bekezdés

¹⁹ Számv. tv. 135. § (6) bekezdés

időszakot is tartalmaz. **Ez esetben a bevallási időszak kezdő időpontja a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának a napja.**

A fent leírt esetben a bevallás típusa „V” (végelszámolás), „F” (felszámolás), vagy „A” (átalakulás), „M” (jogutód nélküli megszűnés) vagy „Z” (üzletvezetés helyének külföldre helyezése), „B” (EU más tagállamában illetékességgel bíró társasággal történő egyesülés), „D” (kényszertörlési eljárás megindítása) lehet, a bevallás fajtája mezőben pedig (kizárólag V, F vagy D típusú bevallás esetén) „1”-et kérünk jelölni.

A bevallás jellegének meghatározása

A 2071. bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbíthető, önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű mező kitöltésével jelölni kell. A mezőt üresen kell hagyni, ha a bevallást alapbevallásként (pótlásként) nyújtja be. A mezőben „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), „O” betűt, ha önellenőrzésként, vagy ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Figyelem! Ismételt önellenőrzés esetén a borítólapon C) blokkjában a bevallás jellege mezőt „O”-val kell jelölni, valamint a 2071-ÖNELL lap O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó mezőbe is jelölést kell tenni. A bevallás jellegében a „P” pótlás jelölést csak akkor kell alkalmazni, ha a bevallást az adózó 2022. december 31. után nyújtotta be (Előleg adatok nem tölthetők ki a bevalláson.)

Ha még nem nyújtott be az Art-ban meghatározott soron kívüli esemény²⁰ vagy sajátos adóalanyiség választása miatt azonos bevallási időszakra megjelölt, a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 2071. sz. nyomtatványt, akkor a bevallás jellege alapbevallás, a mezőt kérjük üresen hagyni. Ha az alapbevallást az esedékesség után, késve – azt pótolva – nyújtja be, a bevallás jellege mezőt akkor is üresen kell hagyni, kivéve, ha a pótlás 2022. december 31. után következik be.

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” mezőben „O”-val kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül.

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

A főlapon a **bevallás típusa** mezőben az alábbiak szerint kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó milyen soron kívüli esemény miatt nyújtja be:

„F” felszámolás,

„V” végelszámolás,

„A” átalakulás,

„M” egyéb megszűnés,

„Z” üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiség megszűnik,

„B” más EU tagállamban illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján történő egyesülés,

„D” kényszertörlési eljárás megindítása.

Csoportos társaságiadó-alany megszűnésekor vagy csoporttag kiválásakor az „M” típust kérjük használni.

A „Bevallás fajtája” elnevezésű mezőt a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.

A borítólapon a **bevallás fajtája** mezőbe, ha – az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújtja be, úgy írjon **1-t**, – az eljárást befejező adóbevallást nyújtja be (például a végel-

²⁰ Art.52.§

számolás lezárul), úgy írjon **3-t**. A bevalláson a „2”-es fajta kód nem használható, a „3”-as fajta-kódot pedig kizárólag a végelszámolás lezárásakor kérjük használni. Ha a bevallás típusa átalakulás (A), egyéb megszűnés (M), vagy az üzletvezetés helye belföldről külföldre változik, a belföldi illetőségű adóalanyiség megszűnik (Z), más EU tagállamban illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján történő egyesülés (B), a bevallás fajtája mező nem lehet kitöltött.

A borítólapon C blokkjában - a 2071-02-AKTAM számú valamint 2071-EUNY jelű és 2071-05-KEASZ, 2071-05-KAASZ, 2071-07, 2071-08, RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01, 2071-A-03 számú lapok kivételével – a megfelelő mezőkben kérjük „1”-es számmal jelölni, hogy mely részletező lap(ok) kerülnek be nyújtásra. A 2071-02-AKTAM, 2071-EUNY valamint a 2071-05-KEASZ, 2071-05-KAASZ, 2071-07, 2071-08, 2071-09, RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01, 2071-A-03 lapok esetén a benyújtott lapok számát kérjük bejegyezni.

A borítólapon és a nyilatkozat(ok)at minden esetben ki kell tölteni és benyújtani, ezért ott a lapok száma adózók által nem jelölhető.

A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott bevallásban az EL-IN, EL-EN lapok valamint a társasági adótól (adónemkód:101) eltérő adónemek elszámolását tartalmazó blokkok kitöltésére nincsen mód.

Ha a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor az ÖNELL. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adó kötelezettség változását. Ha alaptörvényellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 2071-EUNY lapon** is be kell nyújtani. Önellenőrzés esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni újra a nyomtatványt – minden lapot, amely adatot tartalmaz, a mezőben történő jelölés mellett ismételtelen be kell nyújtani.

Ha a társaságiadó-alap²¹, vagy az adózás előtti²² eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot²³, akkor az adóalany választása szerint az adókötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg, vagy az adóalapját veszi figyelembe. Utóbbi esetben a társas vállalkozásoknak ki kell **tölteniük a 04. lapon** a bevallást kiegészítő nyilatkozatot²⁴.

A 2071-05-KEASZ és 2071-05-KAASZ adatszolgáltatást tartalmazó lapokat azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, amelyek élnek a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), vagy x) pontja szerinti adózás előtti eredménycsökkentési lehetőséggel. A két lap egyidejűleg (egy bevalláson belül) akkor nyújtható be, ha az adózó egy kapcsolt vállalkozási körben, egy bevallási időszak vonatkozásában kedvezményezettként, de ugyanakkor más adózó felé, mint Nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozás is szerepel.

A Rendelkező nyilatkozatokat, RNYIL-01, RNYIL-02 elnevezésű lapokat azoknak az adózóknak lehet kitölteni, amelyek rendelkeznek 2020-as adóévben fizetendő társasági adóval, nem érvényesítettek a látvány-csapatsport, filmalkotások támogatására vonatkozó adókedvezményt és a 'RENDNY nyomtatványon tett rendelkezésük nem éri el az adóévi fizetendő társasági adó 80%-át. Az adóévi fizetendő társasági adó legfeljebb 80%-áig a bevallásban felajánlást tehetnek.

A borítólapon (D) blokkjának kitöltése:

A D) blokk tartalmazza azt a mezőt, amelyben az adózónak

- **1-gyel** kell jelölni, ha a **kisadózó vállalkozások tételes adóját 2020. év közben,**
- **2-vel** ha a **kisadózó vállalkozások tételes adóját 2021. január elsejétől,**

²¹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

²² Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

²³ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

²⁴ Tao. tv. 6.§ (5) bekezdés a) pont.

- **3-mal ha a kisvállalati adót 2020 évközben,**
- **4-gyel ha a kisvállalati adót 2021. január elsejétől választja.**

A kisadózó vállalkozások tételes adója, vagy a kisvállalati adó alá bejelentkezést választó adózók **a C) blokkban a bevallás típusa és bevallás fajtája mezőt – általános esetben - hagyják üresen, kivéve, ha a végelszámolását befejező vagy átalakuló (V3 típus/fajta, illetve A megjelölésű a bevallás) adózó a végelszámolás befejezését követő naptól vagy az átalakulást követően a kisadózó vállalkozások tételes adójának, a kisvállalati adónak az alanya. Ezekben az esetekben a bevallás típusa/ fajtája, illetve a bevallás típusa mező bejelölhető.**

A kisadózó vállalkozások tételes adója valamint a kisvállalati adó szerinti adóalanyiság – főszabályként - a választás NAV-hoz történő bejelentését követő hónap első napjával jön létre (ideértve a decemberi bejelentéseket is). A kisvállalati adóalanyiság keletkezése napjával önálló üzleti év kezdődik.

Hangsúlyozzuk, hogy a bevalláson tett jelölés nem helyettesíti a NAV-hoz történő bejelentkezést, kizárólag a bevallás feldolgozását segíti.

Ugyancsak a D) blokkban kell végelszámolás befejezése esetén (a bevallás típusa/fajtája V3) beírni azt az időpontot, amelyet a végelszámoló a végelszámolás befejezésének (a végelszámolást lezáró beszámoló mérleg fordulónapjának) meghatározott. Más adózó ezt a dátumot ne töltsse ki.

A borítólapon D) blokkjában, az erre kialakított kockában az adózónak - főszabályként - az alábbi jelölések szerint nyilatkoznia kell a **jövedelem-(nyereség-)minimum** alkalmazásáról²⁵:

Ha az adózó – ideértve a külföldi vállalkozó adózót is - adózás előtti eredménye²⁶ vagy a Tao. tv. 6.§ (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor választása szerint

- a) adóbevallásában a Tao. tv. 6. § 11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, vagy
- b) a Tao. tv. 6.§ (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalapnak.

Figyelem! Az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap összevetése a 2071-01-04 lap 89. sorában feltüntetett jövedelem-(nyereség-)minimum összegével történik. Abban az esetben, ha az adózás előtti eredmény, vagy az adóalap²⁷ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét²⁸, és az adózó úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti²⁹ nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját, akkor a 2071-01-04 lap 91. sorában feltüntetett a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélkül megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum tekintendő adóalapnak.

A borítólapon D) blokkjában, az erre kialakított kockában jelölje:

- „1” -gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket, ha ezt az értéket jelöli, úgy a Nyilatkozatok lap 61. sor kitöltése kötelező;
- „2” -vel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték eléri a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot;

²⁵ Tao. tv. 6.§ (7) bekezdés

²⁶ Tao. tv. 6.§ (2) és (5) bekezdés

²⁷ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

²⁸ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

²⁹ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

- „3” -mal, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti nyilatkozatot, és a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját;
- „4” -gyel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot, és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját. Ha ezt az értéket jelöli, akkor a 2071-04-es lapot is ki kell töltenie.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a mezőt kérjük üresen hagyni. Tört időszaki – Szit. tv. szerinti – működés esetén az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra kérjük a mezőben a megfelelő jelölést alkalmazni. Ezt, valamint a kapcsolódó 61-64. mezőket az NY-02 lapon a csoportos társaságiadó-alanyoknak nem kell kitöltenie. A csoporttagok egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimumról történő nyilatkozatot, a csoportképviselő által a 2071-A-03-R1 lapon tehető meg.

A jövedelem-(nyereség-)minimum mezőt – az előbbieken leírt esettől eltekintve – minden esetben ki kell tölteni.

Egyéb tudnivalók

A bevallásba az adatokat – az **előnyomott „ezer” forint** szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a **kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Fontos, hogy a bevallás **RNYIL-01, RNYIL-02, SPBEJ-01** lapjain szereplő adatokat **forintban** (nem ezer forintban) kell feltüntetni. Ugyancsak forintban (nem ezer forintban) kell kitölteni a Htv. 40/M.§ alapján az átalakuló és az átalakulást követően az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózónak a 2071-AH-01-01, 2071-AH-02-01, 2071-AH-02-02, 2071-AH-02-03 adatszolgáltatás jellegű lapokat.

Az Art.³⁰ speciális rendelkezései nem érintik az adózó általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségét. Abban az esetben például, ha az adózó felszámolását, végelszámolását rendelték el, a felszámolási, végelszámolási eljárás alatt az általános szabályok szerint kell az adókötelezettségekről adóbevallás(oka)t benyújtani.

Fontos kiemelni, hogy a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le. Ez többek között azt is jelenti, hogy a 2020. évben benyújtott '71-es bevallással egyidejűleg esedékes az előző adóévre vonatkozó '29-es számú társaságiadó-bevallás akkor is, ha a soron kívüli esemény miatt benyújtandó '71-es bevallás esedékessége a társaságiadó-bevallás esedékessége (naptári év szerint működő adózónál 2020.05.31.) előtt következett be.

A borítólapot valamennyi adózónak ki kell töltenie.

³⁰ Art. 53. §

**A kitöltési útmutató további részei az egyes adóbevallási lapoknál találhatók.
(Az egyes bevallási lapok sorainak sorszámozásánál található sorszám kihagyások az esetleges évközi jogszabály módosítások technikai lebonyolítását segítik.)**

Ha a bevallás kitöltéséig a hivatkozott jogszabályok módosításra kerülnek, úgy ezekre is figyelemmel kell lenni.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevalláshoz szükséges nyomtatvány a NAV (www.nav.gov.hu) honlapjáról letölthető.

Ha bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 153. §-ában és 155. §-ában továbbá 220. §-ában foglalt rendelkezéseket.

NYILATKOZATOK **[2071-NY]**

A 2071-NY jelű lapokat valamennyi adózónak be kell nyújtania.

Az A) blokk 01. sorában jelölni kell a nyomtatványt benyújtó adózó könyvvizetését, a blokk kitöltése kötelező. A mezőbe egyszeres könyvvitel esetén 1-et, kettős könyvvitel esetén 2-t kell írni.

A B) blokkban azt kérjük jelölni, hogy a társaságiadó-alap meghatározásánál milyen különleges szabályok vonatkoznak az adózóra. A blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel valamelyik sorban meghatározottaknak, kérjük, jelölje a B) blokk 02.-14. sorában.

A 05. sor jelölésénél egyszeres könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, közhasznú szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, ha egyszeres könyvvitelt vezet. A 05. sor jelölésénél kettős könyvvitelt vezető nonprofit szervezetnek tekintendő: az alapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, valamint az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, közhasznú szervezatként besorolt nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, európai területi társulás, foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató, ha kettős könyvvitelt vezet.

A 07. sorban jelöli az adózó, ha egyéni cégment³¹ nyújtja be bevallását. Az egyéni cégek 2010. 01. 01.-jétől váltak a társasági adó alanyává, így soron kívüli gazdasági eseményekhez kapcsolódóan bevallásra kötelezetté.

Az egyéni cég sajátossága, hogy az egyéni cég az egyéni vállalkozói nyilvántartásban szereplő természetes személy által alapított, jogi személyiséggel nem rendelkező olyan jogalany, amely a cégnyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, a bejegyzés napján.

Az egyéni cég a cégnyilvántartásba való bejegyzés napját megelőzően nem kezdheti meg működését, vagyis esetében – a gazdasági társaságokra vonatkozó szabályozástól eltérően – nincs lehetőség előtársasági működésre.

Az egyéni cég megalakulásától (a cégnyilvántartásba történő bejegyzésétől) kezdve a Számv. tv. hatálya alá tartozik. Ennek következtében már megalakulásától kettős könyvvitel vezetésére, valamint az egyes üzleti évekre vonatkozóan beszámoló készítésére is kötelezett. (E körülményekben a későbbiekben - megfelelő feltételek teljesítése esetén - változás lehet, tekintettel a katasztrófa elhárítás lehetőségére.)

³¹ Tao.tv.2.§(2) j pont, Evtv. 20.§ (1) bekezdés

A B) blokk **08. sorában** jelölje, ha bevallási időszakában részben vagy egészében szabályozott ingatlan befektetési projektársaságként, szabályozott ingatlanbefektetési társaságként, vagy szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásként működött.

A B) blokk **02.-08. soraihoz** tartozó mezők bejelöltek („X”) vagy üresek lehetnek. (Soroként értelmezve).

A B) blokk **09. sorában** jelölje

1-gyel, ha az elővállalkozás szit-té minősítés nélkül szűnt meg, illetve

2-vel, ha az elővállalkozás projektársasága azelőtt, került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit-ként nyilvántartásba venné.

A B) blokk **10. sorában** kérjük jelölni („X”), ha az alapítvány, közalapítvány, az egyesület, a köztisztviselő az adóévben (tárgyidőszakban) elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, azaz általános szabályok szerint kell adókötelezettségéről elszámolni.

A B) blokk **11. sorában** kérjük jelölni („X”) a közhasznú nonprofit gazdasági társaság visszamenőleges adófizetési kötelezettségét.

A B) blokk **12. sorában** kérjük jelölni (1,2,3), ha a bevallást olyan **pénzügyi intézmény** nyújtja be, amely a Tao. tv. erre vonatkozó speciális rendelkezései a 29/ZS.§ és/vagy a 29/C.§ és/vagy 29/B.§ alapján csökkenti a 2020. évi társaságiadó-kötelezettségét.

A B) blokk **13. sorában** kérjük jelölni („X”), ha az adózó arról nyilatkozik, hogy az üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesít, azzal a feltétellel, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

A B) blokk **14. sorában** kérjük, jelölje 1-gyel, ha a Tao. tv. 29/C. § alapján, 2-vel, ha a Tao. tv. 29/B.§ alapján, 3-mal, ha a Tao. tv. 29/C és 29/B §-ok alapján – mindkét szabályozási elem érvényesítésekor - kapcsolatos vállalkozásként csökkenti az adókötelezettségét. A Nyilatkozat 14. sorában jelölés akkor lehet, ha az adózó a nyilatkozat 12. sort is bejelölte.

A C) blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel a **15., 16., 17. vagy 18. sorban** meghatározottaknak, kérjük, hogy jelölje. A C) blokk 15. sorához tartozó mező „X”) vagy üres lehet. A blokk 16. sorának jelölését akkor kérjük, ha az adózó üzletvezetésének helye belföldről külföldre változik és belföldi adóalanyiságának megszűnésére tekintettel adja be a bevallást, mező „X”) vagy üres lehet. A 18. sorban jelölheti az adózó, ha kapcsolatos vállalkozásával szemben fennálló követelés behajthatatlanná vált részével csökkenti az adózás előtti eredményét³². A kedvezmény igénybevételehez kapcsolódó adatszolgáltatás önálló dokumentumként, a 20TÁOASZ űrlapon nyújtható be a NAV-hoz³³. A 20TÁOASZ adatszolgáltatás benyújtását a Nyilatkozat lap 42. sorában kell jelölni. A Nyilatkozat lap 18. és 42. sora kizárólag együtt lehet kitöltött, vagy mindkettőben szerepel jelölés vagy mindkettő üres. A 20TÁOASZ jelű adatszolgáltatáson az adózónak tájékoztatást kell adnia a kapcsolatos vállalkozásra vonatkozó adatokról, a behajthatatlanná vált követelés ügyletet megalapozó valós gazdasági okairól, valamint célszerű leírni az ügylet létrejöttére vonatkozó adatokat továbbá azokat az intézkedéseket, amelyeket a behajtás érdekében tett az adózó.

Figyelem! A D) blokkot csak azok az adózók töltsék ki, akik a blokkban megjelölt időszakban könyvviteli zárlat alapján teljesítették bevallási kötelezettségüket és arról nyilatkoznak, hogy a könyvviteli zárlattal lezárt időszakokat tekintve társaságiadó-különbözetük nem keletkezett.

Ilyen adózó lehet:

- az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár és
- az egy éven túl végelszámolás alatt álló adózó, ha 2006. július 1-je előtt került végelszámolás alá.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

³² Tao.tv. 7.§ (4) bekezdés

³³ Adóig. vhr. 27. § (1) bekezdés

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, és a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetről kell a bevallás 2071-01-04 lapján számot adnia. Ha nem keletkezett társaságiadó-különbözete, ezt a D) blokk kitöltésével jelölheti.

Kérjük, hogy ez esetben a D) blokkban adja meg azt a bevallási időszakot, amely alatt könyvviteli zárlat szerint számolt el. A bevallási időszak kezdete 1996.01.01 és 2006. június 30. közé eső dátum lehet, záró dátuma pedig azonos a bevallás borítólapján feltüntetett záró dátummal.

A D) blokk kitöltése egyenértékű a nulla értékadatú bevallást kiváltó elektronikus űrlap (Nyilatkozat) kitöltésével. 2020. évben a könyvviteli zárlat alapján elszámoló adózó a nulla értékű társaságiadó-különbözetről nem nyújthat be külön nyomtatványon Nyilatkozatot.

Ha a D) blokkot kitöltötte kérjük, ne írjon 0 adatokat a 2071-01-04 lap J) blokkjába.

A Nyilatkozat E) blokkjában jelölheti az adózó, ha a hatályos szabályozás szerint mikro-, kis-, illetve közép vállalkozásnak minősül.

A mikro-, kis-, illetve közép vállalkozás meghatározására szolgáló mezőt a Nyilatkozat E) blokkjában a Kkv. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni. A besorolás, illetve a besorolás változásának részletes ismertetése letölthető a NAV Internetes honlapjáról. A társasági adó szempontjából a besorolás kritériumai nem változtak, de felhívjuk a figyelmet, a besorolási kritériumok innovációs járulékot érintő 2019. január 1-jei változására! Innovációs járulék tekintetében 2019. január 1-jétől a mikro- vagy kisvállalkozási minőség megállapításánál a Kkv. tv. valamennyi, vonatkozó előírását figyelembe kell venni, vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint, azt hogy valamely értékhatár meghaladása tartósnak tekinthető-e.

A besorolás jelölése az adóév első, illetve utolsó napján:

- 1 Mikrovállalkozás**
- 2 Kisvállalkozás**
- 3 Közép vállalkozás**

A mikro-, kis-, illetve közép vállalkozás jelölésére szolgáló mezőt – a Kkv. tv. feltételeinek megfelelés esetén – akkor is kérjük kitölteni, ha az adózó a Tao. tv. szerint kedvezményt nem érvényesít, vagy nem érvényesíthet.

Ha adózó mikro-, kis-, illetve közép vállalkozás az E) blokkban nyilatkozik erről:

25. sor: az adóév első napján, akkor ebben a sorban kell nyilatkozni,

26. sor: az adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban kell nyilatkozni.

A két mező lehet együttesen is kitöltött.

A Nyilatkozatok F) blokkjában kell jelölni, ha az adóbevallás előtársasági időszakot is tartalmaz (29. sor), valamint az építkezés telephellyé válásának időpontját. Visszamenőleges adókötelezettség (építkezés) esetén, a borítólapon az adókötelezettség kezdetének időpontjához 2020. január 1-jét megelőző dátumot kell beírni.

A Nyilatkozatok lap **G) blokkjában** a vállalkozás gazdálkodási formáját azoknak az adózóknak kell kitölteniük, akik a borítólap D) blokkjában megjelölték, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adóját vagy a kisvállalati adóalanyiságot választják. Más adózók a blokkot ne töltsék ki!

Gazdálkodási formakódként a Nyilatkozatok G) blokkjában jelölendő:

113. korlátolt felelősségű társaság,

- 114. részvénytársaság,
- 593. lakásszövetkezet,
- 122. takaré- és hitelszövetkezet,
- 124. agrárgazdasági szövetkezet,
- 141. európai részvénytársaság (SE),
- 142. európai szövetkezet (SCE),
- 126. biztosító szövetkezet,
- 121. szociális szövetkezet
- 123. iskola szövetkezet,
- 151. közérdekű nyugdíjas szövetkezet
- 128. foglalkoztatási szövetkezet,
- 129. egyéb szövetkezet,
- 131. ügyvédi iroda,
- 135. erdőbirtokossági társulat,
- 136. végrehajtó iroda,
- 137. közjegyzői iroda,
- 116. közkereseti társaság,
- 117. betéti társaság,
- 228. egyéni cég,
- 226. külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe,
- 227. külföldi székhelyű európai gazdasági egyesülés magyarországi telephelye,
- 572. nonprofit korlátolt felelősségű társaság,
- 573. nonprofit részvénytársaság,
- 575. nonprofit közkereseti társaság,
- 576. nonprofit betéti társaság,
- 132. szabadalmi ügyvivői iroda,
- 931. egyéb adóalany,
- 932. adószámmal rendelkező külföldi vállalkozás,

A Nyilatkozat **H) blokkjának 40. sorát** azok a vállalkozások jelölik 1-gyel, amelyek a törvényi lehetőségek figyelembe vételével már áttértek, illetve kizárólag az átalakuló adózók 2-vel, ha az átalakulást követő üzleti évben áttérnek a beszámoló, könyvviteli zárlat IFRS-ek (nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok) szerinti összeállítására és ugyanakkor olyan soron kívüli eseménnyel érintettek, hogy adókötelezettségüket a 2071. számú bevalláson teljesítik.

- A szabályozás szerint az IFRS-ek szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére történő áttérést a gazdálkodónak legkésőbb az áttérés napja előtt 30 nappal be kell jelentenie a NAV-nak.³⁴
- **Az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készítő szervezetnek a Számv. tv. szerinti beszámoló, könyvviteli zárlat készítésére kell visszatérnie, ha végelszámolását, felszámolását, kényszertörlését rendelik el.**³⁵

A **H) blokk 41. sorába** akkor kell jelölést tenni, ha az adózó a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerinti ún. kimentési kérelmet csatol a bevalláshoz. Csoportos társaságiadó-alany a mezőt nem töltheti ki.

A **H) blokk 42. sorába** akkor kell jelölést tenni, ha az adózó él a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés n) pontja szerinti a társasági adóalap-csökkentés lehetőségével és erről a Tao. tv. 7.§ (4) bekezdése alapján adatszolgáltatást nyújt be. Az adatszolgáltatást a 20TAOASZ nyomtatványon kell teljesíteni.

A **43. sorban** a Htv. 40/M. § szerinti adatszolgáltatást benyújtók jelezzék ezt a szándékukat, a 40. sorban 2-est jelölő a következő adóévtől az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak kell ilyen adatszolgáltatást benyújtaniuk. (A bevallás típusa „A”.)

³⁴ Számv.tv. 114/C.§ (4) bekezdés

³⁵ Számv.tv. 114/D.§ (2) bekezdés

A **44. sor** kitöltéséhez kérjük, jelölje a mezőben az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,

- „**1-gyel**”, ha a könyveiben nyilvántartott összes eszköz és kötelezettség, vagy
- „**2-vel**”, ha az összes immateriális jószág és tárgyi eszköz

tekintetében él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel.

A választási lehetőséggel nem élő IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó a mezőt kérjük hagyja üresen. A választás **az áttérés adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható³⁶.

A **45. sorban** kérjük, jelölje („X-szel”), ha mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készít.

A **46. sorba** kérjük beírni az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés időpontját az év, hónap, nap megjelölésével.

A **47. sorban** azt kérjük jelezni, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a Tao. tv. 18.§ (7) bekezdés szerinti minimumadót alkalmazza. **1 –gyel** kell jelölni, ha a minimumadó alkalmazása kizárólag a társaságiadó-kötelezettség megállapítására, **2-vel** ha kizárólag az energiaellátók jövedelemadójának megállapítására, **3-mal**, ha mindkét adónemre vonatkozik. Kérjük, hogy **a 47. és 48. sorba ugyanazt a kódértéket ne jelölje!** Csoportos társaságiadó-alany a mezőt nem töltheti ki.

A **48. sorban** kell jelezni az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózóknak, ha a Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés szerint ún. kimentési kérelmet nyújtanak be. Ha az adózónak a szabályozás szerint minimumadó fizetési kötelezettsége keletkezne az IFRS-ek szerinti beszámoló készítése szerinti elszámolás során, de kedvezőbb adófizetési kötelezettséget jelent számára a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adófizetési kötelezettség, ennek bemutatására, igazolására adóévenként kérelmet terjeszthet elő, hogy a NAV a kedvezőbb adókötelezettséget vegye figyelembe. A kérelmet a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell a NAV-hoz beterjeszteni. Ha az adózó a Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelmet nyújtott be. **1 –gyel** kell jelölnie, ha a kérelem kizárólag a társaságiadó-kötelezettség megállapítására, **2-vel** ha kizárólag az energiaellátók jövedelemadójának megállapítására, **3-mal**, ha mindkét adónemre vonatkozik. Megjegyezzük, hogy a minimumadó fizetési kötelezettség, valamint az ún. kimentési kérelem benyújtásának lehetősége kizárólag az áttérés adóévében és az áttérést követő adóévben merül fel. **Kérjük, hogy a 47. és 48. sorba ugyanazt a kódértéket ne jelölje!** Csoportos társaságiadó-alany a mezőt nem töltheti ki.

A **49. sorban** kell bejelölni, ha ezzel a bevallással lefedett adóév az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére történő áttérést követő második vagy annál későbbi adóév.

1-gyel kell jelölni, ha a 2020-as adóév az áttérést követő második, illetve későbbi adóév.

2-vel kell jelölni, ha a 2020-as adóév, az áttérés adóéve,

3-mal kell jelölni, ha a 2020-as adóév az áttérést követő adóév.

Például: Az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés dátuma 2019. január 1. és társaság naptári év szerint adózik. Az adózó 2020. április 1-jével átalakul, így a 2020.01.01.-2020.04.01-es adóéve az áttérést követő első adóév, a mező jelölése **3**. Ha az IFRS-ek szerinti elszámolásra áttérés nem 2019-ben, hanem 2020-ban történt, akkor a 2020.01.01.-2020.04.01. bevallási időszakra beadott bevallás az áttérés adóéve, a mezőt **2-vel** kell kitölteni. Ha az áttérés 2017-ben vagy 2018-ban történt, a mezőt **1-gyel** kell kitölteni.

³⁶ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

Az **D) blokk 61. sorában** kérjük, jelölje, mikor/milyen okból nem kötelezett jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására³⁷, ha a bevallás főlapjának D) blokkjában a jövedelem-(nyereség-)minimum mezőben az „1”-es értéket választotta. Ha a mezőben nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy a Nyilatkozatok lap 61. sorát nem kell kitöltenie.

