

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 1229EUD számú bevalláshoz

a 2012. évben kezdődő üzleti évi társasági adónak, a hitelintézeti járadéknak, az energiaellátók jövedelemadójának, az innovációs járuléknak, a hitelintézetek különadójának, valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének bevallása az előtársaságok, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók, valamint a forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók részére.

Jogszabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.),
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (továbbiakban: Kjtv.),
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Thtv.),
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.),
- A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.),
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk.tv.)
- A Bizottság 2006. december 15-i 1998/2006/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1998/2006/EK de minimis rendelet),
- A Bizottság 2006. december 15-i 1857/2006/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásokra történő alkalmazásáról és a 70/2001/EK rendelet módosításáról (a továbbiakban: 1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendelet),
- A Bizottság 2008. augusztus 6-i 800/2008/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában a támogatások bizonyos fajtáinak a közös piaccal összeegyeztethetőnek nyilvánításáról (a továbbiakban: 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet),
- A sport támogatásával összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Sport. tv.),
- 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 társaságokról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit.tv.),
- A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC törvény (a továbbiakban: Atv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Hatv.),

- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szakhoz. tv.),
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.).
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: új Art.)
- Az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)

A bevallásra kötelezettek

- A Tao. tv., a Kjtv., illetve az Atv. hatálya alá tartozó, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók.
- Az előtársaságok.
- A Tao. tv., a Kjtv., illetve az Atv. hatálya alá tartozó forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók.

Általános tudnivalók

A bevallás garnitúrájának **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani**. A borítólap (C) blokkjának megfelelő kódkockájában kérjük „1”-gyel – illetve a 09. lapra vonatkozóan a benyújtott lapok db. számával megegyező számmal – jelölni, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A 06-os lapok megfelelő részletező lapját csak annak az adózónak kell benyújtania, akinek adóelőleg-fizetési kötelezettsége van, ebben az esetben „1”-et kell szerepeltetni a 06-os lapok vonatkozó kódkockájában. Abban az esetben, ha adó/járulék előleg-fizetési kötelezettsége nem keletkezett az adózónak (a fizetendő adó/járulék nulla), akkor „0”-t kell beírni a megfelelő kódkockába, és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték jelölése előlegbevallásnak minősül.

A 06. lap vonatkozó kódkockái csak az előlegbevallásra nem kötelezett adózó esetén maradhatnak üresen.

Az **NY, és 01-es lapok** esetében nincs választási lehetőség, ezeket be kell nyújtani, a 01-es lap esetén akkor is, ha csak az egyik oldal kitöltött.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Amennyiben alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 09. lapot** is be kell benyújtani. Önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal, tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni a nyomtatványon – minden lapot, amely adatot tartalmaz – kivéve az előleg lapokat –, a kódkockában (ismételt önellenőrzés esetén az „önellenőrzési melléklet 1229EUD-08 lapon is) történő jelölés mellett be kell nyújtani.

A) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók bevallási kötelezettsége

A Tao. tv. hatálya alá tartozó kettős könyvvitelt vezető, **a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak** az Art. 6. számú mellékletének 1. pontja alapján a 2012. üzleti év (adóév) első napján hatályos szabályok szerint megállapított társasági adó kötelezettségéről

az üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig

bevallást kell benyújtania, egy példányban az adó- és vámhatóságához..

Az üzleti év a naptári évtől eltérhet:¹

Az üzleti év a naptári évtől eltérhet a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozónál, a nemzetközi jellegű felsőoktatási intézménynél, amennyiben azt a működés jellemzői (különösen az üzletmenet ciklikussága, illetve konszolidálásba bevont vállalkozás esetén az anyavállalat információs igénye) indokoltá teszik. Annál a vállalkozónál, amely alkalmazza az Sztv. 9. § (6) bekezdését, az üzleti év nem térhet el a naptári évtől.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó (választott) adózónak a társasági adó tekintetében az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg fizetési kötelezettségét **az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie**, a választott mérlegforduló nappal elkészített beszámoló, valamint az analitikus és kiegészítő nyilvántartások alapján. Beszámoló az Sztv. szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót.²

Az üzleti év adókötelezettségéről kell a jelen bevallást benyújtani:

- ha a naptári év szerint működő adózó mérlegforduló napját megváltoztatja; Például, ha a megváltoztatott mérlegforduló nap először 2012. március 31., akkor az adózó a 2012. 01. 01. – 2012. 03. 31. közötti üzleti év adókötelezettségét a jelen 1229EUD számú nyomtatvány, majd az ezt követő 2012. 04. 01. – 2013. 03. 31. közötti időszokról a 1229. számú nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást;
- ha a 2012. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napja utáni időpont; Például, ha a társaság alapításának időpontja 2012. 09. 08., a cégbejegyzés napja 2012. 10. 17. és már az alakulásakor bejelenti, hogy november 30-i mérlegforduló nappal működik, akkor az előtársasági időszokról (2012. 09. 08. – 2012. 10. 17.) a 1229EUD számú, majd a cégbejegyzést követő naptól a mérlegforduló napig (2012. 10. 18. – 2012. 11. 30.) tartó üzleti évére szintén a 1229EUD számú, s azt követően 2012. 12. 01.– 2013. 11. 30. közötti üzleti évére a 1229. számú bevallás benyújtására kötelezett; Amennyiben az adózó az előtársasági időszokról – vállalkozási tevékenység megkezdésének hiányában – önálló beszámoló/bevallás készítésére nem kötelezett, úgy az első üzleti évére vonatkozóan (a 2012. 09. 08. – 2012.

¹ Sztv. 11. § (2) bekezdés

² Tao. tv. 4. § 9/a. pont

11. 30. közötti időszakra) a 1229EUD számú bevallást kell benyújtania;
- ha a 2012. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van és a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig sor került. Például, ha a 2012. május 3-án alakult társaságot 2012. július 5-én bejegyezték és a választott mérlegforduló napja január 31., akkor az előtársasági időszaka 2012. 05. 03. – 2012. 07. 05., amelyről a 1229EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2012. 07. 06. – 2013. 01. 31. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 1229EUD számú nyomtatványon vallja be. Ha az adózó vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg, úgy a 2012. 05. 03. – 2013. 01. 31. közötti első üzleti évére vonatkozóan a 1229EUD számú bevallást kell benyújtania.
 - Ha a 2012. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van, de a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig nem került sor. Például, ha az előzőek szerinti adózó választott mérlegforduló napja május 15., akkor az előtársasági időszaka 2012. 05. 03. – 2012. 07. 05., amelyről a 1229EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2012. 07. 06. – 2013. 05. 15. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 1229EUD számú nyomtatványon vallja be. Ugyanígy alakul az adózó bevallási kötelezettsége akkor is, ha vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg.
 - előző évről áthúzódó előtársasági időszakot követő üzleti év esetén, ha ezt a napot naptári évtől eltérő üzleti év első napjaként választja az adózó; Például a jogelőd nélkül alakult társaság 2011. 12. 20.- 2012. 02. 10. időszakról benyújtott 1129EUD számú bevallását követően a 2012. 02. 11-ével kezdődő üzleti évről a 1229EUD számú bevallás benyújtására kötelezett;
 - az üzleti év mérlegforduló napjának újabb megváltoztatása esetén; a három, beszámolóval lezárt üzleti év után, vagy az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség a naptári évtől eltérő üzleti évről új üzleti évre áttérni;
 - átalakulással létrejövő társaság esetén; az átalakulás, vagy a cégbírószági bejegyzésének napját követő naptól (például 2012. 06. 13.) a megváltoztatott mérlegforduló napig, ha az először a 2012. évben van (például 2012. 11. 30.) a 1229EUD számú, majd a 2012. 12. 01 – 2013. 11. 30. üzleti évre a 1229. számú bevallást kell benyújtani.
Annak sincs akadály, hogy az adózó az átalakulás, vagy a cégbejegyzés³ napját követő naptári évre eső (például április 30-i) mérlegforduló napot válasszon. Ez esetben a 2012. 06. 13. – 2013. 04. 30. üzleti éve adókötelezettségét a 1229EUD számú bevallásban szerepelteti.

B) Az előtársaságok bevallási kötelezettsége

A 1229EUD számú bevallást kell benyújtania **az előtársaságnak** az állami adó- és vámhatóság részére, ha alapításának kezdő időpontja (létesítő okiratának ellenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2011. december 31-e utáni dátum.

³ Ctv. 57. §

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a választott mérlegfordulónapjáig⁴ sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság mérlegfordulónapjáig tart.⁵ **A naptári évvel megegyező üzleti év esetén a 1229-es bevallás tartalmazza az előtársasági időszakra vonatkozó adatokat is.** Fentiekből következik, ha az adózó az alakulással egyidejűleg bejelenti a naptári évtől eltérő üzleti év választását, az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és a mérlegfordulónapja a bejegyzés napját követő időpont, akkor a naptári évtől eltérő üzleti évről benyújtandó jelen bevallásában számol be az előtársasági időszakáról is.⁶

Az előtársasági időszakot terhelő társasági adóról jelen bevallást kell benyújtani a cégbejegyzés, vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő⁷

harmadik hónap utolsó napjáig.

Az előtársasági időszak egy beszámolási időszaknak,⁸ továbbá egy adóévnék⁹ minősül abban az esetben is, ha a cégbejegyzés, illetve annak elutasítása, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése nem az eljárás kezdeményezésének évében történt meg.

C) A forintról devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára áttérő adózók bevallási kötelezettsége

Az adózónak soron kívüli¹⁰ adóbevallást kell tennie, ha a mérlegben¹¹ megadott adatoknál **forintról devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára tér át,** az áttérés napjával.

Amennyiben az adózó az éves beszámolóban,¹² az egyszerűsített éves beszámolóban az adatokat forint helyett a társasági szerződésben, alapszabályban, alapító okiratban (továbbiakban: társasági szerződés) rögzített konvertibilis devizában, illetve a társasági szerződésben rögzített konvertibilis deviza helyett forintban adja meg, úgy a következők szerint kell eljárnia: az áttérési időponttal (mint mérlegfordulónap) az Sztv. előírásainak megfelelő éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót kell készíteni az áttérés előtti pénznemben.¹³

A bevallási időszak társasági adókötelezettségét az adózónak a 2012. évi áttérési időponttal (fordulónap) elkészített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló mérlege, illetve eredménykimutatása adataira alapozva kell megállapítania és

⁴ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁵ Sztv. 11. § (2) bekezdés

⁶ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁷ Sztv. 135. (2) bekezdés, Art. 33. § (3) bekezdés a) pont

⁸ Sztv. 11. § (5) bekezdés

⁹ Art. 178. § 2. pont

¹⁰ Art. 33. § (3) bekezdés a) pont

¹¹ Sztv. 146-148. §

¹² Sztv. 20. § (3)-(4) bekezdés

¹³ Sztv. 145. § (3) bekezdés

bevallania.¹⁴

A szabályozásból következően az áttérés napjára vonatkozó adóbevallást az áttérés napját követő

ötödik hónap utolsó napjáig

kell benyújtani – egy példányban – az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

A bevallás benyújtására kötelezettek:

- a vámszabadterületi társaságok,
- azon adózók, amelyek engedély alapján a vámszabadterületi társaságokkal azonos jogokkal bírnak,
- európai szövetkezet,
- európai részvénytársaság,
- európai gazdasági egyesülés,
- azon adózók, amelyek a funkcionális pénznemben készítik el a beszámolót,¹⁵
- a devizakülföldinek minősülő társaságok,

ha ezen jogállásuk keletkezik, vagy megszűnik, s a belföldi illetőségű kft-kre, illetve rt-kre vonatkozó szabályok szerint folytatják tevékenységüket (nem élnek az Sztv. 177. §-ának (11)–(12) bekezdésében biztosított lehetőséggel); illetve ha az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet a székhelyének Magyarországra történő áthelyezése kapcsán megváltoztatja az elszámolások pénznemét. Bármely vállalkozó euróban készítheti el éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót jelölte meg¹⁶. Ez utóbbi lehetőség alkalmazása esetén az áttérésre csak az üzleti év végén, az üzleti év mérlegfordulónapjával kerülhet sor (Sztv. 145. § (6) bekezdés).

Abban az esetben, ha nevezett adózók tevékenysége a 2012. év folyamán megszűnik (felszámolás, végelszámolás következtében), akkor nem ezt, hanem 1271. számú bevallást kell benyújtaniuk.

Nem minősül megszűnésnek, ha az adózó forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizanemre történő könyvvizetésre tér át.¹⁷ Az áttérés időpontja előtti és az azt követő időszak (töredékév) egy-egy adóévnek minősül.

Figyelem! Ha az áttérés a 2012. év **közben történik**, akkor a jelen bevallás benyújtásával az adóalany nem mentesül a számára előírt, az átállás napját követő naptól a mérlegfordulónapig terjedő időszakra vonatkozó 1229. számú bevallás teljesítése alól.

Abban az esetben, ha az áttérés napja **2012. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap)**, akkor is a jelen 1229EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének, és a 1229 számú adóbevallást nem kell benyújtani. Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó mérlegfordulónapja megegyezik a devizanem váltás időpontjával, akkor a jelen 1229EUD számú bevallást az áttérési naptól számított ötödik hónap utolsó napjáig kell az adózónak benyújtania. Az üzleti év utolsó napján történő devizanem váltáshoz **adóelőleg bevallás** is

¹⁴ Tao. tv. 6. §

¹⁵ Sztv. 20. § (5) bekezdés

¹⁶ Sztv. 20. § (4) bekezdés

¹⁷ Tao. tv. 16. § (8) bekezdés

kapcsolódik, ezzel szemben a Tao. tv. 26. § (5) bekezdése alapján a könyvvezetés pénznemének **évközbeni változtatása** (törtév esetén) a bevallott adóelőleget nem érinti.

Az Art. 2. számú melléklete I. Határidők 3. B/c, pontja értelmében az Sztv.-ben meghatározottak szerint a mérlegben megadott adatoknál forintról devizára, devizáról más devizanemre, illetve devizáról forintra áttérő adózó az adóévben megfizetett adóelőleg és az áttérés napjáig számított tényleges társasági adó különbözetét az áttérésről benyújtott **adóbevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól kezdődően igényelheti vissza.**

Fontos kiemelni, hogy 2011-ben a Szit. törvény hatálybalépését követően a társasági adóalanyok Tao. tv. 2. § (2) bekezdés a) pontjában nevesített gazdasági társaságok fogalmkörében megjelenik a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (továbbiakban: szit.), illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság (a továbbiakban: projektársaság)¹⁸, mely vállalkozások szintén a társasági adóalanyi körbe tartoznak. A szit., és az elővállalkozás – amennyiben a Szit. tv. által támasztott követelményeknek megfelel – annak tényét 15 napon belül köteles az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni, amely ekként nyilvántartásba veszi. Tekintettel arra, hogy a társasági adó fizetése alól mentességet élvez az elővállalkozás, a szit., valamint a belföldi projektársaság Szit. tv. hatálya alá tartozó időszakra megállapított adóalapja – kivéve a Tao. tv. 15. § (7), (8), (9) bekezdéseiben említett eseteket – ezért az időarányos mentesség megállapításához közbenső mérleg készítését írja elő a törvény, mind a nyilvántartásba vételének, mind e nyilvántartásból való törlésének napjával, mint mérlegfordulónappal. 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 szerint – 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 az állami adó- és vámhatóság szit.-ként nyilvántartásba venné.

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatóságához teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti. Ha az adózó választotta az elektronikus benyújtást, szintén elektronikusan kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Letöltések* → *Nyomtatványkitöltő programok*).

¹⁸ Tao. tv. 4. § 30/a, 30/b, 30/c pontjai

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, szintén itt találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

Aláírás, ellenjegyzés

Az adóbevallást **az adózó vagy képviselője (törvényes képviselő, szervezeti képviselő, meghatalmazotti képviselő) aláírásával - az D) blokkban jelölve -** kell beadni az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője¹⁹, **meghatalmazottja** írja alá.

A meghatalmazottak (állandó meghatalmazottak) személye jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetén a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő), vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja lehet.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy a létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást a meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a borítólapon a megfelelő kódkockában **“X”-szel kell jelölni**. Ilyen esetben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

Abban az esetben, ha a bevallást²⁰ az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a borítólapon a megfelelő kódkockában **“X”-szel kell jelölni**. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

Az adózó a képviselet ellátására állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat, és ezt az adó- és vámhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által

¹⁹ Art. 7. § (2) bekezdés

²⁰ Art. 7. § (5) bekezdés

rendszeresített formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adó- és vámhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adó- és vámhatósághoz. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adó- és vámhatósággal szemben az adó- és vámhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni²¹.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az állami adó- és vámhatósághoz be nem jelentett, vagy az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az állami adó- és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható, illetve a meghatalmazó és a meghatalmazott aláírását is.

Az adóbevallást az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**²². Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot az állami adó- és vámhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére kerül sor, úgy azt a bevalláson kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, a bizonyítvány/igazolvány számát.

Az a külföldi vállalkozás²³, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg. A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. A pénzügyi képviselő a képviselt külföldi vállalkozás adóbevallási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a borítólapon (D) blokkjának megfelelő kockájában „X”-szel kérjük jelölni.

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, ismételt önellenőrzése

Állami adó- és vámhatósági javítás

²¹ Art. 7. § (5) bekezdés

²² Art. 31. § (14) bekezdés

²³ Art. 9. § (1) bekezdés

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét **elektronikus úton** köteles teljesíteni.

Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja²⁴, és a törvényben meghatározott esetekben²⁵ – amennyiben az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel. A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a borítólapon (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg, illetve a borítólapon (C) blokk „Bevallás jellege” kódkockába a javítani kívánt bevalláson szerepeltetett (H), vagy (O), vagy (P) jelet kell feltüntetni. Amennyiben a javítás az alapbevallásra vonatkozik a „Bevallás jellege” kódkocka üresen hagyandó. A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

A bevallás adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózói javítása nem minősül adózói kötelezettségnek, ezért az új Art. 271. § (7) bekezdésében foglalt átmeneti rendelkezés – mely szerint az adózónak a 2018. január 1-jét megelőző időszakra teljesítendő adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési, bizonylat kiállítási, adatszolgáltatási és adólevonási kötelezettségét a 2017. december 31. napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie – nem vonatkozik e jogintézményekre.

A fentiek alapján a bevallás önellenőrzésére és adózói javítására – 2018. január 1-jén vagy azt követően történt benyújtásuk esetén – az új Art. eljárási szabályai vonatkoznak, függetlenül attól, hogy az érintett alapbevallás adómegállapítási időszaka az elévülési időn belül mikorra esett.

Adózói javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.²⁶

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató

²⁴ Art. 34. § (1) bekezdés

²⁵ Art. 34. § (6) bekezdés

²⁶ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózái javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába „**H**” betűt kell bejegyezni.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.²⁷ A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

Amennyiben nem rendelkezik ügyfél-azonosító számmal, úgy azt a TEL kérelem benyújtásával igényelheti meg.

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.²⁸

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.²⁹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.³⁰

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát**. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.³¹

²⁷ Art. vhr. 70-72. §

²⁸ új Art. 54. §

²⁹ új Art. 56. § (3)

³⁰ új Art. 54. § (5)

³¹ új Art. 55. §

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

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni.**

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.³²

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg. Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az

³² új Art. 203. § (2)

önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása³³

Az adózó javára mutakozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell³⁴.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.³⁵

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának** napjáig. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.³⁶

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.³⁷

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján idő intervallumokra kell bontani.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.³⁸

³³ új Art. 211-214. §

³⁴ új Art. 57. § (3)

³⁵ új Art. 211. § (2)

³⁶ új Art. 212. § (2)

³⁷ új Art. 212. § (3)

³⁸ új Art. 57. § (1)

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Pótlás, befizetés, kerekítés

Ha az adózó – ide értve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózót – **késedelmesen** teljesíti adóbevallási kötelezettségét, a bevallás benyújtásának esedékességét követően

2014. június 30-áig

a jelen **1229EUD** számú bevalláson teheti meg azt. Ez esetben kérjük a borítólappal (C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **hagyja üresen**.

Ezen időpontot követően – az elévülési időn belül – pótolta bevallás esetén kérjük a bevallás benyújtását a „Bevallás jellege” kódkockában **„P”-vel jelölni**. Ez utóbbi esetben **a társasági adóelőleg, valamint innovációs járulékelőleg (1229EUD-06-01, 1229EUD-06-02) lapok pótlására nincs lehetőség**.

A pénzforgalmat az alábbi adónemek vonatkozásában **a következő számlaszámokon kell bonyolítani:**

– **a társasági adó**

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– **a hitelintézeti járadék**

10032000-01076136

NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla

– **az energiaellátók jövedelemadója**

10032000 – 01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

– **a hitelintézetek különadója**

10032000 – 01076284

NAV Hitelintézetek 2011-ben kezdődő üzleti- vagy adóévére vonatkozó különadója bevételi számla

– **az innovációs járulék**

10032000 – 06056322

NAV Innovációs járulék beszedési számla

– a szakképzési hozzájárulás

10032000 – 06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

Kérjük, hogy a bevallás kitöltése során adatokat csak a fehéren hagyott rovatokba írjon.

Amennyiben a nyomtatványokon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek kerekítésének értelemeszerű kiigazításával kell biztosítani az egyezőséget.

Azokban a sorokban, ahol nincs előnyomva a „±”, illetve a „-” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet. Azokban a sorokban, ahol a „±” **előjel előnyomott**, és az adat negatív, ott kérjük az összeg rovatban a „-” **előjel** feltüntetését.

A bevallásra kötelezettek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak** (499-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az új Art. 153. §-161. §, továbbá a 233. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás részei:

- Borítólapp (1229EUD)
- Nyilatkozatok (1229EUD-NY)
- A társasági adó, hitelintézeti járadék bevallása (1229EUD-01-01),
- A jövedelem(-nyereség-)minimum, az innovációs járulékok, az energiaellátók jövedelemadóinak, valamint a hitelintézetek különadóinak bevallása (1229EUD-01-02),
- A szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére (1229EUD-01-03),
- Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról (1229EUD-02),
- Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek bevallása (1229EUD-03-01; 1229EUD-03-02),
- Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek bevallás (1229EUD-04-01; 1229EUD-04-02),
- Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás bevallás (1229EUD-05-01; 1229EUD-05-02; 1229EUD-05-03; 1229EUD-05-04),
- A társasági adóelőleg kötelezettség bevallása (1229EUD-06-01),
- Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1229EUD-06-02),
- Kiegészítő adatok (1229EUD-07),
- Önellenzési melléklet (1229EUD-08),
- Nyilatkozat (1229EUD-09)
- Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő

üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére (1229EUD- 10)

Részletes tájékoztató

A borítólapon A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A borítólapon azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegforduló napján érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

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

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, s 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. A bevallást ebben az esetben is az adózónak (meghatalmazottjának) kell aláírnia.

A hibásnak minősített bevallás vonalkódja rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1229EUD bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, ahhoz az állami adó- és vámhatóság hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz, illetve a bevallás jellege kódkockában az eredeti javítani kívánt bevalláson feltüntetett kódot kell szerepeltetni. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikus úton nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papíralapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

A borítólapon C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.

Az elsőként előnyomott helyen általános esetben a bevallási időszak 2012. 01. 01. naptól a 2012. évben, a naptári év utolsó napjától eltérő mérlegforduló napig tart. Ettől eltérő kezdő időpont jelölendő a korábban már felsorolt esetekben.

A másodikként előnyomott helyen kizárólag az építkezés miatt létrehozott fióktelep (telephely) bevallási időszaka szerepeltetendő. Ezen bevallási időszak kezdő napja az

építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot.

[E bevallási időszak kitöltése esetén szerepelhet adat a 1229EUD-01-01 lap 12. sorában (2010 - 2011. évek visszamenőleges adókötelezettsége jogcímén), amennyiben az építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2012. évet érintő üzleti évben folytatódik.]

Előtársaság esetében az üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a cégbejegyzés, illetve a cégbírósági elutasítás jogerőre emelkedésének, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének a napjáig, mint mérlegforduló napig terjed.³⁹ Az előtársaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak a gazdasági társaság adószámának megállapítását követően folytathat, azzal, hogy a cégbejegyzésig hatósági engedélyhez kötött tevékenységet nem végezhet⁴⁰.

Forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók esetében a borítólapon kitöltendő bevallási időszak záró időpontja a pénznem-váltás áttérési napja⁴¹.

A bevallás jellege kódkockába

- alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad,
- adózási javítás (helyesbítés) esetén „**H**”,
- önellenőrzés esetén „**O**”,
- pótlás esetén „**P**”

jelet kérünk elhelyezni.

Abban az esetben, ha az adózási javítással (helyesbítéssel) egyidejűleg olyan adat is módosításra kerül, mely önellenőrzésnek minősül, ez esetben az önellenőrzésre (O) vonatkozó jelölést kérjük alkalmazni a kódkockában.

A (D) blokk kitöltése

Kérjük a borítólapon (D) blokkját az “Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltse ki.

**Nyilatkozatok
(1229EUD-NY)**

³⁹ Figyelemmel az Sztv. 11. § (5) bekezdésére

⁴⁰ Gt. 15. § (3) bekezdés

⁴¹ Sztv. 11. § (9) bekezdés

A 1229EUD-NY jelű lapon kell jelölni, hogy a nyomtatványt benyújtó adózó előtársaságként, és/vagy eltérő üzleti évet választóként és/vagy forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a kötelezettségét. A nyilatkozat pontos kitöltése szükséges annak érdekében, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetőek, ellenőrizhetőek, feldolgozhatóak legyenek.

A) blokk adatai: Előtársaságok tölthetik ki

01. Jelölje „X-szel”, ha **előtársaságként**⁴² nyújtja be bevallását.
02. Ha a kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását az erre szolgáló kódkockában jelölje ⁴³.
 - 1-gyel, a Tao. tv. szerint,
 - 2-vel, a Thtv. szerint,
 - 3-mal, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal.
03. Kérjük a kockában jelölje „X-szel”, ha már az alakuláskor bejelenti a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.
04. A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő közös nyilvántartás készítésének választását kérjük „X-szel” jelölni a vonatkozó kódkockában.

B) blokk adatai: Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók tölthetik ki

07. Itt kérjük jelölni „X”-szel, amennyiben **naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóként** nyújtja be bevallását.
08. Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal. Például szeptember 8. esetén: 0908
09. Ebben a kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁴⁴.
10. Amennyiben külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X”-szel jelölni.
11. A jövedelem- (nyereség-) minimum választásának alkalmazása. A kockában jelölje, hogy a társasági adókötelezettséget a jövedelem- (nyereség-) minimum⁴⁵ figyelembe vételével állapítják meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap⁴⁶ szerint:
 - „1” -essel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁷.
 - „2” -essel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁴⁸ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁴⁹,

⁴² Sztv. 135. §

⁴³ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés, Thtv. 6. §

⁴⁴ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁴⁵ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴⁶ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

- „3” –**assal**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁰ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁵¹, és úgy dönt, hogy nem tesz az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

- „4” –**essel**, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵² közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a kódkockát kérjük üresen hagyni. Tört időszaki – Szit. tv. szerinti – működés esetén az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli üzleti évre kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

12. Bejelentett részesedés birtokában a vonatkozó kódkockában kérjük ezt jelezni „X”-szel.

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a 1229EUD-NY lapon a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.) rendelkezései alapján kérjük kitölteni. Az 1. és a 2. mutató számbavételénél figyelemmel kell lenni a – Kk. tv. fogalmi meghatározásai szerinti – kapcsolódó és/vagy partnervállalkozások adataira is. A minősítés során irányadó utolsó beszámoló elsődlegesen a konszolidált beszámoló, csak annak hiányában lehet az éves, vagy az egyszerűsített éves beszámoló. A besorolás jelölése az adóév első, illetve utolsó napján.

- 1 mikrovállalkozás
- 2 kisvállalkozás
- 3 középvállalkozás

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás jelölésére szolgáló kódkockát – a Kk. tv. feltételeinek történő megfelelés esetén – akkor is kérjük kitölteni, ha az adózó a Tao. tv. szerint kedvezményt nem érvényesít, vagy nem érvényesíthet.

KKV besorolási kategória	Összes foglalkoztatotti létszám	Éves nettó árbevétel (árb.) vagy mérleg főösszeg (főö.)	Az állam vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése tőke vagy szavazati jog alapján
--------------------------	---------------------------------	---	--

⁴⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵² Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

	1.	2.	3.
- Mikrovállalkozás	10 főnél kevesebb	árb. vagy fő. legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot
- Kisvállalkozás	50 főnél kevesebb	árb. vagy fő. legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot
- Középvállalkozás	250 főnél kevesebb	árb. legfeljebb 50 millió eurónak megfelelő forintösszeg, vagy fő. legfeljebb 43 millió eurónak megfelelő forintösszeg	külön-külön, vagy együttesen sem haladhatja meg a 25 százalékot

Ha adózó mikro-, kis-, illetve középvállalkozás az

- 13.** adóév első napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik,
- 14.** adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik.
A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.
- 15.** Ha kedvezményezett eszközátruházás⁵³ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását jelölje.⁵⁴
- 1-gyel, a Tao. tv. szerint,
 - 2-vel, a Thtv. szerint,
 - 3-mal, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal.
- 16.** Kérjük a fióktelep a kódkockában szervezeti kódként „1”-gyet, jelöljön.
- 17.** A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő közös nyilvántartás készítésének választását kérjük „X-szel” jelölni a vonatkozó kódkockában.
- 18.** Ebben a sorban jelölje „X”-szel, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit.-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.
- 19.** Itt kérjük jelölni
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 az állami adó- és vámhatóság szit.-ként nyilvántartásba venné.
- 20.** Itt kérjük „X”-szel jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Gt. 4. § (7), (8) bekezdései szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezett.

⁵³ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁵⁴ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés, Thtv. 6. §

C) blokk adatai: A forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adóalanyok tölthetik ki.

- 22.** Ebben a sorban, az első kockában jelölje „X”-szel, ha forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózóként nyújtja be a bevallását. A második kódkockában kérjük jelölje „1”-gyel, ha az áttérés év közben történt, vagy „2”-vel, ha évvégén az üzleti év mérlegfordulónapján. A két kódkocka egyidejűleg töltendő ki.
- 23.** A szervezeti kódkockába kérjük írjon
- vámszabadterületi társaság esetében „1”-est,
 - engedély alapján működő társaság esetében „2”-est,
 - európai szövetkezet esetében „3”-ast,
 - európai részvénytársaság esetében „4”-est,
 - európai gazdasági egyesülés esetében „5”-öst,
 - a beszámolót az Szt. 20. § (5) bekezdése alapján a funkcionális pénznemben készítő adózó esetében „6”-ost,
 - devizakülföldinek minősülő társaság esetében „7”-est,
 - egyéb adózó esetén „8”-ast,
- 24.** A jövedelem- (nyereség-) minimum választásának alkalmazása. A kockában jelölje, hogy a társasági adókötelezettséget a jövedelem- (nyereség-) minimum⁵⁵ figyelembe vételével állapítják meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap⁵⁶ szerint:
- „1” -essel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁵⁷.
 - „2” –essel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁸ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁵⁹,
 - „3” –assal, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁶⁰ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁶¹, és úgy dönt, hogy nem tesz az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.
 - „4” –essel, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁶² közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit., illetve a projektársaság teljes üzleti évi – Szit. tv. szerinti – működése esetén a kódkockát kérjük üresen hagyni. Tört időszaki – Szit. tv. szerinti – működés esetén az

⁵⁵ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁵⁷ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁵⁸ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁶¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁶² Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli üzleti évre kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

25. Itt kérjük az áttérés irányának a megjelölését a hivatalos pénz(deviza)nem rövidítésének feltüntetésével. Például: áttérés HUF (forint) pénznemről EUR (euró) pénznemre.
26. A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő közös nyilvántartás készítésének választását kérjük „X-szel” jelölni a vonatkozó kódkockában.
27. Ebben a sorban jelölje „X”-szel, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit.-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.
28. Itt kérjük jelölni
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 az állami adó- és vámhatóság szit.-ként nyilvántartásba venné.
29. Itt kérjük „X”-szel jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Gt. 4. § (7), 0(8) bekezdései szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezett.

Amennyiben az adózó a devizanem megváltoztatásával egyidejűleg naptári évtől eltérő üzleti évet is választ, és a devizanemváltás napja megegyezik az eltérő üzleti év mérlegfordulónapjával az adózó, mint forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a kötelezettségét, de a nyilatkozat C) blokkjának 22. ponttól jelölt adatai mellett – melyek csak a devizanemváltással érintett társaságokra vonatkoznak – , az alábbi 35. – 43. pontban kért adatokat is ki kell tölteniük. Az utóbbi esetben a B) blokkban nem szerepelhet adat.

Amennyiben egy naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó kíván a mérlegfordulónapján áttérni más devizára, abban az esetben csak a C) blokk 22.-29. sorait kell kitölteni.

35. Kérjük a kockában jelölje „X-szel” a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.
36. Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal. Például szeptember 8. esetén: 0908
37. Ebben a kódkockában kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁶³.
38. Amennyiben külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X”-szel jelölni.
39. Bejelentett részesedés birtokában a vonatkozó kódkockában kérjük ezt jelezni „X”-szel.

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a B) blokknál ismertetettek szerint kérjük jelölni az adóév első, illetve utolsó napjára vonatkozóan

1 Mikrovállalkozás

⁶³ Sztv. 135. § (6) bekezdés

- 2 Kisvállalkozás
- 3 Középvállalkozás

- 40. adóév első napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik,
- 41. adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik.
A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.
- 42. Ha kedvezményezett eszközátruházás⁶⁴ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását jelölje⁶⁵
 - 1-gyel, a Tao. tv. szerint,
 - 2-vel, a Thtv. szerint,
 - 3-mal, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal.
- 43. Kérjük, hogy az eltérő üzleti év szerint működő fióktelep a kódkockában szervezeti kódként „1”-et, jelöljön.

A társasági adó, a hitelintézeti járadék bevallása (1229EUD-01-01)

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társasági adóalany elővállalkozás, szit., illetve projektársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01.-07. és 12. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01.-07.) b) és c) oszlop adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni a elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszra vonatkozó adatot, melyet az egyes soroknál részletezünk.

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni az Sztv. szerinti beszámoló alapján – a társasági adóalap kiindulási pontjaként – a belföldi illetőségű adózónak (ide értve az elővállalkozást, a szit.-et is és a projektársaságot) és a külföldi vállalkozónak az adózás előtti eredményét⁶⁶.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) és/vagy c) rovatban a „-” előjel kiírását. A külföldi vállalkozót⁶⁷ beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját fióktelepenként külön- külön kell megállapítania.⁶⁸ Nyilvántartási kötelezettségét azonban⁶⁹ a kettős

⁶⁴ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁶⁵ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés, Thtv. 6. §

⁶⁶ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont

⁶⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁶⁹ Art. 44. § (3) bekezdés

könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint köteles teljesíteni akkor is, ha cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkezik. Az ilyen, fióktelepnek nem minősülő telephely(ek)re vonatkozó adózás előtti eredményt, az adóalapot az összes telephelyére együttesen, könyvviteli zárlat alapján⁷⁰ köteles megállapítani. Az adózás szempontjából – az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál – a belföldi telephelye(ke)t a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni.⁷¹

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) oszlop adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben (eredménykimutatásban) kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés a „Nyilatkozat” lap 18. vagy 27. pontja kitöltött.

- 02. sor:** Ebbe a sorba a c) rovatba az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni egyezően a 1229EUD-03-02. lap 40. sor c) rovat adatával, illetve a b) rovatba a 1229EUD-03-02. lap 40. sor b) rovatban szereplő összeget kérjük feltüntetni.

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés, a „Nyilatkozat” lap 18. vagy 27. pontja kitöltött.

- 03. sor:** E sor c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét kérjük beírni, egyezően a 1229EUD-04-02. lap 31. sor b) rovatával, illetve a b) rovatba 1229EUD-04-02. lap 31. sor a) rovatban szereplő összeget.

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés, a „Nyilatkozat” lap 18. vagy 27. pontja kitöltött.

- 04. sor:** Ebbe a sorba a **03. sor c) rovatában feltüntetett összegből, kérjük kiemelve szerepeltetni** a termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyam nyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt⁷². Továbbá itt kérjük szerepeltetni a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésére, vagy más módon a könyvekből való kivezetése következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg különbözete) azon részének kétszeresét, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt.⁷³ Figyelem ebben a sorban csak **az évközben devizanemet váltó adózók tüntethetnek fel** adatot.

- 05. sor:** Ebben a sorban a **külföldről származó jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Jövedelem a telephely adózás előtti eredményének az adóalap korrekciós tételekkel

⁷⁰ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

⁷² Tao. tv. 8., § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b pont

⁷³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont

módosított adata. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha nemzetközi szerződés (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) előírása szerint a külföldön adóztatható jövedelmet az adóalap nem tartalmazhatja (például, ha az adózónak külföldön telephelye van).⁷⁴

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4) bekezdésének figyelembevételével kell megállapítani.

Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor a b) és/vagy c) rovatban kérjük a „-” előjel kiírását.

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés, a „Nyilatkozat” lap 18. vagy 27. pontja kitöltött.

06. sor: Ennek a sornak a **c) rovatába** a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **társasági adóalap** összege kerül, amennyiben:

- a. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁷⁵ eléri vagy meghaladja a jövedelem- (nyereség-) minimumot vagy nem köteles⁷⁶ a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a „Nyilatkozaton” lévő jövedelem- (nyereség-) minimum kódkockában **1-et vagy 2-t tüntetett fel** és a „Nyilatkozat” lap **18., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként, szit.-ként, projektársaságként történő működésre vonatkozóan**; vagy
 - aa. az a. pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, vagy projektársaságként folytatta tevékenységét** (a „Nyilatkozat” lap 18., vagy 27. sora kitöltött). 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., illetve projektársaság létszakaszra megállapított b) oszlop szerinti $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A **c) rovatba** pedig az üzleti évre – az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társasági adóalap összege kerül.
 - ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság (a „Nyilatkozat” lap 18., vagy 27. sora kitöltött). 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 $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1229EUD-01-02 lap E) tábla része üres.
- b. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁷⁷ nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimumot, és azt választja, hogy kitölti a 1229EUD-10 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot.⁷⁸ Ebben az esetben az **a) rovatba a**

⁷⁴ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

⁷⁵ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁶ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

⁷⁷ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés

jövedelem- (nyereség-) minimum értéke kerül a c) rovatába az adóalapot kell beírni. Ekkor a „Nyilatkozaton” elhelyezett jövedelem- (nyereség-)minimum **kódkockába 4-et tüntet fel** és „Nyilatkozat” lap **18., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként** történő működésre vonatkozóan, a b) rovat üres. Ez esetben a 10. 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 társasági adóalapot kell szerepeltetni. A **c) rovatban** pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasági adóalap összege kerül. Ekkor a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem- (nyereség-)minimum **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a „Nyilatkozat” lap 18., 27. sorai kitöltöttek. Ez esetben a 10. lap kitöltése kötelező.

bb. **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 [± 01 . – 02 . + 03 . – (± 05 .)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1229EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 18., vagy 27 sora kitöltött. .

c. Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem- (nyereség-) minimum**⁷⁹ összege kerül, ha az adózás előtti eredménye, illetve az adóalapja⁸⁰ nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimumot, és azt választja, hogy jövedelem- (nyereség-) minimum alapján állapítja meg az adóalapját.⁸¹ Ekkor **az a) rovatba az adóalap**⁸² kerül és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem- (nyereség-)minimum **kódkockába 3-at tüntet fel. A b) rovat** üres és „Nyilatkozat” lap **18., 27. soraiban nincs jelölés** az elővállalkozásként, 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** az

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁸¹ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

⁸² Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

elővállalkozáson és/vagy szit.-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum kódokkába 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) rovatban** pedig az elővállalkozáson és/vagy szit.-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem-(nyereség-) minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társasági adóalap együttes összegét kell szerepeltetni és a „Nyilatkozat” lap 18., vagy 27. sora kitöltött.

- 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 $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó kódokkába, valamint a 1229EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 18., vagy 27. sora kitöltött.

Fentiek szerint tehát az **a) rovatba** a $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társasági adóalap összegét kérjük beírni, amennyiben a **c) rovatba** a jövedelem- (nyereség-) minimum összege kerül, illetve a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét kérjük feltüntetni, ha a c) rovatba a $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 05.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társasági adóalap összege került és „Nyilatkozat” lap **18., 27. soraiban nincs jelölés** az elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan és a b) rovat üres.

Ha az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta a tevékenységét, akkor az **a) rovatban** az elővállalkozáson és/vagy szit.-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti társasági adóalap összegét kérjük feltüntetni, amennyiben a c) rovatba az elővállalkozáson és/vagy szit.-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz jövedelem- (nyereség-) minimum összegének és az elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként történő működés időszakának társasági adóalapja együttes összege kerül.

A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját valamennyi belföldi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen, míg belföldi fióktelepére fióktelepenként külön-külön a 6. § (1) bekezdése szerint a Tao. tv. 14. § (2) bekezdésben foglaltakkal módosítva határozza meg.⁸³

Amennyiben a Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerint adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét, és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy

⁸³ Tao. tv. 14. §

- a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét tekinti adóalapnak (ebben az esetben a Nyilatkozat megfelelő kódkockájába „3”-at jelöl), vagy
- az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1229EUD-10 számú adatlapot. Ez esetben a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódkockájában „4”-et tüntet fel.

Mindkét esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni. A b) rovat a külföldi vállalkozó esetén üresen marad.

07. sor: E sor c) rovatába a 06. sor c) –, ha az üzleti évben a társaság nem működött elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként – rovatában szereplő pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

A társasági adó mértéke az adóalap 500 millió forintot meg nem haladó részére 10 %, az e feletti részre 19 %.

Abban az esetben, ha a társaság az adóévben (üzleti évben) tevékenységét részben, vagy egészben elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta, a társasági adó megállapítása az alábbiak szerint történik.

Az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság a 06. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapról számított adó összegéből

- a mentes részt⁸⁴ a 07. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevétel után fizetendő adó összegét⁸⁵ a 07. sor b) rovatában szerepeltesse. Amennyiben nincs ilyen kötelezettsége kérjük a b) rovatban nullát tüntessen fel.

A mentesség nélkül számított éves adó összegét e sor c) oszlopában kell feltüntetni. A 06. sor c) rovat szerinti összesített adóalapról le kell vonni a 06. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti összegre 19 százalékos társasági adó összegét, valamint a 07 sor b) rovatában feltüntetett⁸⁶ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁸⁷ abban az esetben, ha **az üzleti év egészében, vagy tört részében** elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Amennyiben **az üzleti év egészében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit.-ként, illetve projektársaságként működött a b) oszlop adata megegyezik a c) oszlop adatával, melyben a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevételre jutó adó összege, vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

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

08. sor: Ebben a sorban az adómentesség összegét kell feltüntetni (előjel nélkül).⁸⁸ Nem

⁸⁴ Tao. tv. 15. § (6) bekezdés

⁸⁵ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁸⁶ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁸⁷ Tao. tv. 19. § (2) bekezdés

⁸⁸ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

09. sor: Ez a sor – a 1229EUD-05-01. lap 20. sorából – az igénybe vehető társasági adókedvezmények együttes összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül⁸⁹). Ha a 07. sor adata „0”, akkor – a 1229EUD-05-01. lap 20. sorában szerepeltetett összegtől függetlenül – ebbe a sorba is „0”-t kell beírni.

10 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, illetve annak a következők szerint megállapított részét adóvisszatartás formájában levonhatja⁹⁰.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmenként kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg az adókedvezményekkel csökkentett társasági adónak azt a hányadát, amilyen hányadot a külföldi jövedelem⁹¹ [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás + a külföldön megfizetett adó ± korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem a külföldi sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók] az adóalapban képvisel, másrészt az így jövedelem jogcímenként forrásállamonként külön-külön megállapított összeg nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, de legfeljebb adott jövedelemre az átlagos adókulcs szerint kiszámított adót, és nem lehet több, mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százaléka. Az átlagos adókulcs az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó, osztva az adóalappal, e hányadost két tizedesjegyre kerekítve kell meghatározni.

E sorban legfeljebb a 08., 09. sorban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető.

11. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁹² összegét kell beállítani (07.-08.-09.-10. sorok). Ez az összeg „-” előjelű nem lehet. A 1229EUD-06. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Előtársaságok és az évközben devizanemet váltók esetében a 1229EUD-06-01. lap 01. sorában nem szerepel adat.

12. sor: Ebben a sorban, a c) rovatban a külföldi vállalkozó tüntetheti fel az építkezés miatt (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2010., illetve 2011. évi visszamenőleges adókötelezettségét. Belföldön végzett építkezés esetén az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével együtt kell teljesítenie, amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé válásához a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot, ezért 2012. évben az építkezés adóköteles tevékenységként folytatódik (az adókötelezettség visszamenőlegesen az építkezés kezdetének napjával kezdődik). Ez esetben a külföldi vállalkozónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2010., illetve a 2011. évben) hatályos előírások szerint kell az adót

⁸⁹ Tao. tv. 23. §

⁹⁰ Tao. tv. 28. § (3) bekezdés

⁹¹ Tao. tv. 28. § (4) bekezdés

⁹² Tao. tv. 24. §

megállapítani, bevallani és megfizetni.⁹³ Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2010-2011. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

Itt kell továbbá feltüntetni a – c) oszlopban összesített adatból kiemelve – **a b) rovatban**, a 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 az állami adó- és vámhatóság anélkül törölte a nyilvántartásból, hogy szit.-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a „Nyilatkozat” lapon lévő vonatkozó kódokockában (19., vagy 28.) 1-es jelölés található),
- **az elővállalkozásnak, illetve a szit.-nek**, ha a projektársaság azelőtt került ki a Szit. tv. hatálya alól, hogy az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság szit.-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a „Nyilatkozat” lapon lévő vonatkozó kódokockában (19., vagy 28.) 2-es jelölés található),

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) oszlopban összesített adatból kiemelve – **az a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, ha két lezárt üzleti éve alapján – vállalása ellenére – sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, a két év vonatkozásában – vagy ha a szervezet létrejöttét követő két éven belül jogutód nélkül megszűnik, a működés teljes időtartamára – visszamenőlegesen társasági adófizetési kötelezettsége keletkezik az összes bevételre, mint adóalapra vetítve, függetlenül a bevétel forrásától. Ezen adófizetési kötelezettség, valamint az adóalap semmilyen jogcímen nem csökkenthető⁹⁴.

13. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti mikro-, kis- vagy középvállalkozás által az igénybevett adókedvezmény⁹⁵ visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe (kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három adóévben elidegeníti. E sor b) rovatában a kapcsolódó, a mikro- kis- és középvállalkozások adókedvezményének visszafizetése miatt megállapított késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetése közötti időtartamra kell számítani.

14-15.sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2012. adóévben, jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.⁹⁶

A b) oszlopban 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 14. és 15. sorok a) oszlopában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 14. sorban szerepeltetendő adatok.

⁹³ Art. 33. § (7) bekezdés

⁹⁴ Gt. 4. § (7), (8) bekezdések

⁹⁵ Tao. tv. 22/A. §

⁹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; 29/I. § (5) bekezdés

16. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az önkormányzattal kötött bérleti szerződés 60 hónapon, a jelen bevallás tárgyidőszakán belül – az adózó érdekkörében felmerült okból – történő megszűnés miatt, az adóévet megelőző adóévben az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg után, az eredmény csökkentésének évében hatályos rendelkezés szerint előírt mértékkel számított adót és késedelmi pótlékot. Az adó és késedelmi pótlék együttes összegét meg kell szorozni a szerződésből nem teljesült időtartam egész hónapjainak száma és a 60 hónap két tizedes jegyre kerekített hányadosával. Az így kapott összeget a szerződés megszűnését követő 30 napon belül kell megfizetni.

A késedelmi pótlékot a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességét követő naptól a bérleti szerződés megszűnésének napjáig kell felszámítani⁹⁷.

A szerződés megszűnésének időpontját az a) rovatba kérjük beírni.

17-18. sorok: A sávós adókulcs alkalmazása esetén⁹⁸, amennyiben az adóév utolsó napján a lekötött tartalékként kimutatott összeg feloldása nem a törvényi feltételeknek megfelelően valósul meg⁹⁹, vagy amennyiben a feloldásra nyitva álló határidőig, illetve a jogutód nélküli megszűnés napjáig nem történik meg, akkor

- a nem megfelelő célra feloldott résszel azonos mértékű adót a feloldást követő 30 napon belül,
- a fel nem oldott résszel azonos összegű adót a lekötés adóévet követő negyedik adóévet követő adóév első hónapja utolsó napjáig késedelmi pótlékkal növelt összegben meg kell fizetni.

Az adó összegét kérjük a c) rovatban feltüntetni. A késedelmi pótlék összegét, – melyet a 10 százalékos adókulcs érvényesítését tartalmazó bevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a feloldás, illetve a rendelkezésre álló időpontig kell felszámítani – a b) rovatban kell szerepeltetni.

A felhasználás, illetve a rendelkezésre állás időpontját az a) rovatba kérjük beírni.

19-20. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartaléknak, illetve egy részének a jelen bevallás tárgyidőszakában nem jogdíjbevételekre jogosító immateriális jószág szerzésére feloldott összege után a Tao. tv. 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.

A b) oszlopban 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 jogdíjbevételekre 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 19. és 20. sorok a) oszlopában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 19. sorban szerepeltetendő adatok.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és az üzleti évre megfizetett

⁹⁷ 2007. évi CXXXVI. törvény 469. § (4) bekezdés

⁹⁸ Tao. tv. 29/L. § (2) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 2010. június 30-án hatályos 19. § (5), (6) bekezdés, 29/L. § (2) bekezdés

adóelőleg különbözete

21. sor: Ebbe a sorba az üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adófizetési kötelezettség (1229EUD-01-01. lap 11.-20. sorának adata) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható adóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét kell beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési lehetősége keletkezik az adózónak. Ezt a különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyoknak.¹⁰⁰ A deviza nemet váltó adóalanyoknak ezt a különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől a naptól lehet visszaigényelni.¹⁰¹ Az előtársaságok erre az időszakra előleget nem fizetnek, ezért előtársaságok esetében az előtársasági időszak adóévére vonatkozó fizetési kötelezettség kerül ebbe a sorba, melyet adóév mérlegforduló napját követő harmadik hónap utolsó napjáig kell befizetni.

A visszaigénylési jogosultság összegét akkor is be kell írni, ha az adózó úgy dönt, hogy nem él, vagy nem élhet a visszaigénylés lehetőségével. Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott üzleti évben erre szolgáló, átvezetési kérelem az adó- és járulék folyószámlán mutatkozó túlfizetés, valamint a bevalláshoz kapcsolódó visszaigényelhető adó kiutalására rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17”-es számú nyomtatványt is ki kell tölteni.

C) A hitelintézeti járadék-összegének bevallása

Járadék-fizetési kötelezettség terheli¹⁰² a hitelintézeteket.

A hitelintézet az adóévben az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállománya alapján kamat és kamatjellegű bevétel címén elszámolt – az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállomány alapján, külön jogszabály előírása szerint a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások között elszámolt, a Magyar Állammal szembeni kamatkülönbözet fizetési kötelezettséggel csökkentett – összeg után 5 százalékos mértékkel járadékot állapít meg és fizet.¹⁰³

A fizetendő járadékot az Art.-ban a társasági adóra előírt határidőben kell megállapítani, bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.¹⁰⁴

22. sor: Ebbe a sorba kell beállítani¹⁰⁵ a hitelintézet által az adóévben az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállománya alapján kamat és kamatjellegű bevétel címén elszámolt – az állami

¹⁰⁰ Art. 6. számú melléklet 2./a) pont

¹⁰¹ Art. 2. számú melléklet I/3/B/c) pont

¹⁰² Kjt. 4. §

¹⁰³ Kjt. 4. § (1) bekezdés

¹⁰⁴ Kjt. 6. § (4) bekezdés

¹⁰⁵ Kjt. 4. § (1) bekezdés

kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállomány alapján, külön jogszabály előírása szerint a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások között elszámolt, a Magyar Állammal szembeni kamatkülönbözet fizetési kötelezettséggel csökkentett – összeget. A járadék-alap megállapításához a hitelintézet elkülönített nyilvántartást vezet¹⁰⁶. A Gyűjtőszámla-hitel tv. (2011. évi LXXV. évi tv.) a 2/A. § (2) bekezdése alapján az állam által 2012-re megtérített összeg mentes a hitelintézeti járadék alól.

23. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 22. sor szerinti pozitív járadék-alap utáni 5 százalékos mértékű járadék összegét. Amennyiben a 22. sor adata nulla, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

D) A hitelintézeti járadék és az üzleti évre megfizetett járadékelőleg különbözete

24. sor: Itt kérjük feltüntetni a járadékfizetési kötelezettség (23. sor adata), valamint a megfizetett járadékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járadékra tekintettel kiegészített összegének különbözetét. A megállapított különbözetet az Art.-ban a társasági adóra előírt határidőben kell megállapítani,¹⁰⁷ bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni. Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását. A túlfizetés visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt kell benyújtani.

A jövedelem-(nyereség-)minimum, az innovációs járulékok, az energiaellátók jövedelemadóinak, valamint a hitelintézetek különadóinak bevallása (1229EUD-01-02)

E) A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Amennyiben az adózó adóalapja¹⁰⁸, vagy az adózás előtti eredménye¹⁰⁹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét.¹¹⁰, akkor választása szerint adókötelezettségét vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint állapítja meg, mely utóbbi esetben az Art. 91/A. § (1) bekezdés szerinti 1229EUD-10 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

Ebben a táblázatban csak abban az esetben kell adatot feltüntetni, ha a Nyilatkozat B), C) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódokockában 3-at vagy 4-et szerepeltetett az adózó. Üresen hagyandó a táblarész, amennyiben a Nyilatkozat B), C) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódokocka üres – amennyiben a társaság üzleti év egészében, vagy tört részében elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét –, illetve 1, vagy 2 került feltüntetésre benne.

25. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét.¹¹¹

¹⁰⁶ Kjt. 4. § (2) bekezdés

¹⁰⁷ Kjt. 6. § (4) bekezdés

¹⁰⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹⁰⁹ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

¹¹⁰ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹¹¹ Tao. tv. 4. § 29. pont

- 26. sor:** Ebben a sorban kell pozitív értéként feltüntetni a bevételt csökkentő tételek összesen adatát.¹¹²
- 27. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő tételek összességét.¹¹³
- 28. sor:** A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre (25.- 26. + 27.).
- 29. sor:** Itt kell szerepeltetni a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét,¹¹⁴ amely a korrigált bevétel 2%-a.

F) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó¹¹⁵ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** (a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén), **illetve** (a devizanemet váltó adózók esetén) teljesíti¹¹⁶. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 8 százaléka**, melyet adóvisszatartás formájában csökkent a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése.

Az energiaellátót az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli, melyet a fenti időpontig kell bevallani (1201. számú bevalláson) és megfizetni a várható jövedelemadó 90 százalékának összegéig. Ez a kötelezettség nem vonatkozik arra az adóalanyra, amelynek az adóévet megelőző adóévben az éves szinten számított árbevétele nem haladta meg az 50 millió forintot.

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

- 30. sor:** E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹¹⁷.

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

- 31. sor:** Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adózatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹¹⁸.

- 32. sor:** Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni¹¹⁹.

- 33. sor:** E sor b) rovatába általános esetben a [±30.- 31.+ 32.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül.

A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a b) rovatba feltüntetett adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget az a) rovatban kérünk szerepeltetni. Az

¹¹² Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹¹³ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹¹⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹¹⁵ Thtv. 10. § 1. pont

¹¹⁶ Thtv. 8. § (3) bekezdés

¹¹⁷ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹¹⁸ Thtv. 6. §

¹¹⁹ Thtv. 6. §

arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában két tizedesjegyre számítva kell meghatározni¹²⁰.

Amennyiben az a) és/vagy b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük az a) és/vagy b) rovatban a „-” **előjel** kiírását.

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

- 34. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 33. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **8 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 33. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 33. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 34. sor b) rovatában a 33. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **8 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 33. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 33. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.
- 35. sor:** E sorban kérjük szerepeltetni a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹²¹ – amennyiben nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – összegét. A jövedelemadóból adókedvezmény nem érvényesíthető, de a kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó egyezmények szerinti adómentesség, vagy beszámítás lehetősége fennáll. E beszámításra a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 33. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 33. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.
- 36. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 34. sor, valamint 35. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét.
- 37. sor:** Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (36. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét.

A megállapított különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

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

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott üzleti évben erre szolgáló, „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán 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.

G) A hitelintézetek különadójának bevallása

A hitelintézet¹²² a 2012-ben kezdődő üzleti évére (adóévére) vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézetet 2012. adóévben pénzügyi szervezetek különadója címén terhelő adó összegénél.

¹²⁰ Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹²¹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹²² Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

Az adózó e bevallásában rendelkezik a 12P90 számú bevallásában a 2012. adó(üzleti) évre megállapított **pénzügyi szervezet különadójának a csökkentéséről**, mely csökkentés mértéke nem haladhatja meg az adó(üzleti) évre hitelintézeti különadó címen fizetett (fizetendő) összeget.

38. sor: E sor a) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**¹²³.

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

39. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget¹²⁴ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

40. sor: E sor a) rovatába a [±38.+39.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **különadó alap** összege kerül.

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

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

41. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 40. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap után számított **30 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben az nem haladja meg a hitelintézetet a pénzügyi szervezetek különadója címen az adó(üzleti) évre terhelő – korrekció nélkül figyelembe vett (42. sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban az adóévre fizetendő különadó összegeként a 42. sor szerinti adat megismétlését¹²⁵. Ezt az összeget az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetni, vagy a pénzügyi szervezetek különadó számlájáról átvezettetni a hitelintézeti különadó számla javára.

H) A hitelintézetek pénzügyi szervezet szerinti különadójának és a hitelintézetek különadójának elszámolása

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő¹²⁶ pénzügyi szervezetek különadójának összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az adó(üzleti) évre hitelintézetek különadója címen fizetett (fizetendő) – az adózás előtti eredmény terhére elszámolt – különadó összegével. Az adózó e bevallásában (H táblarész) rendelkezik a pénzügyi szervezetek különadó adónemén a módosítást következtében jelentkező túlfizetésének az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadó adószámla javára történő átvezetéséről.

Figyelem! Ha az adózó a pénzügyi intézmények különadójára vonatkozóan benyújtott adóbevallását a különadóra vonatkozó bevallásának benyújtását követően módosítja, az adó megállapításához való jog elévüléséig köteles a már benyújtott különadó-bevallását is módosítani, vagy - ha önellenőrzésre már nem jogosult - ismételt ellenőrzés megindítása iránti kérelem előterjesztésével kezdeményezni fizetendő különadójának módosítását is (Kjtv. 4/B. § (6) bekezdés).

42. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjtv. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja

¹²³ Kjtv. 4/B. § (2) bekezdés

¹²⁴ Kjtv. 4/B. § (2) bekezdés

¹²⁵ Kjtv. 4/B. § (3) bekezdés

¹²⁶ Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés

szerinti, a (11)-(30) bekezdésben foglaltak figyelembevételével kiszámított (Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés) 2012. évi – egyezően a 12P90. számú adóbevallásban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

- 43. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Kjtv. 4/A. § (7) bekezdése alapján a korábban benyújtott 12P90 számú bevallásban feltüntetett fizetendő különadó összegének (42. sor adata) a hitelintézeti különadó fizetési kötelezettség összegével (41. sor adata) csökkentett adatát.
- 44. sor:** E sorba kérjük beírni a 43. sorban feltüntetett módosított pénzügyi szervezetek különadó kötelezettség összegét meghaladó adótúlfizetés összegét, mely a pénzügyi szervezetek különadó számláján lévő összeg átvezetéséről rendelkezik a hitelintézeti különadó számla javára.

A megállapított adótúlfizetés összegének – jelen bevallás benyújtásának napjával, de legkorábban az esedékesség napjával – az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadóról vezetett adószámla javára történő átvezetése e nyilatkozat alapján történik.

I) Az éves innovációs járulék kötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett

a **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Atv. 3. §-ának (2)–(3) bekezdésében foglalt kivételekre¹²⁷.

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. 3. §-ának (2)–(3) bekezdése szerint – kis- vagy mikrovállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a gazdasági társaságokról szóló törvény alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága¹²⁸,
- közhasznú nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét, naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén az üzleti év mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti.

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett adóalany az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint teljesíti kötelezettségét¹²⁹.

¹²⁷ Atv. 3. § (1) bekezdés

¹²⁸ Atv. 3. § (3) bekezdés

¹²⁹ Atv. 5. § (10) bekezdés

Figyelem! A 2012 évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté váló adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában¹³⁰ egyaránt – a 1249. számú bevalláson vallja be.** 2012. évtől innovációs járulékot a **1201. számú nyomtatványon bevallani nem lehet.** A 2012. üzleti évi kötelezettség elszámolásának¹³¹ jelen bevallás benyújtásával tesz eleget adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹³² a 2012. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

45. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulék **éves összege**, amely a Hatv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap – mint a járulék vetítési alapja – és az Atv. 14. §-ában előírt százalékos mérték szorzata¹³³. A számítás során a Hatv. 2012. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Atv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. A 1229EUD-06-02 lap 61. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie.

J) Az innovációs járulék és a 2012. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

46. sor: Ebbe a sorba kell a 2012. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 45. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg összegek **különbözetét** beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

E különbözet összegét az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹³⁴.

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

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

A szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása a kettős könyvvitelt vezető eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére (1229EUD-01-03)

K) A szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása az eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére

¹³⁰ Atv. 5. § (7) bekezdés

¹³¹ Atv. 5. § (1) bekezdés

¹³² Az Atv. 5. § (1) bekezdése szerint

¹³³ Atv. 4. § (1)–(2) bekezdése

¹³⁴ Atv. 5. § (8) bekezdés

Figyelem! A lapot csak a naptári évtől eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság töltheti ki.

50. sor: Ebbe a sorba kell szerepeltetni a kettős könyvvitelt vezető, eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának 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**.

51. sor: Ebbe a sorba kérjük feltüntetni az **üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** fizetendő, illetve visszaigényelhető különbözet összegét. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvezettetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített 17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról (1229EUD-02)

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a csekély összegű, de minimis¹³⁵ támogatásnak minősülő kedvezmények összegét, továbbá itt kérjük jelölni az adott támogatás igénybevételének Tao. tv. szerinti jogcímét a csekély összegű (de minimis), az általános csoportmentességi¹³⁶, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi¹³⁷ támogatások vonatkozásában egyaránt.

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek a 1998/2006/EK rendelet szerinti egy vállalkozásnak juttatott **adórendszer keretében** és az **adórendszeren kívüli (közvetlen)** támogatások, 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 szállítás terén működő vállalkozás** (ide nem értve azt a vállalkozót, aki saját magának szállítja a terméket, illetve vevőjének a saját áruját) részére odaítélt támogatás összege a **100 ezer eurót**. Abban az esetben, ha a vállalkozás egyéb tevékenységei mellett akár csak részben is végez szállítási szolgáltatási tevékenységet kizárólag a 100 ezer eurós értékhatárig részesülhet de minimis támogatásban. Az 1998/2006/EK rendelet csak az ún. transzparens támogatások esetén alkalmazható, azaz csak abban az esetben, ha előre meghatározható a támogatás pontos összege (pl.: ilyen az adó, illetve adóalap kedvezmény).

¹³⁵ 1998/2006/EK de minimis rendelet

¹³⁶ 800/2008/EK rendelet

¹³⁷ 1857/2006/EK rendelet

A pénzügyi válság kapcsán nyújtandó átmeneti támogatások¹³⁸ igénybevétele esetén figyelemmel kell lenni azon előírásra, mely szerint a 2008. január 1-je és 2011. december 31. között odaítélt csekély összegű támogatás támogatástartalma és az átmeneti támogatás együttes összege nem haladhatja meg az 500 ezer eurónak megfelelő forintösszeget.

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére odaítélt csekély összegű támogatásra alkalmazni kell figyelemmel az 1. cikk 1. pont a)-h) alpontjai szerinti kivételekre.

Egy közvetlen, vagy adórendszerben nyújtott támogatás csak abban az esetben minősül de minimis támogatásnak, ha azt jogszabály, pályázati program, támogatási szerződés, határozat stb. kifejezetten **de minimisként nevesíti**.

Amennyiben egy de minimis támogatás érvényesítésével 3 adóévben együtt túllépné a vállalkozás a megengedett összeghatárt ez esetben ez a támogatás **részben sem érvényesíthető**.

A **közvetlen támogatás támogatástartalmát** a 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet, illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján kell meghatározni.

Az **adórendszer keretében** érvényesített támogatások **támogatástartalmának 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, ekkor az állami és a de minimis támogatás összege nem haladhatja meg az adott régióra meghatározott intenzitást (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2007. január 1-jétől a következő **támogatás intenzitások** érvényesek: Észak-Magyarország, Észak-alföld, Dél-alföld és Dél-Dunántúl esetében 50 %; Közép-Dunántúl esetében 40 %; Nyugat-Dunántúl és Pest megye esetében 30 %; Budapest esetében 2007. január 1-jétől 25 %, 2011. január 1-jétől 10 %.

A fenti besorolás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹³⁹.

Példa: Egy kisvállalkozás – **amely fuvarozási szolgáltatást részben sem végez** – a 2012. évben egy 15 millió Ft értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió Ft – nem de minimis – támogatást (**az euróra történő átszámítással nem lépne túl a 3 adóév/200 ezer eurós korlátot**). A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés – amelyre szintén jogosult lenne a támogatási program alapján – támogatástartalma **2,85 millió Ft (15 millió Ft x 0,19)**. Az adott régióban a beruházás támogatási intenzitása 50 százalék, amely kisvállalkozásnál 20 százalékponttal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 70 százalék, amely $15 \cdot 0,7 = 10,5$ millió Ft. A vállalkozás dönthet, hogy csak az adóalap-kedvezményt, vagy csak a közvetlen támogatást veszi igénybe, mivel a két jogcímen igénybevett támogatás együtt nagyobb

¹³⁸ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 27. §

¹³⁹ 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 25.-26.§

támogatástartalmat jelentene, mint 70 százalék $[(2,85+10)=12,85 \text{ millió Ft} > 10,5 \text{ millió Ft, illetve } 12,85/15,0=85,7\%]$.

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

A számításnál figyelembe veendő adatok

Az adóév mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig benyújtandó jelen adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából – **a 3 egymást követő adóévre figyelemmel** – a korábbi;

- adórendszeren belüli támogatások közül a jelen bevallás tárgyidőszakát megelőző adóévre 2012-ben benyújtott adóbevallásban (pl. 1129), és a 2011-ben benyújtott adóbevallásban (1029) érvényesített de minimis támogatások összegét, valamint
- az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások közül a 2011-ben, a 2012-ben, és a jelen adóbevallás (2012-ben, vagy 2013-bn) benyújtásáig odaitélt támogatások összegét

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

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

A fentiekben ismertetettek szerint megállapított támogatások közül jelen bevallás e tábla részében időrendi sorrendben a bevallás benyújtásának napjával bezárólag kérjük feltüntetni az alábbiakat:

- jelen bevallás valamennyi **2012. adóévi adórendszerbeli kedvezménye**, illetve
- a 1229EUD számú bevallás előtt benyújtott pl. 1129 számú bevallás benyújtását követő naptól kezdődően a 1229EUD számú bevallás benyújtása napjáig igénybe vett adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatás időpontját (az év, hónap, nap megjelölésével) és összegét.

A forintban megállapított támogatástartalom euróra történő átváltása:

- közvetlen támogatás esetén: a forintérték az adott támogatás megítélése adóévében érvényes referencia rátával számított jelenértéken meghatározott összeg, amelyet a támogatási döntés benyújtásának napját megelőző hónap utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizaárfolyamon kell euróra átszámítani,
- adórendszeren belüli támogatások esetén: az euróra történő átszámítás alapja az adóbevallással érintett üzleti év utolsó napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizaárfolyam.

2) Általános csoportmentességi támogatás¹⁴⁰

A Tao. tv. 4. § 23/d pontja értelmében az általános csoportmentességi rendelet alkalmazása vonatkozásában az 1-13. cikk rendelkezései az irányadók.

A támogatás mértéke a 37/2011. (III. 22) Korm. rendelet 25.-26. §-ainak vonatkozó szabályai szerint, illetve a 800/2008/EK rendelet 13. cikk (9) bekezdése szerint alakul.

¹⁴⁰ 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet

A támogatás megszerzésének időpontjára, az átszámításra illetve a támogatás tartalom megállapítására vonatkozó előírások megegyeznek a de minimis támogatás 1) pont alatt ismertetett szabályaival.

3) Mezőgazdasági csoportmentességi rendelet¹⁴¹

A mezőgazdasági termékek elsődleges előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozások számára nyílik lehetőség e támogatás igénybevételére beruházásaikhoz, figyelemmel az 1. cikk (2) bekezdés szerinti kivételekre. Az **adórendszer keretében** és az **adórendszeren kívüli (közvetlen)** támogatások együttes összege, a támogatási intenzitás nem haladhatja meg a **40 százalékot** és bármely **3 egymást követő pénzügyi év (adóév)** időszakában nem haladhatja meg a **400 ezer eurót**.

A beruházásnak, melyhez a támogatás igénybe vehető az alábbi célt kell szolgálnia:

- a termelési költségek csökkentése,
- előállítás javulása, vagy átcsoportosítása,
- a minőség javítása,
- a természeti környezet megóvása és minőségének javítása vagy a higiéniai körülmények vagy az állatjólét színvonalának javítása.

Elszámolható költségnek minősülnek a következők:

- ingatlanok építése, megszerzése vagy fejlesztése,
- gépek és berendezések – ideértve a számítógépes szoftvereket is – vásárlása vagy lízingelése az adott eszköz piaci értékének erejéig,
- olyan, nem építkezési célra szánt föld vásárlására, amely a beruházás elszámolható költségének legfeljebb 10 százalékába kerül.

A támogatás megszerzésének időpontjára, az átszámításra illetve a támogatás tartalom megállapítására vonatkozó előírások megegyeznek a de minimis támogatás 1) pont alatt ismertetett szabályaival.

Nem tekinthető többek között elszámolható költségnek, nem támogatható

- a nehéz helyzetben lévő mezőgazdasági üzem
- közös piacszervezések létrehozásáról szóló tanácsi rendeletekben megállapított tiltások vagy korlátozások megszegését jelentő célokhoz még akkor sem, ha ilyen tiltások és korlátozások csak a közösségi támogatásokra vonatkoznak,
- víztelenítő- vagy öntöző berendezések megvásárlása, kivéve, ha a beruházást a korábbi vízfelhasználást, korábbi szint legalább 25 százalékkal csökkenti,
- a termelési jogok és állatok vásárlása,
- egyszerű pótló (szinten tartást szolgáló) beruházás.

A) A támogatás igénybevételének jogcíme a Tao. tv. alapján

A Tao. tv. vonatkozó jogszabályhelyei alapján az adózónak lehetősége nyílik az alábbiakban felsorolt támogatások esetén **választania, hogy az adott kedvezményt de**

¹⁴¹ 1857/2006/EK rendelet

minimis támogatásként, vagy általános csoportmentességi kedvezményként kívánja érvényesíteni:

- a kis- és közép vállalkozások beruházási adóalap kedvezménye¹⁴²,
- adóalap-kedvezmény a jogszabályban megnevezett leghátrányosabb térségek, települések valamelyikében üzembe helyezett beruházások értékcsökkentési leírása¹⁴³,
- kis- és közép vállalkozások adókedvezménye¹⁴⁴.

Abban az esetben, ha az adózó **mezőgazdasági termékek elsődleges előállításával foglalkozó kis- és közép vállalkozás** a Tao. tv. alapján kizárólag a mezőgazdasági csoportmentességi rendelet alapján vehet igénybe támogatást. Esetében **választási lehetőség nincs.**

I. sor: Itt kérjük a vonatkozó kódokockában – e) és/vagy g) és/vagy i) – „1”-gyel jelölni, ha az adózó a kedvezményt mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként veszi igénybe.

Figyelem, ha ebben a sorban adat szerepel, akkor a II. sor adatot nem tartalmazhat.

II. sor: E sor megfelelő oszlopában – e) és/vagy g) és/vagy i) – kell feltüntetni a **de minimis támogatásként** történő igénybevétel esetén, „2”-vel jelölni, illetve **általános csoportmentességi támogatásként** való igénybevétel során „3”-mal jelölni a támogatás figyelembevételének módját.

Az I., II. sorok egyidejű kitöltésére nincs lehetőség.

B) Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis) támogatások összegét kérjük (euró/ezer Ft-ban) szerepeltetni.

a) oszlop:

Az igénybevétel napjaként [a) oszlop] a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás megítélését) kell figyelembe venni.

b) és c) oszlopok:

A **közvetlen**, adórendszeren kívüli támogatások – a 1129-es bevallás benyújtását követő naptól kezdődően a 1229EUD számú bevallás benyújtása napjáig igénybe vett – összegét egyenként, külön-külön sorokban a **c) oszlopban** – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét a **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni a hivatásos sportszervezetnek – a Sport. tv. szerinti – személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás összegét. Abban az esetben, ha a hivatásos sportvállalkozás együttesen kap juttatást személyi és

¹⁴² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁴³ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁴⁴ Tao. tv. 22/A. §

képzési jellegű ráfordításaira, ekkor kizárólag a személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás tüntetendő fel ebben az oszlopban.

d) és e) oszlopok:

A **Tao. tv. szerinti csökkentő tételek** – kivéve a Tao. tv. 1. számú melléklete 14. pontja alapján érvényesített kedvezményt – **együttes összegének támogatástartalma** az adózás előtti eredményt csökkentő tételek jelen bevallásban szerepeltetett adatai együttes összegének az 500 millió forintot meg nem haladó összegének 10%-a, az e feletti összeg 19%-a.

Amennyiben az adózó a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja alapján a kedvezményt

- **1857/2006/EK rendeletnek megfelelően mezőgazdasági csoportmentességi** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor e) oszlopában vonatkozó kódkockában „1”-gyel kérjük jelölni.

- **1998/2006/EK rendeletnek megfelelően de minimis** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor e) oszlopában vonatkozó kódkockában „2”-vel kérjük jelölni.

- a **800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletnek** megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor e) oszlopában vonatkozó kódkockában „3”-mal kérjük jelölni.

De minimis támogatásnak minősülő adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek és támogatástartalmuk:

a) oszlop	csökkentő jogcímek			e) oszlop
2012. adóévi bevallás benyújtásának napja	7.§ (17)	7.§ (1) zs	7.§ (1) y	500 M Ft-ig x 10% + 500 M Ft feletti rész x 19 %

f) és g) oszlopok:

A **Tao. tv. szerinti adókedvezmények összege** oszlop-párban (euró/ezer Ft-ban) kérjük, az az adózó tüntessen fel adatot, amely a Tao. tv. 22/A. § alapján , illetve a Tao. tv. 22. § (10), (14) bekezdése alapján (a jelen bevallásban) vesz igénybe de minimis támogatást. Az adókedvezmény(ek) összegét a **g) oszlopban** – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét az **f) oszlopban** kérjük szerepeltetni.

Amennyiben az adózó a Tao. tv. 22/A. § alapján a kedvezményt a

- **1857/2006/EK rendeletnek megfelelően mezőgazdasági csoportmentességi** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor g) oszlopában vonatkozó kódkockában „1”-gyel kérjük jelölni.

- **1998/2006/EK rendeletnek megfelelően de minimis** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor g) oszlopában vonatkozó kódkockában „2”-vel kérjük jelölni.

- a **800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletnek** megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor g) oszlopában vonatkozó kódkockában „3”-mal kérjük jelölni.

h) és i) oszlopok:

A Tao. tv. 1. számú mellékletének 14. pontja szerinti összeg megnevezésű oszlop-párban (euró/ezer Ft-ban) kérjük szerepeltetni a hivatkozott törvényhely alapján az új tárgyi eszköznek a beszerzése adóévében adózás előtti eredmény csökkentéseként (100 %-os értékcsökkenésként) figyelembe vett bekerülési értéke 1 %-át, illetve jármű esetén 3 %-át. Ennek összegét az **i) oszlopban** – az előnyomott – ezer forintban, és az euróban meghatározott összegét a **h) oszlopban** kérjük megadni.

Ha az adózó e jogcímen a kedvezményt a

- **1857/2006/EK rendeletnek megfelelően mezőgazdasági csoportmentességi** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész I-es sor i) oszlopában vonatkozó kódkockában „**1**”-gyel kérjük jelölni.
- **1998/2006/EK rendeletnek megfelelően de minimis** támogatásként érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor i) oszlopában vonatkozó kódkockában „**2**”-vel kérjük jelölni.
- a **800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletnek** megfelelően érvényesíti, akkor ezt a tényt az A) táblarész II-es sor i) oszlopában vonatkozó kódkockában „**3**”-mal kérjük jelölni.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1229EUD-03-01; 1229EUD-03-02)

Figyelem! Ezeket a lapokat az elótársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteniük.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek alkalmazása során a **b) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint a c) oszlopban** tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt csökkentő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímekeket tartalmazó – sorok **b) és c) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt csökkentő jogcímekeket tartalmazó sorok c) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén a **b) oszlop adata** a – c) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. vonatkozó módosítása évközben lépett hatályba és a módosítás nem tartalmaz a tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – a korrekciós tételeknél, amelyekkel **az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet** (pl. Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) i), j) m) ...) a b) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a c) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – közbenső mérleg megfelelő adatai alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét **a közbenső mérlegben kimutatott adatok alapján szerepeltetni.**

Figyelem! A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 18 vagy 27 sora jelölt.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímeikkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b), cs) d), dz), dzs), g), gy), h), n), p), q), r), ty) és u) pontjai, illetve a 7. § (10) bekezdés rendelkezése, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint – ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

E sor **b) rovatába** az előző adóév(ek)ben keletkezett és még nem rendezett veszteségből [az előző adóév(ek) adóalapjának negatív összegéből] az adóévben a Tao. tv. 17. §-a szerint, az e nélkül számított pozitív adóalapról, annak 50 százalékáig levonható összeget kell beállítani.¹⁴⁵ A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését először a 2004-ben keletkezett negatív adóalapra kell alkalmazni. Az adóév elhatárolt veszteségét a korábbi adóév(ek)ről áthozott elhatárolt veszteség figyelembevétele nélkül kell megállapítani. Ha az adózó az előző adóév(ek) elhatárolt veszteségét csökkentő korrekciós tételként figyelembe veszi, akkor a tárgyév adóalapja csak pozitív szám, vagy nulla lehet. (Nincs mód e jogcímen csökkentő tétel érvényesítésére, ha a tárgyévi adóalap negatív¹⁴⁶). A társasági adóról szóló többször módosított 1991. évi LXXXVI. törvény (Ta. tv.) 6. §-a alapján elhatárolt veszteség az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint vehető figyelembe.¹⁴⁷ A 2000. december 31-ig keletkezett, s az adóalapnál

¹⁴⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont

¹⁴⁶ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

¹⁴⁷ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

még el nem számolt elhatárolt veszteségre – figyelemmel a Tao. tv. 29. § (2) bekezdésére is – a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni. Az 1997. január 1. és 2000. december 31. között a jogelődnél keletkezett negatív adóalapra az – akkor hatályos – előírás alkalmazandó, amely szerint a jogelődnél képződött veszteséggel a jogutód csak azokban az adóévekben csökkentheti adózás előtti eredményét, amely években a jogelőd tagjainak részesedése eléri az 50 százalékot a jogutód tulajdonosi összetételében.¹⁴⁸ A 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalaphoz még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le.¹⁴⁹ A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is felhasználhatja. A rendelkezés alapján az adóévet megelőző két adóévben befizetett adó csökkentése érdekében az adózás előtti eredmény 30 százaléka használható fel. Ha az adózó e lehetőséggel nem él, az elhatárolt veszteségre és az adóévben keletkezett elhatárolt veszteségnek csak egy részét használja fel az önellenőrzés során a fennmaradó részre az általános szabályt alkalmazza.¹⁵⁰ A jogutód abban az esetben jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt az esetet is, ha az átalakulás során többségi befolyást szerző fél kapcsolt vállalkozása rendelkezett többségi befolyással a jogelődben) és a jogutód társaság (kiválás esetén a kiváló társaság) a jogelőd társaság legalább egy tevékenységét (ide nem értve a vagyionkezelést) legalább 2 adóéven keresztül folytatja és abból bevételt, árbevételt szerez.¹⁵¹ Cégvásárlás esetén az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, amely a szerzést megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. A Tao. tv. 17. § (9) bekezdése tartalmazza azokat a kivételeket, amely esetekben az említett rendelkezés nem alkalmazandó.¹⁵² A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató európai részvénytársaság, európai szövetkezet a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, európai szövetkezet tevékenységét folytató külföldi vállalkozó az európai részvénytársaságnál keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségre a Tao. tv. 17. § (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza. E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett negatív adóalaphoz a következő év(ek)re tovább vitt összeget az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értéként) beállítani. Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 1229EUD-01-01. lap 06. sor c) rovatában szereplő adóévi negatív adóalapot.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit, illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)¹⁵³.

A 2005. január 1-jétől hatályos rendelkezés szerint az adóalap utólagos – ellenőrzés, vagy önellenőrzés következtében történő – növekedése esetén – ha az

¹⁴⁸ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

¹⁴⁹ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

¹⁵⁰ Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

¹⁵¹ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

¹⁵² Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

¹⁵³ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

adózó döntése az elhatárolt veszteség teljes körű leírására irányult – a rendelkezésre álló elhatárolt veszteség felhasználható, amely korábban adóalap hiányában nem volt érvényesíthető.¹⁵⁴

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor **c) rovatában** kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre,¹⁵⁵ valamint a jövőbeni költségekre¹⁵⁶ képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeget.¹⁵⁷ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Itt kell a **c) rovatban** kimutatni az adózónak a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét, kivéve a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10., illetve 10/a. pontjában foglaltak szerint érvényesített terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét.¹⁵⁸ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Értékcsökkenés a társasági adó szerint

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni – a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint – az adóévre értékcsökkenési leírásként időarányosan megállapított összeget. Itt kell szerepeltetni továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz

- állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor [kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek az előírt feltételek],¹⁵⁹

- forgóeszközök közé való átsorolásakor

az eszköz számított nyilvántartási értékét, illetve annak a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (költségként, ráfordításként) számolta el.¹⁶⁰

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

E sor a) rovatában – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük szerepeltetni a kizárólag alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközök – adózó választása alapján – Sztv. szerint érvényesített terv szerinti értékcsökkenését.¹⁶¹ Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt értékcsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értékcsökkenési leírás megállapításakor a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontjában szabályozott elszámolást választotta.

Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközre, amelyre az Sztv. szerint

¹⁵⁴ Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

¹⁵⁵ Sztv. 41. § (1) bekezdés

¹⁵⁶ Sztv. 41. § (2) bekezdés

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

¹⁵⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés cs) pont

¹⁵⁹ Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdés

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

¹⁶¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 5/g. pont

nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a **nulla** vagy a **maradványértéknek** megfelelő könyv szerinti értékű eszköznél, valamint akkor, ha az adózó az eszközre a Tao. tv. külön rendelkezése alapján érvényesíti az Sztv. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést. Ha a tárgyi eszközhöz telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni.¹⁶² A Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. a) – c) pontjában nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre – ideértve a beruházást is – terven felüli értékcsökkenés akkor érvényesíthető, ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be.¹⁶³ Amennyiben az adózó a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. pontjában foglaltak alapján az eszköz terven felüli értékcsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletben teheti ezt meg¹⁶⁴.

50 százalékos értékcsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy azt követően beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett,

- Tao. tv. 2. számú mellékletének IV. fejezete szerint 33 százalékos vagy 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök,

- szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, függetlenül azok üzembe helyezése időpontjától.¹⁶⁵ 2005. január 1-jétől 100 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet, az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó az új, műszaki gépek, berendezések és a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz (kivéve: személygépkocsi) bekerülési értékére, ha a tárgyi eszközt a kedvezményezett térségek besorolásáról szóló 311/2007. (XI. 17) Korm. rendelet szerint leghátrányosabb kistérség valamelyikében helyezi üzembe.¹⁶⁶

A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként így figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, illetve jármű esetében 3 százaléka – az adózó döntése szerint – **de minimis** támogatásnak minősül, **vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben** foglaltak szerint vehető igénybe, illetve ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a 1857/2006/EK rendelet 4. cikkében foglaltak szerint vehető igénybe. (lásd 1229EUD-02. lapnál).

Figyelem! Az adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni

- a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá

- a tárgyi eszköz beszerzése, előállítása alapján a Tao. tv. 29/D. § (1) bekezdés, valamint a 7. § (15) bekezdés szerinti feloldott fejlesztési tartalék összegét, azzal, hogy az értékcsökkenési leírás az adóév első napjától, illetve – utóbbi esetben – a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától folytatható,¹⁶⁷ - az Sztv. szerint a nyilvántartásba vett üzleti vagy cégérték bekerülési értékének az egyesülés napjáig elszámolt terv szerinti értékcsökkenéssel csökkentett összegét a Tao. tv. 1. számú

¹⁶² Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont

¹⁶³ Tao. tv. 1. számú melléklet 10.pont d) alpont

¹⁶⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 10/a. pont

¹⁶⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

¹⁶⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont

¹⁶⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

melléklet 13. pontja szerint.

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyereségét, továbbá a bejelentett részesedés nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó részét feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékelését megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést.¹⁶⁸

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, jogi személyiséggel nem rendelkező társas cégben és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett legalább 30 százalék mértékű részesedés, valamint minden további megszerzett részesedés (részesedés értékének a növekedése) feltéve, hogy az adózó a részesedés megszerzését (ide nem értve a részesedés értékének a növekedését) a szerzést követő 60 napon belül bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A 30 százalékot meghaladóan szerzett részesedés bejelentésének feltétele, hogy az adózó legalább 30 százalékos mértékű részesedését bejelentette az állami adó- és vámhatósághoz. Szerzés időpontjának a cégbírósági bejegyzés napja, cégbírósági bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az első jognyilatkozat megtételének napját követő 60 napon belül jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.¹⁶⁹

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Fejlesztési tartalék

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség **50 százalékát** és legfeljebb **500 millió forintot**.¹⁷⁰

A fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített kedvezmény véglegessé válásához a Tao. tv. 7. § (15) bekezdésében foglalt feltételek szerinti beruházást kell megvalósítani. Immateriális javak bekerülési értéke alapján jogkövetkezmények nélkül nem oldható fel a tartalék.

A tartalék felhasználása 2007. évtől megengedett a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény beruházás esetén is.

Figyelem! A 2008. évi beszámolóban lekötött tartalékként kimutatott fejlesztési tartalék a Tao. tv. 29/I. § (5) bekezdése alapján a képzést követő **hat adóévben** használható fel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés (15) bekezdésében megjelölt célokra.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés címén az adóévben bevételként elszámolt összeget (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól¹⁷¹ kapott osztalék, részesedés bevételként elszámolt összegét,

¹⁶⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pont

¹⁶⁹ Tao. tv. 4. § 5. pont

¹⁷⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; 29/I. § (5) bekezdés

¹⁷¹ Tao. tv. 4. § 11. pont

figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont 2. alpontjában foglaltakra).¹⁷²

Itt kérjük továbbá szerepeltetni a megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel elszámolt rendkívüli bevétel összegét is.¹⁷³

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor Befektetés kivonása révén realizált nyereség

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivonásakor, vagy részbeni kivonásakor – ide nem értve a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságból kivont befektetést (figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 2. alpontjában foglaltakra), – a tagnál, a részvényesnél, illetve az üzletész tulajdonosnál a Tao. tv. 7. § (10) bekezdés szerinti értékét meghaladóan a kivezetés következtében elszámolt bevételt, ha a kivezetés oka:

- a jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása abban a vállalkozásban, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, vagy

- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – jogutód nélkül vagy átalakulás miatt megszűnik és a tag a jogutódban nem kíván részt venni, vagy

- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – kedvezményezett átalakulásban¹⁷⁴ vesz részt.

Nem érvényesíthető csökkentő tétel, ha a vállalkozás, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, kedvezményezett átalakulásnak nem minősülő átalakulásban vesz részt. Ha a kivezetés kedvezményezett átalakulás miatt történt, az adózó választhatja a könyv szerinti értéket meghaladó ellenérték csökkentő tételkénti alkalmazását.¹⁷⁵ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

E sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni csökkentő tételként a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) – amennyiben igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere¹⁷⁶ alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt **árfolyamnyereség** összegét.¹⁷⁷ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

Itt kell szerepeltetni az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulónként minden megkezdett hónap után havonta, az adóév első napján érvényes minimálbér 24 százalékát, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanuló szerződés alapján végzi, illetve 12 százalékát, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi.¹⁷⁸

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

¹⁷² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont

¹⁷³ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

¹⁷⁴ Tao. tv. 4. § 23/a. pont, 32/a. pont

¹⁷⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont; 7. § (10) bekezdés

¹⁷⁶ Tao. tv. 4. § 23/c. pont

¹⁷⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont

¹⁷⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

E sor **b) rovatában** a korábban szakképző iskolai tanulóként foglalkoztatott, és sikeres vizsgája után folyamatosan tovább alkalmazott tanuló, valamint a feltételeknek megfelelő, korábban munkanélküli személy,¹⁷⁹ továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül befizetett társadalombiztosítási járulék összege szerepeltetendő – a járulék költségkénti elszámolásán túl – azzal, hogy az adózó akkor járhat el így módon, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat napon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban. E korrekció alkalmazásában a tételes egészségügyi hozzájárulás is társadalombiztosítási járuléknak minősül.¹⁸⁰

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük feltüntetni a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy foglalkoztatására tekintettel elszámolt társadalombiztosítási járulék összegét.

12. sor: Képzőművészeti alkotás beszerzése

Ebben a sorban kell feltüntetni a 2009. december 31-éig beszerzett kortárs képző- és iparművészeti alkotás beszerzési érték 20 százalékát – a 2009. december 31-éig hatályos előírások szerinti feltételekkel – ha a beszerzés adóévében e rendelkezést alkalmazta az adózó (Tao. tv. 29/I. § (1) bekezdés).

13. sor: Kapott támogatás, elengedett kötelezettség, átvállalt tartozás

Itt kérjük szerepeltetni a 2009. december 31-éig elengedett kötelezettség, átvállalt tartozás, kapott támogatás, juttatás miatt az adóévben elszámolt bevételt, mely elszámolásra a 2009. december 31-éig hatályos Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont, (8) bekezdés alkalmazható, utoljára azon adóévi adóalap utáni adó megállapításnál, amelynek utolsó napja 2012. évben van.¹⁸¹

14. sor: Jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó eredmény

Ebben a sorban kell szerepeltetni a jogdíjbevételre jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredmény tartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a (16) bekezdésben foglaltakra¹⁸².

15. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés visszairása

A követeléseket és a követelésjellegű más eszközöket: az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre vagy a készletekre adott előlegeket, valamint a tartósan adott kölcsönöket és az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott követelésjellegű tételeket (a továbbiakban: követeléseket) érintően elszámolt értékvesztés miatt csökkentő korrekciós tétel érvényesíthető.

E sor **c) rovatában** szerepeltetendők a következők:

a) behajthatatlanná vált követelés leírásakor (kivezetésekor), követelés átruházásakor, kivezetésekor és beszámításakor figyelembe vehető adóalap

¹⁷⁹ Tao. tv. 7. § (3) bekezdés

¹⁸⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont; 1998. évi LXVI. tv. 12. § (5) bekezdés

¹⁸¹ Tao. tv. 29/I. § (2) bekezdés

¹⁸² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont, Tao. tv. 7. § (16) bekezdés

csökkentő tétel akkor, ha az adózó követeléshez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztéssel rendelkezik.

A követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)¹⁸³ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor az elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés.¹⁸⁴ A követelés behajthatatlan jogcímen történő leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés adóalap csökkentő tétel. Ha a követelés behajthatatlan jogcímen történő leírására a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 10. pontjában meghatározott esetben kerül sor az adóalap csökkentése mellett, az adóalapot növeli – nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel összefüggésben felmerülő költség jogcímen – a korábbi években elszámolt értékvesztés és az adóévben behajthatatlanság jogcímen elszámolt ráfordítás együttes összege.

b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés.

Az értékvesztés visszaírására akkor kerülhet sor, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét¹⁸⁵ (a különbözet összege csökkenti a követelésre korábban elszámolt értékvesztést). Az értékvesztés visszaírása az éves beszámolót készítő gazdálkodó számára – ha a feltételek fennállnak – kötelező, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó számára csak lehetőség.

A hitelintézet és pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre az a)-b) szerinti rendelkezéseket nem alkalmazhatja.¹⁸⁶

Figyelem a pénzügyi vállalkozás a 2008. adóévi elszámolása alapján a 8. § (1) bekezdés gy) pontja szerint adózás előtti eredmény növeléseként figyelembevevett, de az adózás előtti eredmény csökkentéseként még nem érvényesített követelésre elszámolt értékvesztés egy ötöd részét is szerepeltesse e sorban, mely összeget kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban is feltüntetni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

16. sor: Társasháztól, társasüdültől kapott bevétel

Ebben a sorban az adózó csak akkor szerepeltetheti a tulajdonostársként a társasháztól, társasüdültől megszerzett bevételét, ha a társasház, társasüdülő a közös név alatt megszerzett bevétel alapján a jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó összegét megfizette.¹⁸⁷

17. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a **c) rovatban** a könyvvezetés pénznemének megváltoztatása esetén az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben.¹⁸⁸ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az

¹⁸³ Tao. tv. 4. § 4/a pont

¹⁸⁴ Tao. tv. 4. § 26. pont

¹⁸⁵ Tao. tv. 4. § 26. pont

¹⁸⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont; 16. § (2) bekezdés i) pont

¹⁸⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

¹⁸⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetésre visszaírt értékvesztés összegét, ha az korábban adózás előtti eredményt növelő tételként lett figyelembe véve.¹⁸⁹ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt (és megfizetett) jogkövetkezményeknek az elengedése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegét.¹⁹⁰ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

20. sor: Jogdíjbevétel

E sorban szerepeltetendő a kapott jogdíj¹⁹¹ az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt bevétel fele, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka.¹⁹²

21. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

Itt kell feltüntetni az adózó saját tevékenységi körében végzett, az Sztv. 3. § (4) bekezdésének 2., 3. és 4. pontjaiban meghatározott alap kutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés adóévben felmerült teljes közvetlen költségének vagy – az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként vagy szellemi terméként állományba veszi – az adóévben elszámolt értékcsökkenésnek a következő tételekkel csökkentett összegét:

- a felsorolt tevékenységekhez kapott támogatás, juttatás bevételként elszámolt összege,
- a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül, vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget, függetlenül attól, hogy a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja-e vagy sem¹⁹³.

Az adóévben felmerült teljes közvetlen költség levonása esetén az adóévben az állami adó- és vámhatóságtól igényelt vagy az adóévben kapott támogatással, értékcsökkenéssel egyező levonás esetén az adóévben az adózás előtti eredmény javára elszámolt támogatással kell a levonható összeget csökkenteni.

Az adózó mástól megrendelt alap kutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés költsége alapján abban az esetben csökkentheti adóalapját, ha a Tao. tv. 7. § (18) bekezdése szerinti **nyilatkozattal** rendelkezik, mely szerint a kutatással megbízott a szolgáltatás teljesítéséhez nem vett igénybe belföldi illetőségű adózó, külföldi vállalkozó belföldi telephelye, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény

¹⁸⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

¹⁹⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

¹⁹¹ Tao. tv. 4. § 20. pont

¹⁹² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont; 7. § (14) bekezdés

¹⁹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

szerinti egyéni vállalkozó által nyújtott szolgáltatást. E nyilatkozat nélkül élhet az adózó a közvetlen költség helyett az aktivált kísérleti fejlesztés értékcsökkenésével egyező összegű kedvezménnyel akkor, ha a kísérleti fejlesztést 2004. december 31-ig használatba vett kísérleti fejlesztés után, ha a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette¹⁹⁴.

Az adózó az így meghatározott összeg háromszorosát, **de legfeljebb 50 millió forintot** vehet figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén, amelynek a Tao. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű** (de minimis) **támogatásnak minősül.**

22. sor: Műemlék értékét növelő felújítás költsége

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által feltüntetni a műemlék, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költségét¹⁹⁵ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget.¹⁹⁶ (Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adótöbblet összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező bevételként elszámolni). A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

24. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén a számukra kifizetett **munkabér** összegét, **de legfeljebb** személyenként és havonta az adóév első napján érvényes **minimálbérnek** megfelelő összeget. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó által az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladta meg a 20 főt.¹⁹⁷

25. sor: Átruházott részesedés árfolyamnyeresége

Ebbe a sorba azon árfolyamnyereség összegét kérjük szerepeltetni, amelyet az adózó a 2009. december 31-éig megszerzett részesedés átruházása során realizált.¹⁹⁸

26. sor: Létszámnövelési kedvezmény

Ebbe a sorban kérjük feltüntetni **az adóév első napján mikro vállalkozásnak** minősülő adózónál, a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzatát. A kedvezmény alkalmazásának feltétele, hogy a megelőző adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nem volt az állami és/vagy

¹⁹⁴ Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

¹⁹⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

¹⁹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

¹⁹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

¹⁹⁸ Tao. tv. 29/I. § (4) bekezdés

önkormányzati adó- és vámhatóságnál fennálló nettó adótartozása.¹⁹⁹

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni,²⁰⁰ azon személyek figyelembe vétele nélkül, akik az alkalmazást megelőzően, de legkorábban 2003. január 1. és 2003. dec. 31. között az adózó kapcsolt vállalkozásánál álltak munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban, vagy tevékenységüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezték. Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis)** támogatásnak minősül.

27. sor: Támogatás, tartós adomány

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapott igazolás alapján **a közhasznú** besorolással rendelkező szervezetnek nyújtott támogatás 20 százalékát, a Magyar Kármentő Alapnak, valamint a Nemzeti Kulturális Alapnak nyújtott támogatás 50 százalékát, illetve közhasznú besorolással rendelkező szervezettel kötött **tartós adományozási szerződés** keretében nyújtott támogatás további 20 százalékát.²⁰¹ Az igénybevett kedvezmény együttes összege nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény értékét. Az adóalap csökkentés az adózót már a tartós adományozású szerződés megkötése adóévében is megilleti.

Tartós adományozás:²⁰² a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatása nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére.

A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez.²⁰³

A Bethlen Gábor Alap²⁰⁴ javára történő önkéntes befizetés alapján a közhasznú szervezetek részére juttatott támogatásra vonatkozó feltételek szerint érvényesíthető adózás előtti eredménycsökkentés²⁰⁵.

Az adózó támogatás címen akkor alkalmazhatja a leírtak szerint a csökkentő tételt, ha rendelkezik a Tao. tv. 7. § (7) bekezdése szerinti igazolással.

A támogatás formájától – pénzösszeg, eszközérték, szolgáltatás – függetlenül a c) rovatban szerepeltetett összesített adatból kérjük az adóévben átadott tárgyi

¹⁹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés

²⁰⁰ Tao. tv. 4. § 16/a pont

²⁰¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

²⁰² Civil tv. 2. § 27. pont

²⁰³ A 252/2010. (X.21.) Kormányrendelet

²⁰⁴ Bethlen Gábor Alapról szóló 2010. évi CLXXXII. törvény

²⁰⁵ 2005. évi II. törvény 4. § (3) bekezdés

eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékét az **a) rovatba** kiemelt adatként beírni.

Ha a Tao. tv. 2. § (2) bekezdésének g) pontjában meghatározott adózó 2000. december 31-éig kötött közhasznú közhasznú szervezettel tartós adományozásról szóló szerződést, akkor a szerződés teljesítéseként a másik félnek adott támogatásra vonatkozóan a Tao. tv. 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmaznia²⁰⁶.

28. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja szerint az **adóév utolsó napján kis- vagy középvállalkozásnak** minősült és az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett, illetve további meghatározott eszközök beruházási értéke után (ideértve a pénzügyi lízinget is) az adóalap csökkentő kedvezményt – a Tao. tv. 7. § (11)-(12) bekezdéseiben foglaltakra is figyelemmel – igénybe kívánja venni.²⁰⁷

A kis- és középvállalkozási minősítést a Kk. tv. alapján kell elvégezni.

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Adózási információk → Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével).

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan²⁰⁸ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlant²⁰⁹ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt²¹⁰ tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- az ingatlan (kivéve az üzemkörön kívüli ingatlan) bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltozás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szellemi termék bekerülési értéke.

Nem új a forgóeszközök közül átsorolt tárgyi eszköz, illetve az amelyet – akár belföldön, akár külföldön – más már korábban használatba vett.

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy csak az az adózó érvényesítheti, amelynek az adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt. Még további, a kedvezmény érvényesítését kizáró eseteket tartalmaz a Tao. tv. 7. § (11) bekezdés b) pontja.

Az adózás előtti eredményből ténylegesen levonható összegre vonatkozó korlátozás szerint a csökkentő tétel nem haladhatja meg az adóévi adózás előtti eredményt, és nem lehet több **30 millió forintnál sem**²¹¹.

²⁰⁶ Tao. tv. 29/C. § (7) bekezdés

²⁰⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²⁰⁸ Tao. tv. 4. § 18. pont

²⁰⁹ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

²¹⁰ Sztv. 26. § (4) bekezdés

²¹¹ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

A kedvezmény igénybevételére jogosultak a Kk. tv. feltételeinek megfelelő, a Tao. tv. 4. § 24. pontjában nevesített szervezetek is.

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § (1) bekezdése szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a 1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendelet 4. cikkében foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a 800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletben foglaltak szerinti támogatásnak minősül²¹².

29. sor: Nem realizált árfolyamnyereség

E sor **c) rovata** tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzügyi eszközökben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegforduló napi értékelésekor megállapított, nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatt levonható összeget. A 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege.²¹³ Itt kell feltüntetni az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a hosszú lejáratú kötelezettségek közül történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés d) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzügyi eszközökben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam-különbözetét bevételként el kell számolni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

30. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Amennyiben a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások, ideértve az adózó és külföldi telephelye²¹⁴ továbbá a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye egymás közötti bármely szerződésükben (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg csökkentő tételként szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekciós jogcímeiktől függetlenül** – a következők szerinti feltételek együttes teljesülése mellett:

²¹² Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

²¹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés

²¹⁴ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

- az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adóévi adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó magasabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár („drágán adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt”),

- az adózóval szerződő kapcsolt vállalkozása belföldi illetőségű adózó (másik belföldi illetőségű társaságiadó-alany), vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaságkivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint alanya a társasági adónak megfelelő adónak,

- az adózó rendelkezik a kapcsolt vállalkozása által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a szokásos piaci és az ellenérték különbözetének összegét.

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra.²¹⁵

A gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság és európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kisvállalkozásnak minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 22/2009. (X. 16.) PM rendelet előírásai szerint rögzíteni²¹⁶:

- a szokásos piaci árat,

- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint

- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni. Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él, kérjük, ezt jelölje a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódkockájában. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

31. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

Itt kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeget, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát.²¹⁷

32. sor: Jogelődnek, kiválás esetén a jogutódnak nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni. A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

33. sor: Itt kell feltüntetni a c) rovatban a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget. A b) rovatban

²¹⁵ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

²¹⁶ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

²¹⁷ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

34. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

Kedvezményezett eszközátruházás²¹⁸ esetén az átruházó társaság – választása szerint és a Tao. tv. 16. § (12) bekezdésében foglaltak teljesülése mellett – csökkentheti adózás előtti eredményét az önálló szervezeti egységhez tartozó eszközök átruházása alapján elszámolt bevételnek (ideértve a megszerzésük alapjául szolgáló, az átvevőtársaságnak átadott kötelezettségek együttes könyv szerinti értékét is) az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó részével.²¹⁹ Kérjük, e választását ne mulassza el a 1229EUD NY lapon – az erre szolgáló kódkockában – az „1” jelölésével bejelenteni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

35. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozta meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti az előírtakat.²²⁰ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

36. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív eredménye

Itt kérjük szerepeltetni a bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része, feltéve, hogy az adózó (ideértve a jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván.²²¹

37. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket. Ilyen például – a c) rovat adatából kiemelt adatként – az **a) rovatban** is kimutatandó, a Tao. tv. 2002. december 31-én hatályos 4. § 36. pontjának és 7. § (1) bekezdése e) pontjának rendelkezése szerinti, vállalkozási övezetben 1999-2002. években üzembe helyezett új épület, építmény bekerülési értékének adóévi 10 százaléka.²²²

E sor **b) rovatának** adatát képezik továbbá **például:**

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó,²²³
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó²²⁴ korrekciós tételek,
- a tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztést, ha azt az adózó korábban adóalap

²¹⁸ Tao. tv. 4. § 23/b. pont

²¹⁹ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

²²⁰ Tao. tv. 16. § (14) bekezdés

²²¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5/a pont

²²² Tao. tv. 29/D. § (9) bekezdés

²²³ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

²²⁴ Tao. tv. 16. § (2) f) pont

- növelő tételként elszámolta,²²⁵
- műemlék ingatlan felújításhoz felvett hitel kamata,²²⁶
- lakás bérbeadási kedvezmény²²⁷
- a közhasznú társaság, - amelynek kényszer-végelszámolását²²⁸ a cégbíróság 2009. június 30-át követően indult törvényességi felügyeleti eljárás keretében rendelte el, - adózás előtti eredményét csökkenti a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel összege csökkenti stb.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

40. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor a 01-39. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 1229EUD-01-01. lap 02. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 1229EUD-01-01. lap 02. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek (1229EUD-04-01; 1229EUD-04-02)

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteni.

Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) oszlopban tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt növelő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímekeket tartalmazó – sorok **a) és b) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt növelő jogcímekeket tartalmazó sorok c) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit.-ként, illetve projektársaságként akkor a b) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell az a) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén az **a) oszlop adata** a – b) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

²²⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

²²⁶ 2007. évi CXXXVI. tv. 432. § (1) bekezdés b) pont

²²⁷ 2007. évi CXXXVI. tv. 469. § (4) bekezdés

²²⁸ Ctv. 100. § (4) bekezdés

A Szit. tv és a Tao. tv. vonatkozó módosítása évközben lépett hatályba és a módosítás nem tartalmaz a tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – a korrekciós tételeknél, amelyekkel az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet (pl. Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s), u) ...) az a) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a b) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – **közbenső mérleg megfelelő adatai** alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét szerepeltetni.

Figyelem! Az a) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 18, vagy 27 sora jelölt.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímeikkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), k), l), m), o), p), r), és t) pontjai, illetve a 8. § (5) és (7) bekezdések rendelkezései, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

A növelő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint –, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény növelését, azzal egy esetben kell élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

01. sor: Céltartalék

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre²²⁹ és a költségekre képzett **céltartalék**²³⁰, **illetve céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Diákhitel Központi Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) ráfordításként elszámolt összegét, ideértve az egyes jogszabályokban meghatározott környezetvédelmi jellegű kötelezettségekre, valamint az erdőgazdálkodónál – a külön törvényben meghatározott – erdőfelújítási kötelezettség fedezetére képzett céltartalékot, céltartalékot növelő összeget is²³¹. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

02. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

E sor **b) rovatába** kell beállítani az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeget, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor,²³² kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt

²²⁹ Sztv. 41. § (1) bekezdés

²³⁰ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²³¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

²³² Sztv. 52. és 53. §

következik be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)–(15) bekezdésében előírt feltételek, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (azaz költségként, ráfordításként) számolta el. Az itt szerepeltetett adat tartalmazza az Sztv. 80. § (2) bekezdése szerint 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási értékalatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírását is.²³³

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azt a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeget, – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is – amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra.²³⁴

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a jogerős határozatban megállapított bírság, valamint az Art. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (pl. késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik.²³⁵

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni az adózók szerződéses kapcsolatából eredően felszámított, költségként elszámolt késedelmi kamat, kötbér összegével.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

05. sor: Részesedésre jutó fel nem osztott nyereség

Ebben a sorban a **b) rovatban** kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társasággal kapcsolt vállalkozási viszonyban álló adózónak a részesedésre jutó fel nem osztott nyereségét, a keletkezett nyereség adóévében²³⁶, ha adózó közvetlenül legalább 25 százalék részesedéssel vagy szavazati joggal rendelkezik az ellenőrzött külföldi társaságban annak adóéve utolsó napján és fennállnak az egyéb törvényi feltételek.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** az adóévben követelésre (követelésjellegű más eszközre) elszámolt valamennyi értékvesztés együttes összegét figyelemmel a kivételekre.²³⁷

²³³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

²³⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

²³⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

²³⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f)

²³⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell feltüntetni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozással szemben elengedett, ráfordításként elszámolt, követelés összegét.²³⁸

Nem növeli a társasági adó alapját az osztalékot megállapító társaság tagjánál a 2007-től 2009-ig tartó üzleti években megállapított ki nem fizetett osztalék 2010. január 1-jét követő elengedésére tekintettel a követelésre elszámolt rendkívüli ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el).²³⁹

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Alultőkésítés

Itt kell feltüntetni a **b) rovatban** a kötelezettségek, kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget, – az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt – kamatának és a 8. § (5) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettség (kivéve a pénzügyiintézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) alapján a 18. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegének az (5) bekezdés b) pontja szerinti saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségrészre jutó arányos részt.²⁴⁰

E rendelkezés alkalmazásában **kötelezettség**: a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír²⁴¹ miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítése miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott, kölcsönnek hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség, amelyre az adózó az eredmény terhére kamatot fizet, vagy amelyre tekintettel az adózás előtti eredményét a 18. § szerint csökkenti (kivéve a hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatban, annak érdekében fennálló tartozást) adóévi napi átlagos állománya, amely csökkenthető a kötelezettségek között kimutatott összeg kölcsönként, vagy más jogcímen való továbbadásából származó, a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével²⁴².

E rendelkezés alkalmazásakor a kötelezettség keletkezésének időpontja a szerződéskötés napja. A saját tőke adóévi napi átlagos állományát a jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék (az ezeknek megfelelő saját forrás) adóévi napi átlagos állománya alapján kell meghatározni²⁴³.

²³⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont

²³⁹ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

²⁴⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

²⁴¹ Sztv. 3. § (6) bekezdés. 2. pont

²⁴² Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a) pont

²⁴³ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés b) pont

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés, bejelentett részesedés

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni, ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban²⁴⁴ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összeget, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor (például értékesítés, apportálás) a kapott bevételt meghaladó ráfordítás összegét, vagy a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó részét.²⁴⁵

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a **b) rovatban** az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben.²⁴⁶

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget.²⁴⁷ (Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adó fizetendő összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező ráfordításként elszámolni, annak összegét az eredménykimutatás adófizetési kötelezettség sora tartalmazza.)

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének gy) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is.²⁴⁸

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

²⁴⁴ Tao. tv. 4. § 11. pont

²⁴⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

²⁴⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

²⁴⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

²⁴⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

13. sor: Tartós adományozás meghiúsulása

Ebben a sorban annak az adózónak kell adatot szerepeltetnie, amely a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző (üzleti) év(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerinti tartós adományozásra tekintettel többletkezdvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból az üzleti évben nem teljesítette. Meg kell növelni az adózás előtti eredményt

- a korábban érvényesített többletkezdvezmény összegével, ha az adózó a szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette,
- a korábban érvényesített többletkezdvezmény kétszeresével, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően.²⁴⁹

Az átmeneti rendelkezések értelmében a Tao. tv. 2. § (2) bekezdésének g) pontja szerinti adományozónak is fennáll az előzőek szerinti növelő korrekciós kötelezettsége, ha a 2000. december 31-éig megkötött tartós adományozásról szóló szerződésben foglaltakat a tárgyévben nem teljesítette²⁵⁰.

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell szerepeltetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Ez az összeg legfeljebb a részesedésre a hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet.²⁵¹

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

Itt kell szerepeltetni a korábban a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény **csökkentéseként elszámolt összeg** (egyéni cég jogutódjánál ideértve az egyéni vállalkozóként igénybe vett kisvállalkozói kedvezményt is) **kétszeresét**, amennyiben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjaiban foglalt valamely esemény bekövetkezik (a beruházást, szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba; az üzembe helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, elidegeníti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.).²⁵²

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkentés esetén

Amennyiben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján a mikrovállalkozás által igénybevett, az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt kedvezményre tekintettel a feltételek megváltoznak, vagyis, ha a kedvezmény igénybevételét követő három adóéven belül az átlagos állományi létszám az előző adóévhez viszonyítva csökken, akkor növelő korrekciós tételt kell alkalmazni. Növeli az adózás előtti eredményt – a Tao. tv. 8. § (6) bekezdésben és a Tao. tv. 7. § (19) bekezdésben foglalt kivételekre figyelemmel – az átlagos állományi létszám előző

²⁴⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont

²⁵⁰ Tao. tv. 29/C. § (7) bekezdés

²⁵¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

²⁵² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege. Az így számított összeg nem lehet nagyobb, mint az igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően csökkentésként figyelembe vett összeget²⁵³.

17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés

E sor **b) rovata** tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyam-különbözet összegét. A 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevétel nélkül számított adóalap összege.²⁵⁴ Itt kell feltüntetni továbbá az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a hosszú lejáratú kötelezettségek közül történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés dzs) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbségét ráfordításként el kell számolni.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeget, amennyiben a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben – (kivéve, ha az adózóval magánszemély, nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést) – áfa nélkül számítva magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, és az alkalmazott ellenérték következtében **az adózó adózás előtti eredménye kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó az értékesítése során alacsonyabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár (adózó „olcsón adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a piaci ártól magasabb ellenértéket számított fel (adózó „drágán vásárolt”).

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a

²⁵³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)-(20) bekezdés, 8. § (1) bekezdés v) pont, (6) bekezdés , 16. § (1) bekezdés ch) pont

²⁵⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont, 7. § (2) bekezdés

nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra.²⁵⁵

E növelő korrekció²⁵⁶ a Tao. tv-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül.

A Tao. tv. 18. § (5) bekezdése szerint a gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kisvállalkozásnak minősül – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles, a 22/2009. X. 16.) PM rendelet előírásai szerint rögzíteni:

- a szokásos piaci árat,
- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni. Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él, kérjük ezt jelölje a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódkockájában.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Telephely meghatározott költségei

Ebben a sorban kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyénél – az adózás előtti eredmény terhére – elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költséget, ráfordítást.²⁵⁷

20. sor: Telephely meghatározott bevételei

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelye közvetítésével az adóévben elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százalékát.²⁵⁸

21. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

22. sor: Itt kell feltüntetni a **b) rovatban a kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímekeket.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az átruházó társaságnak azt a pozitív különbözetet, amellyel az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel összegét.²⁵⁹

²⁵⁵ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

²⁵⁶ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

²⁵⁷ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

²⁵⁸ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

²⁵⁹ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv 16. § (14) bekezdésében előírtakat.²⁶⁰

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

25. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét, amellyel a részesedés értékesítéséből származó árfolyam nyereség (a részesedés egyéb jogcímen történő kivezetése esetén a ráfordítást meghaladóan elszámolt bevétel összege) meghaladja a részesedés tulajdonban tartásának időszakára a Tao. tv. 8. § (2) bekezdése szerint kiszámított szokásos eredményt²⁶¹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

26. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a termőföldből átminősített ingatlan értékesítésére, vagy más módon a könyvekből való kivezetése következtében elszámolt jövedelem (az elszámolt bevétel és a könyv szerinti érték, valamint a beruházási számlán kimutatott összeg különbözete) azon részének kétszeresét, amellyel az elszámolt jövedelem meghaladja a termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított a Tao. tv. 8. § (2) bekezdés szerinti szokásos eredményt.²⁶²

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

27. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt ráfordításnak az elszámolt bevételt meghaladó részét.²⁶³

28. sor: Egyéb növelő jogcímek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt növelő tételeket.

²⁶⁰ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

²⁶¹ Tao. tv. 8., § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b pont

²⁶² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont

²⁶³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit.-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

31. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01.-28. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az **a) rovat** szerinti adatát a 1229EUD-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 1229EUD-01-01. lap 03. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

**Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás
(1229EUD-05-01; 1229EUD-05-02; 1229EUD-05-03; 1229EUD-05-04)**

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteni.

A) Adókedvezmények

Az adókedvezmények számításakor²⁶⁴, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle jogcímen írja elő az adókedvezmény igénybevételét, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

Amennyiben az adótörvény az adókedvezmény igénybevételének utolsó évét meghatározza, akkor utoljára abban az adóévben érvényesíthető, amelynek utolsó napja a törvényben megjelölt évben van.

A beruházási adókedvezménnyel²⁶⁵ utoljára az átalakulás évét megelőző adóévben élhet az egyesüléssel, szétválással, vagy részleges átalakulással érintett adózó. Az ilyen átalakulásnál tehát a jogutódnak nincs lehetősége a jogelőd korábban megszerzett adókedvezményét érvényesíteni, s az átalakulás adóévének adójából már a jogelőd sem jogosult kedvezményre²⁶⁶. Ezen rendelkezés nem érinti a gazdálkodási formát változtató – például kft.-ből rt.-vé átalakuló – adózót.

Az adókedvezményre való jogosultságot a Tao. tv. 4. §-ában definiált fogalmak figyelembevételével kell meghatározni. A Tao. tv-ben meghatározott adókedvezmény érvényesítéséről az adózó kizárólag az adóbevallásában dönt, a bevallás benyújtásáig meghozott döntése alapján.

Amennyiben az adóévben fizetendő adóját az adózó úgy állapította meg, hogy az adókedvezményeit a korlátok figyelembevételével teljes körűen érvényesítette, – de adó hiányában nem merítette ki – akkor ezt a döntését önellenőrzés, valamint állami adó- és vámhatósági eljárásban is figyelembe kell venni²⁶⁷.

01. sor: E sor d) rovatában kell szerepeltetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 4. § 36. pontja szerinti, a részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összegét **(függetlenül attól, hogy e támogatással nem növeli az adózás előtti**

²⁶⁴ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

²⁶⁵ Tao. tv. 21. § (7), (10)-(11) bekezdés

²⁶⁶ Tao. tv. 21. § (15) bekezdés, 29. § (15) bekezdés

²⁶⁷ Tao. tv. 29/D. § (11), (16) bekezdés

eredményét az adóalap megállapításakor). A támogatási igazolások összértéke nem haladhatja meg a mozgóképszakmai hatóság által jóváhagyott közvetlen filmgyártási költség a mozgóképről szóló 2004. évi II. törvény 12. § (10) bekezdésében meghatározott részének 20 százalékát.²⁶⁸

E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét.

02. sor: E sor d) rovatában kell feltüntetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 4. § 38. pontja szerinti, a részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összeget és az a) rovatban az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét. E kedvezménnyel az Európai Bizottság jóváhagyó határozatának meghozatalát követő 15. naptól élhet az adózó²⁶⁹. A kedvezményt az adózó függetlenül attól érvényesítheti, hogy e támogatással nem növeli az adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

03. sor: E sor d) rovatában kell feltüntetni – figyelemmel a kivételekre – a Tao. tv. 4. § 45. pontja szerint az adózó részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összeget és az a) rovatban az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét²⁷⁰. A Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés szerinti módosított kedvezmény abban az adóévben, illetve annak az adóévnek a terhére érvényesíthető, amelynek utolsó napján rendelkezik az adózó a támogatási igazolással és annak alapján – szintén az adóév utolsó napjáig – megtörtént a támogatás átutalása a kedvezményezett részére²⁷¹. A kedvezményt az adózó függetlenül attól érvényesítheti, hogy e támogatással nem növeli az adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

04. sor: E sor a) rovatában kell szerepeltetni az adóév utolsó napján kis-, és középvállalkozásnak minősülő adózó által az adóévben szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt bérköltség összegét. A tárgyévben elszámolt bérköltség (a 12. sorban jelölt 10% adókedvezmény mellett) 15 százalékaként meghatározott adókedvezmény érvényesíthető az adóévben és az azt követő három adóévben egyenlő részletekben, **utoljára a 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe**²⁷².

Adóévenként az említett feltételekkel elszámolt bérköltség 2,5-2,5 százaléka érvényesíthető. Abban az esetben, ha valamely adóévben a számított adó nem nyújt fedezetet a fenti kedvezmény adóévre jutó részének érvényesítésére, akkor ezen részből adókedvezményként igénybe nem vett rész más adóévben – az időkorlát figyelembevételével – az arra az évre már eredetileg jutó 2,5 százalék és a megelőző adóév(ek)ről esetleg áthozott kedvezmény figyelembevételével igénybe vehető.

Az adókedvezmény igénybevétele független attól, hogy az adózó az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségeivel csökkentette adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

A fentiekre tekintettel a jelen adóbevallásban – az elszámolt bérköltség jogcímén – az érvényesíthető adókedvezmény összegét kérjük a d) rovatban szerepeltetni.²⁷³ Az adókedvezmény a számított adó legfeljebb 70 százalékáig

²⁶⁸ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

²⁶⁹ Tao. tv. 22. § (1) bekezdés

²⁷⁰ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

²⁷¹ 107/2011. (VI. 30.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdés

²⁷² Tao. tv. 29/Q. § (2) bekezdés

²⁷³ Tao. tv. 22. § (10) bekezdés

érvényesíthető.²⁷⁴ Abban az esetben, ha az adott adóév fizetendő adója nem teszi lehetővé a kedvezmény érvényesítését, lehetőség van azt átvinni a következő adóévekre, figyelemmel az időkorlátra. Kérjük a fenti jogcímen az adóévben igénybe vehető – a d) rovat összege – adókedvezmény összegéből a következő évekre továbbvitt értéket a c) rovatban feltüntetni.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az e jogcímen igénybevett adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis)** támogatásnak minősül.

- 05. sor:** E sor d) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerint kis- vagy középvállalkozásnak minősülő adózónak a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét. (A minősítésnél az irányadó utolsó beszámoló a 2001-2003. évi hitelszerződés megkötése adóévének adott napján rendelkezésre álló elfogadott beszámoló, míg 2004. évtől kötött szerződések esetén a feltételeknek a hitelszerződés megkötése adóévének utolsó napján kell megfelelni.)

Az adókedvezmény az adóévben kifizetett kamat 40 százaléka, legfeljebb a 2003. december 31-éig megkötött hitelszerződés esetén 5 millió forint, illetve a 2004. évtől kötött hitelszerződés esetén 6 millió forint. Ez utóbbi módon igénybe vett adókedvezmény összege amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a 1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a 800/2008/EK általános csoportmentességi rendeletben foglalt támogatásnak minősül²⁷⁵.

Amennyiben 2004. január 1-je előtt és azt követően megkötött hitelszerződések alapján is érvényesíthető a kedvezmény, úgy a maximálisan igénybe vehető adókedvezmény összege 6 millió forint.

Az adókedvezményként igénybe vett összeg nem haladhatja meg a számított társasági adó 70 százalékát.

Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyen a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie²⁷⁶. Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha:

- a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,
- a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti²⁷⁷.

- 06-07. sorok:** E sorok d) rovatában kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti fejlesztési adókedvezmény összegét. Az adókedvezményt az adózó kérelmére, a kérelemben bemutatott fejlesztési program alapján a Kormány, illetve 2004. január elsejét követően benyújtott kérelem esetében a Pénzügyminisztérium határozatban engedélyezte. 2005. július 1-jétől 100 millió euró feletti

²⁷⁴ Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

²⁷⁵ 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet

²⁷⁶ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

²⁷⁷ Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

beruházások alapján igénybe vehető adókedvezményhez szükséges engedélyt a Pénzügyminisztérium adja. Más esetben bejelentési kötelezettség terheli az adózót. A kedvezményezett települési önkormányzatok (kedvezményezett térségek) 01-11 területi kódját – a megadott kódlista alapján – kérjük e sor b) rovatában feltüntetni. Más esetben a területi kódcockát kérjük üresen hagyni.

08. sor: E sor d) rovatában kell szerepeltetni a korábban megszerzett jogosultság alapján – a Tao. tv. 29. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint az üzleti évben érvényesíthető adókedvezmények együttes (09. és 10. sor szerinti) összegét.

09. sor: E sor c) rovatába – a 08. sorban lévő összegből – a Ta. tv. 14/C. §-a alapján a kárpótlási utalványhoz, illetve az utalványért kapott kárpótlási jegyhez kapcsolódó adókedvezmények összegeit – figyelemmel az 1996. évi LXXVIII. törvény 36. §-ának rendelkezéseire – kell beállítani, ha a szövetkezet a kárpótlási utalványt átadta a megyei (fővárosi) kárrendezési hivatalnak, s az átadás évében, vagy az azt követő év(ek)nek a társasági adója a kedvezményre nem nyújtott fedezetet.²⁷⁸

10. sor: E sor c) rovatába – 08. sorban lévő összegből – a Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pontja alapján a Kormány egyedileg megállapított engedélye alapján és a 190/1994. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint megállapított adókedvezmény összegét kell beírni.²⁷⁹

11. sor: E sor d) rovatába kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímen kívül érvényesíthető egyéb adókedvezmény összegét.

12. sor: E sor a) rovatában kell szerepeltetni az adózó által az adóévben szoftverfejlesztő alkalmazására tekintettel elszámolt bérköltség összegét. A tárgyévben elszámolt bérköltség 10 százalékaként meghatározott adókedvezmény érvényesíthető az adóévben és az azt követő három adóévben egyenlő részletekben, **utoljára a 2014. évi adóalap utáni adóból vehető igénybe** (Tao. tv. 29/Q. § (2) bek.).

Adóévenként az említett feltételekkel elszámolt bérköltség 2,5-2,5 százaléka érvényesíthető. Abban az esetben, ha valamely adóévben a számított adó nem nyújt fedezetet a fenti kedvezmény adóévre jutó részének érvényesítésére, akkor ezen részből adókedvezményként igénybe nem vett rész más adóévben – az időkorlát figyelembevételével – az arra az évre már eredetileg jutó 2,5 százalék és a megelőző adóév(ek)ről esetleg áthozott kedvezmény figyelembevételével igénybe vehető.

Az adókedvezmény igénybevétele független attól, hogy az adózó az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségeivel csökkentette adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

A fentiekre tekintettel a jelen adóbevallásban – az elszámolt bérköltség jogcímén – az érvényesíthető adókedvezmény összegét kérjük a d) rovatban szerepeltetni (Tao. tv. 21. § (9) bek.). Az adókedvezmény a számított adó legfeljebb 70 százalékáig érvényesíthető. Abban az esetben, ha az adott adóév fizetendő adója nem teszi lehetővé a kedvezmény érvényesítését, lehetőség van azt átvinni a következő adóévekre, figyelemmel az időkorlátra. Kérjük a fenti jogcímen az adóévben igénybe vehető – a d) rovat összege – adókedvezmény összegéből a következő évekre továbbvitt értéket a c) rovatban feltüntetni.

²⁷⁸ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

²⁷⁹ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont; 29/E. §

20. sor Ez a sor tartalmazza a 01.-19. sorok d) oszlopában szereplő adatok összegét.

Területi kódok listája 2007-től, az adókedvezmény igénybevételéhez:

- 01 Észak –Magyarország tervezési -statisztikai régió
- 02 Észak –Alföld tervezési -statisztikai régió
- 03 Dél –Alföld tervezési –statisztikai régió
- 04 Közép – Dunántúl tervezési statisztikai régió*
- 05 Dél –Dunántúl tervezési –statisztikai régió
- 06 celldömölki tervezési –statisztikai kistérség (Nyugat –Dunántúl régióban)*
- 07 letenyei tervezési –statisztikai kistérség (Nyugat –Dunántúl régióban)*
- 08 őriszentpéteri tervezési –statisztikai kistérség (Nyugat –Dunántúl régióban)*
- 09 téti tervezési –statisztikai kistérség (Nyugat –Dunántúl régióban)*
- 10 vasvári tervezési –statisztikai kistérség (Nyugat –Dunántúl régióban)*
- 11 zalaszentgróti tervezési –statisztikai kistérség (Nyugat –Dunántúl régióban)*
- 12 Baranya megye
- 13 Bács–Kiskun megye
- 14 Békés megye
- 15 Borsod–Abaúj–Zemplén megye
- 16 Csongrád megye
- 17 Fejér megye
- 18 Győr–Moson–Sopron megye
- 19 Hajdú–Bihar megye
- 20 Heves megye
- 21 Jász–Nagykun–Szolnok megye
- 22 Komárom–Esztergom megye
- 23 Nógrád megye
- 24 Pest megye
- 25 Somogy megye
- 26 Szabolcs–Szatmár–Bereg megye
- 27 Tolna megye
- 28 Vas megye
- 29 Veszprém megye
- 30 Zala megye

A *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A 01-11-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.

A 12-30-ig felsorolt területi kód jelölendő, a társadalmi-gazdasági szempontból elmaradott térségben a Tao. tv. 21. § (7)-(10) bekezdései alapján 2002. december 31-éig megvalósított, legalább 3 milliárd forint értékű beruházás esetén.

B) Adatszolgáltatás

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe.

C) Adatszolgáltatás

A C) blokkot abban az esetben kell kitölteni, ha a nagyberuházásban több adózó vesz részt. Feltüntetendő adat: további adózó cégszerű megnevezése, adószáma, részesedés az adókedvezményből jelenértéken, százalékos arányban²⁸⁰.

D), E) Adatszolgáltatás

A 100 millió eurónak megfelelő forintösszeget meghaladó beruházások esetén az adókedvezmény igénybevétele kérelemre határozat alapján történt. Más esetben az adókedvezmény igénybevételének feltétele a beruházás megkezdése előtti bejelentés volt.

Az adózó határozat alapján igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel összefüggésben az adóbevallásában – **fejlesztési programonként – a 275/2003. (XII. 24.)** Kormányrendeletben meghatározott részletezettséggel adatszolgáltatást teljesít²⁸¹. Az ennek megfelelően összeállított D) tábla – és ha másik határozata is van az adózónak az E) tábla (mindkettő) – adatait a hivatkozott Kormányrendelet 7. §-ában foglaltakra is figyelemmel kérjük kitölteni.

Bejelentés alapján igénybe vett adókedvezmény esetén **a 43. sorban (illetve a 54. sorban)** feltüntetett időpontot kérjük kitölteni.

F), G) Adatszolgáltatás

Az adózó a Kormány engedélye alapján igénybe vett fejlesztési adókedvezménnyel összefüggésben az adóbevallásában – fejlesztési programonként – a 162/2001. (IX. 14.) Kormányrendeletben meghatározott részletezettséggel adatszolgáltatást teljesít²⁸². Az ennek megfelelően összeállított F) tábla – és, ha másik engedélye is van az adózónak a G) tábla (mindkettő) – adatait a hivatkozott Kormányrendelet 9. §-ában foglaltakra is figyelemmel kérjük kitölteni.

A társasági adóelőleg kötelezettség bevallása

(1229EUD-06-01)

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteni.

A folyószámlán a C) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1229EUD-06-01. lapon kell bevallania a társasági adóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12

²⁸⁰ 206/2006 (X. 16.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdés a) pont

²⁸¹ Tao. tv. 22/B. § (14) bekezdés

²⁸² Tao. tv. 22/B. § (12) bekezdés

hónapos időszakra.²⁸³ A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a C) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1229EUD-01-01. lap 11. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-01-es lap kódkockájába „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

Figyelem! A Tao. tv. 26. § (1) bekezdése értelmében nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget. **Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.**

A) A társasági adóelőleg kötelezettségének meghatározása

- 01. sor:** Ebbe a sorba az adóévre fizetendő társasági adó összegét kell beírni, egyezően a 1229EUD-01-01. lap 11. sorában feltüntetett összeggel.
- 02. sor:** Itt kell szerepeltetni az üzleti évi működés naptári (üzleti évi) napjainak a számát. Például, ha a naptári év szerint működő adózó még a 2012. évben (utóbb) naptári évtől eltérő üzleti évre tért át.
- 03. sor:** Ebben a sorban az előlegkötelezettség évesített összegét – a 01. sor és a 02. sor szerinti adat hányadosának és a 365, vagy (szökőév esetén) 366-nak a szorzatát – kell feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

B) Adatok a társasági adóelőleg bevallásához

- 04. sor:** E sor kódkockájába csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó tegyen „X”-et, a többi adózó kérjük hagyja üresen.
- 05-06. sorok:** E sorok közül a megfelelőben kérjük „X”-szel jelölni az adóelőleg bevallásának gyakoriságát.
Havonta esedékes az előleg, ha az adóévi társasági adó (a 01. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint.

C) A társasági adóelőleg bevallása

- 07. sor:** Ebben a sorban a 03. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kérjük szerepeltetni.
- 08.-45. sorok:** Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.²⁸⁴ Ennek figyelembevételével a 03. sor szerint megállapított összeg alapján kell az adóelőleget azokra a hónapokra – havonta, illetve háromhavonta – bevallani, amely hónapokra az adózónak még nincs bevallott adóelőlege, a többi hónap adathelyét üresen kell hagyni. A jelölt sorok közül a megfelelő sorokban kell feltüntetni a jelen adóbevallás esedékességét (az adóév mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját) követő második naptári hónaptól (annak első napjától) kezdődő 12 hónapos időszak esedékes adóévi hónapjaira eső összegeket. Az az adózó, amelyik nem a mezőgazdasági,

²⁸³ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

²⁸⁴ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban (az évesített adó 1/12-ed részének megfelelő összegben) szerepeltethet adatot, ha havi adóelőleg bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen (az évesített adó negyedrésznének megfelelő összegben) a harmadik adóévi negyedévtől kezdődően tüntethet fel adatot, ha az adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegforduló naptól függően – bármely három adóévi hónapot.

A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó legfeljebb 12 egymást követő sorban tüntethet fel adatot, ha havonkénti előleg-bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen, a negyedéves bevallás-gyakoriság esetén. Az esedékes összegeket a Tao tv. 26. § (8) bekezdésében foglaltak szerinti megoszlásban kell szerepeltetni azokra a hónapokra, amelyekre az adózónak még nincs bevallott adóelőlege. A kerekítésből adódó esetleges különbözetet az utolsó kitöltött sornál kérjük figyelembe venni.

Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása

(1229EUD-06-02)

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak nem kell kitölteni.

A folyószámlán az E) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1229EUD-06-02. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.²⁸⁵ A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az E) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1229EUD-01-02. lap 45. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-02-es lap kódkockájába „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

Figyelem! Az Atv. 5. § (7) bekezdése értelmében nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget. **Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.**

D) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**²⁸⁶ 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; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

²⁸⁵ Atv. 5. § (3) bekezdés

²⁸⁶ Atv. 5. § (4) bekezdés

60. sor: Ebben a sorban²⁸⁷ a **kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a 2012. évben kezdődő üzleti év, valamint az azt követő üzleti év első napján) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,
 „2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2)–(3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás.

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

A minősítésnél az utolsó éves beszámoló adatai az irányadóak, figyelemmel az Atv. 3. §-ában foglaltakra. Amennyiben 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.

Az az adózó, amely mindkét kódok között „2”-est jelöl (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezett, így a D) és az E) táblarészek megfelelő soraiban szerepeltet adatot.

Az az adózó, amely a 2012. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2012. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2”-est jelöl), de az azt követő üzleti év első napján – 2012. július 10-ei mérlegfordulónap esetén, 2012. július 11-én – kisvállalkozásnak minősül („1”-est jelöl), a D) és E) táblarészekben értékadatokat nem tüntet fel.

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

61. sor: Ebbe a sorba a 2012. üzleti évre **fizetendő innovációs járuléék** összegét kérjük beírni, egyezően a 1229EUD-01-02 lap 45. sorában feltüntetett összeggel.

62. sor: Ebben a sorban a 2012. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

Ilyen lehet például az az adózó, amely üzleti éve mérlegforduló napját első ízben a 2012. évben változtatta meg.

63. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 62. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 61. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 61. sor és a 62. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

E) Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztfél éves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő

²⁸⁷ Kk. tv. 3. §

részletek feltüntetésével kell teljesíteni²⁸⁸. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni²⁸⁹.

64. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 63. sor szerinti adattal.

65.–102. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járulékelőlegek** a 64. sor szerinti adat 1/4-ed részeként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek** 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 a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget²⁹⁰.

Például: már a 2011. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2012. évben július 31-e, akkor a 2012. május 31-éig benyújtott 1149. számú bevallásában a 2012. 09., 2012. 12., 2013. 03. és 2013. 06. hónapokra már bevallott járulékelőleg-összegeket.

Ha itt, a 64. sorba 5 400 eFt kerül feltüntetésre, akkor annak 1/4-ed része $(5\,400:4) = 1\,350$ eFt. Az adózónak ez esetben a jelen bevallása esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos – 2013. 02. hónaptól 2014. 01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: **2013. 10.** és **2014. 01.** hónapokra írható be (**az előnyomott ezer forintra figyelemmel**) az **1 350**.

Kiegészítő adatok elszámolása (1229EUD-07)

A) Kiegészítő adatok

Ezt a részt az évközben devizanemet váltó adózó ne töltse ki.

01-23. sorok: E sorok az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges – az éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló és az analitikus nyilvántartások alapján kimutatott – adatok bevallására szolgálnak. A sorok tagolása az Sztv. 2. számú mellékletéhez igazodik oly módon, hogy annak – az összköltség eljárással készülő „A” változat szerinti eredménykimutatásnak – a szerkezeti felépítéséből kiemelésre kerültek az adókötelezettség megállapításához szükséges római számozással ellátott sorok, illetőleg azokon belül egyes tételek.

²⁸⁸ Atv. 5. § (3) bekezdés

²⁸⁹ Atv. 5. § (2) bekezdés

²⁹⁰ Atv. 5. § (7) bekezdés utolsó fordulata

Önellenőrzési melléklet (1229EUD-08)

A 1229EUD számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, – tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is figyelembe véve – ki kell tölteni abban az esetben is, ha ismételt önellenőrzés során kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor kizárólag a 1229EUD-08 lap 10 sor d) rovatában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.

Kérjük a vonatkozó O blokk kódkockájában jelölje „X”-szel, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést („O”) jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a **1229EUD-08-as** lap "a" rovatában, míg az adókötelezettség változása esetén a „b” rovatában kell kimutatni. Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótléket lehet helyesbíteni. Egyéb adónemekre irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1229EUD-01-01. lapjának 13-15, és 17-20. soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²⁹¹.

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint.

01.-09. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)” oszlopba az adóalap, a „b)” oszlopba az adókötelezettség változása, a „c)” oszlopba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” oszlopba az önellenőrzési pótlék összege kerül.

Amennyiben az „Adókötelezettség változása” oszlopban negatív előjelű összeg szerepel – önellenőrzési pótlék felszámítására ez esetben nem kerül sor –, azaz az

²⁹¹ Art. 51. § (2) bekezdés

önellenőrzés következtében az adózónak visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt kell benyújtani.

10. sor: Itt kérjük feltüntetni **önellenőrzés esetén** a 01.- 09. sorok összegét. **Figyelem!** Amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul ez esetben csak e sor „d)” rovatában szerepelhet adat (a 01.-09. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Nyilatkozat (1229EUD-09)

E lapot kell kitöltenie, ha az új Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1229EUD bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1229EUD-09-es lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

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

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Közösségek 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.

Amennyiben a bevallás papíralapon kerül benyújtásra, kérjük a nyilatkozat aláírását.

Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére (1229EUD-10)

Ezt a Nyilatkozatot **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni** a társasági adóalany, abban az esetben, ha az adózó Tao. tv 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az

adóbevallásában a nyilatkozattételi²⁹² kötelezettséget választotta. Ez esetben a nyilatkozat üresen adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2012. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat 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, amennyiben a szerepeltetendő érték nullától eltérő szám, illetve az 1. és 2. sor esetén a jelölés „1” és/vagy „2”.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevallás a NAV honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>) letölthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁹² Art. 91/A. §-ának (1) bekezdés