

Kitöltési útmutató a 16NAHI jelű,

a 2016. évi növekedési adóhitel összegére jutó, társasági adóelőleg-kiegészítésre nem köteles adózók adóelőlegének bevallására szolgáló nyomtatványhoz

Jogszabályi háttér

- Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)
- Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)

Bevallásra kötelezettek

A Tao tv. 26/A § (1) bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő, **társasági adóelőleg-kiegészítésre nem köteles adózó** a növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában az adóelőleget megállapítja, és elektronikus úton bevallja az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített **16NAHI** elnevezésű nyomtatványon.

Általános tudnivalók

A Tao törvényben bevezetésre került a **növekedési adóhitel kedvezmény** (Tao tv. 26/A. §), melynek lényege, hogy a tárgyévi adózás előtti eredménynek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után az adót nem a tárgyévben, hanem a következő két adóév során, a törvényi ütemezés szerint (Tao tv. 26/A. § (4) bekezdés) kell megfizetni.

A kedvezményre való jogosultság megszerzése a következő feltételek teljesítéséhez kötött:

- az adózó társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- az adózó az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem vett részt átalakulásban, egyesülésben, szétválásban, és
- az adózó adóévi adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét, valamint
- az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig az állami adó- és vámhatóság részére nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

Nem élhet kedvezménnyel a Tao tv. 26/A. § (7) bekezdése alapján az adózó a végelszámolás, felszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt, vagy – ha végelszámolás, felszámolás nélkül szűnik meg jogutód nélkül – utolsó adóévében.

A megelőző adóévben negatív adózás előtti eredménnyel rendelkező adózók is jogosulttá válhatnak a kedvezményre (a feltételeknek való megfelelés esetében), de a növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni.

A Tao törvény 26/A. § (6) bekezdése alapján, ha az adózó bármely okból kikerül a Tao törvény hatálya alól, miközben előzőleg igénybe vette a növekedési adóhitel kedvezményét,

akkor a meg nem fizetett társasági adó összege a kikerülés napjával egy összegben esedékessé válik, mely összeget az aktuális '71-es bevallásban kell feltüntetni.

Figyelem! Egyazon adóévet érintően a növekedési adóhitelre vonatkozó adóbevallási és adófizetési kötelezettség együttesen nem alkalmazható a Tao. tv. 24/A. § szerinti felajánlással.

A Tao. tv. 2017. július 19-étől hatályos rendelkezése a közösségi szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – kamatfizetési kötelezettséget ír elő a halasztott részletek vonatkozásában. A növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg összegére az általános fizetési határidő szerinti esedékesség napját követő naptól a halasztott fizetési határidő esedékességének napjáig, vagy pedig – ha az korábbi – a megfizetés napjáig kamatot kell fizetni. A kamat mértéke minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.¹ Az egyes részletek után kötelező kamatot fizetni, ha az adózó a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-ét követően választja. Amennyiben az adózó ezen időpontot megelőzően választotta a kedvezményes konstrukciót, úgy kamatfizetés a döntésétől függ. Ha az adózó a kamatfizetés mellett dönt, akkor azt a növekedési adóhitel összegére jutó adó utolsó részletével egyidejűleg, egyösszegben teljesíti.²

A kamatot a 10032000-01079115 számlaszámú, NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla javára kell megfizetni.

Bevallás benyújtásának módja

A 16NAHI bevallás kizárólag **elektronikus úton** nyújtható be az adóhatóságnak.³ A nyomtatvány kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó kitöltési útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) honlapjáról (http://www.nav.gov.hu/Letöltések/Nyomtatványkitöltő_programok/16NAHI).

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 megjelennie.

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

Bevallás benyújtásának határideje

A 16NAHI bevallást az adózó az adóévi társasági adóelőleg-kiegészítési kötelezettségről szóló bevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig köteles benyújtani.⁴

Naptári év szerint működő adózók esetében

2016. december 20-ig.

Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók bevallási kötelezettsége

¹ Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés

² Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdés

³ Tao. tv. 26/A § (1)

⁴ Tao. tv. 26/A § (3) bekezdés

az adóév utolsó hónapjának 20. napja.

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 65. § (3) bekezdése alapján, ha a határidő utolsó napja olyan nap, amelyen a hatóságnál a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

Ellenjegyzés

Az adóbevallást, illetve az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetve adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az állami adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.⁵

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni a bevallás főlapjának (F) blokkjában.

Fel kell tüntetni továbbá az adótanácsadó/adószakértő/okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, valamint igazolvány számát.

Adóhatósági javítás, adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Állami adóhatósági javítás

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja,⁶ és a törvényben meghatározott esetekben⁷ – 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 sem szerepelnek – 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a borítólap (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Amennyiben a javítás az alapbevallásra vonatkozik a „Bevallás jellege” kódkockát üresen kell hagyni.

Adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Adózói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utólag észlelte, hogy az állami adóhatóság által elfogadott bevallás bármely, **adót, adóalapot nem érintő** adata téves, illetve valamely adat az elfogadott bevallásból kimaradt.⁸

Adózói javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson szerepeltetett – rovatot ki kell tölteni. Amennyiben az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az adózói

⁵ Art. 31. § (14) bekezdése alapján

⁶ Art. 34. § (1) bekezdés

⁷ Art. 34. § (6) bekezdés

⁸ Art. 34. § (7) bekezdés

javítás (helyesbítés) nem érint, úgy az adózói javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

Ha az adóbevallásban az adózó a fentiek szerint adóalapot, illetve adót nem érintő adatokat kíván módosítani, akkor a borítólap C) blokk „**Bevallás jellege**” kódkockában **jelölje „H”-val** a javítás tényét.

Önellenőrzés

Fontos! A bevallásra vonatkozóan önellenőrzést kell végezni, amennyiben az értékadatok adózó általi javítása az adózó kötelezettségének változását eredményezi, más szóval az adó, adóalap, illetve költségvetési támogatás összegét módosítja.

Önellenőrzésnek minősül,⁹ ha az adózó az adót, adóalapot módosítja. Ez esetben a főlapon a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűjelet kell kiválasztani. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a bevallási főlapon a (C) blokkban a „Bevallás jellege” menüből szintén az önellenőrzésnek megfelelő „**O**” betűt kell kiválasztani, majd a bevallás 02-es lapjának (O) blokkjában „X”-szel kell jelölni, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Az önellenőrzéssel feltárt adót a feltárás időpontjában nyilvántartásba kell venni. A nyilvántartásból ki kell tűnnie az eredeti bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontjának, a helyesbített adó alapjának és összegének. A nyilvántartáshoz mellékelni kell a helyesbítés szöveges indokolását, valamint az önellenőrzési pótlék számítását. A nyilvántartást és a helyesbítés bizonylatait az elévülési időn belül meg kell őrizni.¹⁰

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹¹

A helyesbített adó, költségvetési támogatás és megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. Amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.¹²

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Figyelem! Önellenőrzés esetén a „Bevallás jellege” menüből a megfelelő betű jelölése mellett a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni.

A bevallást csak az elévülési időn belül lehet önellenőrizni.¹³

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó és támogatás a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.¹⁴

⁹ Art. 49. § (1) bekezdés

¹⁰ Art. 49. § (4) bekezdés

¹¹ Art. 50. § (3) bekezdés

¹² Art. 51. § (1)-(1a) bekezdései

¹³ Art. 164. §

¹⁴ Art. 49. § (2)-(3) bekezdései

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.¹⁵

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el.

A növekedési adóhitel várható összegére jutó adóelőleg önellenőrzésére a **16NAHI-02-es** lap szolgál.

A korábban benyújtott 16NAHI jelű bevallás adatait, valamint az önellenőrzésként benyújtott adatokat figyelembe véve kell az önellenőrzési lapon az „Adókötelezettség változása” megnevezésű a) oszlopba az adónemhez tartozóan az adókülönbözet adatot feltüntetni, mely a nullától eltérő. Amennyiben az a) oszlopban az adózónak negatív adókötelezettség változása keletkezik, az „önellenőrzési pótlék összege” oszlop (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹⁶

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁷

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/kalkulátorok) található **pótlékszámítási program**.

Az önellenőrzési pótlék egy napra jutó összegét három tizedes pontossággal kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

¹⁵ Art. 168-169. §

¹⁶ Art. 51. § (2) bekezdés

¹⁷ Art. 168. § (3) bekezdés

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani. A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

A visszajáró összeget az adózó a bevallás benyújtására előírt határidőtől jogosult visszaigényelni az „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéséhez” elnevezésű '17 számú nyomtatvány benyújtásával. A visszaigényelt különbözetet az állami adó- és vámhatóság az adózó belföldi pénzforgalmi bankszámlájára utalja vissza, vagy – kérelemre – átvezeti más adónemre.

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 16NAHI bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, majd a 02-es lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

Amennyiben csak az önellenőrzési pótlékot szeretné önellenőrizni, és az (O) blokkban jelölt az ismételt önellenőrzés mező, akkor csak „Az önellenőrzési pótlék összege (215)” megnevezésű 2. sor „Önellenőrzési pótlék összege” b) oszlopába kerülhet adat, az a) oszlopot pedig üresen kell hagyni. Ebbe a mezőbe a korábban benyújtott önellenőrzési melléklet(ek)en bevallott és az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék **különbözetét** kell előjelhelyesen bejegyezni.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Az önellenőrzési pótlék önellenőrzése esetén is valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni, mely alól kivétel az önellenőrzési, ahol csakis a pótlék önellenőrzésére szolgáló mező tölthető ki [2. sor b) oszlopa].

Egy nyomtatvány egy funkciót tölthet be, így vagy önellenőrzést vagy eredeti (alap) bevallást vagy adózói javítást (helyesbítést) vagy ismételt önellenőrzést lehet teljesíteni, de egynél többet nem.

Az adó megállapítása és megfizetése

A pénzforgalmat a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg vonatkozásában **a következő számlaszámon kell bonyolítani:**

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

Adónem kód: 101

A bevallási garnitúra részei

- **16NAHI** Főlap
- **16NAHI-01** Növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg bevallása
- **16NAHI-02** **Önellenőrzés lap a 2016. évi növekedési adóhitel összegére jutó adóelőlegről a társasági adóelőleg kiegészítésre nem köteles adózók számára**
- **16NAHI-EUNY** Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-

**ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző
jogszabály**

Részletes tájékoztató

16NAHI bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük az **azonosító adatok** feltüntetését.

Belföldi székhely, telephely, ill. levelezési cím esetén az „ország” mezőt és a „külföldi cím” kódkockát üresen kell hagyni. Külföldi cím esetén X-szel kell jelölni a „külföldi cím” kódkockát, majd az "ország" mezőt kell kitölteni, a legördülő listából választva.

Ha a levelezési cím meghatározása a postafiók (vagy helyrajzi szám - hrsz.) megjelölésével történik, akkor a közterület jellege rovatba postafiókot kell írni, a postafiók számát pedig a házszám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, az állami állami adó- és vámhatóság pedig hibalistával kiértékelő levelet (kiértékelést) küldött vissza és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni a javítandó bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját és azt kívánja korrigálni, akkor a javítani kívánt bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, a helyes adatokkal.

(C) blokk

A főlap (C) blokkjában – többek között - a **bevallási időszakot** kell feltüntetni.

A bevallási időszak általános esetben az adómegállapítási időszak első napjától, illetve a tevékenység kezdő napjától kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

Naptári év szerint működő adózók esetében a bevallási időszak 2016. január 1-től december 31-ig tart.

Kérjük, jelölje „X”-szel, amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet választott.

A 16NAHI jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbítható és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a főlap (C) blokkjának „**Bevallás**

jellege” elnevezésű kódkockájában kell jelölni. A kódkockát üresen kell hagyni, ha a nyomtatványt alapbevallásként nyújtja be, a „H” betűt kell jelölni, ha adózái javításként (helyesbítésként), illetve „O” betűt, ha önellenőrzésként.

Amennyiben ismételt önellenőrzésként nyújtja be a bevallását, akkor a főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellegénél” „O” betűt jelöljön, egyúttal az önellenőrzés lap (O) blokkjában jelölje „X”-szel, hogy a bevallás „Ismételt önellenőrzésnek” minősül.

(D) blokk

Nyilatkozat kódkockába kérjük, jelölje „X”-szel, amennyiben a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 26/A. § (1) bekezdés d) pontja alapján a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

(F) blokk

A bevallás főlapjának (F) blokkját kérjük, hogy az „Ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltsse ki.

16NAHI-01-es lap kitöltése

Az adózó csak akkor töltheti ki a növekedési adóhitelre vonatkozó mezőket, ha a főlap (D) blokkjában jelölte, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

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

Kerekítés

A bevallásban az adatokat az előnyomott ezer forintos szöveg figyelembevételével ezer forintra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé). Például: 656 499 forint esetén a beírandó szám 656, illetve 726 500 forint esetén 727.

Az **(A) blokk** szolgál a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg megállapítására és bevallására.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 3. és a 6-9. sorok automatikusan kitöltődnek, amennyiben be van kapcsolva a számított mezők funkció.

1. sor: Ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adóévi várható adózás előtti eredmény - a Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pontjában jelölt adóévi bevételként elszámolt összegek nélküli - összegét. Ezen összeg meghatározásakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.

2. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az előző adóévi adózás előtti eredmény - a Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés d) pontjában jelölt adóévi bevételként elszámolt összegek nélküli - előjelhelyes összegét. Ezen összeg meghatározásakor az osztalék- és kamat jövedelmet, valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.

3. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel várható összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (1. sor) a megelőző adóévi (2. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét.

4. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel várható összegének megállapítása során a Tao tv. 26/A. § (5) bekezdése szerint figyelembe vehető adóalap csökkentő tételeket.

5. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során a Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdése szerint figyelembe vett adóalap **növelő** tételeket.

A növekedési adóhitel vonatkozásában a fizetendő adóelőleg és adó megállapításakor az e törvény szerinti adóévi adóalap-csökkentő és adóalap-növelő jogcímenek figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi, a Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés szerint számított adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) veszi számításba, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap-módosító tételeket teljes összegükben kell figyelembe venni.

6. sor: Itt szerepel a növekedési adóhitel - adóalap módosító tételekkel korrigált - várható összege (3.-4.+5).

7. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 6. sor alapján számított növekedési adóhitel várható összegére jutó - a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított - adóelőleg összegét. A növekedési adóhitel várható összegére jutó adóelőleg számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleg összegét nem kell figyelembe venni.¹⁸

Példa:

2016. adóévi adózás előtti eredmény: 200 M Ft

2015. adóévi adózás előtti eredmény: -10 M Ft

Adózó alkalmazhatja a növekedési adóhitel kedvezményét, miután a 2015. adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének ötszörösét ($5 \times [-10 \text{ M Ft}] = 50 \text{ M Ft}$) meghaladja a két adó-évi adózás előtti eredményének a különbözete.

A 2016. adóévi és a 2015. adóévi adózás előtti eredmény különbözete:

$200 \text{ M Ft} - [-10 \text{ M Ft}] = 210 \text{ M Ft}$.

A növekedési adóhitelre jutó adóelőleg (az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleg nélkül):

$(210 \text{ M Ft} - 10 \text{ M Ft}) \times 10\% = 20 \text{ M Ft}$.

8-9. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában megállapított adóelőleg 12,5-12,5 százalékát. A 8. sor = 7. sor * 12,5%, a 9. sor = 7. sor * 12,5%.

¹⁸ Tao. tv. 26/A. § (2)-(3), (5) bekezdései

A növekedési adóhitel várható összege vonatkozásában az adóelőleget az adóévet követő adóév első és második negyedévében, a negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.¹⁹

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 8. és a 9 sorban szereplő összegek a kerekítés következtében esetenként nem egyelők.

A növekedési adóhitelt igénybe vevő adózó a növekedési adóhitel alkalmazására vonatkozó nyilatkozat megtételének adóévet követő két adóévben megvalósult beruházása kapcsán a növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegét választása szerint csökkentheti a kedvezményezett beruházási érték 19%-ával, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegének 90%-ával a Tao. tv. 26/A. § (9)-(11) bekezdésekben foglalt feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóelőlegből, adóból érvényesíthető.²⁰

16NAHI-02-es lap kitöltése (Önellenőrzés)

A 02-es lap akkor nyílhat meg és tölthető ki, ha a főlap (C) blokkjában a Bevallás jellegénél önellenőrzést ("O"-t) jelölt.

A 01-es lapon feltüntetett adókötelezettségek önellenőrizhetők az adó-megállapításhoz való jog elévülési idején belül.

Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

16NAHI-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie²¹, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 16NAHI bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani.

Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

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

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka Alaptörvény-ellenes, illetve Európai

¹⁹ Tao. tv. 26/A. § (3) bekezdés

²⁰ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

²¹ Art. 124/B. §

Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Amennyiben több ilyen adónem van, úgy több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

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

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal