

Kitöltési útmutató a 1271. számú bevalláshoz

E bevallást kell benyújtani a tevékenységét 2012. évben megszüntető, az átalakuló adózónak a társasági adóról, a hitelintézeti járadék kötelezettségről, a csekély összegű (de minimis) támogatásokról, az innovációs járulékról, az energiaellátók jövedelemadójáról valamint a hitelintézeti különadóról.

Jogszabályi háttér

- A csődeljárásról, és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csődtörvény)
- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.)
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (továbbiakban: Kjtv.)
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv. tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (továbbiakban: Ctv.)
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.)
- 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 Bizottság 2006. december 15-i 1998/2006/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról (továbbiakban: 1998/2006/EK rendelet)
- A Bizottság 2001. január 12-i 70/2001/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásokra történő alkalmazásáról (a továbbiakban: 70/2001/EK csoportmentességi rendelet)
- A mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatás alkalmazásáról szóló 1857/2006/EK rendelet (a továbbiakban: 1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendelet)
- Az EK-Szerződés 87. cikkének (1) bekezdése szerinti állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 85/2004. (IV. 19.) Kormányrendelet – hatálytalan 2011. március 23-tól - (a továbbiakban: 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendelet).

- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (továbbiakban: Thtv.)
- Az egyéni vállalkozóról és egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvénnyel és a megtakarítások ösztönzésével összefüggő törvénymódosításokról szóló 2009. évi CXVI. törvény (továbbiakban: Evtv.)
- A sporttal összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Sportm.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 sport támogatásával összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Sport. tv.),
- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról 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 gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (továbbiakban : Gt.),
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban : Civil tv.)
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (továbbiakban: Szakképz. 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

Soron kívül¹ jelen bevallást kell benyújtani az adózónak, ha

- a) felszámolását rendelték el, a felszámolás kezdő időpontját megelőző nappal, 30 napon belül,
- b) végelszámolás kezdetekor a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal, a végelszámolás kezdő napját követő 30 napon belül;
- c) végelszámolás befejezésekor a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon;

¹ Art.33. § (3)-(6) és (8) bekezdés

- d) felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnésről hoz döntést, vagy az adózó társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a jogutód nélküli megszűnés szabályainak hatálya alá kerül, a soron kívüli bevallást kiváltó eseményt követő 30 napon belül;
- e) átalakul, a megszűnés napjával, 90 napon belül;
- f) a felszámolás alatt álló, azt befejező vagy felszámolását egyezséggel záró belföldi székhelyű a Számv. tv. hatálya alá tartozó gazdasági társaság, figyelemmel az Atv. 3.§-ának (2)-(3) bekezdésében foglalt kivételekre, kizárólag innovációs járulékkötelezettsége tekintetében.

Jelen bevallást kell benyújtania az adózónak akkor is, ha a végelszámolás nem a vállalkozás megszűnésével zárul, hanem a vállalkozás legfőbb szerve a vállalkozás továbbműködéséről dönt vagy a végelszámolást felszámolás követi. Például, ha 2009. december 5-én elhatározták a társaság végelszámolását, majd 2012. május 11-én a végelszámolási eljárás az adózó továbbműködésével zárul. Az adózónak be kell nyújtania a 0971. számú bevallást (időszak: 2009.01.01.-2009.12.04.) V1 megjelöléssel, majd a végelszámolás alatt 12 hónapig tartó adóévekre a 0929. és a 1029. számú bevallásokat és 2011. 12. 05. - 2012. 05.11. tartó időintervallumra a 1271. számú bevallást V3 megjelöléssel. Ezt követően 2012.05.12-től 2012.12.31-ig tartó időintervallumra a 1229. számú bevallás esedékes. Ha a példában leírt végelszámolás felszámolási eljárásba fordul és felszámolás kezdete a 2012. 05. 12., a bevallásokat szintén az előzőekben leírt bevallási időszakokkal és megjelöléssel, az előzőekben leírt sorrendben kell benyújtani, azzal az eltéréssel, hogy 2011.12.05.- 2012.05.11. közötti időszakra F1 megjelölésű 1271-es bevallás a benyújtandó és az adózó 2012. 05. 12-vel a felszámolás kezdetétől nem alanya a társasági adónak, tehát nincs 1229. számú bevallás benyújtási kötelezettsége.

Figyelem! Kényszer-végelszámolás alatt a cég nem dönthet a továbbműködésről.

Az előtársaságnak, ha a kérelmét a bejegyzést megelőzően visszavonta, vagy ha a cégbíróság a bejegyzés iránti kérelmet jogerősen elutasította, nem ezen, hanem az erre rendszeresített külön nyomtatványon kell az adóbevallását benyújtania. (Például, ha a 2012-ben benyújtott cégbejegyzési kérelem – 2012-ben, vagy 2013-ben – elutasításra kerül, a 1229EUD számú nyomtatványon kell a bevallást teljesíteni.)

Fontos kiemelni, hogy 2011-ben a Szit. törvény hatálybalépését követően a társasági adóalanyok **Tao. törvényben nevesített gazdasági társaság fogalomkörében megjelenik²** a szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás (a továbbiakban: elővállalkozás), a szabályozott ingatlanbefektetési társaság (továbbiakban: szit.), illetve szabályozott ingatlanbefektetési projektársaság (a továbbiakban: projektársaság), **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

² Tao. tv. 2. § (2) bekezdés a) pont

az állami adó- és vámhatósághoz bejelenteni, amely ekként nyilvántartásba veszi. Tekintettel arra, hogy a társasági adó fizetése alól mentességet élvez az elővállalkozás, szit, valamint a belföldi projektársaság – kivéve a tao. tv. 15. § (7), (8) bekezdésében említett esetet – **Szit. tv. hatálya alá tartozó időszakra megállapított adóalapja**, ezért az időarányos mentesség megállapításához közbenső mérleg készítését írja elő a törvény, mind a nyilvántartásba vételének, mind e nyilvántartásból való törlésének napjával, mint 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.

A munkáltatói és kifizetői minőségben keletkezett személyi jövedelemadó és járulék-kötelezettség bevallására a 1208-as bevallás szolgál.

Általános tudnivalók:

Az Art.³-ban meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti.

Amennyiben a az elektronikus benyújtáshoz ügyfélkapus regisztrációra van szüksége, Ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti (továbbiakban együtt: ügyfélkapus regisztráció elvégzésére jogosult szerv). Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

³ Art. 31. § (2) bekezdés

A bevallás borítólapból és bevallási lapokból áll.

A bevallás részei:

- 1271 Borítólap,
- 1271-NY Nyilatkozatok,
- A társasági adó összegének bevallása (1271-01-01),
- Kiegészítő adatok (1271-01-02),
- A társas vállalkozások hitelintézeti járadék kötelezettségének bevallása, a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása, valamint az energiaellátók jövedelemadójának bevallása (1271-01-03),
- A társasági adókülönbözlet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása (1271-01-04),
- Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása (1271-01-05),
- Adatok a csekélyösszegű (de minimis) támogatásokról (1271-02),
- Önellenzési melléklet (1271-03-01),
- Nyilatkozat (1271-03-02),
- Az Art. 91/A. § szerinti bevallás kiegészítő nyilatkozat (1271-04).

A borítólap (B) blokkjának kitöltése

A megfelelő rovatban kérjük, jelölje **székhelye/ fióktelepe** címét.

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

A bevallás javítása

Adó- és vámhatósági javítás

Az Art. 31. § (2) bekezdésben 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 megvizsgálja⁴, és a törvényben meghatározott esetekben⁵ – 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 állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában nem 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) jelet, a bevallás típusa és fajtája kódkockákban a javítani kívánt bevalláson szerepeltetett jelöléseket 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.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, kérjük tüntesse fel a (B) blokkban a jogelőd adószámát.

A borítólapon (C) blokkjának kitöltése

A társasági adó alanyaként bevallását benyújtó, átalakuló (A), egyéb módon megszűnő (M), a tevékenységét záró és felszámolását kezdő (F1), tevékenységét záró és végelszámolását kezdő (V1), végelszámolását befejező (V3) adózó társasági adó kötelezettségének elszámolási (bevallási) időszaka, azonos az innovációs járulék elszámolásának időszakával, feltéve, ha az adózónak van innovációs járulékkötelezettsége. Ezen adózók – akár van innovációs járulék kötelezettségük, akár nincs - a (C) blokk bevallási időszak megnevezésű dátumait töltsék ki, amely dátumok alkalmasak ezen adózók különféle adónemekre vonatkozó kötelezettségeinek elszámolására.

A társasági adó alanyaként a bevallási időszak kezdő időpontja a naptári év szerint működő adózók esetében 2012.01.01., illetve a 2012-es adóév első napja. Végelszámolás esetén - ha az adózó az eljárást befejező bevallást nyújtja be (a bevallás típusa/fajtája V3) és a végelszámolása 2003.01.01. után kezdődött - a bevallási időszak kezdő időpontja a végelszámolás lezárása miatti utolsó (2011-ben vagy 2012-ben kezdődő) adóév első napja.

⁴ Art. 34. § (1) bekezdés

⁵ Art. 34. § (6) bekezdés

Tekintettel arra, hogy **a felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó nem alanya a társasági adónak**, a társasági adóról nem kell számot adnia, így **jelen bevallást, csak akkor kell benyújtania, ha az Atv. alapján – figyelemmel a kivételekre - innovációs járulék kötelezettségéről ad számot.** Tekintettel arra, hogy a Számv. tv. 11.§ (11) bekezdése alapján a felszámolás egy üzleti évnél tekintendő, ezen adózók bevallási időszakként felszámolásuk kezdetét és annak lezárását jelölik meg a (C) blokkban a felszámolás alatt álló vagy azt lezáró adózók számára fenntartott bevallási időszakban.

Figyelem! A (C) blokkban egy adózóra vonatkozóan kizárólag egy bevallási időszak tölthető ki.

A későbbiekben ha, a kitöltési útmutató bevallási időszakot említ, akkor az alatt a társasági adóalany adózók bevallási időszakát kell érteni.

