

## **Kitöltési útmutató**

**a 18TAOASZ jelű adatszolgáltatáshoz a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés n) pontja szerint az adózás előtti eredményét csökkentő tétel alkalmazásához kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlansága esetén**

### **Jogszabályi háttér**

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: **Tao. tv.**)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (a továbbiakban: **Art.**)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. tv (a továbbiakban: **Air.**)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: **Sztv.**)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet. (a továbbiakban: **Art. vhr.**)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: **E-ügyintézési tv.**)

### **I. Általános tudnivalók**

#### **Kötelezettek köre**

Azok a társasági adóalany adózók, akik az adózás előtti eredményüket a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés n) pontja alapján csökkentik a kapcsolt vállalkozásukkal szemben fennálló követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált részre tekintettel, a társasági adóbevallásukban az érintett kapcsolt vállalkozásról, továbbá az ügyletet megalapozó valós gazdasági okokról adatot szolgáltatnak.<sup>1</sup>

Az adatszolgáltatás teljesítésére a NAV önálló dokumentumot, a 18TAOASZ jelű nyomtatványt rendszeresítette, amelyet az **érintett társasági adóbevallással együtt** kell benyújtani. Az érintett társasági adóbevallásokban - a 1871-es számú és a 1829-es számú illetve a 1829EUD jelű bevallásokban - a Nyilatkozat lapon jelölhető az adatszolgáltatás beküldése. Felhívjuk a figyelmet, hogy a '29-es jelű társasági adóbevallás tekintetében a 2018-as adóévről –általános esetben, fő szabályként **2019.május 31-én - benyújtandó, 1829-es** számú bevallásnál kell gondoskodni az adatszolgáltatás beküldéséről, amennyiben az adózó a fenti jogcímen igénybe vett adóalap-csökkentést.

**Fontos, hogy a 2018. május 31-én benyújtandó, 1729-es társasági adóbevalláshoz tartozó adatszolgáltatás a 17TAOASZ elnevezésű nyomtatványon teljesíthető.**

#### **Adatszolgáltatás benyújtásának határideje, módja**

A 18TAOASZ adatszolgáltatás az érintett bevallással együtt nyújtható be **papíron vagy elektronikusan**. Amennyiben az adatszolgáltatás papíron nyújtja be az adózó, azt az érintett bevallás benyújtásával/postára adásával egyidejűleg célszerű továbbítani, vagy postára adni vagy a NAV bármely Ügyfélszolgálatán személyesen leadni.

Az Air. 52. § (4) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen az adóhatóságnál a munka szünetel, a határidő a következő munkanapon jár le.

---

<sup>1</sup> Tao. tv.7.§ (4) bekezdés

Az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton tart kapcsolatot azzal az adózóval, aki vagy amely

- a) havi adó- és járulékbevallás benyújtására köteles,
- b) az Áfa tv. szerinti összesítő nyilatkozat benyújtására köteles,
- c) az Áfa tv. szerinti összesítő jelentés benyújtására köteles, vagy
- d) az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.<sup>2</sup>

### **Személyes eljárás, képviselet**

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel<sup>3</sup> – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében<sup>4</sup> eljárhat és az adatszolgáltatást (bevallást) helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy**.

**Természetes személyt állandó meghatalmazással<sup>5</sup>** is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.

**Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján<sup>6</sup>** a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

---

<sup>2</sup> Air. 36. § (4) bekezdés

<sup>3</sup> Air. 13. §

<sup>4</sup> Air. 14. § (1) bekezdés

<sup>5</sup> Air. 17. § (2) bekezdés

<sup>6</sup> Air. 17. § (1) bekezdés

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.<sup>7</sup>

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg.<sup>8</sup>

### **Meghatalmazott bejelentése**

A meghatalmazott a **képviselési jogosultságát köteles igazolni**.

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani.<sup>9</sup>

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

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) /Letöltések /Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviselési jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentés:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés megelőzően.
  - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – a hiteles elektronikus irattá alakított meghatalmazás, megbízás, vagy a meghatalmazást, megbízást tartalmazó, legalább az adózó, illetve törvényes képviselője minősített elektronikus aláírásával vagy azonosításra visszavezetett dokumentumhitelesítési szolgáltatással hitelesített – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
  - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot a képviselője papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz. Ebben az esetben az Adatlapot saját kezűleg alá kell írnia és ahhoz csatolnia kell az eredeti állandó meghatalmazást, megbízást vagy a képviselési jogosultságát igazoló eredeti okiratot is.

---

<sup>7</sup> Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

<sup>8</sup> Air. 20. §

<sup>9</sup> Air. 15. § (1) bekezdés

2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat mely esetben a bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A természetes személy adózó törvényes képviselője az 1/a. vagy 1/b. pont szerint jelentheti be képviseleti jogosultságát. A természetes személy adózó törvényes képviselője képviseleti jogosultságát igazoló eredeti okiratot az állami adó- és vámhatóság a bejelentés nyilvántartásba vételét követően részére haladéktalanul visszaszolgáltatja.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót/ ügyfelet és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami 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 adatszolgáltatás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adatszolgáltatás – eseti meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az állami adó- és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó adatszolgáltatás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás adatszolgáltatáshoz (beválláshoz) történő csatolásától eltekinteni!

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetőek (<http://www.nav.gov.hu> / Letöltések-egyéb / Adatlapok, igazolások, meghatalmazás-minták).

Az adatszolgáltatás kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> / Nyomtatványkitöltő programok / Nyomtatványkitöltő programok / Egyszerű keresés / Összetett keresés).

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be, akkor 2018-ban benyújtás módja, lehetőségei:

1. A Gazdálkodó szervezet<sup>10</sup> adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
  - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
  - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról küldi meg a nyomtatványt.
  
2. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
  - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról;
  - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégkapujáról
  - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégkapujáról küldheti be a nyomtatványt.

Abban az esetben, ha a Cégkapu használata még nem biztosított maradéktalanul, az 1/a és 2/a eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.

KÜNY (korábbi elnevezésén 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. 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](http://www.nav.gov.hu)) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégkapus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.<sup>11</sup>

### **Az adatszolgáltatás benyújtása egyéb módon**

---

<sup>10</sup> Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az *adószámmal nem rendelkező* egyesület alapítvány.

<sup>11</sup> E-ügyintézési tv. 35. §

**A papíralapon benyújtott adatszolgáltatást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia.**

Lehetőség van arra is, hogy a adatszolgáltatást (bevallást) az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá<sup>12</sup>.

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be adatszolgáltatásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

A papíralapon benyújtott bevallást az adózó helyett annak törvényes képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja is aláírhatja.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviseletére jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett<sup>13</sup> és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben az adatszolgáltatást (bevallást) meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó adatszolgáltatás (bevallás) aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével<sup>14</sup> – a meghatalmazást **csatolni** kell az adatszolgáltatáshoz (adóbevalláshoz), és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában **„X”-szel** kell jelölni.

Amennyiben az adatszolgáltatást (bevallást) az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában **„X”-szel** kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adatszolgáltatás (adóbevallás) aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

**A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adatszolgáltatás érvénytelen!**

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

### **Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos egyéb tudnivalók**

---

<sup>12</sup>Air. 14-15. §

<sup>13</sup>Air. 17. §

<sup>14</sup>Air. 14-17. §

**Állami adó- és vámhatósági javítás:** Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatás (adóbevallás) helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.<sup>15</sup>

Hibás az adatszolgáltatás (bevallás), amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt javításnak van helye, vagy az adatszolgáltatás (bevallás) adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.<sup>16</sup>

Ha az adatszolgáltatás (bevallás) az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adatszolgáltatásából (adóbevallásából), nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.<sup>17</sup>

Az adatszolgáltatását (bevallását) elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy az adatszolgáltatás (bevallás) javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák javítását követően az adatszolgáltatást (bevallást) újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

**Figyelem!** A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

**Adózoói javítás (helyesbítés):** Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adatszolgáltatás (adóbevallás) javítását, ha az adatszolgáltatás (bevallás) – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.<sup>18</sup>

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott adatszolgáltatás (bevallás) után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten az adatszolgáltatást (bevallást), akkor az **adózoói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás (bevallás) tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott adatszolgáltatásból (bevallásból) kimaradt, azaz az adatszolgáltatás (bevallás) nem teljes körű. Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatscere. **Adózoói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson (bevalláson) szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson (bevalláson) olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett adatszolgáltatáson (bevalláson) ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

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

<sup>15</sup> Art. vhr.18. § (1) bekezdés

<sup>16</sup> Art. 7. § 22. pont

<sup>17</sup> Art. vhr.18. § (6) bekezdés

<sup>18</sup> Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett bevallása esetén** annak a NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenléte és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.<sup>19</sup> A NAV Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszere a 06 80/20-21-22-es telefonszámon, munkanapokon 8:30-tól 16 óráig, valamint péntekenként 8:30-tól 13:30-ig hívható.

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

### **A főlap kitöltési útmutatója**

#### **Azonosítás (B) blokk**

A (B) blokk az **azonosító adatok** feltüntetésére szolgál.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Amennyiben az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó kötelezettségét érinti, kérjük, a főlap B) blokkjában tüntesse fel a jogelőd adószámát. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén a főlap **(B) blokkjában** a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott adatszolgáltatást javítja az adózó, az adóhatóság felhívására, kiértésítés alapján.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellege mezőbe a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

**Ügyintézőként** annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni a főlapon, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben az adatszolgáltatást külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

#### **Főlap (C) blokkjának kitöltése**

*Az „Adatszolgáltatási időszak” kitöltése*

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének adatszolgáltatási időszakát. **Ennek az időszaknak meg kell egyeznie azon társasági adóbevallás bevallási időszakával, amellyel az adatszolgáltatást az adózó benyújtja.**

**A C) blokkban ki kell választani azt a bevallást, amelyhez az adózó benyújtotta az adatszolgáltatást, 1-gyel kell jelölni a 1871-es bevallás, 2-vel a 1829EUD bevallás, 3-mal a 1829 bevallás választását. (Papíron történő kitöltés esetén is.)**

---

<sup>19</sup> Art. vhr. 70-72. §



A „Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott” mező kitöltésével kell jelölnie, amennyiben az adózó a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét.

A adatszolgáltatás jellege kódkocka a helyesbítésként, adózói javításként benyújtott adatszolgáltatás esetén lehet kitöltött („H”).

### **Főlap F) blokkjának kitöltése**

**A képviselőre és meghatalmazásra vonatkozó előírásokat az általános tudnivalók tartalmazzák.**

#### **Adatszolgáltatás a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7.§ (1) bekezdés n) pontja szerinti az adózás előtti eredményét csökkentő tételről (18TAOASZ-01)**

**A lap dinamikus lap.** A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 001). Amennyiben az adózónak több olyan behajthatatlan követelése van kapcsolattartó vállalkozásaival szemben, amely az adózónál adóalap-csökkentésként érvényesül, célszerű követelésenként vagy kapcsolattartó vállalkozásonként új lapot nyitni.

**A) Blokk: A kapcsolattartó vállalkozás adatai, amelyre tekintettel érvényesítette a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti adóalap csökkentést.**

**01.-02. sorok:** Ezekbe a sorokba a kapcsolattartó vállalkozás azonosításához szükséges adószámot és a kapcsolattartó vállalkozás nevét kell beírni.

**03. sor:** A kapcsolattartó vállalkozással szembeni követelés bekerülési értékét tartalmazza ezer Ft-ra kerekítve.

**04. sor:** A sorba a kapcsolattartó vállalkozással szembeni követelés bekerülési értékének behajthatatlanná vált részét kell közölni ezer Ft-ban.

**B) Blokk: A kapcsolattartó vállalkozással szemben fennálló követelés bekerülési értékének behajthatatlanná váló részére tekintettel az ügyletet megalapozó valós gazdasági okok, az ügylet létrejöttének adatai és a behajtásra tett intézkedések ismertetését szolgálja.**

Fontos, hogy amennyiben akár egy kapcsolattartó vállalkozásra vonatkozóan vagy akár több kapcsolattartó vállalkozást illetően szükség van rá, – a lapszám kitöltése mellett – több lap is megnyitható.

**NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIRVATAL**