

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 2021. május 31-éig** – 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.¹

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 2021. május 31-éig** – ezen a nyomtatványon –, ha az adóévben bevételt nem szerzett, vagy az adóévben csak olyan bevételt szerzett, amelynek alapján adómentesség illeti meg.²

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 2029 számú társaságiadó-bevallást kell benyújtania!³

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).⁴

A nyilatkozatot az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikus úton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

¹ Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés

² Tao. tv. 5. § (7a) bekezdés

³ Tao. tv. 5. § (8b) bekezdés

⁴ Air. 36. § (4) bekezdés d) pont; Eüsztv. 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont; Pp. tv. 7. § (1) bekezdés 6. pont.

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a nyilatkozatot elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban,
- valamint „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

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

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

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

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyilatkozatot az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A nyilatkozat elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyilatkozatot ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

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

„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” 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.⁵

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?

⁵ Art. 49. § (7)

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 → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

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 **2021. május 31-éig** lehet benyújtani.⁶

Ha a határidő **munkaszüneti nappra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁷

Ha az érintett szervezet a nyilatkozat megtételét elmulasztotta, úgy társaságiadó-bevallást kell benyújtania a 2020. 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.**⁸

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 kitérésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁹

⁶ Tao. tv. 5. § (8a) bekezdés

⁷ Air. 52. § (4) bekezdés

⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁹ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

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 **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁰ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹¹

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,¹² 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 élhet¹³.

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-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹¹ Art. 202. § (1)

¹² Adóig. vhr. 70-72. §

¹³ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

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

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

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

Személyesen:

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

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 (Eüsztv.),
- a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény (Pp. tv.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) 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 2020. adóévre vonatkozóan 2020.01.01-2020.12.31. Újonnán – jogelőd nélkül – alakuló adózó esetében a bevallási időszak kezdő dátuma év közbeni dátum is lehet (például 2020.04.01).

A bevallási időszak vége dátuma 2020-as évről szóló nyilatkozat esetében csak 2020.12.31. lehet.

Előremutatóan nem lehet benyújtani a nyilatkozatot! (Például 2021. május 31-én nem lehet a 2021-es adóévről előremutatóan nyilatkozni, azt az adózó majd csak a 2022.01.01-2022.05.31. 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 tevékenységéből származó bevételt nem ért el, illetve ehhez a tevékenységhez kapcsolódóan költséget, ráfordítást nem számolt el, vagy
- a Tao. tv. 5. § (7a) bekezdése alapján a vagyongazdálkodó 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 2020. 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 önellenőrzést kell benyújtania), akkor 2029 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 PAPÍRON TÖRTÉNŐ KITÖLTÉS ESETÉN.)

Nemzeti Adó- és Vámhivatal