A Számv.⁶ tv.-ben foglaltak szerint – ha a tulajdonos(ok) úgy dönt(enek) – **az üzleti év a naptári évtől eltérhet.**

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónál a bevallási időszak kezdő időpontja – ugyancsak a 2011-ben vagy 2012-ben kezdődő adóév első napja.

A Számv. tv. 135. § - 2008. január 1-jétől hatályos (6) bekezdése alapján nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnél megfelelő, illetve a Számv.tv. 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart. Tehát, ha adózó az előtársasági időszakában a tevékenységét nem kezdte meg és a bejegyzést követő első üzleti éve végelszámolási, vagy felszámolási eljárás megkezdésével, vagy átalakulással fejeződik be, akkor a D) blokk erre kialakított kockájában jelölheti adózó, hogy a bevallási időszaka előtársasági időszakot is tartalmaz és **ez esetben a bevallási időszak kezdő időpontja a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának a napja.**

Ebben az esetben a bevallás típusa „V” (végelszámolás), „F”(felszámolás), vagy „A”(átalakulás), a bevallás fajtája kódkockában pedig (V vagy F típusú bevallás esetén) „1”-et kérünk jelölni.

A bevallás jellegének meghatározása

A 1271. bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbíthető, önellenőrizhető és pótolható. Ezt a szándékot a bevallás jellege elnevezésű kódkocka kitöltésével jelölni kell. A kódkockát üresen kell hagyni, ha a bevallást alapbevallásként (pótlásként) nyújtja be. A kódkockában „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésenként), „O” betűt, ha önellenőrzésként, vagy ismételt önellenőrzésként nyújtja be bevallását. Figyelem! Ismételt önellenőrzés

⁶ Számv. tv. 11. § (2) bekezdés

esetén a borítólapon C) blokkjában a bevallás jellege kódkockát „O”-val kell jelölni valamint a 1271-03-01 lap O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódkockába X-szet kell beírni. A bevallás jellegében a „P” pótlás jelölést csak a felszámolás alatt álló vagy azt záró adózó teheti meg, ha bevallását 2014. december 31. után nyújtotta be (ez esetben az innovációs járulékelőlegre vonatkozó táblák már nem tölthetők ki).

Alapbevallás:

Ha még nem nyújtott be az Art.-ban meghatározott soron kívüli esemény⁷ miatt azonos bevallási időszakra a bevallási időszakban felmerült kötelezettségeiről 1271. sz. bevallást, akkor a bevallás jellege alapbevallás, a kódkockát kérjük üresen hagyni. Ha az alapbevallást az esedékesség után, késve –mintegy azt pótolva- nyújtja be, a bevallás jellege kódkockát akkor is üresen kell hagyni. (Kivéve: Ha a felszámolás alatt álló vagy azt záró adózó a bevallását 2014. december 31. után nyújtotta be.)

A bevallás adózái javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózái javítása nem minősül adózái 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 adózái 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.

Adózái 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.⁸ Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózái javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózái javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózái 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 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

⁷ Art.33.§ (6) bekezdés

⁸ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

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 Ügyfélértékelő és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.⁹ A NAV Ügyfélértékelő 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.¹⁰

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹¹

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.¹²

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.¹³

⁹ Art. vhr. 70-72. §

¹⁰ új Art. 54. §

¹¹ új Art. 56. § (3)

¹² új Art. 54. § (5)

¹³ 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 esedékességi 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.¹⁴

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.

¹⁴ új Art. 203. § (2)

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 adókülönbözeti adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁵

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁶.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.¹⁷

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.¹⁸

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.¹⁹

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

¹⁵ új Art. 211-214. §

¹⁶ új Art. 57. § (3)

¹⁷ új Art. 211. § (2)

¹⁸ új Art. 212. § (2)

¹⁹ új Art. 212. § (3)

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótléket 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.²⁰

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.

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

A **bevallás típusa** kódkockában az alábbiak szerint kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, átalakulás, vagy egyéb megszűnés miatt nyújtja be:

„F” felszámolás

„V” végelszámolás

„A” átalakulás

„M” egyéb megszűnés

A borítólapon a **bevallás fajtája** kódkockába, ha –az adózó az eljárás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújtja be, úgy írjon „1”-t,– az eljárást befejező adóbevallást nyújtja be (például a végelszámolás lezárul), úgy írjon „3”-t. Ha felszámolása folyamatban van 2-t, a felszámolását egyezséggel zárta az adózó 4-t kell a bevallás fajtájaként megjelölni. Ha a bevallás típusa átalakulás („A”) vagy egyéb megszűnés („M”) a bevallás fajtája kódkocka nem lehet kitöltött.

A **borítólapon C blokkjában** a megfelelő kódkockában kérjük „1”-es számmal jelölni, hogy mely részletező lap(ok) kerülnek benyújtásra.

A borítólapot és a nyilatkozatot minden esetben ki kell tölteni és benyújtani.

²⁰ új Art. 57. § (1)

A bevallás önmagán önellenőrizhető, pótolható. Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 03-01. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adó kötelezettség változását. Amennyiben alkotmányellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 03-02. lapot** is be kell nyújtani. Önellenőrzés esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal ki kell tölteni újra a nyomtatványt – minden lapot, amely adatot tartalmaz, a kódkockában történő jelölés mellett ismételten be kell nyújtani.

Amennyiben az adóalap²¹, vagy az adózás előtti²² eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot²³, akkor az adóalany választása szerint dönthet, hogy az adókötelezettségét a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg, vagy az adóalapját²⁴ veszi figyelembe. Utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja alapján a társas vállalkozásoknak ki kell **tölteniük a 04. lapon** a bevallást kiegészítő nyilatkozatot²⁵.

A borítólap (D) blokkjának kitöltése:

Végelszámolás befejezése esetén (a bevallás típusa/fajtája V3) kérjük, írja be azt az időpontot, amelyet a végelszámoló a végelszámolás befejezésének (a végelszámolást lezáró beszámoló mérlegforduló napjának) meghatározott. Más adózó ezt a dátumot ne töltsse ki.

A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő közös nyilvántartás készítésének választását kérjük „X-szel” jelölni a vonatkozó kódkockában. Más esetben kérjük, hagyja üresen a kódkockát.

A felszámolás alatt álló vagy azt egyezséggel vagy megszűnéssel záró adózó ennek a blokknak a megfelelő kódkockájában X-szel jelölje, hogy az innovációs járulékkötelezettségéről elszámol felszámolási időszakára vonatkozóan.

Más adózó ezt a kódkockát hagyja üresen.

Ha bejelentett részesedéssel rendelkezik, kérjük, hogy jelezze a borítólap D) blokkjában.

A borítólap D) blokkjában, az erre kialakított kockában az alábbi jelölések szerint nyilatkoznia kell a jövedelem-(nyereség-) minimum alkalmazásáról²⁶:

²¹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

²² Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

²³ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

²⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

²⁵ Art. 91/A. § (1) bekezdés

²⁶ Tao.tv. 6.§ (7) bekezdés

Ha az adózó adózás előtti eredménye²⁷ vagy a Tao. tv. 6.§ (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-) minimumot, akkor választása szerint

- a) adóbevallásában az adózás rendjéről szóló törvény 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, vagy
- b) a Tao. tv. 6.§ (6)-(10) bekezdésben foglaltak alkalmazásával - nemzetközi szerződés rendelkezéseit figyelembe véve - a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-) minimum nélküli jövedelem-(nyereség-) minimumot tekinti adóalapnak.

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

- „1” -gyel, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítását;
- „2” -vel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték eléri a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot;
- „3” -mal, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem- (nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy nem tesz az Art. 91/A.§ (1) bekezdés szerinti nyilatkozatot, és a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján határozza meg fizetendő adóját;
- „4” -gyel, ha a Tao. tv. 6. § (2) bekezdés szerinti adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a magasabb érték nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem- (nyereség-) minimumot, és úgy dönt, hogy 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 időszakra kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

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

Ha a bevallás előtársasági időszakot is tartalmaz, kérjük a megfelelő kódkockában jelölje.

A Számv. tv. hatályos rendelkezései²⁸ alapján nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti

²⁷ Tao. tv. 6.§ (2) és (5) bekezdés

²⁸ Számv. tv. 135.§ (6) bekezdés

év naptári évnek megfelelő, illetve a 11. § (2) bekezdése szerint választott mérlegfordulónapjáig sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság üzleti évének mérlegfordulónapjáig tart. Tehát, ha adózó az előtársasági időszakában a tevékenységét nem kezdte meg és a bejegyzést követő első üzleti éve végelszámolási, vagy felszámolási eljárás megkezdésével, vagy átalakulással fejeződik be, akkor a D) blokk erre kialakított kockájában jelölheti adózó, hogy a bevallási időszaka előtársasági időszakot is tartalmaz és ez esetben a bevallási időszak kezdő időpontja a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának a napja.

Kedvezményezett átalakulás²⁹ esetén, ha kötelezettség vállalásra sor kerül, kérjük a borítólapon X-szel jelölje.

Ha **kedvezményezett eszközátruházás**³⁰ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását a borítólapon X-szel jelölje az erre szolgáló kódokockában.

A borítólapon (E) blokkjának kitöltése

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője, meghatalmazottja³¹ írja alá.

Jogi személy vagy egyéb szervezet **esetében** a bevallást aláírhatja 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), **valamint meghatalmazottként:** a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, 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.

Amennyiben a bevallást a meghatalmazott³² írja alá, — az állami adó- és vámhatóságához bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével — a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a bevalláson a kódokockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen.

Amennyiben a bevallást³³, az állami adó- és vámhatóságához bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás megfelelő kódokockájában „X”-szel kell jelölni. Az állandó

²⁹ Tao.tv.4.§ 23/a pontja, Tao.tv.16.§ (9)-(11) bekezdés

³⁰Tao.tv.4.§ 23/b pontja, Tao.tv.16.§ (12)-(14) bekezdés

³¹ Art. 7. § (1)-(2), (5) bekezdés

³² Art. 7. § (5) bekezdés

³³ Art. 7. § (5) bekezdés

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 feltételeken túl – az adó- és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó- és vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást 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 vámhatóságnál. 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 tekinteni.