A mező lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett;
- 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített adóalanyiságra tekintettel;
- 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel;
- 4 = a Tao. tv. 2. § (2) bekezdés l) pontja, vagy (6) bekezdése szerinti adóalanyiságra tekintettel.

62. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott elemi csapás igazolásának [a kár tényét igazoló okmány (pl. biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 61. sorban a „3”-as értéket választotta. A 62. és 63. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

63. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, – ha nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap, nap bontásban, ha a 61. sorban a „3”-as értéket választotta. A 62. és 63. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!

64. sor: Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes NAV részére benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. Ebben a sorban abban az esetben kell adatot szerepeltetnie, ha a 63. sort kitöltötte.

A 70. sorban kell jelölni a növekedési adóhitel meg nem fizetett adójához kapcsolódó fizetési kötelezettséget. A Tao. tv. 26/A. §-a, szabályozza a **növekedési adóhitel** konstrukcióját. Egy olyan kedvezményt, melynek lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során kell megfizetni. A növekedési adóhitel javítja a kedvezményezett körbe eső vállalkozások likviditását. Ugyanakkor a Tao. tv. 26/A. § (7) bekezdése alapján **nem alkalmazhatja** a növekedési adóhitel rendelkezéseit az adózó a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt, a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagsága első adóévet megelőző adóévben és a csoportos adóalany időszaka alatt, az utolsó adóévben, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg. A Tao. tv. 26/A. § (6) bekezdése alapján pedig, ha az adózó bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, és előzőleg igénybe vette a növekedési adóhitel kedvezményét, akkor a meg nem fizetett társasági adó összegének megfizetése a kikerülés napjával egy összegben esedékessé válik.

A 70. sorban kérjük jelölni, ha a Tao. tv. hatálya alól kikerülő adózónak ezen a jogcímen társaságiadó-fizetési kötelezettsége keletkezik. Felhívjuk a figyelmet, hogy tekintettel a Tao. tv. rendelkezéseire, és a hatályba lépés idejére, ezt a mezőt akkor töltsse ki az adózó, ha előzőleg olyan 1629, 1729, 1829, 1929, 1629EUD, 1729EUD, 1829EUD, 1929EUD, 2029EUD, 1601, 1701, 1801, 1901, 16NAHI, 17NAHI, 18NAHI vagy 19NAHI számú bevallást nyújtott be, amelyen növekedési adóhitelt vett igénybe.

Ezt a mezőt a csoportos társaságiadó-alanyok nem tölthetik ki.

Ha **fejlesztési adókedvezményt** érvényesít, kérjük, hogy jelölje a NYILATKOZATOK lap 71. sorának mezőjében.

Ha **energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás utáni adókedvezményt** vesz igénybe, kérjük, hogy jelölje a NYILATKOZATOK lap megfelelő – 72. sorának - mezőjében.

³⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

Kedvezményezett átalakulás³⁸ esetén, ha kötelezettség vállalásra sor kerül, kérjük a NYILATKOZATOK lap J) blokk 73. sorában jelölje.

Ha **kedvezményezett eszközátruházás**³⁹ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a **NYILATKOZATOK lap J) blokk 74. sorában** jelölje az erre szolgáló mezőben.

Ha az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével, kérjük, hogy a **kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének** mezőjében jelölje szintén **NYILATKOZATOK lap 75. sorában**.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a csoportos társaságiadó-alany a bejelentést a jogosult csoporttagokra lebontva egyedileg tüntesse fel a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg a 2071-SPBEJ-01-es jelölésű dinamikus lapon.

Ha a **tőke kivonásra vonatkozó különös rendelkezéseket** alkalmazza, kérjük, hogy jelölje a NYILATKOZATOK lap 76. sorának mezőjében, ekkor a 2071-01-07-es lapot is szükséges kitöltenie.⁴⁰

Kérjük, ha csoportos társaságiadó-alany tagjaként az energiaellátók jövedelemadó-ját, és/vagy az innovációs járulékkötelezettségét, és/vagy kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözetét **egyéni adózóként vallja be**, tájékoztató adatként **tüntesse fel csoportazonosító számát a Nyilatkozat lap 90. rovatában**. Ebben az esetben a jelzett adónemeket tartalmazó lapok megfelelő blokkjain, illetve az ezekre vonatkozó – az általános szabályok szerinti – helyesbítés, pótlás, önellenőrzés adatain kívül egyéb lapok nem tölthetők ki. **Figyelem!** A jelzett adónemekre vonatkozó bevallása esetén **ne a csoportazonosító számát tüntesse fel a főlapon, hanem saját egyedi adószámát**. A Főlap „Csoportos társaságiadó-alany”-ra vonatkozó mező ebben az esetben „2-vel” jelölt.

A 2071-NY nyilatkozatok pontos kitöltése annak érdekében szükséges, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetők, ellenőrizhetők, feldolgozhatók legyenek.

A társasági adó összegének bevallása

[2071-01-01, 2071-01-02]

Ezt a bevallási lapot kell benyújtania annak a Tao. tv. 2. § (2)-(4) és (6) bekezdése hatálya alá tartozó adózónak – figyelemmel az általános tudnivalóknál leírtakra –, amely 2020. év közben vagy 2020. december 31-én tevékenységét megszüntette, átalakult vagy a társasági adótól eltérő más adóalanyiság választása miatt kikerült a társasági adó hatálya alól.

Figyelem! A bevallás adatait ezer forintban kell megadni, a kerekítés általános szabályait figyelembe véve.

A) A társasági adó levezetése

Az egyes sorok kitöltésének ismertetése előtt felhívjuk a figyelmet néhány – az általánostól eltérő - tudnivalóra.

A)

A társaságiadó-alany **szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozásra, szabályozott ingatlanbefektetési társaságra, illetve a szabályozott ingatlanbefektetési projektársaságra** vonatkozóan – főszabályként – a következőket jelezzük. Az a társaság, amely az üzleti évben **nem**

³⁸ Tao.tv.4.§ 23/a pontja, Tao.tv.16.§ (9)-(11) bekezdés

³⁹Tao.tv.4.§ 23/b pontja, Tao.tv.16.§ (12)-(14) bekezdés

⁴⁰ Tao. tv. 16/A. §

működött Szit-ként. (még az adóév egy részében sem) társasági adó megállapítása során a 01., 03.-04.-05.-06., és 10. sorok **b) rovatát üresen hagyja**, Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** Szit-ként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-04.-05.-06., és 10.) b) és c) rovat adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság Szit-ként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni a Szit. létszakaszra vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

B)

2019. január 1-jétől a hitelintézeti különadó megszűnése miatt, a bevallást kitöltő pénzügyi intézmények az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintra átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény 12. § (2) bekezdése és 16. §-a alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százalékaival, valamint a Tao. tv. 29/C§ (6) és (8) bekezdéseiben meghatározott jogcímeikkel (a továbbiakban: **elengedési kedvezmény** összege) a **fizetendő társasági adót, pénzügyi szervezetek különadóját, a pénzügyi tranzakciós illetéket** csökkenthetik. A Tao. tv. 29/C.§ (7) és (9) bekezdése szerint az adózó vagy kapcsoló vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény utoljára abban az adóévben érvényesítheti a (6) és (8) bekezdés szerinti csökkentést, amelynek első napja 2018-ban van. Az adózó az elengedési kedvezményt a döntése szerinti megosztásban számolhatja el az említett adók csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét). A szabályozás szerint, ha az elengedési kedvezmény összege több, mint az előző bekezdés szerint érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsoló vállalkozásának** minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény is érvényesítheti a felsorolt adónevekben. Az elengedési **kedvezmény összegének azon része**, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsoló vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a csökkentést **nem alkalmazta**, csökkenti a **következő adóévekre** az adózó és a kapcsoló vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét a Tao. tv. 29/C.§ (1)-(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.

A 2019-es bevalláson a 2019. – és az azt megelőző - adóévekben nem érvényesített kedvezmény 2020. évre továbbvihető részét kizárólag a társasági adó csökkentéseként lehet figyelembe venni, a pénzügyi szervezetek különadója valamint a pénzügyi tranzakciós illeték más adóbevallásokon szerepelnek. A pénzügyi szervezetek különadójának illetve a tranzakciós illeték csökkentésének bevallására a 20P90 jelű Bevallás a pénzügyi szervezetek, valamint forgalmazók és befektetési alapok különadójáról, illetve a 2093 jelű, 2020. évi pénzügyi tranzakciós illeték, valamint a 2021. évi illetékfizetési kötelezettségről elnevezésű bevallásokon van mód. Ha az adózó döntése arra irányul, hogy az adott adókötelezettséget a lehető legnagyobb mértékben csökkentse, akkor ezt az **önellenőrzés** és az adóellenőrzés során is figyelembe veheti.

Ha a különbözetet egynél több kapcsoló vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. **Az adózó és kapcsoló vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.** A Nyilatkozat lap B) blokk 14. sorában kell az adózónak jelölnie, hogy kapcsoló vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézményként él a kötelezettségsökkentés lehetőségével. A hitelintézeti különadó kivezetése a **Kárrendezési Alap** számára teljesített befizetésekre (továbbiakban: befizetés) vonatkozó adócsökkentési lehetőségeket is érinti. **Az előző adóévekben (2018, 2019) nem érvényesített befizetés a fizetendő társasági adóra, pénzügyi szervezetek különadójára valamint a pénzügyi tranzakciós illetékre vonatkozó kötelezettségeket csökkentheti.** **A 2019-es bevalláson a 2019. – és az azt megelőző - adóévben nem érvényesített kedvezmény 2020. évre továbbvihető részét a társasági adó csökkentéseként lehet figyelembe venni, a pénzügyi szervezetek különadójára valamint a pénzügyi tranzakciós illetékre vonatkozó kötelezettség csökkentési lehetőség más adóbevallásokon szerepelnek.**

Az egyes sorok kitöltésének tudnivalói:

A csoportos társaságiadó-alany a saját, valamint a csoport tagjai által rendelkezésére bocsátott nyilvántartások alapján tölti ki az alábbi sorokat.

01. sor: Ennek a sornak a c) rovatában az **adózás előtti⁴¹ eredményt /vagy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt** kérjük feltüntetni. Ennek megfelelően ide kerül az egyszeres könyvvitelt és a kettős könyvvitelt vezetőik esetén a beszámoló részét képező eredmény-levezetésben, eredmény-kimutatásban, e címen szerepeltetett összeg.

A Munkavállalói Résztulajdonosi Program szervezete (a továbbiakban: MRP szervezet) a Számv. tv. valamint az egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól rendelkező jogszabály alapján kimutatott **tárgyévi eredményét** állítsák be ebbe a sorba.

Iskolaszövetkezet/közérdekű nyugdíjas szövetkezet jogutód nélküli megszűnése esetén ebbe a sorba állítsa be a beszámolóban megállapított adózás előtti eredményét a nyilvántartásban szereplő adómentesen képződött eredménytartalék összegével növelten. (Ebben az esetben a 02. sorban nem szerepelhet adat.)

Ha az itt szereplő összeg negatív, a „-” **előjelet** kérjük az összeg rovatba beírni.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét.

02. sor: **Iskolaszövetkezet/közérdekű nyugdíjas szövetkezet átalakulás miatti** megszűnése esetén ennek a sornak a c) rovatában kell feltüntetni⁴² az iskolaszövetkezetnek/**közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek** az adóévi eredményből és az eredmény kiegészítésére adómentesen képződött – külön nyilvántartott – eredménytartalékból a tagok részére jóváhagyott osztalék, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összegét. A megállapított osztalék hiányában kérjük a „0”-t beírni.

(Adat vagy a 01., vagy a 02. sorban szerepelhet.)

(Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőik ebbe a sorba adatot nem írhatnak.) Az iskolaszövetkezetekre vonatkozó szabályozást kell alkalmazniuk a közérdekű nyugdíjas szövetkezeteknek is.

03. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek⁴³ /vagy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kell – az előjel feltüntetése nélkül – beírni. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó csökkentő jogcímek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító- tételt is, ha az negatív. A c) rovatból kiemelve, a sor **a) rovatában** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (negatív) írják be, előjel feltüntetése nélkül.

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítőik** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁴⁴ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

Figyelem! 2020. január 1-jétől a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016/1164/EU tanácsi irányelv magyar jogrendszerbe történő átültetésével összefüggésben a Tao. tv-ben bevezetésre kerülnek az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti **adóelkerülésre vonatkozó különös**

⁴¹ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁴² Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

⁴³ Tao. tv. 7. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 29. §, 29/A., 29/B. §,

⁴⁴ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

rendelkezések (hibrid struktúrák)⁴⁵. Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg⁴⁶, ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésakor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó⁴⁷, illetve
- struktúrált jogügylet⁴⁸ keretében történik.

Az adóelkerülés megakadályozása érdekében született intézkedések szerint

- ha **az adózó a külföldi személyben részesedéssel rendelkezik**, akkor a kifizetésre nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket⁴⁹, illetve
- ha a kifizetést az adózó teljesíti és **az adózóban részesedéssel rendelkező külföldi személy** adójogrendszerében a költség, ráfordítás társaságiadó-alapból vagy annak megfeleltethető adóalapból történő levonását nem tagadják meg, akkor az adózó nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában sem veheti figyelembe a levonást.

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített⁵⁰ hibrid struktúrák esetén.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát.

Fontos változás a korrekciós tételeknél, hogy A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja szerinti csökkentő tételt, illetve a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés *j*) pontja szerinti növelő tételt alkalmazó adózó a korábbi adóévek elhatárolt veszteségét legfeljebb a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalapnak a 7. § (1) bekezdés *ny*) pontja szerinti csökkentő tétellel növelt és a 8. § (1) bekezdés *j*) pontja szerinti növelő tétellel csökkentett összegének 50 százalékáig számolhatja el az adózás előtti eredmény csökkentéseként⁵¹. A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége egyenlő az adóévben negatív egyedi adóalappal rendelkező csoporttagok egyedi adóalapjainak összegével. Feltéve, hogy az egyedi adóalapok a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkeztek⁵². A csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt vesztesége – a csoportképviselő döntése szerinti megosztásban – a keletkezése adóévében és az azt követő adóévekben, utoljára a keletkezése adóévet követő ötödik adóévben számolható el a csoportos társaságiadó-alanyiság adóalapjának csökkentéseként⁵³.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímeikkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.⁵⁴

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott

⁴⁵ Tao. tv. 16/B. §

⁴⁶ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁷ Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont

⁴⁸ Tao. tv. 4. § 58. pont

⁴⁹ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁰ Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 17. § (2a) bekezdés

⁵² Tao. tv. 17. § (15) bekezdés

⁵³ Tao. tv. 17. § (16) bekezdés

⁵⁴ Szit. tv. 15.§

összegét is, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség összegét és legfeljebb **10 milliárd forintot**⁵⁵.

Figyelem! Az egyes adózási tárgyú törvényeknek a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges módosításáról szóló 2020. évi XLVI. törvénnyel módosított Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pontját – ha a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében a beruházások társasági adózási korlátjának enyhítéséről szóló kormányrendelet alapján erre még nem került sor – **az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre választása szerint alkalmazhatja**.

Ha az adózó él a választással és a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan 2020. június 10-ig nyújtott be társasági adóbevallást, és a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor az éves társasági adóbevallást 2020. szeptember 30-ig az Art. szerint önellenőrzi, és ezzel egyidejűleg a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képez. Amennyiben az adózó a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan 2020. június 10-ig társasági adóbevallást még nem nyújtott be, de a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozóan elfogadott számviteli beszámolóval rendelkezik, akkor a 2019-ben kezdődő adóévre vonatkozó, elfogadott számviteli beszámolója tekintetében a számviteli ellenőrzés szabályai szerint lekötött tartalékot képez (Tao. tv. 29/A. § (90)-(92) bekezdések).

04. sor: Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek**^{56/} vagy **az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összege kerül. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó növelő jogcímekek összesen adata tartalmazza az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító-tételt is, ha az pozitív. A c) rovatból kiemelve, a sor **a) rovatában** kérjük, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózók az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt (pozitív) írják be. Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózók esetében a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek között ne szerepeltessék a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen az eredménytartalék növekedéseként elszámolt, a változást megelőző adóévekre vonatkozó, a társasági adó figyelembe vétele nélkül számított összegét a változás adóévében.

Figyelem! 2020. január 1-jétől a belső piac működését közvetlenül érintő adókikerülési gyakorlatok elleni szabályok megállapításáról szóló 2016/1164/EU tanácsi irányelv magyar jogrendszerbe történő átültetésével összefüggésben a Tao. tv-ben bevezetésre kerülnek az ugyanazon tényállás eltérő jogi minősítéséből eredő különbségek miatti **adóelkerülésre vonatkozó különös rendelkezések** (hibrid struktúrák)⁵⁷. Az eltérő jogi minősítésből eredő különbség csak abban az esetben esik korlátozás alá,

- ha az ügylet kapcsolt felek között valósul meg⁵⁸, ahol a kapcsolt vállalkozás minősítés megítélésekor a legalább 50%-os befolyás-mérték az irányadó⁵⁹, illetve
- struktúrált jogügylet⁶⁰ keretében történik.

Az adóelkerülés megakadályozása érdekében született intézkedések szerint

- ha **az adózó a külföldi személyben részesedéssel rendelkezik**, akkor a kifizetésre nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket⁶¹, illetve

⁵⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont, 29/I. § (5) bekezdés, 29/A. § (93) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 8. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 15. §, 16. §, 18. §, 28. §, 29. §,

⁵⁷ Tao. tv. 16/B. §

⁵⁸ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

⁵⁹ Tao. tv. 4. § 23. pont gb) alpont

⁶⁰ Tao. tv. 4. § 58. pont

⁶¹ Tao. tv. 16/B. § (1) bekezdés a) pont

- ha a kifizetést az adózó teljesíti és **az adózóban részesedéssel rendelkező külföldi személy** adójogrendszerében a költség, ráfordítás társaságiadó-alapból vagy annak megfeleltethető adóalapból történő levonását nem tagadják meg, akkor az adózó nem alkalmazhatja a Tao. tv. szerinti költség, ráfordítás figyelembevételére, adózás előtti eredmény csökkentésére vonatkozó rendelkezéseket, továbbá az adóalapjában sem veheti figyelembe a levonást.

A hitelintézetek első alkalommal a 2022. december 31-ét követő adóévben alkalmazzák a korlátozásokat a nevesített⁶² hibrid struktúrák esetén.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.

Felhívjuk a Tao. tv. 29/C. § alapján a társaságiadó-kötelezettségét csökkentő adózók figyelmét, hogy a Tao. tv. 29/C.§ (5) bekezdése alapján az adózó **az adózás előtti eredményét köteles megnövelni** az elengedési kedvezményből a társasági adó csökkentéseként elszámolt rész összegével a beszámítás adóévében. Az adózás előtti eredményt növelő összegbe a kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény(ek) által érvényesített elengedési kedvezményt is be kell számítani. Az adózás előtti eredményt növelő tételeknél felhívjuk a figyelmet a kamatlevonási-korlátozási szabályok 2019. január 1-jétől hatályos változására.

Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítő** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet⁶³- az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

- 05. sor:** Ennek a sornak a c) rovatában a **külföldről származó mentesítés alá eső jövedelmet** kell szerepeltetni. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha a nemzetközi egyezmény (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell. A csoportos társaságiadó-alany által fizetendő adó megállapításakor a csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók⁶⁴.

Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor kérjük a „-**előjelet** az összeg rovatba beírni.

A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés alatt a külföldről származó jövedelem összegét.

- 06. sor:** Ennek a sornak a c) rovatába a [(±01. vagy +02.) - 03. +04. - (±05.)] sorok előjelhelyes tényleges egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül, ha:
- a. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a magasabb érték eléri vagy meghaladja a Tao. tv. 6. § (7) bekezdés szerinti jövedelem-(nyereség-)minimumot vagy nem köteles a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az a) rovatot nem kell kitölteni és a borítólapon „D” blokkjában lévő mezőben 1-es vagy 2-es kerül megjelölésre; és a „Nyilatkozat” **B) blokk 08. , 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan;** vagy

⁶² Tao. tv. 29/A. § (80) bekezdés

⁶³ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

⁶⁴ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

- aa. az a. pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét.** Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) rovatban kell feltüntetni a Tao. tv. 15. §-a alapján az elővállalkozás és/vagy Szit. létszakaszra megállapított b) rovat szerinti $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A c) rovatba pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társaságiadó-alap összege kerül. A Nyilatkozat 08. sora kitöltött.
- ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a borítólapon D) blokkjában a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó mező, valamint a 2071-01-04 lap F) tábla része üres.
- b. az adózás előtti eredmény vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és az adózó azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 2071-04 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, és a borítólapon „D” blokkjában elhelyezett mezőbe 4-est kell írni és a „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.** Ez esetben a 04. lap kitöltése kötelező.
- ba. A b. pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét.** Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül a b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított társaságiadó-alapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit. és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társaságiadó-alap összege kerül. Ekkor a borítólapon D) blokkjában elhelyezett **mezőbe 4-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat 08. sora kitöltött. Ez esetben a 04. lap kitöltése kötelező.
- bb. A b) pontbeli jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a borítólapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó mező, valamint a 2071-01-04. lap F) tábla része üres.
- c. Ennek a sornak a c) rovatába a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum kerül, ha az adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pontja szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg az adóalapját. Ekkor az a) rovatba az adóalap kerül és a borítólapon „D” blokkjában elhelyezett mezőbe 3-ast kell megjelölni és „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.**

- ca. Ha az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét és az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszban az adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum értékét és azt választja, hogy a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján adózik, akkor az a) rovatba a szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a borítólapon elhelyezett mezőbe 3-at kell feltüntetni. A b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított adóalapot kell feltüntetni. A c) rovatba pedig az elővállalkozás és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társaságiadó-alap együttes összegét kell szerepeltetni.
- cb. az üzleti év egészében elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a $[\pm 01. -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül és a borítólapon a jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó mező, valamint a 2071-01-04. lap F) tábla része üres.

Ennek a sornak az a) rovatát kizárólag akkor kell kitölteni, ha az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot.

Tehát az a) rovatba:

- a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes, tényleges egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összege kerül, ha a c) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét írta,
- a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét kell beírni, ha a c) rovatba a $[(\pm 01. \text{ vagy } +02.) -03. +04. -(\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap összegét írta.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- az egyesületnek,
- a közttestületnek,
- az egyházi jogi személynek,
- az előbb felsorolt szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeknek,
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- a közhasznú, nonprofit gazdasági társaságnak,
- a vízitársulatnak,
- az MRP-nek,
- a felsőoktatási intézménynek, ideértve az általa létrehozott intézményt is ,
- a diákothonnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- a Tao. tv. 6.§ (6) bekezdés d) pontja alapján bizalmi vagyongazdálkodási szerződés alapján kezelt vagyonnak,

- a közérdekű nyugdíjas szövetkezetnek,
- vagyonkezelő alapítványnak,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági adóévében és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett,
- ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően valamint ugyanezen szakasz (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta.

A felsorolás szerinti adózóknak, illetve a jelölt esetekben tehát nem kell kitölteni az a) rovatot; adatot (az előző sorok alapulvételével) csak a c) rovatban kell szerepeltetni! A borítólap D) blokkjának jövedelem-(nyereség-)minimumra vonatkozó blokkjában pedig 1-est kell jelölniük.

A 06. sorban kell kimutatnia adóalapját⁶⁵ a külföldi vállalkozónak is. Külföldi vállalkozó a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó)⁶⁶.

Ha Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a borítólap D) blokkjába „2”-es jelölés kerül. Ekkor csak a c) rovatot kell kitölteni.

Ha Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, vagy az adózás előtti eredmény közül a magasabb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell és a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak [ekkor a borítólap D) blokkjába „3”-as jelölés kerül], vagy a Tao. tv. 6. §-ának(11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 2071-04 számú adatlapot [ekkor a borítólap D) blokkjába „4”-est jelöl]. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni.

Egyezmény megléte esetén, ha a Tao. tv.14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a borítólap D) blokkjában „2”-est kell jelölni. Ekkor csak a c) rovatot kell kitölteni és a jövedelem-(nyereség-)minimumot nem kell figyelembe venni.

Ha a Tao. tv. 14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot – és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdésében foglaltakat alkalmazni kell –, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak és a borítólap D) blokkjában „3”-ast jelöl, vagy a Tao. tv. 6. §-ának (11) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 2071-04 számú adatlapot. Ekkor a borítólapon „4”-est jelöl. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is ki kell tölteni. Ha a 06. sorban szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük a rovatba beírni. **Csoportos társaságiadó-alany** ennek a sornak a c) rovatába a csoporttagok által, az általános szabályok,⁶⁷ illetve a jövedelem-(nyereség)minimum szerint megállapított, nem negatív adóalapok összegét írja (az elhatárolt veszteség figyelembe vételével), azonosan a 2071-A-03 lap 01. sor b) rovat adatával.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tao. tv. 2/A. §-a alapján külföldi vállalkozók is alkothatnak csoportos társaságiadó-alanyt, ebben az esetben a **külföldi vállalkozók által**

⁶⁵ Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdés

⁶⁶ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés,

⁶⁷ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

létrehozott csoportos társaságiadó-alany belföldi adózónak fog minősülni és adóalapját a 2071-A-03 lapra vonatkozó kitöltési útmutatóban leírtak szerint kell megállapítania.

07. sor: Ebben a sorban a közhasznú szervezetnek minősülő alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület (ideértve e szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeket is), nem költségvetési szervként működő felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás a foglalkoztatói nyugdíjzolgáltatató, valamint az országos érdekképviselői szervezet⁶⁸, az egyházi jogi személy **tüntethet fel adatot.**

Az alapítványnak, a közalapítványnak, az egyesületnek, a köztestületnek az ingatlanhasznosításhoz kapcsolódó korrekciós tételek miatt akkor is módosítani kell az adózás előtti eredményét, ha az adóévben nincs gazdasági-vállalkozási tevékenysége.

A korrekciós előírások alkalmazásának következtében tehát az ingatlanhasznosítás eredménye (a bevétel és a költségek különbözete), valamint az értékcsökkenés miatti növelő és csökkentő tételek megjelennek a vállalkozási tevékenység adóalapjának részeként, illetve adóalapjaként. Az ingatlan megszerzésére, átruházására tekintettel elszámolt alapcél szerinti (közhasznú) bevételek, költségek esetén is ezeket a szabályokat kell követni.

a) Az ingatlannal rendelkező civil szervezetnek a fent leírtak figyelembevételével meghatározott adóalapja után akkor kell fizetni társasági adót, ha az a Tao. tv 9.§ (7) bekezdés szerint számítandó kedvezményezett mértéket, illetve adómentes értékhatárt⁶⁹ túllépi. A kedvezményezett bevételi mérték⁷⁰ a közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 15 százaléka.

Ha az adózó vállalkozási tevékenységből származó bevétele az előzőek szerinti kedvezményezett mértéket nem lépte túl, ebben a sorban „0” adóalapot kell szerepeltetnie.

Ha az előzőekben említett szervezet adóévi vállalkozási tevékenységének bevétele meghaladta a kedvezményezett bevételi mértékét, akkor a 06. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a következők szerint meghatározott részét állítsa be ebbe a sorba. A 06. sor c) rovata szerinti adóalapot meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell számolni). A hányados pontos számításához a Tao. tv. 9.§ (7) bekezdése valamint (10a) bekezdése nyújt útmutatást.

b) Az egyházi jogi személy a közhasznú szervezetekhez hasonlóan állapítja meg adóalapját, amelynek során a kedvezményezett tevékenységi kör meghatározása az Ehtv. és az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló 1997. évi CXXIV. törvény figyelembevételével történik. Egyházi jogi személy a bevett egyház, a bejegyzett egyház és a nyilvántartásba vett egyház, továbbá azok belső egyházi jogi személye. A bevett egyház, a bejegyzett egyház, illetve a nyilvántartásba vett egyház belső szabálya szerint jogi személyiséggel rendelkező egysege, szervezete vagy intézménye jogi személy.

c) A belső egyházi jogi személy az egyházakkal azonosan határozza meg kedvezményezett tevékenységeit.

d) A közhasznú civil szervezet az elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetté válása esetén az adóalap megállapítása tekintetében nem alkalmazhatja a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményes szabályokat⁷¹.

⁶⁸ Tao. tv. 4. § 28/a pont

⁶⁹ Tao. tv. 20.§ (1) bekezdés a) pont

⁷⁰ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 9. § (11) bekezdés

Ha az itt szereplő összeg negatív, a „-” előjelet kérjük az összeg rovatba beírni.

- 8. sor:** Ennek a sornak a c) rovatában kell szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóalapról tárgyévben leírt veszteségének összegét. A 01-01 lap 06. sor c) rovatban feltüntetett adóalap összegéből elhatárolt veszteség legfeljebb olyan mértékig számolható el, hogy a csoportos társaságiadó-alany adóalapja az elhatárolt veszteség levonását követően is elérje az adóévben nem negatív egyedi adóalappal rendelkező tagjai elhatárolt veszteség figyelembe vétele nélkül számított egyedi adóalapjai összegének 50 százalékát. Az elszámolásnál figyelemmel kell lenni arra is, hogy a csoportos társaságiadó-alany által és a csoporttagok által egyedileg érvényesített elhatárolt veszteség mértéke együttesen nem haladhatja meg az elhatárolt veszteség érvényesítése nélküli egyedi pozitív adóalapok összegének 50 százalékát.

Figyelem! A csoporttagoknak az egyedi adóalapjuk meghatározása során figyelemmel kell lenniük a jövedelem-(nyereség-)minimumra irányadó rendelkezéseire. Következésképpen, ha a csoporttag a jövedelem-(nyereség-)minimumot választja egyedi adóalapjának, akkor egyedi adóalapja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegével lesz egyenlő. Ezen összeggel, mint pozitív adóalappal kell számolni a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának megállapításakor, és a veszteségelhatárolás kapcsán az 50 százalékos összeghatár meghatározásakor is. Az a) rovatban kérjük szerepeltetni a csoportos társaságiadó-alany adóévi elhatárolt veszteségét, amely nagyobb, vagy egyenlő, mint a 2071-A-03 lap 01. sor a) mezőben feltüntetett összeg. A b) rovatban kérjük feltüntetni a következő adóév(ek)re továbbvitt elhatárolt veszteség összegét.⁷²

- 09. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban, a csoportos társaságiadó-alany tárgyévben elhatárolt veszteséggel csökkentett (06. –08.) adóalapját. Ha az itt szereplő összeg negatív, a „-”, előjelet kérjük a c) rovatba beírni.

- 10. sor:** Abban az esetben, ha az üzleti évben a **társaság nem működött szit-ként, elővállalkozásként, illetve projektársaságként**, ebbe a sorba a 06. sor c) rovat vagy a 9. sor c) rovatban szereplő pozitív adóalap 9 százaléka kerül. A Nyilatkozat 08. sora üres és b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ha a 2071-01-01 számú lap 07. sorában – a jogosult szervezet – „0”-t tüntetett fel, akkor e sorba is „0”-t kell írni, függetlenül a 06. sor szerinti adóalap összegétől.

A közhasznú szervezetnek akkor is fel kell tüntetnie a 06. sor alapján számított társasági adó összegét, ha teljes adómentességre⁷³ jogosult.

A sor c) rovatába a 06. sor c)-b) rovatában szereplő pozitív adóalap 9 százalékát valamint a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerint megállapított és a 10. sor b) rovatában feltüntetett – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírnia **abban az esetben, ha az üzleti év tört részében elővállalkozásként vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.**

Ha az **üzleti év egészében a társaság elővállalkozásként vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött** a b) rovat adata megegyezik a c) rovat adatával, melyben a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerinti – a Szit. tv. hatálya alá nem tartozó kapcsolt vállalkozással kötött ügylet ellenérték és a szokásos piaci árkülönbözeti – összeg, vagy a Tao. tv. 15. § (6) bekezdése alapján nulla kötelezettség szerepeltetendő.

Az elővállalkozás vagy szit., illetve projektársaság a 06. sor b) rovatában feltüntetett adóalapról számított adó összegéből a mentes részt⁷⁴ a 10. sor a) rovatában szerepeltesse.

⁷² Tao. tv. 17. § (15)-(17) bekezdés

⁷³ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁷⁴ Tao. tv. 15. § (6) bekezdés

Az a) és c) rovatok együttes összege megegyezik a mentes résszel együtt számított éves adó összegével.

11. sor: Ebbe a sorba kell feltüntetni meghatározott szervezetnek⁷⁵ az adómentesség összegét.
Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

(Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőik ebbe a sorba adatot nem írhatnak.)

12. sor: Ez a sor az igénybe vehető társaságiadó-kedvezmények összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül) a c) rovatban

Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható kedvezmény összegét a következők szerint kell megállapítani.

a) A Tao. tv. 23. § (2) bekezdése szerint a számított társasági adóból legfeljebb annak **80 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerinti fejlesztési adókedvezmény⁷⁶.

b) Az előző a) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv.-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁷⁷.

A csoportos társaságiadó-alany az adókedvezmények érvényesítése szempontjából egyetlen adózónak minősül.

Azt az adókedvezményt, amelyre a csoporttag a csoporttagsága előtt szerzett jogot, a csoportos társaságiadó-alany akkor érvényesítheti, ha a csoporttag a kedvezmény feltételeinek csoporttagként is megfelel. Ha az adókedvezményre jogot szerzett csoporttag csoporttagsága a jogutód nélküli megszűnéstől eltérő ok miatt szűnik meg, az adókedvezmény érvényesítésére – az adózó továbbra is jogosult marad.

A **csoportos társaságiadó-alany adókedvezményt** akkor vehet igénybe, ha az adókedvezményre vonatkozó feltételeknek való megfelelést egy csoporttagja vállalja és e csoporttag a feltételeket ténylegesen teljesíti. Ha a feltételek teljesítését vállaló csoporttagsága megszűnik, az adókedvezmény érvényesítésére a csoportos társaságiadó-alany a továbbiakban nem lesz jogosult, kivéve, ha a csoporttag jogutódlással szűnik meg és jogutódja szintén a csoportos társaságiadó-alanyiság tagja.

A csoportos társaságiadó-alany adókedvezményre történő jogszerzés és az adókedvezmény érvényesítése érdekében szükséges jognyilatkozatát a csoportos társasági adó-alany időszaka alatt kizárólag a csoportképviselő teheti meg.

A csoportos társaságiadó-alany a jogosult csoporttagra a pozitív adóalapja arányában jutó számított adóból érvényesíti a fejlesztési adókedvezményt, legfeljebb a jogosult csoporttagra jutó számított adó 80 százalékáig.

Felhívjuk a figyelmet, ha a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen a tárgyévben ténylegesen igénybe vett adókedvezményt, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 2071-09 lap is kitöltendő!

13. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelmére jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján adóalap növelő tételként számolt el, illetve annak a következők szerint megállapított részét adóvisszatartás formájában levonhatja⁷⁸.

⁷⁵ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

⁷⁶ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁷⁷ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

Kérjük a csoportos társaságiadó-alany ebben a sorban a 2071-A-03 lap 01. sor c) rovat adatával megegyező összeget tüntessen fel.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmenként kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldi jövedelemre jutó adót, amelyet az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó és az adóalap hányadosaként, két tizedesjegyre kerekített mértékkel kell számítani. A külföldi jövedelem⁷⁹ megállapítása [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás ± korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem ezen, sem más külföldi, sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók]. Másrészt a jövedelem jogcímenként, forrásállamonként külön-külön megállapított összege alapján levonható adó nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, és ez nem lehet több, mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százaléka.

14. sor: Ha a Nyilatkozat lap H) blokk 40. sora üres vagy 2, akkor ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁸⁰ összegét a (10.-11.-12.-13.) sorok különbözeteként kell beállítani. Ez az összeg „-” előjelű nem lehet!

Ebben a sorban, a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2020. üzleti évi társasági adó összegét, amely a

- (10.-11.-12.-13.) sorok különbözete, ha a Nyilatkozat 49. sorában 1-gyet jelölt.
- (10.-11.-12.-13.) sorok különbözete, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a Nyilatkozat 49. sorában 2-est vagy 3-ast jelölt, és az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az évesített adó összege (2071-06-02 lap 81. sor adata) **eléri és/vagy meghaladja** az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összegét⁸¹, és az Nyilatkozat lap 47. és 48.sora üresek
- a minimumadó, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a Nyilatkozat 49. sorában 2-est vagy 3-ast jelölt, az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege, a **minimumadó**⁸² (2071-06-02 lap 80. sor adata) az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **eléri vagy meghaladja** az évesített adó összegét (2071-06-02 lap 81. sor adata), a Nyilatkozat 47.sor 1 vagy 3, a Nyilatkozat lap 48. sora üres vagy 2
- Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege⁸³ (2071-06-02 lap 89. = (86.–87.–88.) sor adata), ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az évesített fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevállalással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő** (a Nyilatkozat lap 41., 47. és 48. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz),⁸⁴

A csoportos társaságiadó-alany által ebben a sorban szerepeltetett összeg, megegyezik a 2071-A-03 lap 01. sor d) rovat összesített adatával.

15 .sor: Ebbe a sorba kell beírni a pénzügyi intézményeknek a Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azt a részét, amelynek figyelembe vételére a korábbi adóévek

⁷⁹ Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 24. §

⁸¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁸² Tao. tv. 18/D. § (7)

⁸³ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

társaságiadó-kötelezettsége nem nyújtott lehetőséget, és azt az adózó a 2020-as adóévben ebben a bevallásban kívánja érvényesíteni⁸⁵. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a Nyilatkozat lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.

- 16. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS.§ (1) bekezdés szerinti különbözetének azon részével, - amelyre a korábbi adóévek társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - csökkentett társasági adó a c) rovatban, a következő évekre tovább vihető, fennmaradó különbözet a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 2019. adóévről áthozott különbözet nagyobb, mint a 14. sor c) rovatban szereplő 2020. adóévi adókötelezettség. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki a **Nyilatkozat** lap 12. sorának bejelölése mellett. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 17. sor:** A sort azok a pénzügyi intézmények töltsék ki, amelyek a Tao. tv. 29/C.§ alapján érvényesítik a 2020. adóévi társaságiadó-kötelezettségük csökkentésére az elengedési kedvezményt. Az elengedési kedvezmény – ha a 14. sor vagy a Tao. tv. 29/ZS. alapján csökkentett társasági adót tartalmazó 16. sor összege arra fedezetet nyújt - akkor is érvényesíthető, ha az adózó a 15. sorban a Tao. tv. 29/ZS. § alapján is csökkentette a 2020. adóévi társaságiadó-kötelezettségét. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 18. sor:** A pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C.§ szerinti elengedési kedvezményével csökkentett társasági adója a c) rovatban, az elengedési kedvezmény következő évekre átvihető része - amelyre a 2071-01-01 lap 14 c) vagy – ha kitöltött – a 16 c) mezőben szereplő 2020. adóévi társaságiadó-kötelezettség nem nyújtott elégséges fedezetet - a b) rovatban. A b) rovatban akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 14 c) vagy ha - kitöltött – akkor a 01-01 lap 16 c) kisebb, mint a 17. sor c) rovatban szereplő érték. A sort csak a pénzügyi intézmények töltsék ki. Más adózó (nem pénzügyi intézmény) a sort hagyja üresen.
- 19. sor:** A Tao. tv. 29/B.§ szerint a Kárrendezési törvény alapján a Kárrendezési Alap részére a törvény 11. § (1) bekezdése alapján befizetést teljesítő adózó által az adóévben, a Kárrendezési törvény 11. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapított, befizetett összeg csökkenti az adózó által fizetendő társasági adót, a fizetendő pénzügyi szervezetek különadóját vagy a fizetendő pénzügyi tranzakciós illetéket. A befizetést teljesítő adózó a visszajáró összeget - az adókötelezettséget csökkentő tételként - veszi figyelembe a felsorolt adónemekben. A 2071-es bevallásban a társaságiadó-kötelezettség csökkentését lehet érvényesíteni.
Ha a teljesített befizetés több, mint az érvényesített (érvényesíthető) csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó **kapcsolt vállalkozása** érvényesítheti a 2020-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozás érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozása írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét. **Felhívjuk a figyelmet**, hogy az adózó a társasági adó vonatkozásában a csökkentő tételre tekintettel a felmerülő adóelőleg-fizetési kötelezettségeire **az adóelőleg módosítását kérheti** a NAV-tól.
A sor c) rovatába a befizetést teljesítő adózó (kapcsolt vállalkozása) a befizetés összegét írja be, ezer forintban. Ha a csökkentés lehetőségével, mint kapcsolt vállalkozás él, akkor kérjük, ezt jelölje a Nyilatkozat lap 14. sorában.
- 20. sor:** A **Kárrendezési Alapba történt** befizetés azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy kapcsolt vállalkozása a csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a soron következő adóévre (adóévekre) az adózó és kapcsolt vállalkozása adókötelezettségét.
A Kárrendezési Alap részére teljesített befizetéssel csökkentett adót a c) rovatba, a következő adóévekre továbbvihető csökkentést a b) rovatba kell feltüntetni. A b) rovatban

⁸⁵ Tao. tv. 29/ZS. § (2) bekezdés

akkor lehet adat, ha a 01-01 lap 14 c) vagy ha - kitöltött – akkor a 01-01 lap 16 c) vagy ha kitöltött, a 01-01 lap 18c) rovat adata kisebb, mint a 19. sor c) rovatban szereplő érték.

21. sor: A növekedési adóhitelt alkalmazó adózó, a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévét követő két adóévben, ha kedvezményezett beruházást⁸⁶ valósít meg, a kedvezményezett beruházási érték az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a nyilatkozat adóévét követő adóévben, majd pedig a második adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata. A kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámhoz fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt évközben is figyelembe lehet venni a számításkor. Ha az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni. A visszafizetési kötelezettség bevallására a 21 c) rovat szolgál. Ha a sorba adatot ír, kérjük, hogy jelölje a Nyilatkozatok 70. sorában.

30. sor: Ezen sor c) rovatában az építkezés miatt létrehozott fióktelep, valamint az építkezésre tekintettel létrejött telephely 2018., 2019. évi adókötelezettsége szerepeltethető. Ide adat - többek között - akkor kerül, ha az építkezés időtartama meghaladja a nemzetközi szerződésekben meghatározott időtartamot, illetve annak hiányában a három hónapot és az építkezés miatti telephellyé válás 2020. évben következett be és a tevékenység a megszűnésig telephely formájában folytatódott.

Ez esetben az adózónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2018., 2019. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni⁸⁷.

Itt kell továbbá szerepeltetni - a c) rovat összesített adataiból kiemelve - az **a) rovatban**, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a vállalása ellenére sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a nonprofit gazdasági társaság e két éven belül megszűnik, akkor e két év működés teljes időtartamára – visszamenőleges társaságiadó-fizetési kötelezettségét, az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Az a) rovat kitöltése esetén a Nyilatkozat lap 11. sorát is be kell jelölni.

A 30. sorban kell továbbá feltüntetni – **a 30. sor c) rovatban összesített adatból kiemelve – a b) rovatban**, Tao. tv. 15. § (6) bekezdése szerinti – a nyilvántartásba vételtől a nyilvántartásból való törlésig terjedő időszakra korábban bevallott – **mentesség alá tartozó adóalap alapján számított adó kétszeresét**

- az **elővállalkozásnak**, ha az elővállalkozást a NAV anélkül törölte a nyilvántartásából, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat 09. sorának mezőjében 1-es jelölés található), illetve

⁸⁶ Tao.tv.26/A.§ (11) bekezdés

⁸⁷ Adóig.vhr. 27. § (1) bekezdés

- az **elővállalkozásnak, illetve a szit-nek**, ha a projektársaság azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást a NAV szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat 09. sor mezőjében 2-es jelölés található).

31. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében foglaltak szerinti kamatkedvezmény visszafizetendő összegét. E sor b) rovatában a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni. A késedelmi pótlék számításánál felhívjuk a figyelmet a késedelmi pótlék mértékének változására⁸⁸. A késedelmi pótléket az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

34.-35. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak⁸⁹, illetve egy részének a 2020. évben a bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után – a Tao. tv. 19.§-nak a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel – megállapított társasági adó összegét.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott, illetve a beruházásra fel nem használt rész után megállapított késedelmi pótléket, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás, illetve a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóév (ha végelszámolás, felszámolás nélkül történik a jogutód nélküli megszűnés, az utolsó adóév) utolsó napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást, illetve az említett adóév utolsó napját követő 30 napon belül kell megfizetni. Az a) rovatban kell feltüntetni a képzett fejlesztési tartaléknak a nem beruházási célra történő felhasználásának az időpontját. Egyszeri felhasználás esetén csak a 34. sorban szerepeltetendő adatok. A késedelmi pótlék számításánál felhívjuk a figyelmet a késedelmi pótlék mértékének változására⁹⁰ **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a vonatkozó adatait ne ezekben a sorokban, hanem a 2071-A-03-R1 lap 34.-35. soraiban szerepeltesse.

36. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos mértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévét követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra. A b) rovatban kell feltüntetni a fel nem oldott rész, illetve a nem törvényi feltételeknek megfelelően feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótléket, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a sor a) rovatában feltüntetni. A késedelmi pótlék számításánál felhívjuk a figyelmet a késedelmi pótlék mértékének változására⁹¹ **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany a vonatkozó adatait ne ezekben a sorokban, hanem a 2071-A-03-R1 lap 36. sorában szerepeltesse.

Kiegészítő adatok **[2071-01-03, 2071-01-R3]**

⁸⁸ Art.209.§ (1) bekezdés

⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

⁹⁰ Art.209.§ (1) bekezdés

⁹¹ Art.209.§ (1) bekezdés

A 2071-01-03-as lapot a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki. A csoportos társaságiadó-alanynak a csoporttagok egyedi adataira vonatkozóan a dinamikus 2071-01-R3 lapot kell kitöltenie.

A lap kitöltésénél figyelemmel kell lenni az Számv. tv. rendelkezéseire. A beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő adózók a lapot ne töltsék ki.

B) blokk Mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások, valamint a MRP és nonprofit szervezetek ne töltsék ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

A lap B) blokkja a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a Számv. tv. 1. számú mellékletében szabályozott mérleg „A” változat szerinti sémájának római számokkal jelzett egyes kiemelt sorait tartalmazza.

40. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket:

- a vagyoni értékű jogokat, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével,
- a szellemi termékeket,
- az üzleti vagy cégértéket,
- az immateriális javakra adott előlegeket,
- az immateriális javak értékhelyesbítését.

41. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az adózó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

42. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a befektetett pénzügyi eszközök összesen adatát.

43. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló készleteket. E sorban szerepeltendő a készletekre előlegként adott összeg is.

44. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a követelések Számv.tv. 29. § szerinti értékét.

45. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a vevő követelések nettó, értékvesztéssel csökkentett értékét.

46. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni értékpapírként – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket.

47. sor: E sor b) rovatába kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – pénzeszközök értékét.

48. sor: E sor a) rovatába kell beállítani - a 47. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.

49. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a jegyzett tőke összegét.

50. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni - a saját tőke jegyzett tőkén és az adózott eredményen kívüli elemeként kimutatott - eredménytartalék összegét. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.

51. sor: E sor b) rovatába kerül az adózott eredmény összege, mely az üzemi (üzleti) tevékenység és a pénzügyi műveletek eredménye csökkentve az adófizetési kötelezettség összegével. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.

52. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni azokat a saját tőke elemeket, amelyek a 49-51. sorokban nem szerepelnek, azaz a jegyzett, de be nem fizetett tőke, a tőketartalék, a lekötött tartalék, az értékelési tartalék, és általános tartalék összegét.

53. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a hátrasorolt kötelezettségeket.

- 54. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét.
- 55. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 54. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő az adat, mely pozitív szám lehet vagy nulla.
- 56. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét.
- 57. sor:** E sor a) rovatában kell feltüntetni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.
- 58. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.
- 59. sor:** E sor a) rovatában kell kimutatni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott egyéb kölcsön, hitel összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.
- 60. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani a mérlegfőösszeget, azaz az eszközök összesen, illetve a források összesen adatának egymással megegyező adatát.
- 61. sor:** Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:
- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
 - a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

C) blokk Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok egyszeres és kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Figyelem! Ezt a táblarészt az MRP szervezetek ne töltsék ki.

Az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, valamint a közhasznú szervezetnek besorolt felsőoktatási intézmény az összes tevékenységével kapcsolatos bevételt (alaptevékenység + vállalkozási tevékenység bevételét) a 70. és 71. sor a) rovatának fehéren hagyott mezőiben tüntesse fel! Más adózó ide nem írhat adatot! A felsorolt szervezetek a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos adatokat – az általános előírásokat figyelembe véve – a c) rovatban szerepeltetik.

A kiegészítő adatok egyes sorait a Számv. tv. vagy a felhatalmazás alapján kiadott kormányrendelet szerint a megszűnéshez előírt beszámolók alapján kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítők ezeket a sorokat ne töltsék ki.

70. sor: E sor c) rovatába az **értékesítés adóévi nettó árbevételének** összegét kell beírni⁹².

71. sor: E sorban a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak az egyéb bevételek összegét kell szerepeltetnie. Az egyéb bevételek az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek bevételeinek⁹³.

E sorba az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózó esetében az Számv. tv. 77. §-a szerinti egyéb, a Számv. tv. 84. §-a szerinti pénzügyi bevételek együttes összege kerül. Itt az összes adóköteles egyéb bevételt kell szerepeltetni tekintet nélkül arra, hogy pénzügyi mozgással vagy anélkül keletkezett.

⁹² Számv. tv. 72. §-75. §

⁹³ Számv. tv. 77. §

72. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – csak a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak – a saját előállítású eszközök naptári évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értékének és a saját termelésű készletek állományváltozásának együttes összegét⁹⁴.

Negatív adat esetén a „-” előjelet az összeg rovatba kell beírni.

73. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a felhasznált anyagok beszerzési értékét, az igénybe vett (teljesített) szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az egyéb és közvetített szolgáltatások együttes – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét⁹⁵.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak e sorba az adóévi anyag, és árubeszerzés költségként könyvelt összegét kell beállítani. Ide tartoznak mindazok a végleges pénzkifizetések, amelyek a társaságiadó-kötelezettség megállapításánál figyelembe vehető kiadásokat jelentenek.

74. sor: E sor tartalmazza a személyi jellegű ráfordítások összesen adatát.

75. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni az Számv. tv. szerint az adóévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírás összegét. Itt kell szerepeltetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti, illetve terven felüli – költségként elszámolt – értékcsökkenési leírásának összegét, valamint – döntés szerint – a 100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogoknak, szellemi termékeknek, tárgyi eszközöknek a használatbavételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásaként elszámolt összegét. (Egyszeres könyvvitelt vezető adózó itt nem tüntethet fel adatot).

76. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során felmerült az előző jogcímek egyikébe sem tartozó ráfordításokat⁹⁶.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak a pénzforgalmi nyilvántartás alapján kimutatott egyéb költségeket és ráfordításokat kell ide beírnia. Ennek a sornak kell tartalmaznia a pénzügyi műveletek ráfordítását és a rendkívüli ráfordításokat is.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó nem töltheti ki a 77., 80. sorokat.

77. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a (70.+71.±72.-73-74-75-76) sorok c) rovatainak összevonásával képzett üzemi (üzleti) tevékenység eredményének összegét.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

78. sor: E sor c) rovatában a pénzügyi műveletek bevételei szerepelnek. A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

79. sor: Ebben a sorban a pénzügyi műveletek ráfordításait kell kimutatni.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

⁹⁴ Számv. tv. 76. §

⁹⁵ Számv. tv. 78. § (1) bekezdés

⁹⁶ Számv. tv.. 81. §

80. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 78. és 79. sorok c) rovatának különbségeként képzett pénzügyi műveletek eredményének összegét.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

Kiegészítő adatok
[2071-01-03, 2071-01-R3]

A 2071-01-03-as lapot a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki. A csoportos társaságiadó-alanynak a csoporttagok egyedi adataira vonatkozóan a dinamikus 2071-01-R3 lapot kell kitöltenie.

A lap kitöltésénél figyelemmel kell lenni az Számv. tv. rendelkezéseire. A beszámolójukat az IFRS-ek szerint készítő adózók a lapot ne töltsék ki.

B) blokk Mérleghez kapcsolódó adatok a kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Ezt a táblarészt az egyszeres könyvvitelt vezető vállalkozások, valamint a MRP és nonprofit szervezetek ne töltsék ki.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

A lap B) blokkja a kettős könyvvitelt vezető vállalkozások esetében a Számv. tv. 1. számú mellékletében szabályozott mérleg „A” változat szerinti sémájának római számokkal jelzett egyes kiemelt sorait tartalmazza.

40. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket:

- a vagyoni értékű jogokat, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével,
- a szellemi termékeket,
- az üzleti vagy cégértéket,
- az immateriális javakra adott előlegeket,
- az immateriális javak értékhelyesbítését.

41. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az adózó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

42. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a befektetett pénzügyi eszközök összesen adatát.

43. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló készleteket. E sorban szerepeltetendő a készletekre előlegként adott összeg is.

44. sor: E sor b) rovatában kell kimutatni a követelések Számv.tv. 29. § szerinti értékét.

45. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a vevő követelések nettó, értékvesztéssel csökkentett értékét.

46. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni értékpapírként – a forgóeszközök között – a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket.

47. sor: E sor b) rovatába kell beállítani a – készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, továbbá a bankbetéteket magukban foglaló – pénzeszközök értékét.

48. sor: E sor a) rovatába kell beállítani - a 47. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénzt.

49. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a jegyzett tőke összegét.

- 50. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni - a saját tőke jegyzett tőkén és az adózott eredményen kívüli elemeként kimutatott - eredménytartalék összegét. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 51. sor:** E sor b) rovatába kerül az adózott eredmény összege, mely az üzemi (üzleti) tevékenység és a pénzügyi műveletek eredménye csökkentve az adófizetési kötelezettség összegével. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 52. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni azokat a saját tőke elemeket, amelyek a 49-51. sorokban nem szerepelnek, azaz a jegyzett, de be nem fizetett tőke, a tőketartalék, a lekötött tartalék, az értékelési tartalék, és általános tartalék összegét.
- 53. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a hátrasorolt kötelezettségeket.
- 54. sor:** E sor b) rovatában kell feltüntetni a hosszú lejáratú kötelezettségek összegét.
- 55. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 54. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő az adat, mely pozitív szám lehet vagy nulla.
- 56. sor:** E sor b) rovatában kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét.
- 57. sor:** E sor a) rovatában kell feltüntetni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.
- 58. sor:** E sor a) rovatában kell szerepeltetni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni kötelezettségként a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat összegét.
- 59. sor:** E sor a) rovatában kell kimutatni – az 56. sor b) rovatából kiemelve – az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott egyéb kölcsön, hitel összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapot követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket.
- 60. sor:** E sor b) rovatába kell beállítani a mérlegfőösszeget, azaz az eszközök összesen, illetve a források összesen adatának egymással megegyező adatát.
- 61. sor:** Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi-statisztikai adatszolgáltatáshoz kiadott kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:
- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
 - a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

C) blokk Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok egyszeres és kettős könyvvitelt vezető adózók részére

Figyelem! Ezt a táblarészt az MRP szervezetek ne töltsék ki.

Az alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztisztület, egyházi jogi személy, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, valamint a közhasznú szervezetnek besorolt felsőoktatási intézmény az összes tevékenységével kapcsolatos bevételt (alaptevékenység + vállalkozási tevékenység bevételét) a 70. és 71. sor a) rovatának fehéren hagyott mezőiben tüntesse fel! Más adózó ide nem írhat adatot! A felsorolt szervezetek a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos adatokat – az általános előírásokat figyelembe véve – a c) rovatban szerepeltetik.

A kiegészítő adatok egyes sorait a Számv. tv. vagy a felhatalmazás alapján kiadott kormányrendelet szerint a megszűnéshez előírt beszámoló alapján kell kitölteni. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőket ezeket a sorokat ne töltsék ki.

70. sor: E sor c) rovatába az **értékesítés adóévi nettó árbevételének** összegét kell beírni⁹⁷.

⁹⁷ Számv. tv. 72. §-75. §

71. sor: E sorban a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak az egyéb bevételek összegét kell szerepeltetnie. Az egyéb bevételek az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek a pénzügyi műveletek bevételeinek⁹⁸.

E sorba az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózó esetében az Számv. tv. 77. §-a szerinti egyéb, a Számv. tv. 84. §-a szerinti pénzügyi bevételek együttes összege kerül. Itt az összes adóköteles egyéb bevételt kell szerepeltetni tekintet nélkül arra, hogy pénzmozgással vagy anélkül keletkezett.

72. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – csak a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak – a saját előállítású eszközök naptári évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értékének és a saját termelésű készletek állományváltozásának együttes összegét⁹⁹.

Negatív adat esetén a „-” előjelet az összeg rovatba kell beírni.

73. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a felhasznált anyagok beszerzési értékét, az igénybe vett (teljesített) szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az egyéb és közvetített szolgáltatások együttes – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét¹⁰⁰.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak e sorba az adóévi anyag, és árubeszerzés költségként könyvelt összegét kell beállítani. Ide tartoznak mindazok a végleges pénzkifizetések, amelyek a társaságiadó-kötelezettség megállapításánál figyelembe vehető kiadásokat jelentenek.

74. sor: E sor tartalmazza a személyi jellegű ráfordítások összesen adatát.

75. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni az Számv. tv. szerint az adóévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírás összegét. Itt kell szerepeltetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti, illetve terven felüli – költségként elszámolt – értékcsökkenési leírásának összegét, valamint – döntés szerint – a 100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogoknak, szellemi termékeknek, tárgyi eszközöknek a használatbavételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásaként elszámolt összegét. (Egyszeres könyvvitelt vezető adózó itt nem tüntethet fel adatot).

76. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során felmerült az előző jogcímek egyikébe sem tartozó ráfordításokat¹⁰¹.

Az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózónak a pénzforgalmi nyilvántartás alapján kimutatott egyéb költségeket és ráfordításokat kell ide beírnia. Ennek a sornak kell tartalmaznia a pénzügyi műveletek ráfordítását és a rendkívüli ráfordításokat is.

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó nem töltheti ki a 77., 80. sorokat.

77. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a (70.+71.±72.-73-74-75-76) sorok c) rovatainak összevonásával képzett üzemi (üzleti) tevékenység eredményének összegét.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

78. sor: E sor c) rovatában a pénzügyi műveletek bevételei szerepelnek. A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből szár-

⁹⁸ Számv. tv.. 77. §

⁹⁹ Számv. tv. 76. §

¹⁰⁰ Számv. tv. 78. § (1) bekezdés

¹⁰¹ Számv. tv.. 81. §

mazó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

79. sor: Ebben a sorban a pénzügyi műveletek ráfordításait kell kimutatni.

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

80. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 78. és 79. sorok c) rovatának különbségeként képzett pénzügyi műveletek eredményének összegét.

Ha az adat negatív, úgy kérjük az összeg rovatban a „-” előjel feltüntetését.

A jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása, az energiaellátók jövedelemadójának, valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének, valamint a meg nem fizetett növekedési adóhitel adójának bevallása

[2071-01-04]

F) blokk A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Ha a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazása alól nem mentesülő adózó az adóalap¹⁰², vagy az adózás előtti eredmény¹⁰³ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum 01-04 lap 89. sorában feltüntetett összegét¹⁰⁴, akkor választása szerint az adókötelezettséget, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum 01-04 lap 91. sorában szerepeltetett – a nemzetközi szerződés erre vonatkozó rendelkezéseit figyelembe véve, a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimum¹⁰⁵ – összege alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani, mely utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti 2071-04 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

Ha az adózónak külföldön van telephelye a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, és a telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum nélküli jövedelem-(nyereség-)minimumot tekinti adóalapnak.

Ebben a táblában akkor kell adatot feltüntetni, ha a borítólap D) blokkjában elhelyezett vonatkozó mezőben 2-öt vagy 3-at, vagy 4-et szerepeltetett az adózó. Abban az esetben, ha a teljes üzleti évben elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként működött, a borítólap D) blokkjában elhelyezett vonatkozó mezőt üresen kell hagyni és e táblát sem töltheti ki az adózó.

86.sor: Itt kell feltüntetni az összes bevételt¹⁰⁶.

87. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a bevételt csökkentő¹⁰⁷ tételeket összesen.

¹⁰² Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹⁰³ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

¹⁰⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹⁰⁵ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

¹⁰⁶ Tao. tv. 4. § 29 pont

¹⁰⁷ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

88. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő¹⁰⁸ tételeket összesen.

89. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem-(nyereség-)¹⁰⁹minimum összegét, amely a korrigált összes bevétel 2%-a.

90. sor: Itt kérjük szerepeltetni a nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum összegét¹¹⁰. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

91. sor: Ebben a sorban szerepel a külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum összegének levonásával megállapított jövedelem-(nyereség-)minimum összege [± 89 – (± 90)]. Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

G) blokk Az energiaellátók jövedelemadóinak bevallása

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alany ne töltsse ki!

Az energiaellátó, a közszolgáltató¹¹¹ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be, továbbá felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követően az Art. rendelkezései szerint teljesíti¹¹². A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

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

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százalék**a.

A Tao. tv. 22/B . §-a szerint fejlesztési adókedvezményt valamint a Tao. tv. 22/E §-a szerinti energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó a számított adót - legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a fejlesztési és energiahatékonysági beruházási, felújítási adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban - csökkentheti a fejlesztési, energiahatékonysági adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített részével. A fejlesztési adókedvezménnyel, energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások kedvezményével csökkentett kiszámított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. A fennmaradó kötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.

A naptári évtől eltérő üzleti (adó-) évet alkalmazó adóalany a jövedelemadó kötelezettségét az adóéve első napján hatályos szabályok szerint teljesíti.

Ha az adóalany az éves beszámolóját az Számv. tv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettsége megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2) bekezdésében, 1. § (6) bekezdésében, 4. § 4. pont e) alpontjában, 4. § 28/b. pontjában, 4. § 29. pontjában és II/A. fejezetében és 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni.

¹⁰⁸ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹⁰⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹¹⁰ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

¹¹¹ Thtv. 10. § 1. és 11. pont

¹¹² Thtv. 8. § (3) bekezdés

92. sor: E sor a) rovatában az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹¹³/ **az IFRS-ek szerinti beszámolót készítőknél a korrigált adózás előtti eredmény** [Thtv. 9.§ (4)] szerepeltetendő.

Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását

93. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni¹¹⁴ a b) rovatba, az a) rovatba a b) rovat értékéből kiemelve a tárgyévben igénybevett, elektromos töltőállomások beszerzésével összefüggő adóalap-kedvezményt kell beírni. Az elektromos töltőállomások beszerzésének adóalap-kedvezménye a 651/2014/EU csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatás.

Ha az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) alapján az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivétel. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítők** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet¹¹⁵ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

94. sor: Ebbe a sorban az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként beírni¹¹⁶.

Ha az adózó az IFRS-ek szerinti beszámolót, könyvviteli zárlatot készít, a sorban a korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összege szerepel, a Thtv. 9.§ (5) bekezdés alapján az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítők** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet¹¹⁷ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

95. sor: E sorba - általános esetben - a [(+92.)-93.+94.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a [(+92)-93.+94.+(+102.)] előjelhelyes egyenlege. A több engedéllyel rendelkező, illetve engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az adóalap a Thtv. 6.§ (1)-(9) bekezdése alapján meghatározott összegnek az arányos része, amely összeget az a) rovatban kérjük szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában (két tizedesjegyre) számítva kell meghatározni. Ebben a sorban kérjük figyelembe venni, ha az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdésre tekintettel meghatározott áttérési különbözet (egyenleg) pozitív, vagy negatív összegét. Az adózó választása szerint ez az összeg az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés adóévében és az azt követő négy adóévben öt egyenlő részletben vehető figyelembe¹¹⁸. Az **IFRS-ek szerinti beszámolót készítők** esetében a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) az áttérési különbözet¹¹⁹ - az adózó választása szerint - elhalasztott összege egy összegben esedékessé válik.

Ha a sorban szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

¹¹³ Thtv. 6. § (1) bekezdés és 9.§ (4) bekezdés

¹¹⁴ Thtv. 6. §

¹¹⁵ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

¹¹⁶ Thtv. 6. §

¹¹⁷ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

¹¹⁸ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹¹⁹ Tao.tv. 18/C.§ (18) bekezdés

A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**

96. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 95. sor szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét. Ha a 95. sor adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

97. sor: Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – Tao. tv. 22/B. §, illetve 22/E. § szerint a fejlesztési adókedvezményt, és/vagy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó által – a fejlesztési adókedvezménynek, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményének a társasági adóban még nem érvényesített részét (ez az összeg a számított adó, 96. sor 50 százaléka lehet)¹²⁰, valamint az üzleti évben bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeget, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹²¹ – ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – **együttes összegét**. Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített, ebben a bevallásban ténylegesen igénybe vett részét.

Az adókedvezmény figyelembe vételére a – fentiekre tekintettel – megállapított jövedelemadó felének összegéig, illetve a jövedelemadó összegéig van mód. Ha a 95. sor szerinti arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 95. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alanyiség időszaka alatt szerzett, a fejlesztési adókedvezményhez, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményéhez tartozó jogosultsági összeget az egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe. A csoportos társaságiadó-alany tagja a csoportos társaságiadó-alany által érvényesített fejlesztési adókedvezményt, illetve energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét az egyedileg megállapított pozitív társaságiadó-alapja arányában számított összegben veszi figyelembe¹²².

99. sor: Itt kell a b) rovatban szerepeltetni az 97. sorból kiemelve – jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményével csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint. Az a) rovatban kérjük az 97. sor b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházási adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített, jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett részét.

100. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 96. sor, valamint 97. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. A 2071-EL_EN lap 01. sorában e sor adataival megegyező összeget kell feltüntetni.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2020. üzleti év jövedelemadó összegét, amely a

- a fentiekben ismertetett levezetés összege, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét,¹²³ illetve akkor, ha a bevallással lefedett adóév az áttérést követő második vagy azt követő adóév, melyet a Nyilatkozat lap 49. sorában az adózó 1-gyel jelölt vagy

¹²⁰ Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹²¹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹²² Thtv. 7. § (2) bekezdés

¹²³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

- a minimumadó, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó a Nyilatkozat 49. sorában 2-est jelölt, az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege, a **minimumadó**¹²⁴ (2071-06-02 lap 100. sor adata) az áttérés adóévében és az azt követő adóévben **eléri vagy meghaladja** az évesített adó összegét (2071-06-02 lap 101. sor adata), a Nyilatkozat 47. sor 2 vagy 3, a Nyilatkozat lap 48. sora üres vagy 1, 49. sora pedig 2, 3 vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg kérelmet terjeszt elő¹²⁵, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹²⁶ [2071-06-02 lap 108.sor 106.-107.) sor adata].

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónak a 2071-EL-EN lap 01. sorában e sor adátával megegyező összeget kell feltüntetnie, ha az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 2071-06-02 lap 100. sorában szereplő minimumadó.. Abban az esetben, ha a 2071-06-02 lap 100. sorában szereplő minimumadó összege nagyobb, mint a 2071-01-04 lap 100. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimumadó összegét kell a 2071-EL-EN lap 01. sorában szerepeltetni. Felhívjuk a figyelmet, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók adóelőleg minimumra vonatkozó szabálya kizárólag az áttérés adóévére vonatkozik.¹²⁷

101. sor: Itt kérjük feltüntetni, figyelemmel a már megfizetett adóelőlegekre is a fizetendő jövedelemadó összegét. **Figyelem!** A 2019-ben kezdődő adóévtől az adózót nem terheli az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség.

Visszaigénylés esetén kérjük az b) rovatban a „-” előjel kiírását.

102. sor: Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózónál a Thvtv. 9.§ (5) bekezdése alapján az áttérési különbözetre az adóévben elszámolt adóalap-módosító tétel.

Negatív összeg esetén kérjük a „-” előjel kiírását.

103. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az éves bányajáradéknak azt a részét, amely a számított adó csökkentéseként nem lett igénybe véve.

H) blokk A szakképzési hozzájárulás különbözete a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság adózónál

Figyelem! Ezt a blokkot a csoportos társaságiadó-alany ne töltsse ki!

105. sor: A kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának a Szakhoz. tv. 2. § (5) bekezdés *b)* pontja valamint *e)* pontja szerinti meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett - az éves bevallásában figyelembe nem vett - változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásában vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza. Soron kívüli esemény bekövetkeztekor ebben a bevallásban számol el.

Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

¹²⁴ Tao. tv. 18/D. § (7)

¹²⁵ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thvtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁶ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thvtv. 9. § (4) bekezdés

¹²⁷ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

Figyelem! A 2020. évi LVIII. tv. 34. § (4) bekezdése érinti a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget is. A különbözet megállapítása során – ha azt korábbi járulékbevallásában még nem vette figyelembe – figyelemmel kell lenni a 34. § (9) bekezdésében nevesített tevékenységet folytató adózónak arra, hogy 2020. március, április, május, június hónapokra vonatkozóan nem keletkezik szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége.

A 485/2020. Korm. r. rendelkezései is érintik a szakképzési hozzájárulási kötelezettséget. A különbözet megállapítása során – ha azt korábbi járulékbevallásában még nem vette figyelembe – figyelemmel kell lenni a 485/2020. Korm. r. 5. § (1) bekezdésében nevesített tevékenységet folytató adózónak arra is, hogy 2020. november és december hónapra vonatkozóan szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettsége a 6. § (2) bekezdésének a) pontja figyelembevételével keletkezik. A 485/2020. Korm. r.-ben meghatározott feltételek teljesülését a kifizetőnek munkavállalónként kell vizsgálnia és a feltételek teljesülése esetén az adott munkavállalóra vonatkozóan érvényesítheti a kedvezményt.

106. sor: Az adóév utolsó napját követően fizetendő vagy visszaigényelhető összeg.

Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

A hozzájárulásra kötelezett a visszajáró összeg kiutalását vagy átvezetését legkorábban a bevallás esedékességének napjától kezdeményezheti.

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez vagy átvezetéséhez az adott üzleti évben erre szolgáló, „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt is ki kell tölteni. A visszaigénylési jogosultság összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével.

I) blokk A növekedési adóhitelre jutó adó korábban meg nem fizetett összege a társasági adó hatálya alól kikerülő adózóknál

Az I) blokkban kérjük szerepeltetni, a meg nem fizetett növekedési adóhitel összegére jutó adóra tekintettel keletkező társaságiadó-fizetési kötelezettséget. A növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó korábban meg nem fizetett összege egy összegben esedékessé válik a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket alkalmazó adózó

a) adókötelezettsége megszűnésének napján, ha adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnésétől eltérő ok miatt szűnik meg;

b) csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagsága keletkezésének napján.

Felhívjuk a figyelmet, hogy itt csak akkor szerepelhet adat, ha az adózó előzőleg nyilatkozott a NAV felé a növekedési adóhitel igénybevételének szándékáról (pl.:1501,1601, 1701, 1801, 1901 számú bevallás) és olyan társasági adóbevallást (pl.:1629, 1729, 1829, 1929, 1629EUD, 1729EUD, 1829EUD, 1929EUD, 2029EUD, 1601, 1701, 1801, 1901, 16NAHI, 17NAHI, 18NAHI, 19NAHI számú bevallás) nyújtott be, amelyben igénybe vett növekedési adóhitelt számolt el.

Azok a korábbi adóév(ek)ben folyamatosan működő, növekedési adóhitelt érvényesítő vállalkozások, amelyek tevékenységüket záró gazdasági eseménnyel érintettek, de nem kerülnek ki a társasági adó hatálya alól, (pl.: 1829. számú bevallásukban növekedési adóhitelt érvényesítettek és 2020. év folyamán végelszámolási eljárás alá kerülnek-V1 típusú/fajtájú bevallást nyújtottak be), – a korábbi adó évekből eredő növekedési adóhitelre jutó adójukat – a végelszámolás indításától függetlenül változatlan ütemben fizetik. Az adó változatlan ütemű fizetése mindaddig tart, amíg a végelszámolás lezárul és az adózó ténylegesen megszűnik, kikerül a társasági adó hatálya alól. Esetükben a végelszámolást lezáró adóbevallásban (V3 típus/fajta) esedékes a növekedési adóhitelre jutó, addig meg nem fizetett adó egyösszegű megfizetése. Ha az adózó átalakul, akkor az átalakulással létrejött jogutód köteles a növekedési adóhitel korábban meg nem fizetett összegét bevallani - erre a '251.

számú bevallás alkalmas - és a jogelődre vonatkozó határidő figyelembe vételével megfizetni. A növekedési adóhitelek kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdése szerint a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettség nem merül fel. (Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés). Ha az adózó a növekedési adóhitelek kedvezményét 2017. július 19.-én vagy azt követően választotta, úgy kötelező a kamatfizetés. Ha az adózó a jelzett időpontot megelőzően nyilatkozott a növekedési adóhitelek választásáról, úgy erre irányuló döntése alapján állhat fenn a kamatfizetési kötelezettség. A növekedési adóhitelek összegére jutó adó után a kamatot az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kell felszámítani. A kamatot esedékes részletenként külön-külön kell megállapítani, a mértéke minden naptári nap után adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

107. sor: Ebbe a sorba az egy összegben esedékesé vált, a Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés szerinti kamat nélkül számított társasági adó összegét kérjük beírni ezer forintban.

108. sor: A sor a társasági adó hatálya alóli kikerülés vagy a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagság keletkezése dátumának feltüntetésére szolgál. **Ez a dátum lehet például a növekedési hitelt érvényesítő adózó felszámolásának kezdete, kényszertörlési eljárásának kezdete, a jogutód nélküli megszűnés napja, a kisadózó vállalkozások tételes adója, a kisvállalati adó alanyiségének kezdete.**

A társasági adókülönbözet bevallása a társaságiadó-kötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére
[2071-01-05]

J) blokk: A társasági adókülönbözet bevallása a társaságiadó-kötelezettségét könyvviteli zárlattal megállapító adózó részére

A 2071-01-05 lap 115-125. és 130. sorait csak az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, illetve azok a 2006. július elseje előtt kezdődött végelszámolásukat lezáró adózók töltsék ki, akik a végelszámolásuk ideje alatt társaságiadó-kötelezettségüket könyvviteli zárlat alapján állapították meg.

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később (végelszámolása lezárásakor) kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetét kell a bevallás 2071-01-05 lapjának 115-125., illetve 130. soraiban bevallania.

Ha a könyvviteli zárlat alapján bevallott és a tényleges társaságiadó-kötelezettség között különbség nem keletkezett arról a 2071-Ny lapon nyilatkozhat az adózó a bevallási időszak megjelölésével. (Ez esetben a 2071-01-05 lap J) blokkját 0-val kitölteni nem kell.)

Az egyes évekre vonatkozó társaságiadó-alap különbségét a lap J) blokkjában lévő a) rovatának, az adókülönbözet összegét a tábla b) rovatának megfelelő sorába kell beírni. Negatív különbség esetén a „-” előjelet kérjük az összeg előtt feltüntetni.

Az összesen (126.) sorban a 115.-125. sorok előjelhelyesen összevont összegét kell szerepeltetni. Az évek adóéveket jelentenek, amelyekre a különbségeket meg kell állapítani, így tehát az adóév töredék év is lehet.

Fontos, hogy a bevallás **nem a pénzügyi teljesítést**, hanem az adott adóévre vonatkozó jogszabályok alapján megállapított **kötelezettségek különbségét** tartalmazza. A különbség összegét

az adózónak a bevallás beadásával egyidejűleg kell befizetnie, vagy ettől az időponttól igényelheti vissza.

A J) blokk 130. sorában meg kell határozni azt az időszakot, amikor az adózó társasági adóját könyvviteli zárlat alapján állapította meg.

A bevallási időszak kezdő dátumaként 1996. 01. 01. és 2006. június 30. időszak közötti időpontot lehet megadni.

A 2006. július 1-je után kezdődő végelszámolásokat a Ctv. szabályozza. Ezen végelszámolások esetén a számviteli feladatokat a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet határozza meg, melynek 5. § (1) bekezdése szerint a beszámolót a számviteli törvény által meghatározott üzleti évenként el kell készíteni. Mivel az adókötelezettség megállapítása az éves beszámoló alapján történik - könyvviteli zárlat, illetve adókülönbözet megállapítása esetükben nem értelmezhető, - a 2071-01-04 lap J) blokkját ne töltsék ki.

Az osztalék utáni adót kiváltó adó összegének megállapítása

[2071-01-06]

Az M) blokkban szereplő táblát annak a társaságiadó-alany közkereseti társaságnak, a betéti társaságnak, ügyvédi irodának, és egyéni cégnek kell kitöltenie az üzleti évre vonatkozó beszámoló alapján,¹²⁸ amelyik azt jelölte meg a borítólap D) blokkjában, hogy a kisadózó vállalkozások tételes adóját választja. (A kisvállalati adó alanya a Számv. tv. hatálya alá tartozik, ezért a kisvállalati adóalanyiságot választó adózók ezt a táblát ne töltsék ki.)

Az osztalék utáni adót kiváltó adó a felhalmozott, a tagokra jutó eredmény megállapítását jelenti, amely megállapítás korábban a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény osztalékból származó jövedelemre vonatkozó általános szabályai szerint történt. A törvény erejénél fogva bevételi nyilvántartást vezető a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó vállalkozásnak átlépéskor rendezni kell a korábban felhalmozott eredménytartalékot, azaz az átlépés előtt keletkezett vagyonnövekmény meghatározott – nem tárgyi eszközben, immateriális javakban megtestesülő – része után **15 százalékos** mértékű adót kell fizetni, s az adó összegét ebben a bevallásban kell szerepeltetni.

Figyelem! Az adót három év alatt, egyenlő részletekben kell megfizetni; az első részlet az üzleti évre vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló vagy kisvállalatiadó-bevallás benyújtására előírt határidőig, majd a további két részlet az üzleti évet követő két adóévre a vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás Art. szerinti esedékességének időpontjában esedékes. Ha előbb megszűnik az adóalanyiság, akkor a fennmaradó részlet egy összegben esedékes, a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyisága megszűnése adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás, egyszerűsített vállalkozói adóról szóló bevallás vagy kisvállalatiadó-bevallás Art. szerinti esedékességének időpontjában.

M) blokk Az osztalék utáni adót kiváltó adó levezetése¹²⁹

250. sor: Eredménytartalék összege (±)

Itt kell szerepeltetni előjelhelyesen a mérlegben/egyszerűsített mérlegben kimutatott eredménytartalékot.

251. sor: A sorba a saját elhatározásból lekötött tartalék összege kerül.

252. sor: Adózott eredmény összege (±)

Itt kell szerepeltetni az adózott eredmény összegét előjelhelyesen.

¹²⁸ Katv. 26.§ (1) bekezdés

¹²⁹Katv.26.§ (2) bekezdés

- 253. sor: Jóváhagyott osztalék, részesedés alapján a taggal szemben fennálló kötelezettség összege**, ideértve a kisadózó vállalkozások tételes adója szerinti adóalanyiség létrejöttét megelőző üzleti év beszámolójához kapcsolódó mérlegben nem szereplő jóváhagyott osztalékokat is.
- 254. sor: Immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke**
Ez a sor tartalmazza a mérlegben/egyszerűsített mérlegben szereplő **nem vagyoni betétként** megszerzett immateriális javak és tárgyi eszközök együttes könyv szerinti értékét. (Az elkülönítést az összesen adatból kell elvégezni a nyilvántartás alapján.) Az értékhelyesbítések nem szerepelhetnek az összeg meghatározásában.
- 260. sor: Osztalékelőleg könyv szerinti értéke**
Ez a sor tartalmazza a mérlegben kimutatott, **a társaságiadó-alanyiség időszakában keletkezett eredménytartaléka terhére felvett osztalékelőleg** követelés könyv szerinti értékét, amellyel az adóalap csökkenthető, feltéve, hogy az előleget a beszámoló elfogadásakor osztalékként jóváhagyták. [Katv. 26. § (2) bekezdés]
- 255. sor: Adóalap [$\pm 250. + 251. + 252. + 253. - 254. - 260.$ sorok](\pm)**
Ebbe a sorba a 250.–260. sorok egyenlegként képzett osztalék utáni adóalap összege kerül.
- 256. sor: Osztalék utáni adót kiváltó adó**
Ebbe a sorba a 255. sor pozitív összege után a – **15 százalékos mértékű**¹³⁰ – fizetendő adó összegét kell beállítani.
- 257-259. sorok: Az osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettség bevallása**

Ezekben a sorokban kérjük feltüntetni a három részletben esedékes osztalék utáni adót kiváltó adókötelezettségét, azaz a 256. sorban szereplő összeg 1/3-ad részeit.

A tőkekivonásra jutó adó összegének megállapítása

[2071-01-07]

Az P) blokkban szereplő sorokat annak az adózónak kell kitöltenie, amelyik a 2071-NY-03-as lap 76. sorában jelölte, hogy a tőkekivonásra vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

Az adózó növeli az adóalapot

a) az adózó e törvény hatálya alól azért kerül ki, mert az üzletvezetés helyét külföldre helyezi, feltéve, hogy ez a külföldi adóügyi illetőség megszerzését vonja maga után, azzal, hogy nem kell alkalmazni a növelést azon eszközökre, amelyek továbbra is ténylegesen kapcsolódnak a belföldön található telephelyhez,

b) ha az adózó a belföldi székhelyéről külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget,

c) ha az adózó belföldi telephelyéről külföldi székhelyére vagy külföldi telephelyére helyez át eszközöket, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget,

d) ha az adózó belföldről külföldre helyezi át a belföldi telephelye által folytatott üzleti tevékenységet, amennyiben az áthelyezést követően az eszközök nem keletkeztetnek belföldön e törvény szerinti adófizetési kötelezettséget [az *a*)-*d*) pont a továbbiakban együtt: kivonás] a kivonás adóévében, ha e törvény egyéb rendelkezései alapján a kivonásra okot adó körülmény miatt a 16/A. § (2) bekezdésben foglaltakkal megegyező adóalap-növelési kötelezettsége nem merülne fel.

¹³⁰ Katv. 26. § (3) bekezdés

Az áthelyezett eszközök, tevékenységek kivonáskori piaci értékének a kivonáskor fennálló számított nyilvántartási értékével vagy annak megfeleltethető értékével csökkentett összege növeli az adóalapot.

Az áthelyezett eszközökre, tevékenységekre jutó fizetendő adót az adózó a bevallásban tett választás alapján öt részletben fizetheti meg, ha az Európai Unió más tagállamába helyezi át az üzletvezetés helyét vagy olyan EGT-tagállamba helyezi át az üzletvezetés helyét, amely EGT-tagállam az adókból, vámokból, illetékekből és egyéb intézkedésekből eredő követelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló, 2010. március 16-i (EU) 2010/24 tanácsi irányelv szerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.¹³¹

A részletfizetést választó adózó a fizetendő adó 20 százalékát a bevallás benyújtásával egyidejűleg fizeti meg, a fennmaradó 80 százalékot négy egyenlő részletben, évente a társaságiadó-bevallás esedékességének napjáig a **NAV Társasági adó bevételi számla javára**.

A halasztott fizetés összege egy összegben azonnal esedékessé válik, ha

- a) az áthelyezett eszközöket vagy az adózó telephelye által folytatott, áthelyeztetett üzleti tevékenységet értékesítik, vagy más módon elidegenítik;
- b) az áthelyezést követően az eszközöket egy harmadik országba helyezik át;
- c) a részletfizetést választó adózó az üzletvezetés helyét egy harmadik országba helyezi át;
- d) a részletfizetést választó adózó vonatkozásában az áthelyezés helye szerint tagállamban a csődeljárásnak, felszámolási vagy végelszámolási eljárásnak vagy a kényszertörlési eljárásnak megfeleltethető eljárást kezdeményeztek;
- e) az adózó részletfizetési kötelezettségével 30 napos késedelembe esik.

Az adózó köteles bejelenteni a NAV-nak a fenti esetek fennállását, azok bekövetkezésétől számított 15 napon belül.

A b)-d) pont nem alkalmazandó azon EGT-tagállamokba történő áthelyezés esetén, amely tagállam a 2010/24 tanácsi irányelvszerinti kölcsönös segítségnyújtással egyenértékűnek tekinthető, adókövetelések behajtására irányuló kölcsönös segítségnyújtásról szóló megállapodást kötött az adózó tagállamával vagy az Európai Unióval.

300. sor: Tőkekivonásra jutó adó

Ebbe a sorba kérjük a tőkekivonásra jutó adó összegét feltüntetni.

301-305. sorok: A tőkekivonásra jutó adó összegének bevallása

Ezekben a sorokban kérjük feltüntetni az öt részletben esedékes tőkekivonásra jutó adókötelezettségét, azaz a 300. sorban szereplő összeg 20 %-os részleteit.

Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása [2071-EL-IN]

Valamennyi bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a bevallással lefedett adóévében - nem 2020-ban vált kötelezetté, hanem **folyamatos kötelezettségként** - innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap M) és N) blokkjának kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő, illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

Az Inno. tv. 15. § (2) bekezdés g) pontja mentesítő körülményt is tartalmaz arra az esetre, ha, az egyébként járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság felszámolási vagy kényszertörlési eljárás alatt áll. E rendelkezések alapján az a közép-, illetve nagyvállalkozás, amely felszámolási vagy

¹³¹ Tao. tv. 16/A. § (4) bekezdés

kényszertörlési eljárás alá kerül, nem köteles innovációs járulékot fizetni az említett eljárások megindulását követő üzleti év első napjától.

(Pl.: Ha 2020. március 25-én elrendelik egy naptári éves adózóként működő, középvállalkozásnak minősülő korlátolt felelősségű társaság felszámolását, akkor a társaságnak a 2020. január 1-jével kezdődő üzleti éve az Számv. tv. 11. § (10) bekezdése alapján 2020. március 24-én lezárul; ebben az üzleti évben még fennáll a társaság innovációs járulékfizetési kötelezettsége. A 2020. március 25-étől a felszámolási eljárás időszakának végéig tartó időszakban – amely az Számv. tv. 11. § (11) bekezdése alapján egy üzleti évnek minősül – a társaságot nem terheli járulékfizetési kötelezettség.

A járulékfizetésre kötelezett, de végelszámolási eljárás alá került belföldi gazdasági társaságot a szabályozás nem mentesíti a fizetési kötelezettség alól.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2020-ban válnak járulékkötelezetté**, első két negyedévük és 12 hónapos előremutató előlegük szempontjából is a 2049. számú Bevallás a 2020. évben kötelezetté váló adózók járulékelőlegéről elnevezésű bevalláson adhatnak számot kötelezettségükről. Ide értve azt az esetet is, amikor az adózó valamilyen okból (pl.: átalakulás) kikerült a törvény hatálya alól, majd a későbbiekben újra visszakerül a kötelezettek közé. Az adóalanyiságra tekintettel innovációs járulékelőleg tekintetében az első évben a '49-es számú bevallást kell benyújtani.

Ha a csoporttag nyújtja be a bevallását az innovációs járulék tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

M) blokk Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹³² a 2020. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításakor a 2020-as üzleti évük vonatkozásában kötelesek a Htv. 40/J-40/L.§-ában foglaltakat megfelelően alkalmazni.¹³³

150. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs **járulék éves összege**, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Inno. tv. 16. §-ában előírt százalékos mérték szorzata¹³⁴. A számítás során a Htv. 2020. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Inno. tv.-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. Így kell eljárnia a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő kötelezettnek is.

N) blokk Az éves innovációs járulék és a 2020. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

153. sor: Ebbe a sorba kell beírni a 2020. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 150. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét**. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogszükség keletkezik.

Ha az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

E különbözet összegét az adóévet követő adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹³⁵.

A visszaigényelhető járulék összeget akkor is fel kell tüntetni ebben a sorban, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal.

¹³² Inno. tv. 15. § (1) bekezdés

¹³³ Inno. tv. 16. § (14) bekezdés

¹³⁴ Inno.tv. 16.§ (1)–(2) bekezdése

¹³⁵ Inno.tv.16.§ 11) bekezdés

A túlfizetés visszaiigénylését, más számlára történő átvezettetését, a jogosult az adott évben rendszerezített '17-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon kezdeményezheti.

O) blokk Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**¹³⁶ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege.

154. sor: Ebben a sorban¹³⁷ a **mikro- és kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló mezők találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2020. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kkv. tv. szerint ilyenként meghatározott gazdasági társaság.

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kkv. tv-ben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

A minősítésnél figyelemmel kell lenni a Kkv.tv. 3. §-ában foglaltakra. Ha a beszámolási időszak (üzleti év) 12 hónapnál rövidebb, az adatokat évesíteni kell. A beszámolóval nem rendelkező társaság (pl. átalakulással létrejött jogutód) a minősítést az üzleti éve első napján a tárgyévi adatok figyelembevételével végzi el.

Azok az adózók, amelyek mindkét mezőben „2”-est jelöltek (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezettek, így az O) és a P) táblarészek megfelelő sorait is ki kell tölteniük.

Azok az adózók, amelyek a 2020. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2020. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 154.sor a) rovatában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 154. sor b) rovatában), az O) és P) táblarészekben értékadatokat nem tüntetnek fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a 154. sor a) rovatban, az adóév első napjára vonatkozóan „1”-et jelöltek, de az azt követő üzleti év első napján (154. sor b) rovatot „2”-vel jelölt), akkor a 2071-EL-IN lap O) és P) táblarészekben adatot nem tüntethet fel.

A mikro- vagy kisvállalkozás jelölése azért szükséges, mert ennek alapján nyerhető információ arról, hogy a tárgyévet követő évben a vállalkozás nem tartozik az Inno.tv. hatálya alá.

Felhívjuk a lapot kitöltő gazdasági társaságok figyelmét, hogy 2019. január 1-jétől a mikro- vagy kisvállalkozási minőség megállapításánál a Kkv. tv. valamennyi, vonatkozó előírását figyelembe kell venni, vizsgálni kell a kapcsolódó, illetve partnervállalkozások adatait is, valamint, azt hogy valamely értékhatár meghaladása tartósan tekinthető-e.

155. sor: Ebbe a sorba a 2020. üzleti évre **fizetendő innovációs járulékelőleg** összegét kérjük beírni, egyezően az M) tábla 150. sorában feltüntetett összeggel.

156. sor: Ebben a sorban a 2020-as üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** kell feltüntetni annak az adózónak, amelynek az üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

157. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg-kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 156. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén),

¹³⁶ Inno.tv.16.§ 6) bekezdés

¹³⁵ Kkv. tv., 3.§ (1) bekezdés

ebben a sorban ismétlje meg a 155. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 155. sor és a 156. sor szerinti adat hányadosának megfelelő szorzata szerepel (365-tel vagy 366-tal történő szorzás).

P) blokk Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékelőleg bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztféléves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően (háromhavonként) egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹³⁸. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni.¹³⁹ Nem kell járulékelőleg bevallani és megfizetni az adózónak megszűnésekor vagy ha az adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be.

158. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 157. sor szerinti adattal.

159.–200. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 158. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyed összegek** tüntethetők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előlegek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A járulékelőlegeket azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs más bevalláson (pl.: 1729, 1829, 1929, 1629EUD, 1729EUD, 1829EUD, 1929EUD, 2029EUD számú bevalláson) bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleg bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleg¹⁴⁰.

Például: ha már a 2020. évben is innovációs járulékelőleg-fizetésre kötelezett adózó 2020 október elsejével végelszámolási eljárás alá kerül, akkor a 2020. május 31-éig benyújtott 1929. számú bevallásában a 2020.09., 2020.12., 2021.03. és 2021.06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket. Ha a 2071-es bevallásba, a 158. sorba 5 400 e forint kerül, akkor annak 1/4-ed része (5400/4) 1 350 e forint. Az adózónak ez esetben a bevallása esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2020.12. hónaptól 2021.11. hónapig tartó – előlegbevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjára, **2021. év 11. hónapjára** írható be (**az előnyomott ezer forintra figyelemmel**) az **1350 e forint járulékelőleg**. (A 2021. év III. negyedévi járulékelőleg 1 hónap – június – tekintetében már lefedett előleggel, így a bevallásban már nem kell szerepeltetni.)

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása [2071-EL-EN]

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az adózó alanya a Thtv.-nek és a soron kívüli eseményt követően tevékenységét nem szünteti meg.

Az adószámlán a T) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Ha az adózó alanya az energiaellátók jövedelemadójának, és adókötelezettsége keletkezett az elszámolási időszakban, a 2071-EL-EN lapon kell bevallania a jövedelemadó-előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári

¹³⁸ Inno.tv.16. § 4)-(5) bekezdés

¹³⁹ Inno.tv.16.§ 4) bekezdés

¹⁴⁰ Inno.tv.16.§ (9) bekezdés utolsó fordulata

hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.¹⁴¹

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a T) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége, akkor a borítólapon „C” mezőjében a EL-EN lap mezője üresen marad és a részletező lapot nem kell benyújtani.

Ha a csoporttag nyújtja be a bevallását az energiaellátók jövedelemadója tekintetében, úgy ebben az esetben a csoporttag egyedileg tölti ki ezt a lapot.

R) blokk Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

A **jövedelemadó-előleg**¹⁴² az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

280. sor: Ebbe a sorba a 2020. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 2071-01-04 lap 100.sorában vagy a 2071-06-02. lap 100. sorában feltüntetett összeggel.

281.sor: Ebben a sorban a 2020. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

282. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 281. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 280. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 280. sor és a 281. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

S) blokk Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

285.-286. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni a jövedelemadó-előleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az előző adóévi fizetendő adó (a 280. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 280. sor adata legfeljebb 5 millió forint¹⁴³.

T) blokk Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének bevallása

Ez a tábla szolgál a – jövedelemadó bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹⁴⁴. Nem kell jövedelemadó-előleget bevallani és megfizetni az adózónak megszűnésekor, vagy ha az adóbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be.

300. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 282. sor szerinti adattal.

301.–342. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – 12, illetve 4 adathelyen – szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 300. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként meg-

¹⁴¹ Thtv. 8. § (2) bekezdés

¹⁴² Thtv. 8. § (3) bekezdés

¹⁴³ Thtv. 8. §(6) bekezdés

¹⁴⁴ Thtv. 8. § (6) bekezdés

határozott összegekben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egyne-gyedek, vagy egytizenkettedek** tüntetendők fel, függetlenül attól, hogy a bevallott előle-gek melyik naptári évet érintik. A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges kü-lönbözetet az előlegbevallás utolsó kitöltött adatánál kérjük figyelembe venni.

A jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely idősza-kokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott jövedelemadó-előleget.

Például: ha 2020. évben az adózó végelszámolása 2020. augusztus elsején kezdődött, 2020. augusztus 30-ig benyújtotta a 2020.01.01-2020.07.31. közötti időszakra a V1 típusú/fajtájú be-vallását, az előleg bevallási időszak 2020. 10. hónaptól 2021. 09. hónapig terjed. Havi kötelezett-ség esetén mind a 12 hónapra, negyedéves kötelezettség esetén 2020. 12., 2021. 03., 06., és 2021. 09. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni, ha más bevallásban nem vallott ezekre az időszakokra előleget.

Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról **[2071-02-01, 2071-02-02, 2071-02-03]**

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹⁴⁵ támogatásnak, a mezőgazdasági csoportmentességi¹⁴⁶ támogatásnak, il-letve az általános csoportmentességi támogatásnak¹⁴⁷ minősülő kedvezmények összegét.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a de minimis támogatások köre bővebb, mint az 1407/2013/EU rendelet alapján kapható de minimis támogatások. Léteznek a halászati-, mezőgazdasági-, és köz-szolgálati de minimis támogatások is, bár a társasági adó rendszerén belül ilyen támogatások nem vehetők igénybe, de **az összeszámitásnál ezekre is tekintettel kell lenni az 1407/2013/EU ren-delet 5. cikk (1) bekezdés alapján.**

A továbbiakban a társasági adó rendszerében – az 1407/2013/EU rendelet alapján – figyelembe vehető de minimis támogatások alkalmazásának lehetőségeit ismertetjük.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kell feltüntetnie a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg.

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti egy és ugyanazon vállalko-zásnak juttatott adórendszer keretében (közvetett) és az adórendszeren kívüli (közvetlen) támo-gatások, amelyek együttes összege bármely 3 egymást követő, a vállalkozó által alkalmazott pénzügyi év (adóév) időszakában nem haladhatja meg a 200 ezer eurót, illetve a közúti áruszál-lítási tevékenységet végző vállalkozás (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját árúját) részére odaítélt támogatás összege a 100 ezer eurót.

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére odaítélt csekély összegű támo-gatásra alkalmazni kell, figyelemmel az 1407/2013/EU de minimis rendelet 1. cikk 1. pont a)-e) alpontjai szerinti kivételekre. A korábbi rendelkezésektől eltérően a nehéz helyzetben lévő vál-lalkozásoknak nyújtott támogatások már nem tartoznak a kizárt esetek közé.

¹⁴⁵ 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹⁴⁶ 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

¹⁴⁷ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

Az 1407/2013/EU rendelet 3. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani. Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalmát az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése határozza meg. Ha egy de minimis támogatás érvényesítésével az egy és ugyanazon vállalkozások által 3 adóévben igénybe vett de minimis támogatások együttes értéke túllépné a megengedett összeghatárt, ez esetben ez a támogatás **részben sem érvényesíthető**.

A keretösszeg vizsgálatakor figyelemmel kell lenni bizonyos szervezeti változásokra (egyesülés, szétválás). **Egyesülés és felvásárlás** esetén a beolvadó vagy összeolvadó vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű (de minimis) támogatást figyelembe kell venni annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű (de minimis) támogatás meghaladja-e a megengedett összeghatárt. Az egyesülést vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás az ügyletet követően is jogszerű marad (függetlenül attól, hogy a megengedett összeghatárt túllépi vagy sem a jogutód adózó).

Ha egy vállalkozás két vagy több külön vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást annál a jogutód adózónál kell figyelembe venni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha erre nincs lehetőség, a csekély összegű (de minimis) támogatást saját tőkéjük – szétválás időpontjában érvényes – könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a jogutód vállalkozások között.

Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érintett pénzügyi évben (adóévben), valamint az ezt megelőző két pénzügyi évben (adóévben) igénybe vett, igénybe venni kívánt de minimis támogatások együttes összegét.

Az igénybevétel napjaként a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél, valamint más adórendszeren belüli támogatásoknál az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell figyelembe venni.

A számításnál figyelembe veendő adatok

Az adóévet követően benyújtandó (2071 számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából a korábbi;

- az adórendszeren belüli (közvetett), bármely adónemben igénybevett de minimis támogatások összegét tekintve az ún. gördülő módszer alkalmazásából következően a bevallás benyújtásával érintett adóév mellett a megelőző két egymást követő adóévre is figyelemmel, ahol az összeszámítás kiindulásánál a 3. adóév mindig az aktuális adóév, valamint
- az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások összegét tekintve a bevallás benyújtását – beleértve a bevallás benyújtásának napját is – megelőző 3 évben

kell összeszámítani figyelemmel a 100 ezer/200 ezer eurós összeg korlátra.

Továbbá a 100 ezer /200 ezer euró összegű korlát meghatározása során az egy és ugyanazon vállalkozás részére odaítélt támogatásokat kell figyelembe venni, vagyis az adózónak a bevallásában szereplő adatokat összesítenie kell az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdésében meghatározott kapcsolatban álló adózók adataival.

Figyelem! Az összeszámításnál az egyéb (halászati, mezőgazdasági, közszolgálati) de minimis rendeletek szerinti támogatásokat is figyelembe kell venni. Például: ha az adózó igénybevett 10 ezer euró összegű halászati de minimis támogatást, akkor már csak 190 ezer euró általános de minimis támogatásra jogosult.

Támogatás-tartalom, támogatáshalmozás

Az **adórendszer keretében** érvényesített támogatások **támogatás-tartalmának megállapítására** vonatkozó tudnivalókat az egyes soroknál részletesen ismertetjük.

Figyelem, ha egy vállalkozás de minimis támogatást kíván igénybe venni egy olyan beruházáshoz, amelyhez egyébként más állami támogatásban is részesült (támogatáshalmaz), ekkor a más állami támogatás és a de minimis támogatás együttes összege nem haladhatja meg a csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek¹⁴⁸: Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl esetében 50 %; Közép-Dunántúl esetében 35 %; Nyugat-Dunántúl esetében 25 %; Közép-Magyarországi régió a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (1) bekezdés da) alpontjában felsorolt helységek esetén 35%, a db) alpontjában felsorolt helységek esetén 20%.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹⁴⁹.

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található a bevallás időszakában egy 30 millió forint értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió forint közvetlen támogatást is. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés támogatástartalma (30 millió forint x 9%) 2,7 millió forint.

Az adott régióban a beruházás regionális támogatási intenzitása 25%, amely kisvállalkozásnál 20 %-kal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 45 % (25%+20%).

A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom 30 millió forint x 45% = 13,5 millió forint, amelyből a közvetlen támogatás 10 millió forintot tesz ki.

A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke 12,7 millió forint, amely nem haladja meg a maximális támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 2071. számú bevallásába a 30 millió forint adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 2,7 millió forint, valamint a 10 millió forint közvetlen támogatást.

A bevallásban szerepeltetendő támogatások

A bevallás 02-01, 02-02 és 02-03 lapján kérjük feltüntetni valamennyi tárgyidőszaki, adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-AKTAM lapon, időrendi sorrendben az adórendszeren kívüli de minimis támogatás összegét.

2) A 651/2014/EU rendelet szerinti általános csoportmentességi rendelet (GBER) szerinti támogatás

Ezt a rendeletet a következő támogatási kategóriákra kell alkalmazni:

- a) regionális támogatás;
- b) kkv-knak nyújtott beruházási támogatás, működési támogatás és a kkv-k finanszírozási eszközökhöz való hozzáférését elősegítő támogatás;
- c) környezetvédelmi támogatás;
- d) kutatás-fejlesztési és innovációs támogatás;
- e) képzési támogatás;
- f) hátrányos helyzetű és megváltozott munkaképességű munkavállalók felvételéhez és foglalkoztatásához nyújtott támogatás;
- g) természeti katasztrófa okozta károk helyreállítására nyújtott támogatás;

¹⁴⁸ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. §

¹⁴⁹ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25. § (2) bekezdés

- h) távoli területek lakosainak közlekedésére irányuló szociális támogatás;
- i) széles sávú infrastruktúrára irányuló támogatás;
- j) a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás;
- k) sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatás; valamint
- l) helyi infrastruktúrára irányuló támogatás.

Adórendszeren belüli támogatás a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 13-14. vagy 17., 38., 53., 56.cikkei alapján vehető igénybe.

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)¹⁵⁰ szerinti támogatás

E támogatás igénybevételére az alábbi esetekben van lehetőség:

- az elsődleges mezőgazdasági termeléssel, mezőgazdasági termékek feldolgozásával, forgalmazásával foglalkozó mikro-, kis- és középvállalkozásoknak beruházásaikhoz (kkv-k),
- a mezőgazdasági üzem területén található kulturális vagy természeti örökség megőrzésére irányuló beruházásoknál,
- a természeti katasztrófák által a mezőgazdasági ágazatban okozott károk orvoslásánál,
- mezőgazdasági és erdészeti ágazatban nyújtott kutatásnál fejlesztésnél,
- erdészeti ágazatnál.

Elszámolható költségnek minősül a beruházás célját szolgáló tárgyi eszköznek a bekerülési értéke, illetve az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek bekerülési értéke azzal, hogy az elszámolható költséget szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az az adózó és a vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő személy között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.

Elszámolható költségnek minősülnek az előbbiekhöz kapcsolódó általános költségek, például az építések, mérnökök díjai, tanácsadási díjak, a környezeti és a gazdasági fenntarthatóságra vonatkozó tanácsadással kapcsolatos díjak, ideértve a megvalósíthatósági tanulmányok költségeit is; a megvalósíthatósági tanulmányok költségei akkor is elszámolható kiadásnak minősülnek, ha a tanulmányok eredményei alapján nem merülnek fel elszámolható költségnek minősülő kiadások. Elszámolható költségnek minősül továbbá a számítógépes szoftver beszerzése vagy kifejlesztése, valamint szabadalmak, licenciák, szerzői jogok és védjegyek megszerzése.

A támogatási intenzitás mértékének megállapítása során a következőkre kell figyelemmel lenni. A támogatási intenzitás nem haladhatja meg a kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek 50%-át; nem kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek összegének 40%-át. Kedvezményezett települési önkormányzat az Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl régióban lévő települési önkormányzat. E támogatási intenzitások az ABER 14. cikk (13)-(14) bekezdése és 17. cikk (9)-(10) bekezdése szerinti esetekben növelhetők.

A) blokk Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és az általános csoportmentességi támogatások összegét kérjük ezer Ft-ban szerepeltetni.

¹⁵⁰ A témában megjelent tájékoztató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Adó → Személyi Jövedelemadó → Tájékoztató a mikro-, kis és középvállalkozások által 2015. január 1-jétől igénybe vehető, egyes társasági adó és személyi jövedelemadó kedvezmények mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER) szerinti szabályairól

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímeken igénybe vett támogatásokat kell kötelezően de minimis támogatásként figyelembe venni:

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye¹⁵¹,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye¹⁵²,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény¹⁵³,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény¹⁵⁴,
- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye¹⁵⁵,
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye¹⁵⁶.

A Tao. tv. vonatkozó jogszabályhelyei alapján az adózónak lehetősége nyílik az alábbiakban felsorolt támogatások esetén **választani, hogy az adott kedvezményt de minimis támogatásként, általános csoportmentességi rendelet szerinti kedvezményként, vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként kívánja érvényesíteni:**

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye¹⁵⁷,
- a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye¹⁵⁸,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹⁵⁹.

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímeken igénybe vett támogatásokat általános csoportmentességi támogatásként kell figyelembe venni:

- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁶⁰,
- a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁶¹,
- a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény¹⁶²,
- kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél¹⁶³,
- az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény¹⁶⁴.

Támogatás tartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy ha a támogatás (adóalap-csökkentő tétel) összegének számbavételekor 2017. évtől a 9%-os adókulcs figyelembevételével kell meghatározni a támogatástartalmat, kivételt képez ez alól a szabad vállalkozási zónában üzemeltetett tárgyi eszközök értékcsökkenése. Ez utóbbi esetben a törvény tételesen meghatározza a

¹⁵¹ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

¹⁵² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁵³ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁵⁴ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁵⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m), (8b) bekezdések

¹⁵⁶ Tao. tv. 22/F. § (4) bekezdés

¹⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁵⁸ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁵⁹ Tao. tv. 22/A. §

¹⁶⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

¹⁶¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

¹⁶² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

¹⁶³ Tao. tv. 30/G. §

¹⁶⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont

támogatás tartalom mértékét, amely járműhöz kapcsolódóan 3%, nem járműhöz kapcsolódóan 1%.

Ha a támogatást adókedvezmény formájában veheti igénybe az adózó, a támogatás tartalom megegyezik magával a támogatás összegével.

A csekély összegű támogatások esetén kérjük a táblázat szerinti megbontást elvégezni a közúti árufuvarozói és általános de minimis támogatások között az a), illetve b) rovatokban.

- 1.** sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel.¹⁶⁵
- 02.** sor: Itt kérjük feltüntetni a 01. sorban szerepeltetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 03.** sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése alapján az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményeként igénybe vett összeget. Figyelem az alap kutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot vehet figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti adóalap csökkentésként. Ezen háromszoros K+F költség alapján igénybe vett kedvezmény támogatástartalma minősül de minimis támogatásnak.
- 04.** sor: Itt kérjük feltüntetni a 03. sorba beállított összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 05.** sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap¹⁶⁶ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 06.** sor: Itt kérjük megadni a 05. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 07.** sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a szabad vállalkozási zónában, településeken üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹⁶⁷, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 08.** sor: Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3 %-os támogatástartalmát.
- 09.** sor: Ebbe a sorba kell beállítani a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹⁶⁸, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) rovat).
- 10.** sor: Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 09. sorban megadott összegnek az 1 %-os támogatástartalmát.
- 11.** sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett kis- és középvállalkozás adókedvezményét¹⁶⁹ az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) rovatok), és/vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) rovat), és/vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.

¹⁶⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁶⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁶⁷ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁶⁸ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁶⁹ Tao. tv. 22/A. §

12. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény¹⁷⁰ összegét. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.
13. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt¹⁷¹, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét¹⁷².
14. sor: Itt kérjük a megfelelő rovatban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmat.
15. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett előző évi szolgáltatás¹⁷³ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) rovatban. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társaságiadó-alap csökkentéseként figyelembe vett műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalapcsökkentés összegét általános csoportmentességi támogatásként a d) rovatban.¹⁷⁴
17. sor: Itt kérjük megadni a 16. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
18. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társaságiadó-alap csökkentéseként figyelembe vett műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalapkedvezményt általános csoportmentességi támogatásként a d) rovatban.¹⁷⁵
19. sor: Itt kérjük megadni a 18. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
20. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társaságiadó-alap csökkentéseként figyelembe vett műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezményt általános csoportmentességi támogatásként¹⁷⁶
21. sor: Itt kérjük megadni a 20. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
24. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni, ha az adózó érvényesíti a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezményét¹⁷⁷.
25. sor: Itt kérjük megadni a 24. sorban feltüntetett összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
26. sor: Ebben a sorban, a d) rovatban kell feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték adó tartalmát a növekedési adóhitel kedvezményénél csökkentésként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom¹⁷⁸. **Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tagjai ebben a sorban adatot nem szerepeltethetnek.**
27. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adó-alap kedvezmény összegét¹⁷⁹.
28. sor: Itt kérjük feltüntetni a 27. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

¹⁷⁰ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁷¹ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

¹⁷² Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁷³ Tao.tv. 22/F.§

¹⁷⁴ Tao.tv. 7.§ (1) bekezdés sz) pont.(26)-(28) bekezdés

¹⁷⁵ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés ty) pont, (26)-(28) bekezdés

¹⁷⁶ Tao.tv. 7.§(1) bekezdés x) pont, (26)-(28) bekezdés

¹⁷⁷ Tao.tv. 7.§ (1) bekezdés m) pont

¹⁷⁸ Tao. tv. 7. § (8)-(8d) (10)-(12) bekezdések

¹⁷⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont, (31)-(32) bekezdések, Tao. tv. 30/H. §

B) Adózái nyilatkozatok

80. sor: A mezőben kérjük „X”-szel jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. **Figyelem,** a bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét a 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése alapján. Abban az esetben, ha a mező nincs jelölve a 2071-02-AKTAM lap D) blokk kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 2071-02-AKTAM lap D) blokk nem tölthető ki.

81. sor: A mezőben kérjük „X”-szel jelölni, ha a csoportmentesség alapján igénybe vehető kedvezményeket a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel érvényesíti.

Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél **[2071-02-AKTAM]**

Ezen a lapon a C) táblában kérjük feltüntetni **a közvetlen,** adórendszeren kívüli támogatások ezer forintban meghatározott összegét a bevallás benyújtásának napját megelőző három adóévben, beleértve a bevallás benyújtásának napját is.

Felhívjuk a figyelmet, hogy ha a megelőző két társaságiadó-bevallása (pl.: 1871, 1971 1829, 1929) valamelyikében már szolgáltatott adatot a fenti időszakba eső adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásairól, úgy azokat a támogatásokat **nem kell ismételtén feltüntetnie.**

A támogatások igénybe vett összegét egyenként, külön-külön sorban, a megfelelő jogcímet tartalmazó rovatba kell beírni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy itt kell szerepeltetni a hivatalos sportszervezetnek személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás összegét.

Fontos, hogy adott esetben, ebben a táblázatban szerepeltetendő **a korai fázisú vállalkozásnál a kapott tőkebefektetés,** mely adórendszeren kívüli, közvetlen de minimis támogatásnak minősül.

Támogatási döntés dátuma rovatokban a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell feltüntetni év, hónap, nap bontásban.

Szintén ezen a lapon a D) blokkban kérjük feltüntetni az adóbevallás benyújtásának napján az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő adózók adószámát.

Az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani.

Egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatói-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;

- c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

Abban az esetben is egy és ugyanazon vállalkozásról beszélünk, ha a fenti kapcsolatok bármelyike nem közvetlen, hanem közvetett módon áll fenn a vállalkozások között.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Önellenőrzési melléklet [2071-ÖNELL]

A) A bevallás önellenőrzése

A 2071-es bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ki kell tölteni abban az esetben is, ha ismételt önellenőrzés esetében kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a 2071-ÖNELL-es lap „a” rovatában kell kimutatni ha az adóalapot érint, a „b” rovatban ha az adókötelezettség változik. Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha az önellenőrzés ismételt önellenőrzés, vagyis egy korábbi önellenőrzés adatainak módosítására irányul, a 2071-ÖNELL lap O) blokkjában jelölje az ismételt önellenőrzés szándékát. A bevallás borítólapjának C) blokkjában ez esetben is a bevallás jellegként „O” jelölést kell feltüntetni.

Ha az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére irányul, akkor a nyomtatvány borítólapjának (C) blokkjában „O”-val jelölni kell a bevallás jellegét, valamint a 2071-ÖNELL nyomtatvány O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó mezőt be kell jelölni, és az A) blokk 01.-09. soraiban adat nem szerepelhet.

Önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén kizárólag a 2071-ÖNELL. lap 15. sorának „d” rovatába kerülhet adat. Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet.

Ha az ismételt önellenőrzés nem csak az önellenőrzési pótlék helyesbítésére irányul, akkor az egyéb adónemekre vonatkozó önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

Ha az ismételt önellenőrzés során az önellenőrzés nem az önellenőrzési pótlékre irányul, hanem egyéb adónemekre vonatkozik, az önellenőrzési lapon az önellenőrzéskor érvényes adatokat kell közölni, a bevallás többi lapját teljes adattartalommal, tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokra is tekintettel, a helyes adatokkal kell kitölteni.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 2071-01-02 lapjának 31., 34., 35., 36. soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Ha az önellenőrzés az osztalék utáni adót kiváltó adó önellenőrzésére irányul, akkor a bevallást kizárólag a kisadózó vállalkozások tételes adóját választó adózó töltheti ki, és ezt a választását a borítólapon jelölte.

Csoportos társaságiadó-alany kizárólag társasági adónemben (esetleg önellenőrzési pótlék adónemben) végezhet önellenőrzést.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Ez az összeg 215-ös adónemkód-megjelöléssel kerül előírásra az adózó adószámláján.

Ha az **önellenőrzést a növekedési adóhitel adójának változása miatt** nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adójára vonatkozó társaságiadó-kötelezettség változását **külön soron, (09. sor) kell jelölni.** Ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A.§ (12) bekezdése lapján pótlékmentes. (A 09. sorban a b) rovat tölthető ki.) Fontos, hogy a sorba akkor kerüljön adat, ha a növekedési adóhitel adója az e téren kedvezményezett **beruházás miatt** módosul. Ha módosulás oka más, pl.: korrekciós tétel változása, akkor az adókötelezettség változását az első sorban kell kimutatni. Ez esetben a szabályozás nem biztosít pótlék-mentességet. **A társasági adó más jogcímen történő módosítására az általános szabályok vonatkoznak.**

**Nyilatkozat lap
[2071-EUNY]**

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének¹⁸⁰ oka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 2071-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 2071-EUNY lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölni, ha önellenőrzésének oka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó 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 az adókötelezettséget megállapító jogszabály, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

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

**A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat
[2071-04]**

¹⁸⁰ Art. 195. §

Figyelem! Ezt a lapot a csoportos társaságiadó-alany csak abban az esetben töltheti ki, ha a 2071-A-03-R1 lap 01. sorában 4-es – a kiegészítő nyilatkozat választására vonatkozó – jel szerepel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok (csoportazonosító szám, csoporttag adószáma) kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001). A kiegészítő nyilatkozat kizárólag a Főlapon jelölt csoportos társaságiadó-alany által nyújtható be dinamikus lapként.

Ezt a Nyilatkozatot **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni** a társaságiadó-alany, abban az esetben, ha az adózó Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi¹⁸¹ kötelezettséget választotta. A nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevalásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2020. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat ezer forintban kell megadni.

Az 1. és 2. sor kitöltésekor, ha a feltett kérdésre a válasz igen, úgy „1”-est, ha a válasz nem, úgy „2”-est kell az arra szolgáló négyzetbe beírni.

Figyelem! A nyilatkozat minden rovatát ki kell tölteni, ha a szerepeltetendő érték nullától eltérő szám, illetve az 1. és 2. sor esetén a jelölés „1” és/vagy „2”.

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (2071-05-KEASZ]

Ezt a lapot a társaságiadó-alany adózónak abban az esetben kell kitöltenie, ha él a Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségeire, illetve a műemlék, a helyi egyedi védelem alatt álló épület építmény felújítás kétszeres összegére vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartására tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel¹⁸². **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. A csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolt vállalkozási körtől történő átvétel esetén kérjük az adatszolgáltatás kitöltését.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„1-gyel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, illetve

„2-vel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában vagy

„3-mal”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be az adatszolgáltatását.

Figyelemmel az előzőekben leírtakra, ha az adózó a 2071-01-01 lap 03. sorába nem írt adatot vagy nullát írt, a 2071-05-KEASZ lapot nem kell kitöltenie. Akkor sem kell a lapot kitölteni, ha

¹⁸¹ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

¹⁸² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x) pontok

nincs kapcsolattartó vállalkozása vagy az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek között az adózó nem élt a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés w), x) pontjaiban nevesített jogcímekekkel.

A rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolattartó vállalkozása által adott nyilatkozattal, amely tartalmazza a kapcsolattartó vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatási-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, vagy a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés ty), illetve sz) pontok szerint végzett felújítás kétszeres, vagy karbantartás összegét {b) rovat adata}, valamint az összegre tekintettel az adózó(k) által érvényesíthető összeget {d) rovat adata}.

A kapcsolattartó vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összegek nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontjai alapján érvényesíthető összeget {c) rovat adata}¹⁸³.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolattartó vállalkozása „C” 100 egység 7. § (1) bekezdés t) vagy ty) pontja szerinti összeget érvényesíthetne, de ebből az „A”, illetve „B” kapcsolattartó vállalkozásainak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 30 egységet tüntethet fel. A „B” adózó a b) rovatban 100, a c) rovatban 60 és a d) rovatban 10 egységet tüntethet fel. (ugyanezen elv szerint kell feltüntetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty, illetve sz) pontokra vonatkozó kedvezmény kapcsolattartó vállalkozás(ok) részére történő átengedése esetén felmerülő adatszolgáltatást is).

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett, melyet a bevallás 2071-05-KEASZ, illetve a 2071-05-KAASZ számú lapjainak kitöltésével teljesíthet. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért a kedvezményezett adózó és a nyilatkozatot kiállító adózó egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01).

Kapcsolattartó vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), illetve x) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól [2071-05-KAASZ]

- **Figyelem!** A csoportos társaságiadó-alany esetén az adatszolgáltatást nem csoportszinten össze-sített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kérjük feltüntetni a csoportazonosító szám feltüntetése mellett az egyedi adószám beírásával egyidejűleg. A csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímek, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók. Az érintett kedvezmények csoporttagokon kívüli kapcsolattartó vállalkozási kör részére történő átadása esetén kérjük az adatszolgáltatás kitöltését.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„1-gyel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, illetve

„2-vel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xa) alpont alapján a ty) pont vonatkozásában vagy

„3-mal”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont xb) alpont alapján az sz) pont vonatkozásában nyújtja be az adatszolgáltatását.

¹⁸³ Tao. tv. 7. § (21), (27) bekezdések

Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségéről, illetve a műemlék, helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összegéről, vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartása összegéről (a) rovat adata), valamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről (c) és d) rovatok adata). A b) rovatban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), ty), illetve sz) pontja alapján érvényesíthető összeget.¹⁸⁴

Az előző példa alapján „C”a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) rovatban, 7. § (1) bekezdés t) vagy ty) pontja szerinti összegként, a b) rovatban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) rovat külön soraiban, és a c) rovatban a kedvezményezett vállalkozások adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társaságiadó-bevallásában adatszolgáltatásra kötelezett, melyet a bevallás 2071-05-KEASZ, illetve a 2071-05-KAASZ jelű lapjainak kitöltésével teljesíthet. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért a kedvezményezett adózó és a nyilatkozatot kiállító adózó egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01).

**Az IFRS szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2020. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről
[2071-06-01]**

A gazdálkodó az IFRS-ekben nem szabályozott kérdések tekintetében - az IFRS-ekkel összhangban – a Számv. tv. előírásait köteles alkalmazni.

Ha bármely jogszabály speciális bemutatási, közzétételi kötelezettséget ír elő a gazdálkodó számára, úgy azt az éves beszámolóját az IFRS-ek szerint összeállító gazdálkodó is megfelelően köteles alkalmazni.

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, ha soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségét a bevallás benyújtásával teljesíti, adófizetési kötelezettségének megállapításához az adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő, növelő tételekről a 2071-01-01, valamint a 2071-06-01 lap mellett az adófizetési kötelezettség megállapításához, 2071-06-02 lapot tölti ki, ha a bevallás időszaka az áttérés adóéve vagy az áttérést követő adóév. A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

A választásra jogosult és azzal élő adózók – a 2071-Nyilatkozatok lap H) blokkjának 40. sorában jelölik, hogy beszámolójukat az IFRS-ek szerint állítják össze, a Nyilatkozatok lap H) blokk jelölése (1- IFRS-ek szerint készített beszámoló alapján adja be bevallását, 2-adatszolgáltatásként adja be ezeket a lapokat a következő adóévtől fogja IFRS-ek alapján készíteni beszámolóját) nélkül a felsorolt lapok nem tölthető ki.

Fontos kiemelni, ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő gazdálkodó végelszámolás vagy felszámolás, illetve kényszer törlési eljárás alá kerül, akkor a végelszámolás, felszámolás, kényszer törlési eljárás kezdő időpontjával a Számv. tv.. szerinti éves beszámoló készítésére köteles, továbbá a végelszámolás és a felszámolás számviteli feladataira vonatkozó előírásokat kell alkalmaznia.¹⁸⁵

¹⁸⁴ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

¹⁸⁵ Számv.tv.114/F. §

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany **tájékoztató adatként** a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

A) blokk Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez kapcsolódó adatok

- 1. sor:** Ebben a sorban kell kimutatni a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként az Számv. tv.. szerint meghatározott adózás előtti eredményt¹⁸⁶. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Abban az esetben, ha a könyvvezetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvezetés (funkcionális) pénznemében feltüntetett adatokat kell figyelembe venni az adóalap számítása során. Ha ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintra történő átszámítást a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével számítja át. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításkor figyelembe venni¹⁸⁷. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás eltérhet az Számv. tv.. szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől, ezért ahol a Tao. tv. bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózónak az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket kell figyelembe venni¹⁸⁸.
- 2. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03-11. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét, áttérési különbözet nélkül.
- 3. sor:** Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét¹⁸⁹.
- 4. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotás részére nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét¹⁹⁰. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.
- 5. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét¹⁹¹.
- 7. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivezetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összegét¹⁹².
- 8. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont alapján a korábbi adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget¹⁹³.
- 9. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, ha a pénzmozgással, illetve eszkozmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét az Számv. tv.. 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni¹⁹⁴.

¹⁸⁶ Számv.tv.. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

¹⁸⁷ Tao. tv. 18A. § (3) bekezdés

¹⁸⁸ Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

¹⁸⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

¹⁹⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁹¹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

¹⁹² Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

¹⁹³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

¹⁹⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezetnek tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget, valamint az ezzel megegyező ügylettípushoz kapcsolódóan a tárgyévben ellenérték nélkül átadott saját részvények visszavásárlási értékét.¹⁹⁵
- 11. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban nem érvényesített veszteség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változást, az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal, hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható [Tao. tv.18/B. § (1) bekezdés i) pont]. **Figyelem!** Ezen rendelkezés első alkalommal – az adózó választása szerint – a 2018-ban kezdődő adóév adókötelezettségére alkalmazható,¹⁹⁶ alkalmazása a 2019-es üzlet évtől már előírás.
- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-33. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét, áttérési különbözet nélkül.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét.¹⁹⁷
- 28. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrészt értékesítések, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kifizetések közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összegét.¹⁹⁸
- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre és az MRP szervezetnek tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget, valamint az ezzel megegyező ügylettípushoz kapcsolódóan az adóévben ellenérték nélkül átvett saját részvényekre vonatkozóan korábban a 18/A.§ (1) bekezdés h) pontja szerinti csökkentésként érvényesített összeget.¹⁹⁹
- 30. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összegét, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét.²⁰⁰
- 31. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget.²⁰¹
- 32. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt összegét.²⁰²
- 33. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a tőkeinstrumentumban fennálló befektetés kivezetésekor a befektetésen összességében (a tárgyévben és az azt megelőző években) elért, az egyéb átfogó jövedelemben elszámolt és az adóalapban korábban el nem számolt nyereség összegét, ha az olyan tőkeinstrumentumban történő befektetéshez kapcsolódott, amelynek a valós értékében történő változását az adózó az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok standard szerint egyéb átfogó jövedelemként számolja el, azzal hogy e rendelkezés a bejelentett részesedésnek minősülő részesedés vonatkozásában nem alkalmazható, feltéve hogy a bejelentett részesedést a kivezetést megelőzően legalább egy évig folyamatosan eszközei között tartotta nyilván [Tao. tv.18/B. § (2) bekezdés h) pont]. **Figyelem!** Ezen rendelkezés első alkalommal

¹⁹⁵ Tao. tv. 18/B: § (1) bekezdés h) pont

¹⁹⁶ Tao. tv. 29/A.§ (65) bekezdés

¹⁹⁷ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

¹⁹⁸ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

¹⁹⁹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés da) pont

²⁰⁰ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

²⁰¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

²⁰² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

– az adózó választása szerint – a 2018-ban kezdődő adóév adókötelezettségére alkalmazható,²⁰³ alkalmazása a 2019-es üzlet évtől már nem opcionális.

- 40. sor:** Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a ± 01. – 02. + 25. sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társaságiadó-alap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Számv. tv.. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén.
- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni, **kivéve Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján, a negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.** Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értéként kell beírni. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra (könyvvezetésre).
- 42. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét, **kivéve a Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdése alapján pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.** Az adatot az előjel feltüntetése nélkül, pozitív értéként kell feltüntetni. Az áttérési különbözettel abban az esetben kell módosítani a korrigált adózás előtti eredményt, ha az IFRS alapú elszámolás eltérő adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó nem tért volna át az IFRS alapú beszámolóra (könyvvezetésre).
- 43.sor:** Ebbe a sorban kérjük beírni Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdés alapján **az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt,** előjelhelyesen feltüntetve.

Fontos, hogy az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévében (ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül, az utolsó adóévben) a Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdés alapján választása szerint elhalasztott összeg egy összegben esedékessé válik. Jogutód nélküli megszűnésnek számít, ha az adózó – az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti megszűnést kivéve – bármely okból kikerül a Tao. tv. hatálya alól, továbbá ha székhelyét külföldre helyezi át.²⁰⁴

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2020. üzleti év fizetendő adóra, illetve jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatai [2071-06-02]

A törvényi rendelkezéseknek megfelelő, az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó, ha soron kívüli eseménnyel érintett és adókötelezettségének teljesítéséhez kitöltötte a 2071-06-01 lapot, a 2071-06-02 lapon adja meg azokat az adatokat, amelyekről a törvény az áttérés fokozatosságát biztosítva rendelkezik.

Ahogy a 2071-06-01 lap esetében, a 2071-06-02 lap kitöltésének is feltétele, hogy az adózó a 2071-Nyilatkozatok H) blokk 40. sorában jelölje az IFRS-ek szerinti elszámolást (1-es kód), valamint az Nyilatkozatok 49. sorában jelölje, hogy a bevallás időszaka az áttérés adóévet követően melyik adóév, a jelölések nélkül a lap(ok) nem tölthetők ki.

Azoknak az adózóknak amelyek IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére már a 2017-es vagy 2018-as adóévben áttértek, ezt a lapot nem kell kitölteniük. Esetükben az áttérést követő adóév a 2018-as, illetve a 2019-es adóév volt, 2020-tól a bevallás kitöltésénél már nem kell alkalmazniuk az áttérés szabályait.

A lapot azoknak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózóknak kell kitölteniük, amelyek a 2019-es vagy 2020-as adóévükben tértek át a nemzetközi standardok szerinti elszámolásra. (Más adózók ne töltsék ki ezt a lapot!)

²⁰³ Tao. tv. 29/A.§ (65) bekezdés

²⁰⁴ Tao.tv.18/C.§ (18) bekezdés

2019.01.01-jétől a nyilvántartásait az IFRS szabályozás szerint vezető adózók is működtethetnek csoportos társaságiadó-alanyt, feltéve, hogy valamennyi csoporttag az IFRS szabályozás szerint vezeti nyilvántartásait.

C) blokk Fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód:101)

80. sor: Ha az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját,²⁰⁵ akkor – a Nyilatkozat lap 41. és 48. sorában tett jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi évesített fizetendő adó összege (minimumadó). Kérjük, hogy a sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját. Ha az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

81. sor: Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított éves adó összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét kell ebben a sorban feltüntetni. Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 80. sor (minimumadó) összege, akkor a 80. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao.tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme. Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi **LXXIII.** törvénnyel megállapított átmeneti szabály szerint a Tao. tv. 18/D. § (10) bekezdését az adózó a rendelkezés hatálybalépésének napját magában foglaló adóévére (kizárólag akkor, ha a bevallási időszak kezdete 2019. évi, záródátuma pedig 2020. évi) vonatkozóan választása szerint alkalmazhatja. A Tao. tv. módosított 18/D.§ (10) bekezdése szerint, ha a csoportos társaságiadó-alany tagjának csoporttagsága az áttérést megelőző adóévben még nem áll fenn, az érintett csoporttagra vonatkozóan alkalmazni kell a Tao. tv. 18/D.§ (7) és a (8) bekezdést, amelynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévet megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdése szerint arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni. Ez esetben a Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelmet a csoportképviselő útján kell előterjeszteni. Ha az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 80. sor (minimumadó) összege, akkor a az IFRS-ek szerint, a működés naptári napjaira megállapított adó a fizetendő adó összege.

A **83-88. sorok** kitöltése akkor kötelező, ha az adózó a Nyilatkozatok 48. sorában 1-es, vagy 3-as jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a 2071-NY. lap 41. sorában jelettek szerint. A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis az 80. sor adata magasabb a 2071-06-02 lap 81.sorában szereplő adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – ha az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinteti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.²⁰⁶

83. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjel helyes összegét.

84. sor: A Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege (egyezően a 2071-01-01 lap 03., 04. sorok a) rovat egyenlegével). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

²⁰⁵ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés

²⁰⁶ Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés

- 85. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adó-alap összegét ($\pm 83.$ $\pm 84.$). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „—” előjel kiírását.
- 86. sor:** E sor a társasági adó összegét tartalmazza (9%).
- 87. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni az adókedvezmények összegét.
- 88. sor:** Ide kérjük beírni a visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett/fizetendő adó) összegét.
- 89. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő adó összegét. Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**²⁰⁷ alapján kerül megállapításra, akkor a 89. sor adata egyenlő a 80. sor adatával, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 89. sor egyenlő a (86.—87.—88.) sorok egyenlegével.

D) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok (Adónemkód:232)

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, a Nyilatkozat lap 40. és 47. vagy 48. sorában tett jelölés mellett, ha a 2071-01-04 lapon az energiaellátók jövedelemadó kötelezettségére vonatkozó blokkot is kitöltötte.

- 100. sor:** Ha az IFRS-ek szerinti beszámólót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját,²⁰⁸ akkor – a 2071-NY lap 48. sorban tett 2), vagy 3) jelölést érvényesítő adózók kivételével – az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi évesített fizetendő adó összege²⁰⁹. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adó összegét. Ha az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell fizetendő adónak tekinteni.

Ha a csoportos társaságiadó-alany tagjának csoporttagsága az áttérést megelőző adóévben még nem áll fenn, az érintett csoporttagra vonatkozóan alkalmazni kell a Tao. tv. 18/D. § (7) és a (8) bekezdést, amelynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévet megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdése szerint arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni. A Tao. tv. 18/D (8) bekezdés szerinti kérelem a csoportképviselő útján terjeszthető elő.

- 101. sor:** Itt kérjük szerepeltetni az áttérés/áttérést követő adóévnek az IFRS-ek szerint megállapított **éves adó** összegét. Ha az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor az áttérés adóéve, vagy az áttérés adóévet követő adóév fizetendő adójának **a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított összegét** kell ebben a sorban feltüntetni²¹⁰.

Ha az itt szereplő összeg kisebb, mint a 100. sor (minimumadó) összege, akkor a 100. sorban feltüntetett minimumadó a fizetendő adó összege, feltéve, ha nincs az adózónak a Tao.tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott kérelme.

Ha az itt szereplő összeg nagyobb, vagy egyenlő, mint a 100. sor (minimumadó) összege, akkor az IFRS-ek szerint, **a működés naptári napjaira megállapított adó** a fizetendő adó összege.

Figyelem, a 103-107. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az Nyilatkozatok lap 48. sorában 2-es, vagy 3-as jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a NY. lap 41. sorában jelöltek szerint.

²⁰⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

²⁰⁸ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²⁰⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²¹⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

A NAV azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnek jövedelemadójukat – vagyis a 100. sor adata magasabb a 2071-06-02. lap 101. sorában szereplő fizetendő adónál – a társaságiadó-bevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – ha az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A bevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.²¹¹

103. sor: Ebben a sorban a Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét kérjük feltüntetni.

104. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 2071-01-04 lap 102. sorának értékével. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

105. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 103. \pm 104.$). Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását. A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanyról a ($\pm 103. \pm 104.$) sorok egyenlegeként megállapított adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget kérjük az a) rovatban szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni (Thtv. 6. § (11) bekezdés).

106. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 105. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, ha a 105. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 105. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 106. sor b) rovatába a 105. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Ha a 105. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 105. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltendő adat.

107. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a számított jövedelemadót csökkentő tételek összegét.

108. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő jövedelemadó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**²¹² alapján kerül megállapításra, akkor a 108. sor adata egyenlő a 100. sorral, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 108. sor = a (106 – 107.) sorok egyenlegével.

Fontos, hogy az Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet meg kell állapítani.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő adózó előző üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről valamint a társaságiadó-kötelezettségéről
[2071-06-03]
(adatszolgáltatás)

A lapot **kizárólag az átalakuló (bevallás típusa:A) és a következő adóévtől IFRS-ek szerinti elszámolásra áttérő adózó** (ide értve SZIT szabályait alkalmazó adózókat is) töltsse ki. A lap kitöltéséhez a Nyilatkozatok lap 40. sorának megfelelő kitöltése szükséges (2-es kód).

141. sor: Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként. **Figyelem**, ez az összeg

²¹¹ Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

²¹² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt.**

- 142. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként **Figyelem**, ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt.**
- 143. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Ha az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 144. sor:** Itt kérjük feltüntetni a külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelem előjelhelyes összegét.
- 145. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a [06-01lap±40b–06-03lap141b+06-03 lap142b + 06-03lap (±143b)–06-03 lap (±144b)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társaságiadó-alap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjelhelyes összegét.
- 146. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 2071-01-01. lap 08. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóévben leírt veszteségének összegét.
- 147. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2071-01-01. lap 09. sorához leírtak szerinti csoportos társaságiadó-alany adóalapját (±145 – 146.)
- 148. sor:** E sorba kell feltüntetni a 2071-01-01. lap 10. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét
- 149. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a 2071-01-01 lap 12. sorához leírtak szerint a társaságiadó-kedvezmények összegét.
- 150. sor:** Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 2071-01-01. lap 13. sorához leírtak szerint.
- 151. sor:** Itt kérjük feltüntetni az előző adóévi adókötelezettséget (148. –149. –150. sorok) összegét.
- 152. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a 2071-01-01. lap 15. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét.
- 153. sor:** Itt kérjük feltüntetni 2071-01-01. lap 16. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).
- 154. sor:** E sorba kell feltüntetni a 2071-01-01. lap 17. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények elengedési kedvezményét.
- 155. sor:** Itt kérjük feltüntetni 2071-01-01. lap 18. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető különbözetet (a) rovat adata).
- 156. sor:** E sorba kell feltüntetni a 2071-01-01. lap 19. sorához leírtak szerint a pénzügyi intézmények Kárrendezési Alap részére teljesített befizetését.
- 157. sor:** Itt kérjük feltüntetni 2071-01-01. lap 20. sorához leírtak szerint adókötelezettség összegét (b) rovat adata), valamint a következő adóévekre továbbvihető csökkentés összegét (a) rovat adata).

A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás kettős könyvvitelt vezetők részére
[2071-07]

Kérjük, hogy azok az adózók, akik a Nyilatkozatok lap 71. sorában bejelölték, hogy fejlesztési adókedvezményt érvényesítenek, töltsék ki ezt a lapot a fejlesztési adókedvezmény részletes adatairól. Más adózók a lapot ne töltsék ki!

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe²¹³. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2071-07-es lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

A) blokk A fejlesztési adókedvezmény részletezése, az adatszolgáltatásra vonatkozó kormányrendelet és jogcím kiválasztása, valamint a fejlesztési program (beruházás) státuszának jelölése

1. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklistából kiválasztani, hogy adatszolgáltatását, mely időszakban hatályos fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendelet alapján kívánja megtenni:

- 275/2003. (XII. 24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 275/2003. Korm. r.),
- 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.),
- 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).

2. sor: Ebben a sorban az 1. sorban kiválasztott kormányrendeletre kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklistából kiválasztani.

A 275/2003 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
03	az alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény vagy a Magyar Tudományos Akadémia által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás esetén, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, ha az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

²¹³ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

- a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy
- b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 206/2006 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás</u>
04	az alaputatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás</u>
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videogyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
13	a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű - külön jogszabályban meghatározott tanúsítvány által igazolt módon - energiahatékonyságot szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, ha az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

- a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy
- b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 165/2014 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
----	--

02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alaputatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszert előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 300 millió forint értékű, kisvállalkozás által, illetve legalább 400 millió forint értékű közép vállalkozás által megvalósított beruházás
12	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás
13	jelenértéken legalább 6 milliárd forint értékű beruházás
14	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű munkahelyteremtést szolgáló beruházás

3. sor: Kérjük, válassza ki a fejlesztési program/beruházás státuszát, a kedvezmény igénybe vételét és adatszolgáltatási kötelezettséget érintően. Az alábbi kód értékek közül választhat:

1=Az adózó programjára a 165/2014. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül nem kezdte meg (végreleg elesett az adókedvezmény igénybevételének jogától).

2=Az adózó programjára a 206/2006. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő egy éven belül nem kezdte meg.

3=Az adózó az előzőektől eltérő feltétel nem teljesülése miatt véglegesen elesett a kedvezmény igénybevételétől.

4=Az adózó nem esett el a kedvezmény igénybevételétől, további kedvezmény igénybevételére azonban már nem jogosult és adatszolgáltatási kötelezettsége sincs.

5=Az adózó még jogosult kedvezmény igénybevételére, és azt igénybe veszi vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.

6=Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.

7=A fejlesztési adókedvezmény első igénybevétele.

B) blokk Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.²¹⁴

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).²¹⁵

²¹⁴ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm.r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

²¹⁵ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm.r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklisztából a kedvezményezett településen üzembe helyezett, legalább 1 Mrd forintos beruházás, vagy a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett település/zóna kódja.

Az a) rovatban a 206/2006. Korm. r. 02, 12. jogcíme,

a 165/2014. Korm. r. 02, 12. jogcíme,

a 275/2003. Korm. r. 02. jogcím

esetén jelölhető az értéklisztából kiválasztott kód (egyéb jogcím esetén a rovat üresen marad).

Területi kódok listája 2007-től, az adókedvezmény igénybevételéhez:

A **01-22-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a megfelelő tervezési-statisztikai régióban, kistérségben lévő települési önkormányzat közigazgatási területén megvalósított, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésében előírt, legalább **1 milliárd forint értékű beruházás esetén.**

Figyelem! Ha beruházását a 01-21. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 22-es kódot.

01. Borsod-Abaúj-Zemplén megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
02. Heves megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
03. Nógrád megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
04. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
05. Hajdú-Bihar megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
06. Jász-Nagykun- Szolnok megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
07. Bács-Kiskun megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
08. Békés megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
09. Csongrád megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
10. Veszprém megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
11. Fejér megye (közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
12. Komárom- Esztergom megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
13. Baranya megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
14. Tolna megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
15. Somogy megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
16. celldömölki tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
17. letenyei tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
18. őrszentpéteri tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
19. téti tervezési statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
20. vasvári tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
21. zalaszentgróti tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
22. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a **szabad vállalkozási zónájában**²¹⁶ a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés j) pontja szerinti legalább 100 millió forint értékű beruházás esetén.

Figyelem! Ha beruházását a 25-41. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 42-es kódot.

25. Baranya megye
26. Bács-Kiskun megye
27. Békés megye
28. Borsod-Abaúj-Zemplén megye

²¹⁶ 311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet 5. §

29. Csongrád megye
30. Hajdú-Bihar megye
31. Heves megye
32. Jász-Nagykun-Szolnok megye
33. Nógrád megye
34. Somogy megye
35. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
36. Tolna megye
37. Egyéb**
38. Vas megye (Nyugat-Dunántúli régió)
39. Zala megye (Nyugat-Dunántúli régió)
40. Közép-Magyarországi régió I.
41. Közép-Magyarországi régió II.
42. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **-gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése szerint jelölendő.

A 38., 39. területi kódok jelölendő a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés c) pontjai alapján.

A 40-es, és a 41-es területi kódok a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendő.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklisztából történő kiválasztással.

Figyelem! Ha beruházását egyidejűleg több megyében valósította meg, válasza a 69-es kódot.

50. Baranya megye
51. Bács-Kiskun megye
52. Békés megye
53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
54. Csongrád megye
55. Fejér megye
56. Győr-Moson-Sopron megye
57. Hajdú-Bihar megye
58. Heves megye
59. Jász-Nagykun-Szolnok megye
60. Komárom-Esztergom megye
61. Nógrád megye
62. Pest megye
63. Somogy megye
64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
65. Tolna megye
66. Vas megye
67. Veszprém megye
68. Zala megye
69. több megye

- 33. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a beruházáshoz/fejlesztési programhoz engedélyezett és igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát²¹⁷. Az **a) rovatba** kérjük beírni a befejezett, nem munkahelyteremtést szolgáló beruházás esetén a ténylegesen igénybe vehető adókedvezmény teljes összegét. (Az a) rovat a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén adatot nem tartalmazhat).
- 34. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét²¹⁸. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét²¹⁹.
- 37. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatában** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban²²⁰.
- 38. sor:** Ha a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b)** pont szerint²²¹ elszámolható költséget jelenértéken, vagyis a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak bekerülési értékének együttes összegét. Ebből az összegből az **a) rovatban kiemelve** kérjük feltüntetni **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés a)** pont alapján²²² elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Ha a beruházására a 165/2014. Korm. r. vonatkozik e sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a beruházás **üzembe helyezésének adóévében** és az **adókedvezmény igénybevételének adóéveiben** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja szerinti**²²³, a **tárgyi eszközök és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének megfelelő**, ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken (ebben az esetben az a) rovat adatot nem tartalmaz).

Ha a beruházására a 275/2003. Korm. r. vonatkozik, ebbe a sorba kérjük beírni a **b) rovatba az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pont** szerint a fejlesztési program tényleges költségét (beruházási érték, költség, ráfordítás, amely beruházási érték és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének együttes összege²²⁴) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának évére előírt referencia rátával számolva. Az **a) rovatba** kérjük a b) rovat adatából kiemelve feltüntetni a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont** szerinti beruházási értéket (vagyis a tárgyi eszközök bekerülési értékét²²⁵) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában előírt referencia rátával számolva.

Az alábbi **41-43. sorok közül**

²¹⁷ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont

²¹⁸ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés c) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont

²¹⁹ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés b) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont

²²⁰ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

²²¹ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

²²² 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

²²³ 165/2014. Korm. r. 1. § (2) bekezdés a) pont

²²⁴ 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

²²⁵ 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve
 - a kedvezményes települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
 - a jelenértéken legalább 300 millió forint értékű kisvállalkozás által, illetve legalább 400 millió forint értékű középvállalkozás által megvalósított beruházás esetén egyet kell kitölteni **az adókedvezmény első igénybevételének adóévet követő négy adóévben** aszerint, hogy az adózó a Tao. tv-ben megjelölt feltételek közül melyik teljesítését vállalta.
- 41. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát²²⁶.
- 42. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a 165/2014. Korm. r. esetén az elszámolható személyi jellegű ráfordítást, valamint a 206/2006. Korm. r. vagy a 275/2003. Korm. r. szerinti bérköltséget²²⁷.
- 43. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét²²⁸.

A következő **45-46. sorokban** csak a munkahelyteremtést szolgáló beruházások esetén kell adatot szolgáltatni.

- 45. sor:** Itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban** a beruházás üzembe helyezését követő harmadik adóévről benyújtandó bevallásban az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók számát²²⁹. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt, elszámolható költséget jelenértéken²³⁰. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben utoljára az üzembe helyezést követő ötödik adóévben kell jelölni.
- 46. sor:** E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az adókedvezmény első igénybevételének adóévet követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát²³¹. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelenértéken az előírt referenciárátával számított összegét²³².

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás **[2071-08]**

Kérjük, hogy azok az adózók, akik a Nyilatkozatok lap 72. sorában bejelölték, hogy energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás, felújítás utáni adókedvezményt érvényesítenek, töltsék ki ezt a lapot. Más adózók a lapot ne töltsék ki!

Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 2071-08-as lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany által benyújtott lapon, a csoportazonosító szám mellett kérjük a jogosult csoporttag adószámát is feltüntetni.

²²⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés a) pont első fordulata; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont első fordulata

²²⁷ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés b) pont első fordulata; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont első fordulata

²²⁸ 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

²²⁹ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a)

²³⁰ 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b)

²³¹ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (4) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

²³² 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

D) Üzembehelyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybe vételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet 5. §-a alapján.

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban) [176./2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a), (2) a)].

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni [176./2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a), (2) a)].

50. Baranya megye

51. Bács-Kiskun megye

52. Békés megye

53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye

54. Csongrád megye

55. Fejér megye

56. Győr-Moson-Sopron megye

57. Hajdú-Bihar megye

58. Heves megye

59. Jász-Nagykun-Szolnok megye

60. Komárom-Esztergom megye

61. Nógrád megye

62. Pest megye

63. Somogy megye

64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye

65. Tolna megye

66. Vas megye

67. Veszprém megye

68. Zala megye

69. több megye

102. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) e)].

103. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybe vételének üzleti évét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) b)].

E) Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szerint

120. sor: Ebben a sorba kell beírni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a)].

121. sor: Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban) [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) b)].

122. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) c)].

123. sor: Itt kell szerepeltetni a 122. sorban feltüntetett beruházásrészre vonatkoztatva az a) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés a) pontja szerinti bekerülési értéket, illetve a b) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többletköltség összegét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) c)]. Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet kitöltve.

124. sor: Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható összköltség összegét. [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) d)].

- 125. sor:** Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) f)].
- 126. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (5) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) g)].
- 127. sor:** Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény beruházásonként számított összegét jelenértéken [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) c)].

**Adatszolgáltatás a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán igénybevett adókedvezmény Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímeiről
(2071-09)**

Figyelem! Kérjük, hogy a csoportos társaságiadó-alany csoportszinten tüntesse fel az adatokat.

A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

F) Jogcímek

- 140. sor:** E sorban kérjük jelölni, hogy a látvány-csapatsportok támogatása kapcsán a **2071-01-01 lap 12. sor c) rovatában** feltüntetett – a jelen bevallásban ténylegesen igénybe vett – adókedvezményt mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímen került igénylésre.
- 150-156. sorok:** E sorokban, az a) oszlopban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 140. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható. Itt kérjük szerepeltetni az adott jogcímehez tartozó adókedvezmény összegét a b) oszlopban.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímekre nyújtható támogatás:

- a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének**
- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - ae) képzéssel összefüggő feladatokra;
 - af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

- b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére**
- ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,
 - bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - bf) képzéssel összefüggő feladatokra;
- bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;
- c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezetnek**
- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 31. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
 - ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;
 - cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire – azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;
- d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítványnak**
- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
 - db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
 - dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
 - dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
 - de) képzéssel összefüggő feladatokra,
 - df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz;
 - dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;
- e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező**

és a támogatást folyósító sport köztestületnek (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság)

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportolónak, valamint az amatőr sportolónak a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

Figyelem! A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére **az adózó támogatást nyújthat a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, továbbá a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek** - így különösen a lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus teszt és annak szolgáltatásként történő megvásárlása, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat, egészségügyi vizsgálat - **támogatására**.

A Tao. tv. 22/C. § (1a) bekezdés alapján meghatározott támogatási igazolások összértéke a támogatott szervezetek sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet.²³³

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai
[2071-RNYIL]

Ezen a lapon a 2071-RNYIL-01, 2071-RNYIL-02 lapok összesített adata szerepel, amelyet a program számol, illetve az utalásra vonatkozó adatok, amelyet az adóhivatal tölt ki, ezért a lap az adózó által nem megnyitható és nem írható.

Figyelem! Az adó-felajánlás tekintetében a csoportos társaságiadó-alany csoportképviselője jár el.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Látvány-csapatsport támogatása)
[2071-RNYIL-01]

Figyelem a 2071-RNYIL-01 számú lap összegszerű adatait – a 2071. számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük feltüntetni**.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001). A Tao tv. 24/A.§ (19)-(21) bekezdés szerint kiállított igazolást, valamint annak módosítását vagy visszavonását **az igazolás kiállítója, nem az adózó, hanem pl.: az országos szakszövetségek - kizárólag a központi elektronikus szolgáltató rendszeren keresztül** küldik meg a NAV részére. A NAV a részére megküldött igazolást a megtett rendelkező nyilatkozat és az adózó felajánlásra való jogosultságának vizsgálatához használja fel²³⁴.

²³³ Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés

²³⁴ Tao. tv. 24/A.§ (21a) bekezdés

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve ha naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év mezője” rovat kitöltését.

C) blokk Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az azonosítóját, valamint az igazolást kiállító szervezet adószámát.

D) blokk Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

E) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport támogatása Tao. tv.24/A. § (3) bekezdés b) pont szerinti adó-felajánlás összegét.

F) blokk Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett szervezet részére történő utalandó (115. sor 87,5%-a), G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5 %-os kiegészítési sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A.§ (25) bekezdése alapján a Magyar Olimpiai Bizottság támogatása esetén, a kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett része 1 százalékát, melyet a NAV a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utal. Ebben az esetben a 141. és 142. sor kitöltése nem szükséges.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét.²³⁵

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát).²³⁶

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok+[170.+...+175.] sorok b) rovat) összesített adatát.

G) blokk Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik.

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

²³⁵ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

²³⁶ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

- aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- ae) képzéssel összefüggő feladatokra;
- af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére

- ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására, kivéve, ha a látvány-csapatsportban működő amatőr sportszervezet hivatásos sportolót alkalmaz,
- bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- bf) képzéssel összefüggő feladatokra,
- bg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 5. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható,
- ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható,
- cf) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire- azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás a 651/2014/EU bizottsági rendelet 55. cikkével összhangban sportlétesítményhez nyújtott működési támogatásként nyújtható;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány részére

- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,

- de) képzéssel összefüggő feladatokra,
- df) versenyztetéssel összefüggő költségek támogatására; kivéve, ha a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött alapítvány hivatásos sportolót alkalmaz,
- dg) sportcélú ingatlan üzemeltetésének költségeire;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére

ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

Figyelem! A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti támogatáson (juttatáson) túl az (1) bekezdés a), b), c) és d) pontja szerinti támogatott szervezetek részére **az adózó támogatást nyújthat a veszélyhelyzettel, a Kormány által elrendelt egészségügyi válsághelyzettel, továbbá a koronavírus elleni védekezéssel közvetlen összefüggésben, valamint az országos sportági szakszövetség által előírt biztonsági intézkedésekkel kapcsolatban felmerülő költségek** - így különösen a lázmérő, maszk, gumikesztyű, koronavírus teszt és annak szolgáltatásként történő megvásárlása, kézfertőtlenítő, fertőtlenítő kendő, fertőtlenítő folyadék, egészségügyi védőruházat, egészségügyi vizsgálat - **támogatására**.

A Tao. tv. 22/C. § (1a) bekezdés alapján meghatározott támogatási igazolások összértéke a támogatott szervezetek sportfejlesztési programjában szereplő igazolt költségek, ráfordítások, kiadások legfeljebb 100 százaléka lehet.²³⁷

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról **Filmalkotás támogatása** **[2071-RNYIL-02]**

Figyelem a 2071-RNYIL-02 számú lap összegszerű adatait – a 2071 számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

A lap dinamikus lap, általános szabály, hogy igazolásonként kell kiállítani. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. előírásai szerint a felajánlás alapján teljesített átutaláshoz szükséges a kedvezményezett célhoz kapcsolódóan kiállított igazolás, az igazolást személyesen kell leadni a NAV bármely ügyfélszolgálatán, vagy postai úton kell eljuttatni a NAV részére. A leadásnak, postára adásnak legkésőbb a nyomtatvány elküldésének napján kell megtörténnie.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve ha naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Elterő üzleti év mezője” rovat történő kitöltését.

Abban az esetben, ha az adó-felajánlás a filmalkotás támogatására történik az igazolás benyújtása kötelező, kivéve a MNF Közhasznú Nonprofit Zrt. részére tett felajánlások esetén.

H)blokk Igazolás adatai

²³⁷ Tao. tv. 22/C. § (4d) bekezdés

201-205. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az azonosítóját, valamint az igazolást kiállító adószámát.

D) blokk Adó-felajánlás

210-112. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) blokk Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

Bejelentés elő-, és utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról [2071-SPBEJ-01]

Fontos, hogy a 2071-SPBEJ-01 számú lap összegszerű adatait – a 2071. számú nyomtatvány 2071-RNYIL-01, 2071-RNYIL-02 számú lapjaihoz hasonlóan – **forintban kérjük feltüntetni.**

A lap dinamikus lap. A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 0001).

A Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése alapján az adózó az igénybe vehető adókedvezményhez a sport támogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül bejelenti a NAV részére. Ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét a támogatás adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásban jelenti be az NAV részére. A sporttámogatás és kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényére vonatkozó bejelentés főszabályként továbbra is a SPORTBEJ nyomtatványon tehető meg. A bevallási lap kizárólag a **kiegészítő sportfejlesztési támogatás** kifizetésére vonatkozik a jogszabályban meghatározott feltételek teljesülése esetén. Ha az adózó élni kíván a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésére vonatkozó bejelentés lehetőségével, kérjük a Nyilatkozatok **lap 75. sorában** jelölje.

A kiegészítő sportfejlesztési támogatás keretében az adózó a támogatási igazolásban meghatározott összeg a Tao.tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értékének legalább 75 %-át köteles szponzori vagy támogatási szerződés szerint a támogatás adóévében annak a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének befizetni, amely sportágát az adókedvezmény alapjául szolgáló támogatásban részesítette, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), alapítványnak köteles azt átutalni. A Magyar Olimpiai Bizottság részére nyújtott támogatás esetén az adózó a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a Magyar Olimpiai Bizottság részére köteles szponzori vagy támogatási szerződés keretében megfizetni.

Figyelem! Az adó-felajánlás tekintetében a csoportos társaságiadó-alany csoportképviselője jár el.

Tekintettel arra, hogy a látvány-csapatsportok támogatására csoporttagonként kerül sor, ezért a késve teljesítő csoporttagok esetében a csoportos társaságiadó-alany a bejelentést nem csoportszinten összesített adatként, hanem a csoporttagokra lebontva egyedileg kell, hogy feltüntesse a csoportazonosító szám beírása mellett az egyedi adószám szerepeltetésével egyidejűleg.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

(A) blokk: A bejelentés jogcíme

01. sor: Itt kell kiválasztani, jelölni, hogy a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetése elő- vagy utófinanszírozás keretében történik.

(B) blokk: Támogatási igazolás adatai

02. sor: ide kell beírni a sportfejlesztési program jóváhagyásáról döntő szervezet nevét.

03. sor: ebben a sorban kell szerepeltetni a támogatási igazolásában szereplő összeget forintban.

04. sor: ide kérjük beírni a támogatási igazolás keltét.

05. sor: itt kell feltüntetni a támogatási igazolás azonosítóját.

(C) blokk: Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: A sorban a szerződés típusát kérjük szerepeltetni:

A mezőben kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizette be a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), alapítványnak:

1. szponzori szerződés
2. támogatási szerződés

16. sor: A sor a kiegészítő sportfejlesztési támogatásra utalt összeget tartalmazza **FORINTBAN**.

25. sor: A sorban a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátumát kell szerepeltetni.

Kérjük feltüntetni – a 31-32. sorokban –, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás.

31. sor: azon szervezet neve, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: azon szervezet adószáma, mely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: azon számlaszám, melyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Felhívjuk a figyelmet, hogy az adatszolgáltatásokat (2071-AH-01-01, 2071-AH-02-01, 2071-AH-02-02, 2071-02-03 lapok) kizárólag azok az adózók töltsék ki, amelyek „A” (átalakulás) vagy „M” (megszűnés – csoportos társaságiadó-alanyok esetében) típusú bevallást nyújtanak be, és az átalakulást követően induló üzleti évükben az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére térnek át és adatszolgáltatási kötelezettségüket a Nyilatkozatok (NY-02) lap 43. sorában jelölték. Más adózók a lapokat hagyják üresen.

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévet megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikusan, – adatot szolgáltat a NAV-hoz:

- a) az áttérés adóévet megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről,

- b) az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről²³⁸.

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül²³⁹.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

Figyelem! A 2071-AH-01-01-es, 2071-AH-02-01, 2071-AH-02-02, és 2071-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 2071-AH-01-01-es lapon valamennyi sor kitöltése kötelező (akár nullával is). A 2071-AH-02-01-es, és 2071-AH-02-02-es lapokon az A), D), E), F) blokkok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is). A B) és C) blokkot azok az adózók töltsék ki, akik a G) blokkot nem töltik ki, tehát **nem hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és nem biztosítók. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások biztosítók a 2071-AH-02-02 lap B) blokkjába, valamint a 2071-AH-02-03 lap C) blokkjába kizárólag nullát írjanak (a B) és C) blokkokat ezeknek az adózóknak is ki kell tölteniük)** A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a G) blokkot töltsék ki a nettó árbevételükről.

Adatszolgáltatás az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a jelen adóév adatai alapján [2071-AH-01-01]

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévét megelőző adóévről szóló társaságiadó-bevallás benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikusan, – adatot szolgáltat az állami adóhatósághoz:

- a) az áttérés adóévét megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről (tehát 2020 évközben történő áttérés esetén a 2020-ban kezdődő adóévre bevallott iparüzési adóalap-adatokról),
- b) az áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről (tehát 2020 évközben történő áttérés esetén a 2020. üzleti év adatai alapján e nyomtatvány benyújtásakor hatályos (2020. vagy 2021. évi) szabályok szerinti iparüzési adóalap-adatokról).

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül.

Figyelem! A 2071-AH-01-01-es, 2071-AH-02-01, 2071-AH-02-02-es és 2071-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 2071-AH-01-01-es, 2071-AH-02-01-es, és 2071-AH-02-02-es lapok valamennyi **sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).**

²³⁸ Htv. 40/M. §

²³⁹ Art. 9. § (1) bekezdés g) pont

Ezen a lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévet megelőző adóévben az önkormányzati adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozónak az adatszolgáltatási nyomtatvány soraiban az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló, az **adóévet** érintő bevallásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

- 1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) végzi.
- 2. sor:** Itt kell szerepeltetni az Számv. tv. 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.
- 3. sor:** A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiajának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételnek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(3) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevétellel lehessen csökkenteni.
- 4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adót.
- 6. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni népegészségügyi termékadóról szóló törvény szerinti alkoholos ital utáni népegészségügyi termékadó összegét, ha az így elszámolt az értékesítés nettó árbevételét növelte.
- 8. sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összegét kell beírni.
- 9. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) összegét.
- 10. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható közvetített szolgáltatások értékének összegét.
- 11. sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerint eladott áruk beszerzési értékeként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagköltségként, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.
- 12. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Htv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alap kutatás, alkalmazott

kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a Tao. törvény 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.

- 14. sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparűzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.
- 17. sor:** E sorban a korrigált – vállalkozási szintű – adóalapot, azaz azt az adóalapot kell feltüntetni, amelyet a székhely, telephely szerinti települések önkormányzatai között meg kell osztani.
- 18. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kapott kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet és biztosító esetén kell kitölteni!
- 19. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott egyéb pénzügyi szolgáltatások bevételének összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 20. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján kimutatott befektetési szolgáltatások bevétele összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 21. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet alapján nyilvántartott fizetett kamatok, kamatjellegű bevételek összegét. Csak hitelintézet esetén kell kitölteni!
- 22. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai eredmény összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 23. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott biztosítás biztosítástechnikai ráfordítás összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!
- 24. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet szerint kimutatott nettó működési költségek összegét. Csak biztosító esetén kell kitölteni!

Adatszolgáltatás az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
[2071-AH-02-01]

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege²⁴⁰

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveiket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító – nettó árbevétel összege [AH-02-01 lap (15+50)a–AH-02-02 lap 75a].
- 2. sor:** Az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a sort nullával töltsék ki.

²⁴⁰ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

- 3. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket – más standardok az IFRS 15 szerinti bevételként rendelnek elszámolni. A hitelintézetek, pénzügyi vállalkozások, befektetési vállalkozások és biztosítók a sort nullával töltsék ki.
- 4. sor:** Az IFRS-ek szerint a megszűnő tevékenységeket és az azokból származó bevételeket külön kell nyilvántartani, azokat a beszámolóban is el kell különíteni. Ezt az értéket kell ebben a sorban szerepeltetni.
- 15. sor:** A bevétel magában foglalja az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint elszámolt összeget, illetve minden olyan bevételt, melyet más standardok az IFRS 15 szerinti árbevételként rendelnek elszámolni, továbbá a megszűnő tevékenységekből származó – az IFRS-ek szerint elkülönítetten nyilvántartott – bevételt is. A sorban kérjük a 02.+03.+04. sorok előjelhelyes összegét beírni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek²⁴¹

Felhívjuk a figyelmet, hogy ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 30. sor:** Az IFRS 15 által monetáris csereként definiált, azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 31. sor:** Az Számv. tv.. szerinti nem számlázott utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény összege.
- 32. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adóalany, mint eladó – IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 160-165 bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési határnap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 33. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. bekezdése szerint a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az – magyar számvitelt alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.
- 34. sor:** Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IFRS 15 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Ha az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 35. sor:** Az IFRS-ek rendszerében ügynöki viszonyban a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Számv. tv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Ha az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

²⁴¹ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíj-hasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően– csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 37. sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó értékét kell feltüntetni, ami a nettó árbevétel megállapítása során bevételt növelő tétel. (A lízingfutamidő kezdete az az időpont, amikortól a lízingbevevő jogosult a lízingelt eszköz használatára vonatkozó jogát gyakorolni.)
- 38. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerinti árbevételbe nem tartozik bele a nem szokásos tevékenységből eredő bevétel. Így– a könyveiket a magyar számviteli szabályok szerint vezetőkhöz képesti adósemlegesség érdekében – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Ha az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket már bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IFRS 16 Lízingek című standard szabályozza. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.
- 41. sor:** Az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard 71. pontja a gazdálkodó szervezet és vevője közötti más szerződéseket figyelemmel rendeli módosítani a bevétel összegét. Ha a vevőnek fizetendő ellenértékösszeg meghaladja a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét, akkor a gazdálkodó egységnek a különbözetet az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Ha a vevőtől kapott különálló áru vagy szolgáltatás valós értékét a gazdálkodó egység nem tudja ésszerűen értékelni, akkor a vevőnek fizetendő ellenértéket teljes egészében az ügyleti ár csökkenéseként kell elszámolnia. Tekintettel arra, hogy magyar számvitel ilyen korrekciót nem ismer, a Htv. külön soron, bevételnövelő tételeként rendeli feltüntetni e korrekció összegét.
- 42. sor:** Az IFRS 4. Biztosítási szerződések című standard szerinti biztosításként a biztosítási szerződésből kapott bevétel. Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klaszszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződésekből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.
- 43. sor:** Htv. 40/C. §-a (1) bekezdés vagy a Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a, e) és g)–l)* pontjai szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett –általános forgalmi adó nélküli - összeg (vevőtől várt, ellenszolgáltatással), amelyet a vállalkozó az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)-l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolt vagy nem számolhat el.
- 50. sor:** A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

Adatszolgáltatás az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről

(2071-AH-02-02, 2071-AH-02-03)

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek²⁴²

Felhívjuk a figyelmet, hogy ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 55. sor:** A jogdíj. A Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A Htv. szerint hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(3) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevételel lehessen csökkenteni
- 56.sor:** Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összege kerül.
- 57.sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből a **58.–59.** sorokban a regisztrációs adó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.
- 60. sor:** Az IFRS 15 standard 61. bekezdése szerint a gazdálkodó egység a bevételt azt az árat figyelembe véve jeleníti meg, amelyet a vevő akkor fizetett volna, ha azokat a teljesítéskor készpénzzel fizette volna ki. Ha a vevő előre fizet, és ez jelentősfinanszírozási hasznot biztosít a gazdálkodó egységnek, akkor a vételár és a bevételként elszámolt összeg különbözetét kamatráfordításként kell kimutatni a gazdálkodó egységnek. Az így képződött kamatráfordítás összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mivel – a számviteli rendszerek adósemlegességének biztosítása érdekében – a helyi iparüzési adó alapjának megállapításakor bevételnövelő tétel.
- 61. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti **ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – magyar számviteli szabályokkal való** összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 62. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azon tételeket, amelyeket az adózó korábbi adóévben – a Htv. 40/C. §-ának 2016. december 31-ig hatályos (2) bekezdés k), vagy a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdés m) pontja alapján – számlázott tételként már a helyi iparüzési adóalapja részévé tett, azonban a Htv. 40/C. §-ának értelmében a tárgyévben is bevételnek, bevételnövelő tételnek minősülnek.

75. sor: A 55–57. és a 60.-62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

²⁴² Htv. 40/C. § (3) bekezdés

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)²⁴³

- 80. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek című standardok szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintettel, csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítésre tartanak. Az e körön kívül eső, adóévben értékesített eszközök értékét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
- 81. sor:** Itt kell feltüntetni azon különféle – nem számlázott – kapott engedmények, rabattok összegét, amelyek az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján csökkentik a beszerzési értéket.
- 82. sor:** Az azonos rendeltetésű elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket un. monetáris cserének minősülő eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt, az elcserélt áru értékét pedig az elábé összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.
- 83.sor:** Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 84.sor:** Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha az IFRS-t alkalmazó, az IFRS-ek fogalmi rendje szerinti értelemben vett ügynökként ad el árut, s azután árbevételt nem számol el, de annak értékét a nettó árbevétel összegének meghatározása során a Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe kell venni, mert az a magyar számviteli szabályok szerint árbevétel lenne. Az ilyen áru könyv szerinti értéke – melyet ebben a sorban kell feltüntetni – növeli az elábé-t.
- 85.sor:** E sorban kell feltüntetni a nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru értékesítés könyv szerinti értékét.
- 86.sor:** A 84. és 85. sorból az az érték, amelyet az adózó az adóévet megelőző évben már elábéként figyelembe vett. Itt kell feltüntetni az ügynökként eladott áruk értékéből és a nem szokásos kereskedelmi tevékenység keretében értékesített áruk értékéből azt a részösszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben elábéként már figyelembe vett.
- 100.sor:** Az eladott áruk beszerzési értéke (elábé) kiindulópontját a Htv. 40/F. §-ának (1) bekezdésében foglaltak rögzítik, a kereskedelmi áru fogalmának definiálásával. Ezt a kiinduló értéket kell a Htv. által meghatározott értékekkel korrigálni, így állítható elő az éves beszámolójukat az IFRS szerint készítő adóalanyokra irányadó elábé összege (80–85. sorokban szereplő összegek összege és a 86. sorban feltüntetett érték különbözete). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

E) Blokk: Anyagköltség²⁴⁴

- 110.sor:** Htv. 52. §-ának 67. pontja értelmében azokat az eszközöket kell anyagnak tekinteni, amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, melyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel. Ezen eszközöknek az üzleti évben ráfordításként elszámolt, felhasználáskori könyv szerinti értékét kell e sorban feltüntetni.

²⁴³ Htv. 40/F. §

²⁴⁴ Htv. 40/G. §

- 111.sor:** Itt kell feltüntetni a nem számlázott, kapott kereskedelmi engedmények, rabattok és más hasonló tételek összegét, melyeket az adózó – a Htv. 52. §-ának 67. pontjában definiált – anyag könyv szerinti értékének megállapításakor az IAS 2 készletek standard 11. bekezdése alapján nem vett figyelembe.
- 112. sor:** Itt kell feltüntetni azon költségeket, melyeket az adózó az anyag felhasználásával létrehozott saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében már figyelembe vett. Annak értékét ugyanis még egyszer nem lehet figyelembe venni, ezáltal kétszeresen szűkítve a nettó árbevételt.
- 125.sor:** Ez a sor tartalmazza az IFRS-t alkalmazó vállalkozók anyagköltségét, mely nem más, mint az első sorban szereplő összegnek a 111. sorban feltüntetett értékkel növelt, majd a 112. sor szerinti összeggel csökkentett értéke (110+111-112. sor). Ha az összeg negatív szám, kérjük írja be a „-” jelet a rovatba.

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke²⁴⁵

- 130. sor:** Az IFRS-ek fogalmi rendjében a nem ügynökként végzett, egyébként – a Htv. 52. §-ának 40. pontja alapján – közvetített szolgáltatások értékének minősülő érték feltüntetésére szolgál.
- 131.sor:** Ha az IFRS-ek szerinti ügynöki értékesítésnek minősül a Htv. szerint egyébként közvetített szolgáltatásnak minősülő ügylet és ennek kapcsán az adóköteles bevételt is növelni kell a Htv. 40/C. §-a (2) bekezdésének e) pontja szerint, akkor a közvetített szolgáltatás bekerülési értéke növeli azt az összeget, amelyet az IFRS-ek alkalmazása és a magyar számviteli szabályok szerint is közvetített szolgáltatások értékének kell tekinteni.
- 140. sor:** Az előző két sor összege adja az IFRS-t alkalmazó vállalkozás által figyelembe vehető közvetített szolgáltatások értékét, melyet itt kell feltüntetni (130+131. sor).

G) Blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás valamint biztosító nettó árbevételének meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D., illetve a 40/E. §-a rögzít. A 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételének meghatározása során, azt egészíti ki a biztosítóra jellemző speciális növelő és csökkentő tétellel. Ennek megfelelően a 150-159. sorokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a 160, 161. és 170. sor csak a biztosító, míg az 169. sor csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltendő ki.

**Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
[2071-A-01, 2071-A-01-R1]**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki! A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának 1-gyel történő bejelölése. A Számv. tv.. szerinti beszámolót készítő adózók a 2071-01-03 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „-” előjel feltüntetését!

²⁴⁵ Htv. 40/H. §

A 2071-A-01-es lapot a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki. A csoportos társaságiadó-alanynak a csoporttagok egyedi adataira vonatkozóan a dinamikus 2071-A-01-R1 lapot kell kitöltenie.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon együttesen kérjük megadni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint ügyleti árként elszámolt (ár)bevétel, továbbá a nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel.

02. sor: Az értékesítés árbevételéből az exportértékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztráció felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

03. sor: Az értékesítés árbevételéből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után (nettósítva)

Ebben a sorban kell kimutatni a változatlan formában továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értékét, ha azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árrés (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban. *Ezt a sort csak abban az esetben kérjük kitölteni, ha az árbevétel NEM tartalmazza a közvetített szolgáltatások költségét.*

04. sor: Árbevételben nettó módon elszámolt adó

Ebben a sorban kell kimutatni minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adót, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a tárgyévben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó, valamint a gyógyszer forgalomba hozatali engedély adója (A gyógyszerforgalomba hozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége (Gyftv. 36.§ (1)) adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

05. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget abban az esetben is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az eszközök között önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök és immateriális javak értékét kell ebben a sorban kimutatni.

06. sor: Saját termelésű készletek állományváltozása

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni a saját termelésű készletek állományváltozása, a tárgyévnyitó és záró értékek különbségét.

07. sor: Egyéb működési bevétel

A működési bevételekből az árbevételnek nem minősülő bevételeket kell szerepeltetni ebben a sorban. Elsősorban a kapott támogatások, kártérítések, egyéb megtérülések tartoznak ide.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás

A tárgyidőszak folyamán működési költségként, ráfordításként elszámolt tételek együttes értékét kérjük e soron megadni.

Elsősorban a következő tételek tartoznak ide: anyagjellegű költségek, ráfordítások, a vásárolt, igénybe vett szolgáltatások költsége (függetlenül attól, hogy változatlan formában továbbszámításra került-e), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

22. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értékét.

23. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az igénybevett (vásárolt) és egyéb szolgáltatások értéke – ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni. A nem anyagi javak vásárlásáért a tárgyévben kifizetett összeget kérjük megadni ezen a soron, vagyis minden olyan tételt, amit

a gazdálkodó szervezet részére ellenérték fejében szolgáltatásként nyújt egy másik szervezet (gazdálkodó vagy kormányzati szervezet).

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

Ide tartoznak például a következők:

- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási-rakodási költség
- más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségei
- más vállalkozó által végzett fenntartási munkák költségei
- más vállalkozó által végzett raktározás, csomagolás költségei
- naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjak, lízingdíjak
- bankköltség
- biztosítási díj
- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja
- készletek tárolásáért fizetett díjak
- faktoring díjak
- váltóleszámítolás költségei.

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 43., illetve 44. sorban kérjük megadni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem tartozók részére tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérköltség összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a személyi jellegű egyéb kifizetések összege

Ebben a sorban kell bemutatni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozók részére az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszabályban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként) nyújtott kereseten felüli javadalmazások összegét, amelyet nem bérként vagy bérjárulékként számoltak el.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el,

úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt személyi jellegű egyéb kifizetés összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérjárulékok összege

Itt kell kimutatni az adott időszakban elszámolt bérjárulékokat, vagyis a szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől. Itt jelentendő továbbá a kedvezményes szociális hozzájárulási adó összege (például a közfoglalkoztatottak, a munkaerőpiacra lépők, a kutatók stb. esetében).

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérjárulék összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IFRS 9 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a bérjárulékok, a nyereségadó és a társaságiadó-ráfordítás kivételével.

43. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételében nettó módon számolta el a gazdálkodó.

44. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költségéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

45. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címén tárgyévben bevételként elszámolt összeget.

56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyamveszteségek összevont egyenlege

Itt kérjük kimutatni az adott évben a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai c. standard – külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20 - 34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat), a 01. soron szerepeltetett összegek kivételével.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

61. sor: Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és költségeinek egyenlege

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és ráfordításainak a kiemelt tételekben (55., 56., 57. és 59. sorok) nem tartozó, fennmaradó részét kell szerepeltetni ebben a sorban, nettó módon, a bevételeket és ráfordításokat egyenlegezve.

**Az átfogó jövedelemkimutatáshoz kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére
[2071-A-01, 2071-A-01-R1]**

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki! A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának 1-gyel történő bejelölése. A Számv. tv.. szerinti beszámolót készítő adózók a 2071-01-03 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

Ha negatív érték kerül beírásra, kérjük a rovatban a „-” előjel feltüntetését!

A 2071-A-01-es lapot a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki. A csoportos társaságiadó-alanyok a csoporttagok egyedi adataira vonatkozóan a dinamikus 2071-A-01-R1 lapot kell kitöltenie.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon együttesen kérjük megadni.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard szerint ügyleti árként elszámolt (ár)bevétel, továbbá a nem szokásos tevékenység keretében keletkezett áruértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel.

02. sor: Az értékesítés árbevételeiből az exportértékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztráció felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

03. sor: Az értékesítés árbevételeiből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után (nettósítva)

Ebben a sorban kell kimutatni a változatlan formában továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értékét, ha azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árrés (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban. *Ezt a sort csak abban az esetben kérjük kitölteni, ha az árbevétel NEM tartalmazza a közvetített szolgáltatások költségét.*

04. sor: Árbevételben nettó módon elszámolt adó

Ebben a sorban kell kimutatni minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adót, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a tárgyévben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó, valamint a gyógyszer forgalomba hozatali engedély adója (A gyógyszerforgalomba hozatali engedély jogosultjának fizetési kötelezettsége (Gyftv. 36.§ (1)) adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

05. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget abban az esetben is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az eszközök között önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök és immateriális javak értékét kell ebben a sorban kimutatni.

06. sor: Saját termelésű készletek állományváltozása

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni a saját termelésű készletek állományváltozása, a tárgyévi nyitó és záró értékek különbségét.

07. sor: Egyéb működési bevétel

A működési bevételekből az árbevételnek nem minősülő bevételeket kell szerepeltetni ebben a sorban. Elsősorban a kapott támogatások, kártérítések, egyéb megtérülések tartoznak ide.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás

A tárgyidőszak folyamán működési költségként, ráfordításként elszámolt tételek együttes értékét kérjük e soron megadni.

Elsősorban a következő tételek tartoznak ide: anyagjellegű költségek, ráfordítások, a vásárolt, igénybe vett szolgáltatások költsége (függetlenül attól, hogy változatlan formában továbbszámlázásra került-e), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

22. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értékét.

23. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az igénybevett (vásárolt) és egyéb szolgáltatások értéke – ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni. A nem anyagi javak vásárlásáért a tárgyévben kifizetett összegeket kérjük megadni ezen a soron, vagyis minden olyan tételt, amit a gazdálkodó szervezet részére ellenérték fejében szolgáltatásként nyújt egy másik szervezet (gazdálkodó vagy kormányzati szervezet).

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

Ide tartoznak például a következők:

- a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási-rakodási költség
- más vállalkozó által végzett fuvarozás, szállítás és rakodás költségei
- más vállalkozó által végzett fenntartási munkák költségei
- más vállalkozó által végzett raktározás, csomagolás költségei
- naptári évre fizetett (fizetendő) bérleti díjak, lízingdíjak
- bankköltség
- biztosítási díj
- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja
- készletek tárolásáért fizetett díjak
- faktoring díjak
- váltóleszámítolás költségei.

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 43., illetve 44. sorban kérjük megadni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem tartozók részére tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérköltség összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a személyi jellegű egyéb kifizetések összege

Ebben a sorban kell bemutatni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozók részére az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszabályban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként) nyújtott kereseten felüli javadalmazások összegét, amelyet nem bérként vagy bérjárulékként számoltak el.

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt személyi jellegű egyéb kifizetés összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérjárulékok összege

Itt kell kimutatni az adott időszakban elszámolt bérjárulékokat, vagyis a szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások

vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől. Itt jelentendő továbbá a kedvezményes szociális hozzájárulási adó összege (például a közfoglalkoztatottak, a munkaerőpiacra lépők, a kutatók stb. esetében).

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérjárulék összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Ha a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IFRS 9 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a bérjárulékok, a nyereségadók és a társaságiadó-ráfordítás kivételével.

43. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételeiben nettó módon számolta el a gazdálkodó.

44. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költségéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

45. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címén tárgyévben bevételként elszámolt összegeket.

56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyamveszteségek összevont egyenlege

Itt kérjük kimutatni az adott évben a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai c. standard – külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20 - 34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat), a 01. soron szerepeltetett összegek kivételével.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

61. sor: Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és költségeinek egyenlege

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és ráfordításainak a kiemelt tételekben (55., 56., 57. és 59. sorok) nem tartozó, fennmaradó részét kell szerepeltetni ebben a sorban, nettó módon, a bevételeket és ráfordításokat egyenlegezve.

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

[2071-A-02, 2071-A-02-R1]

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki!. A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának 1-gyel történő bejelölése. A Számv. tv. szerinti beszámolót készítő adózók a 2071-01-03 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

A 2071-A-02-es lapot a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki. A csoportos társaságiadó-alanynak a csoporttagok egyedi adataira vonatkozóan a dinamikus 2071-A-02-R1 lapot kell kitöltenie.

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriákba sorolandó.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

- 01. sor: Immateriális javak sor b) rovatában** az IAS 38 Immateriális javak c. standard hatálya alá tartozó, fizikai megjelenés nélküli, nem monetáris, azonosítható eszközök fordulónapi értékét kell feltüntetni, függetlenül attól, hogy azokat bekerülési érték vagy valós érték modell alapján értékelték.
- 02. sor: Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok) sor b) rovatában** azokat a fizikai eszközök fordulónapi értékét kell szerepeltetni, amelyek a gazdálkodó tevékenységét egynél több évig szolgálják. Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok, gépek és berendezések fordulónapi értékén kívül itt kell feltüntetni a vállalkozás tulajdonában lévő IAS 41 Mezőgazdaság c. standardban meghatározott biológiai eszközök, valamint az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékét is, függetlenül attól, hogy azokat a bekerülési érték vagy átértékelési modell alapján értékelték, ha azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.
- 03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok sor b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.
- 04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök sor b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.
- 05. sor: Egyéb befektetett eszközök sor b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IAS

11 Beruházási szerződések standard, illetve a IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.

- 06. sor: Készletek sor b) rovatában** kell kimutatni az IAS 2 Készletek c. standard által meghatározott eszközök fordulónapi mérlegértékét, amelyeket az adózó a szokásos üzletmenete keretében történő értékesítés céljaira tart; amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.
- 07. sor: Vevőkövetelés sor b) rovatában** kell feltüntetni azon az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített.
- 08. sor: A 07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése sor b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.
- 09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sor b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, amelyek a bevallás 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.
- 10. sor: Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek sor b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, ha azokat a pénzügyi helyzet kimutatásban nem nettósítják. Valamint itt kell szerepeltetni a rövid lejáratra lekötött bankbetéteket is.
- 11. sor: A 10. sorból készpénz (pénztár) E sor b) rovatába** kell beállítani – a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénz fordulónapi mérlegértékét.
- 12. sor: Egyéb forgóeszközök E sor b) rovatába** kell feltüntetni azon forgóeszközök összegét, amelyeket a bevallás egyéb rovatai nem nevesítenek.
- 13. sor: Jegyzett tőke összege E sor b) rovatában** kell szerepeltetni a jegyzett tőke – 14.-21. sorok rovataiban részletezett – összegét. E soron az IFRS-ek szerint tőkeinstrumentumnak minősülő, létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegét kell kimutatni. Ez a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke mellett magában foglalja a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke értékét is, ha azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.
- 14-21. sorok: E sorok b) rovatáiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.
- 22. sor: Eredménytartalék sor b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).
- 23. sor: Adózott eredmény sor b) rovatában** kell feltüntetni az átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, folytatódó és megszünt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összegét.
- 24. sor: Egyéb tartalékok és saját tőke elemek sor b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.

- 25. sor:** A 24. sorból tőketartalék (ázsioként elszámolt összeg. E sor b) rovatában kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.
- 26. sor:** Hosszú lejáratú kötelezettségek sor b) rovatában kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti kötelezettséget, ideértve a halasztott bevételekből származó kötelezettséget is, amely kötelezettség a hivatkozott standard alapján hosszú lejáratúnak minősül.
- 27. sor:** A 26. sorból hosszú lejáratú hitelek (pénzügyi intézménytől) sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.
- 28. sor:** A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő adat, mely pozitív szám vagy nulla lehet.
- 29. sor:** A 26. sorból hosszú lejáratú céltartalékok sor b) rovatában kell feltüntetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti hosszú lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 27., 28. és 29. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 26. sor összegével.

- 30. sor:** Rövid lejáratú kötelezettségek sor b) rovatában kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősül minden olyan kötelezettség, amelyet az adózó szokásos működési ciklusa alatt várhatóan kiegyenlítenek; elsősorban kereskedési céllal tartják; teljesítése a mérleg fordulónapját követő tizenkét hónapon belül esedékes; vagy a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga a kötelezettség kiegyenlítését a mérlegfordulónapot követő legalább 12 hónapon túlra elhalasztani.
- 31. sor:** A 30. sorból kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) sor b) rovatában kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.
- 32. sor:** A 30. sorból tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot.
- 33. sor:** A 30. sorból egyéb kapott hitelek, kölcsönök összege sor b) rovatában kell kimutatni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősülő egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsönök, hitelek összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon belül esedékes törlesztéseket is. Továbbá itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.
- 34. sor:** A 30. sorból rövid lejáratú céltartalékok sor b) rovatában kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti rövid lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 31., 32., 33. és 34. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 30. sor értékével.

35. sor: Mérlegfőösszeg sor b) rovatába kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő összes eszközök értékét. Az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával $[(1.+2.+5.+6.+7.+9.+10.+12.)=(13.+22.+23.+24.+26.+30.)]$.

B) Egyéb adatok

50. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

51. sor: E sor b) rovatában kizárólag az adóévre vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával jóváhagyott vagy ha a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, az adóévre jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés (nem pedig a adóévben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: A 09. egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sorból - értékpapírok E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 09. sorban szereplő rövid lejáratú pénzügyi eszközökből kiemelten az értékpapírok összegét.

53. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelenteni szükséges.

54. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a **működési eredményben elszámolt állami támogatások** összegét. Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapi növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

[2071-A-02, 2071-A-02-R1]

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki!. A lap kitöltésének feltétele a NY lap H) blokk 40. sorának 1-gyel történő bejelölése. A Számv. tv. szerinti beszámolót készítő adózók a 2071-01-03 lapon adhatnak információt a mérleg- és eredménykimutatásban szereplő adataikról.

A 2071-A-02-es lapot a csoportos társaságiadó-alany nem töltheti ki. A csoportos társaságiadó-alanyok a csoporttagok egyedi adataira vonatkozóan a dinamikus 2071-A-02-R1 lapot kell kitöltenie.

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard

hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriákba sorolandó.

Figyelem! A csoportos társaságiadó-alany tájékoztató adatként a csoportszinten összesített adatokat tüntesse fel.

- 01. sor: Immateriális javak sor b) rovatában** az IAS 38 Immateriális javak c. standard hatálya alá tartozó, fizikai megjelenés nélküli, nem monetáris, azonosítható eszközök fordulónapi értékét kell feltüntetni, függetlenül attól, hogy azokat bekerülési érték vagy valós érték modell alapján értékelték.
- 02. sor: Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok) sor b) rovatában** azokat a fizikai eszközök fordulónapi értékét kell szerepeltetni, amelyek a gazdálkodó tevékenységét egynél több évig szolgálják. Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok, gépek és berendezések fordulónapi értékén kívül itt kell feltüntetni a vállalkozás tulajdonában lévő IAS 41 Mezőgazdaság c. standardban meghatározott biológiai eszközök, valamint az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékét is, függetlenül attól, hogy azokat a bekerülési érték vagy átértékelési modell alapján értékelték, ha azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.
- 03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok sor b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.
- 04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök sor b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.
- 05. sor: Egyéb befektetett eszközök sor b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok című standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IAS 11 Beruházási szerződések standard, illetve a IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevétel című standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.
- 06. sor: Készletek sor b) rovatában** kell kimutatni az IAS 2 Készletek c. standard által meghatározott eszközök fordulónapi mérlegértékét, amelyeket az adózó a szokásos üzletmenete keretében történő értékesítés céljaira tart; amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.
- 07. sor: Vevőkövetelés sor b) rovatában** kell feltüntetni azon az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített.
- 08. sor: A 07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése sor b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköz-ként kimutatott vevőkövetelések IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.

- 09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sor b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IFRS 9 Pénzügyi instrumentumok c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, amelyek a bevallás 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.
- 10. sor: Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek sor b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, ha azokat a pénzügyi helyzet kimutatásban nem nettósítják. Valamint itt kell szerepeltetni a rövid lejáratra leköötött bankbetéteket is.
- 11. sor: A 10. sorból készpénz (pénztár) E sor b) rovatába** kell beállítani – a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénz fordulónapi mérlegértékét.
- 12. sor: Egyéb forgóeszközök E sor b) rovatába** kell feltüntetni azon forgóeszközök összegét, amelyeket a bevallás egyéb rovatái nem nevesítenek.
- 13. sor: Jegyzett tőke összege E sor b) rovatában** kell szerepeltetni a jegyzett tőke – 14.-21. sorok rovataiban részletezett – összegét. E soron az IFRS-ek szerint tőkeinstrumentumnak minősülő, létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegét kell kimutatni. Ez a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke mellett magában foglalja a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke értékét is, ha azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.
- 14-21. sorok: E sorok b) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.
- 22. sor: Eredménytartalék sor b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).
- 23. sor: Adózott eredmény sor b) rovatában** kell feltüntetni az átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, folytatódó és megszünt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összegét.
- 24. sor: Egyéb tartalékok és saját tőke elemek sor b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.
- 25. sor: A 24. sorból tőketartalék (ázsioként elszámolt összeg. E sor b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.
- 26. sor: Hosszú lejáratú kötelezettségek sor b) rovatában** kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti kötelezettséget, ideértve a halasztott bevételekből származó kötelezettséget is, amely kötelezettség a hivatkozott standard alapján hosszú lejáratúnak minősül.
- 27. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú hitelek (pénzügyi intézménytől) sor b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.
- 28. sor: A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök sor b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő adat, mely pozitív szám vagy nulla lehet.

29. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú céltartalékok sor b) rovatában kell feltüntetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti hosszú lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 27., 28. és 29. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 26. sor összegével.

30. sor: Rövid lejáratú kötelezettségek sor b) rovatában kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősül minden olyan kötelezettség, amelyet az adózó szokásos működési ciklusa alatt várhatóan kiegyenlítenek; elsősorban kereskedési céllal tartják; teljesítése a mérleg fordulónapját követő tizenkét hónapon belül esedékes; vagy a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga a kötelezettség kiegyenlítését a mérlegfordulónapot követő legalább 12 hónapon túlra elhalasztani.

31. sor: A 30. sorból kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) sor b) rovatában kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.

32. sor: A 30. sorból tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek sor b) rovatában kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot.

33. sor: A 30. sorból egyéb kapott hitelek, kölcsönök összege sor b) rovatában kell kimutatni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősülő egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsönök, hitelek összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon belül esedékes törlesztéseket is. Továbbá itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

34. sor: A 30. sorból rövid lejáratú céltartalékok sor b) rovatában kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti rövid lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 31., 32., 33. és 34. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 30. sor értékével.

35. sor: Mérlegfőösszeg sor b) rovatába kell beállítani a mérlegfőösszeget, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő összes eszközök értékét. Az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen adatával [(1.+2.+5.+6.+7.+9.+10.+12.)=(13.+22.+23.+24.+26.+30.)].

B) Egyéb adatok

50. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

51. sor: E sor b) rovatában kizárólag az adóévre vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával jóváhagyott vagy ha a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, az adóévre jóváhagyásra

javasolt osztalék, részesedés (nem pedig a adóévben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

- 52. sor:** A 09. egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök sorból - értékpapírok E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni a 09. sorban szereplő rövid lejáratú pénzügyi eszközökből kiemelten az értékpapírok összegét.
- 53. sor:** E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelteni szükséges.
- 54. sor:** E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a **működési eredményben elszámolt állami támogatások** összegét. Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapi növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

**Adatszolgáltatás a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról,
a külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről, illetve az egyes csoporttagokra jutó fi-
zetendő adó összegéről
(2071–A-03)**

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki, a Főlap csoportos társaságiadó-alany kódkocka jelölése esetén!

A csoporttag a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés szerinti egyedi adóalapjáról, valamint az általa külföldön fizetett (fizetendő) adó összegéről²⁴⁶ szóló Nyilatkozatát a csoportos társaságiadó-alany bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt megelőző 15. napig a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja²⁴⁷. **A csoportképviselő** a többi csoporttagtól átvett, és a saját nyilatkozatban feltüntetett adatokról;

- a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés, valamint a Tao. tv. 18/D. § szerinti egyedi adóalap **(B) blokk (b) rovat előjelhelyes** adata),
- csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adó összege **(B) blokk (c) rovat** adata)

az adóbevallásban – csoporttagonkénti bontásban – adatot szolgáltat jelen lapon.

Ha a csoporttag az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy egyedi adóalapját nem a Tao. tv. előírásai szerint állapította meg, vagy adóbevallással egyenértékű nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás, a csoportos társaságiadó-alany adóalapjának módosítása érdekében egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz²⁴⁸.

Figyelem! A csoporttagok egyedi adóalapjaik megállapítása során úgy járnak el, mintha csoporttagságuk nem állna fenn. Külföldi vállalkozók által létrehozott csoportos társaságiadó-alany esetén a tagok egyedi adóalapját a Tao. tv. 3. § (2) bekezdése alapján kizárólag a külföldi vállalkozó belföldi telephelyén végzett vállalkozási tevékenységből származó jövedelmére vonatkozóan kell megállapítani. Esetükben a csoportos társaságiadó-alany adóalapja – függetlenül attól, hogy a csoport a Tao. tv. 2/A. § (1) bekezdése szerint belföldi illetőségű adózónak minősül – a külföldi vállalkozó csoporttagok magyar telephelyein elért jövedelméből számított egyedi adóalapok összege.

A csoporttagok között az egyedi adóalap megállapításakor

- a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) jogcímei, illetve a 7. § (18a)-(18d) bekezdés előírásai nem alkalmazhatók, valamint
- a csoporttagok között ügyletek esetén a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti²⁴⁹.

A csoporttag(ok) által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre a Tao. tv. 28. § rendelkezései az irányadók²⁵⁰.

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó fizetendő adó összegéről.

A csoportos társaságiadó-alany adóévi fizetendő adóját (01. sor (d) rovat adata) a csoporttagok között a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), (5)-(10) bekezdés, valamint a Tao. tv. 18/D. § szerint egyedileg megállapított pozitív adóalapok arányában kell felosztani²⁵¹ (a B) blokk (b) rovat pozitív adata).

²⁴⁶ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

²⁴⁷ Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

²⁴⁸ Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

²⁴⁹ Tao. tv. 6. § (13) bekezdés

²⁵⁰ Tao. tv. 28. § (7) bekezdés

²⁵¹ Tao. tv. 24. § (3) bekezdés

Az így megállapított egyedi adófizetési kötelezettség összegeket a **B) blokk (d) rovatában** kell szerepeltetni.

Szintén ezen a lapon kell adatot szolgáltatni a csoporttagokra jutó számított adó összegéről a B) blokk (e) rovatában.

Figyelem! A csoporttagság előtt vagy a taggá válással egyidejűleg az IFRS-ek szerinti adózásra áttért tagoknak is alkalmazni kell a minimumadó kötelezettséget²⁵², illetve a kimentési lehetőséget²⁵³, melynek során az érintett csoporttag áttérésének adóévét megelőző adóévi fizetendő adót és az érintett csoporttagra jutó, a Tao. tv. 24. § (3) bekezdés szerinti arányosított fizetendő adót kell figyelembe venni²⁵⁴.

A minimumadó alóli kimentési kérelem a csoportképviselő útján terjesztendő elő²⁵⁵.

Az A) blokk 01-es sorában az (a), (b), (c), (d), illetve (e) rovatokban kerül feltüntetésre a kitöltött lapok B) blokkjában szerepeltetett adatok összesített adata.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

**Részletező lap a csoportos társaságiadó-alany csoporttagjainak egyedi adóalapjáról,
illetve egyes kedvezmények feltételeinek nem teljesülése esetén fizetendő adó és kése-
delmi pótlék összegéről
(2071 -A-03-R1)**

A lap csak a csoportos társaságiadó-alany által tölthető ki.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

A részletező lapok száma megegyezik a 2071-A-03 lapon szerepeltetett csoporttagok számával.

Figyelem! Abban az esetben, ha a 01 sorban, a csoporttagra vonatkozóan a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerint nyilatkozat tétel jelölt, akkor a 2071-04 lap kitöltése (a 4-es jövedelem-(nyereség) minimum jelölésű csoporttagonként) kötelező:

A) A csoporttag egyedi adóalapjára vonatkozó jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

A csoporttagok az egyedi adóalapok meghatározása során kötelesek a jövedelem-(nyereség-)minimum szabályainak alkalmazására. A választást a csoportképviselő teszi meg a bevallás benyújtásával.²⁵⁶

²⁵² Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

²⁵³ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

²⁵⁴ Tao. tv. 18/D. § (10) bekezdés

²⁵⁵ Tao. tv. 18/D. § (11) bekezdés

²⁵⁶ Tao. tv. 6. § (14) bekezdés

01. sor: Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról

A kockában jelölje:

- „**1-gyel**”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket²⁵⁷. **Ha ezt az értéket jelöli, úgy a 02. sor kitöltése kötelező!**
- „**2-vel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja²⁵⁸ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot²⁵⁹,
- „**3-mal**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja²⁶⁰ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot²⁶¹, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti²⁶² nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.,
- „**4-gyel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja²⁶³ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti²⁶⁴ nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár²⁶⁵ sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételenek 15 százalékát.

02. sor: Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására²⁶⁶, ha a 01. sorban az „1”-es értéket választotta. Ha a 01. sorban nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a mezőt, valamint 03., 04., 05. sorokat nem kell kitöltenie.

A mező lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1** = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, ha az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett²⁶⁷,
- 2** = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel,
- 3** = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel,
(**Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 03., vagy a 04-05. sorokat!**),

03. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (pl. biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, ha a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

²⁵⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

²⁵⁸ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

²⁵⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

²⁶⁰ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

²⁶¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

²⁶² Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

²⁶³ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

²⁶⁴ Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

²⁶⁵ Tao. tv. 6. § (6) bek. c) pont, (10) bekezdés

²⁶⁶ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

²⁶⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

04. sor: Kérjük, ebben a sorban jelölje, – ha nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, ha a 02. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 03. és 04. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

05. sor: Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes NAV részére benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. Ebben a sorban, abban az esetben kell adatot szerepeltetnie, ha a 04. sort kitöltötte.

Figyelem! Csoportos társaságiadó-alany esetében a 2071 főlapján a jövedelem-(nyereség) minimum mezőben nem szerepelhet adat.

B) Adókötelezettségre vonatkozó adatok, illetve egyes kedvezmények nem cél szerinti felhasználása esetén fizetendő adó és késedelmi pótlék összege

Ebben a táblarészben kérjük **csoporttagonként** szerepeltetni az adókötelezettségre, az építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettségre, a kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő összegére vonatkozó jelölt adatokat, mely adatok feltüntetése során a 2071-01-es lapok azonos soraira vonatkozó kitöltési útmutató magyarázatát kell figyelembe venni.

A táblarészben kérjük még feltüntetni azt a csoporttagság időtartama alatt felmerült, a lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt (feloldott), illetve a lekötött tartalék jogdíjbevételekre/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésre fel nem használt (feloldott) összegéhez kapcsolódó társasági adó, és késedelmi pótlék összegét.

24. sor: Kérjük, ebben a sorban, a c) rovatban jelölje az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímekek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve a b) rovatban feltüntetni

25. sor: Kérjük, ebben a sorban szerepeltetni a c) rovatban az adózás előtti eredményt növelő jogcímekek összesített adatát. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve a b) rovatba beírni.

26. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a külföldről származó mentesítés alá eső jövedelem összegét.

27. sor: Itt kérjük a c) rovatban jelölni az adóalap összegét, a b) rovatban pedig a jövedelem-(nyereség-) minimum összegét.

28. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a csoporttagra jutó számított adó alapján igénybe vehető fejlesztési adókedvezmény összegét, a b) rovatban az energiahatékonysági adókedvezmény összegét.

29. sor: Itt kérjük szerepeltetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/ZS. § (1) bekezdés szerinti különbözetét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

30. sor: Itt kérjük feltüntetni a c) rovatban a Pénzügyi intézmények Tao. tv. 29/C. § szerinti elengedési kedvezményét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

31. sor: Ebben a sorban a c) rovatban kérjük feltüntetni a Kárrendezési Alap részére teljesített befizetés összegét, a következő év(ek)re továbbvihető csökkentés összegét a b) rovatban.

- 32. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a 2018-2019. év(ek) építkezési tevékenység miatti visszamenőleges adókötelezettség összegét.
- 33. sor:** Kérjük ebben a sorban feltüntetni a c) rovatban a Tao. tv. 22/A. § alapján visszafizetendő kis- és középvállalkozások adókedvezményeinek összegét, az ehhez kapcsolódó késedelmi pótlék összegét a b) rovatban.
- 34-35. sorok:** E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2020. adóévben, a bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét²⁶⁸.
A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 34. és 35. sorok a) rovatában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 34. sorban szerepeltetendő adatok.
- 36. sor:** E sor c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. §-nak a lekötés adóévében hatályos adómértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévéét követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra.
A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott rész után megállapított társasági adóval összefüggésben meghatározott késedelmi pótlékot, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére történő feloldás napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást követő 30 napon belül kell megfizetni. A felhasználás időpontját kérjük a 36. sor a) rovatában feltüntetni.
- C) Egyéb, tájékoztató adatok a csoporttagra vonatkozóan**
- 50. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a csoporttag – főtevékenységként nyilvántartott – TEÁOR számát.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁶⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; (15)-(15a) bekezdés, 29/I. § (5) bekezdés