

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a TAONY jelű nyilatkozathoz

## I. Általános tudnivalók

### **1. Mire szolgál a TAONY jelű nyilatkozat és kire vonatkozik?**

Az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület, az egyházi jogi személy, a lakásszövetkezet, az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár, a közhasznú szervezetként besorolt felsőoktatási intézmény, az európai területi társulás, foglalkoztatói nyugdíj szolgáltató intézmény **társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot tehet 2020. szeptember 30-áig** – ezen a nyomtatványon –, feltéve, hogy az adóévben vállalkozási tevékenységből (az önkéntes kölcsönös biztosítópénztár kiegészítő vállalkozási tevékenységből) származó bevételt nem ér el, vagy e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számol el, továbbá az adóév utolsó napján egyházi jogi személynek minősülő adózó, ha vállalkozási tevékenységet nem folytat.<sup>12</sup>

A természetes személlyel, mint vagyonrendelővel kötött bizalmi vagyonkezelési szerződés alapján a vagyonkezelő által kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára kezelt vagyon, valamint a kizárólag természetes személy, mint kedvezményezett javára történő vagyoni juttatás céljából természetes személy által alapított **vagyonkezelő alapítvány társaságiadó-bevallás helyett nyilatkozatot tehet 2020. szeptember 30-áig** – ezen a nyomtatványon -, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.<sup>3</sup>

**Ha az alapítvány, a közalapítvány, az egyesület, a köztestület alkalmazza az adóévre vonatkozóan a Tao. tv. 9. § (2) bekezdés f) pontját, vagy a 9. § (3) bekezdés c) és d) pontját, akkor a TAONY jelű bevallást helyettesítő nyilatkozat helyett 1929 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!**<sup>4</sup>

Akkor adhatja be a TAONY jelű nyilatkozatot, ha a bevallási időszaka a teljes üzleti év (adóév), és nem eltérő üzleti éves.

### **2. Hogyan lehet benyújtani a nyilatkozatot?**

A TAONY jelű nyilatkozatot papíron és elektronikusan is be lehet nyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).<sup>5</sup>

Az elektronikus benyújtásról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

---

<sup>1</sup> Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés

<sup>2</sup> 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése

<sup>3</sup> Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés

<sup>4</sup> Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés

<sup>5</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

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

### **A képviselői jogosultság bejelentése**

A nyilatkozatot az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

**A képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

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

### **Nyilatkozat ellenjegyzése**

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő ellenjegyezheti. A hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot a NAV az ellenjegyző – nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő – terhére állapítja meg.<sup>6</sup>

Az adószámmal nem rendelkező, ellenjegyzésre jogosult természetes személy 10 pozíciós adóazonosító jelét balra zártan kell szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

A papíron benyújtott bevallás ellenjegyzése a bevallás főlapján történhet. Ebben az esetben a nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, vagy okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, és igazolványszámát is fel kell tüntetni.

## **3. Hol található a nyomtatvány?**

A **TAONY** jelű nyilatkozat **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A nyilatkozat ÁNYK-ban futó kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

---

<sup>6</sup> Art. 49. § (7)

**Kivonatolt nyomtatáskor** a program a nyilatkozatból kizárólag azokat a részeket nyomtatja ki, amelyek adatokat tartalmaznak. A kivonatoltan nyomtatott nyilatkozat – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – hitelesítve benyújtható a NAV illetékes igazgatóságához.

#### **4. Mi a nyilatkozat határideje?**

A TAONY jelű nyilatkozatot **2020. szeptember 30-ig** lehet benyújtani.<sup>7</sup>

Ha a határidő **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>8</sup>

**Ha az érintett szervezet a nyilatkozat megtételét elmulasztotta, úgy társaságiadó-bevallást kell benyújtania a 2019. adóévre vonatkozóan.**

Társaságiadó-bevallást kell benyújtania akkor is, ha soron kívüli elszámolási kötelezettségének tesz eleget vagy előtársasági időszakáról, illetve azt magába foglalva nyújtja be a nyilatkozatát, valamint ha eltérő üzleti éves.

#### **5. Hogyan módosítható a nyilatkozat (javítás, helyesbítés)?**

##### **NAV általi javítás**

A NAV a nyilatkozat helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat javítja**, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.**<sup>9</sup>

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>10</sup>

**A nyilatkozatát elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a nyilatkozat javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák javítását követően a **nyilatkozatot újból benyújthatja.**

##### **Adózói javítás (helyesbítés)**

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő

<sup>7</sup> 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése

<sup>8</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

<sup>9</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>10</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

**bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>11</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>12</sup>

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

**A papíron benyújtott, vagy papíron is benyújtható, de elektronikusan beküldött bejelentés telefonon is javítható az** Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző Rendszeren keresztül. A telefonos ügyintézéshez szükség van ügyfél-azonosító számra,<sup>13</sup> amit a „Kérelem az egyes adóügyek telefonos ügyintézését lehetővé tevő ügyfél-azonosító szám igényléséhez és cseréjéhez” elnevezésű, TEL jelű nyomtatványon lehet igényelni.

## **6. Mik a jogkövetkezmények?**

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>14</sup>.

## **7. További információ, segítség**

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

### **Interneten:**

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

### **E-mailen:**

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

### **Telefonon:**

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

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

---

<sup>11</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>12</sup> Art. 202. § (1)

<sup>13</sup> Adóig. vhr. 70-72. §

<sup>14</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

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

### **Személyesen:**

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

## **8. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?**

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény,
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet,
- a Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020. (IV. 21.) Korm. rendelet

## **II. Részletes tájékoztató**

### **TAONY nyilatkozat részletes kitöltési útmutatója**

#### **Azonosítás**

Itt kell feltüntetni a nyilatkozat benyújtására kötelezett adatait. Átalakulás esetén a jogelőd adószámát fel kell tüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kell megadni, aki a nyilatkozatot összeállította, és aki a nyilatkozat esetleges javításába bevonható. (Ha a nyilatkozatot külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kell beírni.)

#### **Nyilatkozat**

Nyilatkozat jellemzői között tölthetőek ki a „**Bevallási időszak**” elnevezésű dátum rovatok, valamint a „**Nyilatkozat jellege**” elnevezésű rovat.

A „**Bevallási időszak**” elnevezésű dátum rovatokban azt az adóévet kell feltüntetni, amely adóévben a nyilatkozattételre kötelezett vállalkozási tevékenységéből származó bevételt nem ért

el, illetve e tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, továbbá bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.

**Általános esetben a bevallási időszak a 2019. adóévre vonatkozóan 2019.01.01-2019.12.31. Újonnan – jogelőd nélkül – alakuló adózó esetében a bevallási időszak kezdő dátuma év közbeni dátum is lehet (például 2019.04.01).**

A bevallási időszak vége dátuma 2019-es évről szóló nyilatkozat esetében csak 2019.12.31. lehet.

**Előremutatóan nem lehet benyújtani a nyilatkozatot!** (Például 2020. szeptember 30-án nem lehet a 2020-as adóévről előremutatóan nyilatkozni, azt az adózó majd csak a 2021.01.01-2021.05.31. időszakban teheti meg.)

A „**Nyilatkozat jellege**” elnevezésű rovatban „**H**” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként) nyújtja be a nyilatkozatot. Ha nem adózói javításként (helyesbítésként) nyújtja be, akkor a rovatot üresen kell hagyni.

### **Társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat**

Ha arról nyilatkozik, hogy:

- a Tao. tv. 5. § (8a) bekezdése alapján az adóévben vállalkozási tevékenységből származó bevételt nem ért el, illetve ehhez a tevékenységhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, vagy
- a Tao. tv. 5. § (7a) bekezdése alapján a vagyonkezelő alapítvány, illetve a kezelt vagyon az adóévben bevételt nem szerzett, vagy csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg

a társaságiadó-bevallást helyettesítő nyilatkozat jelölésére szolgáló rovatban „**I = IGEN**”-t kell választani.

A „**N = NEM**” jelölést kizárólag akkor választhatja, ha korábban hibásan nyilatkozott és ezt a hibás nyilatkozatát szeretné adózói javításként (helyesbítésként) javítani.

A „**N = NEM**” jelölés csak akkor jelölhető, ha a „**Nyilatkozat jellege**” elnevezésű rovatban „**H**” betű szerepel.

**Ha 2019. évre nyújtott be TAONY jelű nyilatkozatot, majd utólag észlelte, hogy annak feltételei nem álltak fenn (például az adóévben vállalkozási származó bevételt ért el, vagy ehhez a tevékenységéhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást számolna el, és emiatt önenellenőrzést kell benyújtania), akkor 1929 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania.**

### **(F) blokk**

Az aláírásra szolgáló (F) blokkot a „Hogyan lehet benyújtani a nyilatkozatot?” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki!

(KIZÁRÓLAG PAPIRON TÖRTÉNŐ KITÖLTÉS ESETÉN.)

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**