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 adó- és vámhatósághoz erre a célra rendszeresített formanyomtatványon 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 meghatalmazott aláírását is.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti³⁴. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az 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, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, a bizonyítvány/igazolvány számát.

³⁴ Art. 31. § (14) bekezdés

Az a külföldi vállalkozás³⁵, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, 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 bevallás borítólapjának megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

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

Az Art.³⁶ speciális rendelkezései nem érintik az adózó általános szabályok szerinti bevallási kötelezettségét. Abban az esetben például, ha az adózó felszámolását, végelszámolását rendelték el, a felszámolási, végelszámolási eljárás alatt az általános szabályok szerint kell az adókötelezettségekről adóbevallás(oka)t benyújtani.

Fontos kiemelni, hogy a tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve felszámolást vagy végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le. Ez többek között azt is jelenti, hogy a 2012. évben benyújtott '71-es bevallással egyidejűleg esedékes az előző adóévre vonatkozó '29-es számú társasági adóbevallás akkor is, ha a soronkívüli esemény miatt benyújtandó '71-es bevallás esedékessége a társasági adóbevallás esedékessége előtt következett be.

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

– innovációs járulék

10032000 – 06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

– az energiaellátók jövedelemadója

³⁵ Art. 9. § (1) bekezdés

³⁶ Art. 33. § (6) bekezdés

10032000 – 01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevétele számla

- a hitelintézetek különadója

10032000-01076284

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

- a bizonytalan adójogi helyzet bejelentésének díja

10032000-06055943

NAV Bizonytalan adójogi helyzet bejelentésének díja beszédési számla

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

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

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren

keresztül POS terminál útján történő bankkártyás fizetés útján

is teljesítheti.

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

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

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren

keresztül átutalással, illetőleg POS terminál útján történő bankkártyás fizetéssel

is teljesítheti.

A belföldi jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak (továbbiakban együtt: pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó) legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie. Pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó rendszeres gazdasági tevékenysége körében kizárólag pénzforgalmi számlát nyithat. A pénzforgalmi

számlanyitására kötelezett adózó - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével, köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében számlaszerződést kötni.

A borítólapot valamennyi adózónak ki kell töltenie.

A kitöltési útmutató további részei az egyes adóbevallási lapoknál található.

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

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevalláshoz szükséges nyomtatvány a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (www.nav.gov.hu) honlapjáról letölthető.

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

NYILATKOZATOK (1271-NY)

A 1271-NY jelű lapot valamennyi adózónak be kell nyújtania.

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

A B) blokkban jelölni kell, hogy a társasági adóalap meghatározásánál milyen különleges szabályok vonatkoznak az adózóra. A blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel valamelyik sorban meghatározottnak, kérjük, jelölje a B) blokk 02.-09. sorában.

A 07. sorban jelöli az adózó, ha egyéni céggént³⁷ nyújtja be bevallását, az egyéni cégek 2010. 01. 01.-jétől váltak a társasági adó alanyává, így soron kívüli gazdasági eseményekhez kapcsolódóan bevallásra kötelezetté.

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

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

³⁷ Tao.tv.2.§(2) j pont

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

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

A B) blokk **02.-08.** soraihoz tartozó kódkockákban a jelölés X vagy üres lehet.

A B) blokk **09 sorában** jelölje

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

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

A B) blokk **10. sorában** X-szel kérjük jelölni, ha a közhasznú gazdasági társaság visszamenőleges adókötelezettséget vall be.

A Gt. 4.§ (8) bekezdése alapján, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a Civil tv. szerinti közhasznúsági feltételeket vállalása ellenére sem teljesíti, 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 csökkenthető.

A **C) blokk** a külföldi vállalkozóra vonatkozik. A blokk kitöltése nem kötelező, de ha az adózó megfelel a 15. sorban meghatározottaknak, kérjük, hogy jelölje. A C) blokk 15. sorához tartozó kódkockákban a jelölés X vagy üres lehet.

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

Ilyen adózó lehet:

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

A Tao. tv. 5. §-ának (4) bekezdése alapján, ha az adózó az adóévre vonatkozó beszámoló készítésére az adóévről készítendő bevallás határidejéig nem

kötelezett, a fizetendő adót az adóév utolsó napjára készített könyvviteli zárlat alapján állapítja meg.

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, és a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbözetről kell a jelen bevallás 1271-01-04 lapján számot adnia. Ha nem keletkezett társasági adókülönbözete, ezt a D) blokk kitöltésével jelölheti.

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

A D) blokk kitöltése egyenértékű a nulla értékadatú bevallást kiváltó elektronikus űrlap (Nyilatkozat) kitöltésével. 2012. évben a könyvviteli zárlat alapján elszámoló adózó a nulla értékű társasági adókülönbözetről nem nyújthat be külön nyomtatványon Nyilatkozatot.

Ha a D) blokkot kitöltötte kérjük, ne írjon 0 adatokat a 1271-01-04 lap I) blokkjába.

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

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a 1271-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
	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 E) blokkban nyilatkozik erről:

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

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

Figyelem! A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.

A 1271-NY nyilatkozat pontos kitöltése annak érdekében szükséges, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetők, ellenőrizhetők, feldolgozhatók legyenek.

A társasági adó összegének bevallása (1271-01-01-es lap)

Ezt a bevallási lapot kell benyújtania annak a Tao. tv. 2. § (2)-(4) bekezdése hatálya alá tartozó adózónak – figyelemmel az általános tudnivalóknál leírtakra –, amely 2012. év közben vagy 2012. december 31-én tevékenységét megszüntette.

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó (a borítólapon (D) blokkjában ezt jelölve) ezt a lapot ne töltsse ki.

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

A) A társasági adó levezetése

A társasági adóalany szabályozott ingatlanbefektetési elővállalkozás, szabályozott ingatlanbefektetési társaságra, illetve a szabályozott ingatlanbefektetési

projekttársaságra vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01., 03.-04.-06.-07., és 09. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött Szit-ként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** Szit-ként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01., 03.-04.-06.-07., és 09.) b) és c) oszlop adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság Szit-ként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatokat kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni a Szit. létszakaszra vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál részletezünk.

01. sor: Ennek a sornak a c) rovatában az **adózás előtti**³⁸ eredményt kérjük feltüntetni. Ennek megfelelően ide kerül az egyszeres könyvvitelt vezetők és a kettős könyvvitelt vezetők esetén a beszámoló részét képező eredmény-levezetésben, eredmény-kimutatásban, e címen szerepeltetett összeg.

Az MRP szervezet az Számv. tv., valamint az egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól rendelkező jogszabály alapján kimutatott **tárgyévi eredményét** állítsa be ebbe a sorba.

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

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

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

02. sor: Iskolaszövetkezet átalakulás miatti megszűnése esetén ennek a sornak a c) rovatában kell feltüntetni³⁹ az iskolaszövetkezetnek az adóévi eredményből és az eredmény kiegészítésére adómentesen képződött – külön nyilvántartott – eredménytartalékból a tagok részére jóváhagyott osztalék, valamint a jegyzett tőke leszállítása, a tagi jogviszony megszűnése következtében az adóévben keletkezett kötelezettségek együttes összegét. A megállapított osztalék hiányában kérjük a „0”-t beírni.

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

³⁸ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

³⁹ Tao. tv. 10. § (1) bekezdés

- 03. sor:** Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek**⁴⁰ együttes összegét kell – az előjel feltüntetése nélkül – beírni.
A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát.
Az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet. Figyelem! Az elővállalkozás, a szit, illetve projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra.⁴¹
- 04. sor:** Ennek a sornak a c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek**⁴² együttes összege kerül.
A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát.
Az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekkel a Szit. tv. 15.§ rendelkezései szerint élhet.
- 05. sor:** Ebbe a sorba a **04. sor c) rovatában feltüntetett összegből, kérjük kiemelve szerepeltetni** a termőföldből átminősített ingatlanvagyont 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 eredményt. 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.
- 06. sor:** Ennek a sornak a c) rovatában a **külföldről származó jövedelmet** kell szerepeltetni. Itt adat csak akkor szerepelhet, ha a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell⁴³.

⁴⁰ Tao. tv. 7. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 29. §, 29/B. §, 29/C. §, 2008. évi LXXXI.tv.276§, 2009.évi XXXV.tv.19.§, 2009. évi LXXVII. tv.31.-36.§,

⁴¹ Szit. tv. 17.§ (5) bekezdés

⁴² Tao. tv. 8. §, 9. §, 10. §, 12. §, 13/A. §, 14. §, 16. §, 18. §, 28. §, 29. §, 29/B. §, 29/C. §,2009.évi XXXV.tv.19.§, 2009. évi LXXVII.tv.32.-36.§

⁴³ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4) bekezdés rendelkezései szerint kell megállapítani. Ennek során a külföldről származó jövedelem megállapításánál kell figyelembe venni az e bevétel megszerzéséhez közvetlenül hozzárendelhető költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt módosító tételeket. A külföldről származó árbevétel és bevétel összegének az összes árbevétel és bevétel együttes összegéhez viszonyított arányában kell megosztani a külföldről származó jövedelem megszerzéséhez közvetlenül hozzá nem rendelhető – de nem a kizárólag belföldről származó jövedelemhez felmerült - költségeket, ráfordításokat, adózás előtti eredményt növelő és csökkentő tételeket.

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

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

07. sor: Ennek a sornak a c) rovatába a [(±01. vagy +02.) –03. +04. -(±06.)] sorok előjelhelyes tényleges egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül, amennyiben:

- a. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a magasabb érték eléri vagy meghaladja a Tao. tv. 6. § (7) bekezdés szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot vagy nem köteles a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az a) oszlopot nem kell kitölteni és a borítólap „D” blokkjában lévő kódkockában 1-es vagy 2-es kerül megjelölésre; és a „Nyilatkozat” **B) blokk 08. , 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan;** vagy
 - aa. az a. pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét.** Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) rovatban kell feltüntetni a Tao. tv. 15. §-a alapján az elővállalkozás és/vagy Szit. létszakaszra megállapított b) oszlop szerinti [±01. –03. +04. – (±06.)] 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. A Nyilatkozat 08. sora kitöltött.
 - ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság. Ebben az esetben az a) rovatot nem kell kitölteni. A b) és a c) rovatok adata megegyezik, melyekbe a Tao. tv. 15. §-a szerint megállapított a [±01. –03. +04. – (±06.)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a

borítólapon D) blokkjában a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1271-01-03 lap F) tábla része üres.

b. az adózás előtti eredmény vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és az adózó azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a 1271-04 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot. Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem-(nyereség-)minimum értéke kerül, és a borítólapon „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 4-est kell írni és a „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.** Ez esetben a 04. lap kitöltése kötelező

ba. A b. pontbeli jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó feltétel teljesül és **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét.** Ebben az esetben az a) rovatba a jövedelem- (nyereség-) minimum értéke kerül a b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított társasági adóalapot kell szerepeltetni. A c) rovatban pedig az üzleti évre az elővállalkozás és/vagy Szit. és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasági adóalap összege kerül. Ekkor a borítólapon D) blokkjában elhelyezett **kódkockába 4-et kell feltüntetni** és a Nyilatkozat 08. sora kitöltött. Ez esetben a 04. lap kitöltése kötelező.

c. Ennek a sornak a c) rovatába a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-)minimum kerül, ha az adózás előtti eredménye vagy az adóalapja közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, és azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pontja szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg az adóalapját. Ekkor az a) rovatba az adóalap kerül és a borítólapon „D” blokkjában elhelyezett kódkockába 3-ast kell megjelölni és „Nyilatkozat” **08., 09. sorában nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan.**

ca. Ha **az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét** és az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszban az adózás előtti eredménye vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti adóalapja közül a nagyobb nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum értékét és azt választja, hogy a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján adózik, akkor az a) rovatba a szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a borítólapon elhelyezett kódkockába 3-at kell feltüntetni. A

b) rovatba az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság létszakaszra a Tao. tv. 15. §-a alapján megállapított adóalapot kell feltüntetni. A c) rovatba pedig az elővállalkozás és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakaszra megállapított jövedelem-(nyereség-) minimum értéke és az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság létszakaszára kiszámított társasági adóalap együttes összegét kell szerepeltetni.

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

Tehát az a) rovatba:

- a [(±01. vagy +02.) -03. +04. -(±06.)] sorok előjelhelyes tényleges egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül, ha a c) rovatba a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét írta,
- a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét kell beírni, ha a c) rovatba a [(±01. vagy +02.) -03. +04. -(±06.)] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összegét írta.

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

- az alapítványnak,
- a közalapítványnak,
- a társadalmi szervezetnek,
- a köztestületnek,
- az egyháznak,
- az előbb felsorolt szervezetek alapszabályában, illetve alapító okiratában jogi személyiséggel felruházott szervezeti egységeknek
- a lakásszövetkezetnek,
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárnak,
- a közhasznú, kiemelkedően közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak,
- a vízitársulatnak,
- az MRP-nek,
- a felsőoktatási intézménynek, ideértve az általa létrehozott intézményt is
- a diákotthonnak,
- a szociális szövetkezetnek,
- az iskolaszövetkezetnek,
- a jogelőd nélkül alakult adózónak az előtársasági adóévében és az azt követő adóévben, illetve az első adóévében, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett,
- ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése rendelkezéseinek megfelelően valamint ugyanezen szakasz (10) bekezdése szerinti elemi kár sújtotta.

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

A 07.sorban kell kimutatnia adóalapját⁴⁴ a külföldi vállalkozónak. Külföldi vállalkozó a külföldi személy, illetve az üzletvezetése helye alapján külföldi illetőségű, ha belföldi telephelyen végez vállalkozási tevékenységet, feltéve, hogy az üzletvezetésének helyére tekintettel nem tekinthető belföldi illetőségű adózónak (a továbbiakban: külföldi vállalkozó)⁴⁵.

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

Amennyiben Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalapja, vagy az adózás előtti eredmény közül a magasabb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot, akkor a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell és a külföldi vállalkozó választása szerint vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak [ekkor a borítólapon D) blokkjába „3”-as jelölés kerül], vagy az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1271-04 számú adatlapot [ekkor a borítólapon D) blokkjába „4”-est jelöl]. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni.

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

Ha a Tao. tv. 14. § (2) bekezdése szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobb összeg nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot – és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdésében foglaltakat alkalmazni kell -, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét tekinti adóalapnak és a borítólapon D) blokkjában „3”-ast jelöl, vagy az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1271-04 számú adatlapot. Ekkor a borítólapon „4”-est jelöl. Bármelyik esetben az a) és c) rovatot is ki kell tölteni.

Amennyiben a 07.sorban szereplő összeg(ek) bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük a rovatba beírni.

⁴⁴ Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdés

⁴⁵ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés, 2009.évi LXXVII.tv. 27.§

08. sor: Ebben a sorban az egyház és az országos érdekképviselői szervezet, valamint a közhasznú, a kiemelkedően közhasznú besorolással rendelkező alapítvány, közalapítvány, társadalmi szervezet, köztestület, felsőoktatási intézmény, európai területi együttműködési csoportosulás adóalapját kell feltüntetni.

- a) A kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértéke⁴⁶ a közhasznú szervezet esetében az összes bevétele 10 százaléka, de legfeljebb 20 millió forint, kiemelkedően közhasznú szervezet esetében az összes bevételének a 15 százaléka.

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

Ha az előzőekben említett szervezet adóévi vállalkozási tevékenységének bevétele meghaladta a kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét, akkor a 07. sor c) rovatában szereplő adóalapnak a következők szerint meghatározott részét állítsa be ebbe a sorba.

A 07. sor c) rovata szerinti adóalapot meg kell szorozni a kedvezményezett mértéket meghaladóan elért vállalkozási bevétel és az összes vállalkozási bevétel hányadosával (amelyet két tizedesjegy pontossággal kell számolni).

- b) Az egyháznak és az országos érdekképviselői szervezetnek (amely nem lehet közhasznú, kiemelkedően közhasznú besorolású) ugyancsak az előzőek szerint kell meghatározni a mentes, illetve kedvezményezett adóalapját, amelynek során a közhasznú szervezetre vonatkozó kedvezményezett vállalkozási tevékenység mértékét kell irányadónak tekinteni.

Az egyház jogi személyiséggel felruházott szervezeti egysége – választása szerint – az egyházakkal azonosan, vagy - ha vállalkozási tevékenységének meghatározásakor élt az egyházak hitéleti és közcélú tevékenységének anyagi feltételeiről szóló törvényben biztosított választási lehetőséggel- a Tao tv. 9. § (1)-(5) bekezdésben foglaltak szerint állapítja meg az adóalapot.

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

09. sor: Abban az esetben, ha az üzleti évben a **társaság nem működött szitként, elővállalkozásként, illetve projektársaságként** ebbe a sorba a 07 sor c) rovatában szereplő pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti összegre 19 százalékos

⁴⁶ Tao. tv. 9. § (7) bekezdés

társasági adó összegét kell beírni. A Nyilatkozat 08. sora üres és b) rovat adatot nem tartalmazhat.

Ha a 1271-01-01 számú lap 08. sorában – a jogosult szervezet – „0”-t tüntetett fel, akkor e sorba is „0”-t kell írni, függetlenül a 07. sor szerinti adóalap összegétől.

A közhasznú, kiemelkedően közhasznú jogállással nem rendelkező (be nem sorolt) szervezetnek akkor is fel kell tüntetnie a 07. sor alapján számított társasági adó összegét, ha teljes adómentességre⁴⁷ jogosult.

A sor c) oszlopába a 07. sor c)-b) rovatában szereplő pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig 10 százalékos, az e feletti összegre 19 százalékos társasági adó összegét, valamint a Tao. tv. 15. § (8) bekezdés szerint megállapított és a 09 sor b) rovatában feltüntetett – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírnia abban az esetben, ha az üzleti év tört részében elővállalkozásként vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

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

Az elővállalkozás vagy szit, illetve projektársaság a 07. sor b) oszlopában feltüntetett adóalaplóból számított adó összegéből a mentes részt⁴⁸ a 09.sor a) rovatában szerepeltesse.

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

10. sor: Ebbe a sorba kell feltüntetni meghatározott szervezetnek⁴⁹ az adómentesség összegét. **Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.**

11. sor: Ez a sor az igénybe vehető társasági adókedvezmények összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül). Az összes igénybe vehető adókedvezményből a visszatartható kedvezmény összegét a következők szerint kell megállapítani.

⁴⁷ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁸ Tao. tv. 15. § (6) bekezdés

⁴⁹ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

- a) A társasági adó **100 százalékáig** veheti igénybe az adókedvezményt a Tao. tv. 21. § (7), (10) és (11) bekezdései szerinti beruházási és egyéb címen, valamint a 29. § (5) bekezdésének d) pontja alapján, a külföldi részvételű gazdasági társasági jogosultsága és befektetési adókedvezménye alapján az adóévben 100 százalékos kedvezményre jogosult adózó, valamint az az adózó, amely a Tao. tv. 29. § (5) bekezdésének b) pontja szerinti kárpótlási jegyhez, utalványhoz kapcsolódóan jogosult a kedvezményre⁵⁰, továbbá a Tao. tv. 2003. december 31-én hatályos 22/B. § alapján adókedvezményre jogosult adózó.
- b) A Tao. tv. 23. § (1) bekezdése szerint igénybe vett adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **80 százalékáig** érvényesíthető a 22/B. § szerinti fejlesztési adókedvezmény⁵¹.

Az előző a) és b) pontban meghatározott adókedvezménnyel csökkentett társasági adó legfeljebb **70 százalékáig** érvényesíthető összességében a Tao. tv.-ben meghatározott minden más adókedvezmény⁵². Itt kell feltüntetni – figyelemmel a kivételekre – a Tao. tv. 4. § 45. pontja szerint az adózó részére kiadott támogatási igazolásban szereplő összeget is. Az adóévben igénybe nem vett kedvezmény, a következő években érvényesíthető. E kedvezménnyel a Sport. tv. hatályba lépését (2011.07.01) követően nyújtott támogatás (juttatás) vonatkozásában élhet az adózó. A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés c) pontja szerinti módosított kedvezménnyel az Európai Bizottság jóváhagyó határozatának meghozatalát követő 15. naptól élhet az adózó, az ettől a naptól nyújtott támogatások tekintetében. A kedvezményt az adózó függetlenül attól érvényesítheti, hogy e támogatással nem növeli az adózás előtti eredményét az adóalap megállapításakor.

12. sor: A belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adó megállapításakor az adóalapot úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik.⁵³

Az előzőekben nem említett esetben a belföldi illetőségű adózó és a külföldi vállalkozó a társasági adóból adóvisszatartás formájában levonhatja a külföldön fizetett (fizetendő), a társasági adónak megfelelő adót. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldön fizetett (fizetendő), illetve a nemzetközi szerződés alapján külföldön érvényesíthető adó közül a kisebb összeget, nemzetközi szerződés hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90

⁵⁰ Tao. tv. 23. § (1) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 23. § (2) bekezdés

⁵² Tao. tv. 23. § (3) bekezdés

⁵³ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

százalékát, de minden esetben legfeljebb az adott jövedelemre az átlagos adókulcs szerint kiszámított adót. Az átlagos adókulcs az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó, osztva az adóalappal; e hányadot két tizedesre kerekítve kell meghatározni⁵⁴.

13. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁵⁵ összegét kell beállítani (09.-10.-11.-12. sor). Ez az összeg „-„ előjelű nem lehet!

14.-15. sor: Ezen sorok c) rovatában az építkezés miatt létrehozott fióktelep, valamint a be nem jegyzett telephellyé váló építkezés 2010., 2011. évi adókötelezettsége szerepeltethető. Ide adat akkor kerül, ha az építkezés időtartama meghaladja a nemzetközi szerződésekben meghatározott időtartamot, illetve annak hiányában a három hónapot és az építkezés miatti fiókteleppé válás a 2012. évben következett be és a tevékenység a megszűnésig fióktelepként folytatódott.

Ez esetben az adózónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2010., 2011. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni⁵⁶.

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

- az **elővállalkozásnak**, ha az elővállalkozást az állami adó- és vámhatóság anélkül törölte a nyilvántartásából, hogy szit.-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a Nyilatkozat 09. sorának kódkockájában 1-es jelölés található), illetve
- 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 09.sor kódkockájában 2-es jelölés található).

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az **a) rovatban**, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság két lezárt üzleti év adatai alapján a Civil tv. szerinti közhasznúsági feltételeket vállalása ellenére sem teljesíti, 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 csökkenthető. Ez esetben kérjük, jelölje be a Nyilatkozat B) blokk 10. sorát.

⁵⁴ Tao. tv. 28. § (3)-(5)

⁵⁵ Tao. tv. 24. §

⁵⁶ Art. 33. § (7) bekezdés

16. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdésében foglaltak szerinti kamatkedvezmény visszafizetendő összegét. E sor fehéren hagyott b) rovatában a késedelmi pótlék összegét kell szerepeltetni.

A késedelmi pótléket az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetés közötti időtartamra kell számítani.

17-18. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a 2005.-2008. adóévekben és/vagy a 2009.-2011. adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak⁵⁷, illetve egy részének a 2012. évben 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.

A b) rovatban kell feltüntetni a feloldott, illetve a beruházásra fel nem használt rész után megállapított késedelmi pótléket, mely összeget a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességének napját követő naptól a nem beruházási célra történő feloldás, illetve a végelszámolás, a felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóév (amennyiben végelszámolás, felszámolás nélkül történik a jogutód nélküli megszűnés, az utolsó adóév) utolsó napjáig kell felszámítani. A feloldott rész után az adót késedelmi pótlékkal növelten a feloldást, illetve az említett adóév utolsó napját követő 30 napon belül kell megfizetni. Az a) rovatban kell feltüntetni a képzett fejlesztési tartaléknak a nem beruházási célra történő felhasználásának az időpontját. Egyszeri felhasználás esetén csak a 17. sorban szerepeltetendő adatok.

19. 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 adóév(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeg után, az eredmény csökkentésének évében hatályos rendelkezés szerint előírt mértékkel számított adót és késedelmi pótléket. 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 pótléket a kedvezmény érvényesítését tartalmazó adóbevallás benyújtása esedékességét követő naptól a bérleti szerződés megszűnésének napjáig kell felszámítani⁵⁸. Az a) oszlopban a bérleti szerződés megszüntetésének az időpontját kell közölni.

⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont

⁵⁸ 2007. évi CXXVI. tv. 469.§ (4) bek.

20.-21. sor: A sávós adókulcs alkalmazása esetén⁵⁹, amennyiben az adóév utolsó napján a lekötött tartalékként kimutatott összeg feloldása nem a törvényi feltételeknek megfelelően valósul meg⁶⁰, 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.

22. sor :E sor c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévekben 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 sor a) oszlopában feltüntetni.

Kiegészítő adatok (1271-01-02-es lap)

B) Kiegészítő adatok

⁵⁹ Tao. tv. 19. § (2) bekezdés, 29/L. § (2) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 2010. június 30-án hatályos 19. § (5), (6) bekezdés, 29/L. § (2) bekezdés

Figyelem! Ezt a táblarészt MRP szervezet valamint a **felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó (a borítólapon (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki!**

Az alapítvány, közalapítvány, társadalmi szervezet, köztestület, egyház, lakásszövetkezet, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, valamint a közhasznú, kiemelkedően közhasznú felsőoktatási intézmény az összes tevékenységével kapcsolatos bevételt (alaptevékenység + vállalkozási tevékenység bevételét) a 23. és 25. sor a) oszlopának fehéren hagyott mezőiben tüntesse fel! Más adózó ide nem írhat adatot! A felsorolt szervezetek a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos adatokat – az általános előírásokat figyelembe véve – a c) oszlopban szerepeltetik.

A kiegészítő adatok egyes sorait a Számv. tv. vagy a felhatalmazás alapján kiadott kormányrendeletek szerint a megszűnéshez előírt beszámolók alapján kell kitölteni.

23. sor: E sor c) rovatába az **értékesítés adóévi nettó árbevételének** összegét kell beírni⁶¹.

24. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 23. sorban levő összegből az **export értékesítés nettó árbevételét**⁶².

25. sor: E sorban a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak az egyéb bevételek összegét kell szerepeltetnie. Az egyéb bevételek az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező olyan bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek bevételeinek, sem rendkívüli bevételek⁶³.

E sorba az **egyszeres könyvvitelt vezető** adózó esetében az Számv. tv. 77. §-a szerinti egyéb, a Számv. tv. 84. §-a szerinti pénzügyi és az Számv. tv. 86. §-ának (3) bekezdése és a (4) bekezdésének b) pontja, valamint a Számv. tv. 109. §-a szerinti rendkívüli bevételek együttes összege kerül. Itt az összes adóköteles egyéb bevételt kell szerepeltetni tekintet nélkül arra, hogy pénzmozgással vagy anélkül keletkezett.

26. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni – csak a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak – a saját előállítású eszközök naptári évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értékének és a saját termelésű készletek állományváltozásának együttes összegét⁶⁴.

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

⁶¹ Számv. tv. 72. §-75. §

⁶² Számv. tv. 74. § (2)-(3) bekezdés

⁶³ Számv. tv. 77. §

⁶⁴ Számv. tv. 76. §

27. sor: A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni a felhasznált anyagok beszerzési értékét, az igénybe vett (teljesített) szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az egyéb és közvetített szolgáltatások együttes – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét⁶⁵.

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

A további 28.-36. sorokat csak a **kettős könyvvitelt vezetőknek** kell kitölteniük.

28. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 27. sorban szereplő összegből az anyagköltség összegét⁶⁶.

29. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a 27. sorban feltüntetett összegből az igénybe vett szolgáltatások költségeként, azok számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott – a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – ellenértékét⁶⁷.

30. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 27. sorban szereplő összegből az eladott áruk beszerzési értékét⁶⁸.

31. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 27. sorban szereplő összegből az egyéb és közvetített szolgáltatások értékét⁶⁹.

32. sor: E sor tartalmazza a személyi jellegű ráfordítások összesen adatát. A részletezést (33.-35. sorokat) csak a **kettős könyvvitelt vezetőknek** kell kitölteniük.

33. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 32. sorban szereplő összegből a bérköltségként elszámolt összeget⁷⁰.

34. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 32. sorban szereplő összegből a személyi jellegű egyéb kifizetés címen elszámolt, a magánszemélyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett összegeket, valamint a kifizetőt terhelő személyi jövedelemadót is⁷¹.

⁶⁵ Számv. tv. 78. § (7) bekezdés

⁶⁶ Számv. tv. 78. § (2) bekezdés

⁶⁷ Számv. tv. 78. § (3) bekezdés

⁶⁸ Számv. tv. 78. § (5) bekezdés

⁶⁹ Számv. tv. 78. § (4), (6) bekezdés

⁷⁰ Számv. tv. 79. § (2) bekezdés

⁷¹ Számv. tv. 79. § (3) bekezdés

- 35. sor:** Ebben a sorban kell kimutatni a 32. sorban szereplő összegből a bérjárulék címen elszámolt összeget⁷².
- 36. sor:** A **kettős könyvvitelt vezető** adózónak ebben a sorban kell kimutatni az Számv.tv. szerint az adóévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírás összegét. Itt kell szerepeltetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti, illetve terven felüli – költségként elszámolt – értékcsökkenési leírásának összegét, valamint – döntés szerint – a 100 000 forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogoknak, szellemi termékeknek, tárgyi eszközöknek a használatbavételkor egy összegben, értékcsökkenési leírásként elszámolt összegét. (Egyszeres könyvvitelt vezető adózó itt nem tüntethet fel adatot).
- 37. sor:** Ebben a sorban kell kimutatni a **kettős könyvvitelt vezető** adózónak a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során felmerült az előző jogcímek egyikébe sem tartozó ráfordításokat⁷³.

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

Az egyszeres könyvvitelt vezető adózó nem töltheti ki a 38.- 45. sorokat.

- 38. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a (23+25±26-27-32-36-37) sorok c) rovatok összevonásával képzett üzemi (üzleti) tevékenység eredményének összegét.

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

- 39. sor:** E sor c) rovatában a pénzügyi műveletek bevételeként kell szerepeltetni a kapott (járó) osztalék és részesedés, a kapott kamatok és kamatjellegű bevételek, valamint a pénzügyi műveletek bevételeinek egyéb összegét.
- 40. sor:** Itt kell kimutatni a 39. sorban szereplő adatból a beszámoló készítéséig ismertté vált kapott (járó) osztalék és részesedés összegét⁷⁴.
- 41. sor:** Ebben a sorban a pénzügyi műveletek ráfordításaként kell kimutatni a fizetett kamatok és kamatjellegű kifizetések összegét, a pénzügyi

⁷² Számv. tv. 79. § (4) bekezdés

⁷³ Számv tv. 81. §

⁷⁴ Számv. tv. 84. § (1) bekezdés

befektetések leírását, valamint a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait⁷⁵.

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

42. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 39. és 41. sorok c) rovatának különbségeként képzett pénzügyi műveletek eredményének összegét.

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

43 sor: E sor c) rovatában kell kimutatni az üzleti évben rendkívüli bevételként kimutatott tételeket⁷⁶.

44. sor: Ebben a sorban kell kimutatni az üzleti évben rendkívüli ráfordításként kimutatott tételeket⁷⁷.

45. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a 43. és 44. sorok c) rovatának különbségeként megállapított rendkívüli eredmény összegét.

Negatív érték esetén a „-” előjelet az összeg rovatban fel kell tüntetni.

C) Építkezés telephellyé válásának időpontja

46. sor: Ebbe a sorba a telephellyé válás időpontját kell beírni. Visszamenőleges adókötelezettség (építkezés) esetén, a borítólapon az adókötelezettség kezdetének időpontjához 2012. január 1-jét megelőző dátumot kell beírni.

**A társas vállalkozások hitelintézeti járadék kötelezettségének bevallása, a jövedelem-(nyereség-) minimum megállapítása, valamint az energiaellátók jövedelemadójának bevallása
(1271-01-03-as lap)**

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó (a borítólapon (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot kizárólag a H) blokkra vonatkozóan töltheti ki, a lap többi, D), E), F), G) blokkját hagyja üresen.

⁷⁵ Számv. tv. 85. §

⁷⁶ Számv. tv. 86. § (3)-(5) bekezdés

⁷⁷ Számv. tv. 86. § (6)-(7) bekezdés

D) A hitelintézeti járadék összegének bevallása

A Kjtv. 4. § alapján **járadékfizetési kötelezettség** terheli a 7. § 4. pont szerinti hitelintézeteket.

- 50. sor:** Ebbe a sorba kell beállítani azon összeget⁷⁸, amely a hitelintézetnél az adóévben az állami kamattámogatással, kamatkiegyenlítéssel közvetlenül vagy közvetetten érintett hitelállománya alapján az adóévben kamat és kamatjellegű bevételként elszámolt - külön jogszabály előírása szerint - a fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kimutatott, a Magyar Állammal szembeni kamatkülönbözeti fizetési kötelezettséggel csökkentett összeg. A jelzálog-hitelintézetnél bevételként elszámolt állami kamattámogatás után a járadékot a finanszírozásban részesülő hitelintézet köteles megfizetni, ha a jelzálog-hitelintézet annak összegéről a hitelintézetet írásban tájékoztatja⁷⁹. A járadékalap megállapításához a hitelintézet elkülönített nyilvántartást vezet⁸⁰.
- 51. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 50. sor szerinti **pozitív járadékalap utáni 5 százalékos** mértékű járadék összegét. Amennyiben az 50. sor adata nulla, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

E) A járadék és az üzleti évre megfizetett járadékelőleg különbözete

- 52. sor:** Itt kérjük feltüntetni a járadékfizetési kötelezettség (51. sor adata), valamint a megfizetett járadékelőleg összegének különbözetét. A megállapított különbözet⁸¹ – az Art.-ban a társasági adóra előírt határidőben – az adóévben a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény hatálya alól kikerülő hitelintézet esetében a kikerülést követő 90. napig – kell megállapítani, 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 az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „**17-es**” számú nyomtatványt is ki kell tölteni, illetve be kell nyújtani.

A járadékkal kapcsolatos pénzforgalmat a következő számlaszámon kell bonyolítani:

10032000-01076136

NAV Hitelintézeti járadék bevételi számla

F) A jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítása

⁷⁸ Kjtv. 4. § (1) bekezdés

⁷⁹ Kjtv. 4. § (2) bekezdés

⁸⁰ Kjtv. 4. § (3) bekezdés

⁸¹ Kjtv. 6. § (4) bekezdés

Amennyiben a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap, vagy a Tao. tv. 6. § (2) bekezdése szerinti adózás előtti eredmény közül a magasabb összeg nem éri el a Tao. tv. 6. § (7) bekezdése szerinti jövedelem- (nyereség-) minimumot, akkor az adóalany választása szerint dönthet, hogy az adókötelezettségét a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján állapítja meg, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalapját veszi figyelembe. Utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja alapján a társas vállalkozásoknak ki kell tölteniük az Art. 91/A. § (1) bekezdés szerinti 1271-04 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot.

Ha az adózónak külföldön van telephelye, és a telephelye szerinti állam és a Magyar Köztársaság között hatályos egyezmény van a kettős adóztatás elkerülésére, akkor a jövedelem- (nyereség-) minimum nem tartalmazza a külföldi telephely korrigált bevétele alapján számított jövedelem- (nyereség-) minimumot. Ebben a táblában csak abban az esetben kell adatot feltüntetni, ha a borítólapon D) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódok között 3-at, vagy 4-et szerepeltetett az adózó. Abban az esetben, ha a teljes üzleti évben elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként működött, a borítólapon D) blokkjában elhelyezett vonatkozó kódok között üresen kell hagyni és e táblát sem töltheti ki az adózó.

53 sor: Itt kell feltüntetni a bevételt⁸².

54. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a bevételt csökkentő⁸³ tételeket összesen.

55. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő⁸⁴ tételeket összesen.

56. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem-(nyereség-)⁸⁵ minimum összegét, amely a korrigált bevétel 2%-a.

G) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

Az energiaellátó⁸⁶ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be – jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév utolsó napját követően az Art. rendelkezései szerint teljesíti⁸⁷. 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 és megfizetni a várható jövedelemadó 90 százaléka 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.

⁸² Tao. tv. 4. § 29 pont

⁸³ Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

⁸⁴ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

⁸⁵ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁸⁶ Thtv. 10. § 1. pont

⁸⁷ Thtv. 8. § (3) bekezdés

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

57. sor: E sor a) rovatában az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**⁸⁸ szerepeltetendő.

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

58. 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 adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is⁸⁹.

59. sor: Ebbe a sorban az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni⁹⁰.

60. sor: E sorba - általános esetben - a [±57.-58.+59.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül. A több engedéllyel rendelkező, illetve engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál az adóalap a Thtv. 6.§ (1)-(9) bekezdése alapján meghatározott összegnek az arányos része, amely összeget az a) rovatban kérjük szerepeltetni. Az arányt a jövedelemadó-köteles tevékenységek beszámolóban kimutatott vagy a könyvviteli zárlat alapján megállapított árbevételének az adóalany összes árbevételének százalékában (két tizedesjegyre) számítva kell meghatározni.

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

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

61. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 60. sor szerinti pozitív adóalap utáni **8 százalékos mértékű adó** összegét. Amennyiben a 60. sor adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

62. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a külföldön fizetett (fizetendő) adó⁹¹ – amennyiben nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – összegét.

A jövedelemadóból adókedvezmény nem érvényesíthető, de a kettős adóztatást elkerülésére vonatkozó egyezmények szerinti adómentesség, vagy beszámítás lehetősége fennáll. E beszámításra a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 60. sor adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

63. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 61. sor, valamint 62. sor különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét.

64. sor: Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (63. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét.

⁸⁸ Thtv. 6. § (1) bekezdés

⁸⁹ Thtv. 6. §

⁹⁰ Thtv. 6. §

⁹¹ Thtv. 9. § (3) bekezdés

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

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

65.sor: A kettős könyvvitelt vezető, eltérő üzleti éves egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit társaság a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának a szakképzésről szóló 2011. évi CLV. tv. 2. § (5) bekezdés *b)* pontja valamint *e)* pontja szerinti meghatározásához szükséges, az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett – az éves bevallásban figyelembe nem vett - változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét az üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig a társasági adóról készítendő bevallásban vallja be, fizeti meg vagy igényli vissza. Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

66.sor: Az adóév utolsó napját követően fizetendő vagy visszaigényelhető összeg. Visszaigénylés esetén kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

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

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

**A társasági adókülönbözlet bevallása a társasági adókötelezettségét
könyvviteli zárlat szerint megállapító adózó részére, valamint a hitelintézetek
különadójának bevallása
(1271-01-04)**

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó (a borítólapon (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki.

I) blokk: A társasági adókülönbözlet bevallása a társasági adókötelezettségét könyvviteli zárlattal megállapító adózó részére

A 1271-01-04 lap I) blokkját csak az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár illetve azok a 2006. július elseje előtt kezdődött végelszámolásukat lezáró adózók

töltsék ki, akik a végelszámolásuk ideje alatt társasági adókötelezettségüket könyvviteli zárlat alapján állapították meg.

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

Ha az adózó valamely adóévre vonatkozóan könyvviteli zárlat alapján állapította meg adózás előtti eredményét, de később (végelszámolása lezárásakor) kötelezetté válik az adóévre vonatkozó beszámoló elkészítésére, akkor az egyes adóévekre utólag külön-külön elkészített beszámolója részét képező eredménykimutatás alapján ismét el kell készítenie adóbevallását, a két adóbevallás alapján megállapított adókülönbötét kell a jelen bevallás 1271-01-04 lapjának I) blokkjában bevallania.

Ha a könyvviteli zárlat alapján bevallott és a tényleges társasági adókötelezettség között különbség nem keletkezett arról a 1271-Ny lapon nyilatkozhat az adózó a bevallási időszak megjelölésével. (Ez esetben a 1271-01-04 lap I) blokkját 0-val kitölteni nem kell.)

A lap J) blokkjában meg kell határozni azt az időszakot, amikor az adózó társasági adóját könyvviteli zárlat alapján állapította meg.

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

Figyelem! A 2006. július 1-je után kezdődő végelszámolásokat a Ctv. szabályozza. Ezen végelszámolások esetén a számviteli feladatokat a 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet határozza meg, melynek 5. § (1) bekezdése szerint a beszámolót a számviteli törvény által meghatározott üzleti évenként el kell készíteni. Mivel az adókötelezettség megállapítása az éves beszámoló alapján történik – könyvviteli zárlat, illetve adókülönbség megállapítása esetükben nem értelmezhető, a 1271-01-04 lap I) blokkját ne töltsék ki.

Az egyes évekre vonatkozó társasági **adókülönbség összegét** a lap I) **blokkjában** lévő tábla **b) oszlopának** megfelelő sorába kell beírni. Az **adóalap különbségét az a) oszlopba** kell beírni. Negatív különbség esetén a mínusz előjelet kérjük az összeg előtt feltüntetni.

Az összesen (86.) sorban a 70.-85. sorok előjelhelyesen összevont összegét kell szerepeltetni. Az évek adóéveket jelentenek, amelyekre a különbségeket meg kell állapítani, így tehát az adóév töredék év is lehet.

A bevallás **nem a pénzügyi teljesítést**, hanem az adott adóévre vonatkozó jogszabályok alapján megállapított **kötelezettségek különbségét** tartalmazza. A különbség összegét az adózónak a bevallás beadásával egyidejűleg kell befizetnie, vagy ettől az időponttól igényelheti vissza.

A lap **K) és L) blokkját** csak azok a soron kívüli eseménnyel (felszámolás, végelszámolás, átalakulás, megszűnés) érintett hitelintézetek töltsék ki, amelyek a

Kjtv 4/B. §-a alapján a hitelintézetek különadójának bevallására kötelezettek. Hitelintézetnek az a szervezet minősül, amely megfelel a hitelintézetekről és pénzügyi szervezetekről szóló törvényben meghatározott hitelintézet fogalmának.

A hitelintézet⁹² 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 különadó címén terhelő adó összegénél.

A soron kívüli eseménnyel érintett adózónak e bevallásában kell rendelkeznie a 12P90 számú bevallásában a 2012. adó(üzleti) évre megállapított **pénzügyi szervezet különadójának módosítása (csökkentése) miatt keletkezett túlfizetéséről**. A csökkentés mértéke nem haladhatja meg az adó(üzleti) évre hitelintézeti különadó címén fizetett (fizetendő) összeget.

91. 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**⁹³.

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

92. sor: Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget⁹⁴ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

93. sor: E sor a) rovatába a [±91.+92.] 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**.

94. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 93. 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 (95.sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban a 95. sor szerinti adat megismétlését⁹⁵.

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

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő⁹⁶ pénzügyi szervezetek különadójának összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az adó(üzleti) évre

⁹² Kjtv. 4/B. § (1) bekezdés

⁹³ Kjtv. 4/B. § (2) bekezdés

⁹⁴ Kjtv. 4/B. § (2) bekezdés

⁹⁵ Kjtv. 4/B. § (3) bekezdés

⁹⁶ Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés

hitelintézetek különadója címen fizetett (fizetendő) – az adózás előtti eredmény terhére elszámolt – különadó összegével. Az adózó e bevallásában (L táblarész) rendelkezik a pénzügyi szervezetek különadó adónemén a módosítás következtében jelentkező túlfizetésének az állami adó- és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadóról vezetett 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)

95. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjtv. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti 2012. évi – egyezően a 12P90. számú adóbevallásban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

96. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a 12P90 számú bevallásban feltüntetett különadó Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés szerinti **korrigált összegét**, amely a 95. sor adatának a 94. sorral csökkentett különbözete. Tekintettel arra, hogy a hitelintézeti különadó a Kjtv. 4/B. § (3) bekezdése szerint nem haladhatja meg a hitelintézet pénzügyi szervezetek különadója címen az adóévre vonatkozó adókötelezettségét, ha a Kjtv. (6) bekezdés a) pontja szerinti adókötelezettség nulla volt, a 96. sorba is nulla kerül.

97. sor: Ez a sor a pénzügyi szervezetek különadó összegének módosításaként jelentkező **túlfizetés összegére vonatkozó Kjtv. 4/B. § (5) bekezdés szerinti adózási rendelkezést tartalmazza**. Ez a sor a 95. és 96. sor különbözete és a pénzügyi szervezetek különadó számláján lévő túlfizetés 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.

Az innovációs járulék, valamint járulékelőleg-kötelezettség bevallása 1271-01-05

Valamennyi jelen bevallást kitöltő adózónak ezt a lapot kell benyújtania, ha a jelen bevallással lefedett 2012-es adóévében vagy felszámolása alatt – nem 2012-ben első ízben kötelezettként, hanem **folyamatos kötelezettségként** - innovációs járulékkötelezettségéről ad számot. A lap L) és M) blokkjának kitöltésével számolható el az adóévet követően fizetendő illetve visszaigényelhető innovációs járulék összege.

Figyelem! Azok az adózók, amelyek **2012-ben első ízben válnak járulékkötelezetté** -kivéve az I. negyedéves járulékelőleg bevallás esedékessége előtt soron kívüli eseménnyel érintett adózókat- első két negyedévük és 12

hónapos előremutató előlegük szempontjából is - a 1249. számú Bevallás a 2012. évi innovációs járulékról és járulékelőlegről elnevezésű bevalláson adhatnak számot. **2012. évtől innovációs járulékot a 1201. számú Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben elnevezésű nyomtatványon bevallani nem lehet.**

M) Az éves innovációs járulékkötelezettség meghatározása

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság⁹⁷ a 2012. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét (a járulék éves összegét) maga állapítja meg és vallja be.

150. 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 szorzata⁹⁸. A számítás során a Hatv. 2012. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Atv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni. Így kell eljárnia a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő kötelezettnek is.

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

153. sor: Ebbe a sorba kell a 2012. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 150. 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 utolsó napját követően kell megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni⁹⁹.

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni ebben a sorban, 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.

O) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A **járulékelőleg**¹⁰⁰ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékának a működés naptári napjai alapján évesített összege.

⁹⁷ Az Atv. 5. § (1) bekezdése szerint

⁹⁸ Atv. 4. § (1)–(2) bekezdése

⁹⁹ Atv. 5. § (8) bekezdés

¹⁰⁰ Atv. 5. § (4) bekezdés

154. sor: Ebben a sorban¹⁰¹ a **kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódok találhatók, amelyeket az adott üzleti év első napján (általános esetben 2012. január 1-jén) és az adóévet követő adóév első napján fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás,

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás.

Mikro- és kisvállalkozás: a 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.

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

Azok az adózók, amelyek a 2012. adóévben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2012. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezettek („2”-est jelölnek a 154. sor a) rovatában), de az azt követő üzleti év első napján már kisvállalkozásnak minősülnek („1”-est jelölnek a 154. sor b) rovatában), az O) és P) táblarészekben értékadatokat nem tüntetnek fel.

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

155. sor: Ebbe a sorba a 2012. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően az M) tábla 150. sorában feltüntetett összeggel.

156. sor: Ebben a sorban a 2012-es üzleti évi **működés naptári napjainak a számát kell** feltüntetni annak az adózónak, amelynek az üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

157. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg-kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 156. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismétlje meg a 155. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 155. sor és a 156. sor szerinti adat hányadosának megfelelő szorzata szerepel (365-tel vagy 366-tal történő szorzás).

P) Az innovációs járulékelőleg-kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó ún. „keresztféléves” –

¹⁰¹ Kk. tv. 3. §

járulékelőleg bevallására, amelyet az előlegfizetési időszakokra esően (háromhavonként) egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni¹⁰². Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni¹⁰³.

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

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

A járulékelőlegeket azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs más bevalláson (pl.: 1149 számú bevalláson) bevallott járulékelőlege. Nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járulékelőleget¹⁰⁴.

Például: ha már a 2011. évben is innovációs járulékfizetésre kötelezett adózó 2012. október elsejével felszámolás alá kerül, 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 158. sorba 5 400 eFt kerül, 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 – 2012. 12. hónaptól 2013. 11. hónapig tartó – előlegbevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjára, **2013. év 08. és 2013. év 11. hónapjára** írható be (az **előnyomott ezer forint**ra figyelemmel) az **1 350 Ft járulékelőleg**.

Adatok a csekély összegű (de minimis) támogatásokról (1271-02-es lap)

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó (a borítólapon (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki.

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában a csekély összegű, de minimis¹⁰⁵ támogatásnak minősülő kedvezményeket, továbbá itt kérjük jelölni az adott támogatás igénybevételének Tao. tv. szerinti jogcímét általános csoportmentességi¹⁰⁶

¹⁰² Atv. 5. § (3) bekezdés

¹⁰³ Atv. 5. § (2) bekezdés

¹⁰⁴ Atv. 5. § (7) bekezdés utolsó fordulata

¹⁰⁵ 1998/2006/EK de minimis rendelet

¹⁰⁶ 800/2008/EK rendelet

illetve a mezőgazdasági csoportmentességi,¹⁰⁷ csoportmentességi¹⁰⁸ támogatások vonatkozásában.

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. A 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).

A pénzügyi válság kapcsán nyújtandó átmeneti támogatások¹⁰⁹ 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 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendelet, vagy 2011. március 23-ától a 37/2011.(III.22.) Korm.rendelet illetve a támogatás alapjául szolgáló jogszabály alapján kell meghatározni.

¹⁰⁷ 1857/2006/EK rendelet

¹⁰⁸ 70/2001/EK rendelet

¹⁰⁹ 85/2004. (IV. 19) Korm. rendelet 23/A. § vagy 2011. március 23-ától a 37/2011.(III.22.) Korm.rendelet 27.§

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 nő¹¹⁰.

Példa: Egy kisvállalkozás 2012. évben egy 15 millió Ft értékű gép beruházást valósít meg, és ehhez kapott 10 millió Ft – nem de minimis – támogatást, amely az euróra történő átszámítással nem lépné túl a 3 év/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. 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 támogatástartalmat jelentene, mint 70 százalék [$(2,85 + 10) = 12,85$ millió Ft $> 10,5$ 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:

A 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**

¹¹⁰ 85/2004. (IV. 19.) Korm. rendelet 30. § vagy 2011. március 23-ától a 37/2011.(III.22.) Korm.rendelet 25.-26.§

(pl. 1129 vagy 1271) és a 2011-
(pl.:1029 vagy 1028) érvényesített de minimis támogatások összegét,
valamint

- az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások közül a 2011-ben, a 2012-ben, és a jelen adóbevallás (2012-ben) benyújtásáig odaítélt 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 táblarészében időrendi sorrendben a bevallás benyújtásának napjával bezárólag kérjük feltüntetni az alábbiakat:

- jelen bevallás valamennyi 2012. adóévi adórendszerbeli kedvezménye, illetve
- a 1271. számú bevallás előtt benyújtott pl. 1129 számú bevallás benyújtását követő naptól kezdődően, vagy más típusú/fajtájú 1271. sz. bevallás benyújtását követően jelen a 1271. 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) Csoportmentességi támogatások¹¹¹

2008. augusztus 29-étől a korábbi 70/2001/EK csoportmentességi rendelet helyébe a 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet lépett. Az adórendszer keretében (a bevallás benyújtásának napjával) igénybe vehető kedvezmények tekintetében az általános csoportmentességi rendelet tekintendő irányadó szabályozásnak. A közvetlen támogatások igénybevétele esetén a támogatás odaítélésének napja dönti el, hogy a 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet, vagy a 70/2001/EK csoportmentességi rendelet szabályai alkalmazandók.

2/a) A 70/2001/EK rendelet szerinti csoportmentességi támogatás

Nem érvényesíthető e rendelet szerinti támogatás

¹¹¹ 800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet, 70/2001/EK csoportmentességi rendelet

- a halászati akvakultúra területén,

- a mezőgazdasági termékek elsődleges termeléséhez kapcsolódó tevékenységre,
- az exporttal kapcsolatos tevékenységhez,
- az importárúk helyett hazai áruk felhasználásának ösztönzéséhez,
- a széniparban.

A támogatás intenzitás

- kisvállalkozásoknál 15 százalék,
- közép vállalkozásoknál 7,5 százalék.

Amennyiben a beruházás regionális támogatásra jogosító területen történik, akkor a támogatás – kivéve, ha a beruházás az EK Szerződés I. mellékletében meghatározott mezőgazdasági termékek feldolgozását vagy forgalmazását szolgálja – a 85/2004 (IV.19) Korm. rendelet 30 §-ában jóváhagyott támogatási térképen meghatározott felső határ 15 százalékponttal növelt értéke (ide nem értve a Közép-Magyarországi régiót, ahol legfeljebb 30 százalék az érték). Mezőgazdasági termék feldolgozása, forgalmazása esetén Közép-Magyarországi régió 40 százalék, többi régiónál 50 százalék.

A regionális támogatási térkép szerinti magasabb mérték alkalmazásának további feltétele, hogy az adózó a beruházást öt évig üzemelteti és a beruházást 25 százalékban saját forrásból valósítja meg.

Elszámolható költségnek minősülnek:

- ingatlanok (telek, épület),
- gépek, berendezések, felszerelések,
- szállítási ágazatban a vasúti járművek.

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

2/b) A 800/2008/EK rendelet szerinti általános csoportmentességi támogatás

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 85/2004 (IV.19) Korm. rendelet 30. §-ának, vagy 2011. március 23-ától a 37/2011.(III. 22.) Korm. Rendelet 25.-26. §-ainak vonatkozó szabálya szerint, illetve a 800/2008/EK rendelet 13. cikk (9) bekezdése szerint alakul.

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 rendelet¹¹²

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,
- víztelítő- 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.

¹¹² 1857/2006/EK rendelet

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 minimis támogatásként, vagy általános csoportmentességi kedvezményként kívánja érvényesíteni:

- a 10 százalékos adómértékkel adózott adóalap 9 százaléka¹¹³,
- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye¹¹⁴,

-adóalap-kedvezmény a jogszabályban megnevezett leghátrányosabb térségek, települések valamelyikében üzembe helyezett beruházások értékcsökkentési leírása¹¹⁵,

- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹¹⁶.

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

I. sor: Itt kérjük a vonatkozó kódkockában – 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:

¹¹³ Tao. tv. 19. § (4) bekezdés

¹¹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹¹⁵ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹¹⁶ Tao. tv. 22/A. §

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 vagy egy más típusú /fajtájú, előzmény 1271-es bevallás benyújtását követő naptól kezdődően a 1271. 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 sportszervezet együttesen kap juttatást személyi és képzési jellegű ráfordításaira, ekkor kizárólag a személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű de minimis támogatás tüntetendő fel ebben az oszloppárban.

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 jogcímeik és támogatástartalmuk:

a) oszlop	csökkentő jogcímeik	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 bevallásában) 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.

Példa a kitöltésre

Egy mikrovállalkozásnak minősülő, 2006. év óta változatlan formában, naptári év szerint működő társaság az alábbi de minimis támogatásokat vette igénybe:

- 2010. május 31. **55 ezer euró** összegű csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bek. y) pontja alapján (a 2009. évről benyújtott bevallásban),
- 2010. július 8. **10 ezer euró** összegű közvetlen támogatás,
- 2011. május 31. **25 ezer euró** összegű csökkentő tétel a Tao. tv. 7. § (1) bek. zs) pontja alapján (a 2010. évről benyújtott bevallásban),
- 2011. november 6. **35 ezer euró** összegű közvetlen támogatás.

A társaság végelszámolása 2012. október 3-án indul, **2012. október 2-án** nyújtja be a 2012. évi adókötelezettségéről V1 típusú/fajtájú jelen bevallását, melyben – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján – **58 ezer eurónak** megfelelő összegű kedvezményt kíván érvényesíteni. Annak megítéléséhez, hogy e csökkentő tételt beállíthatja-e a bevallásába, meg kell vizsgálnia, hogy a megelőző 3 adóévben, a jelen bevallás benyújtása napjával bezárólag a már érvényesített de minimis támogatások összege a jelen bevallásban érvényesíteni kívánt összeggel együtt nem haladja-e meg az előírt 200 ezer eurós összeghatárt. Tekintve, hogy a társaság az irányadó időszakban 125 ezer euró összegű támogatást érvényesített, ezért a jelen bevallásában az 58 ezer euró összegű Tao. tv. szerinti kedvezmény igénybevételeire jogosult.

A bevallás de minimis táblájának kitöltése a következő:

01. sor a) oszlopban 2011. 11. 06.

01. sor b) oszlopban 35 ezer (euró) és a c) oszlopban az ennek megfelelő (e Ft)

02. sor a) oszlopban 2012. 10.02.

02. sor d) oszlopban 58 ezer (euró) és az e) oszlopban az ennek megfelelő e (Ft)

A nem jelölt adathelyek üresen maradnak.

Önellenőrzési melléklet (1271-03-01-es lap)

A) A bevallás önellenőrzése

A 1271-es bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ki kell tölteni abban az esetben is, ha ismételt önellenőrzés esetében kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az eredeti illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a 1271-03-01-es lap „a” rovatában kell kimutatni, ha az adóalapot érint, a „b” rovatban ha az adókötelezettség változik. Adózó terhére történő önellenőrzés

esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha a jelen önellenőrzés ismételt önellenőrzés, vagyis egy korábbi önellenőrzés adatainak módosítására irányul, a 1271-03-01 lap O) blokkjában jelölje X-szel az ismételt önellenőrzés szándékát. A bevallás borítólapjának C) blokkjában ez esetben is a bevallás jellegeként „O” jelölést kell feltüntetni.

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék önellenőrzésére irányul, akkor a nyomtatvány borítólapjának (C) blokkjában „O”-val jelölni kell a bevallás jellegét, valamint a 1271-03-01 nyomtatvány O) blokkjában az ismételt önellenőrzésre vonatkozó kódkockába X-et kell írni, és az A) blokk 01.-08. soraiban adat nem szerepelhet. Önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén kizárólag a 1271-03-01. lap 10. sorának „d” rovatába kerülhet adat. Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet.

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

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

A késedelmi pótlék önellenőrzésére, akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1271-01-01. lapjának 16, 17-18, és 20-22 soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Ha az önellenőrzést felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó nyújtja be, akkor kizárólag a 1271-03-01 lap 03. vagy 10. sora tölthető ki.

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

Külön soron kérjük bevallani, ha a 1271-03-01 lap A) blokkjában, ha a **társasági adó önellenőrzése kizárólag a könyvviteli zárlat alapján megállapított adókülönbözetre** vonatkozik.

A 1271-03-02-es lap kitöltése

E lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének¹¹⁷ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1271-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

¹¹⁷ új Art. 195. §

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1271-03-02-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 alkotmányellenes, 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 alkotmányellenes 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 alkotmányellenes, 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.

Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat

(1271-04-es számú lap)

A felszámolás alatt álló vagy azt megszűnéssel vagy egyezséggel záró adózó (a borítólap (D) blokkjában ezt jelölte) ezt a lapot ne töltsse ki.

Ezt a Nyilatkozatot köteles a bevalláshoz mellékelni a társasági adóalany, abban az esetben, ha az adózó¹¹⁸ az adóbevallásában a Tao. tv 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatételi kötelezettséget választotta, a bevallás borító lapjának „D” blokkjában választását („4”-es érték) jelölte.

A nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társaság az adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján töltsse ki. Az értékadatokat ezer forintra kerekítve 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”. Az 1. sor b) oszlop kitöltése kötelező.

¹¹⁸ Tao. tv 6. § (5) bekezdés a) pont

Abban az esetben, ha a bevallást papíralapon nyújtják be, kérjük a nyilatkozat aláírását!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal