

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a 1729EUD számú bevalláshoz

A 2017. évben kezdődő üzleti évi társasági adónak, az energiaellátók jövedelemadójának, az innovációs járuléknak, a hitelintézetek különadójának, valamint a szakképzési hozzájárulás különbözetének, és a növekedési adóhitelnek a bevallása az előtársaságok, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók, valamint a forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók részére.

Jogszabályi háttér

- A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao. tv.),
- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.),
- Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (továbbiakban: Kjtvtv.),
- A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (a továbbiakban: Thtvtv.),
- A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.),
- A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kk. tv.),
- A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény (a továbbiakban: Bnytvtv.),
- A szabályozott ingatlanbefektetési társaságokról szóló 2011. évi CII. törvény (a továbbiakban: Szit. tv.),
- A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Innotvtv.),
- A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban: Htv.),
- A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról szóló 2011. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Szakhoz. tv.),
- Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.),
- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- A Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1407/2013/EU de minimis rendelet),
- A Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről nyilvánításáról (a továbbiakban: 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet, GBER)),
- A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről

nyilvánításáról (a továbbiakban: 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet, ABER),

- A Bizottság 2013. december 18-i 1408/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a mezőgazdasági ágazatban nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 1408/2013/EU mezőgazdasági rendelet),
- Az Európai Parlament és a Tanács 2013. december 11-i 1379/2013/EU rendelete a halászati és akvakultúra-termékek piacának közös szervezéséről, az 1184/2006/EK és az 1224/2009/EK tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 104/2000/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (a továbbiakban: 1379/2013/EU halászati rendelet),
- A Bizottság 2012. április 25-i 360/2012/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének az általános gazdasági érdekű szolgáltatást nyújtó vállalkozások számára nyújtott csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról (a továbbiakban: 360/2012/EU közszolgálati rendelet),
- 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. r.),
- A szabad vállalkozási zónák létrehozásának, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól szóló 27/2013. (II.12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 27/2013. (II. 12.) Korm. r.),
- A kedvezményezett járások besorolásáról szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 290/2014. (XI. 26.) Korm. r.),
- Az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 176/2017. (VII. 4.) Korm. r.),
- 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

- A Tao. tv., a Kjtv., a Thtv., illetve az Innotv. hatálya alá tartozó, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók.
- Az előtársaságok.
- A Tao. tv., a Kjtv., a Thtv., illetve az Innotv. hatálya alá tartozó forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók.

Általános tudnivalók

A bevallás garnitúrájának **nem feltétlenül kell mindegyik lapját benyújtani**. A borítólap (C) blokkjának megfelelő kódokkockájában kérjük „1- gyel” – illetve a 02-03., 03-04., 03-05., 05-02., 05-03., 09., RNYIL-01., RNYIL-02., RNYIL-03., 1729EUD-SPBEJ-01. lapokra vonatkozóan a benyújtott lapok db. számával megegyező számmal – jelölni, hogy a bevallás melyik részletező lapján szerepeltetett adatot, amelye(ke)t be is kell adni.

A 06-os lapok megfelelő részletező lapját csak annak az adózónak kell benyújtania, akinek adóelőleg-fizetési kötelezettsége van, ebben az esetben „1-et” kell szerepeltetni a 06-os lapok vonatkozó kódcockájában. Abban az esetben, ha adóelőleg-fizetési kötelezettsége nem keletkezett az adózónak (a fizetendő adó nulla), akkor „0”-t kell beírni a megfelelő kódcockába, és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték jelölése előlegbevallásnak minősül. Ez a „0” jelölés a 06-02. lapra nem vonatkozik ott csak „1-es” jelölés alkalmazható, vagy üresen marad a kódcocka.

Az **NY, és 01-es lapok** esetében nincs választási lehetőség, ezeket be kell nyújtani akkor is, ha csak az egyik oldal kitöltött.

Amennyiben a nyomtatvány önellenőrzésként, ismételt önellenőrzésként kerül **benyújtásra, akkor a 08. lapon** kell levezetni az adóalap, illetve az adókötelezettség változását. Amennyiben alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály az önellenőrzés indoka, **akkor a 09. lapot** is be kell nyújtani. Önellenőrzés (ismételt önellenőrzés) esetén – tekintettel arra, hogy ez esetben teljes adattartalommal, tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is ki kell tölteni a nyomtatványon – minden lapot, amely adatot tartalmaz – kivéve az előleg, valamint a rendelkező nyilatkozat lapokat –, a kódcockában (ismételt önellenőrzés esetén az önellenőrzési melléklet 1729EUD-08. lapon is) történő jelölés mellett be kell nyújtani.

A) A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók bevallási kötelezettsége

A Tao. tv. hatálya alá tartozó kettős könyvvitelt vezető, **a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak** az Art. 6. számú mellékletének 1. pontja alapján a 2017. üzleti év (adóév) első napján hatályos szabályok szerint megállapított társasági adó kötelezettségéről

az üzleti év mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig*

bevallást kell benyújtania, egy példányban az illetékes állami adó és vámhatósághoz.

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

Az üzleti év a naptári évtől eltérhet¹ a hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak vagy biztosítóintézetnek nem minősülő vállalkozónál, a Magyarország területén engedéllyel működő külföldi felsőoktatási intézménynél, amennyiben azt a működés jellemzői (különösen az üzletmenet ciklikussága, illetve konszolidálásba bevont vállalkozás esetén az anyavállalat információs igénye) indokoltá teszik. Annál a vállalkozónál, amely alkalmazza az Sztv. 9. § (6) bekezdését, az üzleti év nem térhet el a naptári évtől.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó (választott) adózónak a társasági adó tekintetében az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg fizetési kötelezettségét **az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie**, a

¹ Sztv. 11. § (2) bekezdés

választott mérlegforduló nappal elkészített beszámoló, valamint az analitikus és kiegészítő nyilvántartások alapján. Beszámoló az Sztv. szerinti beszámoló, kivéve az összevont (konszolidált) éves beszámolót.² **Figyelem!** Az átalakulás fogalma alatt a továbbiakban a jogi személy más típusú jogi személyre történő átalakulását, az egyesülést és a szétválást egyaránt értjük.³

Az üzleti év adókötelezettségéről kell a jelen bevallást benyújtani:

- ha a naptári év szerint működő adózó mérlegforduló napját megváltoztatja; Például, ha a megváltoztatott mérlegforduló nap először 2017. március 31., akkor az adózó a 2017. 01. 01. – 2017. 03. 31. közötti üzleti év adókötelezettségét a jelen 1729EUD számú nyomtatvány, majd az ezt követő 2017. 04. 01. – 2018. 03. 31. közötti időszakra a 1729. számú nyomtatvány kitöltésével tehet bevallást;
- ha a 2017. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napja utáni időpont; Például, ha a társaság alapításának időpontja 2017. 09. 08., a cégbejegyzés napja 2017. 10. 17. és már az alakulásakor bejelenti, hogy november 30-i mérlegforduló nappal működik, akkor az előtársasági időszakra (2017. 09. 08. – 2017. 10. 17.) a 1729EUD számú, majd a cégbejegyzést követő naptól a mérlegforduló napig (2017. 10. 18. – 2017. 11. 30.) tartó üzleti évre szintén a 1729EUD számú, s azt követően 2017. 12. 01. – 2018. 11. 30. közötti üzleti évre a 1729. számú bevallás benyújtására kötelezett; Amennyiben az adózó az előtársasági időszakra – vállalkozási tevékenység megkezdésének hiányában – önálló beszámoló/bevallás készítésére nem kötelezett, úgy az első üzleti évre vonatkozóan (a 2017. 09. 08. – 2017. 11. 30. közötti időszakra) a 1729EUD számú bevallást kell benyújtania;
- ha a 2017. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van és a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig sor került. Például, ha a 2017. május 3-án alakult társaságot 2017. július 5-én bejegyezték és a választott mérlegforduló napja január 31., akkor az előtársasági időszaka 2017. 05. 03. – 2017. 07. 05., amelyről a 1729EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2017. 07. 06. – 2018. 01. 31. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 1729EUD számú nyomtatványon vallja be. Ha az adózó vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg, úgy a 2017. 05. 03. – 2018. 01. 31. közötti első üzleti évre vonatkozóan a 1729EUD számú bevallást kell benyújtania.
- ha a 2017. évben alakult adózó – választott – mérlegforduló napja a cégbejegyzés napját követő naptári évben van, de a bejegyzésére a választott mérlegforduló napig nem került sor. Például, ha az előzőek szerinti adózó választott mérlegforduló napja május 15., akkor az előtársasági időszaka 2017. 05. 03. – 2017. 07. 05., amelyről a 1729EUD számú bevallást nyújtja be, s a 2017. 07. 06. – 2018. 05. 15. közötti üzleti éve adókötelezettségeit szintén a 1729EUD számú nyomtatványon vallja be. Ugyanígy alakul az adózó bevallási kötelezettsége akkor is, ha vállalkozási tevékenységét az előtársasági időszakban nem kezdte meg.
- előző évről áthúzódó előtársasági időszakot követő üzleti év esetén, ha

² Tao. tv. 4. § 9/a. pont

³ Ptk. XIII. fejezet 3-39, 3:44-3:45. §-ok

ezt a napot naptári évtől eltérő üzleti év első napjaként választja az adózó; Például a jogelőd nélkül alakult társaság 2016. 12. 20.- 2017. 02. 10. időszakról benyújtott 1629EUD számú bevallását követően a 2017. 02. 11-ével kezdődő üzleti évről a 1729EUD számú bevallás benyújtására kötelezett;

- az üzleti év mérlegforduló napjának újabb megváltoztatása esetén; a három, beszámolóval lezárt üzleti év után, vagy az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség a naptári évtől eltérő üzleti évről új üzleti évre áttérni;
- átalakulással létrejövő társaság esetén; az átalakulás, vagy a cégbírósági bejegyzésének napját követő naptól (például 2017. 06. 13.) a megváltoztatott mérlegforduló napig, ha az először a 2017. évben van (például 2017. 11. 30.) a 1729EUD számú, majd a 2017. 12. 01 – 2018. 11. 30. üzleti évre a 1729. számú bevallást kell benyújtani.

Annak sincs akadálya, hogy az adózó az átalakulás, vagy a cégbejegyzés⁴ napját követő naptári évre eső (például április 30-i) mérlegforduló napot válasszon. Ez esetben a 2017. 06. 13. – 2018. 04. 30. üzleti éve adókötelezettségét a 1729EUD számú bevallásban szerepelteti.

B) Az előtársaságok bevallási kötelezettsége

A 1729EUD számú bevallást kell benyújtania **az előtársaságnak** az állami adó és vámhatóság részére, ha alapításának kezdő időpontja (létesítő okiratának ellenjegyzése, illetve közokiratba foglalásának napja) 2016. december 31-e utáni dátum.

Nem kell az előtársasági időszakról, mint önálló üzleti évről külön beszámolót készíteni, ha ezen időszak alatt a vállalkozó a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg, és a bejegyzésre az üzleti év naptári évnek megfelelő, illetve a választott mérlegfordulónapjáig⁵ sor került. Ez esetben az első üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a bejegyzett társaság mérlegfordulónapjáig tart.⁶ **A naptári évvel megegyező üzleti év esetén a 1729-es bevallás tartalmazza az előtársasági időszakra vonatkozó adatokat is.** Fentiekből következik, ha az adózó az alakulással egyidejűleg bejelenti a naptári évtől eltérő üzleti év választását, és az előtársasági időszaka alatt a vállalkozási tevékenységét nem kezdte meg és a mérlegfordulónapja a bejegyzés napját követő időpont, akkor a naptári évtől eltérő üzleti évről benyújtandó jelen bevallásában számol be az előtársasági időszakáról is.⁷

Az előtársasági időszakot terhelő társasági adóról jelen bevallást kell benyújtani a cégbejegyzés, vagy a cégbejegyzés iránti kérelem jogerős elutasításának, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének napját követő⁸

harmadik hónap utolsó napjáig.

⁴ Ctv. 57. §

⁵ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁶ Sztv. 11. § (2) bekezdés

⁷ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁸ Sztv. 135. § (2) bekezdés, Art. 33. § (3) bekezdés a) pont

Az előtársasági időszak egy beszámolási időszaknak,⁹ továbbá egy adóévnek¹⁰ minősül abban az esetben is, ha a cégbejegyzés, illetve annak elutasítása, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetése nem az eljárás kezdeményezésének évében történt meg.

C) A forintról devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára áttérő adózók bevallási kötelezettsége

Az adózónak soron kívüli¹¹ adóbevallást kell tennie, ha a mérlegben¹² megadott adatoknál **forintról devizára, devizáról forintra, illetve devizáról más devizára tér át**, az áttérés napjával.

Amennyiben az adózó az éves beszámolóban,¹³ az egyszerűsített éves beszámolóban az adatokat forint helyett a társasági szerződésben, alapszabályban, alapító okiratban (továbbiakban: társasági szerződés) rögzített konvertibilis devizában, illetve a társasági szerződésben rögzített konvertibilis deviza helyett forintban adja meg, úgy a következők szerint kell eljárnia: az áttérési időponttal (mint mérlegfordulónap) az Sztv. előírásainak megfelelő éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót kell készíteni az áttérés előtti pénznemben.¹⁴

A bevallási időszak társasági adókötelezettségét az adózónak a 2017. évi áttérési időponttal (fordulónap) elkészített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló mérlege, illetve eredménykimutatása adataira alapozva kell megállapítania és bevallania¹⁵.

A szabályozásból következően az áttérés napjára vonatkozó adóbevallást az áttérés napját követő

ötödik hónap utolsó napjáig

kell benyújtani – egy példányban – az illetékes állami adó és vámhatósághoz.

A bevallás benyújtására kötelezettek:

- a vámszabadterületi társaságok,
- azon adózók, amelyek engedély alapján a vámszabadterületi társaságokkal azonos jogokkal bírnak,
- európai szövetkezet,
- európai részvénytársaság,
- európai gazdasági egyesülés,
- azon adózók, amelyek a funkcionális pénznemben készítik el a beszámolót,¹⁶
- a devizakülföldinek minősülő társaságok,

ha ezen jogállásuk keletkezik, vagy megszűnik, s a belföldi illetőségű kft-kre, illetve rt-kre vonatkozó szabályok szerint folytatják tevékenységüket (nem élnek az Sztv. 177. §-ának (11)–(12) bekezdésében biztosított lehetőséggel); illetve ha az európai

⁹ Sztv. 11. § (5) bekezdés

¹⁰ Art. 178. § 2. pont

¹¹ Art. 33. § (3) bekezdés a) pont

¹² Sztv. 146-148. §

¹³ Sztv. 20. § (3)–(5) bekezdés

¹⁴ Sztv. 145. § (3) bekezdés

¹⁵ Tao. tv. 6. §

¹⁶ Sztv. 20. § (5) bekezdés

részvénytársaság és az európai szövetkezet a székhelyének Magyarországra történő áthelyezése kapcsán megváltoztatja az elszámolások pénznemét. Bármely vállalkozó euróban vagy USA dollárban készítheti el éves beszámolóját, ha erre vonatkozó döntését a számviteli politikájában az üzleti év első napját megelőzően rögzítette és a létesítő okirata szerinti devizaként az eurót vagy USA dollárt jelölte meg¹⁷. Ez utóbbi lehetőség alkalmazása esetén az áttérésre csak az üzleti év végén, az üzleti év mérlegfordulónapjával kerülhet sor¹⁸.

Abban az esetben, ha nevezett adózók tevékenysége a 2017. év folyamán megszűnik (felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés következtében), akkor nem ezt, hanem 1771. számú bevallást kell benyújtaniuk.

Nem minősül megszűnésnek, ha az adózó forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizanemre történő könyvvizetelésre tér át.¹⁹ Az áttérés időpontja előtti és az azt követő időszak (töredék év) egy-egy adóévnek minősül.

Figyelem! Ha az áttérés a 2017. év **közben történik**, akkor a jelen bevallás benyújtásával az adóalany nem mentesül a számára előírt, az átállás napját követő naptól a mérlegfordulónapig terjedő időszakra vonatkozó 1729. számú bevallás teljesítése alól.

Abban az esetben, ha az áttérés napja **2017. december 31-e (illetve az ettől eltérő mérlegfordulónap)**, akkor is a jelen 1729EUD számú bevallás garnitúra kitöltésével tesz eleget az adózó adóbevallási kötelezettségének, és a 1729. számú adóbevallást nem kell benyújtania. Ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó mérlegfordulónapja megegyezik a devizanem váltás időpontjával, akkor a jelen 1729EUD számú bevallást az áttérési naptól számított ötödik hónap utolsó napjáig kell az adózónak benyújtania. Az üzleti év utolsó napján történő devizanemváltáshoz **adóelőleg bevallás** is kapcsolódik, ezzel szemben a Tao. tv. 26. § (5) bekezdése alapján a könyvvizetelés pénznemének **év közbeni változtatása** (tört év esetén) a bevallott adóelőleget nem érinti.

Az Art. 2. számú melléklete I. Határidők 3. B)-c), pontja értelmében az Sztv.-ben meghatározottak szerint a mérlegben megadott adatoknál forintról devizára, devizáról más devizanemre, illetve devizáról forintra áttérő adózó az adóévben megfizetett adóelőleg és az áttérés napjáig számított tényleges társasági adó különbözetét az áttérésről benyújtott **adóbevallással egyidejűleg fizeti meg, illetve ettől az időponttól kezdődően igényelheti vissza.**

Figyelem! A kettős könyvvitelt vezető adózóknak az Sztv. szerinti elektronikus letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségüknek is eleget kell tenniük. E kötelezettséget a Központi Elektronikus Szolgáltató Rendszer (KR - Ügyfélkapu) útján az Igazságügyi Minisztérium (IM) Céginformációs Szolgálatára részére kell teljesíteni²⁰. Az elektronikus úton történő benyújtáshoz az IM (www. e-beszamoló.im.gov.hu) honlapján elérhető Online Beszámoló Űrlapkitöltő Rendszeren (OBR) keresztül tölthető ki az EB jelű elektronikus űrlap, amelyet a törvény által előírt mellékletek csatolásával együtt kell benyújtani.

¹⁷ Sztv. 20. § (4) bekezdés

¹⁸ Sztv. 145. § (6) bekezdés

¹⁹ Tao. tv. 16. § (8) bekezdés

²⁰ Art. 175. § (9) bekezdés

Bevallás benyújtásának módja

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó és vámhatósághoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton teljesíti. Ha az adózó választotta az elektronikus benyújtást, szintén elektronikusan kell valamennyi bevallását/adatszolgáltatását benyújtania.

A bevallás kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/összetett keresés*).

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be bevallásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, szintén itt találják meg a kitöltéshez szükséges programokat és dokumentumokat.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a kész bevallás kinyomtatásához a **kivonatolt nyomtatás** lehetőségét is felkínálja az ÁNYK kitöltő program, és amennyiben ez kerül kiválasztásra úgy a bevallásból kizárólag azok a részek kerülnek kinyomtatásra, amelyek értékes adatokat tartalmaznak. A kivonatoltan nyomtatott bizonylat – ha az tartalmazza a 2D pontkódot – hitelesítve be is nyújtható az illetékes állami adó és vámhatósághoz.

Aláírás, ellenjegyzés

Az adóbevallást **az adózó vagy képviselője (törvényes képviselő, szervezeti képviselő, meghatalmazotti képviselő) aláírásával - az F) blokkban jelölve -** kell beadni az illetékes állami adó és vámhatósághoz.

Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett meghatározott képviselője²¹, **meghatalmazottja** írja alá.

A meghatalmazottak (állandó meghatalmazottak) személye jogi személy és egyéb szervezet esetén 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) vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja lehet.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani, és a bevallást a meghatalmazott írja alá – az állami adó és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a borítólapon a megfelelő kódkockában „X-szel” **kell jelölni**. Ilyen esetben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

²¹ Art. 7. § (2) bekezdés

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy a 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, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást²² az állami adó és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a borítólapon a megfelelő kódkockában „X-szel” **kell jelölni**. Az állandó 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 feltételek teljesítésén túl – az adó és vámhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adó és vámhatóság által rendszeresített „EGYKE” (Egységes képviseleti bejelentő lap) formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését 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 tekinteni²³.

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 állami adó és vámhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon 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 az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**²⁴. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás esetén a mulasztási bírságot az állami 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, adószakértő vagy okleveles adószakértő

²² Art. 7. § (5) bekezdés

²³ Art. 7. § (5) bekezdés

²⁴ Art. 31. § (14) bekezdés

nevét, adóazonosító számát, az igazolvány számát.

Az a külföldi vállalkozás²⁵, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem kötelezett, 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 borítólapon (F) blokkjának megfelelő kockájában „X-szel” **kérjük jelölni.**

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

A bevallás állami adó és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése, ismételt önellenőrzése

Állami adó és vámhatósági javítás

Az állami adó és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja²⁶, és a törvényben meghatározott esetekben²⁷ – 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 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 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), vagy (P) jelet 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.

A bevallás adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

A bevallás önellenőrzése és adózói javítása nem minősül adózói 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 kiállítás, adatszolgáltatási és

²⁵ Art. 9. § (1) bekezdés

²⁶ Art. 34. § (1) bekezdés

²⁷ Art. 34. § (6) bekezdés

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.²⁸

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 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 kódjába **„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 Ügyféltájékoztató és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal.²⁹ 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.

Fontos! Amennyiben az értékatatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, önellenőrzési pótlék

Önellenőrzés: A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.³⁰

²⁸ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁹ Art. vhr. 70-72. §

³⁰ új Art. 54. §

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.³¹

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.³²

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.³³

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 mezőiben 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 esedékesség 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.³⁴

³¹ új Art. 56. § (3)

³² új Art. 54. § (5)

³³ új Art. 55. §

³⁴ új Art. 203. § (2)

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, a 1729EUD bevalláson az előleg valamint a rendelkező nyilatkozat lapok nem önellenőrizhetők..

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

Az önellenőrzési pótlék számítása³⁵

Az adózó javára mutató módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell³⁶.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.³⁷

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.³⁸

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.³⁹

³⁵ új Art. 211-214. §

³⁶ új Art. 57. § (3)

³⁷ új Art. 211. § (2)

³⁸ új Art. 212. § (2)

³⁹ új Art. 212. § (3)

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

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot 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.⁴⁰

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.

Pótlás, befizetés, kerekítés

Ha az adózó – ide értve a naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózót – **késedelmesen** teljesíti adóbevallási kötelezettségét, a bevallás benyújtásának esedékességét követően

2019. június 30-áig

a jelen **1729EUD** számú bevalláson teheti meg azt. Ez esetben kérjük a borítólappal (C) blokk „Bevallás jellege” kódkockát **hagyja üresen**.

Ezen időpontot követően – az elévülési időn belül – pótolta bevallás esetén kérjük a bevallás benyújtását a „Bevallás jellege” kódkockában „P”-vel jelölni. Ez utóbbi esetben az előleg, valamint a rendelkező nyilatkozat lapok (1729EUD-06-01, 1729EUD-06-02, 1729EUD-06-03, 1729EUD-RNYIL, 1729EUD-RNYIL-01, 1729EUD-RNYIL-02, 1729EUD-RNYIL-03 lapok) pótlására nincs lehetőség. Ennek oka, hogy a Tao. tv. 24/A. §-a alapján adófelajánlás későbbi bevallásban nem tehető.

A pénzforgalmat az alábbi adónemek vonatkozásában **a következő számlaszámokon kell bonyolítani:**

– a társasági adó (101)

10032000-01076019

NAV Társasági adó bevételi számla

– az energiaellátók jövedelemadója (232)

10032000 – 01076150

NAV Energiaellátók jövedelemadója bevételi számla

⁴⁰ új Art. 57. § (1)

– a hitelintézetek különadója (315)

10032000 – 01076284

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

– az innovációs járulék (184)

10032000 – 06056322

NAV Innovációs járulék beszédési számla

– a szakképzési hozzájárulás (182)

10032000 – 06056061

NAV Szakképzési hozzájárulás beszédési számla

- növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat (285)

10032000-01079115

NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla

Kérjük, hogy a bevallás kitöltése során adatokat csak a fehéren hagyott rovatokba írjon.

Amennyiben a nyomtatványokon szereplő „összeg” jellegű adatok különféle részadatok összegzésével keletkeznek, a részösszegek kerekítésének értelemszerű kiigazításával kell biztosítani az egyezőséget.

Azokban a sorokban, ahol nincs előnyomva a „±”, illetve a „–” előjel, az adatok értéke csak pozitív lehet. Azokban a sorokban, ahol a „±” **előjel előnyomott**, és az adat negatív, ott kérjük az összeg rovatban a „–” **előjel** feltüntetését.

A bevallásra kötelezettnek a bevallásba az adatokat – az előnyomott „ezer” forint szöveg figyelembevételével – ezer Ft-ra kerekítve kell bejegyezni a kerekítés általános szabályainak (499-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642. **Figyelem** A 1729EUD-RNYIL, 1729EUD-RNYIL-01, 1729EUD-RNYIL-02, 1729EUD-RNYIL-03, 1729EUD-SPBEJ-01 lapokon, továbbá a 1729EUD-AH-01-es, 1729EUD-AH-02-01, 1729EUD-AH-02-02-es és 1729EUD-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/I. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A bevallás részei:

- Borítólap (1729EUD),
- Nyilatkozatok (1729EUD-NY-01; 1729EUD-NY-02),
- A társasági adó bevallása (1729EUD-01-01),

- A jövedelem(-nyereség-)minimum, az innovációs járulék, az energiaellátók jövedelemadójának, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása (1729EUD-01-02),
- A szakképzési hozzájárulás különbözet a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére, valamint a növekedési adóhitel bevallása (1729EUD-01-03),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2017. üzleti év fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok (1729EUD-01-04),
- Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról (1729EUD-02-01; 1729EUD-02-02),
- Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1729EUD-02-03),
- Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek bevallása (1729EUD-03-01; 1729EUD-03-02; 1729EUD-03-03),
- Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x), illetve sz) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1729EUD-03-04),
- Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x), illetve sz) pontjainak érvényesítéséhez szükséges Nyilatkozat(ok) adatairól (1729EUD-03-05),
- Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek bevallás (1729EUD-04-01; 1729EUD-04-02),
- Az adókedvezmények részletezése a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1729EUD-05-01),
- A fejlesztési adókedvezmény részletezése, adatszolgáltatás a kettős könyvvitelt vezető adózók részére (1729EUD-05-02),
- Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1729EUD-05-03),
- A társasági adóelőleg kötelezettség bevallása (1729EUD-06-01),
- Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása (1729EUD-06-02),
- Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1729EUD-06-03),
- Kiegészítő adatok (1729EUD-07),
- Önellenzési melléklet (1729EUD-08),
- Nyilatkozat arról, hogy az önellenzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály (1729EUD-09),
- Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére (1729EUD-10),
- Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1729EUD-RNYIL),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1729EUD-RNYIL-01),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Filmalkotás támogatása) (1729EUD-RNYIL-02),
- Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Előadó-művészeti szervezet támogatása) (1729EUD-RNYIL-03),
- Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásról (1729EUD-SPBEJ-01),

- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2017. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint a társasági adókötelezettségéről (1729EUD-A-01-01; 1729EUD-A-01-02),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2017. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről (1729EUD-A-02-01; 1729EUD-A-02-02; 1729EUD-A-02-03),
- Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2017. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről (1729EUD-A-03-01; 1729EUD-A-03-02), Az átfogó jövedelemkimutatáshoz (eredménykimutatáshoz) kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1729EUD-A-04),
- A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1729EUD-A-05),
- Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2017. adóév adatai alapján (1729EUD-AH-01),
- Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1729EUD-AH-02-01),
- Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1729EUD-AH-02-02)
- Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről (1729EUD-AH-02-03).

Részletes tájékoztató

A borítólap A) blokkjának kitöltése az adóhivatal feladata.

A borítólap azonosításra szolgáló B) blokkjának kitöltése

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni, az üzleti év mérlegforduló napján érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével.

Ha a bevallásban az **adózó jogelődjének** adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe kérjük tüntesse fel a jogelőd adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, vagy adókedvezményt jogutódként vesz igénybe, akkor a jogelőd adószáma rovatot üresen kell hagyni.

Ügyintézőként a borítólapon annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, s 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. A bevallást ebben az esetben is az adózónak (meghatalmazottjának) kell aláírnia.

A hibásnak minősített bevallás vonalkódja rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akik a 1729EUD bevallásukat korábban elektronikus úton nyújtották be, ahhoz az állami adó és vámhatóság hibalistával kiértékelést küldött vissza, és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. Ebben az esetben ki kell tölteni az állami adó és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját, melyet a kiértékelés tartalmaz, illetve a bevallás jellege kódokkában az eredeti javítani kívánt bevalláson feltüntetett kódot kell szerepeltetni. Ha a bevallás elektronikus benyújtása első esetben történik, vagy az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor az állami adó és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni. Nem tölthető ki a rovat abban az esetben sem, ha az adózó nem elektronikusan nyújtotta be bevallását, hanem az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző program segítségével kitöltve papíralapon kinyomtatva, illetve ha papíralapú bizonylaton tett eleget bevallási kötelezettségének.

A borítólapon C) blokkjának kitöltése

Bevallási időszak csak egy helyen szerepeltethető a borítólapon.

Az elsőként előnyomott helyen a naptári évről az eltérő üzleti év szerint való működésre történő áttérés esetében a bevallási időszak 2017. 01. 01. naptól a 2017. évben, a naptári év utolsó napjától eltérő mérlegforduló napig tart. Ettől eltérő kezdő időpont jelölendő a korábban már felsorolt esetekben. **Figyelem** a bevallási időszak helyes kitöltéséhez javasoljuk a 4-5. oldalon szereplő példák áttekintését.

Előtársaság esetében az üzleti év a létesítő okirat ellenjegyzésének, illetve közokiratba foglalásának napjától a cégbejegyzés, illetve a cégbírósi elutasítás jogerőre emelkedésének, vagy a cégbejegyzési eljárás megszüntetésének a napjáig, mint mérlegforduló napig terjed.⁴¹ Az előtársaság üzletszerű gazdasági tevékenységet az előtársaság nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtását követően folytathat⁴².

Forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózók esetében a borítólapon kitöltendő bevallási időszak záró időpontja a pénznem-váltás áttérési napja⁴³.

A másodikként előnyomott helyen kizárólag az építkezés miatt létrehozott fióktelep (telephely) bevallási időszaka szerepeltetendő. Ezen bevallási időszak kezdő napja az építési, szerelési naplóban az építkezés kezdő napjaként megjelölt nap, alvállalkozó esetén az építési, szerelési naplóban megjelölt kezdési időpont, ha az építkezés időtartama meghaladja az egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot.

[E bevallási időszak kitöltése esetén szerepelhet adat a 1729EUD-01-01 lap 13. sorában (2015 - 2016. évek visszamenőleges adókötelezettsége jogcímén), amennyiben az

⁴¹ Figyelemmel az Sztv. 11. § (5) bekezdésére

⁴² Ptk. 3:101. § (1) bekezdés

⁴³ Sztv. 11. § (9) bekezdés

építkezés – az előzőek szerinti időtartamot meghaladóan – a 2017. évet érintő üzleti évben folytatódik.]A **bevallás jellege** kódkockába

- alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad,
- adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”,
- önellenőrzés esetén „O”,
- pótlás esetén „P”

jelet kérünk elhelyezni.

Abban az esetben, ha az adózói javítással (helyesbítéssel) egyidejűleg olyan adat is módosításra kerül, mely önellenőrzésnek minősül, ez esetben az önellenőrzésre (O) vonatkozó jelölést kérjük alkalmazni a kódkockában.

A (F) blokk kitöltése

Kérjük a borítólapon (F) blokkját az “Aláírás, ellenjegyzés” cím alatt részletezett szabályoknak megfelelően töltse ki.

Nyilatkozatok (1729EUD-NY-01; 1729EUD- NY-02)

A 1729EUD-NY-01 jelű lapon kell jelölni, hogy a nyomtatványt benyújtó adózó előtársaságként, és/vagy eltérő üzleti évet választóként és/vagy forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a kötelezettségét. A 1729EUD-NY-02 lapon mindhárom adózói körre vonatkozó kérdések szerepelnek. A nyilatkozat pontos kitöltése szükséges annak érdekében, hogy a nyomtatvány további adatai értelmezhetőek, ellenőrizhetőek, feldolgozhatóak legyenek.

A) blokk adatai: Előtársaságok tölthetik ki

- 01.** Jelölje „X-szel”, ha **előtársaságként**⁴⁴ nyújtja be bevallását.
- 02.** Kérjük a kódkockában jelölje „X-szel”, ha már az alakuláskor bejelenti a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.

B) blokk adatai: Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók tölthetik ki

- 07.** Itt kérjük jelölni „X-szel”, amennyiben **naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóként** nyújtja be bevallását.
- 08.** Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal.
Például szeptember 8. esetén: 0908

⁴⁴ Sztv. 135. §

09. Ebben a kódkockában kérjük „X-szel” jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁴⁵.
10. Amennyiben külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X-szel” jelölni.
11. A jövedelem- (nyereség-) minimum választásának alkalmazása. A kockában jelölje, hogy a társasági adókötelezettséget a jövedelem- (nyereség-) minimum⁴⁶ figyelembe vételével állapítják meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap⁴⁷ szerint:
- „1 –gyel”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁴⁸.
 - „2” –vel”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁴⁹ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁵⁰,
 - „3 –mal”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵¹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét⁵², és úgy dönt, hogy nem tesz az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.
 - „4 –gyel”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵³ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét 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 üzleti évre kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a 1729EUD-NY lapon a Kk. tv. rendelkezései alapján kérjük kitölteni. A besorolás jelölése az adóév első, illetve utolsó napján.

- 1 Mikrovállalkozás
- 2 Kisvállalkozás
- 3 Középvállalkozás

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → ADÓ →

⁴⁵ Sztv. 135. § (6) bekezdés

⁴⁶ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁴⁷ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁴⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁴⁹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁰ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵² Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵³ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével).

Ha adózó mikro-, kis-, illetve középvállalkozás az

13. adóév első napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik,
14. adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik.
A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.
15. Kérjük a fióktelep a kódkockában szervezeti kódként „1-gyet”, jelölni.
16. Itt kérjük jelölni „X-szel”, ha az adózó él az üzleti évben a növekedési adóhittel.
Figyelem, a kódkocka csak abban az esetben tölthető ki, ha az adóelőleg – kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig (az előző évi árbevételének összegétől függetlenül) nyilatkozott, hogy a növekedési adóhittelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.
17. Ebben a sorban jelölje „X-szel”, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.
18. Itt kérjük jelölni „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 vennie.
19. Itt kérjük „X-szel” jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdése szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezik.
20. Ebben a kódkockában kérjük jelölni „X-szel”, amennyiben Önnek van 15 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevitelére irányuló kérelme, bejelentés.

C) blokk adatai: A forintről devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adóalanyok tölthetik ki.

22. Ebben a sorban, az első kockában jelölje „X-szel”, ha forintről devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérő adózóként nyújtja be a bevallását. A második kódkockában kérjük jelölje „1-gyel”, ha az áttérés évközben történt, vagy „2-vel”, ha évvégén az üzleti év mérlegfordulónapján. A két kódkocka egyidejűleg töltendő ki.
23. A szervezeti kódkockába kérjük írjon
 - vámszabadterületi társaság esetében „1-est”,
 - engedély alapján működő társaság esetében „2-est”,
 - európai szövetkezet esetében „3-ast”,
 - európai részvénytársaság esetében „4-est”,
 - európai gazdasági egyesülés esetében „5-öst”,
 - a beszámolót az Szt. 20. § (5) bekezdése alapján a funkcionális

- pénznemben készítő adózó esetében „6-ost”,
- devizakülföldinek minősülő társaság esetében „7-est”,
- egyéb adózó esetén „8-ast”,

24. A jövedelem- (nyereség-) minimum választásának alkalmazása. A kockában jelölje, hogy a társasági adókötelezettséget a jövedelem- (nyereség-) minimum⁵⁴ figyelembe vételével állapítják meg, vagy ezt figyelmen kívül hagyva az adóalap⁵⁵ szerint:
- „1 –gyel”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket⁵⁶.
 - „2 –vel”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁷ közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁵⁸,
 - „3 –mal”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁵⁹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot⁶⁰, és úgy dönt, hogy nem tesz az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.
 - „4 –gyel”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja⁶¹ közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét 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 üzleti évre kérjük a kódkockában a megfelelő jelölést alkalmazni.

25. Itt kérjük az áttérés irányának a megjelölését a hivatalos pénz(deviza)nem rövidítésének feltüntetésével, illetve az áttérés időpontjának jelölését. Például: áttérés HUF (forint) pénznemről EUR (euró) pénznemre, 2017.02.12.
26. Itt kérjük jelölni „X-szel”, ha az adózó él az üzleti évben a növekedési adóhitellel.
- Figyelem,** a kódkocka csak abban az esetben tölthető ki, ha az adóelőleg – kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig (az előző évi árbevételének összegétől függetlenül) nyilatkozott, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.
27. Ebben a sorban jelölje „X-szel”, ha az üzleti év egészében, vagy tört részében szit-ként, elővállalkozásként, vagy projektársaságként működött.

⁵⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁵ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁵⁶ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

⁵⁷ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁵⁸ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁵⁹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

⁶⁰ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁶¹ Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

28. Itt kérjük jelölni 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.
29. Itt kérjük „X-szel” jelölni, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdése szerinti visszamenőleges adófizetési kötelezettsége keletkezik.
30. Ebben a kódkockában kérjük jelölni „X”-el, amennyiben Ön év végén váltott deviza nemet és van 15 évnél nem régebben benyújtott, jóváhagyott fejlesztési adókedvezmény igénybevitelére irányuló kérelme, bejelentés

Amennyiben az adózó a devizanem megváltoztatásával egyidejűleg naptári évtől eltérő üzleti évet is választ, és a devizanemváltás napja megegyezik az eltérő üzleti év mérlegfordulónapjával az adózó, mint forintról devizára, devizáról forintra, devizáról más devizára áttérőként teljesíti a kötelezettségét, de a nyilatkozat C) blokkjának 22. ponttól jelölt adatai mellett – melyek csak a devizanemváltással érintett társaságokra vonatkoznak –, az alábbi 35. – 42. pontban kért adatokat is ki kell tölteniük. Az utóbbi esetben a B) blokkban nem szerepelhet adat.

Amennyiben egy naptári évtől eltérő üzleti év szerint működő adózó kíván a mérlegfordulónapján áttérni más devizára, abban az esetben csak a C) blokk 22-30. sorait kell kitölteni.

35. Kérjük a kockában jelölje „X-szel” a naptári évtől való eltérő üzleti év választását.
36. Ebben a sorban kell szerepeltetni a naptári évtől eltérő, választott mérlegfordulónapot – annak hónapját és napját – kétpozíciós számmal. Például szeptember 8. esetén: 0908
37. Ebben a kódkockában kérjük „X-szel” jelölni, ha a bevallási időszak az előtársasági időszakot is magában foglalja⁶².
38. Amennyiben külföldi vállalkozóként nyújtja be a bevallását, akkor kérjük ezt a kódkockában „X-szel” jelölni.
A mikro-, kis-, illetve középvállalkozás meghatározására szolgáló kódkockát a B) blokknál ismertetettek szerint kérjük jelölni az adóév első, illetve utolsó napjára vonatkozóan;

- 1 Mikrovállalkozás
- 2 Kisvállalkozás
- 3 Középvállalkozás

40. adóév első napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik,
41. adóév utolsó napján, akkor ebben a sorban nyilatkozik.

⁶² Sztv. 135. § (6) bekezdés

A két kódkocka lehet együttesen is kitöltött.

42. Kérjük, hogy az eltérő üzleti év szerint működő fióktelep a kódkockában szervezeti kódként „1-et”, jelöljön.

D) Blokk Az alábbiakban következő kérdések mindhárom adózási körre vonatkoznak. Kérjük amennyiben érintett a társaság a megfelelő rovatot töltsse ki.

50. Kérjük a lenyíló listából válassza ki a megfelelő gazdálkodási formát a jelöltek szerint (más adat itt nem tüntethető fel).

- a) Külföldi vállalkozó
- b) Fióktelep
- c) Szövetkezet
- d) Korlátolt Felelősségű Társaság
- e) Részvénytársaság
- f) Egyéni cég
- g) Minden egyéb gazdálkodási forma

51. Itt kérjük jelölni a1729EUD-06-01-es társasági adóelőleg kötelezettség lap kitöltéséhez a megfelelő ágazatot, illetve azt, ha társasági adóelőleg bevallására nem kötelezett.

- a) Mezőgazdaság, erdőgazdálkodás, halászat
- b) Egyéb ágazat
- c) Előleg bevallására nem kötelezett

55. A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő közös nyilvántartás készítésének választását kérjük „X-szel” jelölni a vonatkozó kódkockában.

56. Ha az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének kérjük ezt a kódkockában „X-szel” jelölni. A Tao. tv. 1. számú melléklet 5/b. pontja alapján az üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást akkor érvényesíthet az adózó, ha adóbevallásában nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének.

59. Ha kedvezményezett eszközátruházás⁶³ esetén az átruházó társaság – választása szerint – él az adózás előtti eredménye csökkentésével, e választását jelölje,⁶⁴

- „1-gyel”, a Tao. tv. szerint,
- „2-vel”, a Thtv. szerint,
- „3-mal”, ha a Tao. tv., illetve a Thtv. szerint egyaránt él a vonatkozó szabályokkal.

⁶³ Tao. tv. 4. § 23/b.

⁶⁴ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés, Thtv. 6. §

- 60.** Ebben a sorban kérjük jelölni
- „**1-gyel**”, ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire, illetve társasági adókötelezettségére) vonatkozó lapokat (1729EUD-A-01-01; 1729EUD-A-01-02; 1729EUD-A-02-01, 1729EUD-A-02-02, 1729EUD-A-02-03, 1729EUD-A-03-01, 1729EUD-A-03-02) **adatszolgáltatásként**⁶⁵ **nyújtja** be az áttérést megelőző adóévről jelen 1729EUD számú társasági adóbevallásában, illetve
- „**2-vel**” ha az IFRS-ek szerinti beszámoló készítés alapján meghatározott adókötelezettségére (adózás előtti eredményére, korrigált adózás előtti eredményére, valamint az adóalap módosító tételeire) vonatkozó lapokat (1729EUD-A-01; 1729EUD-A-02-01, 1729EUD-A-02-02, 1729EUD-A-02-03, 1729EUD-A-03-01-, 1729EUD-A-03-02), 1729EUD-A-04, 1729EUD-A-05 **elszámolásként nyújtja be**, mivel a jelen bevallás tárgyidőszaka az áttérés időszakát magában foglaló üzleti év. Ebben az esetben a 1729EUD-03-01; 1729EUD-03-02, 1729EUD-03-03 és 1729EUD 04-01; 1729EUD-07., 1729EUD-04-02. 1729EUD-A-01-02. lapok nem tölthetők ki
- 61.** Kérjük jelölje az **IFRS-ek** szerinti beszámolóra áttérés időpontját. Az IFRS-ek szerinti éves beszámolóra történő áttérés napja az első IFRS-ek szerint készült éves beszámoló üzleti évének első napja⁶⁶.
- 62.** Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó, ha kérelmet nyújtott be, hogy a minimumadó helyett a számviteli szabályok szerint megállapított adóévi kötelezettség teljesítését vállalja, akkor kérjük jelölje
- **1-gyel**, ha kérelme a fizetendő társasági adó teljesítésére,
 - **2-vel**, ha az energiaellátók jövedelemadójára, illetve
 - **3-mal**, ha a társasági adó és a jövedelemadóra egyaránt vonatkozik⁶⁷.
- Figyelem!** A kérelmet a társasági adóbevallással egyidejűleg, annak csatolmányaként kell adóévenként benyújtani. A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye⁶⁸.
- 63.** Kérjük jelölje „X-szel”, amennyiben bevallásához a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdése szerinti kérelmet csatol.
- 64.** Ebben a sorban kérjük jelölni „X-szel”, ha a Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés szerinti minimumadót alkalmazza.
- 65.** Kérjük jelölje a vonatkozó kódokockában „X-szel” az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő adózó a Htv. 40/M. §-a szerint adatszolgáltatás benyújtását.

⁶⁵ tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁶⁶ Sztv. 114/C. § (3) bekezdés

⁶⁷ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

⁶⁸ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

66. Kérjük jelölje a kódkockában az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó,
 „1-gyel”, ha a könyveiben nyilvántartott összes eszköz és kötelezettség, vagy
 „2-vel”, ha az összes immateriális jószág és tárgyi eszköz tekintetében él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel.
 A választási lehetőséggel nem élő IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre áttért adózó a kódkockát kérjük hagyja üresen.
 A választás **az áttérés adóévéről szóló társasági adóbevallás benyújtásával egyidejűleg tehető meg**, ezt követően az nem módosítható és nem visszavonható⁶⁹.
67. Kérjük jelölje „X-szel” a kódkockában, ha a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó jelen társasági adóbevallás benyújtását követően járna le és élni kíván a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdésben biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1729EUD számú társasági adóbevalláson teszi meg.
68. Kérjük jelölje „X-szel” a kódkockában, ha a Tao. tv. 7. § (4) bekezdése szerinti kedvezmény igénybevételéhez kapcsolódóan adatszolgáltatást nyújt be. Az adatszolgáltatás önálló dokumentumként (17TAOASZ űrlapon) tehető meg, amelyben tájékoztatást kell adni a kapcsolt vállalkozásra vonatkozó adatokról, a behajthatatlanná vált követelés ügyletet megalapozó valós gazdasági okokról, valamint célszerű leírni az ügylet létrejöttére vonatkozó adatokat, illetve a behajtás érdekében tett intézkedéseket.

A társasági adó bevallása (1729EUD-01-01)

A) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó

A társasági adóalany elővállalkozás, szit., illetve projektársaság adózására vonatkozóan általánosságban az alábbiakra hívjuk fel a figyelmet.

A társasági adó megállapítása során a 01-06. és 13. sorok **b) rovata üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként. Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó sorok (01.-06.) b) és c) oszlop adatai megegyeznek, illetve ha csak az üzleti év tört részében tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként, akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni a elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszra vonatkozó adatot, melyet az egyes soroknál részletezünk.

⁶⁹ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4e) bekezdések

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni az Sztv. szerinti beszámoló alapján – a társasági adóalap kiindulási pontjaként – a belföldi illetőségű adózónak (ide értve az elővállalkozást, a szit-et is és a projektársaságot) és a külföldi vállalkozónak az adózás előtti eredményét⁷⁰.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) és/vagy c) rovatban a „–” előjel kiírását. A külföldi vállalkozót⁷¹ beszámoló készítési kötelezettség csak akkor terheli, ha belföldön bejegyzett fiókteleppel rendelkezik. Adóalapját fióktelepenként külön- külön kell megállapítani.⁷² Nyilvántartási kötelezettségét azonban⁷³ a kettős könyvvitelt vezető vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint köteles teljesíteni akkor is, ha cégnyilvántartásba be nem jegyzett belföldi telephellyel (telephelyekkel) rendelkezik. Az ilyen, fióktelepnek nem minősülő telephely(ek)re vonatkozó adózás előtti eredményt, az adóalapot az összes telephelyére együttesen, könyvviteli zárlat alapján⁷⁴ köteles megállapítani. Az adózás szempontjából – az árbevétel, a bevétel, a költség és a ráfordítás elszámolásánál – a belföldi telephelye(ke)t a külföldi vállalkozó más telephelyeitől, illetve magától a külföldi vállalkozótól független vállalkozásnak kell tekinteni⁷⁵.

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményét. Az adóéven belüli nyilvántartásba vétel esetén a b) oszlop adata a beszámolóban kimutatott adózás előtti eredmény csökkentve a közbenső mérlegben (eredménykimutatásban) kimutatott adózás előtti eredménnyel. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a szervezeti kód jelölés a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét a 1729EUD-A-01-01. lap 40. sorában szereplő adattal egyezően, ha az NY-02. lap 60. pontjában 2-es szerepel.

02. sor: Ebbe a sorba a c) rovatba az adózás előtti eredményt **csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni egyezően a 1729EUD-03-03. lap 50. sor c) rovat adatával, illetve a b) rovatba a 1729EUD-03-03. lap 50. sor b) rovatban szereplő összeget kérjük feltüntetni.

A **b) oszlopban** kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt csökkentő adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összegét, - ha az NY-02. lap 60. pontja 2-vel kitöltött - ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az negatív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni. (Az a) rovat adata, valamint a 1729EUD-A-02-03. lap 55. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

03. sor: E sor c) rovatába az adózás előtti eredményt **növelő tételek** együttes összegét

⁷⁰ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

⁷¹ Tao. tv. 2. § (4) bekezdés a) pont

⁷² Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷³ Art. 44. § (3) bekezdés

⁷⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁵ Tao. tv. 14. § (1) bekezdés

kérjük beírni, egyezően a 1729EUD-04-02. lap 50. sor b) rovatával, illetve a b) rovatba 1729EUD-04-02. lap 50-. sor a) rovatban szereplő összeget.

A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adózás előtti eredményt növelő adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összegét, ideértve az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap módosító tételt is, amennyiben az pozitív. Az áttérési különbözet összegét kérjük a c) rovat adatából kiemelve az a) rovatban feltüntetni. (Az a) rovat adata, valamint a 1729EUD-A-03-02. lap 50. sor adatának összege adja ki jelen sor c) rovat adatát).

04. sor: Ebben a sorban **a külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelmet** kérjük szerepeltetni. Jövedelem a telephely adózás előtti eredményének az adóalap korrekciós tételekkel módosított adata. Ide csak akkor kell adatot beállítani, ha nemzetközi szerződés (kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény) előírása szerint a külföldről származó jövedelemmel az adóalapot csökkenteni kell.⁷⁶

A külföldről származó jövedelmet a Tao. tv. 28. § (4) bekezdésének figyelembevételével kell megállapítani.

Ha a külföldön végzett tevékenység jövedelme veszteség, akkor a b) és/vagy c) rovatban kérjük a „-” előjel kiírását.

A b) oszlopban kérjük szerepeltetni – a c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaságkénti működés adatát. A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. pontja kitöltött.

05. sor: Ennek a sornak a **c) rovatába** a $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **társasági adóalap** összege kerül, amennyiben:

- a. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁷⁷ eléri vagy meghaladja a jövedelem- (nyereség-) minimumot vagy nem köteles⁷⁸ a jövedelem- (nyereség-) minimum megállapítására. Ezekben az esetekben az **a) rovatot nem kell kitölteni** és a „Nyilatkozaton” lévő jövedelem- (nyereség-) minimum kódokkában **1-et vagy 2-t tüntetett fel** és a „Nyilatkozat” lap **17., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként, szit-ként, 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, vagy projektársaságként folytatta tevékenységét** (a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött). 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., illetve projektársaság létszakaszra megállapított b) oszlop szerinti $[\pm 01. -02. +03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegét. A **c) rovatba** pedig az üzleti évre – az

⁷⁶ Tao. tv. 28. § (2) bekezdés

⁷⁷ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁷⁸ Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

- elővállalkozás és/vagy szit., illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen – megállapított társasági adóalap összege kerül.
- ab. **az üzleti év egészében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság (a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött). 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 $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1729EUD-01-02 lap E) tábla része üres.
- b. az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap⁷⁹ nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimumot, és azt választja, hogy kitölti a 1729EUD-10 jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot.⁸⁰ Ebben az esetben az **a) rovatba a jövedelem- (nyereség-) minimum értéke kerül a c) rovatába** az adóalapot kell beírni. Ekkor a „Nyilatkozaton” elhelyezett jövedelem- (nyereség-) minimum kódkockába **4-et tüntet fel** és a „Nyilatkozat” lap **17., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként** történő működésre vonatkozóan, a b) rovat üres. Ez esetben a 10. 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, illetve projektársaság és az azon kívüli létszakaszra együttesen megállapított társasági adóalap összege kerül. Ekkor a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem- (nyereség-) minimum kódkockába **4-et kell feltüntetni** és a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött. Ez esetben a 10. lap kitöltése kötelező.
- bb. **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 $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem- (nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1729EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27 sora kitöltött.
- c. Ennek a sornak a **c) rovatába a jövedelem- (nyereség-) minimum**⁸¹ összege kerül, ha az adózás előtti eredménye, illetve az adóalapja⁸² nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimumot, és azt választja, hogy jövedelem- (nyereség-) minimum alapján állapítja meg az adóalapját.⁸³ Ekkor **az a)**

⁷⁹ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁸⁰ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés

⁸¹ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

⁸² Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

⁸³ Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont

rovatba az adóalap⁸⁴ kerül és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum kódkockába 3-at tüntet fel. A b) rovat üres és a „Nyilatkozat” lap 17., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként, 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** az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz adóalapja kerül és a „Nyilatkozat” lapon elhelyezett jövedelem-(nyereség-)minimum 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) rovatban** pedig az elővállalkozáson 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 és a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött.
- cb. 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 $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap összege kerül és a „Nyilatkozat” lapon a jövedelem-(nyereség-) minimumra vonatkozó kódkocka, valamint a 1729EUD-01-02 lap E) tábla része üres, a „Nyilatkozat” lap 17., vagy 27. sora kitöltött.

Fentiek szerint tehát az **a) rovatba** a $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társasági adóalap összegét kérjük beírni, amennyiben a **c) rovatba** a jövedelem- (nyereség-) minimum összege kerül, illetve a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét kérjük feltüntetni, ha a c) rovatba a $[\pm 01. - 02. + 03. - (\pm 04.)]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti társasági adóalap összege került és „Nyilatkozat” lap 17., 27. soraiban nincs jelölés az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működésre vonatkozóan és a b) rovat üres.

Ha az üzleti év tört részében a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta a tevékenységét, akkor az **a) rovatban** az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli létszakasz Tao. tv. 6. § (1) bekezdés szerinti társasági adóalap összegét kérjük feltüntetni, amennyiben a c) rovatba az elővállalkozáson és/vagy szit-en, illetve projektársaságon kívüli

⁸⁴ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

létszakasz jövedelem- (nyereség-) minimum összegének és az elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként történő működés időszakának társasági adóalapja együttes összege kerül.

A külföldi vállalkozó a társasági adó alapját valamennyi belföldi telephelyére (kivéve a fióktelepet) együttesen, míg belföldi fióktelepére fióktelepenként külön-külön a 6. § (1) bekezdése szerint a Tao. tv. 14. § (2) bekezdésben foglaltakkal módosítva határozza meg.⁸⁵

Amennyiben a Tao. tv. 14. § (1)-(2) bekezdései szerinti adóalap, vagy az adózás előtti eredmény közül a nagyobbik érték nem éri el a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét, és a Tao. tv. 6. § (5) bekezdést alkalmazni kell, akkor a külföldi vállalkozó választása szerint, vagy

- a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét tekinti adóalapnak (ebben az esetben a Nyilatkozat megfelelő kódkockájába „3-at” jelöl), vagy
- az Art. 91/A. §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz és kitölti a 1729EUD-10 számú adatlapot. Ez esetben a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódkockájában „4”-et tüntet fel.

Mindkét esetben az a) és c) rovatot is kérjük kitölteni. A b) rovat a külföldi vállalkozó esetén üresen marad.

Abban az esetben, ha a közhasznú nonprofit gazdasági társaság elsődlegesen gazdasági-vállalkozási tevékenységű szervezetnek minősül, akkor a Tao. tv. közhasznú jogállás megszűnésére vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.⁸⁶

Amennyiben az itt szereplő összege(ek) bármelyike negatív, a „-” előjelet kérjük a megfelelő a) és/vagy, b) és/vagy c) rovatba beírni. Az éves beszámolóját, a könyvviteli zárlatát az IFRS-ek szerint összeállító adózó az adózás előtti eredmény helyett a korrigált adózás előtti eredményével számol.

Figyelem, a Tao. tv. 17. § (14) bekezdése értelmében a negatív adóalap összege nem feltétlenül egyezik meg az elhatárolható veszteség összegével. Amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység közvetlen költségének csökkentő tételként való alkalmazására tekintettel keletkező negatív társasági adóalap 50 százaléka alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolható veszteségnek.

- 08. sor:** E sor c) rovatába a 05. sor c) –, ha az üzleti évben a társaság nem működött elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként – rovatában szereplő pozitív adóalap után kell a társasági adó összegét beírni. Ebben az esetben a b) rovat adatot nem tartalmazhat.

A társasági adó mértéke a pozitív adóalap 9 %.

Abban az esetben, ha a társaság az adóévben (üzleti évben) tevékenységét részben, vagy egészben elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta, a társasági adó megállapítása az alábbiak szerint történik.

⁸⁵ Tao. tv. 14. §

⁸⁶ Tao. tv. 13/A. § (7) bekezdés, 5. § (7) bekezdés

Az elővállalkozás és/vagy szit, illetve projektársaság a 05. sor b) oszlopában feltüntetett adóalapból számított adó összegéből

- a mentes részt⁸⁷ a 08. sor a) rovatában, illetve
- a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevétel után fizetendő adó összegét⁸⁸ a 08. sor b) rovatában szerepeltesse. Amennyiben nincs ilyen kötelezettsége kérjük a b) rovatban nullát tüntessen fel.

A mentesség nélkül számított éves adó összegét e sor c) oszlopában kell feltüntetni. A 05. sor c) rovat szerinti összesített adóalapból le kell vonni a 05. sor b) rovat szerinti adóalap összegét és az így kapott pozitív adóalap 9 százalékos társasági adó összegét, valamint a 08 sor b) rovatában feltüntetett⁸⁹ – mely érték nulla is lehet – társasági adó együttes összegét kell beírni⁹⁰ abban az esetben, ha **az üzleti év egészében, vagy tört részében** elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság.

Amennyiben **az üzleti év egészében** a társaság elővállalkozásként és/vagy szit-ként, illetve projektársaságként működött a b) oszlop adata megegyezik a c) oszlop adatával, melyben a szokásos piaci ár miatti növelő tételre, valamint a kapcsolt vállalkozástól származó bevételre jutó adó összege, valamint a kapcsolt vállalkozásával kötött ügyletből származó bevétellel arányos társasági adó, illetve a főtevékenységként épület építési projekt szervezésével (TEÁOR 4110) foglalkozó gazdasági társaságban fennálló 10 %-os részesedés feletti részesedés elidegenítése révén keletkező összeg⁹¹ vagy nulla kötelezettség szerepeltetendő.

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

Abban az esetben, ha a szit., a projektársaság, vagy az elővállalkozás ilyenek nem minősülő kapcsolt vállalkozástól ér el bevételt⁹², akkor meg kell állapítani a bevételnek az összes bevételen belüli arányát és a mentességgként számított összeget, ezzel az aránnyal csökkentve lehet a bevallásba beállítani.

Például, ha a mentességgként számított összeg 600 millió forint, a kapcsolt vállalkozástól számított bevételi arány 25%, akkor a mentesség (600 millió forint x 75%) 450 millió forint.

09. sor: Ebben a sorban az adómentesség összegét kell feltüntetni (előjel nélkül).⁹³ Nem lehet itt szerepeltetni az elővállalkozás és/vagy szit., vagy projektársaság – Tao. tv. 15. § (6) bekezdés szerinti – adómentességét.

10. sor: Ez a sor – a 1729EUD-05-01. lap 15. sor b) rovat – az igénybe vehető társasági adókedvezmények együttes összegét tartalmazza, pozitív értéként (előjel nélkül⁹⁴).

⁸⁷ Tao. tv. 15. § (6), (9) bekezdések

⁸⁸ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁸⁹ Tao. tv. 15. § (8) bekezdés

⁹⁰ Tao. tv. 19. §

⁹¹ Tao. tv. 15. § (9) bekezdés

⁹² Tao. tv. 4. § 29. pont

⁹³ Tao. tv. 20. § (1) bekezdés

⁹⁴ Tao. tv. 23. §

11. sor: Nemzetközi szerződés hiányában, vagy ha nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik, akkor az adózó a külföldön megfizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt társasági adónak megfelelő adót, ideértve az ellenőrzött külföldi társaság által külföldön megfizetett társasági adónak megfelelő adóból azt a részt is, amely arra a jövedelmére jut, amelyet az adózó a 8. § (1) bekezdés f) pontja alapján adóalap növelő tételként számolt el, illetve annak a következők szerint megállapított részét adóvisszatartás formájában levonhatja.

A levonható összeget (amelyet az előjel feltüntetése nélkül kérünk beírni), jövedelmenként kell meghatározni. Az egyes jövedelmek alapján levont adó nem haladhatja meg a külföldi jövedelemre jutó adót, amelyet az adókedvezményekkel csökkentett társasági adó és az adóalap hányadosaként, két tizedesjegyre kerekített mértékkel kell számítani. A külföldi jövedelem megállapítása [közvetlenül hozzárendelhető (bevétel – költség, ráfordítás + korrekciók), illetve az árbevétel, bevétel arányában azon költségek, ráfordítások, korrekciók, melyek közvetlenül sem ezen, sem más külföldi, sem a belföldi bevételhez nem kapcsolhatók]. Másrészt a jövedelem jogcímenként, forrásállamonként külön-külön megállapított összege alapján levont adó nem haladhatja meg az egyezménynek megfelelő mértékkel levont adót, és ez nem lehet több, mint – nemzetközi szerződés eltérő rendelkezése hiányában – a jövedelemre külföldön megfizetett (fizetendő) adó ráfordításként elszámolt összegének 90 százaléka.

E sorban legfeljebb a 09., 10. sorban feltüntetett összeggel csökkentett társasági adó összegének megfelelő adat szerepeltethető.

12. sor: Ebbe a sorba a fizetendő társasági adó⁹⁵ összegét kell beállítani (08.-09.-10.-11. sorok). Ez az összeg „–” előjelű nem lehet. A 1729EUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Figyelem, az üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napjáig fizetendő társasági adó összege a növekedési adóhitellel élő adózók esetében a 1729EUD-01-03 lap 66. sorában szereplő összeggel csökkentett tétel. A társasági adóelőleget azonban nem a növekedési adóhitel adójával csökkentett 2017. üzleti évi adókötelezettség összege után kell megfizetni, hanem az általános szabályok szerint megállapított és a 12. sorban feltüntetett társasági adó összege után.

Előtársaságok és az évközben devizanemet váltók esetében a 1729EUD-06-01. lap 01. sorában nem szerepel adat.

Ebben a sorban a c) rovatban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2017. üzleti év társasági adó összegét, amely a

- (08.-09.-10.-11. sorok) adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét⁹⁶, és az NY-02-es lap 62., 64. sorai üresek, vagy
- az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege (**minimum adó**)⁹⁷ (1729EUD-01-04 lap 82. sor adata, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét és a NY-02 lap 64. sora jelölt,

⁹⁵ Tao. tv. 24. §

⁹⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

⁹⁷ Tao. tv. 18/D. § (7)

vagy

- a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege⁹⁸ (1729EUD-01-04 lap 89. = (86.–87.–88.) sor adata. ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő** (a NY-02 lap 62. sorában erre vonatkozó jelölést alkalmaz),⁹⁹

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 1729EUDEUD-06-01. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1729EUD-01-04 lap. 82. sorában szereplő minimum adó. Abban az esetben, ha a 1729EUD-01-04 lap. 82. sorában szereplő minimum adó összege nagyobb, mint a 1729EUD-01-01 lap. 12. sorában szereplő társasági adókötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét kell a 1729EUD-06-01. lap 01. sorába szerepeltetni.

13. sor: Ebben a sorban, a c) rovatban a külföldi vállalkozó tüntetheti fel az építkezés miatt (fióktelepen, vagy egyéb telephelyen folytatott építkezés miatt) a 2015., illetve 2016. évi visszamenőleges adókötelezettségét. Belföldön végzett építkezés esetén az adókötelezettséget első ízben annak az adóévnek az adókötelezettségével együtt kell teljesítenie, amelyben az építkezés, szerelés időtartama meghaladja az építkezés telephellyé válásához a nemzetközi egyezményben meghatározott időtartamot, illetve egyezmény hiányában a három hónapot, ezért 2017. évben az építkezés adóköteles tevékenységként folytatódik (az adókötelezettség visszamenőlegesen az építkezés kezdetének napjával kezdődik). Ez esetben a külföldi vállalkozónak a megelőző adóév(ek)re utólag a bevallással érintett időszakban (a 2015., illetve a 2016. évben) hatályos előírások szerint kell az adót megállapítani, bevallani és megfizetni.¹⁰⁰ Nem szerepeltethető itt adat, ha az adózó a jelen bevallást megelőző bevallásában már bevallotta a 2015-2016. évi visszamenőleges adókötelezettségét.

Itt kell továbbá feltüntetni a – c) oszlopban összesített adatból kiemelve – **a b) rovatban**, a 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 nyilvántartásból, hogy szit-ként nyilvántartásba vette volna (ebben az esetben a „Nyilatkozat” lapon lévő vonatkozó kódokockában (18., vagy 28.) 1-es jelölés található),
- **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” lapon lévő vonatkozó kódokockában (18., vagy 28.) 2-es jelölés található),

⁹⁸ Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés

⁹⁹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹⁰⁰ Art. 33. § (7) bekezdés

Itt kell továbbá szerepeltetni – c) oszlopban összesített adatból kiemelve – az **a) rovatban** a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak, ha két lezárt üzleti éve alapján – vállalása ellenére – sem teljesíti a Civil tv. szerinti feltételeket, 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.¹⁰¹

14. sor: E sor c) rovatában kell feltüntetni a Kk. tv. szerinti mikro-, kis- vagy középvállalkozás által az igénybevett adókedvezmény¹⁰² visszafizetendő összegét, ha az adózó a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe (kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el), illetve, ha a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három adóévben elidegeníti. E sor b) rovatában a kapcsolódó, a mikro- kis- és középvállalkozások adókedvezményének visszafizetése miatt megállapított késedelmi pótlék összegét kérjük szerepeltetni. A késedelmi pótlékot az adókedvezmény igénybevétele és a visszafizetése közötti időtartamra kell számítani.

15-16.sorok: E sorok – c) rovatában – kell feltüntetni a korábbi adóévekben képzett fejlesztési tartaléknak, illetve egy részének a 2017. adóévben, jelen bevallás tárgyidőszakában nem beruházási célra feloldott összege után a Tao. tv. 19. § lekötés adóévében hatályos rendelkezése szerint előírt mértékkel megállapított társasági adó összegét.¹⁰³

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 beruházási célra 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 15. és 16. sorok a) oszlopában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 15. sorban szerepeltetendő adatok.

17-18. sorok: E sorok c) rovatában kell feltüntetni a korábbi adóévben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont szerint képzett lekötött tartalék azon része után – a Tao. tv. 19. § (1) bekezdésének a lekötés adóévében hatályos adómértékkel – megállapított társasági adó összegét, amely összeget az adózó nem jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág szerzésére oldott fel, illetve amely összeg a lekötés adóévét követő három/öt adóévben jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág megszerzése céljából nem került feloldásra.

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 jogdíjbevétele/jogdíjra 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

¹⁰¹ Tao. tv. 13/A. § (8) bekezdés

¹⁰² Tao. tv. 22/A. §

¹⁰³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; 29/I. § (5) bekezdés

felhasználás időpontját kérjük a 17. és 18. sorok a) oszlopában feltüntetni. Egyszeri felhasználás esetén csak a 17. sorban szerepeltetendők adatok¹⁰⁴.

19. sor: A növekedési adóhitelt alkalmazó adózó, a növekedési adóhitelre vonatkozó nyilatkozat adóévét követő két adóévben, ha kedvezményezett beruházást¹⁰⁵ valósít meg, a kedvezményezett beruházási érték az adózó (ide nem értve az adózó külföldi telephelyét) által beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett tárgyi eszköz bekerülési értéke, de legfeljebb a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma a nyilatkozat adóévét követő adóévben, majd pedig a második adóévben bekövetkezett, a külföldi telephelyen foglalkoztatott létszám figyelmen kívül hagyásával számított növekményének és 10 millió forintnak a szorzata. A kedvezmény nem érvényesíthető olyan tárgyi eszközzel kapcsolatban elszámolt beruházásra, amely tárgyi eszközre nem számolható el vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. A létszámnövekményt az adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámnak a megelőző adóév utolsó napjára megállapított átlagos állományi létszámmal fennálló állapothoz képest kell meghatározni, azzal, hogy a várható létszámnövekményt év_közben is figyelembe lehet venni a számításkor. Amennyiben az adózó tényleges létszámnövekménye kisebb, mint amit az adózó év közben várható létszámnövekményként figyelembe vett és emiatt több kedvezményt (adócsökkentést) vett igénybe, mint amennyi a tényleges létszámnövekménye alapján elérhető, akkor a kedvezmény többletet a kedvezmény érvényesítésének adóévére vonatkozó társaságiadó-bevallásában köteles bevallani és az e bevallásra előírt határidőig – társasági adóként – visszafizetni. A visszafizetési kötelezettség bevallására a 19. sor c) rovata szolgál.

B) A saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adó és az üzleti évre megfizetett adóelőleg különbözete

22. sor: Ebbe a sorba az üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adófizetési kötelezettség (1729EUD-01-01. lap 12.-19. sorának adata) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható adóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét kell beírni. A növekedési adóhitelt alkalmazó adózók esetében az üzleti évi saját tevékenységhez kapcsolódó társasági adófizetési kötelezettség (1729EUD-01-01. lap 12.-18. sorának adataiból levont 1729EUD-01-03. lap 64. összege) és az annak teljesítésére fizetett előleg, illetve – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható adóra tekintettel kiegészített, valamint a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel – az adóévet követő adóév megfizetett összegek különbözetét kell beírni. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „-” előjellel feltüntetett visszaigénylési lehetősége keletkezik az adózónak. Ezt a különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adóalanyoknak.¹⁰⁶ A deviza nemet váltó adóalanyoknak ezt a különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, illetve ettől a naptól lehet

¹⁰⁴ Tao. tv. 7. § (16) bekezdés

¹⁰⁵ Tao.tv.26/A. § (11) bekezdés

¹⁰⁶ Art. 6. számú melléklet 2./a) pont

visszaigényelni.¹⁰⁷ Az előtársaságok erre az időszakra előleget nem fizetnek, ezért előtársaságok esetében az előtársasági időszak adóévére vonatkozó fizetési kötelezettség kerül ebbe a sorba, melyet adóév mérlegforduló napját követő harmadik hónap utolsó napjáig kell befizetni.

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

**A jövedelem-(nyereség-)minimum, az innovációs járulék, az energiaellátók jövedelemadójának, valamint a hitelintézetek különadójának bevallása
(1729EUD-01-02)**

E) A jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítása

Amennyiben az adóalap¹⁰⁸, vagy az adózás előtti eredmény¹⁰⁹ közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét¹¹⁰, akkor választás szerint adókötelezettséget vagy a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerint kell megállapítani, mely utóbbi esetben az Art. 91/A. § (1) bekezdés szerinti 1729EUD-10 jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

24. sor: Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét.¹¹¹ Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni.

25. sor: Ebben a sorban kell pozitív értéként feltüntetni a bevételt csökkentő tételek összesen adatát¹¹².

26. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a bevételt növelő tételek összességét¹¹³.

27. sor: A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre ($\pm 24. - 25. + 26.$). Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni.

28. sor: Itt kell szerepeltetni a jövedelem- (nyereség-) minimum összegét,¹¹⁴ amely a korrigált bevétel 2%-a.

Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni.

F) Az energiaellátók jövedelemadójának bevallása

¹⁰⁷ Art. 2. számú melléklet I/Határidők/3.B/c) pont

¹⁰⁸ Tao. tv. 6. § (1) bekezdés

¹⁰⁹ Tao. tv. 6. § (2) bekezdés

¹¹⁰ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

¹¹¹ Tao. tv. 4. § 29. pont

¹¹² Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

¹¹³ Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

¹¹⁴ Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

Az energiaellátó, valamint a közszolgáltató¹¹⁵ – ide nem értve azon adózót, amely adóbevallását a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt adja be– jövedelemadó fizetési, bevallási kötelezettségét az adóév mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** (a naptári évtől eltérő üzleti év választása esetén, **illetve** a devizanemet váltó adózók esetén) **teljesíti**¹¹⁶. A külföldi vállalkozó jövedelemadó kötelezettségét kizárólag a belföldi telephelye útján végzett tevékenysége alapján állapítja meg.

Jövedelemadó mértéke a **pozitív adóalap 31 százaléka**, melyet – legfeljebb annak 50 százalékáig, és legfeljebb a Tao. tv. 22/B. §-a szerinti fejlesztési adókedvezményt érvényesíteni jogosult adózó, a fejlesztési adókedvezmény érvényesítésére nyitva álló időszakban – csökkentheti a társasági adóban még nem érvényesített részével. Az így kiszámított jövedelemadót, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint¹¹⁷. Továbbá adóvisszatartás formájában csökkenti a jövedelemadót a nemzetközi szerződés külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezése¹¹⁸.

Az energiaellátót, valamint a közszolgáltatót az **adóév utolsó hónapjának 20. napjáig** kiegészítési kötelezettség terheli az adóévi várható fizetendő adó összegéig, melyet a fenti időpontig kell bevallani (1701. számú bevalláson) és megfizetni a már bevallott előlegek figyelembe vételével. 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.¹¹⁹

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

Amennyiben az adóalany az éves beszámolóját az Sztv. 3. § (10) bekezdés 2. pontjában meghatározott IFRS-ek szerint állítja össze, úgy az adókötelezettség megállapításakor köteles a Tao. tv. 1. § (2), (6) bekezdéseiben, a 4. § 4. pont e) alpont, 28/b., 29. pontjaiban, illetve a II/A. fejezetében és a 29/D. § (1) bekezdésében foglaltakat megfelelően alkalmazni¹²⁰.

29. sor: E sor b) rovatában szerepeltetendő az adóévi beszámolóban kimutatott **adózás előtti eredmény**¹²¹, vagy az IFRS-ek szerinti korrigált adózás előtti eredmény¹²². Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

30. sor: Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt csökkentő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét csökkentő tételek együttes összege, a Thtv. 9. § (5) bekezdés alapján az adóalap csökkentéseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével. Itt kérjük szerepeltetni a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelem összegét is¹²³.

¹¹⁵ Thtv. 10. § 1., 11. pontok

¹¹⁶ Thtv. 8. § (1) bekezdés

¹¹⁷ Thtv. 7. §

¹¹⁸ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹¹⁹ Thtv. 8. § (7), (7a) bekezdés

¹²⁰ Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹²¹ Thtv. 6. § (1) bekezdés

¹²² Tao. tv. 9. § (4) bekezdés

¹²³ Thtv. 6. §

- 31. sor:** Ebbe a sorba az **adózás előtti eredményt növelő tételek** együttes összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni¹²⁴, illetve az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó korrigált adózás előtti eredményét növelő tételek együttes összege a Thtv. 9. § (5) bekezdés alapján az adóalap növeléseként figyelembe vett áttérési különbözet kivételével.
- 32. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdés figyelembevételével meghatározott áttérési különbözet (egyenleg) pozitív, vagy negatív összegét. Az adózó választása szerint ez az összeg az áttérés adóévében egy összegben, vagy az áttérés adóévében és az azt követő négy adóévben öt egyenlő részletben vehető figyelembe¹²⁵. Amennyiben az egy összegű elszámolás mellett dönt az adózó, akkor a b) rovatban kérjük feltüntetni az adóalapban érvényesített összeget (ekkor az a) rovat üresen marad, ha a megosztás mellett dönt, akkor az a) rovatban a négy/ötöd részt, míg a b) rovatban az egy/ötöd részt kérjük feltüntetni. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 33. sor:** E sor b) rovatába általános esetben a $[\pm 29. - 30. + 31.]$, vagy az az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó a $[\pm 29. - 30. + 31. \pm 32.]$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett **jövedelemadó alap** összege kerül.
A több engedéllyel rendelkező, illetve az engedélyes tevékenységen kívüli tevékenységet végző adóalanynál a b) rovatba feltüntetett adóalap **arányos része** tekintendő adóalapnak, mely összeget az a) rovatban kérünk 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 meghatározni¹²⁶.
Amennyiben az a) és/vagy b) rovatban szereplő adat negatív, kérjük az a) és/vagy b) rovatban a „-” előjel kiírását.
A jövedelemadó-fizetési kötelezettség **csak pozitív adóalap után áll fenn.**
- 34. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 33. sor b) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét, amennyiben a 33. sor a) rovat adatot nem tartalmaz. Abban az esetben, ha az arányos adóalapra vonatkozó 33. sor a) rovat pozitív adatot tartalmaz, ekkor a 34. sor b) rovatában a 33. sor a) rovat szerinti pozitív adóalap utáni **31 százalékos mértékű adó** összegét kérjük szerepeltetni. Amennyiben a 33. sor b) rovat, illetve az arányos adóalap számítás esetén a 33. sor a) rovat adata nulla, vagy negatív érték, úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.
- 35. sor:** Itt kérjük feltüntetni a b) rovatban – a Tao. tv. 22/B. § szerint fejlesztési adókedvezményre, valamint a Tao. tv. 22/E. § szerint energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményre jogosult adózó által – a fejlesztési/ energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezmény társasági adóban még nem érvényesített összegének az energiaellátók jövedelemadójában figyelembe veendő részét (ez az összeg a számított adó, 34. sor 50 százaléka lehet)¹²⁷, valamint az üzleti évben bányajáradék címén fizetett (fizetendő)

¹²⁴ Thtv. 6. §

¹²⁵ Thtv. 9. § (5) bekezdés

¹²⁶ Thtv. 6. § (11) bekezdés

¹²⁷ Thtv. 7. § (2) bekezdés

összegét, továbbá a külföldön fizetett (fizetendő) adó¹²⁸ – amennyiben nemzetközi szerződés az adó beszámításáról rendelkezik – **együttes összegét**. Az a) rovatban kérjük a b) rovat együttes adatából kiemelve szerepeltetni a fejlesztési adókedvezmény energiaellátók jövedelemadójában igénybe vett összegét.

Figyelem! Amennyiben a jelen sor a) rovata kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó 1729EUD 05-02) lap is kitöltendő.

Az adókedvezmény figyelembe vételére a megállapított jövedelemadó összegéig van mód. Amennyiben a 33. sor arányos adóalap számítás esetén az a) rovat, illetve általános esetben a 33. sor b) rovat adata nulla, vagy negatív érték úgy ebben a sorban nem szerepeltetendő adat.

36. sor: Itt kell szerepeltetni a 35. sorból kiemelve a fizetett (fizetendő) bányajáradék kedvezményét. A Thtv. hatályos rendelkezése szerint a fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett számított jövedelemadót legfeljebb annak mértékéig csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címen fizetett (fizetendő) összeg, legfeljebb azonban 1,5 milliárd forint.

37. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 34. – 35. sorok különbözeteként keletkezett **jövedelemadó-fizetési kötelezettség** összegét. Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a 34 – 35. sorok különbözete vagy a 1729EUD-01-04. lap 108. sora. A 1729EUD-06-03. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni.

Ebben a sorban kell kimutatni az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 2017. üzleti év jövedelemadó összegét, amely a

- a fentiekben ismertetett levezetés összege, ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben a fizetendő adó összege eléri és/vagy meghaladja az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét¹²⁹, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, **és nincs** az adózó által a Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés szerint benyújtott **kérelme**, akkor az áttérést megelőző adóév évesített fizetendő adó összege¹³⁰ (1729EUD-01-04 lap 108. sor adata, vagy
- ha az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el a fizetendő adó összege az áttérést megelőző adóévi fizetendő adó összegét, és az adózó a bevallással egyidejűleg **kérelmet terjeszt elő**¹³¹, hogy a Tao. tv. 6. § (2a) bekezdése, illetve II/A. fejezet figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, akkor a hivatkozott rendelkezés alapján megállapított fizetendő adó összegének az adóalapban érvényesíthető áttérési különbözetre eső adóval korrigált összege¹³² (1729EUD01-04 lap 108. = (106.–107.) sor adata.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttért adózó 1729EUD-06-03. lap 01. sorában e sor adatával megegyező összeget kell feltüntetni, amennyiben az itt feltüntetett összeg nagyobb, mint a 1729EUD-01-04 lap. 102. sorában szereplő minimum adó.

¹²⁸ Thtv. 9. § (3) bekezdés

¹²⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹³⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹³¹ Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹³² Tao. tv. 18/D. § (7), (9) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

Abban az esetben, ha a 1729EUD-01-04 lap. 102. sorában szereplő minimum adó összege nagyobb, mint a 1729EUD-01-02 lap. 37. sorában szereplő jövedelemadó fizetési kötelezettség összege, akkor a minimum adó összegét¹³³ kell a 1729EUD-06-03. lap 01. sorában szerepeltetni.

- 38. sor:** Itt kérjük feltüntetni a fizetendő jövedelemadó (37. sor adata), valamint az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig a várható jövedelemadóra tekintettel kiegészített összegének különbözetét.

A megállapított különbözetet az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell bevallani és megfizetni, illetve ettől az időponttól lehet visszaigényelni.

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

Az adózónak túlfizetése visszaigényléséhez az adott üzleti évben erre szolgáló, „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán 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.

G) A hitelintézetek különadójának bevallása

A hitelintézet¹³⁴ a 2017-ben kezdődő üzleti évre (adóévére) vonatkozóan különadó megállapítására, bevallására és fizetésére kötelezett. A különadó mértéke 30 százalék, mely összeg nem lehet nagyobb a hitelintézetet 2017. adóévben pénzügyi szervezetek különadója címen terhelő adó összegénél.

Az adózó e bevallásában rendelkezik a 17P90 számú bevallásban a 2017. adó(üzleti) évre megállapított **pénzügyi szervezet különadójának a csökkentéséről**, mely csökkentés mértéke nem haladhatja meg az adó(üzleti) évre hitelintézeti különadó címen fizetett (fizetendő) összeget.

- 39. sor:** E sor a) rovatában szerepeltetendő a pénzügyi szervezetek különadója címen fizetett (fizetendő) – a hitelintézeti különadóval illetve az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő hitelintézetnél a különadója tényleges nyereségadó-ráfordításaként elszámolt adóévi összegével nem csökkentett, előzetesen – ráfordításként elszámolt összeget tartalmazó **adózás előtti eredmény**¹³⁵. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” **előjel** kiírását.

- 40. sor:** Ebbe a sorba adóalap **növelő tételként** – az adózás előtti eredmény terhére – a pénzügyi szervezetek különadójára fizetett (fizetendő) ráfordításként elszámolt összeget¹³⁶ kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értéként beírni.

- 41. sor:** E sor a) rovatába a [±39.+40.] sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett

¹³³ Tao. tv. 18/D. § (1) bekezdés

¹³⁴ Kjt. 4/B. § (1) bekezdés

¹³⁵ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés, Tao. tv. 18/C. § (21) bekezdés

¹³⁶ Kjt. 4/B. § (2) bekezdés

különadó alap összege kerül.

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

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

42. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az előző, 41. 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 (43. sor) – adó összegét. Amennyiben meghaladja, kérjük e sorban az adóévre fizetendő különadó összegeként a 43. sor szerinti adat megismétlését¹³⁷. Ezt az összeget az adóév mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell megfizetni, vagy a pénzügyi szervezetek különadó számlájáról átvezettetni a hitelintézeti különadó számla javára.

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

A hitelintézet az adó(üzleti) évre fizetendő¹³⁸ pénzügyi szervezetek különadójának összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az adó(üzleti) évre hitelintézetek különadója címen fizetett (fizetendő) – az adózás előtti eredmény terhére elszámolt – különadó összegével. Az adózó e bevallásában (H táblarész) rendelkezik a pénzügyi szervezetek különadó adónemén a módosítás következtében jelentkező túlfizetésének az állami adó és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadó 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).

43. sor: E sorban kérjük szerepeltetni a hitelintézet Kjtv. 4/A. § (6) bekezdés a) pontja szerinti, a (11)-(30) bekezdésben foglaltak figyelembevételével kiszámított (Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés) 2017. évi – egyezően a 17P90. számú adóbevallásban feltüntetett – fizetendő különadó összegét.

44. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Kjtv. 4/A. § (7) bekezdése alapján a korábban benyújtott 17P90 számú bevallásban feltüntetett fizetendő különadó összegének (43. sor adata) a hitelintézeti különadó fizetési kötelezettség összegével (42. sor adata) csökkentett adatát.

45. sor: E sorba kérjük beírni a 44. sorban feltüntetett módosított pénzügyi szervezetek különadó kötelezettség összegét meghaladó adótúlfizetés összegét, mely a pénzügyi szervezetek különadó számláján lévő összeg átvezetéséről rendelkezik a hitelintézeti különadó számla javára.

A megállapított adótúlfizetés összegének – jelen bevallás benyújtásának napjával, de

¹³⁷ Kjtv. 4/B. § (3) bekezdés

¹³⁸ Kjtv. 4/A. § (7) bekezdés

legkorábban az esedékesség napjával – az állami adó és vámhatóság által vezetett hitelintézeti különadóról vezetett adószámla javára történő átvezetése e nyilatkozat alapján történik.

I) Az éves innovációs járulékkötelezettség bevallása

Bevallásra kötelezett

a **belföldi székhelyű**, az Sztv. hatálya alá tartozó **gazdasági társaság**, figyelemmel az Innotv. 15. §-ának (2) bekezdésében foglalt kivételekre¹³⁹.

Nem járulékkötelezett:

- az üzleti év első napján a Kk. tv. 3. § (2) és (3) bekezdése szerinti kis- vagy mikroállalkozásnak minősülő gazdasági társaság,
- a nem gazdasági társaság (nem a Ptk. alapján létesített) gazdálkodó, így például a szövetkezet, az egyesülés, az erdőbirtokossági társulat, a vízgazdálkodási társulat, a fióktelep, a nonprofit szervezet,
- a cégbejegyzés évében a jogelőd nélkül alapított gazdasági társaság és annak előtársasága,
- az adóév első napján közhasznú jogállással rendelkező nonprofit gazdasági társaság,
- a Magyar Nemzeti Bank, a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. és a büntetés-végrehajtásért felelős miniszter felügyelete alá tartozó, a fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdasági társaság
- a járulékfizetésre kötelezett, de felszámolási vagy kényszersztörési eljárás alatt álló gazdasági társaság.¹⁴⁰

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság járulékfizetési és bevallási kötelezettségét az üzleti év mérlegforduló napját követő **ötödik hónap utolsó napjáig** teljesíti.

A járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság a járulékot **az üzleti évre állapítja meg**. A naptári évtől eltérő üzleti évet választó járulékfizetésre kötelezett adóalany az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint teljesíti kötelezettségét¹⁴¹.

Figyelem! A 2017 évben **első ízben járulékfizetési kötelezetté váló adózó az innovációs járulékelőleg összegét az első két negyedév, illetve a 12 hónapos előremutató előleg vonatkozásában¹⁴² egyaránt – a 1749. számú bevalláson vallja be**. A 2017. üzleti évi kötelezettség elszámolásának¹⁴³ jelen tárgyidőszakra vonatkozó bevallás benyújtásával tesz eleget adózó.

Az innovációs járulékfizetésre kötelezett gazdasági társaság¹⁴⁴ a 2017. üzleti évi tényleges fizetendő járulék összegét maga állapítja meg és vallja be.

¹³⁹ Innotv. 15. § (1) bekezdés

¹⁴⁰ Innotv. 15. § (2)

¹⁴¹ Innotv. 15. § (3) bekezdés

¹⁴² Innotv. 16. § (9) bekezdés

¹⁴³ Innotv. 16. § (3) bekezdés

¹⁴⁴ Innotv. 16. § (3) bekezdés

46. sor: Ebben a sorban szerepeltetendő az innovációs járulék éves összege, amely a Htv. 39. §-ának (1) bekezdése alapján meghatározott adóalap, csökkentve a Htv. szerint kimutatott, külföldön létesített telephelyre jutó iparüzési adóalap-rész összegével – mint a járulék vetítési alapja – és az Innotv. 16. § (2) bekezdésében előírt százalékos mérték szorzata¹⁴⁵. A számítás során a Htv. 2017. évben hatályos rendelkezéseire, illetve az Innotv-ben meghatározott (0,3 százalékos) mértékre kell figyelemmel lenni – többek között a Htv. 39. § (6), (9) bekezdésben előírt, meghatározott feltételeknek megfelelő kapcsolt vállalkozások adóalap – meghatározása. A 1729EUD-06-02 lap 61. sorában e sor adatával megegyező összeget kell az előlegfizetésre kötelezett adózónak feltüntetnie. **Figyelem!** Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók az innovációs járulékkötelezettségük megállapításkor a 2017-es üzleti évük vonatkozásában választással élhetnek, hogy a Htv. speciális 40/J-40/L. §-ában foglaltakat alkalmazzák (Innotv. 16. § (14) bekezdés).

J) Az innovációs járulék és a 2017. üzleti évre megfizetett járulékelőlegek különbözete

47. sor: Ebbe a sorba kell a 2017. üzleti évre meghatározott járulékfizetési kötelezettség (a 46. sor szerinti adat) és az annak teljesítésére fizetett járulékelőleg és annak – az adóév utolsó hónapja 20. napjáig – a várható járulékra kiegészített összegének **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 mérlegforduló napját követő ötödik hónap utolsó napjáig kell befizetni, vagy ettől az időponttól lehet visszaigényelni¹⁴⁶.

A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal.

A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvézetetése esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített '17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

**A szakképzési hozzájárulás különbözet a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaságok részére, valamint a növekedési adóhitel bevallása
(1729EUD-01-03)**

K) A kettős könyvvitelt vezető egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság szakképzési hozzájárulás különbözet bevallása

Figyelem! A K) blokkot csak a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató, illetve közhasznú nonprofit gazdasági társaság töltheti ki.

50. sor: Ebbe a sorba kell szerepeltetni a kettős könyvvitelt vezető, egészségügyi szolgáltató vagy a közhasznú nonprofit gazdasági társaságnak a fizetendő szakképzési hozzájárulás alapjának meghatározásához szükséges, az üzleti évet

¹⁴⁵ Innotv.16. § (1)–(2) bekezdés

¹⁴⁶ Innotv. 16. § (11) bekezdés

követő év ötödik hónap utolsó napjáig az árbevétele összetételének alakulásában bekövetkezett – az éves bevallásában figyelembe nem vett – változása esetén a szakképzési hozzájárulás különbözetét. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „–” jelet feltüntetni.

51. sor: Ebbe a sorba kérjük feltüntetni az **üzleti évet követő év ötödik hónap utolsó napjáig** fizetendő, illetve visszaigényelhető különbözet összegét. Ez a különbözet pozitív és negatív érték is lehet attól függően, hogy a társaságnak fizetési kötelezettsége (előjel nélkül), vagy „–” előjellel feltüntetett visszaigénylési jogosultsága keletkezik. A visszajáró összeget akkor is fel kell tüntetni, ha a társaság úgy dönt, hogy nem él a visszaigénylés lehetőségével, vagy nem élhet azzal. A túlfizetés visszaigénylése, más számlára történő átvettetésére esetén, a jogosultnak az adott évben rendszeresített 17-es számú nyomtatványt is ki kell töltenie.

L) Növekedési adóhitel

Figyelem! A blokkot az előtársaság nem töltheti ki!

A tárgykörben megjelent részletes, példákkal szemléltetett tájékoztató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (www.nav.gov. → Információs füzetek → 71. Társasági adó → Növekedési adóhitel kedvezmény a társasági adó rendszerében 2016.)

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással¹⁴⁷.

Figyelem! A növekedési adóhitel kapcsán az európai uniós szabályokkal való összhang megteremtése érdekében kamatfizetési kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdése szerint a fizetési halasztással élő adózónak a halasztással érintett adót illetően. A kamat összegére vonatkozóan bevallási kötelezettsége nem merül fel az adózónak (Tao. tv. 26/A. § (14) bekezdés). Amennyiben Ön a növekedési adóhitel kedvezményét 2017. július 19-én vagy azt követően választotta, úgy kötelező a kamatfizetés. Amennyiben Ön a jelzett időpontot megelőzően nyilatkozott a növekedési adóhitel választásáról, úgy erre irányuló döntése alapján állhat fenn a kamatfizetési kötelezettség.

58. sor: Ebben a sorba kérjük feltüntetni az adóévi adózás előtti eredmény pozitív összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor 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 eszközökből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.¹⁴⁸

59. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni az előző adóévi adózás előtti eredmény előjelhelyes összegét.

A növekedési adóhitel összegének számításakor az osztalék- és kamat jövedelmet,

¹⁴⁷ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

¹⁴⁸ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

valamint az adóévben az adózó kapcsolt vállalkozásától kapott visszafizetési kötelezettség nélküli támogatásból, juttatásból, véglegesen átvett pénzeszközből és térítés nélkül átvett eszközökből, továbbá az adózó kapcsolt vállalkozása által ellenérték nélkül történt kötelezettség-átvállalásból származó bevételt nem lehet figyelembe venni.¹⁴⁹

60. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel összegét. A növekedési adóhitel az adóévi adózás előtti eredménynek (58. sor) a megelőző adóévi (59. sor) adózás előtti eredményét meghaladó része, amely eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét (pozitív megelőző adóévi adózás előtti eredmény esetén)¹⁵⁰.

61. sor: Ebbe a sorban kérjük beírnia növekedési adóhitel megállapítása során¹⁵¹ figyelembevett adóalap csökkentő tételeket. Az adóév adóalap csökkentő jogcímen figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap csökkentő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

62. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során¹⁵² figyelembe vett adóalap növelő tételeket. Az adóév adóalap növelő jogcímen figyelembe vett összeget arányosan (a növekedési adóhitelnek az adóévi adózás előtti eredményhez viszonyított részarányával számítva) kell figyelembe venni, azzal, hogy amennyiben az arányszám elérné vagy meghaladná a száz százalékot, akkor az adóalap növelő tételeket teljes összegben kell figyelembe venni.

63. sor: Itt kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitel adóalap módosító tételekkel korrigált összegét (60.- 61.+ 62.) amennyiben az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke pozitív összeg, illetve (58.- 61. + 62.) abban az esetben, ha az előző adóévi adózás előtti eredmény értéke negatív összeg.

64. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 63. sor alapján számított növekedési adóhitelre jutó a Tao. tv. 19. § szerinti mértékkel számított adó összegét. A növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adó összegét nem kell figyelembe venni.¹⁵³

65. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a növekedési adóhitel várható összegére tekintettel megfizetett adóelőleg összegét¹⁵⁴.

66. sor: Ide kérjük feltüntetni a 64. és 65. sorok különbségeként a növekedési adóhitel fizetendő adó összegét.

67. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 9 százalékát, amellyel a

¹⁴⁹ Tao. tv. 26/A. § (1) bekezdés

¹⁵⁰ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁵¹ Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁵² Tao. tv. 26/A. § (5) bekezdés

¹⁵³ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁵⁴ Tao. tv. 26/A. § (3) (4) bekezdés

növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) választása esetén csökkenthető(k). A csökkentés mértéke legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százaléka a megadott feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelre jutó legközelebbi esedékességű adóból érvényesíthető¹⁵⁵. **Figyelem!** A kedvezményezett beruházási érték adótartalma a növekedési adóhitel kedvezményénél a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül (Tao. tv. 29/A. § (57) bekezdése, 30/G. §).

68-73. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a 66. sorban feltüntetett adó összegét hat egyenlő részletben, ha a 67. sor adatot nem tartalmaz a 68., 69. sorokban az adóévet követő adóév harmadik és negyedik negyedévében, valamint a 70-73. sorokban az adóévet követő második adóévben negyedévenként.

A növekedési adóhitelre jutó adó összegét az adott negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.¹⁵⁶

Abban az esetben, ha a 67. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitel összegére jutó adó még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóból – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 9 százalékaival, legfeljebb a növekedési adóhitelre jutó adó még esedékessé nem vált összegének 90 százalékaival.

Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttért adózó 2017. év fizetendő társasági adójára, illetve energiaellátók jövedelemadójára vonatkozó egyéb adatok (1729EUD-01-04)

M) A fizetendő társasági adóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó (ide értve SZIT szabályait alkalmazó adózókat is) töltheti ki a NY-02 lap 60. sorába 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.

80. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját,¹⁵⁷ akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁵⁸.

Figyelem az áttérést megelőző adóév fizetendő adóját a Tao. tv. 19. § áttérés adóévének első napján hatályos rendelkezései szerint előírt mértékkel számítottan kell figyelembe venni¹⁵⁹.

Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adó összegét.

81. sor: Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor ebben a sorban kérjük az adóévi működés naptári napjainak számát¹⁶⁰ feltüntetni.

¹⁵⁵ Tao. tv. 26/A. § (8) bekezdés

¹⁵⁶ Tao. tv. 26/A. § (4) bekezdés

¹⁵⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁵⁸ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁵⁹ Tao. tv. 29/A. § (47) bekezdés

¹⁶⁰ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

82. sor: Itt kérjük szerepeltetni a rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévét megelőző adóév fizetendő adójának (80. sor adata) a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított évesített összegét¹⁶¹.

Figyelem, a 83-89. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a 1729EUD-NY-02. lap 62. sorában 1, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a 1729EUD-NY-02. lap 63. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévét megelőző adóév alapján fizetnék társasági adójukat – vagyis az 82. sor adata magasabb a 1729EUD-01-01. lap. 10. sorában szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekintí fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társasági adóbevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be¹⁶².

83. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjel helyes összegét.

84. sor: A Tao. tv. 18/C.§ (4) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege (egyezően a 1729EUD-01-01 lap 02., 03. sorok a) rovat egyenlegével). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

85. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét (±83. ±84.). Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

86. sor: E sor a társasági adó összegét tartalmazza (9%).

87. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni az adókedvezmények összegét.

88. sor: Ide kérjük beírni a visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett/fizetendő adó) összegét.

89. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő adó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁶³ **alapján** kerül megállapításra, akkor a 89. sor adata egyenlő a 82. sor adatával, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 89. sor egyenlő a (86.–87.–88.) sorok egyenlegével.

Fontos, hogy az Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is le kell adózni.

¹⁶¹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

¹⁶² Tao. tv. 18/D. § (8) bekezdés

¹⁶³ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés

N) A fizetendő jövedelemadóra vonatkozó egyéb adatok

Figyelem! A blokkot az IFRS-ek szerinti beszámolóra készítésére áttért adózó töltheti ki, az NY-02 lap 60. sorában 2-vel (elszámoló bevallás) történő jelölés mellett.

100. sor: Amennyiben az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó fizetendő adója az áttérés adóévében és az azt követő adóévben nem éri el az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adóját,¹⁶⁴ akkor az áttérés adóévében és az azt követő adóévben az adózó fizetendő adója az áttérés adóévet megelőző adóévi fizetendő adó összege¹⁶⁵. Kérjük, hogy e sorba írja be az áttérést megelőző adóév fizetendő adó összegét.

101. sor: Amennyiben az áttérés adóévet megelőző adóév nem éri el a 12 hónapot, akkor ebben a sorban kérjük az adóévi működés naptári napjainak számát¹⁶⁶ feltüntetni.

102. sor: Itt kérjük szerepeltetni a rendelkezés alkalmazásában az áttérés adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján 12 hónapra számított évesített összegét¹⁶⁷.

Figyelem, a 103-108. sorok kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó a 1729EUD-NY-02. lap 62. sorában 1, vagy 3 jelet tett és kérelmet csatolt a bevallásához a 1729EUD-NY-02. lap 63. sorában jelzettek szerint.

Az adóhatóság azoknál az adózóknál, amelyek az áttérés adóévet megelőző adóév alapján fizetnék energiaellátók jövedelem-adójukat – vagyis a 102. sor adata magasabb a 1729EUD-01-02. lap. 37. sorában szereplő fizetendő adónál – a társasági adóbevallással egyidejűleg **adóévenként előterjesztett kérelem alapján** – amennyiben az az adózóra nézve kedvezőbb adókötelezettséget eredményez – a kérelemben megjelölt, a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A. fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított adóévi fizetendő adót tekinti fizetendő adónak, ha azt az adózó a kérelemben megfelelően alátámasztja. A társasági adóbevallás benyújtását követően a kérelem nem adható be.¹⁶⁸

103. sor: Jelen sorban a Tao.tv.18/D.§ (8) bekezdés szerinti kérelem alapján a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének – az IFRS-ek szerinti speciális rendelkezések – figyelmen kívül hagyásával meghatározott adóalap előjelhelyes összegét kérjük feltüntetni.

104. sor: A Thtv. 9. § (5) bekezdése alapján meghatározott áttérési különbözet adóévi adóalapban érvényesítendő összege, egyezően a 1729EUD-01-02 lap 32. sorának értékével. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

105. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni az áttérési különbözet érvényesítésével megállapított adóalap összegét ($\pm 103.$ $\pm 104.$). Amennyiben az itt szereplő összeg

¹⁶⁴ Tao. tv. 18/D.§ (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁵ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁶ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁷ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁶⁸ Tao. tv. 18/D.§ (8) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

negatív, kérjük a „–” előjel kiírását.

106. sor: Itt kérjük feltüntetni a jövedelemadó összegét (31%).

107. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a számított jövedelemadót csökkentő tételek összegét.

108. sor: Itt kérjük szerepeltetni a fizetendő jövedelemadó összegét.

Ha az adófizetési kötelezettsége a **minimum adó**¹⁶⁹ alapján kerül megállapításra, akkor a 108. sor adata egyenlő a 102.sorral, ha a benyújtott **kérelem alapján** a Tao. tv. 6.§ (2a) bekezdése és a II/A fejezetének figyelmen kívül hagyásával megállapított fizetendő adó alapján, akkor a 108. sor = a (106 – 107.) sorok egyenlegével.

Fontos, hogy az Tao. tv. 18/D.§ (9) bekezdés alapján az áttérési különbözetet ebben az esetben is le kell adózni.

**Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról
(1729EUD-02-01-1729EUD-02-02)**

Itt kérjük feltüntetni az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában csekély összegű (de minimis)¹⁷⁰ támogatásnak, az általános csoportmentességi támogatásnak¹⁷¹, illetve a mezőgazdasági csoportmentességi¹⁷² támogatásnak minősülő kedvezmények összegét.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a de minimis támogatások köre bővebb, mint az 1407/2013/EU rendelet alapján kapható de minimis támogatások. Léteznek a halászati-, mezőgazdasági-, és közszolgálati de minimis támogatások is, bár a társasági adó rendszerén belül ilyen támogatások nem vehetők igénybe, de **az összeszámtárában ezekre is tekintettel kell lenni az 1407/2013/EU rendelet 5. cikk (1) bekezdés alapján.**

A továbbiakban a társasági adó rendszerében – az 1407/2013/EU rendelet alapján – figyelembe vehető de minimis támogatások alkalmazásának lehetőségeit ismertetjük.

1) Csekély összegű (de minimis) támogatás

Ilyen támogatásnak minősülnek az 1407/2013/EU rendelet szerinti **egy** vállalkozásnak juttatott **adórendszer keretében (közvetett)** 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 áruszállítási tevékenységet végző 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**.

¹⁶⁹ Tao. tv. 18/D. § (7) bekezdés, Thtv. 9. § (4) bekezdés

¹⁷⁰ 1407/2013/EU de minimis rendelet

¹⁷¹ 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet

¹⁷² 702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet

A de minimis rendeletet valamennyi ágazat vállalkozásai részére odaítélt csekély összegű támogatásra alkalmazni kell, figyelemmel az 1407/2013/EU de minimis rendelet 1. cikk 1. pont a)-e) alpontjai szerinti kivételekre. A korábbi rendelkezésektől eltérően a nehéz helyzetben lévő vállalkozásoknak nyújtott támogatások már nem tartoznak a kizárt esetek közé.

Az 1407/2013/EU rendelet 3. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani. Az egy és ugyanazon vállalkozás fogalmát az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése határozza meg. Amennyiben egy de minimis támogatás érvényesítésével az egy és ugyanazon vállalkozások által 3 adóévben igénybe vett de minimis támogatások együttes értéke túllépné a megengedett összeggát, ez esetben ez a támogatás **részben sem érvényesíthető**.

A keretösszeg vizsgálatakor figyelemmel kell lenni bizonyos szervezeti változásokra (egyesülés, szétválás). **Egyesülés és felvásárlás** esetén a beolvadó vagy összeolvadó vállalkozásoknak nyújtott valamennyi korábbi csekély összegű (de minimis) támogatást figyelembe kell venni annak meghatározásához, hogy bármely újabb csekély összegű (de minimis) támogatás meghaladja-e a megengedett összeggát. Az egyesülést vagy felvásárlást megelőzően jogszerűen odaítélt csekély összegű támogatás az ügyletet követően is jogszerű marad (függetlenül attól, hogy a megengedett összeggát túllépi vagy sem a jogutód adózó).

Ha egy vállalkozás két vagy több külön vállalkozásra válik szét, a szétválást megelőzően nyújtott csekély összegű támogatást annál a jogutód adózónál kell figyelembe venni, amely a csekély összegű támogatással támogatott tevékenységet átvállalta. Ha erre nincs lehetőség, a csekély összegű (de minimis) támogatást saját tőkéjük – szétválás időpontjában érvényes – könyv szerinti értéke alapján arányosan el kell osztani a jogutód vállalkozások között.

Minden egyes új, de minimis támogatásra való jogosultságnál vizsgálni kell az érintett pénzügyi évben (adóévben), valamint az ezt megelőző két pénzügyi évben (adóévben) igénybe vett, igénybe venni kívánt de minimis támogatások együttes összegét.

Az igénybevétel napjaként a Tao. tv. szerinti kedvezményeknél, valamint más adórendszeren belüli támogatásoknál az adóbevallás benyújtásának a napját, míg a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell figyelembe venni.

A számításnál figyelembe veendő adatok

Az adóév utolsó napját követő ötödik hónap utolsó napjáig benyújtandó jelen (1729EUD számú) adóbevallásban érvényesíteni kívánt de minimis támogatásnak minősülő kedvezmények szempontjából – **a jelen bevallás benyújtását megelőző 3 egymást követő adóévre figyelemmel** (ideértve a jelen bevallás benyújtásának napját is) – a korábbi;

- adórendszeren belüli (közvetett), bármely adónemben igénybevett de minimis támogatások összegét, valamint
- az adórendszeren kívüli (közvetlen) támogatások összegét

kell összeszámítani figyelemmel a 100 ezer/200 ezer eurós összeg korlátra.

Továbbá a 100 ezer /200 ezer euró összegű korlát meghatározása során az egy és ugyanazon vállalkozás részére odaítélt támogatásokat kell figyelembe venni, vagyis az

adózónak a bevallásában szereplő adatokat összesítenie kell az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdésében meghatározott kapcsolatban álló adózók adataival.

Figyelem! Az összeszámitásnál az egyéb (halászati, mezőgazdasági, közszolgálati) de minimis rendeletek szerinti támogatásokat is figyelembe kell venni. **Például:** ha az adózó igénybevett 10 ezer euró összegű halászati de minimis támogatást, akkor már csak 190 ezer euró általános de minimis támogatásra jogosult.

Támogatás-tartalom, támogatáshalmaz

Az **adórendszer keretében** érvényesített támogatások **támogatás-tartalmának 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 (támogatáshalmaz), ekkor a más állami támogatás és a de minimis támogatás együttes összege nem haladhatja meg a csoportmentességi rendeletben vagy a Bizottság által elfogadott határozatban rögzített maximális támogatási intenzitást vagy összeget (nem kumulálható).

Magyarország esetében 2014. július 1-jétől a következő regionális **támogatás intenzitások** érvényesek¹⁷³: Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl esetében 50 %; Közép-Dunántúl esetében 35 %; Nyugat-Dunántúl esetében 25 %; Közép-Magyarországi régió a 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. § (1) bekezdés da) alpontjában felsorolt helységek esetén 35%, a db) alpontjában felsorolt helységek esetén 20%.

A fenti maximális regionális támogatási intenzitás kisvállalkozások beruházásai esetében – kivéve a szállítási ágazatot és nagyberuházást – 20 százalékponttal, középvállalkozások esetében 10 százalékponttal növekszik¹⁷⁴.

Példa: Egy kisvállalkozás, amelynek székhelye Zala megyében (Nyugat-Dunántúl) található 2017. évben egy 30 millió Ft értékű gép beruházást valósított meg, és ehhez kapott 10 millió Ft közvetlen támogatást is. A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pontja szerinti adóalap csökkentés támogatástartalma (30 millió Ft x 90%) 2,7 millió Ft.

Az adott régióban a beruházás regionális támogatási intenzitása 25%, amely kisvállalkozásnál 20 %-kal növelhető, azaz a lehetséges támogatás 45 % (25%+20%).

A maximálisan igénybe vehető támogatás tartalom 30 millió Ft x 45% = 13,5 millió Ft, amelyből a közvetlen támogatás 10 millió Ft-ot tesz ki.

A kisvállalkozás által igénybe vett közvetlen, illetve közvetett de minimis támogatás együttes értéke 12,7 millió Ft, amely nem haladja meg a maximális támogatás-tartalmat, ezért a kisvállalkozás beállíthatja a 1729EUD számú bevallásába a 30 millió Ft adóalap csökkentő tételt, amelynek támogatás-tartalma 2,7 millió Ft, valamint a 10 millió Ft közvetlen támogatást.

Jelen bevallásban szerepeltetendő támogatások

¹⁷³ 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. §

¹⁷⁴ 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. § (2) bekezdés

Jelen bevallás 02-01; 02-02 lapjain kérjük feltüntetni valamennyi 2017. adóévi társasági adóban igénybe vett kedvezmény összegét, illetve a 02-03 lapon, időrendi sorrendben az adórendszeren kívüli de minimis támogatás összegét.

2) A 651/2014/EU rendelet szerinti általános csoportmentességi rendelet (GBER) szerinti támogatás

Ezt a rendeletet a következő támogatási kategóriákra kell alkalmazni:

- a) regionális támogatás;
- b) kkv-knak nyújtott beruházási támogatás, működési támogatás és a kkv-k finanszírozási eszközkhöz való hozzáférését elősegítő támogatás;
- c) környezetvédelmi támogatás;
- d) kutatás-fejlesztési és innovációs támogatás;
- e) képzési támogatás;
- f) hátrányos helyzetű és megváltozott munkaképességű munkavállalók felvételéhez és foglalkoztatásához nyújtott támogatás;
- g) természeti katasztrófa okozta károk helyreállítására nyújtott támogatás;
- h) távoli területek lakosainak közlekedésére irányuló szociális támogatás;
- i) széles sávú infrastruktúrára irányuló támogatás;
- j) a kultúrát és a kulturális örökség megőrzését előmozdító támogatás;
- k) sportlétesítményekre és multifunkcionális szabadidős létesítményekre nyújtott támogatás; valamint
- l) helyi infrastruktúrára irányuló támogatás.

Adórendszeren belüli támogatás a 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 13-14. vagy 17. cikkei alapján vehető igénybe.

A 13-14. cikk alapján regionális beruházási támogatásként igénybevett Tao. tv. szerinti kkv. kedvezmények esetén elszámolható költségeknek minősül a tárgyi eszközökre és immateriális javakra irányuló beruházási költség.

A támogatási intenzitás nem haladhatja meg az érintett területen a támogatás nyújtásakor hatályos regionális támogatási térkép szerinti maximális támogatási intenzitást [37/2011. (III. 22.) Korm. r. 25. §], amelyeket a Csekély összegű (de minimis) támogatás cím alatt ismertettünk.

A 17. cikk (*Kkv-knak nyújtott beruházási támogatás*) esetén elszámolható költségnek minősül a tárgyi eszközökre és immateriális javakra irányuló beruházási költség. A támogatási intenzitás – adott régiótól függetlenül – nem haladhatja meg a következő mértéket:

- a) kisvállalkozás esetében az elszámolható költségek 20%-a;
- b) középvállalkozás esetében az elszámolható költségek 10%-a.

A 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet 17. cikke alapján igénybevett támogatások esetén a támogatástartalom nem függ attól, hogy a beruházás melyik magyarországi régióban valósul meg.

3) A 702/2014/EU rendelet szerinti mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER)¹⁷⁵ szerinti támogatás

¹⁷⁵ A témában megjelent tájékoztató letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → Adó → Személyi Jövedelemadó → Tájékoztató a mikro-, kis és középvállalkozások által 2015. január 1-jétől igénybe vehető, egyes társasági adó és személyi jövedelemadó kedvezmények mezőgazdasági csoportmentességi rendelet (ABER) szerinti szabályairól

E támogatás igénybevételére az alábbi esetekben van lehetőség:

- az elsődleges mezőgazdasági termeléssel, mezőgazdasági termékek feldolgozásával, forgalmazásával foglalkozó mikro-, kis- és középvállalkozásoknak beruházásaikhoz (kkv-k),
- a mezőgazdasági üzem területén található kulturális vagy természeti örökség megőrzésére irányuló beruházásoknál,
- a természeti katasztrófák által a mezőgazdasági ágazatban okozott károk orvoslásánál,
- mezőgazdasági és erdészeti ágazatban nyújtott kutatásnál fejlesztésnél,
- erdészeti ágazatnál.

Elszámolható költségnek minősül a beruházás célját szolgáló tárgyi eszköznek a bekerülési értéke, illetve az immateriális javak közül a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek bekerülési értéke azzal, hogy az elszámolható költséget szokásos piaci áron kell figyelembe venni, ha az az adózó és a vele kapcsolatos vállalkozási viszonyban lévő személy között a szokásos piaci ártól eltérő áron kötött szerződés alapján merült fel.

Elszámolható költségnek minősülnek az előbbiekhöz kapcsolódó általános költségek, például az építésszek, mérnökök díjai, tanácsadási díjak, a környezeti és a gazdasági fenntarthatóságra vonatkozó tanácsadással kapcsolatos díjak, ideértve a megvalósíthatósági tanulmányok költségeit is; a megvalósíthatósági tanulmányok költségei akkor is elszámolható kiadásnak minősülnek, ha a tanulmányok eredményei alapján nem merülnek fel elszámolható költségnek minősülő kiadások. Elszámolható költségnek minősül továbbá a számítógépes szoftver beszerzése vagy kifejlesztése, valamint szabadalmak, licenciák, szerzői jogok és védjegyek megszerzése.

A támogatási intenzitás mértékének megállapítása során a következőkre kell figyelemmel lenni. A támogatási intenzitás nem haladhatja meg a kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek 50%-át; nem kedvezményezett települési önkormányzat területén az elszámolható költségek összegének 40%-át. Kedvezményezett települési önkormányzat az Észak-Magyarország, Észak-Alföld, Dél-Alföld és Dél-Dunántúl régióban lévő települési önkormányzat. E támogatási intenzitások az ABER 14. cikk (13)-(14) bekezdése és 17. cikk (9)-(10) bekezdése szerinti esetekben növelhetők.

A) Adatok a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és általános csoportmentességi támogatásokról

Ebben a táblában a csekély összegű (de minimis), a mezőgazdasági és az általános csoportmentességi támogatások összegét kérjük ezer Ft-ban szerepeltetni.

A Tao. tv. alapján az alábbi jogcímenek igénybe vett támogatásokat kell **kötelezően de minimis támogatásként** figyelembe venni:

- kutató intézetekkel közösen végzett K+F tevékenység adóalap-kedvezménye¹⁷⁶,
- mikrovállalkozások létszám-növelésének adóalap-kedvezménye¹⁷⁷,
- szövetkezeteknél a közösségi alap képzéshez kapcsolódó adókedvezmény¹⁷⁸,
- a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivételezése vonatkozásában elszámolt adóalap-kedvezmény¹⁷⁹

¹⁷⁶ Tao. tv. 7. § (17) bekezdés

¹⁷⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

¹⁷⁸ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

- a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adóalap kedvezménye (Tao. tv. 7. § (1) m), (8b),
- élőzenei szolgáltatás adókedvezménye (Tao. tv. 22/F. § (4)).

A Tao. tv. vonatkozó jogszabályhelyei alapján az adózónak lehetősége nyílik az alábbiakban felsorolt támogatások esetén **választani, hogy az adott kedvezményt de minimis támogatásként, általános csoportmentességi rendelet szerinti kedvezményként, vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként kívánja érvényesíteni:**

- a kis- és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye¹⁸⁰,
- a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett beruházások egyösszegű értékcsökkentési leírásának kedvezménye¹⁸¹,
- kis- és középvállalkozások adókedvezménye¹⁸².

Támogatás tartalom megállapítása

Az adórendszeren belüli támogatások támogatástartalmát – a Tao. tv-ben foglaltak alapján – külön-külön támogatásonként kell meghatározni. Ez azt jelenti, hogy az adóalap-csökkentő tétel összegének a 9%-os adókulcs figyelembevételével kell meghatározni a támogatástartalmat, kivételt képez ez alól a szabad vállalkozási zónában üzemeltetett tárgyi eszközök értékcsökkenése. Ez utóbbi esetben a törvény tételesen meghatározza a támogatás tartalom mértékét, amely járműhöz kapcsolódóan 3%, nem járműhöz kapcsolódóan 1%.

Amennyiben a támogatást adókedvezmény formájában veheti igénybe az adózó, a támogatás tartalom megegyezik magával a támogatás összegével.

A csekély összegű támogatások esetén kérjük a táblázat szerinti megbontást elvégezni a közúti árufuvarozói és általános de minimis támogatások között az a) illetve b) oszlopokban.

01. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a mikrovállalkozás foglalkoztatási adóalap-kedvezmény összegét a létszámnövekményre tekintettel¹⁸³ egyezően a 1729EUD-03-02 lap 24. sorának c) oszlopában feltüntetett adattal.

02 sor: Itt kérjük feltüntetni a 01. sorban szerepeltetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

03. sor: Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése alapján az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés kedvezményeként igénybe vett összeget. **Figyelem** az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés költségeinek a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pontjában meghatározott összeg háromszorosát, legfeljebb 50 millió forintot veheti figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti adóalap csökkentésként. Ezen háromszoros K+F költség alapján igénybe vett kedvezmény **támogatástartalma minősül de minimis támogatásnak.**

¹⁷⁹ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁸⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁸¹ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁸² Tao. tv. 22/A. §

¹⁸³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont

- 04. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 03. sorba beállított összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. §-a szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 05. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően a 1729EUD-03-02 lap 26. sorának c) oszlopában szereplő adattal – a kis- és középvállalkozás beruházási adóalap¹⁸⁴ kedvezmény összegét az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 06. sor:** Itt kérjük megadni a 05. sorban feltüntetett összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 07. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹⁸⁵, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 08. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 07. sorban megadott összeg(ek)nek a 3 %-os támogatástartalmát.
- 09. sor:** Ebbe a sorba kell beállítani a szabadvállalkozási zónában üzembe helyezett járműnek nem minősülő tárgyi eszközhöz kapcsolódó értékcsökkenési leírásként figyelembe vett összeget¹⁸⁶, az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop).
- 10. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 09. sorban megadott összegnek az 1 %-os támogatástartalmát.
- 11. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett kis- és középvállalkozás adókedvezményét¹⁸⁷ az adózó választása szerint vagy de minimis támogatásként (a), b) oszlopok), vagy mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (c) oszlop), vagy általános csoportmentességi rendelet szerinti támogatásként (d) oszlop) egyezően a 1729EUD-05-01 lap 05. sor b) oszlop adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.

¹⁸⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

¹⁸⁵ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁸⁶ Tao. tv. 1. sz. melléklet 14. pont

¹⁸⁷ Tao. tv. 22/A. §

- 12. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szövetkezet által képzett közösségi alap képzéséhez kapcsolódó adókedvezmény¹⁸⁸ összegét egyezően a 1729EUD-05-01. lap 04. sor b) oszlop adatával. A kedvezmény összege egyben a támogatástartalom.
- 13. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a pályavasúti vagy a közszolgáltatási tevékenységhez nem kapcsolódó eszközök kivezetése vonatkozásában elszámolt kedvezményt¹⁸⁹, az adózás előtti eredmény módosításaként figyelembe nem vett növelő és csökkentő tételek különbségét¹⁹⁰.
- 14. sor:** Itt kérjük a megfelelő oszlopban feltüntetni a 13. sorban megadott összeg(ek)nek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 15. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a társasági adó csökkentéseként figyelembe vett élőzenei szolgáltatás¹⁹¹ támogatásának adókedvezmény összegét de minimis támogatásként a b) oszlopban egyezően a 1729EUD-05-01. lap 11. sor b) oszlop adatával. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom.
- 16. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1729EUD-03-03 lap 40. sorának c) oszlopában szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület karbantartására vonatkozó adóalap kedvezmény összegét¹⁹².
- 17. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 16. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 18. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1729EUD-03-02 lap 21. sorának c) oszlopában szereplő adattal – a műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület értéknövelő felújításának kétszeres összegére vonatkozó adóalap kedvezményt¹⁹³.
- 19. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 18. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 20. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1729EUD-03-03 lap 41. sorának c) oszlopában szereplő adattal – a műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezmény összegét¹⁹⁴.
- 21. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 20. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

¹⁸⁸ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

¹⁸⁹ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

¹⁹⁰ Tao. tv. 30/B. § (1) bekezdés b) pont

¹⁹¹ Tao. tv. 22/F. §

¹⁹² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont (26)-(28) bekezdések

¹⁹³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont (26)-(28) bekezdések

¹⁹⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont (26)-(28) bekezdések

- 22. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1729EUD-03-03 lap 43. sorának b) oszlopában szereplő adattal – a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés adókulcs mértéke szerinti hányadának az adóalap kedvezményét¹⁹⁵, a b) oszlopban.
- 23.sor:** Itt kérjük megadni a 22. sorban feltüntetett összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.
- 24. sor:** Ebben a sorban, a d) oszlopban kell feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték adótartalmát a növekedési adóhitel kedvezményénél csökkentéseként figyelembe vett összegben. A kedvezmény összeg egyben a támogatástartalom (Tao. tv. 30/G. § (8)-(13) bekezdések).
- 25. sor:** Ebben a sorban kell összesíteni az adott oszlopokban szereplő támogatástartalmat.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni – egyezően 1729EUD-03-03 lap 44. sorának c) oszlopában szereplő adattal – az elektromos töltőállomás létesítésére vonatkozó adóalap kedvezmény összegét (Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont; (31)-(32) bekezdések; Tao. tv. 30/H. §).
- 27. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26. sorba beállított összegnek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított támogatástartalmát.

B) Az adózási nyilatkozatok

- 30. sor:** A kódkockában kérjük „X-szel” jelölni, ha a vállalkozásnak nincs egy és ugyanazon vállalkozása. **Figyelem** a bevallás benyújtásának időpontjában szükséges vizsgálni az egy és ugyanazon vállalkozások meglétét. Abban az esetben, ha a kódkocka nincs jelölve a 1729EUD-02-03-as lap g) oszlopa kitölthető, ellenkező esetben (ha az adózó jelölte, hogy nincs egy és ugyanazon vállalkozása) a 1729EUD-02-03-as lap g) oszlopa nem tölthető ki.
- 31. sor:** A kódkockában kérjük „X-szel” jelölni, ha a csoportmentesség alapján igénybe vehető kedvezményeket a vonatkozó maximális támogatási intenzitásokra figyelemmel érvényesíti.

Adatok az adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásokról, valamint az egy és ugyanazon vállalkozásokról a csekély összegű (de minimis) támogatás igénybevevőjénél (1729EUD-02-03)

Ezen a lapon a C) táblában kérjük feltüntetni a **közvetlen**, adórendszeren kívüli támogatások ezer forintban meghatározott összegét a jelen bevallás benyújtásának napját megelőző három adóévben, beleértve a jelen bevallás benyújtásának napját is.

¹⁹⁵ Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés m) pont (8b) bekezdés

Figyelem! Amennyiben a megelőző két társasági adóbevallása valamelyikében már szolgáltatott adatot a fenti időszakba eső adórendszeren kívüli csekély összegű (de minimis) támogatásairól, úgy azokat a támogatásokat **nem kell ismételtén feltüntetnie**.

A támogatások igénybe vett összegét egyenként, külön-külön sorban, a megfelelő jogcímet tartalmazó oszlopba kell beírni.

Figyelem! Itt kell szerepeltetni a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet személyi jellegű ráfordításaira kapott csekély összegű (de minimis) támogatás összegét.

Támogatási döntés dátuma oszlopba a közvetlen, adórendszeren kívüli támogatások esetében a támogatásról szóló döntést tartalmazó okirat keltét (a támogatás odaítélését) kell feltüntetni év, hónap, nap bontásban.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

Szintén ezen a lapon a g) oszlopban kérjük feltüntetni az adóbevallás benyújtásának napján az adózóval egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő adózók adószámát.

Az 1407/2013/EU rendelet 2. cikk (2) bekezdése szerint az igénybe vehető de minimis támogatás mértékét nem az egyes vállalkozásokra önállóan, hanem az egy és ugyanazon vállalkozásokra összesítve kell megállapítani.

Egy és ugyanazon vállalkozásnak minősül valamennyi vállalkozás, amelyek között az alábbi kapcsolatok legalább egyike fennáll:

- a) valamely vállalkozás rendelkezik egy másik vállalkozás részvényesei vagy tagjai szavazati jogának többségével;
- b) valamely vállalkozás jogosult kinevezni vagy elmozdítani egy másik vállalkozás igazgatási-, irányítási- vagy felügyeleti testülete tagjainak többségét;
- c) valamely vállalkozás jogosult meghatározó befolyást gyakorolni valamely másik vállalkozás felett az utóbbi vállalkozással kötött szerződés alapján vagy az annak alapító okiratában vagy társasági szerződésében meghatározott rendelkezésnek megfelelően;
- d) valamely vállalkozás, amely részvényese vagy tagja egy másik vállalkozásnak, az adott vállalkozás egyéb részvényeseivel vagy tagjaival kötött megállapodás szerint egyedül ellenőrzi az említett vállalkozás részvényesei, illetve tagjai szavazati jogának többségét.

Abban az esetben is egy és ugyanazon vállalkozásról beszélünk, ha a fenti kapcsolatok bármelyike nem közvetlen, hanem közvetett módon áll fenn a vállalkozások között.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek (1729EUD-03-01-1729EUD-03-03)

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésre történő áttérés miatt elszámolásként nyújtják be jelen bevallásukat nem kell kitölteniük, ők a 1729EUD-A-02-es lapokat töltik ki.

Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt adatszolgáltatásként nyújtják be jelen bevallásukat, mind a 1729EUD-03-01;-1729EUD-03-03 lapokat, mind a 1729EUD-A-02-es lapokat ki kell tölteniük.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint – ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon, többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra.

Az adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek alkalmazása során a **b) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint a c) oszlopban** tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt csökkentő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **b) és c) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeket tartalmazó sorok c) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként akkor a c) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell a b) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén a **b) oszlop adata** a – c) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. vonatkozó módosítása évközben lépett hatályba és a módosítás nem tartalmaz a tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – a korrekciós tételeknél, amelyekkel **az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet** (pl. Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) i), j) ...) a b) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a c) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – közbenső mérleg megfelelő adatai alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét a **közbenső mérlegben kimutatott adatok alapján szerepeltetni**.

Figyelem! A b) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a „Nyilatkozat” lap 17. vagy 27. sora jelölt.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap csökkentő jogcímekkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b), cs) d), dz), dzs), g), gy), h), n), p), q), r), ty) és u) pontjai, illetve a 7. § (10) bekezdés rendelkezése, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

E sor c) rovatába az előző adóév(ek)ben keletkezett és még nem érvényesített elhatárolt veszteségből [az előző adóév(ek) adóalapjának negatív összegéből] az adóévben a Tao. tv. 17. §-a szerint, az e nélkül számított pozitív adóalapból, annak 50 százalékáig levonható összeget kell beállítani.¹⁹⁶ A veszteségelhatárolásra vonatkozó Tao. tv. 17. § (1) bekezdésének 2004. január 1-jétől hatályos rendelkezését először a 2004-ben keletkezett negatív adóalapra kell alkalmazni.

Az elhatárolt veszteségeket keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni¹⁹⁷. Ha az adózó az előző adóév(ek) elhatárolt veszteségét csökkentő korrekciós tételként figyelembe veszi, akkor a tárgyév adóalapja csak pozitív szám, vagy nulla lehet.

Nulla lehet a tárgyévi adóalap, ha az adózó – az átmeneti szabályokra figyelemmel – a 2004. adóév előtt keletkezett veszteségének a leírásával él.

A társasági adóról szóló többször módosított 1991. évi LXXXVI. törvény (Ta. tv.) 6. §-a alapján elhatárolt veszteség az elhatárolás időpontjában érvényes feltételek szerint vehető figyelembe.¹⁹⁸

A Tao. tv. 17. § (2) bekezdésében, továbbá a 17. § (8)-(9) bekezdésében foglaltakat nem kell alkalmazni a következő elhatárolásokhoz:

- a 2000. december 31-ig keletkezett negatív adóalapra,

- a 2000. december 31-én előtársaságként működő adózó az első adóévében

keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre¹⁹⁹. (Ezekben az esetekben a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni²⁰⁰.),

- a 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le²⁰¹.

A 2000. december 31-ig keletkezett, s az adóalapnál még el nem számolt elhatárolt veszteségre – figyelemmel a Tao. tv. 29. § (2) bekezdésére is – a 2000. december 31-én hatályos rendelkezéseket kell alkalmazni. Az 1997. január 1. és 2000. december 31. között a jogelődnél keletkezett negatív adóalapra az – akkor hatályos – előírás alkalmazandó, amely szerint a jogelődnél képződött veszteséggel a jogutód csak azokban az adóévekben csökkentheti adózás előtti eredményét, amely években a jogelőd tagjainak részesedése eléri az 50 százalékot a jogutód tulajdonosi összetételében.²⁰² A 2001-2003-ban kezdődő adóév utolsó napjáig

¹⁹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés a) pont, 17. § (2) bekezdés

¹⁹⁷ Tao. tv. 17. § (3) bekezdés

¹⁹⁸ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

¹⁹⁹ Tao. tv. 29. § (2) bekezdés

²⁰⁰ Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

²⁰¹ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

²⁰² Tao. tv. 29/C. § (8) bekezdés

keletkezett, s az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint írható le.²⁰³

A mezőgazdasági ágazatba sorolt adózó az elhatárolt veszteséget az adóévet megelőző két adóévben befizetett adójának önellenőrzéssel való módosításával is felhasználhatja. A rendelkezés alapján az adóévet megelőző két adóévben befizetett adó csökkentése érdekében az adózás előtti eredmény 30 százaléka használható fel. Ha az adózó e lehetőséggel nem él, az elhatárolt veszteségre és az adóévben keletkezett elhatárolt veszteségnek csak egy részét használja fel az önellenőrzés során a fennmaradó részre az általános szabályt alkalmazza.²⁰⁴

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett elhatárolt veszteségnek a jogelőd vagyonából a vagyonmérleg (átértékelést nem tartalmazó oszlop) szerinti részesedése arányában számított, az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt részét – a jogelődnél eltelt időt is beszámítva – a 17. § (1)-(3) bekezdésében és a 17. § (8) bekezdésében foglaltakra figyelemmel számolja el. Ez a rész kiválás esetén a jogelőd társaság elhatárolt veszteségét csökkenti. A jogutód a jogelődnek a beolvadás adóévében keletkezett negatív adóalapjával első alkalommal a beolvadás napját magában foglaló adóévének adózás előtti eredményét csökkentheti²⁰⁵. A jogutód (ideértve kiválás esetén a fennmaradó adózó vagyonmérleg szerinti részesedése alapján meghatározott elhatárolt veszteségét is) abban az esetben jogosult a jogelőd veszteségének felhasználására, ha az átalakulás eredményeképpen a többségi befolyással rendelkező tag személye nem változik (ideértve azt az esetet is, ha az átalakulás során többségi befolyást szerző fél kapcsolt vállalkozása rendelkezett többségi befolyással a jogelődben) és a jogutód társaság a jogelőd társaság legalább egy tevékenységét legalább 2 adóéven keresztül folytatja és abból bevételt, árbevételt szerez. Nem kell e feltételt teljesíteni, ha az adózó az átalakulást követő két adóéven belül jogutód nélkül megszűnik,²⁰⁶ vagy ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.

A jogutód társaság az átalakulás útján átvett elhatárolt veszteséget adóévenként legfeljebb olyan arányban használhatja fel, amilyen arányt a jogutód társaságnál a jogelőd által folytatott tevékenység folytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a jogelőd ugyanezen tevékenységből származó bevételének, árbevételének az átalakulást megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel. Nem kell ezt a rendelkezést alkalmazni, ha a jogelőd tevékenysége kizárólag vagyonkezelésre irányult.²⁰⁷

Cégvásárlás esetén az adózó nem jogosult az elhatárolt veszteség további felhasználására, ha az adózóban olyan új személy szerez többségi befolyást, amely a szerzést megelőző két adóévben (a jogelődje tagi, részvényesi jogviszonyát is figyelembe véve) nem állt folyamatosan az adózóval vagy jogelődjével kapcsolt vállalkozási viszonyban. A Tao. tv. 17. § (9) bekezdése tartalmazza azokat a

²⁰³ Tao. tv. 29/F. § (2) bekezdés

²⁰⁴ Tao. tv. 17. § (4) bekezdés

²⁰⁵ Tao. tv. 17. § (7) bekezdés

²⁰⁶ Tao. tv. 17. § (8) bekezdés

²⁰⁷ Tao. tv. 17. § (8a) bekezdés

kivételeket, amely esetekben az említett rendelkezés nem alkalmazandó.²⁰⁸

Az elhatárolt veszteség felhasználására a Tao. tv. 17. § (9) bekezdés szerint jogosult adózó az elhatárolt veszteségét adóévenként legfeljebb olyan arányban érvényesítheti, amilyen arányt a többségi befolyásszerzést megelőzően folytatott tevékenység továbbfolytatásából származó adóévi bevétel, árbevétel a többségi befolyás megszerzését megelőzően folytatott tevékenységből származó bevétel, árbevétel a befolyásszerzést megelőző három adóév átlagában számított összegében képvisel.²⁰⁹

A külföldi vállalkozó tevékenységét folytató európai részvénytársaság, európai szövetkezet a külföldi vállalkozónál, illetve az európai részvénytársaság, európai szövetkezet tevékenységét folytató külföldi vállalkozó az európai részvénytársaságnál keletkezett és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még el nem számolt elhatárolt veszteségre a Tao. tv. 17. § (1)-(6) bekezdés rendelkezéseit alkalmazza. E sor **a) rovatába** kérjük az adóévet megelőzően keletkezett negatív adóalapból a következő év(ek)re tovább vitt összeget az előjel feltüntetése nélkül (pozitív értéként) beállítani. Ez az összeg nem tartalmazhatja a c) rovatban szereplő, az adóévi adóalap csökkentéseként már figyelembe vett összeget, illetve a 1729EUD-01-01. lap 05. sor c) rovatában szereplő adóévi negatív adóalapot.

Figyelem! Az elővállalkozás, a szit, illetve a projektársaság nem jogosult veszteségelhatárolásra (a közbenső mérlegben a megelőző időszakra kimutatott adóalapra sem)²¹⁰.

Csődeljárás vagy felszámolási eljárást lezáró bírósági végzéssel jóváhagyott egyezségek esetében a korábbi adóévek elhatárolt vesztesége legfeljebb a felhasználása nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékának az egyezségre tekintettel elengedett kötelezettség felével növelt összegben számolható el adózás előtti eredmény csökkentéseként²¹¹.

A 2005. január 1-jétől hatályos rendelkezés szerint az adóalap utólagos – ellenőrzés, vagy önellenőrzés következtében történő – növekedése esetén – ha az adózó döntése az elhatárolt veszteség teljes körű leírására irányult – a rendelkezésre álló elhatárolt veszteség felhasználható, amely korábban adóalap hiányában nem volt érvényesíthető.²¹²

Felhívjuk a figyelmet, hogy azon adózók, amelyek a reklámadóról szóló törvény 10. §-a alapján a reklámadó-kötelezettségük korábbi évek elhatárolt veszteségének egy részével csökkentették, jelen bevallásban legfeljebb a fennmaradó veszteségüket érvényesíthetik figyelemmel az 50%-os korlátra.

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, és az adóalapnál még nem érvényesített elhatárolt veszteséget az adózó a 2014. december 31-én hatályos előírások szerint írhatja le, azzal, hogy az elhatárolt veszteséget legkésőbb 2025. december 31. napját magában foglaló adóévben lehet az adózás előtti eredmény

²⁰⁸ Tao. tv. 17. § (9) bekezdés

²⁰⁹ Tao. tv. 17. § (9a) bekezdés

²¹⁰ Tao. tv. 17. § (5) bekezdés

²¹¹ Tao. tv. 17. § (13) bekezdés, 29/S. § (3) bekezdés

²¹² Tao. tv. 17. § (11) bekezdés

csökkentéseként érvényesíteni.²¹³ A Tao. tv. 17. § (1) bekezdés 2015. január 1-jétől hatályos rendelkezését először a 2015-ben keletkezett negatív adóalapra kell alkalmazni.

Figyelem, amennyiben az adózó a saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenység közvetlen költségének levonására tekintettel keletkező negatív társasági adóalap 50 százaléka alapján szociális hozzájárulási adókedvezményt vesz igénybe, akkor a fenti feltételnek megfelelő negatív adóalap fennmaradó 50 százaléka minősül elhatárolt veszteségnek²¹⁴.

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

E sor **c) rovatában** kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének a) pontja szerint a várható kötelezettségekre,²¹⁵ valamint a jövőbeni költségekre²¹⁶ képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeget.²¹⁷ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Itt kell a **c) rovatban** kimutatni az adózónak a terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét, kivéve a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10., illetve 10/a. pontjában foglaltak szerint érvényesített terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt összegét.²¹⁸ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Értékcsökkenés a társasági adó szerint

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni – a Tao. tv. 1. és 2. számú mellékletében foglalt előírások szerint – az adóévre értékcsökkenési leírásként időarányosan megállapított összeget. Itt kell szerepeltetni továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz

- állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor [kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek az előírt feltételek],²¹⁹
- forgóeszközök közé való átsorolásakor

az eszköz számított nyilvántartási értékét, illetve annak a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (költségként, ráfordításként) számolta el.²²⁰

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

E sor a) rovatában – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük szerepeltetni a kizárólag

²¹³ Tao. tv. 29/A. § (6) bekezdés

²¹⁴ Tao. tv. 17. § (14) bekezdés

²¹⁵ Sztv. 41. § (1) bekezdés

²¹⁶ Sztv. 41. § (2) bekezdés

²¹⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés b) pont

²¹⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés cs) pont

²¹⁹ Tao. tv. 16. § (13)-(15) bekezdés

²²⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont

alapkutatáshoz, alkalmazott kutatáshoz vagy kísérleti fejlesztéshez használt tárgyi eszközök – adózó választása alapján – Sztv. szerint érvényesített terv szerinti értékcsökkenését.²²¹ Az adózás előtti eredményt csökkentő értékcsökkenési leírásként figyelembe vehető összeg független a számviteli szabályok szerint elszámolt értékcsökkenéstől. Kivétel, ha az adózó az értékcsökkenési leírás megállapításakor a Tao. tv. 1. számú mellékletének 5. pontjában szabályozott elszámolást választotta.

Az adózó választhat a mellékletben meghatározott értékcsökkenés leírási kulcsoknál alacsonyabb leírási kulcsokat is, azonban az így érvényesített értékcsökkenés nem lehet kevesebb, mint az Sztv. szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.²²²

Nem számolható el értékcsökkenési leírás azon eszközre, amelyre az Sztv. szerint nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, vagy nem szabad elszámolni terv szerinti értékcsökkenést. Nem kell e rendelkezést figyelembe venni a **nulla** vagy a **maradványértéknek** megfelelő könyv szerinti értékű eszköznél, valamint akkor, ha az adózó az eszközre a Tao. tv. külön rendelkezése alapján érvényesíti az Sztv. alapján megállapított terven felüli értékcsökkenést. Ha a tárgyi eszközhöz telek is tartozik, a telek bekerülési értékét el kell különíteni.²²³ A Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. a) – c) pontjában nem említett szellemi termékre, tárgyi eszközre – ideértve a beruházást is – terven felüli értékcsökkenés akkor érvényesíthető, ha az eszköz megrongálódása elháríthatatlan külső ok miatt következett be.²²⁴ Amennyiben az adózó a Tao. tv. 1. számú mellékletének 10. pontjában foglaltak alapján az eszköz terven felüli értékcsökkenésének az adóévre megállapított összegét nem érvényesíti adóalapjánál, akkor az adóévet követő négy adóévben egyenlő részletben teheti ezt meg.²²⁵

Az adózó a munkavállalói számára bérlet céljából épített (tárgyi eszközei között kimutatott) és e tevékenységet közvetlenül szolgáló hosszú élettartamú szerkezetű épület után 6 %-os értékcsökkenési leírást érvényesíthet.²²⁶

50 százalékos értékcsökkenési leírás érvényesíthető a 2003-ban vagy azt követően beszerzett, előállított, korábban még használatba nem vett,

- Tao. tv. 2. számú mellékletének IV. fejezete szerint 33 százalékos vagy 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök,
- szellemi termékek, kísérleti fejlesztés aktivált értéke után, függetlenül azok üzembe helyezése időpontjától.²²⁷ 2005. január 1-jétől 100 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet, az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó az új, műszaki gépek, berendezések és a járművek között nyilvántartott tárgyi eszköz (kivéve: személygépkocsi) bekerülési értékére, ha a tárgyi eszközt a 290/2014. (XI. 26.) Korm. r.-ben megnevezett szabad vállalkozási zóna területén helyezi üzembe.²²⁸

A tárgyi eszköz adózás előtti eredmény csökkentéseként így figyelembe vett bekerülési értékének 1 százaléka, illetve jármű esetében 3 százaléka – az adózó

²²¹ Tao. tv. 1. számú melléklet 5.pont g.alpont

²²² Tao. tv. 1. számú melléklet 5/a. pont

²²³ Tao. tv. 1. számú melléklet 4. pont

²²⁴ Tao. tv. 1. számú melléklet 10.pont d) alpont

²²⁵ Tao. tv. 1. számú melléklet 10/a. pont

²²⁶ Tao. tv. 1. számú melléklet 7/b. pont

²²⁷ Tao. tv. 1. számú melléklet 9. pont

²²⁸ Tao. tv. 1. számú melléklet 14. pont.

döntése szerint – **de minimis** támogatásnak minősül, vagy a kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, illetve ha a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendelet szerint vehető igénybe. (lásd 1729EUD-02-01 lap 07 – 10. soroknál).

Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az értékcsökkenési leírást – választása szerint – a belföldi illetőség megszerzése napján érvényes piaci értékre vetítve állapítja meg, amennyiben a belföldi illetőség megnevezése előtt szerzett eszközökre a Tao. tv. szerinti értékcsökkenési leírást nem állapított meg.

Figyelem! Az adóalapot nem csökkenti, de elszámolt értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni

- a felszámolási eljárás alatt elszámolt értékcsökkenést, továbbá
- a Tao. tv. 7. § (15) bekezdés szerinti feloldott fejlesztési tartalék összegét, azzal, hogy az értékcsökkenési leírás az adóév első napjától, illetve – utóbbi esetben – a tárgyi eszköz üzembe helyezésének napjától a bekerülési értékre vetített kulccsal számítva folytatható²²⁹.

Az Sztv. 3. § (5) bekezdés 1. pontja szerinti üzleti vagy cégérték után 10 százalékos értékcsökkenési leírást érvényesíthet az adózó feltéve, hogy adóbevallásában, a 1729EUD_NY lapon nyilatkozik arról, hogy az üzleti vagy cégérték kimutatásának, kivezetésének körülményei megfelelnek a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének²³⁰.

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a bejelentett részesedés értékesítésének nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetésének adóévi árfolyamnyeresége (csökkentve mindkét esetben az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítással) feltéve, hogy a részesedést az adózó (ideértve jogelődjét is) az értékesítést megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, továbbá a bejelentett részesedésre az adóévben visszaírt értékvesztést.²³¹

Bejelentett részesedésnek minősül a belföldi jogszabályok alapján létrejött jogi személyben, és külföldi személyben (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságot) szerzett legalább 10 százalékos mértékű részesedés, valamint minden további megszerzett részesedés (részesedés értékének a növekedése) feltéve, hogy az adózó a részesedés megszerzését (ide nem értve a részesedés értékének a növekedését) a szerzést követő 75 napon belül bejelenti az állami adó és vámhatóságnak; a határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének nincs helye. A 10 százalékos meghaladóan szerzett részesedés bejelentésének feltétele, hogy az adózó legalább 10 százalékos mértékű részesedését bejelentette az állami adó és vámhatósághoz. Szerzés időpontjának a cégbírói bejegyzés napja, cégbírói bejegyzés hiányában az alapul szolgáló jogügylet hatályosulásának napja minősül. Az üzletvezetés helyére tekintettel belföldi illetőségű adózó az első jognyilatkozat megtételének napját követő 75 napon belül

²²⁹ Tao. tv. 1. számú melléklet 12. pont

²³⁰ Tao. tv. 1. számú melléklet 5/b. pont

²³¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés dz) pont

jogosult bejelentést tenni azokról a részesedésekről, amelyeket a belföldi illetőség megszerzése előtt szerzett.²³²

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Fejlesztési tartalék

E sorban kell feltüntetni fejlesztési tartalék címén az eredménytartaléknak az adóévben lekötött tartalékba átvezetett, és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, de legfeljebb az adóévi adózás előtti nyereség **50 százalékát** és legfeljebb **500 millió forintot**.²³³

A fejlesztési tartalékképzés adóévében csökkentő tételként érvényesített kedvezmény véglegessé válásához a Tao. tv. 7. § (15) bekezdésében foglalt feltételek szerinti beruházást kell megvalósítani. Immateriális javak bekerülési értéke alapján jogkövetkezmények nélkül nem oldható fel a tartalék.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell feltüntetni a kapott (járó) osztalék és részesedés címén²³⁴ az adóévben bevételként elszámolt összeget (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól²³⁵ kapott osztalék, részesedés bevételként elszámolt összegét, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont 2. alpontjában foglaltakra).²³⁶

Itt kérjük továbbá szerepeltetni a megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel elszámolt összegét is.²³⁷

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor Tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivonása révén realizált nyereség

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetés kivonásakor, vagy részbeni kivonásakor – ide nem értve a Tao. tv. 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságból kivont befektetést (figyelemmel a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont 2. alpontjában foglaltakra), – a tagnál, a részvényesnél, illetve az üzletrész tulajdonosnál (a kapott ellenértéket meghaladó részét, ha a kivezetés oka:

- a jegyzett tőke tőke kivonás útján történő leszállítása abban a vállalkozásban, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – jogutód nélkül vagy átalakulás miatt megszűnik és a tag a jogutódban nem kíván részt venni, vagy
- a vállalkozás – amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik – kedvezményezett átalakulásban²³⁸ vesz részt.

Nem érvényesíthető csökkentő tétel, ha a vállalkozás, amelyben az adózó részesedéssel rendelkezik, kedvezményezett átalakulásnak em minősülő

²³² Tao. tv. 4. § 5. pont

²³³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés f) pont; 29/I. § (5) bekezdés

²³⁴ Tao. tv. 4. § 28/b. pont

²³⁵ Tao. tv. 4. § 11. pont

²³⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés g) pont

²³⁷ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

²³⁸ Tao. tv. 4. § 23/a. pont, 32/a. pont

átalakulásban vesz részt. Ha a kivezetés kedvezményezett átalakulás miatt történt, az adózó választhatja a könyv szerinti értéket meghaladó ellenérték csökkentő tételenkénti alkalmazását.²³⁹ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere

E sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni csökkentő tételként a megszerzett társaság tagjánál (részvényesénél) – amennyiben igénybe kívánja venni e kedvezményt – a kedvezményezett részesedéscsere²⁴⁰ alapján kivezetett részesedésre az adóévben elszámolt **árfolyamnyereség** összegét.²⁴¹ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó

Itt kell szerepeltetni az iskolai rendszerű szakképzésben közreműködő adózónál tanulóként minden megkezdett hónap után havonta, az adóév első napján érvényes minimálbér 24 százalékát, ha az adózó a szakképző iskolai tanuló gyakorlati képzését jogszabályban meghatározott tanulószervezés alapján végzi, illetve 12 százalékát, ha az iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi.²⁴²

11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása

E sor **c) rovatában** a korábban szakképző iskolai tanulóként foglalkoztatott, és sikeres vizsgája után folyamatosan tovább alkalmazott tanuló, valamint a feltételeknek megfelelő, korábban munkanélküli személy,²⁴³ továbbá a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy után foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon keresztül befizetett szociális hozzájárulási adó összege szerepeltetendő – annak költségkénti elszámolásán túl – azzal, hogy az adózó akkor járhat el ily módon, ha a korábban munkanélküli magánszemély alkalmazása óta, illetőleg azt megelőző hat napon belül azonos munkakörben foglalkoztatott más munkavállaló munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg, korábban munkanélküli magánszemély az alkalmazását megelőző hat hónapon belül nála nem állt munkaviszonyban.²⁴⁴

E sor **a) rovatában** – a c) rovat adatából kiemelve – kérjük feltüntetni a szabadulást követő 6 hónapon belül alkalmazott szabadságvesztésből szabaduló személy, illetve a pártfogó felügyelet hatálya alatt álló személy foglalkoztatására tekintettel elszámolt társadalombiztosítási járulék összegét.

12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei

Választás esetén ebben a sorban kérjük szerepeltetni az adózó Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-

²³⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés gy) pont; 7. § (10) bekezdés

²⁴⁰ Tao. tv. 4. § 23/c. pont

²⁴¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pont

²⁴² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés i) pont

²⁴³ Tao. tv. 7. § (3) bekezdés

²⁴⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés j) pont;

fejlesztési tevékenységének közvetlen költségére tekintettel a 7. § (1) bekezdés t) pontja szerint megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget.²⁴⁵ Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása nyilatkozatával.²⁴⁶ A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társasági adóbevallásában a vonatkozó bevallási lap (1729EUD-03-04 vagy 1729EUD-03-05) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

13. sor: Jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség

Ebben a sorban a c) rovatban kell szerepeltetni a jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág (a bejelentett immateriális jószág kivételével) értékesítéséből, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetéséből származó eredménynek (az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része) az eredmény tartalékból az adóévben lekötött tartalékba átvezetett és az adóév utolsó napján lekötött tartalékként kimutatott összegét, figyelemmel a Tao. tv. 7. § (16) bekezdésben foglaltakra²⁴⁷, a 2016. július 15-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető²⁴⁸.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016 első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre²⁴⁹.

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 16-ától hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés c) pontjában, valamint a (16) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is²⁵⁰.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adóhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban” című tájékoztató anyagra.

14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés visszairása

A követeléseket és a követelésjellegű más eszközöket: az immateriális javakra, a tárgyi eszközökre vagy a készletekre adott előlegeket, valamint a tartósan adott kölcsönöket és az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott követelésjellegű tételeket (a továbbiakban: követeléseket) érintően elszámolt értékvesztés miatt csökkentő korrekciós tétel érvényesíthető.

E sor **c) rovatában** szerepeltetendők a következők:

²⁴⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pont

²⁴⁶ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

²⁴⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pont

²⁴⁸ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

²⁴⁹ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

²⁵⁰ Tao. tv. 29/A. § (28) bekezdés

a) behajthatatlanná vált követelés leírásakor (kivezetésekor), követelés átruházásakor, kivezetésekor és beszámításakor figyelembe vehető adóalap csökkentő tétel akkor, ha az adózó követeléshez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztéssel rendelkezik.

A követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész (ideértve az esedékességet követő 365 napon belül ki nem egyenlített követelés 20 százalékát is)²⁵¹ és a követelés átruházásakor, kiegyenlítésekor, beszámításakor az elszámolt bevétel, de legfeljebb a nyilvántartott értékvesztés.²⁵² A követelés behajthatatlan jogcímen történő leírásakor a korábbi években adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés adóalap csökkentő tétel. Ha a követelés behajthatatlan jogcímen történő leírására a Tao. tv. 3. számú melléklet A) fejezet 10. pontjában meghatározott esetben kerül sor az adóalap csökkentése mellett, az adóalapot növeli – nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel összefüggésben felmerülő költség jogcímen – a korábbi években elszámolt értékvesztés és az adóévben behajthatatlanság jogcímen elszámolt ráfordítás együttes összege.

b) A követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés.

Az értékvesztés visszaírására akkor kerülhet sor, ha a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét²⁵³ (a különbözet összege csökkenti a követelésre korábban elszámolt értékvesztést). Az értékvesztés visszaírása az éves beszámolót készítő gazdálkodó számára – ha a feltételek fennállnak – kötelező, az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó számára csak lehetőség.

A hitelintézet és pénzügyi vállalkozás a pénzügyi szolgáltatásból, befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre, befektetési vállalkozás a befektetési szolgáltatási tevékenységből származó követelésre az a)-b) szerinti rendelkezéseket nem alkalmazhatja²⁵⁴.

Figyelem az adózó akkor csökkentheti az adózás előtti eredményét a kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált részre tekintettel, ha a 1729EUD-NY-02. lap 68. számú sorában jelölt csatolmány adatot szolgáltat az érintett kapcsolt vállalkozásáról, továbbá az ügyletet megalapozó, valós gazdasági okokról.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Társasháztól, társasüdlőtől kapott bevétel

Ebben a sorban az adózó csak akkor szerepeltetheti a tulajdonostársként a társasháztól, társasüdlőtől megszerzett bevételét, ha a társasház, társasüdlő a közös név alatt megszerzett bevétel alapján a jövedelmét terhelő személyi jövedelemadó összegét megfizette.²⁵⁵

16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a **c) rovatban** a könyvvezetés pénznemének megváltoztatása

²⁵¹ Tao. tv. 4. § 4/a pont

²⁵² Tao. tv. 4. § 26. pont

²⁵³ Tao. tv. 4. § 26. pont

²⁵⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pont; 16. § (2) bekezdés i) pont

²⁵⁵ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés o) pont

esetén az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés következtében az eredménytartalék csökkentéseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben.²⁵⁶ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege

E sor **c) rovatában** kell szerepeltetni a tulajdoni részesedést jelentő befektetésre visszaírt értékvesztés összegét, ha az korábban adózás előtti eredményt növelő tételként lett figyelembe véve.²⁵⁷ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni a bírságnak, továbbá az Art.-ban és a társadalombiztosításról szóló törvényekben előírt (és megfizetett) jogkövetkezményeknek az elengedése, valamint visszatérítése miatt az adóévben bevételként elszámolt, az előző adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegét.²⁵⁸ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Jogdíjbevétel/nyereség

E sorban a c) rovatban szerepeltetendő a kapott jogdíj²⁵⁹ az adóévi adózás előtti eredmény javára elszámolt bevétel fele, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százaléka²⁶⁰, a 2016. július 15-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. június 30-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel²⁶¹.

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016 első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre²⁶².

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószágból értékesítéséből származó nyereség fele adóalap csökkentésként – a 2016. július 16-ától hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés s) pontjában, valamint a (14) és (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is²⁶³.

²⁵⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés p) pont

²⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés q) pont

²⁵⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés r) pont

²⁵⁹ Tao. tv. 4. § 20. pont

²⁶⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés s) pont; 7. § (14) bekezdés

²⁶¹ Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

²⁶² Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

²⁶³ Tao. tv. 29/A. § (28) bekezdés

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adóhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban” című tájékoztató anyagra.

20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei

Itt kell feltüntetni az adózó saját tevékenységi körében végzett, az Sztv. 3. § (4) bekezdésének 2., 3. és 4. pontjaiban meghatározott alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés adóévben felmerült teljes közvetlen költségének vagy – az adózó választása szerint, ha a költséget kísérleti fejlesztés aktivált értékeként vagy szellemi terméként állományba veszi – az adóévben elszámolt értékcsökkenésnek a következő tételekkel csökkentett összegét:

- a felsorolt tevékenységekhez kapott támogatás, juttatás bevételeként elszámolt összege,
- a belföldi illetőségű adózótól, a külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény előírása szerinti egyéni vállalkozótól közvetlenül, vagy közvetve igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján elszámolt közvetlen költséget, függetlenül attól, hogy a kutatás, kísérleti fejlesztés értékét az adózó aktiválja-e vagy sem²⁶⁴.

Az adóévben felmerült teljes közvetlen költség levonása esetén az adóévben az állami adó és vámhatóságtól igényelt vagy az adóévben kapott támogatással, értékcsökkenéssel egyező levonás esetén az adóévben az adózás előtti eredmény javára elszámolt támogatással kell a levonható összeget csökkenteni.

Az adózó mástól megrendelt alapkutatás, alkalmazott kutatás és kísérleti fejlesztés költsége alapján abban az esetben csökkentheti adóalapját, ha a Tao. tv. 7. § (18) bekezdése szerinti **nyilatkozattal** rendelkezik, mely szerint a kutatással megbízott a szolgáltatás teljesítéséhez nem vett igénybe belföldi illetőségű adózó, külföldi vállalkozó belföldi telephelye, vagy a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozó által nyújtott szolgáltatást. E nyilatkozat nélkül élhet az adózó a közvetlen költség helyett az aktivált kísérleti fejlesztés értékcsökkenésével egyező összegű kedvezménnyel akkor, ha a kísérleti fejlesztést 2004. december 31-ig használatba vett kísérleti fejlesztés után, ha a közvetlen költséggel a költségelszámolás évében az adóalapot nem csökkentette²⁶⁵.

Az adózó az így meghatározott összeg háromszorosát, **de legfeljebb 50 millió forintot** vehet figyelembe a Tao. tv. 7. § (17) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén, amelynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül**.

21. sor: Műemlék értékét növelő felújítás költségének kétszerese

E sor **c) rovatában** kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által feltüntetni a műemlék, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló épület, építmény értékét növelő felújítás költségének kétszeres összegét²⁶⁶. A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemlék karbantartásának költségére vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) sz)), amennyiben a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve, ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás

²⁶⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t) pont

²⁶⁵ Tao. tv. 29/G. § (2) bekezdés

²⁶⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont

nélkül teljesítette kötelezettségét – és az adózó a jelen társasági adóbevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, mely összeg beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél²⁶⁷. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a **c) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított – jelentősnek nem minősülő – adóévi bevételként, vagy aktivált saját teljesítmény növeléseként, vagy adóévi költség, ráfordítás csökkenéseként elszámolt összeget.²⁶⁸ (Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adótöbblet összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező bevételként elszámolni). A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

Ebben a sorban kell feltüntetni az adózó által megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén a számukra kifizetett **munkabér** összegét, **de legfeljebb** személyenként és havonta az adóév első napján érvényes **minimálbérnek** megfelelő összeget. E rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy az adózó által az adóévben foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma nem haladta meg a 20 főt.²⁶⁹

24. sor: Létszámnövelési kedvezmény

Ebbe a sorban kérjük feltüntetni **az adóév első napján mikro vállalkozásnak** minősülő adózónál, a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma előző adóévhez viszonyított növekményének és az adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összegének szorzatát. A kedvezmény alkalmazásának feltétele, hogy a megelőző adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszáma legfeljebb 5 fő és az adózónak az adóév utolsó napján nem volt az állami és/vagy önkormányzati adó és vámhatóságnál fennálló nettó adótartozása.²⁷⁰

A foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát 2 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni,²⁷¹ azon személyek figyelembe vétele nélkül, akik az alkalmazást megelőzően, de legkorábban 2003. január 1. és 2003. dec. 31. között az adózó kapcsolt vállalkozásánál álltak munkaviszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban, személyesen közreműködő tagsági jogviszonyban, vagy tevékenységüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő egyéni vállalkozóként végezték. Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű (de minimis)** támogatásnak minősül. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1729EUD-02-01

²⁶⁷ Tao. tv. 7. § (26)-(28) bekezdések

²⁶⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés u) pont

²⁶⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés v) pont

²⁷⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés

²⁷¹ Tao. tv. 4. § 16/a pont

lap 01. sor a) és b) oszlopok együttes összegével.

25. sor: Támogatás, tartós adomány

Ebben a sorban kell szerepeltetni a kapott igazolás alapján a **közhasznú** besorolással rendelkező szervezetnek nyújtott támogatás 20 százalékát, a Magyar Kármentő Alapnak, a Nemzeti Kulturális Alapnak, Kárenyhítési Alapnak vagy a felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján nyújtott támogatás 50 százalékát, illetve közhasznú besorolással rendelkező szervezettel kötött **tartós adományozási szerződés** keretében nyújtott támogatás további 20 százalékát.²⁷² Az igénybevett kedvezmény együttes összege nem haladhatja meg az adózás előtti eredmény értékét. Az adóalap csökkentés az adózót már a tartós adományozású szerződés megkötése adóévében is megilleti.

Felsőoktatási támogatási megállapodás: a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény szerinti alapítóval vagy fenntartóval felsőoktatási intézmény alapítására, működésének biztosítására kötött, legalább öt évre szóló megállapodás.²⁷³

Tartós adományozás:²⁷⁴ a civil szervezet és az adományozó által írásban kötött szerződés alapján nyújtott pénzbeli támogatás, ha a szerződésben az adományozó arra vállal kötelezettséget, hogy az adományt a szerződéskötés (szerződésmódosítás) évében és az azt követő legalább három évben, évente legalább egy alkalommal – azonos vagy növekvő összegben – ellenszolgáltatás nélkül adja, azzal, hogy nem számít ellenszolgáltatásnak, ha a közhasznú szervezet a közhasznú szolgáltatása nyújtása keretében utal az adományozó nevére, tevékenységére. (Tartós adományozásnak minősül a közhasznú szervezetekről szóló 1997. évi CLVI. törvény szerint meghatározott tartós adományozás is²⁷⁵)

A Magyar Kármentő Alapnak történő befizetésről a számlavezető hitelintézet által kiállított igazolás megfelelő a kedvezmény érvényesítéséhez.²⁷⁶

Az adózó támogatás címen akkor alkalmazhatja a leírtak szerint a csökkentő tételt, ha rendelkezik a Tao. tv. 7. § (7) bekezdése szerinti igazolással.

A támogatás formájától – pénzösszeg, eszközérték, szolgáltatás – függetlenül a c) rovatban szerepeltetett összesített adatból kérjük az adóévben átadott tárgyi eszközök, immateriális javak könyv szerinti értékét az **a) rovatba** kiemelt adatként beírni.

26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

Ebbe a sorba az az adózó írhat adatot, amely a Tao. tv. 4. § 24. pontja szerint az **adóév utolsó napján kis- vagy középvállalkozásnak** minősült és az adóévben elszámolt, korábban még használatba nem vett, illetve további meghatározott eszközök beruházási értéke után (ideértve a pénzügyi lízinget is) az adóalap csökkentő kedvezményt – a Tao. tv. 7. § (11)-(12) bekezdéseiben foglaltakra is

²⁷² Tao. tv. 7. § (1) bekezdés z) pont

²⁷³ Tao. tv. 4. § 16/c. pont

²⁷⁴ Civil tv. 2. § 27. pont

²⁷⁵ Tao. tv. 29/S. § (2) bekezdés

²⁷⁶ A 252/2010. (X.21.) Kormányrendelet

figyelemmel – igénybe kívánja venni.²⁷⁷

A kis- és középvállalkozási minősítést a Kk. tv. alapján kell elvégezni.

A besorolás, illetve annak esetleges megváltozása részletes ismertetése letölthető a NAV Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → ADÓ → Társasági adó → Vállalkozások besorolásának változása a kétéves szabály figyelembevételével).

Az adózás előtti eredmény csökkentéseként érvényesíthető:

- a korábban még használatba nem vett (új) ingatlan²⁷⁸ – ide nem értve az üzemkörön kívüli ingatlant²⁷⁹ – üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- a korábban még használatba nem vett (új), a műszaki berendezések, gépek, járművek közé sorolt²⁸⁰ tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében elszámolt adóévi beruházás értéke,
- az ingatlan (kivéve az üzemkörön kívüli ingatlan) bekerülési értékét növelő adóévi felújítás, bővítés, rendeltetésváltozás, átalakítás értéke,
- az immateriális javak között az adóévben állományba vett, korábban még használatba nem vett szoftvertermékek felhasználási joga, szellemi termék bekerülési értéke.

Nem új a forgóeszközök közül átsorolt tárgyi eszköz, illetve az amelyet – akár belföldön, akár külföldön – más már korábban használatba vett.

A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy csak az az adózó érvényesítheti, amelynek az adóév egészében valamennyi tagja (részvényese, üzletrész-tulajdonosa) az adózón kívül kizárólag magánszemély (ideértve az MRP-t is) volt. Még további, a kedvezmény érvényesítését kizáró eseteket tartalmaz a Tao. tv. 7. § (11) bekezdés b) pontja.

Az adózás előtti eredményből ténylegesen levonható összegre vonatkozó korlátozás szerint a csökkentő tétel nem haladhatja meg az adóévi adózás előtti eredményt²⁸¹. Felhívjuk a figyelmet, hogy a 30 millió forintos korlát 2017-től megszüntetésre került.

A kedvezmény igénybevételére jogosultak a Kk. tv. feltételeinek megfelelő, a Tao. tv. 4. § 24. pontjában nevesített szervezetek is.

Az igénybe vett kedvezménynek a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában, amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglalt támogatásként vehető igénybe, ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja, akkor – az adózó választása szerint – az általános csoportmentességi rendeletben, vagy a de minimis rendeletben foglalt támogatásként, minden más esetben – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett de minimis támogatásként, vagy az általános csoportmentességi rendeletben foglaltak szerinti támogatásként vehető igénybe²⁸². Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1729EUD-02-01 lap 05. sor a) - d) oszlopok

²⁷⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés zs) pont

²⁷⁸ Tao. tv. 4. § 18. pont

²⁷⁹ Tao. tv. 4. § 34/a. pont

²⁸⁰ Sztv. 26. § (4) bekezdés

²⁸¹ Tao. tv. 7. § (12) bekezdés

²⁸² Tao. tv. 7. § (12) bekezdés, Tao. tv. 4. § 23/d. pont

együttes összegével.

27. sor: Nem realizált árfolyamnyereség

E sor **c) rovat**a tartalmazza – ha az adózó élni kíván e lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes követelések és kötelezettségek mérlegforduló napi értékelésekor megállapított, nem realizált nyereség jellegű árfolyam-különbözet összegét, valamint a követelés, kötelezettség értékének az adóévben történő csökkenése, kikerülése miatt levonható összeget. A 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege.²⁸³ Itt kell feltüntetni az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 8. § (1) bekezdés d) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt összeget, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelési eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét bevételként el kell számolni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Amennyiben a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások, ideértve az adózó és külföldi telephelye²⁸⁴ továbbá a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye egymás közötti bármely szerződésükben (általános forgalmi adó nélkül számítva) magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, akkor a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeg csökkentő tételként szerepeltetendő – a Tao. tv-ben előírt **más korrekciós jogcímektől függetlenül** – a következők szerinti feltételek együttes teljesülése mellett:

- az alkalmazott ellenérték következtében az adózó adóévi adózás előtti eredménye nagyobb, mint a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó magasabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár („drágán adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a szokásos piaci ártól alacsonyabb ellenértéket számított fel (adózó „olcsón vásárolt”),
- az adózóval szerződő kapcsolt vállalkozása belföldi illetőségű adózó (másik belföldi illetőségű társaságiadó-alany), vagy olyan külföldi személy (az ellenőrzött külföldi társaságkivételével), amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint alanya a társasági adónak megfelelő adónak,

²⁸³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pont, (2) bekezdés

²⁸⁴ Tao. tv. 18. § (7) bekezdés

- az adózó rendelkezik a kapcsolt vállalkozása által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a szokásos piaci és az ellenérték különbözetének összegét.

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra.²⁸⁵

A gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság és európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kisvállalkozásnak minősül, illetve a közhasznú nonprofit gazdasági társaságot és azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles a 22/2009. (X. 16.) PM rendelet előírásai szerint – a Tao. tv. 18. § (8) bekezdésében rögzítettek figyelembe vételével – rögzíteni²⁸⁶:

- a szokásos piaci árat,
 - a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
 - a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.
- Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni. Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él, kérjük, ezt jelölje a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódmezőjében. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

Itt kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a székhelyén és bármely telephelyén az adóévben felmerült üzletvezetési és általános ügyviteli költségből, ráfordításból (kivéve a külföldön felmerült adót) a telephelyre arányosan jutó összeget, azzal, hogy ez az arány nem haladhatja meg a telephely által elszámolt összes árbevételnek, bevételnek a külföldi vállalkozó összes árbevételéhez, bevételéhez viszonyított arányát.²⁸⁷

30. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni. A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

31. sor: Itt kell feltüntetni a c) rovatban a kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget. A b) rovatban kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

²⁸⁵ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

²⁸⁶ Tao. tv. 18. § (5) bekezdés

²⁸⁷ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés a) pont

Kedvezményezett eszközátruházás²⁸⁸ esetén az átruházó társaság – választása szerint és a Tao. tv. 16. § (12) bekezdésében foglaltak teljesülése mellett – csökkentheti adózás előtti eredményét az önálló szervezeti egységhez tartozó eszközök átruházása alapján elszámolt bevételnek (ideértve a megszerzésük alapjául szolgáló, az átvevőtársaságnak átadott kötelezettségek együttes könyv szerinti értékét is) az átadott eszközök együttes könyv szerinti értékét meghaladó részével²⁸⁹, feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedés a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül.

Kérjük, e választását ne mulassza el a 1729EUD NY lapon – az erre szolgáló kódokockában – az „1” jelölésével bejelenteni. A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szitkénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozta meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, s e nyilvántartásban feltünteti az előírtakat.²⁹⁰ A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szitkénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

34. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Itt kérjük a c) rovatban szerepeltetni a bejelentett immateriális jószág értékesítése, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő kivezetése következtében az elszámolt bevételnek az elszámolt ráfordítást meghaladó része, feltéve, hogy az adózó (ideértve a jogelődjét is) az immateriális jószágot az értékesítést (kivezetést) megelőzően legalább egy éven át folyamatosan eszközei között tartotta nyilván, és feltéve, hogy a bejelentés adóévé megelőző adóévben a jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből, kivezetéséből származó nyereségre nem alkalmazta a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés c) pontját²⁹¹, a 2016. július 15-ig hatályos rendelkezések szerint. A fenti időpontig hatályos szöveg szerint meghatározott kedvezmény utoljára a 2021. július 15-ig lezáruló adóévi adóalapból érvényesíthető bizonyos feltételekkel²⁹².

Figyelem! Nem élhet az ezen időpontig hatályos rendelkezés szerinti csökkentés lehetőségével az adózó a 2016. december 31-ét követően végződő adóévében, amennyiben 2016 első félévében kapcsolt vállalkozásától olyan jogdíjbevételre jogosító immateriális jószágot szerzett be, amely a kapcsolt vállalkozást nem jogosította a Tao tv. 7. § (1) bekezdés c), e), s) pontja szerinti, vagy annak megfelelő kedvezményre²⁹³.

²⁸⁸ Tao. tv. 4. § 23/b. pont

²⁸⁹ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

²⁹⁰ Tao. tv. 16. § (14) bekezdés

²⁹¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés e) pont, 4. § 5/a pont

²⁹² Tao. tv. 29/A. § (29)-(30) bekezdések

²⁹³ Tao. tv. 29/A. § (31) bekezdés

Szintén ebben a sorban kell feltüntetni a c) rovatban, illetve a c) rovat összesített adatából kiemelve az **a) rovatban is** a 2016. július 15-ét követően bejelentett immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség adóalap csökkentésként – a 2016. július 16-ától hatályos Tao. tv. 7 § (1) bekezdés e) pontjában, valamint a (22)-(25) bekezdésekben foglaltak szerint – megállapított arányos összegét is²⁹⁴.

Felhívjuk a figyelmet a tárgykörben az állami adóhatóság honlapján az Adó/Társasági adó menüpont alatt megtalálható „Tájékoztató a jogdíjhoz kapcsolódó szabályok változásáról a társasági adóban” című tájékoztató anyagra.

35. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV-Start Zrt. kedvezménye

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege.²⁹⁵

36. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

A kedvezményezett célra történő adó-felajánlással összefüggésben az adózót jóváírás illeti meg²⁹⁶. Ebben a sorban kell feltüntetni az Sztv. szerint egyéb bevételként elszámolt jóváírás összegét²⁹⁷.

37. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

A Budapesti Közlekedési Zrt. adózás előtti eredményét csökkenti a jogszabály vagy kormányhatározat alapján a Magyar Állam részéről átvállalt vagy elengedett kötelezettség elszámolásából adódó bevétel összege²⁹⁸.

38. sor: Mobilitási célú lakhatási támogatás összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti mobilitási célú lakhatási támogatás adóévben juttatott összegét. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege²⁹⁹.

39. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

Itt kérjük szerepeltetni a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti munkásszállás bekerülési értékeként, illetve ennek növekményeként kimutatott összeget a beruházás, felújítás befejezésének adóévében. Itt kell feltüntetni továbbá a munkásszállás céljára bérelt ingatlan bérleti díjaként, valamint a munkásszállás fenntartására, üzemeltetésére tekintettel az adóévben elszámolt összeget. A kedvezmény korlátja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés k) pontja szerint az adózás előtti nyereség összege³⁰⁰.

40. sor: Műemlék karbantartásának költsége

²⁹⁴ Tao. tv. 29/A. § (28) bekezdés

²⁹⁵ Tao. tv. 29/A. § (3) bekezdés

²⁹⁶ Tao. tv. 24/B. § (1) bekezdés

²⁹⁷ Tao. tv. 24/B. § (3) bekezdés

²⁹⁸ Tao. tv. 29/A. § (12) bekezdés

²⁹⁹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ka) pont

³⁰⁰ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés kb) pont

E sorban kérjük a tárgyi eszközt nyilvántartó adózó által feltüntetni a műemléki ingatlan, illetve a helyi, egyedi védelem alatt álló épület, építmény karbantartásának költségét³⁰¹. A kedvezmény együttesen is alkalmazható a műemléki ingatlan értéknövelő felújítására vonatkozó adóalap kedvezménnyel (Tao. tv. 7. § (1) ty)), amennyiben a felújításra vagy karbantartásra nem hatósági kötelezés eredményeként kerül sor – ide nem értve ha az ingatlanra a kötelezés korábban fennállt, de az új tulajdonos felszólítás nélkül teljesítette kötelezettségét – és az adózó a jelen társasági adóbevallás benyújtásakor rendelkezik az örökségvédelmi hatóság igazolásával a munkálatok szabályszerű megtörténtéről és összegéről. A kedvezmény mértéke legfeljebb az adózás előtti eredmény 50 százaléka lehet. E kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke adóévenként és adózónként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél³⁰².

41. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye

A műemlék, illetve helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújításához pénzügyi forrást biztosító adózó ebben a sorban szerepeltesse a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) és/vagy sz) pont(ok) szerinti jogosult által megállapított, de választása szerint nem érvényesített összeget³⁰³. Az sz) pont tekintetében az érvényesíthető összeg a kapcsolt vállalkozás adózás előtti nyereségének az 50 százaléka³⁰⁴.

Az alkalmazás feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása meghatározott tartalmú nyilatkozatával.³⁰⁵ A nyilatkozatban szereplő adatokról mind a nyilatkozat kiállítója, mind a kedvezményezett a társasági adóbevallásában a vonatkozó bevallási lap (1729EUD-03-04 vagy 1729EUD-03-05) kitöltésével adatszolgáltatásra kötelezett.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont és xb) alpont kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, mely összeg beruházásonként nem lehet több 50 millió eurónak megfelelő forint összegnél.

A Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont és xa) alpont kedvezmény – a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont szerinti adóalap csökkentő tétellel együtt – a Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke, mely összeg beruházásonként nem lehet több 100 millió eurónak megfelelő forint összegnél³⁰⁶.

42. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) alapján realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereség összegét az adózás előtti eredményben való megjelenés adóévében³⁰⁷.

³⁰¹ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés sz) pont

³⁰² Tao. tv. 7. § (26), (28), (29) bekezdések

³⁰³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pont

³⁰⁴ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés xb) pont

³⁰⁵ Tao. tv. 7. § (27), (29) bekezdés

³⁰⁶ Tao. tv. 7. § (28) bekezdés

³⁰⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

43. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

Ebben a sorban kell szerepeltetni a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének az adóévben igénybe vehető részét. A kedvezmény négy egyenlő részletben érvényesíthető, először a részesedés szerzésének adóévében, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint összegben³⁰⁸. Jelen kedvezmény Tao. tv. 19. § szerinti adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett **csekély összegű** (de minimis) **támogatásnak minősül**³⁰⁹. Ebben a sorban feltüntetett adat megegyezik a 1729EUD-02-02 lap 22. sor b) oszlop összegével.

44. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

A csökkentő tétel összege az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbség. Amennyiben ez a becsült összeg eltérést mutat a tényadatoktól pótlékmentes önellenőrzéssel módosítható. Az adóalap csökkentő tétel töltőállomásonként nem lehet több 20 millió eurónak a Tao. tv. 19. 0§ szerinti adókulccsal számított értékének megfelelő forintösszege (Tao. tv. 7. § (1) bekezdés l) pont; (31)-(32) bekezdések).

A kedvezmény első alkalommal a 2017. június 30-át követően megkezdett beruházások tekintetében alkalmazható, amely 651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet hatálya alá tartozó támogatásnak minősül (Tao. tv. 29/A. § (56) bekezdése, 30/H. §).

49. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

E sor **c) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt csökkentő tételeket. Ilyen például – a c) rovat adatából kiemelt adatként – az **a) rovatban** is kimutatandó, a Tao. tv. 2002. december 31-én hatályos 4. § 36. pontjának és 7. § (1) bekezdése e) pontjának rendelkezése szerinti, vállalkozási övezetben 1999-2002. években üzembe helyezett új épület, építmény bekerülési értékének adóévi 10 százaléka.³¹⁰ E sor **c) rovatának** adatát képezik továbbá **például:**

- átalakuláskor a (fennmaradó) jogelődre vonatkozó,³¹¹
- a kettős könyvvitelt vezető jogutódra vonatkozó³¹² korrekciós tételek,
- műemlék ingatlan felújításhoz felvett hitel kamata,³¹³
- elengedett osztalék,³¹⁴
- a közhasznú társaság, - amelynek kényszer-végelszámolását³¹⁵ a cégbíróság 2009. június 30-át követően indult törvényességi felügyeleti eljárás keretében rendelte el, - adózás előtti eredményét csökkenti a kényszer-végelszámolásra tekintettel elszámolt bevétel összege stb.

A **b) rovatban** kérjük szerepeltetni – a c) rovatban összesített adatból kiemelve –

³⁰⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

³⁰⁹ Tao. tv. 7. § (8b) bekezdés

³¹⁰ Tao. tv. 29/D. § (9) bekezdés

³¹¹ Tao. tv. 16. § (2) bekezdés a) pont

³¹² Tao. tv. 16. § (2) f) pont

³¹³ 2007. évi CXXXVI. tv. 432. § (1) bekezdés b) pont

³¹⁴ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

³¹⁵ Ctv. 100. § (4) bekezdés

az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

50. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek a b) rovat szerinti adatát a 1729EUD-01-01. lap 02. sor b) rovatában, illetve a c) rovat szerinti adatát a 1729EUD-01-01. lap 02. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

Kedvezményezett adózó adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w),x), illetve sz) pontjainak érvényesítéséhez szükséges nyilatkozat(ok) adatairól (1729EUD-03-04)

Figyelem! Ezt a lapot a társasági adóalany adózónak abban az esetben kell kitöltenie, ha él a Tao. tv. hatálya alá tartozó kapcsolt vállalkozása saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenységének közvetlen költségeire, illetve a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összegére, vagy a műemlék, helyi védelem alatt álló épület, építmény karbantartására tekintettel megállapított, a kapott nyilatkozat szerint általa figyelembe vehető összegű adóalap-csökkentési lehetőséggel³¹⁶.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„1-gyel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, illetve

„2-vel”, amennyiben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés x) pontja értelmében, vagy

„3-mal”, ha a Tao. tv. 7. § 81) bekezdés sz) pontja szerint nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

Az előírás alkalmazásának feltétele, hogy az adózó rendelkezzen a kapcsolt vállalkozása által adott nyilatkozattal, amely tartalmazza a kapcsolt vállalkozás adóévi saját tevékenységi körében végzett kutatási-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének összegét, vagy a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ty) pont szerint végzett felújítás kétszeres összegét (b) oszlop adata), valamint az összegre tekintettel az adózó által érvényesíthető összeget (d) oszlop adata).

A kapcsolt vállalkozás által adott nyilatkozat(ok)ban meghatározott összegek nem haladhatják meg a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), illetve ty) pontjai alapján érvényesíthető összeget (c) oszlop adata)³¹⁷.

Például, ha az „A” és „B” adózók kapcsolt vállalkozása „C” 100 egység, 7. § (1) bekezdés t), vagy ty) pontja szerinti összeget érvényesíthetne, de ebből az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak 30 és 10 egységet átenged, akkor az „A” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 30 egységet tüntethet fel, a „B” adózó a b) oszlopban 100, a c) oszlopban 60 és a d) oszlopban 10 egységet tüntethet fel.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

³¹⁶ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x), sz) pontok

³¹⁷ Tao. tv. 7. § (21), (27) bekezdések

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01.)

**Kapcsolt vállalkozás adatszolgáltatása a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w), x), illetve sz) pontjainak érvényesítéséhez szükséges nyilatkozat(ok) adatairól
(1729EUD-03-05)**

Figyelem! Ezt a lapot a nyilatkozatot kiállító kapcsolt vállalkozásnak kell kitöltenie a saját tevékenységi körében végzett kutatás-fejlesztési tevékenysége közvetlen költségének, illetve a műemlék, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló épület, építmény felújítás kétszeres összegéről (a) oszlop adata), valamint ezen összegre tekintettel a kedvezményezett adózó(k) által érvényesíthető összeg(ek)ről (c) és d) oszlopok adata). A b) oszlopban kell feltüntetni a nyilatkozat kiállítója által a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés t), illetve ty) pontja alapján érvényesíthető összeget³¹⁸.

Az A) blokkban kérjük jelölni az adatszolgáltatás jogcímét

„1-gyel”, ha a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) pontja alapján, illetve

„2-vel”, amennyiben a Tao. tv. (1) bekezdés x) pontja vagy

„3-mal”, ha a Tao. tv. 7. § 81) bekezdés sz) pontja szerint értelmében nyújtja be jelen adatszolgáltatását.

A fenti példa alapján a kapcsolt vállalkozás 100 egységet szerepeltet az a) oszlopban, a 7. § (1) bekezdés t), vagy ty) pontja szerinti összegként a b) oszlopban 60 egységet, és az „A”, illetve „B” kapcsolt vállalkozásainak átengedett 30 és 10 egységet a d) oszlop külön soraiban, továbbá a c) oszlopban a kedvezményezett vállalkozás(ok) adószámát is fel kell tüntetni.

A nyilatkozatban szereplő adatokról a nyilatkozat kiállítója, valamint a kedvezményezett a társasági adóbevallásában adatszolgáltatásra kötelezett. A nyilatkozatban foglaltak teljesüléséért az adózó és a kapcsolt vállalkozása egyetemlegesen felel.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok számának benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó (kezdő sorszám: 01.)

**Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek
(1729EUD-04-01; 1729EUD-04-02)**

Figyelem! Ezeket a lapokat az elótársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak, valamint azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt **elszámolásként** nyújtják be jelen bevallásukat nem kell kitölteni ez utóbbi adózói kör a 1729EUD-A-03-as lapokat tölti ki. Azoknak az adózóknak, amelyek az IFRS-ek szerinti beszámolóra történő áttérés miatt **adatszolgáltatásként** nyújtják be jelen bevallásukat mind a 1729EUD-04-es lapokat, mind a 1729EUD-A-03 as lapokat ki kell tölteniük.

³¹⁸ Tao. tv. 7. § (21) bekezdés

A növelő korrekciós tételek számításakor – a Tao. tv. 1. § (3) bekezdése szerint –, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon, többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény növelését, azzal egy esetben kell élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra. Az adózás előtti eredményt növelő jogcímek alkalmazása során az **a) oszlop üresen hagyandó**, amennyiben a társaság az üzleti évben **nem működött elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként**. Ezen adózók **az általános szabályok szerint** a b) oszlopban tüntessék fel az adóévben felmerülő az adózás előtti eredményt növelő egyes jogcímek összegét.

Abban az esetben, ha az **üzleti év egészében** elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként folytatta tevékenységét a társaság, akkor a vonatkozó – elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként alkalmazható jogcímeket tartalmazó – sorok **a) és b) oszlop adatai megegyeznek**, és az elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként nem alkalmazható adózás előtti eredményt növelő jogcímeket tartalmazó sorok b) rovata üresen marad.

Amennyiben az **üzleti évnek csak a tört részében** tevékenykedett a társaság elővállalkozásként, szit-ként, illetve projektársaságként akkor a b) rovatban az összesített, a teljes üzleti évre vonatkozó adatot kell feltüntetni s ezen együttes értékből kell az a) rovatban kiemelni az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszára vonatkozó adatokat, melyet az egyes soroknál jelzünk. Az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság által alkalmazható jogcímek esetén az **a) oszlop adata** a – b) oszlopban feltüntetett – teljes adóévi korrekciós tétel összege csökkentve a közbenső mérleg megfelelő adatai alapján megállapított az elővállalkozás, a szit, valamint a projektársaság létszakaszon kívüli időszakokra eső adott korrekciós tétel összegével.

A Szit. tv és a Tao. tv. vonatkozó módosítása évközben lépett hatályba és a módosítás nem tartalmaz a tört időszakra vonatkozó korrekciós tétel megállapítására vonatkozó külön eljárási módot, ezért minden korrekciós tételnél külön-külön annak jellegéből, elszámolási módjából kifolyólag kell megállapítani a korrekció mértékét, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott adatok különbözeteként, vagy (idő) arányosítással, vagy ha az adott (pl. elővállalkozást megelőző) létszakaszban történik meg a konkrét esemény, akkor a közbenső mérlegben kimutatott összegként, vagy a beszámolóban és a közbenső mérlegben kimutatott összegek alapul vételével vehető a korrekció figyelembe.

Azoknál – a társaságnál felmerülő – korrekciós tételeknél, amelyekkel az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság nem élhet (pl. Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s), u) ...) az a) rovatban adatot nem lehet feltüntetni és a b) rovatban kell az elővállalkozás, szit., illetve projektársaság létszakaszon kívüli időszakra – **közbenső mérleg megfelelő adatai** alapján – megállapított adott korrekciós tétel összegét szerepeltetni.

Figyelem! Az a) oszlop csak akkor tartalmazhat adatot, ha a Nyilatkozat lap 17., vagy 27. sora jelölt.

Az elővállalkozás, a szit., valamint a projektársaság az adóalap növelő jogcímekkel a Szit. tv. 15. § rendelkezései szerint élhet, azaz a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a), b), d), dzs), e), f), gy), h), j), k), l), m), o), p), r), és t) pontjai, illetve a 8.

§ (5) és (7) bekezdések rendelkezései, valamint a fentieket figyelembe véve kell alkalmazni a Tao. tv. 16. és 28. §-ok előírásait is.

01. sor: Céltartalék

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az adóévben a várható kötelezettségekre³¹⁹ és a költségekre képzett **céltartalék**³²⁰, **illetve céltartalékot növelő összeg** (kivéve a Diákhitel Központi Rt. által kormányrendeletben előírt feltételeknek megfelelően képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg) ráfordításként elszámolt összegét, ideértve az egyes jogszabályokban meghatározott környezetvédelmi jellegű kötelezettségekre, valamint az erdőgazdálkodónál – a külön törvényben meghatározott – erdőfelújítási kötelezettség fedezetére képzett céltartalékot, céltartalékot növelő összeget is³²¹. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

02. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

E sor **b) rovatába** kell beállítani az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként és terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeget, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor,³²² kivéve, ha az kedvezményezett eszközátruházás miatt következik be, és teljesülnek a Tao. tv. 16. § (13)–(15) bekezdésében előírt feltételek, vagy a forgóeszközök közé való átsorolásakor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó részét, feltéve minden esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó az Sztv. szerint az adózás előtti eredmény terhére (azaz költségként, ráfordításként) számolta el. Az itt szerepeltetett adat tartalmazza az Sztv. 80. § (2) bekezdése szerint 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási értékalatti tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírását is³²³.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azt a költségként, ráfordításként elszámolt, az adózás előtti eredmény csökkentéseként számításba vett összeget, – ideértve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását is – amely nincs összefüggésben a vállalkozási, a bevételszerző tevékenységgel különös tekintettel a Tao. tv. 3. számú mellékletében foglaltakra³²⁴.

A MÁV Magyar Államvasutak Zrt. és a MÁV-START Zrt. adózás előtti eredményét nem növeli az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz könyv szerinti értékének a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, továbbá nem csökkenti az immateriális jószág, tárgyi eszköz állományból bármely jogcímen történő kivezetésekor az eszköz számított nyilvántartási értékének a készletre vett

³¹⁹ Sztv. 41. § (1) bekezdés

³²⁰ Sztv. 41. § (2) bekezdés

³²¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pont

³²² Sztv. 52. és 53. §

³²³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés b) pont

³²⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés d) pont

hulladék anyag, haszonanyag értékét meghaladó része, feltéve, mindkét esetben, hogy az eszköz értékcsökkenését az adózó a számvitelről szóló törvény szerint az adózás előtti eredmény terhére számolta el, és hogy az eszköz kivezetéséről jogszabály rendelkezése vagy kormányhatározat alapján kerül sor³²⁵.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a jogerős határozatban megállapított bírság, valamint az Art. és a társadalombiztosításról szóló törvények szerinti jogkövetkezmények miatti kötelezettségek (pl. késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság, járulékbírság) ráfordításként elszámolt összegét, kivéve, ha az önellenőrzéshez kapcsolódik³²⁶.

Nem kell az adózás előtti eredményt megnövelni az adózók szerződéses kapcsolatából eredően felszámított, költségként elszámolt késedelmi kamat, kötbér összegével.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

05. sor: Részesedésre jutó fel nem osztott nyereség

Ebben a sorban a **b) rovatban** kérjük feltüntetni az ellenőrzött külföldi társaság adóalapjának azon részét, mely a törvényben nevesített jövedelmekből ered, feltéve, hogy ezen rész pozitív és meghaladja az ellenőrzött külföldi társaság teljes jövedelmének egyharmadát, vagy ha az ellenőrzött külföldi társaság pénzügyi lízing, vagy biztosítási, banki, illetve egyéb pénzügyi tevékenységet folytat akkor a teljes jövedelmének több mint az egy harmada az adózóval, vagy adózó kapcsolt vállalkozásával folytatott ügyletből származik (Tao. tv. 8. § (1) bek. f) pont). Az adóalapba beszámítandó jövedelmet az adott gazdálkodó szervezetben fennálló tulajdoni részesedés arányában kell kiszámítani (Tao. tv. 8. § (9) bek. figyelemmel a Tao. tv. 29/A. § (54)-(55) bekezdéseire).

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** az adóévben követelésre (követelésjellegű más eszközre) elszámolt valamennyi értékvesztés együttes összegét figyelemmel a kivételekre³²⁷.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell feltüntetni a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben magánszemélynek nem minősülő kapcsolt vállalkozással

³²⁵ Tao. tv. 29/A. § (4) bekezdés

³²⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés e) pont

³²⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés gy) pont

szemben elengedett, ráfordításként elszámolt, követelés összegét.³²⁸

Nem növeli a társasági adó alapját az osztalékot megállapító társaság tagjánál megállapított ki nem fizetett osztalék elengedésére tekintettel a követelésre elszámolt rendkívüli ráfordítás összege (kivéve, ha a követelést ellenőrzött külföldi társasággal szemben engedte el)³²⁹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

08. sor: Alultőkésítés

Itt kell feltüntetni a **b) rovatban** a kötelezettségek (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) – az adóévben ráfordításként, eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt – kamatának és a 8. § (5) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettség (kivéve a pénzügyi intézménnyel szemben fennálló kötelezettséget) alapján a 18. § (1) bekezdés a) pontja alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegének az (5) bekezdés b) pontja szerinti saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettségrészre jutó arányos részt³³⁰.

E rendelkezés alkalmazásában **kötelezettség**: a kapott kölcsön, a zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír³³¹ miatt fennálló tartozás és a váltótartozás (kivéve a szállítói tartozás kiegyenlítés miatt fennálló váltótartozást), valamint minden más, a mérlegben kimutatott, kölcsönnek hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak, illetve váltótartozásnak nem minősülő kötelezettség, amelyre az adózó az eredmény terhére kamatot fizet, vagy amelyre tekintettel az adózás előtti eredményét a 18. § szerint csökkenti (kivéve a hitelintézetnél és pénzügyi vállalkozásnál a pénzügyi szolgáltatási tevékenységgel kapcsolatban, annak érdekében fennálló tartozást, valamint az áruszállításból és a szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettséget) adóévi napi átlagos állománya, amely csökkenthető a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között, a követelések (ide nem értve az áruszállításból és a szolgáltatásnyújtásból származó követelést) között vagy az értékpapírok között kimutatott pénzkövetelés adóévi napi átlagos állományának összegével³³².

E rendelkezés alkalmazásakor a kötelezettség keletkezésének időpontja a szerződéskötés napja. A **saját tőke** adóévi napi átlagos állományát a jegyzett tőke, a tőketartalék, az eredménytartalék és a lekötött tartalék (az ezeknek megfelelő saját forrás) adóévi napi átlagos állománya alapján kell meghatározni³³³.

A növelő korrekciós tétel az adóévben a ráfordítások között, az eszköz bekerülési értéke részeként elszámolt, az említett kötelezettségekre fizetett, fizetendő kamatának és a kötelezettség alapján a 18. § (1) bekezdés a) pontja szerint az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett összegének arányos részére alkalmazandó.

³²⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés h) pont

³²⁹ Tao. tv. 29/Q. § (3) bekezdés

³³⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés j) pont

³³¹ Sztv. 3. § (6) bekezdés. 2. pont

³³² Tao. tv. 8. § (5) bekezdés a) pont

³³³ Tao. tv. 8. § (5) bekezdés b) pont

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés, bejelentett részesedés

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni, ha az adózó ellenőrzött külföldi társaságban³³⁴ rendelkezik részesedéssel, e részesedésre értékvesztésként, árfolyamveszteségként elszámolt összegből, továbbá a részesedés bármely jogcímen történő kivezetésekor kivezetése következtében elszámolt (árfolyam)veszteségből az a rész, amely meghaladja a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés f) pont alapján az adóévben vagy megelőző adóévben elszámolt összeget, vagy a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében elszámolt ráfordításnak (ideértve az üzleti vagy cégérték kivezetése következtében elszámolt ráfordítását is) az elszámolt bevételt meghaladó részét³³⁵.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

10. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

Itt kell feltüntetni a **b) rovatban** az adóévben forintról devizára, devizáról forintra, vagy devizáról más devizára való áttérés során a tőketartalék növeléseként elszámolt átszámítási különbözetek összegét az áttérést követő adóévben³³⁶.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell szerepeltetni az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított, adóévi költségként, ráfordításként, vagy adóévi nettó árbevétel, bevétel aktivált saját teljesítmény csökkentéseként elszámolt – jelentősnek nem minősülő – összeget.³³⁷ (Az Sztv. szerint az ellenőrzés során megállapított társasági adó fizetendő összegét továbbra sem lehet az adózás előtti eredmény részét képező ráfordításként elszámolni, annak összegét az eredménykimutatás adófizetési kötelezettség sora tartalmazza.) Az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezést nem kell alkalmazni, ha a nem jelentős összegű hibát a feltárás napját magában foglaló adóévről szóló bevallásban veszi figyelembe, feltéve, hogy a nem jelentős összegű hibával érintett adóévi adóalap meghaladja a nem jelentős összegű hiba összegét³³⁸.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

³³⁴ Tao. tv. 4. § 11. pont

³³⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés m) pont

³³⁶ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés o) pont

³³⁷ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés p) pont

³³⁸ Tao. tv. 8. § (8) bekezdés

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének gy) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt (de összesen legfeljebb a részesedésre az említett rendelkezés alapján az adózás előtti eredmény csökkentéseként figyelembe vett) összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is³³⁹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

13. sor: Tartós adományozás meghiúsulása

Ebben a sorban annak az adózónak kell adatot szerepeltetnie, amely a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének z) pontja alapján az adóévet megelőző (üzleti) év(ek)ben az adózás előtti eredmény csökkentéseként a Civil tv. szerinti tartós adományozásra tekintettel többletkedvezményt számolt el, de a tartós adományozásról szóló szerződésben vállaltakat valamely okból az üzleti évben nem teljesítette, továbbá a felsőoktatási intézmény támogatására tekintettel elszámolt azon kedvezményt, amelyre vonatkozóan az adózó a felsőoktatási támogatás megállapodásban foglaltakat az üzleti évben nem teljesítette. Meg kell növelni az adózás előtti eredményt

- a korábban érvényesített többletkedvezmény összegével, ha az adózó a szerződésben vállaltakat a másik szerződő fél közhasznági nyilvántartásból való törlése vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem teljesítette,
- a korábban érvényesített többletkedvezmény kétszeresével, ha az adózó bármely más ok miatt nem teljesített a szerződésnek megfelelően³⁴⁰.

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell szerepeltetni a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés h) pontja szerint csökkentő tételként elszámolt összegből a kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés bekerülési értéke csökkentéseként, könyv szerinti értéke kivezetéseként az adóévben bármely jogcímen elszámolt összeget, figyelemmel a Tao. tv. 8. § (7) bekezdésében foglaltakra is. Ez az összeg legfeljebb a részesedésre a hivatkozott rendelkezés alapján csökkentő tételként figyelembe vett összeg lehet³⁴¹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

Itt kell szerepeltetni a korábban a Tao. tv. 7. § (1) bekezdésének zs) pontja alapján az adózás előtti eredmény **csökkentéseként elszámolt összeg** (egyéni cég jogutódjánál ideértve az egyéni vállalkozóként igénybe vett kisvállalkozói kedvezményt is) **kétszeresét**, amennyiben a Tao. tv. 8. § (1) bekezdésének ua)-ud) pontjaiban foglalt valamely esemény bekövetkezik (a beruházást, szellemi terméket az adózó az adóévet követő negyedik adóév végéig – nem elháríthatatlan külső ok miatt – nem helyezi üzembe, illetve nem veszi használatba; az üzembe

³³⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés r) pont, (7) bekezdés

³⁴⁰ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés s) pont, 29/S. § (2) bekezdés

³⁴¹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés t) pont, (7) bekezdés

helyezett tárgyi eszközt, a szellemi terméket az adóévet követő negyedik adóév végéig az adózó a forgóeszközök közé átsorolja, elidegeníti, apportálja, térítés nélkül átadja stb.)³⁴².

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkentés esetén

Amennyiben a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pontja alapján a mikrovállalkozás által igénybevett, az adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt kedvezmény alapjául szolgáló feltételek megváltoznak, vagyis, ha a kedvezmény igénybevételét követő három adóéven belül az átlagos állományi létszám az előző adóévhez viszonyítva csökken, akkor növelő korrekciós tételt kell alkalmazni. Növeli az adózás előtti eredményt – a Tao. tv. 8. § (6) bekezdésben és a Tao. tv. 7. § (19) bekezdésben foglalt kivételekre figyelemmel – az átlagos állományi létszám előző adóévhez viszonyított csökkenése és a megelőző adóév első napján érvényes havi minimálbér adóévre számított összege szorzatának 20 százalékkal növelt összege. Az így számított összeg nem lehet nagyobb, mint az igénybe vett kedvezmény 20 százalékkal növelt összege, azzal, hogy nem kell az igénybe vett kedvezmény összegébe beszámítani a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámának csökkenését megelőző negyedik adóévben vagy azt megelőzően csökkentésként figyelembe vett összeget³⁴³.

17. sor: Nem realizált árfolyamvesztés

E sor **b) rovat**a tartalmazza – ha az adózó élni kíván a törvényi lehetőséggel – a külföldi pénzürtékben fennálló egyes eszközre, kötelezettségre az értékeléskor megállapított, nem realizált, veszteség jellegű árfolyam-különbözet összegét. A 2008-ban kezdődő adóévtől lehetőség van arra, hogy a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont a) alpontjában foglaltakat kizárólag a tulajdoni részesedést jelentő befektetései értékének módosításaként a mérlegfordulónapi értékeléskor a devizaárfolyam változása alapján eszközönként elszámolt összeg tekintetében alkalmazza az adózó, amennyiben adóalapja e feltétel alkalmazása miatt nem lesz alacsonyabb, mint e korrekció figyelembevételével számított adóalap összege³⁴⁴. Itt kell feltüntetni továbbá az eszköznek (kivéve a bejelentett részesedést) a befektetett pénzügyi eszközök közül történő kikerülésekor (ideértve az értékvesztés elszámolását is), a kötelezettségnek a könyvekből történő kikerülésekor a megelőző adóévekben a 7. § (1) bekezdés dzs) pontja a) alpontja alapján adózás előtti eredmény csökkentéseként elszámolt összeggel, részbeni kikerülése esetén a külföldi pénzürtékben kimutatott könyv szerinti érték csökkenésének a megelőző adóév utolsó napján kimutatott könyv szerinti értékkel arányosan számított összeget, azzal, hogy e rendelkezést valamennyi olyan értékelt eszközre, kötelezettségre alkalmazni kell, amelyeknek az árfolyam különbözetét ráfordításként el kell számolni.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték

³⁴² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés u) pont

³⁴³ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés y) pont, (19)–(20) bekezdés, 8. § (1) bekezdés v) pont, (6) bekezdés, 16. § (1) bekezdés ch) pont

³⁴⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés dzs) pont, 7. § (2) bekezdés

alapján számított különbözetnek megfelelő összeget, amennyiben a Tao. tv. 4. § 23. pontjában meghatározottak szerinti kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben – (kivéve, ha az adózóval magánszemély, nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést) – áfa nélkül számítva magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek, illetve érvényesítenének, és az alkalmazott ellenérték következtében **az adózó adózás előtti eredménye kisebb**, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna. Ez akkor következik be, ha az adózó az értékesítése során alacsonyabb ellenértéket számított fel, mint a szokásos piaci ár (adózó „olcsón adott el”), vagy kapcsolt vállalkozása az adózó részére teljesített értékesítés során a piaci ártól magasabb ellenértéket számított fel (adózó „drágán vásárolt”).

Nem kell az adózás előtti eredményt a szokásos piaci árra tekintettel módosítani a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre – ide nem értve a Tao. tv. 18. § (7) bekezdés szerinti ügyletet –, ha a nemzetközi szerződés rendelkezésének alkalmazása miatt az nincs hatással a magyar adóalapra³⁴⁵.

E növelő korrekció³⁴⁶ a Tao. tv-ben előírt **más módosító jogcímeiktől függetlenül** alkalmazandó, minden további feltétel nélkül.

A Tao. tv. 18. § (5) bekezdése szerint a gazdasági társaság, a szövetkezet, az egyesülés, a külföldi vállalkozó, az európai részvénytársaság és az európai szövetkezet – kivéve, ha az adóév utolsó napján a Kk. tv. szerinti kis-, és kisvállalkozásnak minősül – a jelen adóbevallás benyújtásáig köteles, a 22/2009. X. 16.) PM rendelet előírásai szerint rögzíteni:

- a szokásos piaci árat,
- a szokásos piaci ár meghatározásánál az általa alkalmazott módszert, valamint
- a szokásos piaci ár meghatározását alátámasztó tényeket és körülményeket.

Az elkészített nyilvántartást a bevalláshoz nem kell csatolni. Amennyiben a közös nyilvántartás készítésének választási lehetőségével él, kérjük ezt jelölje a „Nyilatkozat” lap megfelelő kódkockájában.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

19. sor: Telephely meghatározott költségei

Ebben a sorban kell szerepeltetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelyénél – az adózás előtti eredmény terhére – elszámolt valamennyi üzletvezetési és általános ügyviteli költséget, ráfordítást³⁴⁷.

20. sor: Telephely meghatározott bevételei

Ebben a sorban kell feltüntetni a külföldi vállalkozónak a belföldi telephelye közvetítésével az adóévben elért, de a telephelynél közvetlenül el nem számolt árbevétel, bevétel 5 százalékát³⁴⁸.

21. sor: Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó

³⁴⁵ Tao. tv. 18. § (8) bekezdés

³⁴⁶ Tao. tv. 18. § (1) bekezdés b) pont

³⁴⁷ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés b) pont

³⁴⁸ Tao. tv. 14. § (2) bekezdés c) pont

választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

- 22. sor:** Itt kell feltüntetni a **b) rovatban a kedvezményezett átalakulás** miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdésében foglalt korrekciós jogcímeket.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

- 23. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál**

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni az átruházó társaságnak azt a pozitív különbözetet, amellyel az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel összegét³⁴⁹, feltéve, hogy az adóhalasztásra jogosító kedvezményezett ügylet kapcsán a szerzett részesedést a kapcsolt vállalkozási körön belül marad, amíg a halasztott adó megfizetésre kerül. Amennyiben a tartási kötelezettséget az átruházó társaság nem teljesíti, ebben a sorban kell feltüntetni – a nem teljesítés napját magában foglaló adóévi bevallásában – az önálló szervezeti egység átruházása kapcsán elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó összeg azon részét, amelyet az átvevő társaság korábban nem érvényesített.³⁵⁰

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

- 24. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál**

Az átvevő társaság az eszközátruházást követően az átruházó társaságtól átvett eszközöket és kötelezettségeket (ideértve a passzív időbeli elhatárolást is) figyelembe véve adóalapját – az adózás előtti eredmény módosítása révén – úgy határozza meg, mintha az eszközátruházás nem történt volna meg. Az átvevő társaság az átvett eszközöket és kötelezettségeket elkülönítve tartja nyilván, és e nyilvántartásban feltünteti a Tao. tv 16. § (14) bekezdésében előírtakat³⁵¹.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

- 25. sor: A termőföldből átminősített ingatlanvagyonat tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese**

Ebben a sorban a **b) rovatban** kell kimutatni a termőföldből átminősített ingatlanvagyonat tulajdonában tartó társaság tagjánál azon összeg kétszeresét,

³⁴⁹ Tao. tv. 16. § (12) bekezdés

³⁵⁰ Tao. tv. 16. § (12a) bekezdés

³⁵¹ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

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 eredményt³⁵².

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

26. sor: A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese

Itt kell szerepeltetni a **b) rovatban** 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 eredményt³⁵³.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

27. sor: A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének vesztesége

E sorban kérjük feltüntetni a bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetése (ide nem értve az átalakulás miatti elszámolást) következtében az elszámolt veszteség, illetve 2016. július 16-ától a 7. § (22)-(24) bekezdések szerinti arányszámmal meghatározott veszteség összegét³⁵⁴.

28. sor: Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek

Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 16-ától hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal meghatározott veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel³⁵⁵. A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni³⁵⁶.

29. sor: Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban, a kisvállalati adóalanyiság időszakában tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőkeemelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentést összegét a tőke kivonáskor.

³⁵² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés k) pont, 4. § 18/b pont, 4. § 45. pont

³⁵³ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés l) pont, 4. § 18/c pont, 4. § 45. pont

³⁵⁴ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés n) pont

³⁵⁵ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

³⁵⁶ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

30. sor: Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a korábban a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetés kapcsán³⁵⁷ kedvezményként elszámolt összeg kétszeresét a kivezetése évében, amennyiben a kedvezmény érvényesítésére nyitva álló négy adóéven belül a részesedés részben vagy egészben kivezetésre kerül, ide nem értve az átalakulás, egyesülés vagy szétválás miatti kivezetést³⁵⁸.

31. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

Amennyiben az adózó alkalmazza a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményét, akkor a szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összegével, de legfeljebb az adóalap-kedvezményként érvényesített összeggel az elszámolás adóévében meg kell növelni az adóalapot, kivéve a bejelentett részesedés esetén³⁵⁹.

32. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

Ebben a sorban kérjük feltüntetni a korábban korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre igénybe vett kedvezmény kétszeres összegét, amellyel az adózó a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g) pontja alapján még nem növelte adóalapját, abban az esetben ha az adózó a szerzés vagy azt követő három adóéven belül jogutód nélküli megszűnik³⁶⁰.

49. sor: Egyéb növelő jogcímek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az előző sorok egyikében sem nevesített, egyéb adózás előtti eredményt növelő tételeket.

Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni – a b) rovatban összesített adatból kiemelve – az elővállalkozáskénti és/vagy szit-kénti, vagy projektársaságkénti működés időszakára eső adatát.

50. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza, amelynek az **a) rovat** szerinti adatát a 1729EUD-01-01. lap 03. sor b) rovatában, illetve a b) rovat szerinti adatát a 1729EUD-01-01. lap 03. sor c) rovatában is kérünk szerepeltetni.

**Az adókedvezmények részletezése, adatszolgáltatás
(1729EUD-05-01; 1729EUD-05-02; 1729EUD-05-03)**

Figyelem! Ezeket a lapokat az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteniük.

³⁵⁷ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés m) pont

³⁵⁸ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés g)

³⁵⁹ Tao. tv. 8. § (1) bekezdés i) pont

³⁶⁰ Tao. tv. 16. § (1) bekezdés c) pont cd) alpont

A) Adókedvezmények

A Tao. tv. hatályos szabályai értelmében **az alábbi jogcímenek** lehet adókedvezményt érvényesíteni:

- filmalkotások támogatásának adókedvezménye³⁶¹,
- előadóművészeti-szervezetek támogatásának adókedvezménye³⁶²,
- látvány-csapatsport támogatásának adókedvezménye³⁶³,
- szövetkezet által képzett közösségi alap adókedvezménye³⁶⁴,
- kis- és középvállalkozások kamatkedvezménye³⁶⁵,
- fejlesztési adókedvezmény³⁶⁶,
- olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye³⁶⁷,
- energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye³⁶⁸
- előzenei szolgáltatás adókedvezménye³⁶⁹.

Az említett jogcímek mellett előfordulhat, hogy korábbi jogszerzés alapján a számított adó más jogcímen is csökkenthető.

Az adókedvezmények adóvisszatartás formájában vehetők igénybe. A számított társasági adóból – **legfeljebb annak 80 százalékáig** – érvényesíthető **a fejlesztési adókedvezmény**. Az adózó fejlesztési adókedvezménnyel csökkentett adójából – **legfeljebb annak 70 százalékáig** – érvényesíthet minden más adókedvezményt.³⁷⁰

Az adókedvezmények igénybevételére irányuló döntését az adózónak az adóbevallásában fel kell tüntetnie, amely döntés utóbb nem módosítható. Amennyiben az adóévben fizetendő adóját az adózó úgy állapította meg, hogy az adókedvezményeit a korlátok figyelembevételével teljes körűen érvényesítette, de – adó hiányában nem merítette ki – akkor ezt a döntését önellenőrzés, valamint állami adó és vámhatósági eljárásban is figyelembe kell venni³⁷¹.

- 01. sor: E sor b) rovatában** kell szerepeltetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdése szerinti, fenti jogcímen az adóévben (a mozgóképszakmai hatóság által kiállított támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybevett adókedvezményt**³⁷². Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezete részére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. **Figyelem**, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévet követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80

³⁶¹ Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdés

³⁶² Tao. tv. 22. § (1)-(4) bekezdés

³⁶³ Tao. tv. 22/C. §

³⁶⁴ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

³⁶⁵ Tao. tv. 22/A. §

³⁶⁶ Tao. tv. 22/B. §

³⁶⁷ Tao. tv. 22/D. § (1) bekezdés

³⁶⁸ Tao. tv. 22/E. §

³⁶⁹ Tao. tv. 22/F. §

³⁷⁰ Tao. tv. 23. § (2)-(4) bekezdés

³⁷¹ Art. 49. § (1) bekezdés, Tao. tv. 29/D. § (11), (16) bekezdés

³⁷² Tao. tv. 22. § (1)-(2) bekezdések

százalékára jogosulttá válik³⁷³. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka³⁷⁴. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak³⁷⁵. E sor a) rovatába kérjük beírni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét.

02. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni – az adózó döntése szerint – a Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdései szerinti, fenti jogcímen az adóévben (az előadó-művészeti szervezetek működésével összefüggő közigazgatási hatósági és szolgáltatási feladatokat ellátó szerv által kiadott támogatási igazolás alapján) igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét³⁷⁶.

Az adókedvezmény igénybevételének feltétele, hogy az adózó a kiegészítő támogatást az arra jogosult szervezete részére legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizeti. **Figyelem**, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévet követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik³⁷⁷. A kiegészítő támogatás a támogatási igazolásban meghatározott összeg 19. § szerinti adókulccsal kiszámított értékének legalább 75 százaléka³⁷⁸. A kiegészítő támogatás adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt összege nem minősül a vállalkozás érdekében felmerülő ráfordításnak³⁷⁹.

03. sor: E sor b) rovatában kell feltüntetni a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezményt³⁸⁰. A Tao. tv. 22/C. § (2)-(3) bekezdései értelmében a látvány-csapatsportok támogatásának adókedvezménye támogatási igazolás alapján vehető igénybe, illetve feltétel a támogatói szándéknyilatkozat rendelkezésre állása is³⁸¹. Az adókedvezmény igénybevételének feltétele³⁸², hogy az adózó

- a támogatási igazolás kiállítására irányuló kérelemnek a támogatás igénybevételére jogosult szervezet általi benyújtásakor köztartozásmentes legyen³⁸³,

³⁷³ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

³⁷⁴ Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések

³⁷⁵ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

³⁷⁶ Tao. tv. 22. § (1), (4) bekezdések

³⁷⁷ Tao. tv. 22. § (12) bekezdés

³⁷⁸ Tao. tv. 22. § (6)-(8) bekezdések

³⁷⁹ Tao. tv. 3. számú melléklet A) rész 12. pontja

³⁸⁰ Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdés

³⁸¹ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés i) pont

³⁸² Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

³⁸³ Tao. tv. 22/C. § (5) bekezdés

- a támogatási igazolásban szereplő összegű támogatást a támogatott szervezet, illetve az ún. kiegészítő sportfejlesztési támogatást az arra jogosult szervezet(ek) számára utalja át³⁸⁴, valamint
- a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás átutalásának megtörténtét az állami adó és vámhatóság részére a pénzügyi teljesítéstől számított 30 napon (8 napon) belül bejelentse³⁸⁵. A bejelentési kötelezettség a NAV által erre a célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

Figyelem, ha a kiegészítő támogatás a támogatás adóévét követően, de még legkésőbb a támogatás adóévére vonatkozó jelen bevallás benyújtására nyitva álló határidőig megfizetésre kerül, akkor az adózó nem esik el az adókedvezménytől, hanem annak 80 százalékára jogosulttá válik³⁸⁶. Amennyiben a kiegészítő támogatás pénzügyi teljesítésétől számított 30 nap a támogatás adóévére vonatkozó jelen társasági adóbevallás benyújtását követően járna le, akkor az adózónak nem kell a SPORTBEJ nyomtatványon külön bejelentést tennie, hanem ezt a 1729EUD számú bevalláson jelenti be az állami adóhatósághoz az NY-02. lap 67. sorának jelölésével, s ezzel egyidejűleg a 1729EUD-SPORTBEJ-01 dinamikus lap kitöltésével.

04. sor: A szövetkezet által az adóévben képzett közösségi alap 6,5 százaléka **adókedvezményként vehető igénybe**. Az adókedvezmény az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában **csekély összegű (de minimis) támogatásnak** minősül. A kedvezmény összegét a **b) rovatban** kell feltüntetni³⁸⁷, mely összegnek meg kell egyeznie a 1729EUD-02-01. lap 12. sorának a) – b) oszlopaiban feltüntetett együttes értékével.

05. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Kk. tv. szerint **kis- vagy középvállalkozásnak** minősülő adózónak a 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett és kizárólag erre a célra felhasznált hitel kamata után érvényesített adókedvezmény összegét.

Itt kérjük szerepeltetni az alapító egyéni vállalkozó által a személyi jövedelemadó törvény előírása alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezményre a 22/A § alapján igénybevett adókedvezmény összegét³⁸⁸.

Az adókedvezmény mértéke az adóévben kifizetett **kamat** összege, függetlenül a hitelszerződés megkötésének időpontjától.

Az igénybe vett adókedvezmény összege amennyiben a beruházás elsődleges mezőgazdasági termelést szolgál, akkor a mezőgazdasági csoportmentességi rendeletben foglaltak szerint vehető igénybe, minden más esetben (ideértve ha a beruházás mezőgazdasági termék feldolgozását vagy mezőgazdasági termék forgalmazását szolgálja)³⁸⁹ – az adózó választása szerint – az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, vagy a kis- és középvállalkozásnak nyújtott állami támogatásra vonatkozó bizottsági rendeletben

³⁸⁴ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés

³⁸⁵ Tao. tv. 22. § (3) bekezdés, 22/C. § (3d) bekezdés

³⁸⁶ Tao. tv. 22/C. § (12) bekezdés

³⁸⁷ Tao. tv. 22. § (14) bekezdés

³⁸⁸ Tao. tv. 16. § (16) bekezdés e) pont

³⁸⁹ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés b) pont

foglalt támogatásnak minősül³⁹⁰. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1729EUD-02-01. lap 11. sor a) – d) oszlopok együttes adatával.

Az adózó az adókedvezményt abban az adóévben veheti igénybe, amelynek utolsó napján a tárgyi eszköz nyilvántartásában szerepel. Ez esetben is utoljára abban az adóévben, amelyben a hitelt az eredeti szerződés szerint vissza kell fizetnie³⁹¹. Az adózónak az igénybe vett adókedvezményt késedelmi pótlékkal növelten vissza kell fizetnie, ha:

- a hitelszerződés megkötésének évét követő négy éven belül a beruházást nem helyezi üzembe, kivéve, ha az üzembe helyezés elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következtében maradt el,
- a tárgyi eszközt üzembe helyezésének adóévében vagy az azt követő három évben elidegeníti³⁹².

06. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a Tao. tv. 22/B. § szerinti **fejlesztési adókedvezmény** összegét. **Figyelem!** Amennyiben a fejlesztési adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-02) lap is kitöltendő.

07. sor: E sor **b) rovatába** – a Tao. tv. 29. § (5) bekezdésében meghatározottak szerint – a **korábban megszerzett** a Ta. tv. 14/C. §-a alapján a **kárpótlási utalványhoz, illetve az utalványért kapott kárpótlási jegyhez kapcsolódó** adókedvezmények összegeit – figyelemmel az 1996. évi LXXVIII. tv. 36. §-ának rendelkezéseire – kell beállítani az átadás évében, vagy az azt követő öt évben, ha az átadás évének a társasági adója a kedvezményre nem nyújtott fedezetet; ha a szövetkezet a kárpótlási utalványt átadta a megyei (fővárosi) kárrendezési hivatalnak³⁹³.

08. sor: E sor **b) rovatába** a Ta. tv. 14/A. § (2) és (3) bekezdése alapján a Kormány egyedileg megállapított engedélye alapján és a 190/1994. (XII. 31.) Kormányrendeletben foglaltak szerint megállapított adókedvezmény összegét kell beírni³⁹⁴.

09. sor: E sor **b) rovatába** kell feltüntetni az olimpiai pályázat támogatásának adókedvezménye jogcímen az adóévben igénybe vehető kedvezmény összegéből a **tárgyévben ténylegesen igénybe vett** adókedvezményt. Az **a) rovatban** kérjük szerepeltetni az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét³⁹⁵.

A Tao. tv. 22/D. § (2) bekezdése értelmében a kedvezmény támogatási igazolás alapján vehető igénybe. A támogatás összegét a támogatási szerződés megkötését követő 30 napon belül át kell utalni, illetve térítés nélküli eszközátadás és térítés nélküli szolgáltatásnyújtás esetén szintén 30 napon belül teljesíteni kell a támogatásra jogosult olimpiai pályázat lebonyolításáért felelős nonprofit gazdasági társaságnak, illetve a megfizetést (teljesítést) követő 8 napon belül az adó- és vámhatóságnak be kell jelenteni. A bejelentési kötelezettség a NAV által erre a

³⁹⁰ Tao. tv. 22/A. § (4) bekezdés

³⁹¹ Tao. tv. 22/A. § (3) bekezdés

³⁹² Tao. tv. 22/A. § (5) bekezdés

³⁹³ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés b) pont

³⁹⁴ Tao. tv. 29. § (5) bekezdés d) pont, 29/E. §

³⁹⁵ Tao. tv. 22/D. § (1) bekezdés

célra rendszeresített „SPORTBEJ” megnevezésű formanyomtatvány benyújtásával teljesíthető.

10. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezménye jogcímen a **tárgyévben igénybe vett** adókedvezményt és az **a) rovatban** az adóévben igénybe nem vett, a következő években érvényesíthető kedvezmény összegét³⁹⁶. A kedvezmény a beruházás üzembe helyezése és üzemeltetése esetén az üzembe helyezést követő adóévben – vagy az adózó döntése szerint a beruházás üzembe helyezésének adóévében – és az azt követő öt adóévben érvényesíthető. Az adókedvezmény mértéke az elszámolható költség legfeljebb 30 százaléka, de legfeljebb jelenértéken 15 millió eurónak megfelelő forint összeg, amely mértéket a kisvállalkozás 20, középvállalkozás 10 százalékponttal tovább növelheti. A kedvezmény igénybevételének további feltétele, hogy az adózónak rendelkeznie kell egy olyan igazolással, amely alátámasztja, hogy a megvalósított beruházás energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásnak minősül, valamint kizárólag a 2017. január 1-jét követően megkezdett és ezt követően felmerült elszámolható költségek vonatkozásában vehető igénybe³⁹⁷. **Figyelem** ugyanazon beruházás tekintetében az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások adókedvezménye és a fejlesztési adókedvezmény együttes alkalmazására nincs lehetőség³⁹⁸. **Felhívjuk a figyelmet** amennyiben az energiahatékonysági célokat szolgáló adókedvezmény jelen sora kitöltött, akkor az adatszolgáltatásra vonatkozó (05-03) lap is kitöltendő.

11. sor: E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az adózó által üzemeltetett vendéglátóhelyen megvalósított élőzenei szolgáltatásra tekintettel az adóévben elszámolt költség, ráfordítás – általános forgalmi adó nélkül számított – összegének legfeljebb 50 százalékát. Az adókedvezmény az adóévben igénybe vett csekély összegű támogatásnak minősül³⁹⁹. A b) rovatban feltüntetett összegnek meg kell egyeznie a 1729EUD-02-02. lap 15. sor b) oszlop adatával.

14. sor: E sor **b) rovatába** kérjük bejegyezni az előzőekben fel nem sorolt jogcímen kívül érvényesíthető adókedvezmény összegét.

15. sor: E sor **a) rovata** tartalmazza a 01.-14. sorok a) rovataiban szereplő adatok – a következő évekre továbbvitt kedvezmény – együttes összegét, illetve a **b) rovata** tartalmazza a 01.-14. sorok b) rovataiban szereplő adatok együttes összegét.

B) A fejlesztési adókedvezmény részletezése, az adatszolgáltatásra vonatkozó kormányrendelet és jogcím kiválasztása, valamint a fejlesztési program (beruházás) státuszának jelölése

Az adózó a fejlesztési adókedvezményt a kérelem, bejelentés benyújtásakor hatályos rendelkezéseknek megfelelően veheti igénybe⁴⁰⁰. Abban az esetben, ha több beruházást

³⁹⁶ Tao. tv. 22/E. § (1) bekezdés

³⁹⁷ Tao. tv. 29/A. § (45) bekezdés

³⁹⁸ Tao. tv. 22/E. § (11) bekezdés

³⁹⁹ Tao. tv. 22/F. §

⁴⁰⁰ Tao. tv. 22/B. § (19) bekezdés

érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1729EUD-05-02-es lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 01).

25. sor: Ebben a sorban kérjük az értéklisából kiválasztani, hogy adatszolgáltatását, mely időszakban hatályos fejlesztési adókedvezményről szóló kormányrendelet alapján kívánja megtenni:

- 275/2003. (XII. 24.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 275/2003. Korm. r.),
- 206/2006. (X. 16.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 206/2006. Korm. r.),
- 165/2014. (VII. 17.) Kormányrendelet (a továbbiakban: 165/2014. Korm. r.).

26. sor: Ebben a sorban a 25. sorban kiválasztott Kormányrendelethez kapcsolódó, a fejlesztési adókedvezmény Tao. tv. szerinti jogcímét kérjük a lenyíló értéklisából kiválasztani.

A 275/2003 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
03	az alapkutatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény vagy a Magyar Tudományos Akadémia által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett beruházás esetén, <u>jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű</u> beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,
a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az

elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy
 b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 206/2006 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	az alapkutatást, az alkalmazott kutatást vagy a kísérleti fejlesztést szolgáló, a felsőoktatási intézmény, a Magyar Tudományos Akadémia vagy a központi költségvetési szerv által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen üzembe helyezett és üzemeltetett, <u>jelenértéken legalább 100 millió forint értékű</u> beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
07*	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	a szabad vállalkozási zóna területén üzembe helyezett és üzemeltetett jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
13	a jelenértéken legalább 100 millió forint értékű - külön jogszabályban meghatározott tanúsítvány által igazolt módon - energiahatékonyságot szolgáló beruházás

* Kérjük a 07-es jogcím kiválasztását, amennyiben az adózó az alábbi beruházást valósította meg: „jelenértéken legalább 100 millió forint értékű,

a) meglévő, a frekvenciasávok nemzeti felosztásáról szóló jogszabály fogalom-meghatározása szerinti állandóhelyű szolgálat keretében, vagy a helyhez kötött, az elektronikus hírközlésről szóló 2003. évi C. törvény szerinti előfizetői interfésszel rendelkező elektronikus hírközlő hálózat fejlesztésével; vagy

b) 2006. január 1-jét követően szerzett frekvencia használati jogosultság alapján megvalósuló, szélessávú internetszolgáltatást szolgáló beruházás”

A 165/2014 Korm. r. hatálya alatt igénybe vehető jogcímek

01	jelenértéken legalább 3 milliárd forint értékű beruházás
----	--

02	a kormányrendeletben meghatározott kedvezményezett települési önkormányzat közigazgatási területén üzembe helyezett és üzemeltetett, jelenértéken legalább 1 milliárd forint értékű beruházás
04	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, alapkutató, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést szolgáló beruházás
05	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, korábban már használatba vett, állati eredetű élelmiszer előállító létesítmény jogszabályban meghatározott élelmiszer-higiéniai feltételeinek megteremtését szolgáló beruházás
06	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű önálló környezetvédelmi beruházás
08	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, kizárólag film- és videógyártást szolgáló beruházás
09	munkahelyteremtést szolgáló beruházás
10	a jegyzett tőkéjének felemelése keretében kibocsátott részvényeknek (vagy egy részének) a tőkepiacról szóló törvényben meghatározott szabályozott történő bevezetésének a napját követően, de legkésőbb az e napot követő harmadik év utolsó napjáig megkezdett, jelenértéken legalább 100 millió forint értékű beruházás
11	jelenértéken legalább 500 millió forint értékű, kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás
12	jelenértéken legalább 100 millió forint értékű, szabad vállalkozási zóna területén megvalósított beruházás

27. sor: Kérjük válassza ki a fejlesztési program/beruházás státuszát, a kedvezmény igénybe vételét és adatszolgáltatási kötelezettséget érintően. Az alábbi kód értékek közül választhat:

- 1=Az adózó programjára a 165/2014. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő két naptári éven belül nem kezdte meg (végleg elesett az adókedvezmény igénybevételének jogától).;
- 2=Az adózó programjára a 206/2006. Kormányrendelet vonatkozik, és a beruházást a beruházási kezdőnapként megjelölt napot követő egy éven belül nem kezdte meg;
- 3=Az adózó az előzőektől eltérő feltétel nem teljesülése miatt véglegesen elesett a kedvezmény igénybevételétől.;
- 4=Az adózó nem esett el a kedvezmény igénybevételétől, további kedvezmény igénybevételére azonban már nem jogosult és adatszolgáltatási kötelezettsége sincs.;
- 5=Az adózó még jogosult kedvezmény igénybevételére, vagy az adóévben adatszolgáltatási kötelezettsége van.
- 6=Az adózó jogosult kedvezmény igénybevételére, de nem veszi azt igénybe.

C) Adatszolgáltatás az adott fejlesztési programra vonatkozó kormányrendelet szerint

30. sor: Itt kérjük szerepeltetni a beruházás/fejlesztési program megnevezését.⁴⁰¹

31. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a jóváhagyó határozat számát, vagy az a) rovatban a bejelentés időpontját (év, hónap, nap bontásban).⁴⁰²

32. sor: Ebben a sorban, az a) rovatban kerül kiválasztásra az értéklisából a kedvezményezett településen üzembe helyezett, legalább 1 Mrd forintos beruházás, vagy a szabad vállalkozási zónában üzembe helyezett település/zóna kódja.

Az a) rovatban a206/2006. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
a 165/2014. Korm. r. 02, 12. jogcímek,
a 275/2003. Korm. r. 02. jogcím

esetén jelölhető az értéklisából kiválasztott kód (egyéb jogcím esetén a rovat üresen marad).

Területi kódok listája 2007-től, az adókedvezmény igénybevételehez:

A **01-22-ig** felsorolt területi kód jelölendő, a megfelelő tervezési-statisztikai régióban, kistérségben lévő települési önkormányzat közigazgatási területén megvalósított, a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdésében előírt, legalább **1 milliárd forint értékű beruházás esetén.**

Figyelem! Amennyiben beruházását a 01-21. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 22-es kódot.

- 01.** Borsod-Abaúj-Zemplén megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 02.** Heves megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 03.** Nógrád megye (Észak-Magyarország tervezési-statisztikai régió)
- 04.** Szabolcs-Szatmár-Bereg megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 05.** Hajdú-Bihar megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 06.** Jász-Nagykun- Szolnok megye (Észak-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 07.** Bács-Kiskun megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 08.** Békés megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 09.** Csongrád megye (Dél-Alföld tervezési-statisztikai régió)
- 10.** Veszprém megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
- 11.** Fejér megye (közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
- 12.** Komárom- Esztergom megye (Közép-Dunántúli tervezési-statisztikai régió)*
- 13.** Baranya megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
- 14.** Tolna megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
- 15.** Somogy megye (Dél-Dunántúl tervezési-statisztikai régió)
- 16.** celldömölki tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
- 17.** letenyei tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
- 18.** őriszentpéteri tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
- 19.** tétii tervezési statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*
- 20.** vasvári tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban)*

⁴⁰¹ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm.r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁰² 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés a) pont; 275/2003. Korm.r. 7. § (1) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés a) pont

21. zalaszentgróti tervezési-statisztikai kistérség (Nyugat-Dunántúl régióban*)
 22. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A **25-42-ig** felsorolt területi kód jelölendő, **a szabad vállalkozási zóna területén**⁴⁰³ a Tao. tv. 22/B. § (1) bekezdés j) pontja szerinti legalább 100 millió forint értékű beruházás esetén.

Figyelem! Amennyiben beruházását a 25-41. pontokban felsorolt területek közül egyidejűleg több területen valósította meg, válasza a 42-es kódot.

25. Baranya megye
 26. Bács-Kiskun megye
 27. Békés megye
 28. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
 29. Csongrád megye
 30. Hajdú-Bihar megye
 31. Heves megye
 32. Jász-Nagykun-Szolnok megye
 33. Nógrád megye
 34. Somogy megye
 35. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
 36. Tolna megye
 37. Egyéb**
 38. Vas megye (Nyugat-Dunántúli régió)
 39. Zala megye (Nyugat-Dunántúli régió)
 40. Közép-Magyarországi régió I.
 41. Közép-Magyarországi régió II.
 42. a megelőző pontokban felsoroltak közül több területi egység

A *-gal jelölt régiók 2007. évtől nem minősülnek kedvezményezett régióknak.

A **-gal jelölt település a 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (3) bekezdése szerint jelölendő.

A **38., 39.** területi kódok jelölendő a 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés c) pontjai alapján.

A **40-es,** és a **41-es** területi kódok a 37/2011. (III. 22.) Korm. r. 2014. július 1-től hatályos 25. § (1) bekezdés da) (40-es kód) vagy db) (41-es kód) alpontjai alapján jelölendő.

A b) rovatban kérjük feltüntetni a beruházás megvalósításának helyét (megye) az értéklistán történő kiválasztással.

Figyelem! Amennyiben beruházását egyidejűleg több megyében valósította meg, válasza a 69-es kódot.

50. Baranya megye
 51. Bács-Kiskun megye
 52. Békés megye
 53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
 54. Csongrád megye

⁴⁰³ 311/2007. (XI. 17.) Korm. r. 2. számú melléklete, 27/2013. (II. 12.) Korm. r. 1. § (1)-(2) bekezdések, 290/2014. (XI. 26.) Korm. r. 5. §

- 55. Fejér megye
- 56. Győr-Moson-Sopron megye
- 57. Hajdú-Bihar megye
- 58. Heves megye
- 59. Jász-Nagykun-Szolnok megye
- 60. Komárom-Esztergom megye
- 61. Nógrád megye
- 62. Pest megye
- 63. Somogy megye
- 64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
- 65. Tolna megye
- 66. Vas megye
- 67. Veszprém megye
- 68. Zala megye
- 69. több megye

33. sor: E sor **b) rovatában** kérjük szerepeltetni a beruházáshoz/fejlesztési programhoz engedélyezett és igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát⁴⁰⁴. Az **a) rovatba** kérjük beírni a befejezett, nem munkahelyteremtést szolgáló beruházás esetén a ténylegesen igénybe vehető adókedvezmény teljes összegét. (Az a) rovat a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja esetén adatot nem tartalmazhat).

34. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁰⁵. Az **a) rovatba** kell beírni, a b) rovat adatából kiemelve az adóévben igénybe vett adókedvezmény jelenértéken számított összegét⁴⁰⁶.

37. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatában** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja esetén) a beruházás befejezésének időpontját év, hónap, nap bontásban⁴⁰⁷.

38. sor: Amennyiben a beruházására a 206/2006. Korm. r. vonatkozik, itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcím kódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés b) pont** szerint⁴⁰⁸ elszámolható költséget jelenértéken, vagyis a tárgyi eszközök, illetve az immateriális javak bekerülési értékének együttes összegét. Ebből az összegből az **a) rovatban kiemelve** kérjük feltüntetni **206/2006. Korm. r. 9. § (2) bekezdés a) pont** alapján⁴⁰⁹

⁴⁰⁴ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés d) pont

⁴⁰⁵ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés c) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁰⁶ 206/2006. Korm. r. 9. § (1) bekezdés b) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁰⁷ 165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont

⁴⁰⁸ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont a) alpont

⁴⁰⁹ 206/2006. Korm. r. 1. § 2. pont aa)-ab) alpontok

elszámolható költséget (kizárólag a tárgyi eszközök bekerülési értékét) jelenértéken.

Amennyiben a beruházására a 165/2014. Korm. r. vonatkozik e sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a beruházás **üzembe helyezésének adóévében** és az **adókedvezmény igénybevételének adóéveiben** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **165/2014. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pontja szerinti**⁴¹⁰, a tárgyi eszközök és az ott meghatározott immateriális javak **bekerülési értékének megfelelő**, ténylegesen felmerült elszámolható költséget jelenértéken (ebben az esetben az a) rovat adatot nem tartalmaz).

Amennyiben a beruházására a 275/2003. Korm. r. vonatkozik, ebbe a sorba kérjük beírni a **b) rovatba az adókedvezmény első igénybevételének adóévében** (kivéve a 09-es, munkahelyteremtést szolgáló beruházás jogcímkódja, illetve a még üzembe nem helyezett beruházás esetén) a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés b) pont** szerint a fejlesztési program tényleges költségét (beruházási érték, költség, ráfordítás, amely beruházási érték és az ott meghatározott immateriális javak bekerülési értékének együttes összege⁴¹¹) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának évére előírt referencia rátával számolva. Az **a) rovatba** kérjük a b) rovat adatából kiemelve feltüntetni a **275/2003. Korm. r. 7. § (2) bekezdés a) pont** szerinti beruházási értéket (vagyis a tárgyi eszközök bekerülési értékét⁴¹²) a kérelem, illetve bejelentés benyújtásának időpontjában előírt referencia rátával számolva.

Az alábbi **41-43. sorok közül**

- a jelenértéken 3 milliárd, illetve
 - a kedvezményes települési önkormányzat területén üzembe helyezett és üzemeltetett 1 milliárd forint értékű beruházás, vagy
 - a jelenértéken legalább 500 millió forint értékű kis- és középvállalkozás által megvalósított beruházás esetén
- egyet kell kitölteni **az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő négy adóévben** aszerint, hogy az adózó a Tao. tv-ben megjelölt feltételek közül melyik teljesítését vállalta.

41. sor: Itt kérjük szerepeltetni a **b) rovatban** a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁴¹³.

42. sor: E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a 165/2014. Korm. r. esetén az Sztv. 79. §- a szerint elszámolható személyi jellegű ráfordítást, valamint a 206/2006. Korm. r. vagy a 275/2003. Korm. r. szerinti bérköltséget⁴¹⁴.

⁴¹⁰ 165/2014. Korm. r. 1. § (1) bekezdés 2) pont

⁴¹¹ 275/2003. Korm. r. 1. § 3. pont

⁴¹² 275/2003. Korm. r. 1. § 2. pont

⁴¹³ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés a) pont első fordulója; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés a) pont első fordulója

⁴¹⁴ 206/2006. Korm. r. 9. § (3) bekezdés b) pont első fordulója; 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (3) bekezdés b) pont első fordulója

43. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a szállítói kötelezettségek bekerülési értékéből a kis- és középvállalkozásnak minősülő beszállítók százalékos mértékű kötelezettségét⁴¹⁵.

A következő **45-46. sorokban** csak a munkahelyteremtést szolgáló beruházások esetén kell adatot szolgáltatni.

45. sor: Itt kérjük feltüntetni a **b) rovatban** a beruházás üzembe helyezését követő harmadik adóévről benyújtandó bevallásban az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók számát⁴¹⁶. Az **a) rovatban** kell szerepeltetni az újonnan létrehozott munkakörökben foglalkoztatott munkavállalók tekintetében összesen elszámolt elszámolható költséget jelenértéken⁴¹⁷. Az a) rovatban szereplő adatot (a 165/2014.; valamint a ; 206/2006. Korm. r. alapján adatot szolgáltató adózónak) az adókedvezmény igénybevételének első adóévében és az azt követő adóévekben utoljára az üzembe helyezést követő ötödik adóévben kell jelölni.

46. sor: E sor **b) rovatában** kérjük feltüntetni, az adókedvezmény első igénybevételének adóévét követő harmadik és az azt követő négy adóévben a foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát⁴¹⁸. Az **a) rovatba** kérjük feltüntetni a személyi jellegű ráfordítás jelen értéken az előírt referenciárátával számított összegét⁴¹⁹.

Energiahatékonysági célokat szolgáló beruházásra vonatkozó adatszolgáltatás (1729EUD-05-03)

Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1729EUD-05-03-as lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 001).

D) Üzembehelyezésre, illetve nyilatkozatra, valamint az adókedvezmény első igénybe vételére vonatkozó adatok

Az adózónak adatszolgáltatási kötelezettsége keletkezik a Tao. tv. 30. § (13) § szerinti felhatalmazás alapján megalkotott az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás adókedvezményének végrehajtási szabályairól szóló Korm. rendelet 5. §-a alapján. Abban az esetben, ha több beruházást érintő adatszolgáltatási kötelezettsége is van, akkor a 1729EUD-05-03-as lapot beruházásonként kell kitölteni. A lap fejlécében az azonosításhoz szükséges adatok kitöltése mellett jelölendő a sorszám, a lapok benyújtási darab száma, amely kötelezően beírandó egynél több lap benyújtása esetén (kezdő sorszám: 01).

⁴¹⁵ 275/2003. Korm. r. 7. § (3) bekezdés c) pont

⁴¹⁶ 165/2014. Korm. r. (4) bekezdés a) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés a)

⁴¹⁷ 165/2014. Korm. r. (4) bekezdés b) pont; 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés b)

⁴¹⁸ 206/2006. Korm. r. 9. § (4) bekezdés d) pont; 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés b) pont; 165/2014. Korm. r. 7. § (4) bekezdés c) pont

⁴¹⁹ 275/2003. Korm. r. 7. § (1) bekezdés e) pont

100. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni az üzembe helyezés időpontját (év, hónap, nap bontásban) [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a), (2) a)].

101. sor: Itt kérjük szerepeltetni az üzembe helyezés helyét. Az a) rovatban a megye kódját, a b) rovatban a település megnevezését kérjük feltüntetni [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a), (2) a)].

- 50. Baranya megye
- 51. Bács-Kiskun megye
- 52. Békés megye
- 53. Borsod-Abaúj-Zemplén megye
- 54. Csongrád megye
- 55. Fejér megye
- 56. Győr-Moson-Sopron megye
- 57. Hajdú-Bihar megye
- 58. Heves megye
- 59. Jász-Nagykun-Szolnok megye
- 60. Komárom-Esztergom megye
- 61. Nógrád megye
- 62. Pest megye
- 63. Somogy megye
- 64. Szabolcs-Szatmár-Bereg megye
- 65. Tolna megye
- 66. Vas megye
- 67. Veszprém megye
- 68. Zala megye
- 69. több megye

102. sor: Ebben a sorban, a b) rovatban kérjük „X”-szel jelölni, ha nyilatkozik arról, hogy egyéb energiahatékonysági célú támogatást nem vett igénybe [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) e)].

103. sor: Itt kérjük a b) rovatban szerepeltetni az adókedvezmény első alkalommal történő igénybevételenek üzleti évét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) b)].

E) Adatszolgáltatás a 176/2017. (VII. 4.) Korm. rendelet szerint

120. sor: Ebben a sorba kell beírni az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházás megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) a)].

121. sor: Itt kérjük szerepeltetni az igazolás kiadmányozásának dátumát (év, hónap, nap bontásban) [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) b)].

122. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a beruházás rész megnevezését [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) c)].

123. sor: Itt kell szerepeltetni a 122. sorban feltüntetett beruházásrészre vonatkoztatva az a) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés a) pontja szerinti bekerülési értéket,

illetve a b) rovatban a Tao. tv. 22/E. § (4) bekezdés b) pontja szerinti többletköltség összegét [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) c)]. Az a), illetve b) rovat egyidejűleg nem lehet kitöltve.

124. sor: Ebbe a sorba a b) rovatba kérjük beírni a Tao. tv. 22/E. § alapján elszámolható összköltség összegét. [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) d)].

125. sor: Itt kérjük feltüntetni a beruházáshoz igénybe vett, a támogatáshalmazódásnál figyelembe veendő állami támogatás támogatástartalmát [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) f)].

126. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a beruházás 176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 3. § (5) bekezdés c) pontja szerinti összesített energiamegtakarítási adatot GJ mértékegységben kifejezve [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (1) g)].

127. sor: Itt kérjük feltüntetni az első igénybevételtől számítva összesen igénybe vett adókedvezmény összegét jelenértéken [176/2017. (VII. 4.) Korm. r. 5. § (2) c)].

A társasági adóelőleg kötelezettség bevallása (1729EUD-06-01)

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adóalanyoknak nem kell kitölteni.

Az adószámlán a C) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1729EUD-06-01. lapon kell bevallania a társasági adóelőleg-kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.⁴²⁰ A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a C) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1729EUD-01-01. lap 12.; 1729EUD-01-04. lap 82. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-01-es lap kódokockájába „0”-t kell írni és e részletező lapot nem kell benyújtani. Ez esetben a „0” érték előlegbevallásnak minősül.

Figyelem! A Tao. tv. 26. § (1) bekezdése értelmében nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget. **Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezés figyelembevételét.**

A) A társasági adóelőleg kötelezettségének meghatározása

01. sor: Ebbe a sorba az adóévre fizetendő társasági adó összegét kell beírni, egyezően a 1729EUD-01-01. lap 12., vagy a 1729EUD-01-04. lap 82. sorában feltüntetett összeggel.

02. sor: Itt kell szerepeltetni az üzleti évi működés naptári (üzleti évi) napjainak a számát. Például, ha a naptári év szerint működő adózó még a 2017. évben (utóbb)

⁴²⁰ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

naptári évtől eltérő üzleti évre tért át.

- 03. sor:** Ebben a sorban az előlegkötelezettséget (01. sor), illetve annak évesített összegét – a 01. sor és a 02. sor szerinti adat hányadosának és a 365, (szökőév esetén 366-nak) a szorzatát – kell feltüntetni. A számítást egy tizedesjegy pontossággal kell elvégezni, a kerekítés általános szabályainak alkalmazásával.

B) Adatok a társasági adóelőleg bevallásához

- 04. sor:** E sor kódockájába csak a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó tegyen „X-szel”, a többi adózó kérjük hagyja üresen.

- 05-06. sorok:** E sorok közül a megfelelőben kérjük „X-szel” jelölni az adóelőleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az adóévi társasági adó (a 01. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 01. sor adata legfeljebb 5 millió forint.

C) A társasági adóelőleg bevallása

- 07. sor:** Ebben a sorban a 03. sor szerint meghatározott adóelőleg összegét kérjük szerepeltetni.

- 08-45. sorok:** Nem lehet adóelőleget bevallani arra a naptári hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be adóelőleget.⁴²¹ Ennek figyelembevételével a 03. sor szerint megállapított összeg alapján kell az adóelőleget azokra a hónapokra – havonta, illetve háromhavonta – bevallani, amely hónapokra az adózónak még nincs bevallott adóelőlege, a többi hónap adathelyét üresen kell hagyni. A jelölt sorok közül a megfelelő sorokban kell feltüntetni a jelen adóbevallás esedékességét (az adóév mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napját) követő második naptári hónaptól (annak első napjától) kezdődő 12 hónapos időszak esedékes adóévi hónapjaira eső összegeket. Az az adózó, amelyik nem a mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozik, legfeljebb 12 egymást követő sorban (az évesített adó 1/12-ed részének megfelelő összegben) szerepeltethet adatot, ha havi adóelőleg bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen (az évesített adó negyedrésznének megfelelő összegben) a harmadik adóévi negyedévtől kezdődően tüntethet fel adatot, ha az adóelőleg bevallására háromhavonta kötelezett. Az adóévi negyedév jelenthet – a mérlegforduló naptól függően – bármely három adóévi hónapot.

A mezőgazdasági, erdőgazdálkodási ágazatba, a halászati ágba tartozó adózó legfeljebb 12 egymást követő sorban tüntethet fel adatot, ha havonkénti előleg-bevallásra kötelezett, illetve legfeljebb 4 helyen, a negyedéves bevallás-gyakoriság esetén. Az esedékes összegeket a Tao tv. 26. § (8) bekezdésében foglaltak szerinti megoszlásban kell szerepeltetni azokra a hónapokra, amelyekre az adózónak még nincs bevallott adóelőlege. A kerekítésből adódó esetleges különbözetet az utolsó kitöltött sornál kérjük figyelembe venni.

⁴²¹ Tao. tv. 26. § (1) bekezdés

**Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása
(1729EUD-06-02)**

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak nem kell kitölteni.

Az adószámlán az E) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az adózónak ezen a 1729EUD-06-02. lapon kell bevallania az innovációs járulékelőleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.⁴²² A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet az E) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1729EUD-01-02. lap 45. sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-02-es lap kódkockája üresen marad és e részletező lapot nem kell benyújtani.

Figyelem! Az Innotv. 16. § (8)-(9) bekezdése értelmében nem lehet járulékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre az adózó már vallott be járulékelőleget. Nem kell járulékelőleget bevallania a járulékfizetésre kötelezettnek megszűnésekor, továbbá, ha járulékbevallást a cégbejegyzési eljárás befejezése miatt ad be. **Az adóelőleg bevallás során kérjük e törvényi rendelkezések figyelembevételét.**

D) Az éves innovációs járulékelőleg-kötelezettség meghatározása

A járulékelőleg⁴²³ az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő járulékanak a működés naptári napjai alapján évesített összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

60. sor: Ebben a sorban⁴²⁴ a **kis-, illetve kisvállalkozáson kívüli vállalkozás** jelölésére szolgáló kódkockák találhatóak, amelyeket az adott üzleti év első napján (a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a 2017. évben kezdődő üzleti év, valamint az azt követő üzleti év első napján) fennálló állapotnak megfelelően kell kitölteni a következők szerint:

„1” Mikro- és kisvállalkozás (nem járulék köteles),

„2” Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás (járulék köteles).

Mikro- és kisvállalkozás: a Kk. tv. 3. § (2) – (3) bekezdései szerint ilyenként meghatározott vállalkozás. Az adózó 2015. január 1-jétől az innovációs járulék fizetési kötelezettségük tekintetében besorolásukat a partner és kapcsolódó vállalkozások adatai nélkül határozzák meg.

⁴²² Innotv. 16. § (5) bekezdés

⁴²³ Innotv. 16. § (6) bekezdés

⁴²⁴ Kk. tv. 3. §

Mikro- és kisvállalkozáson kívüli vállalkozás: a mikro- és kisvállalkozásra a Kk. tv. 3. § (2) – (3) bekezdéseiben előírt mutatók értékeit meghaladó összes többi vállalkozás (közép-, illetve nagyvállalkozások).

Az az adózó, amely mindkét kódkockában „2est” **jelöl** (kisvállalkozáson kívüli vállalkozás), innovációs járulékelőleg bevallására (is) kötelezett, így a D) és az E) táblarészek megfelelő soraiban szerepeltet adatot.

Az az adózó, amely a 2017. évben kezdődő üzleti év első napján – általános esetben 2017. január 1-jén – innovációs járulékfizetésre kötelezett („2-est” jelöl), de az azt követő üzleti év első napján – 2017. július 10-ei mérlegfordulónap esetén, 2017. július 11-én – kisvállalkozásnak minősül („1-est” **jelöl**), a D) és E) táblarészekben értékadatokat nem tüntet fel.

Abban az esetben, ha az adózó az üzleti év első napján mikro-, vagy kisvállalkozás (a Nyilatkozat lap 13., vagy 40. sorában) a „Mikro-, kis-, illetve közép vállalkozás” kódkocka az adóév első napjára vonatkozóan „1”-gyel, vagy „2-vel” jelölt, akkor a 1729EUD-06-02-es lapon adatot nem tüntethet fel.

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

61. sor: Ebbe a sorba a 2017. üzleti évre **fizetendő innovációs járulék** összegét kérjük beírni, egyezően a 1729EUD-01-02. lap 46. sorában feltüntetett összeggel.

62. sor: Ebben a sorban a 2017. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

Ilyen lehet például az az adózó, amely üzleti éve mérlegforduló napját első ízben a 2017. évben változtatta meg.

63. sor: Ebben a sorban a **járulékelőleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 62. sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételve meg a 61. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 61. sor és a 62. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

E) Az innovációs járulékelőleg kötelezettség bevallása

Ez a tábla szolgál a – járulékbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztfél éves” – járulékelőleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁴²⁵. Az itt bevallott járulékelőlegeket az adott negyedévet – minden harmadik hónapot – követő hó 20. napjáig kell megfizetni, kivéve az adóév utolsó előlegfizetési időszakára vonatkozó járulékelőleget, melyet az előlegkiegészítéssel egyidejűleg kell teljesíteni⁴²⁶.

64. sor: Ebben a sorban kérjük az innovációs járulékelőleg-kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 63. sor szerinti adattal.

⁴²⁵ Innotv. 16. § (5) bekezdés

⁴²⁶ Innotv. 16. § (4) bekezdés

65–102. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban – legfeljebb 4 adathelyen – szerepeltetendők a **járadékelőlegek** a 64. sor szerinti adat 1/4-ed részéként meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egynegyedek** 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 járadékelőlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélvre” vonatkozóan azokra a hónapokra – a negyedévek harmadik hónapjaira – kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott járadékelőlege. Nem lehet járadékelőleget bevallani arra a negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be járadékelőleget⁴²⁷.

Például: már a 2016. évben is innovációs járadékfizetésre kötelezett adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2017. évben július 31-e, akkor a 2017. május 31-éig benyújtott 1629. számú bevallásában a 2017. 09., 2017. 12., 2018. 03. és 2018. 06. hónapokra már bevallott járadékelőleg-összegeket.

Ha itt, a 64. sorba 5 400 eFt kerül feltüntetésre, 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 – 2018. 02. hónaptól 2019. 01. hónapig tartó – előleg bevallási időszakon belül csak a bevallással még le nem fedett III. és IV. adóévi negyedéve utolsó hónapjaira: **2018. 10.** és **2019. 01.** hónapokra írható be (**az előnyomott ezer forintba figyelemmel**) az **1 350**.

Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása (1729EUD-06-03)

Figyelem! Ezt a lapot az előtársaságoknak és az évközben devizanemet váltó adózóknak nem kell kitölteniük.

Az adószámlán a H) táblarészben teljesített bevallás alapján kerül sor az előlegkötelezettség előírására. Az energiaellátó adózónak ezen a 1729EUD-06-03. lapon kell bevallania a jövedelemadó előleg kötelezettségét az adóbevallással egyidejűleg az adóbevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra.⁴²⁸

A kerekítési szabályok alkalmazásából adódó esetleges különbözetet a H) tábla utolsó kitöltött sorának összegénél kérjük figyelembe venni. Ha az adózónak nem áll fenn adóelőleg fizetési kötelezettsége (a 1729EUD-01-02. lap 37., 1729EUD-01-04. lap 102 sor értéke nulla), akkor a borítólapon „C” mezőjében a 06-03-as lap kódkockájába „0” jelölés kerül és e részletező lapot nem kell benyújtani.

F) A jövedelemadó-előleg kötelezettségének meghatározása

⁴²⁷ Innotv. 16. § (9) bekezdés utolsó fordulata

⁴²⁸ Thtv. 8. § (2) bekezdés

A **jövedelemadó-előleg**⁴²⁹ az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának összege, ha az adóévet megelőző adóév időtartama 12 hónap volt, illetve minden más esetben az adóévet megelőző adóév fizetendő adójának a működés naptári napjai alapján évesített összege; ennek meghatározását tartalmazza ez a tábla.

103. sor: Ebbe a sorba a 2017. üzleti évre **fizetendő jövedelemadó** összegét kérjük beírni, egyezően a 1729EUD-01-02 lap 37., vagy 1729EUD-01-04. lap 102 sorában feltüntetett összeggel.

104. sor: Ebben a sorban a 2017. üzleti évi **működés naptári napjainak a számát** az a kötelezett tüntesse fel, amelynek üzleti éve 12 hónapnál rövidebb ideig tartott.

Ilyen lehet például az az adózó, amely üzleti éve mérlegforduló napját első ízben a 2017. évben változtatta meg.

105. sor: Ebben a sorban a **jövedelemadó-előleg kötelezettséget**, illetve annak évesített összegét kell feltüntetni. Az a kötelezett, amely a 104 sort nem töltötte ki (12 hónapos üzleti éve lévén), ebben a sorban ismételve meg a 103. sorba beírt összeget. Más esetben – évesített összegként – itt a 103. sor és a 104. sor szerinti adat hányadosának és a 365-nek (vagy szökőév esetén 366-nak) a szorzata szerepeltetendő.

G) Adatok a jövedelemadó-előleg bevallásához

106-107. sorok: E sorok közül a megfelelőben kérjük „X-szel” jelölni a jövedelemadó-előleg bevallásának gyakoriságát.

Havonta esedékes az előleg, ha az előző adóévi fizetendő adó (a 103. sor adata) meghaladja az 5 millió forintot, háromhavonta (negyedévente) esedékes, ha a 103. sor adata legfeljebb 5 millió forint⁴³⁰.

H) Az energiaellátók jövedelemadó-előleg kötelezettségének bevallása

Ez a tábla szolgál a – jövedelemadó bevallás esedékességét követő második naptári hónap első napjával kezdődő 12 hónapos időszakra vonatkozó „keresztféléves” – jövedelemadó-előleg bevallására, amelyet az **előlegfizetési időszakokra eső (havonta, illetve háromhavonként)** egyenlő részletek feltüntetésével kell teljesíteni⁴³¹.

110. sor: Ebben a sorban kérjük a jövedelemadó-előleg kötelezettség összegét feltüntetni, egyezően a 105. sor szerinti adattal.

111–146. sorok: E sorok közül a megfelelő sorokban szerepeltetendők a **jövedelemadó-előlegek** a 110. sor szerinti adat 1/4-ed, vagy 1/12-ed részeként

⁴²⁹ Thtv. 8. § (3) bekezdés

⁴³⁰ Thtv. 8. §(6) bekezdés

⁴³¹ Thtv. 8. § (6) bekezdés

meghatározott összegben. Az esedékes időszakok mindegyikére az előzőek szerinti **egy negyedek, vagy egy tizenkettedek** 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 jövedelemadó-előlegeket a bevallás esedékességét követő második naptári hónaptól kezdődő „keresztfélévre” vonatkozóan azokra a negyedévekre, hónapokra kell bevallani, amely időszakokra a kötelezettnek még nincs bevallott jövedelemadó-előlege. Nem lehet előleget bevallani arra a hónapra, negyedévre, a negyedév azon naptári hónapjára, amelyre a kötelezett már vallott be jövedelemadó-előleget⁴³².

Például: ha 2017. évben az adózó megváltoztatott mérlegforduló napja először a 2017. július 31-e, akkor a 2017. december 31-éig benyújtott bevallásában az előleg bevallási időszak 2018. 02. hónaptól 2019. 01. hónapig terjed, havi kötelezettség esetén mind a 12 hónapra, negyedéves kötelezettség esetén 2018. 04., 07., 10., és 2019. 01. hónapokra kell jövedelemadó-előleg összegeket feltüntetni.

Kiegészítő adatok elszámolása (1729EUD-07)

A) Kiegészítő adatok

Ezt a részt az évközben devizanemet váltó adózó ne töltsse ki.

01-23. sorok: E sorok az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges – az éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló és az analitikus nyilvántartások alapján kimutatott – adatok bevallására szolgálnak. A sorok tagolása az Sztv. 2. számú mellékletéhez igazodik oly módon, hogy annak a szerkezeti felépítéséből kiemelésre kerültek az adókötelezettség megállapításához szükséges római számozással ellátott sorok, illetőleg azokon belül egyes tételek.

Az Sztv. 71. § (3) bekezdése értelmében az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák. Abban az esetben, ha az így elszámolandó tétel(ek) összege abszolút értékben meghaladja a tárgyidőszakban az adott sorban elszámolt tételek összegét az adott sor adata negatív összegűvé válhat. A kitöltésnél erre figyelemmel, amennyiben az adott sorban szereplő összeg negatív, kérjük a rovatban a „-” előjel kiírását.

Önellenőrzési melléklet (1729EUD-08)

A 1729EUD számú bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető és pótolható.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adatiartalommal, – tehát az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott

⁴³² Thtv. 8. § (2) bekezdés

adatot is figyelembe véve – ki kell tölteni abban az esetben is, ha ismételt önellenőrzés során kizárólag önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás. Az önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor kizárólag a 1729EUD-08 lap 10 sor d) rovatában szerepelhet adat. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.

Kérjük a vonatkozó „O” blokk kódkockájában jelölje „X-szel”, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a borítólapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést („O”) jelölni.

Az adóalap változása esetén az eredeti illetve a módosított adatok összegének a különbözetét a 1729EUD-08-as lap ”a” rovatában, míg az adókötelezettség változása esetén a „b” rovatában kell kimutatni. Adózó terhére történő önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapját a „c” rovatba kell feltüntetni a kiszámított önellenőrzési pótlék a „d” rovatba kerül.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni. Egyéb adónemekre irányuló önellenőrzés külön bevallás benyújtásával történik.

A késedelmi pótlék önellenőrzésére akkor kerülhet sor, ha az önellenőrzés a bevallás 1729EUD-01-01. lapjának 12-18 soraiban írt adatok helyesbítésére irányul.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell⁴³³.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani a bevezető rész „Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint.

01-07. sorok: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt illetve az önellenőrzéssel helyesbített adóalap, illetve adókötelezettségek változását. Az „a)” oszlopba az adóalap, a „b)” oszlopba az adókötelezettség változása, a „c)” oszlopba az önellenőrzési pótlék alapja, a „d)” oszlopba az önellenőrzési pótlék összege kerül. Amennyiben az „Adókötelezettség változása” oszlopban negatív előjelű összeg szerepel – önellenőrzési pótlék felszámítására ez esetben nem kerül sor –, azaz az önellenőrzés következtében az adózónak visszajáró adója keletkezik, akkor ezen összeg visszaigényléséhez az adott évben rendszeresített „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutató túlfizetéshez” elnevezésű '17-es számú nyomtatványt kell benyújtani.

08. sor: Ha az önellenőrzést a növekedési adóhitel adóösszegének változása miatt nyújtja be az adózó, akkor a növekedési adóhitel adóösszegére vonatkozó társasági adó kötelezettség változását ebben a 08. soron kell jelölni, tekintettel arra, hogy ezen a jogcímen bekövetkezett adókötelezettség változása a Tao. tv. 26/A.§ (12) bekezdése lapján pótlékmentes. (A 08. sorban csak a b) rovat tölthető

⁴³³ Art. 51. § (2) bekezdés

ki.)

10. sor: Itt kérjük feltüntetni **önellenőrzés esetén** a 01- 08. sorok összegét. **Figyelem!** Amennyiben a bevallás benyújtására **ismételt önellenőrzés** miatt kerül sor, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul ez esetben csak e sor „d)” rovatában szerepelhet adat (a 01-08. sorok adatot nem tartalmazhatnak).

Nyilatkozat (1729EUD-09)

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1729EUD 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 1729EUD-09-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 alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónemkódot, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes 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 alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy 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.

Az Art. 91/A. § szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat a naptári évtől eltérő üzleti évet választó, és a forintról devizára, devizáról forintra és devizáról más devizára áttérő adózók részére (1729EUD-10)

Ezt a Nyilatkozatot **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni** a társasági adóalany, abban az esetben, ha az adózó Tao. tv 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi⁴³⁴ kötelezettséget választotta. Jelen nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

⁴³⁴ Art. 91/A. §-ának (1) bekezdés

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2017. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. Az értékadatokat forintban 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”.

Rendelkező nyilatkozatok összesített adatai (1729EUD-RNYIL)

A társasági adó rendszerében az úgynevezett adó-felajánlás intézménye lehetőséget biztosít a társasági adóalanyok számára a társasági adóról történő rendelkezésre. A tárgykörben megjelent részletes tájékoztató megtekinthető a NAV Internetes honlapján (www.nav.gov. → Információs füzetek →. Társasági adó → 55. A társasági adó kedvezményezett célokra történő felajánlásának szabályai (rendelkezés az adóról).

Felhívjuk a figyelmet, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezések együttesen nem alkalmazhatók a Tao. tv. 24/A. § szerinti adófelajánlással⁴³⁵.

Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról (Látvány-csapatsport támogatása) (1729EUD-RNYIL-01)

Figyelem a 1729EUD-RNYIL-01. számú lap összecszerű adatait – a 1729EUD számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük feltüntetni**.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódockója” rovat „X-szel” történő kitöltését.

C) Igazolás adatai

101-105. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

D) Adó-felajánlás

110-111. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét és adószámát.

E) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

⁴³⁵ Tao. tv. 26/A. § (7a) bekezdés

115. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport 24/A.§ (3) bekezdés c) pont szerinti adó-felajánlás összegét.

F) Utalásra vonatkozó tájékoztató adatok a látvány-csapatsport támogatása esetén

130. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kedvezményezett célra történő felajánlás összegét (a 115. sor 87,5%-a), a G) blokk 160., 170-175. sorokban jogcímenként részletezett együttes összegét.

131-135. sorok: E sorokban kérjük jelölni, hogy a mely szervezet részére történjen a 12,5 %-os kiegészítési sportfejlesztési támogatás utalása (név, összeg, adószám, önálló fizetési számlaszám), továbbá annak jelölését 1-gyel, ha szponzori, 2-vel, ha támogatási szerződéssel rendelkezik.

140. sor: Itt kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24/A.§ (25) bekezdése alapján a Magyar Olimpiai Bizottság támogatása esetén, a kedvezményezett célra történő felajánlás összegének a kiegészítő sportfejlesztési támogatással csökkentett része 1 százalékát, melyet a NAV a sportpolitikáért felelős miniszter által közzétett fizetési számlára utal.

141. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, a sportpolitikáért felelős minisztérium részére utalandó 1/3-ad részét (számlaszám: 10032000-01425190-00000000)⁴³⁶.

142-145. sor: Itt kérjük feltüntetni a látvány-csapatsport szervezet részére történő adó-felajánlás esetében a felajánlás fogadására jogosult szervezetnek átutalandó összeg 1%-ának, az érintett országos sportági szakszövetség részére utalandó 2/3-ad részét (a szervezet nevét, adószámát, önálló fizetési számlaszámát)⁴³⁷.

150. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a (133.+[140. vagy 141.+142.] sorok +[170.+...+175.] sorok b) oszlopa) összesített adatát.

G) Jogcímek (130. sor kibontása)

160. sor: E sorban kérjük jelölni, hogy az adó-felajánlás mely, a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés szerinti jogcímre történik.

170-175. sorok: E sorokban kérjük a lenyíló listából történő kiválasztással a 160. sorba jelölt Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdése szerinti jogcímen belüli alpontokat feltüntetni, melyek közül egyidejűleg több is választható.

A Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdésében nevesített jogcímek:

a) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége részére

aa) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

ab) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben

⁴³⁶ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

⁴³⁷ Tao. tv. 24/A. § (25) bekezdés

kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,

- ac) az ad) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- ad) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- ae) képzéssel összefüggő feladatokra;
- af) az amatőr sportszervezetek versenyeztetéssel összefüggő költségeinek támogatására;

b) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő amatőr sportszervezet - ideértve a sportról szóló törvényben meghatározott szabályok szerint a szakszövetség tagjaként működő sportiskolát is - részére

- ba) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- bb) a versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására,
- bc) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- bd) a be) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- be) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- bf) képzéssel összefüggő feladatokra;

c) a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetsége tagjaként működő hivatásos sportszervezet részére

- ca) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,
- cb) a cc) alpontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- cc) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- cd) képzéssel összefüggő feladatokra - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás az Európai Közösséget létrehozó Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet 5. szakaszával összhangban képzési támogatásként nyújtható -,
- ce) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy az ilyen jogcímen nyújtott támogatás csekély összegű (de minimis) támogatásként nyújtható -;

d) a látvány-csapatsport fejlesztése érdekében létrejött közhasznú alapítvány részére

- da) az utánpótlás-nevelési feladatainak ellátására,

- db) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- dc) a dd) pontban foglaltakra is figyelemmel tárgyi eszköz beruházásra, felújításra,
- dd) a sportrendezvények biztonságáról szóló külön jogszabályban meghatározott biztonsági követelmények teljesülését szolgáló infrastruktúra-fejlesztésre,
- de) képzéssel összefüggő feladatokra,
- df) versenyeztetéssel összefüggő költségek támogatására;

e) a sport stratégiai fejlesztését szolgáló, a költségvetési törvényben meghatározott állami sportcélú támogatás felhasználásában döntéshozatali jogkörrel rendelkező és a támogatást folyósító sportköztestület (a továbbiakban: Magyar Olimpiai Bizottság) részére

- ea) a személyi jellegű ráfordításaira - azzal, hogy a sportról szóló törvény szerinti hivatásos sportoló részére, valamint az amatőr sportoló részére a sportról szóló törvény szerint díjazásnak nem minősülő, de pénzben kifejezhető vagyoni értékkel bíró támogatásként személyi jellegű ráfordítás nem nyújtható -,
- eb) képzéssel összefüggő feladatokra.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Filmalkotás támogatása)
(1729EUD-RNYIL-02)**

Figyelem a 1729EUD-RNYIL-02. számú lap összegszerű adatait – a 1729EUD számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban kérjük feltüntetni.**

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódkockája” rovat „X-szel” történő kitöltését.

H) Igazolás adatai

201-205. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő teljes összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

I) Adó-felajánlás

210-112. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

J) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

215. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott filmalkotás támogatásának adó-felajánlás összegét.

**Rendelkező nyilatkozat kedvezményezett célra történő adó-felajánlásról
(Előadó-művészeti szervezet támogatása)
(1729EUD-RNYIL-03)**

Figyelem a 1729EUD-RNYIL-03. számú lap összepszerű adatait – a 1729EUD számú nyomtatvány egyéb lapjaitól eltérően – **forintban** kérjük feltüntetni.

Kérjük az azonosításra szolgáló blokkban a bevallási időszak feltüntetését, illetve amennyiben a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmaz, akkor a mérlegfordulónap időpontjának jelölését (hó, nap) és az „Eltérő üzleti év kódkockája” rovat „X-szel” történő kitöltését.

K) Igazolás adatai

301-305. sorok: E sorokban kérjük feltüntetni az igazolást kiállító szervezet nevét, az igazolásban szereplő összeget forintban, az igazolás keltét és az igazolás azonosítóját, valamint az igazolás kiállítójának adószámát.

L) Adó-felajánlás

310-312. sorok: Itt kérjük feltüntetni a kedvezményezett szervezet nevét, adószámát és számlaszámát.

M) Kedvezményezett célra felajánlott összeg forintban

315. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 24./A. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott előadó-művészeti szervezet támogatásának adó-felajánlás összegét.

**Bejelentés elő-, valamint utófinanszírozás útján történő kiegészítő
sportfejlesztési támogatásról
(1729EUD-SPBEJ-01).**

Ezt a lapot abban az esetben kell benyújtani a 1729EUD-NY-02. lap 67. sorának egyidejű jelölése mellett, ha a Tao. tv. 22/C. § (3d) bekezdése szerint a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésétől – a bejelentésre nyitva álló 30 nap – a támogatás adóévére vonatkozó jelen társasági adóbevallás benyújtását követően járna le és az adózó élni kíván a jelzett jogszabályhely által biztosított lehetőséggel, hogy ezen bejelentést a 1729EUD számú társasági adóbevalláson teszi meg.

Figyelem a támogatásra utalt összeget forintban kérjük feltüntetni!

Az A) blokkban kérjük jelölni a **bejelentés jogcímét**

1-gyel, ha a bejelentés előfinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik, illetve

2-vel, amennyiben a bejelentés utófinanszírozás útján történő kiegészítő sportfejlesztési támogatásra vonatkozik.

B) Támogatási igazolás adatai

02. sor: Ide kell beírni a sportfejlesztési program jóváhagyásáról döntő szervezet nevét.

03. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni a támogatási igazolásában szereplő összeget forintban.

04. sor: Ide kérjük beírni a támogatási igazolás keltét.

05. sor: Itt kell feltüntetni a támogatási igazolás azonosítóját.

C) Kiegészítő sportfejlesztési támogatás

15. sor: Szerződés típusa kódkockában kérjük jelölni, hogy az adózó - döntése szerint - mely szerződés típus keretében fizették be a kiegészítő sportfejlesztési támogatást a látvány-csapatsport országos sportági szakszövetségének, vagy a támogatott látvány-csapatsport keretében vagy érdekében a Tao. tv. 22/C. § (1) bekezdés b)-d) pontjában meghatározottak szerint működő sportszervezetnek (sportiskola), közhasznú alapítványnak:

1. szponzori szerződés
2. támogatási szerződés

16. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a támogatásra átutalt összeget forintban.

17. sor: A kódkockában kérjük jelölni, hogy melyik társasági adókulccsal került kiszámításra a kiegészítő sportfejlesztési támogatás:

1. 10%,
2. 19%,
3. ha 10%-os adókulccsal lett megállapítva a várható adó, de a pozitív adóalap meghaladja az 500 M Ft-ot,
4. 9%

25. sor: Ebben a sorban kérjük jelölni a kiegészítő sportfejlesztési támogatás pénzügyi teljesítésének dátuma.

30. sor: Itt kérjük feltüntetni, hogy mely szervezet által nyitott elkülönített fizetési számlára történt az utalás:

1. Magyar Jégkorong Szövetség (adószám: 19011448-2-42),
2. Magyar Kézilabda Szövetség (adószám: 18161777-2-42),
3. Magyar Kosárlabdázók Országos Szövetsége (adószám: 19012504-2-42),
5. Magyar Labdarúgó Szövetség (adószám: 19020848-2-44),
6. Magyar Vízilabda Szövetség (adószám: 19011929-2-41),
7. Magyar Olimpiai Bizottság (adószám: 19010272-1-42),
8. Egyéb: pl. sportszervezet, közhasznú alapítvány.
9. Magyar Röplabda Szövetség (adószám: 18158713-2-41)

31. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni azon szervezet nevét, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

32. sor: Itt kell jelölni azon szervezet adószámát, amely részére a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

33. sor: Ide kérjük beírni azon számlaszámot, amelyre a kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege pénzügyileg teljesítésre került.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2017. üzleti év IFRS szerint meghatározott adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint társasági adókötelezettségéről
(1729EUD-A-01-01; 1729EUD-A-01-02)**

A törvényi rendelkezések alapján az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó az áttérést megelőző adóévről szóló társasági adóbevallásában, a bevallással egyidejűleg adatot szolgáltat az áttérést megelőző adóév IFRS-ek szerint meghatározott társasági adókötelezettségéről (adózás előtti eredményéről, korrigált adózás előtti eredményéről, valamint az adóalap módosító tételeiről)⁴³⁸. A választásra jogosult és azzal élő, illetve a kötelezett adózók – a borítólapon a vonatkozó kódkocka jelölése mellett – ezen **adatszolgáltatási kötelezettségüknek** jelen bevallás 1729EUD-A-01-01, 1729EUD-A-01-02, 1729EUD-A-02-01, 1729EUD-A-02-02, 1729EUD-02-03, 1729EUD-A-03-01, 1729EUD-A-03-02, 1729EUD-AH-01, 1729EUD-02-01, 1729EUD-AH-02-02; 1729EUD-AH-02-03. lapok kitöltésével tesznek eleget. A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük. Abban az esetben, ha az adózó elszámolásként nyújtja be jelen bevallását a jelzett lapok már nem adatszolgáltatásnak tekintendők

Az IFRS-ekre történő áttéréskor választási lehetőséggel élhet az adózó az összes meglévő eszköze és kötelezettsége (NY-02. lap 66. sorában tett 1-es jelölés), vagy kizárólag az összes tárgyi eszköze és immateriális jöszága (NY-02. lap 66. sorában tett 2-es jelölés) vonatkozásában. A választás az eszközök és kötelezettségek, vagy tárgyi eszközök és immateriális javak összességét tekintve érvényesíthető, egyedi tételenként, tételcsoportonként nem. A választott tételek vonatkozásában az adóalap úgy határozandó meg, mintha nem történt volna áttérés. (például egy tárgyi eszköznel a korábbi adózási értékcsökkenés érvényesül és párhuzamosan nem keletkezik áttérési adóalap különbözet). Ezen módszer választás esetén külön nyilvántartási kötelezettsége keletkezik az adózónak.

Az az adózó, amely nem él a Tao. tv. 18/C. § (4a) bekezdés szerinti választási lehetőséggel a meglévő immateriális jöszágok és tárgyi eszközök vonatkozásában a Tao. tv. 18/C. § (4f), (4g) bekezdései szerint jár el⁴³⁹.

⁴³⁸ Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés

⁴³⁹ Tao. tv. 18/C. § (4a)-(4g) bekezdés

Az adózás előtti eredményhez, a korrigált adózás előtti eredményhez, valamint a társasági adókötelezettséghez kapcsolódó adatok

01. sor: Ebben a sorban kell kimutatni a társasági adóalap kiindulási pontjaként az Sztv. szerint meghatározott adózás előtti eredményt⁴⁴⁰. Az adóalap számítása során a megszűnő és folytatódó tevékenységet egyaránt figyelembe kell venni. Abban az esetben, ha a könyvvizetés és beszámoló készítés pénzneme eltér egymástól, akkor az adóalap számítása során a könyvvizetés (funkcionális) pénznemében feltüntetett adatokat kell figyelembe venni az adóalap számítása során. Amennyiben ez a forinttól eltérő pénznem, akkor a forintba történő átszámítást a Magyar Nemzeti Bank hivatalos – az adóév utolsó napján érvényes – devizaárfolyamának alapulvételével számítja át. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közzétett euróban megadott árfolyamot kell a forintba történő átszámításkor figyelembe venni⁴⁴¹. Figyelemmel arra, hogy az IFRS-ekben használt nyereség/veszteség elszámolás eltérhet az Sztv. szerinti bevétel/ráfordítás megközelítéstől, ezért ahol a Tao. tv. bevételként, ráfordításként elszámolt összegekről rendelkezik, ott az IFRS-ek szerinti beszámolót összeállító adózónak az adózás előtti eredmény javára, terhére elszámolt összegeket kell figyelembe venni⁴⁴². Abban az esetben, ha adózó olyan közös tevékenységgel rendelkezik, amelyet az Sztv. szerint részesedésként mutatna ki, akkor ezen tevékenységre vonatkozó társasági adókötelezettségét úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolta volna el⁴⁴³.

Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „–” előjel kiírását.

02. sor: Itt kérjük feltüntetni a 03-10. sorokban szereplő adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét.

03. sor: Ebbe a sorba kell beírni a helyi iparüzési adó, és az innovációs járulék nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁴⁴⁴.

04. sor: Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 22/C. § (2) bekezdése, valamint a 22. § (1) bekezdése szerint a látvány-csapatsport, filmalkotás, előadó-művészeti szervezet részére nyújtott támogatás nyereségadó ráfordításaként elszámolt adóévi összegét⁴⁴⁵. A korrekció összege nem tartalmazhatja a kiegészítő támogatás, kiegészítő sportfejlesztési támogatást.

05. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét⁴⁴⁶.

⁴⁴⁰ Sztv. 114/A. § 8. pont, Tao. tv. 18/A. § (1), (2) bekezdés

⁴⁴¹ Tao. tv. 18/A. § (3) bekezdés

⁴⁴² Tao. tv. 18/A. § (4) bekezdés

⁴⁴³ Tao. tv. 18/A. § (5) bekezdés

⁴⁴⁴ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁴⁵ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés b) pont

⁴⁴⁶ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés c) pont

- 07. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi csökkenéseként elszámolt veszteség összegét⁴⁴⁷.
- 08. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont alapján a korábbi adóévekben az adózás előtti eredményt növelő tételként figyelembe vett összegből az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget⁴⁴⁸.
- 09. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a az IAS 20 Állami támogatások elszámolása és az állami közreműködés közzététele című standard vagy az IAS 41 Mezőgazdaság című standard szerinti mezőgazdasági támogatásoknak az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összegét, amennyiben a pénzmozgással, illetve eszközmozgással egyidejűleg más jogszabály a tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét az Sztv. 36. § (1) bekezdés f) pontja alapján a tőketartalék növekedéseként rendeli elszámolni⁴⁴⁹.
- 10. sor:** Itt kérjük megjeleníteni a munkavállalónak, nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény javára elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁴⁵⁰.
- 25. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 26-32. sorokban szereplő adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét.
- 26. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pont, illetve a Tao. tv. 18/D. § (7) és (8) bekezdései és a fejlesztési adókedvezménynek az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összegét⁴⁵¹.
- 28. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a saját részvény, a saját üzletrész értékesítésekor, nem pénzbeli hozzájárulásként történő kivetésekor közvetlenül a saját tőke adóévi növekedéseként elszámolt nyereség összegét⁴⁵².
- 29. sor:** Ebben a sorban kérjük szerepeltetni a munkavállalónak nyújtott, tőkeinstrumentumban kiegyenlített részvényalapú kifizetési ügyletekre az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget, illetve itt kérjük szerepeltetni az MRP szervezet tőkeinstrumentum juttatással kapcsolatos adóalap csökkentésként figyelembe vett tételeit⁴⁵³.

⁴⁴⁷ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés e) pont

⁴⁴⁸ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés f) pont

⁴⁴⁹ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pont

⁴⁵⁰ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés h) pont

⁴⁵¹ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés a) pont

⁴⁵² Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés c) pont

⁴⁵³ Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés d) pont

- 30. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a kamatozó részvényre adóévi kamatráfordításként elszámolt összeg, valamint a visszaváltható részvény és az elsőbbségi részvény alapján fizetendő osztalék kamatráfordítás elszámolt adóévi összegét⁴⁵⁴.
- 31. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni a Tao. tv. 18/B. § (1) bekezdés g) pontja alapján a korábbi adóév(ek)ben az adózás előtti eredmény terhére elszámolt adóévi összeget⁴⁵⁵.
- 32. sor:** Ebbe a sorba kérjük beállítani a kibocsátónál az összetett pénzügyi instrumentum kötelezettség komponenséhez kapcsolódóan, az adózás előtti eredmény terhére az instrumentum névleges kamatát meghaladóan elszámolt összegét⁴⁵⁶.
- 40. sor:** Itt kérjük feltüntetni a korrigált adózás előtti eredmény összegét a $\pm 01. - 02. + 25.$ sorok adataként. Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózónál az ebben a sorban megjelenő korrigált adózás előtti eredményt a társasági adóalap kiindulási pontjaként kell figyelembe venni, mint az Sztv. szerinti adózás előtti eredményt a nem IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózók esetén. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív kérjük a „-” jelet a b) rovatban kiírni.
- 41. sor:** Ebben a sorban a korrigált adózás előtti eredményt csökkentő tételek együttes összegét kérjük feltüntetni – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként, egyezően a 1729EUD-A-02-03. lap 55. sorában szereplő összeggel. **Figyelem**, ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **negatív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-csökkentő tételt**.
- 42. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a korrigált adózás előtti eredményt növelő tételek együttes összegét – az előjel feltüntetése nélkül – pozitív értékként, egyezően a 1729EUD-A-03-02. lap 35. sorában szereplő összeggel. **Figyelem**, ez az összeg nem tartalmazza a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése szerinti **pozitív áttérési különbözetre tekintettel elszámolt adóalap-növelő tételt**.
- 43. sor:** Ebbe a sorba kérjük beírni a Tao. tv. 18/C. § (4) bekezdése alapján az áttérési különbözetre tekintettel az adóévben elszámolt adóalap-módosító tételt. Amennyiben az itt szereplő összeg negatív, kérjük a b) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 44. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 1729EUD-01-01. lap 04. sorához leírtak szerint a külföldről származó teljes mentesítés alá eső jövedelem előjel helyes összegét.
- 45. sor:** Ebbe a sorba – az a), b) rovatokba – kérjük beírni a 1729EUD-01-01. lap 05. sorának a) és c) rovataihoz leírtak szerint a $(\pm 40. - 41. + 42. + (\pm 43.) - (\pm 44.))$ sorok előjelhelyes egyenlegeként képzett társasági adóalap, valamint a jövedelem-(nyereség-)minimum előjel helyes összegét.
- 46. sor:** E sorba kell feltüntetni a 1729EUD-01-01. lap 08. sorához leírtak szerint a társasági adó számított összegét.

⁴⁵⁴ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés e) pont

⁴⁵⁵ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés f) pont

⁴⁵⁶ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

- 47. sor:** Itt kérjük szerepeltetni a 1729EUD-01-01. lap 10. sorához leírtak szerint a társasági adókedvezmények összegét.
- 48. sor:** Ebbe a sorban kell beírni a visszatartott adó összegét a 1729EUD-01-01. lap 11. sorához leírtak szerint.
- 51. sor:** Itt kérjük feltüntetni a 2016. évi adókötelezettség (46. –47. –48. sorok) összegét.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2017. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímeiről
(1729EUD-A-02-01; 1729EUD-A-02-02; 1729EUD-A-02-03)**

A korrigált adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak kell kitölteniük.

A csökkentő korrekciós tételek számításakor⁴⁵⁷, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető, az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak az általános szabályok szerint a 7. §-ban meghatározott csökkentő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak a változással érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazza. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1729EUD-03-01; 1729EUD-03-02; 1729EUD-03-03 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt elszámolásként nyújtja be jelen bevallását a 1729EUD-03-01, 1729EUD-03-02, 1729EUD-03-03-as lapokat nem töltheti ki.

01. sor: Korábban elhatárolt veszteség adóévi levonása

02. sor: Adóévi bevételként elszámolt céltartalék

Az IFRS-ek szerinti adózónál ebben a sorban kell feltüntetni az olyan céltartalék összegének a tárgyidőszaki csökkenését, amelyből származó ráfordítás eszköz bekerülési értékét képezte, abban az esetben, ha a céltartalék tárgyidőszaki csökkenése a kötelezettség kiegyenlítése miatt következett be és nem az adott

⁴⁵⁷ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

eszköz bekerülési értékének csökkenéseként került elszámolásra⁴⁵⁸.

Szintén ebbe a sorba kell beírni a Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdésének rendelkezéseit a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontja szerint alkalmazó adózónak (a jelzett növelő tételek részletes kifejtése a 1729EUD-A-05-01 lap 01. soránál található) ezen kötelezettségeknek az adóévben bekövetkezett csökkenését⁴⁵⁹.

03. sor: Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege

Az IFRS-ek szerinti adózónál terven felüli értékcsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁴⁶⁰.

04. sor: Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felül) a társasági adó szerint

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózónál

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁴⁶¹,
- az alapításkor, a tőkeemeléskor a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulásként a számviteli törvény III. Fejezete szerinti beszámolót készítő, az adózó kapcsolt vállalkozásának nem minősülő adózótól átvett (kapott), illetve adózónak átadott eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéket⁴⁶².

A befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök és mezőgazdasági eszközök esetén az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó alkalmazhatja a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezéseket függetlenül attól, hogy az adózás előtti eredmény terhére nem számolt el értékcsökkenést, feltéve hogy a bekerülésiérték-modellben az adott eszközre terv szerinti értékcsökkenést lehetett volna elszámolni⁴⁶³.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁴⁶⁴.

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁴⁶⁵.

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁴⁶⁶.

⁴⁵⁸ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés b) pont, 18/C. § 13a) bekezdés

⁴⁵⁹ Tao. tv. 18/C. § (12) bekezdés a) pont

⁴⁶⁰ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁴⁶¹ Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁴⁶² Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁴⁶³ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁴⁶⁴ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

⁴⁶⁵ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁴⁶⁶ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

05. sor: A bejelentett részesedéshez kapcsolódó csökkentő tétel**06. sor: Fejlesztési tartalék**

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁴⁶⁷,
- az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁴⁶⁸.

07. sor: Kapott osztalék, részesedés**08. sor: Tulajdoni részesedést jelentő befektetések kivonása révén realizált nyereség**

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó olyan jegyzett tőke tőkekivonás útján történő leszállítást hajt végre, amelyet az IFRS-ek szerint nem részesedés kivezetésként mutat ki, de az Sztv. szerint akként mutatná ki, akkor erre a leszállításra a társasági adóalapját külön nyilvántartás alapján úgy határozza meg, mintha ezt az Sztv. szerint számolná el⁴⁶⁹.

09. sor: Kedvezményezett részesedéscsere**10. sor: Szakképzésben közreműködő adózó****11. sor: Pályakezdők, munkanélküliek foglalkoztatása****12. sor: Kapcsolt vállalkozás kutatás-fejlesztésének költségei****13. sor: Jogdíjbevétele/jogdíjra jogosító immateriális jószág értékesítéséből származó nyereség****14. sor: Behajthatatlan követelés, értékvesztés****15. sor: Társasháztól, társasüdülőtől kapott bevétel****16. sor: Könyvvezetés pénznemének változtatása****17. sor: Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege****18. sor: Elengedett bírság, jogkövetkezmények****19. sor: Jogdíjbevétele/nyereség****20. sor: Kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségei**

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó a kísérleti fejlesztés aktivált értékének (szellemi terméknek) az áttérés miatti kivezetés ellenére is jogosult a

⁴⁶⁷ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁴⁶⁸ Tao. tv. 18/C. § (17) pont

⁴⁶⁹ Tao. tv. 18/C. § (22) bekezdés

kedvezményrel élni, oly módon mintha az áttérés nem történt volna meg⁴⁷⁰. Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó nem jogosult csökkenteni az adózás előtti eredményét kizárólag az áttérés miatt elszámolt alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költségével, vagy az áttérés következtében (kizárólag az áttérés miatt) nyilvántartásba vett kísérleti fejlesztés aktivált értékével (szellemi termékkel)⁴⁷¹.

21. sor: Műemlék értékét növelő felújítás költsége

22. sor: Nem jelentős összegű hiba

23. sor: Megváltozott munkaképességű foglalkoztatása

24. sor: Létszámnövelési kedvezmény

25. sor: Támogatás, tartós adomány

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózók az adózás előtti eredmény (nyereség) helyett a korrigált adózás előtti eredményt (nyereséget) veszi figyelembe⁴⁷².

26. sor: Kis- és középvállalkozások beruházása

27. sor Nem realizált árfolyamnyereség

28. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

29. sor: Telephelyre arányosan jutó költségek, ráfordítások

30. sor: Jogelődnél, kiválás esetén a jogutódnál nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, **a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti előjel nélküli negatív értéket kell itt szerepeltetni.**

31. sor: Itt kell feltüntetni a b) rovatban a **kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló Tao. tv. 16. § (11) bekezdés szerinti összeget.**

32. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál

33. sor: Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁴⁷³

34. sor: A bejelentett immateriális jószág értékesítésének pozitív nyeresége

Az IFRS-ek szerinti beszámolóra áttérő adózó

- a lekötött tartalékot az Sztv. 114/B. § (4) bekezdés e) és h) pontja figyelembe vételével határozza meg⁴⁷⁴.

⁴⁷⁰ Tao. tv. 18/C. § (19) bekezdés

⁴⁷¹ Tao. tv. 18/C. § (20) bekezdés

⁴⁷² Tao. tv. 18/C. § (16) pont

⁴⁷³ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

35. sor: MÁV Zrt., valamint a MÁV_START Zrt. kedvezménye

36. sor: Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás

37. sor: Budapesti Közlekedési Zrt. kedvezménye

38. sor: IFRS-ek szerint adózó által nyújtott támogatás juttatás

Az IFRS-ek szerint beszámolót készítő adózó által nyújtott ingyenes juttatások, ha azok nem az az adózás előtti eredmény csökkentéseként kerül elszámolásra:

- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás,
- véglegesen átadott pénzeszköz,
- térítés nélkül átadott eszköz könyv szerinti értéke (kivéve az Áfa. tv. szerinti árumintát)
- ellenérték nélkül átvállalt kötelezettség összege
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke.

Az adózó akkor alkalmazhatja a leírtak szerinti csökkentő tételt, ha rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, mely szerint a juttatás adóévében a juttatást az adózás előtti eredményében elszámolta bevételként és az adózás előtti eredménye e juttatás következtében elszámolt bevétel nélkül nem lesz negatív, melyet a beszámoló elkészítését követően nyilatkozattal igazol⁴⁷⁵.

39. sor: Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-modellel történő kimutatása esetén valós érték növekedése miatt az adózás előtti eredmény javára az adóévben elszámolt összeget⁴⁷⁶.

Figyelem! A nevesített eszközök esetében attól függetlenül, hogy azokra az adózó nem számolt el az adózás előtti eredmény terhére értékcsökkenést (bár a bekerülési érték modellben mód lett volna erre) alkalmazható a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés⁴⁷⁷.

40. sor: A kisajátítás (kisajátítást pótló adásvétel) alapján realizált nyereség

Ebben a sorban kell feltüntetni a kisajátítás, illetve a kisajátítási tervben szereplő ingatlanra megkötött adásvétel során kapott ellenérték és az adott ingatlan könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet a korrigált adózás előtti 2eredményben való megjelenés esetén⁴⁷⁸.

41. sor: Mobilitási célú lakhatási támogatás összege

42. sor: Munkásszállás bekerülési értéke, illetve munkásszállás céljára bérelt ingatlan költségei

43. sor: Műemlék karbantartásának költsége

⁴⁷⁴ Tao. tv. 18/C. § (14) pont

⁴⁷⁵ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés a) pont

⁴⁷⁶ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés a) pont

⁴⁷⁷ Tao. tv. 18/C. § (8) bekezdés

⁴⁷⁸ Tao. tv. 7. § (1) bekezdés ly) pont

44. sor: Műemléki ingatlan, helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan kulturális örökségvédelmi célú beruházására, felújítására, karbantartására tekintettel járó, az eredeti jogosulttól átvett kedvezménye

45. sor: Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés kedvezménye

46. sor: A számvitel politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely magasabb adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁴⁷⁹.

47. sor: Elektromos töltőállomás létesítésének kedvezménye

54. sor: Egyéb csökkentő jogcímek

55. sor: Csökkentő tételek összesen

Ez a sor 01-54. sorok összevont összegét tartalmazza.

**Az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózó 2017. üzleti év IFRS-ek szerint meghatározott korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímeiről
(1729EUD-A-03-01; 1729EUD-A-03-02)**

A korrigált adózás előtti eredményt növelő jogcímek

Figyelem! Ezeket az adatszolgáltatási lapokat az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak kell kitölteniük.

A növelő korrekciós tételek számításakor⁴⁸⁰, ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle címen írja elő költség, ráfordítás figyelembevételét, az adózás előtti eredmény csökkentését, azzal egy esetben lehet élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazására.

A kettős könyvvitelt vezető, az IFRS-ek szerinti beszámoló készítésére áttérő/áttért adózóknak az általános szabályok szerint a 8. §-ban meghatározott növelő tételeket lehet figyelembe venni, valamint értelemszerűen alkalmazva a 16. §, 18. §, a 28. §, II/A., illetve a VII. fejezetben foglaltakat.

A SZIT szabályait alkalmazó adózóknak, amelyek az IFRS-ek alkalmazására áttérnek a Tao. tv. 18/D. § (5) bekezdés alapján adatszolgáltatásként benyújtott lapokon kizárólag a Tao. tv. 15. § (7)-(9) bekezdések vonatkozásában adóköteles jövedelemrésznek minősülő adatokat kell feltüntetniük.

⁴⁷⁹ Tao. tv. 18/C. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁸⁰ Tao. tv. 1. § (3) bekezdés

Figyelem: Ezen lapok adott sorai csak a változással érintett korrekciós tételek ismertetését tartalmazzák. A nem módosuló jogcímekre vonatkozó ismertető a 1729EUD-04-01; 1729EUD-04-02 lapok adott sorainál található.

Az az adózó, amely az IFRS-ek szerinti beszámoló történő áttérés miatt elszámolásként nyújtja be jelen bevallását a 1729EUD-04-01, 1729EUD-04-02-es lapokat nem töltheti ki.

01. sor: Céltartalék

Figyelem! Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó ebben a sorban tüntesse fel

- a beruházási szerződésekből várható veszteségekkel,
- azon munkavállalói juttatások miatt kimutatott kötelezettségekkel (beleértve a rövid és hosszú távú jutalmakat, a végkielégítéseket és a munkaviszony megszűnése utáni juttatásokat), amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan (ide nem értve a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított prémiumot, jutalmat és az ahhoz kapcsolódó törvényesen alapuló, az államháztartás valamely alrendszere számára történő kötelező befizetést is),
- a Tao. tv. 8. § (1) bekezdés a) pontjának megfelelő céltartalékkal, valamint
- a készpénzben teljesített részvény-alapú kifizetési ügyletek miatt kimutatott kötelezettségekkel kapcsolatban

az adóévi adózás előtti eredmény terhére elszámolt ráfordítás összegét⁴⁸¹

02. sor: Értécsökkenés (terv szerinti és terven felüli) a számvitel szerint

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál

- a forgóeszközök közé való átsorolásnak kell tekinteni az eszköz értékesítésre tartott eszközzé történő minősítését⁴⁸².

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózónál a terven felüli értécsökkenési leírásnak kell tekinteni a tartalmában annak megfeleltethető értékvesztés összegét⁴⁸³.

A Tao. tv. 1., és 2. számú melléklet alkalmazása céljából az alapításkor, a tőkeemeléskor, a jegyzett tőke fedezeteként, továbbá a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként nem pénzbeli (vagyon) hozzájárulásként átvett eszköz bekerülési értéke a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban meghatározott értéke⁴⁸⁴.

A tárgyi eszköz bekerülési értékét a jövőbeni leszerelési költségre tekintettel megállapított összeg figyelembe vétele nélkül állapítja meg és ezen eszközök bekerülési értékét és számított nyilvántartási értékét elkülönítetten tarja nyilván⁴⁸⁵.

Az átértékelési modellben elszámolt tárgyi eszközök és immateriális javak, továbbá a valósérték-modellben elszámolt befektetési célú ingatlanok, biológiai eszközök és mezőgazdasági termékek bekerülési értékét a valós érték változásaiból fakadó módosítások figyelembe vétele nélkül kell megállapítani. Ezen eszközök

⁴⁸¹ Tao. tv. 18/C. § (13) bekezdés, 18/C. § (13a) bekezdés

⁴⁸² Tao. tv. 18/C. § (9) bekezdés

⁴⁸³ Tao. tv. 18/C. § (11) bekezdés

⁴⁸⁴ Tao. tv. 18/C. § (10) bekezdés

⁴⁸⁵ Tao. tv. 18/C. § (5) bekezdés

bekerülését és számított nyilvántartási értékét is elkülönítetten kell nyilván tartani⁴⁸⁶.

03. sor: Nem a vállalkozás érdekében felmerült költségek, ráfordítások

04. sor: Bírság, jogkövetkezmények

05. sor: Részesedésre jutó fel nem osztott nyereség

06. sor: Követelésre elszámolt értékvesztés

07. sor: Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés

08. sor: Alultőkésítés

Az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózó a saját tőke adóévi napi átlagos állományát az Sztv. 114/B. §-a e) és h) megfelelő alkalmazásával határozza meg⁴⁸⁷. Az összetett pénzügyi instrumentumok esetében az adóalap növelés a korrigált adózás előtti eredmény megállapítása során⁴⁸⁸ már figyelembe vételre került ezért az alultőkésítés miatti növelő tétel számítása során már a kamatösszeget és a mögöttes tőke/kötelezettség állományt figyelmen kívül kell hagyni⁴⁸⁹

09. sor: Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés

10. sor: Könyvvizetés pénznemének változtatása

11. sor: Nem jelentős összegű hiba

12. sor: Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés

13. sor: Tartós adományozás meghiúsulása

14. sor: Részesedés kivonása következtében realizált nyereség

15. sor: Kis- és középvállalkozási adóalap-kedvezmény kétszerese

16. sor: Létszámnövelési kedvezmény szankciója létszámcsökkentés esetén

17. sor: Nem realizált árfolyamveszteség

18. sor: Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték

19. sor: Telephely meghatározott költségei

20. sor: Telephely meghatározott bevételei

⁴⁸⁶ Tao. tv. 18/C. § (6) bekezdés

⁴⁸⁷ Tao. tv. 18/C. § (15) bekezdés

⁴⁸⁸ Tao. tv. 18/B. § (2) bekezdés g) pont

⁴⁸⁹ Tao. tv. 18/C. § (16) bekezdés

- 21. sor:** Az átalakulással létrejött jogutódnak – ha az átalakulás formája kiválás vagy részleges átalakulás – nem kedvezményezett átalakulás esetén, és kedvezményezett átalakulásnál az adózó választása szerint, a Tao. tv. 16. § (2) bekezdés d) pontja szerinti pozitív értéket kell itt szerepeltetni a b) rovatban.
- 22. sor:** A kedvezményezett átalakulás miatt a jogutódnál fennálló korrekciós jogcímek
- 23. sor:** Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átruházó társaságnál
- 24. sor:** Kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó tétel az átvevő társaságnál⁴⁹⁰
- 25. sor:** A termőföldből átminősített ingatlanvagyont tulajdonában tartó társaság tagjának szokásos eredményt meghaladó nyereségének kétszerese
- 26. sor:** A termőföldből átminősített ingatlan tulajdonban tartásának időszakára kiszámított szokásos eredményt meghaladó jövedelem kétszerese
- 27. sor:** A bejelentett immateriális jószág bármely jogcímen történő kivezetésének vesztesége
- 28. sor:** Ebben a sorban kérjük kimutatni a befektetési célú ingatlanok, a biológiai eszközök valamint a mezőgazdasági termékek valós érték-modellel történő kimutatása esetén valós érték csökkenése miatt az adózás előtti eredmény terhére elszámolt összeget⁴⁹¹.
- 29. sor:** Ugyanazon immateriális jószág vonatkozásában a tárgyévben elszámolt arányos veszteség fele, ha a kapott jogdíj nyereségére korábban kedvezményt érvényesítettek
Amennyiben az adózó alkalmazta a 2016. július 16-ától hatályos kapott jogdíj nyereségére igénybe vehető kedvezményt egy immateriális jószágra és ugyanezen immateriális jószágra tekintettel tárgyévben veszteséget realizált, akkor a Tao. tv. 7. § (22)-(24) bekezdése szerinti arányszámmal meghatározott veszteség 50 százaléka adóalap növelő tétel⁴⁹². A rendelkezést kizárólag a 2016. június 30-át követően nyilvántartásba vett jogdíjra jogosító immateriális jószág, vagy a jelzett dátumot követően bejelentett immateriális jószág vonatkozásában kell alkalmazni⁴⁹³.
- 30. sor:** Kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor
- 31. sor:** Korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének kétszerese a részesedés kivezetésekor

⁴⁹⁰ Tao. tv. 16. § (13)-(14) bekezdés

⁴⁹¹ Tao. tv. 18/C. § (7) bekezdés b) pont

⁴⁹² Tao. tv. 8. § (1) bekezdés c) pont

⁴⁹³ Tao. tv. 29/A. § (32) bekezdés

32. sor Korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés összege

33. sor: Jogutód nélküli megszűnéskor a korai fázisú vállalkozásokba történő befektetések adóalap-kedvezményének még növelésként figyelembe nem vett összege

34. sor: A számvitel politikában történő visszamenőleges változás miatti összeg

Itt kérjük megadni a számviteli politikában történő változás visszamenőleges alkalmazása eredményeképpen azt az összeget, amely **alacsonyabb** adóalapot eredményez ahhoz képest, mintha az adózó a számviteli politikában történő változást nem alkalmazta volna visszamenőlegesen⁴⁹⁴.

49. sor: Egyéb növelő jogcímek

50. sor: Növelő tételek összesen

Ez a sor a 01-49. sorok összevont összegét tartalmazza.

Az átfogó jövedelemkimutatáshoz (eredménykimutatáshoz) kapcsolódó adatok az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére (1729EUD-A-04)

Általános tudnivalók

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki⁴⁹⁵!

A lap kitöltésének feltétele a NY-02 lap 60. sorának „2-vel” történő jelölése.

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon együttesen kérjük megadni.

01. sor: Értékesítés árbevétele

Az értékesítés árbevétele az IAS 18 Bevételek és az IAS 11 Beruházási szerződések c. standardok alapján elszámolt (ár)bevétel – azaz a) - d) pontokban felsorolt tételekből eredő (ár)bevétel –, továbbá a nem szokásos üzleti tevékenység során értékesített termékekből, nyújtott szolgáltatásokból származó bevétel összege.

- a) az IAS 18 Bevételek című standard 1. a) pontja szerinti áruértékesítésnek,
- b) az IAS 18 Bevételek című standard 1. b) pontja szerinti szolgáltatásnyújtásnak,
- c) az IAS 18 Bevételek című standard 1. c) pontja szerinti jogdíjra való jogosultságnak,
- d) az IAS 11 Beruházási szerződések című standard 3. pontja szerinti beruházási

⁴⁹⁴ Tao. tv. 18/C. § (2) bekezdés b) pont

⁴⁹⁵ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtásnak
az ellenértéke.

Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén nettó árbevétel a sorban kell kimutatni a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (Htv.) 40/D § szerinti árbevétel.

02. sor: Az értékesítés árbevételéből az exportértékesítés árbevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell kimutatni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak bevételeit, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

A külföldi cégek hazai ÁFA regisztráció felé történő értékesítését szintén az exportárbevétel részeként kérjük megadni.

03. sor: Az értékesítés árbevételéből az eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele, a közvetített szolgáltatások költségének levonása után (nettósítva)

Ebben a sorban kell kimutatni a változatlan formában továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások értékét, amennyiben azt a gazdálkodó nettó módon számolta el, azaz értékesítés árbevételeként az árrés (haszon) összegét számolta el pénzügyi kimutatásaiban.

04. sor: Árbevételben nettó módon elszámolt adó

Ebben a sorban kell kimutatni, minden olyan, értékesítéshez kapcsolódó – jellemzően a vevőre áthárított – adót, amely az árbevétellel szemben nettó módon került elszámolásra, így az árbevétel összegét csökkentő hatású, ide nem értve az ÁFA-t és az idegenforgalmi adót. Ugyanakkor ide kell érteni a tárgyévben hatályos adónemek közül jellemzően a NETA, jövedéki- és energiaadó, regisztrációs adó adónemeket, ha a gazdálkodó azokat a számviteli politikája alapján az árbevételét csökkentő tételként számolja el.

05. sor: Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Az összeget abban az esetben is kérjük megadni, ha a gazdálkodó szervezet a saját előállítású eszközök aktivált értéke főkönyvi számlán azt nem mutatta ki elkülönítetten.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Az eszközök között önköltségen állományba vett, saját előállítású tárgyi eszközök (A-05 lap A) Mérleghez kapcsolódó adatok 02. sor) és immateriális javak értékét kell ebben a sorban kimutatni.

06. sor: Saját termelésű készletek állományváltozása

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni a saját termelésű készletek állományváltozása, a tárgyévi nyitó és záró értékek különbségét.

20. sor: Összes (egyéb) működési költség, ráfordítás

A folytatódó és megszűnt tevékenységekből származó bevételeket, kapcsolódó költségeket és ráfordításokat az érintett sorokon, együttesen kérjük megadni.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A tárgyidőszak folyamán működési költségként, ráfordításként elszámolt tételek együttes értékét kérjük e soron megadni.

Elsősorban a következő tételek tartoznak ide: anyagi jellegű költségek, ráfordítások, a vásárolt, igénybe vett szolgáltatások költsége (függetlenül attól, hogy változatlan formában továbbszámlázásra került-e), a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési elírás költsége, valamint az egyéb működési ráfordítások összege.

Az „ebből” kiemelt tételek együttes értékének nem kell megegyeznie az itt jelentett összeggel.

21. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az anyagköltség értéke

A saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó, nettó módon elszámolt anyagköltség összegét szintén itt kérjük kimutatni.

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyévben elszámolt anyagköltség értékét.

22. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az eladott áruk beszerzési értéke

Ebben a sorban kell kimutatni, a tárgyidőszaki eladott áruk beszerzési értékét.

23. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a vásárolt (igénybevett) szolgáltatások értéke – ide nem értve a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói költségek értékét

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon

számolta el, úgy az ezekhez kapcsolódóan elszámolt költségek összegét (nettósítás hatása nélkül) a megfelelő költség sorokon kérjük kimutatni.

A működési költségek és ráfordítások között elszámolt vásárolt szolgáltatások összege, amely nem tartalmazza a közvetített szolgáltatások és az alvállalkozói teljesítmények költségét.

Ide tartoznak például a következők:

- bankköltség
- biztosítási díj
- földbérleti díj
- bányajáradék
- hatósági díjak
- tanácsadási, szakértői díjak
- vagyonvédelemmel kapcsolatos költségek
- bérleti díjak
- reklámköltségek
- könyvviteli szolgáltatás díja

Nem ebben a sorban kell bemutatni a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások összegét, valamint az adók, fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 30. sorban kérjük megadni.

30. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az alvállalkozói teljesítmények költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a tárgyévben az alvállalkozókkal végeztetett tevékenység ellenértékét.

A vásárolt és a közvetített szolgáltatások között az alvállalkozóknak történő kifizetések összegét nem kérjük feltüntetni.

36. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérköltség összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérköltség összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományába nem tartozók részére tárgyévben bérként, munkadíjként elszámolt összegeket.

37. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a személyi jellegű egyéb kifizetések összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt személyi jellegű egyéb kifizetés összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell bemutatni a gazdálkodó állományába tartozó, illetve az állományba nem tartozók részére az elszámolt, munkavégzéssel kapcsolatos, a munkavégzés ellentételezésére (jogszabályban kötelezően meghatározott, valamint a munkáltató által önként) nyújtott kereseten felüli javadalmazások összegét, amelyet nem bérként vagy bérjárulékként számoltak el.

38. sor: A személyi jellegű ráfordítások összesen összegéből a bérjárulékok összege

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt bérjárulék összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Itt kell kimutatni az adott időszakban elszámolt bérjárulékokat, vagyis a szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Itt jelentendő továbbá a kedvezményes szociális hozzájárulási adó összege (például a közfoglalkoztatottak, 25 év alatti és 55 év feletti munkavállalók stb. esetében).

40. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből az értékcsökkenési leírás

Amennyiben a gazdálkodó egység a saját előállítású eszközök aktivált értékéhez és a saját termelésű készletek állományváltozásához kapcsolódó költségeket nettó módon számolta el, úgy az ehhez kapcsolódóan elszámolt értékcsökkenési leírás összegét (nettósítás hatása nélkül) kérjük kimutatni.

Ebben a sorban kell feltüntetni az immateriális javak és a tárgyi eszközök után a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét.

41. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás összegéből a követelések elszámolt értékvesztése

Itt kell kimutatni az IAS 39 standard alapján a követelésekre elszámolt értékvesztés összegét.

42. sor: Az összes (egyéb) működési költség, ráfordítás között elszámolt adók

Itt kérjük megadni az egyéb működési költségként, ráfordításként elszámolt adók összegét a társasági adórátfordítás kivételével.

43. sor: Az összes eladott (közvetített) szolgáltatások költsége

Ebben a sorban kell kimutatni a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik féllel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás költségként elszámolt összegét.

Akkor is kérjük feltüntetni az összeget, ha azt az értékesítés árbevételeiben nettó módon számolta el a gazdálkodó.

Az alvállalkozóknak történő kifizetések értékét nem itt, hanem a 30. sorban kérjük megadni.

44. sor: Nyereségadó (eredményt terhelő adó)

Itt kérjük megadni a tárgyév során keletkezett, IAS 12 standard szerinti adók összegét.

55. sor: Kapott (járó) osztalék, részesedés

Itt kérjük megadni az osztalék, részesedés címén tárgyévben bevételként elszámolt összegeket.

56. sor: Árfolyamnyereségek, árfolyamveszteségek összevont egyenlege

Itt kérjük kimutatni az adott évben a tárgyévi eredményben elszámolt (realizált és nem realizált) IAS 21 Az átváltási árfolyamok változásainak hatásai c. standard – külföldi pénznemben történő ügyletek funkcionális pénznemben való kimutatása rész (20 - 34. bekezdések) szerinti devizaárfolyam nyereség és veszteség összevont egyenlegét, valamint az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok megjelenítés és értékelés c. standard szerinti eredménnyel szemben valós értéken értékelt pénzügyi eszközök valós érték hatását is.

57. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközökből származó kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat), a 01. soron szerepeltetett összegek kivételével.

58. sor: Pénzügyi instrumentumokból származó kamatok és kamatjellegű bevételek értékéből a magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközökből származó, kizárólag magánszemélyektől kapott kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

59. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordításokat, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatokat.

60. sor: Pénzügyi instrumentumokhoz kapcsolódóan fizetett (fizetendő) kamatok és kamatjellegű ráfordítások értékéből a magánszemélyeknek fizetett, fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Itt kérjük megadni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok - bemutatás c. standard alapján ilyen eszközökhöz kapcsolódó, kizárólag magánszemélyeknek fizetett kamatok és kamatjellegű bevételek összegét, ide nem értve a vevőkövetelésekhez, szállítói kötelezettségekhez kapcsolódó kamatbevételeket (pl. késedelmi kamat).

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó, valamint egyéb tájékoztató adatokra vonatkozó jelentés az éves beszámolót az IFRS-ek szerint összeállító adózók részére

(1729EUD-A-05)

A lapot csak az IFRS-ek szerinti beszámolót készítő adózók töltsék ki⁴⁹⁶! A lap kitöltésének feltétele a NY-02 lap 60. sorának „2-vel” történő jelölése.

A) A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok

A pénzügyi helyzet kimutatáshoz (mérleghez) kapcsolódó adatok megnevezésű táblában az IFRS 5 Értékesítésre tartott befektetett eszközök és megszűnt tevékenységek c. standard hatálya alá tartozó eszközök és kötelezettségek fordulónapi értéke az értékesítésre tartottnak történő minősítést megelőző mérlegkategóriába sorolandó.

01. sor: Immateriális javak

E sor **b) rovatában** az IAS 38 Immateriális javak c. standard hatálya alá tartozó, fizikai megjelenés nélküli, nem monetáris, azonosítható eszközök fordulónapi értékét kell feltüntetni, függetlenül attól, hogy azokat bekerülési érték vagy valós érték modell alapján értékelték.

02. sor: Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, befektetési célú ingatlanok)

E sor **b) rovatában** azokat a fizikai eszközök fordulónapi értékét kell szerepeltetni, amelyek a gazdálkodó tevékenységét egynél több évig szolgálják. Az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok, gépek és berendezések fordulónapi értékén kívül itt kell feltüntetni a vállalkozás tulajdonában lévő IAS 41 Mezőgazdaság c. standardban meghatározott biológiai eszközök, valamint az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékét is, függetlenül attól, hogy azokat a bekerülési érték vagy átértékelési modell alapján értékelték, amennyiben azok tartósan szolgálják a vállalkozást, tehát az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősülnek.

03. sor: A 02. sorból ingatlanok és befektetési célú ingatlanok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott ingatlanok és az IAS 40 Befektetési célú ingatlan c. standard hatálya alá tartozó befektetési célú ingatlanok fordulónapi értékének összegét.

04. sor: A 02. gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 02. sorból kiemelve – az IAS 16 Ingatlanok, gépek és berendezések c. standard alapján meghatározott gépek, berendezések, járművek, egyéb tárgyi eszközök fordulónapi értékének összegét.

⁴⁹⁶ IFRS standardokon a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt eljárás alapján az Európai Unió Hivatalos Lapjában rendeleti formában kihirdetett nemzetközi számviteli standardok értendők.

05. sor: Egyéb befektetett eszközök

E sor **b) rovatában** kell kimutatni minden olyan 01. és 02. sor b) rovatában nem szerepeltetett eszköz fordulónapi mérlegértékét, amely az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján befektetett eszköznek minősül. Ezen a soron kell kimutatni az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített pénzügyi instrumentumokat, az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások c. standard hatálya alá tartozó leányvállalatokban, közös vezetésű vállalkozásokban és társult vállalkozásokban lévő befektetéseket, az IAS 11 Beruházási szerződések standard hatálya alá tartozó, az adózó által hosszú lejáratúnak minősített eszközök értékét, illetve az IAS 12 Nyereségadók c. standard hatálya alá tartozó halasztott adókövetelések értékét is.

06. sor: Készletek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 2 Készletek c. standard által meghatározott eszközök fordulónapi mérlegértékét, amelyeket az adózó a szokásos üzletmenete keretében történő értékesítés céljaira tart; amelyek az ilyen jellegű értékesítés végett a termelési folyamatban vannak; vagy amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, amelyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel.

07. sor: Vevőkövetelés

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azon IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó vevőkövetelések nettó, azaz értékvesztéssel csökkentett értékét, amelyeket az adózó az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszköznek minősített.

08. sor: A 07. sorból a vevőkövetelések nyilvántartott értékvesztése

E sor **b) rovatában** kell kimutatni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján forgóeszközként kimutatott vevőkövetelések IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés c. standard alapján meghatározott halmozott értékvesztésének összegét.

09. sor: Egyéb rövid lejáratú pénzügyi eszközök

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni azoknak az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás c. standard hatálya alá tartozó, az adózó által az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi eszközöknek a fordulónapi mérlegértékét, amelyek a bevallás 05. és 07. sor b) rovatában nem szerepelnek.

10. sor: Pénzeszköz és pénzeszköz egyenértékesek, valamint rövid lejáratú betétek

E sor **b) rovatába** kell beállítani az IAS 7 Cashflow-kimutatások c. standard által meghatározott pénzeszközök és pénzeszköz-egyenértékesek értékét, ide nem értve a Cashflow-kimutatás készítése céljából nettó módon kezelhető forgóeszköz hiteleket, amennyiben azokat a pénzügyi helyzet kimutatásban nem nettósítják. Valamint itt kell szerepeltetni a rövid lejáratra lekötött bankbetéteket is.

11. sor: A 10. sorból készpénz (pénztár)

E sor **b) rovatába** kell beállítani – a 10. sorból kiemelve – a pénztár(ak)ban lévő készpénz fordulónapi mérlegértékét.

12. sor: Egyéb forgóeszközök

E sor **b) rovatába** kell feltüntetni azon forgóeszközök összegét, amelyeket a bevallás egyéb rovatai nem nevesítenek.

13. sor: Jegyzett tőke összege

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni a jegyzett tőke – 14.-21. sorok rovataiban részletezett – összegét. E soron az IFRS-ek szerint tőkeinstrumentumnak minősülő, létesítő okiratban meghatározott jegyzett tőke összegét kell kimutatni. Ez a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke mellett magában foglalja a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke értékét is, amennyiben azt az adózó az egyedi pénzügyi kimutatásaiban is kimutatja.

14-21. sorok: E sorok **b) rovataiban** kell feltüntetni – a 13. sor b) rovatának adatából kiemelve – a jegyzett tőkét rendelkezésre bocsátó tulajdonosok (tagok), befektetők, alapítók nevesített felsorolása szerinti tőkerészek értékét.

22. sor: Eredménytartalék

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a kumulált eredmény összegét (a tárgyévi eredmény nélkül).

23. sor: Adózott eredmény

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni az átfogó jövedelemkimutatás eredmény szakaszában vagy a különálló eredménykimutatásban szereplő, folytatódó és megszűnt tevékenységekre bemutatott adózás utáni nettó eredmény együttes összegét.

24. sor: Egyéb tartalékok és saját tőke elemek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni azokat a tartalékokat, saját tőke elemeket, amelyek biztosítják, hogy az adóbevallás 13., 22., 23. és 24. sorainak összege kiadja az IFRS-ek szerint készített beszámolóban szereplő saját tőke értékét.

25. sor: A 24. sorból ázsióként elszámolt összeg

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni a tulajdonosok által alapításkor, vagy tőkeemeléskor a jegyzett tőke névértékén felül befizetett összeget.

26. sor: Hosszú lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni minden olyan, a pénzügyihelyzet-kimutatásban szereplő, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti kötelezettséget, ideértve a halasztott bevételekből származó kötelezettséget is, amely kötelezettség a hivatkozott standard alapján hosszú lejáratúnak minősül.

27. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú hitelek (pénzügyi intézménytől)

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a pénzügyi intézményektől (hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól) felvett hosszú lejáratú hitelek összegét. Itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján hosszú lejáratúnak minősített, pénzügyi intézményekkel szembeni pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

28. sor: A 26. sorból tulajdonosok által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – a

tulajdonos(ok) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök összegét. E sorban feltétlenül jelölendő adat, mely pozitív szám vagy nulla lehet.

29. sor: A 26. sorból hosszú lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 26. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti hosszú lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 27., 28. és 29. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 26. sor összegével.

30. sor: Rövid lejáratú kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell kimutatni a rövid lejáratú kötelezettségek összegét. Az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősül minden olyan kötelezettség, amelyet az adózó szokásos működési ciklusa alatt várhatóan kiegyenlítenek; elsősorban kereskedési céllal tartják; teljesítése a mérleg fordulónapját követő tizenkét hónapon belül esedékes; vagy a gazdálkodónak nincs feltétel nélküli joga a kötelezettség kiegyenlítését a mérlegfordulónapot követő legalább 12 hónapon túlra elhalasztani.

31. sor: A 30. sorból kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettségek összegét.

32. sor: A 30. sorból tulajdonosokkal szembeni kötelezettségek

E sor **b) rovatában** kell szerepeltetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – a tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségeket, beleértve a kapott kölcsönöket, a fizetendő osztalékot, részesedést, kamatozó részvény utáni kamatot.

33. sor: A 30. sorból egyéb kapott hitelek, kölcsönök összege

E sor **b) rovatában** kell kimutatni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősülő egyéb (azaz nem tulajdonosokkal szembeni) kölcsönök, hitelek összegét, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérlegfordulónapot követő 12 hónapon belül esedékes törlesztéseket is. Továbbá itt kell feltüntetni az IAS 1 A pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard alapján rövid lejáratúnak minősített pénzügyi lízing kötelezettségeket is.

34. sor: A 30. sorból rövid lejáratú céltartalékok

E sor **b) rovatában** kell feltüntetni – a 30. sor b) rovatából kiemelve – az IAS 37 Céltartalékok, függő kötelezettségek és függő követelések c. standard által meghatározott céltartalékok összegét, amelyek az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti rövid lejáratúnak minősülnek.

Megjegyzés: a 31., 32., 33. és 34. sorok kiemelések, együttes összegük nem feltétlenül egyezik meg a 30. sor értékével.

35. sor: Mérlegfőösszeg

E sor **b) rovatába** kell beállítani a **mérlegfőösszeget**, az IAS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása c. standard szerinti pénzügyi helyzet-kimutatásban szereplő összes eszközök értékét. Az eszközök összesen adatának meg kell egyeznie a források összesen

adatával $[(1.+2.+5.+6.+7.+9.+10.+12.)=(13.+(±22.)+(±23.)+(±24.)+26.+30.)]$.

B) Egyéb adatok

50. sor: Ebben a sorban a KSH által a munkaügyi statisztikai adatszolgáltatáshoz közzétett kiadvány szerint megállapított éves átlagos statisztikai állományi létszámot kérjük egész főre kerekítve közölni a következők szerint:

- az a) rovatba a vállalkozás egészére vonatkozó adat kerül,
- a b) rovatba a magyarországi székhelyű vállalkozás külföldi fióktelepénél alkalmazásban állók állományi létszámát nem tartalmazó adata kerül.

51. sor: E sor b) rovatában kizárólag az adóévre vonatkozó pénzügyi kimutatás elfogadásával jóváhagyott vagy amennyiben a tulajdonosok a pénzügyi kimutatás elfogadásáról és a fizetendő osztalék összegéről a bevallás kitöltéséig még nem döntöttek, az adóévre jóváhagyásra javasolt osztalék, részesedés (nem pedig az adóévben kifizetett osztalék) összegét kérjük – az előjel feltüntetése nélkül – szerepeltetni.

52. sor: E sor b) rovatában kérjük feltüntetni a Sztv. 114/B. § (4) bekezdés a) pontjában meghatározott (azaz a saját tőke megfeleltetési tábla szerinti) saját tőke összegét.

53. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyévben a vállalkozás által a tárgyi eszközökkel kapcsolatos beruházásokra, felújításokra fordított összegeket. A tárgyi eszközök között megjelenített eszközökkel kapcsolatos beruházásokon és felújításokon kívül a befektetési célú ingatlanokkal, az értékesítésre tartott befektetett eszközökkel és a tulajdonosoknak átadandó eszközökkel kapcsolatos beruházásokat, felújításokat is jelteni szükséges.

54. sor: E sor b) rovatában kell szerepeltetni a tárgyév folyamán a **működési eredményben elszámolt állami támogatások** összegét. . Jellemzően ide tartozik az állatjóléti támogatás, EU belpiaci és EU egyéb közvetlen támogatás, a filmkészítési tevékenység támogatása, támogatás a Nemzeti Kulturális Alapból, a műszaki fejlesztési támogatás, a földalapú növénytermelési támogatás (top up), az egységes területalapú támogatás (SAPS), valamint a tejtermelők top-up támogatása.

Adatszolgáltatás az IFRS-eket alkalmazó adózó önkormányzati adóhatósághoz bejelentett adatairól

Az **IFRS-eket alkalmazó vállalkozó** (iparüzési adóalany) – az áttérés adóévet megelőző adóévről szóló társasági adóbevallás-benyújtással egyidejűleg, annak részeként elektronikus úton, – adatot szolgáltat az állami adóhatósághoz:

a) az áttérés adóévet megelőző adóévben bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegéről,

b) az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján (a Htv. IV. fejezete szerinti) kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevétel-csökkentő költségek, ráfordítások összegéről⁴⁹⁷.

⁴⁹⁷ Htv. 40/M. §

Az adatszolgáltatás adókötelezettségnek minősül⁴⁹⁸.

Figyelem A 1729EUD-AH-01-es, 1729EUD-AH-02-01, 1729EUD-AH-02-02-es és 1729EUD-AH-02-03-as lapokon az **adatokat FORINTBAN kell megadni!**

A 1729EUD-AH-01-es, 1729EUD-AH-02-01-es, és 1729EUD-AH-02-02-es lapok valamennyi sorának kitöltése kötelező (akár nullával is).

Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatósághoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegei a 2017. adóév adatai alapján (1729EUD-AH-01)

A 01-es lapon kell adatot szolgáltatni az áttérés adóévét megelőző adóévben az önkormányzati adóhatóságokhoz bevallott vállalkozási szintű nettó árbevétel összetevőinek összegéről és a nettó árbevételt csökkentő költségek és ráfordítások jogcímenkénti összegeiről.

A vállalkozó az adatszolgáltatási nyomtatvány e pontjának soraiba az önkormányzati adóhatósághoz teljesített (teljesítendő) állandó jellegű helyi iparüzési adóról szóló **2017. adóévet** érintő bevallásában feltüntetett adatokat kell megfelelően szerepeltetnie.

- 1. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozás egészének szintjén képződő, a Htv. szerinti nettó árbevétel összegét, függetlenül attól, hogy az adóalany tevékenységét hol (mely településen, belföldön vagy külföldön) végzi.
- 2. sor:** Itt kell szerepeltetni az Sztv. 72–75. §-ában szereplő rendelkezések alapján meghatározott – vállalkozási szintű – nettó árbevétel összegét.

3. sor: A Tao. tv. szerint jogdíjnak minősül a kizárólagos jogokból származó, továbbá ezen jogok értékesítésén, apportálásán realizált eredmény, valamint a termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból a kizárólagos jogok értékéhez kapcsolódó hányad. 2016. július 16-ai Tao. tv. jogdíjra vonatkozó rendelkezései akként módosultak, hogy nem a bevételt, hanem a bevételek és költségek különbözetét kell figyelembe. . Fontos azonban rögzíteni, hogy 2016. július 1-jétől a Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevételnek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)-(4) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016.

⁴⁹⁸ Art. 14. § (1) bekezdés g) pont

június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevéttel lehessen csökkenteni.

- 4. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott – az adóhatósággal elszámolt – jövedéki adó összegét.
- 5. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni az egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó (**6. sor**), energiaadó összegét (**7. sor**). Ezen sorban rögzített összeget jogcím – regisztrációs adó, energiaadó – szerinti bontásban is fel kell tüntetni.
- 8. sor:** Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételeként elszámolandó – felszolgálatási díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételeből. Ebbe a sorba a felszolgálatási díj árbevételeként elszámolt összegét kell beírni.
- 9. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható eladott áruk beszerzési értékének (elábé) összegét.
- 10. sor:** Itt kell feltüntetni a vállalkozási szintű, levonható közvetített szolgáltatások értékének összegét.
- 11. sor:** Itt kell feltüntetni az alvállalkozói teljesítések értékét. Alvállalkozói teljesítésről akkor lehet szó, ha az adózó mind a megbízóval, mind a szállítóval (alvállalkozóval) is a Ptk. szerinti – írásban kötött – vállalkozási szerződéses kapcsolatban áll. Alvállalkozói teljesítés az a Ptk. szerinti vállalkozási szerződés alapján igénybe vett szolgáltatás is, amelyet a vállalkozó új építésű lakás előállításához használ fel, függetlenül attól, hogy az ilyen lakás eladása nem vállalkozási, hanem adásvételi szerződéssel történt. Ezen pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a Htv. 52. § 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, 52. § 36. pont vagy 40/F. §-a szerint eladott áruk beszerzési értékeként, 52. § 37. pont vagy 40/G. § szerint anyagköltséggént, illetve 52. § 40. pont és 40/H. § együttes értelmezése szerinti közvetített szolgáltatások értékeként nettó árbevételét nem csökkentette.
- 12. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a vállalkozási szintű – nettó árbevétel-csökkentő – anyagköltség összegét
- 13. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni a Hv. 52. §-ának 25. pontjában szabályozott K+F elszámolt közvetlen költségét. A Htv. ezen árbevétel-csökkentő tétel kapcsán visszautal a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvényre. E szerint az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés költsége a Tao. törvény 4. §-a 32. pontja szerint saját tevékenységi körben megvalósított K+F tevékenység közvetlen költsége.
- 14. sor:** Ez a sor szolgál a Htv. szerinti, vállalkozási szintű iparüzési adóalap megállapítására, függetlenül a tevékenység végzésének helyétől.

- 15. sor:** A vállalkozó az általa foglalkoztatottak éves átlagos statisztikai állományi létszámának előző adóévhez képest bekövetkező növekménye után 1 millió forint/fő összeggel csökkentheti az iparüzési adó alapját (pl.: ha az évi létszámnövekmény 5,36 fő, akkor $5,36 \times 1\,000\,000$ Ft, azaz 5 360 000 Ft adóalapcsökkentés vehető igénybe). Az átlagos statisztikai létszámot a Központi Statisztikai Hivatal Útmutató az intézményi munkaügyi statisztika kérdőíve kitöltéséhez c. kiadvány 2009. január 1. napján érvényes szabályai szerint kell – két tizedesjegy pontossággal – számítani. Az adóévi átlagos statisztikai állományi létszám számítása során figyelmen kívül kell hagyni azt, aki egyébként az átlagos statisztikai állományi létszámba tartozik, ám állományba kerülését közvetlenül megelőzően a vállalkozóval a Tao. tv. szerint kapcsolt vállalkozásnak minősülő vállalkozásnál tartozott az átlagos statisztikai állományi létszámba. Nem vehető igénybe az adóalap-mentesség olyan létszámbővítéshez, amely állami támogatás igénybevételével jött létre. Állami támogatásnak tekintendő a Nemzeti Foglalkoztatási Alapból folyósított olyan támogatás, amelynek feltétele új munkahely létesítése.
- 16. sor:** Ha az adóévben a vállalkozó átlagos statisztikai állományi létszáma az előző adóév átlagos statisztikai állományához képest 5%-ot meghaladó mértékben csökken és a vállalkozó az előző adóévben e jogcímen igénybe vett adóalap-mentességet, akkor az adóévet megelőző adóévre igénybe vett adóalap-mentesség összegével az adóalapot meg kell növelni.
- 17. sor:** E sorban a korrigált – vállalkozási szintű – adóalapot, azaz azt az adóalapot kell feltüntetni, amelyet a székhely, telephely szerinti települések önkormányzatai között meg kell osztani.

Adatszolgáltatás az IFRS-ek alkalmazására történő áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján az IFRS-ek szerinti adóalap komponensek összegeiről
(1729EUD-AH-02-01)

A) Blokk: A Htv. 40/M. § b) pontja szerinti az áttérés adóévet megelőző adóév adatai alapján kiszámított nettó árbevétel összetevőinek összege⁴⁹⁹

- 1. sor:** A nettó árbevétel meghatározásának szabályait, azaz az adóalap-megállapítás legfontosabb elemét a Htv. új 40/C. §-a rögzíti. A nettó árbevétel meghatározásának kiindulópontja a bevétel, melyet különböző növelő és csökkentő tényezőkkel korrigálva alakul ki – a könyveiket nem IFRS szerint vezető vállalkozókkal azonos adójogi megítélést biztosító – nettó árbevétel összege (15.+50.–75. sor).
- 2. sor:** Az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IAS 18 Bevételek című standard szerint bevételként (árbevételként) elszámolt összeget kell ebben a sorban feltüntetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.

⁴⁹⁹ Htv. 40/C. § (1) bekezdés

- 3. sor:** Az IAS 11 Beruházási szerződések című standard szerinti beruházási szerződés alapján történő szolgáltatás nyújtása miatt elszámolt árbevétel összegét kell itt szerepeltetni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 4. sor:** Ebben a sorban azon bevételeket kell feltüntetni, melyeket – az IAS 11 és az IAS 18 standardhoz képest – más standardok az IAS 18 szerinti árbevételeként rendelnek elszámolni. Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító ebben a sorban csak nullát tüntethet fel.
- 5. sor:** Az IFRS-ek szerint a megszűnő tevékenységeket és az azokból származó bevételeket külön kell nyilvántartani, azokat a beszámolóban is el kell különíteni. Ezt az értéket kell ebben a sorban szerepeltetni.
- 15. sor:** A bevétel magában foglalja az áru értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén, valamint jogdíjra való jogosultság alapján az IAS 18 Bevételek című standard szerint bevételként (árbevételként) elszámolt összeget, továbbá az IAS 11 Beruházási szerződések című standard szerinti beruházási szerződés alapján elszámolt árbevételt, valamint minden olyan bevételt, melyet más standardok az IAS 18 szerinti árbevételeként rendelnek elszámolni. Ezért ebben a sorban a 02.+03.+04.+05. sorok összegét kell feltüntetni.

B) Blokk: Bevételt növelő tételek⁵⁰⁰

Figyelem ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

- 30. sor:** Az azonos termékek cseréje az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértékét (annak hiányában valós értékét) ebben a sorban kell feltüntetni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 31. sor:** Az Sztv. szerinti nem számlázott utólag adott (fizetendő) szerződés szerinti engedmény összege.
- 32. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetni azt az összeget, amit halasztott fizetés esetén az adó- alany, mint eladó – az IAS 18 Bevételek című standard 11. bekezdése szerint – kamatbevételként számol el. E rendelkezés értelmében ugyanis az IFRS-ek alkalmazása során a szokásos fizetési határidőt meghaladó fizetési határnap esetén a vevőtől származó (járó) ellenértéket az eladott termék, nyújtott szolgáltatás árbevételére és a későbbi fizetés miatt számított kamatbevételre kell bontani. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.

⁵⁰⁰ Htv. 40/C. § (2) bekezdés

- 33. sor:** Az IAS 11 Beruházások standard 12. bekezdése szerint a szerződéses bevételt a kapott vagy járó ellenszolgáltatás valós értékén értékelik. A szerződéses bevétel mérését egy sor olyan bizonytalansági tényező befolyásolja, amelyek jövőbeli események kimenetelétől függenek. A becsléseket gyakran felül kell vizsgálni, ahogy események következnek be és bizonytalanságok oldódnak meg. A szerződéses bevétel összege ezért egyik időszakról a másikra növekedhet, vagy csökkenhet. Ezek közé tartozik az az eset, amikor a szerződéses bevétel összege csökken a vállalkozó által a szerződés megvalósítása során okozott késedelmekből eredő kötbérek hatására. Az így fizetett kötbér összegét ebben a sorban kell feltüntetni, mert az – magyar számviteli alkalmazókkal azonos adókövetkezmények biztosítása érdekében – bevételnövelő tényező a nettó árbevétel értékének meghatározásakor.
- 34. sor:** Ha az adóalany a Htv. szerinti közvetített szolgáltatásnak megfelelő ügyletet folytat, előfordulhat, hogy az IAS 18 alapján nem számol el bevételt (árbevételt), mert az ügylet az IFRS-ek fogalmi rendjében ügynöki értékesítésnek minősül [például saját nevében, de megbízója javára kötött adásvételi szerződéssel terméket (legyen az ingó vagy ingatlan) értékesít]. Amennyiben az adóalany ezt az értéket mégis bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 35. sor:** Az IAS 18 Bevételek című standard 8. bekezdése rögzíti – többek között –, hogy egy ügynöki viszonyban a gazdasági hasznok bruttó beáramlásai magukban foglalják azokat az összegeket, amelyeket a megbízó nevében szedtek be, és amelyek nem eredményeznek növekedést a gazdálkodó egység saját tőkéjében, és a megbízó nevében beszedett összegek nem minősülnek bevételnek. A Htv. 40/C. § (2) bekezdésének e) pontja ezért a bevételnövelő tételek között rögzíti a saját név alatt történt bizományosi áruértékesítés Sztv. szerinti bekerülési értékét, amit az adatszolgáltatás elkészítésekor ebben a sorban kell rögzíteni. Amennyiben az adóalany ezt az értéket bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében azt bevételnövelő tényezőként már nem kell figyelembe venni.
- 36. sor:** Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet miatt az IFRS-ek szerint árbevétel csökkentésének van helye, akkor ezen – magyar számviteli szabályokkal való összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel növelni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.
- 37. sor:** Az IFRS-ek szerinti pénzügyi lízingszerződés fogalma jóval több ügyletet fog át, mint a magyar jogban ismert pénzügyi lízingszerződés. Ezt a szerződéstípus és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése

szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. A pénzügyi lízing pedig egy olyan lízing, amelyben a lízingbe adó lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjogot végül átadja-e. Ebben a sorban a lízingfutamidő kezdetének adóévében a lízingfutamidő kezdetekor megjelenített követelés kezdeti közvetlen költségeket nem tartalmazó értékét kell feltüntetni, ami a nettó árbevétel megállapítása során bevételt növelő tétel. (A lízingfutamidő kezdete az az időpont, amikortól a lízingbevevő jogosult a lízingelt eszköz használatára vonatkozó jogát gyakorolni.).

- 38. sor:** Az IAS 18 Bevételek standard szerinti árbevételbe nem tartozik bele a nem szokásos tevékenységből eredő bevétel. Így – a könyveiket a magyar számviteli szabályok szerint vezetőkhöz képesti adósemlegesség érdekében – az ilyen tevékenységek kapcsán kapott ellenértéket e sorban kell feltüntetni, mint bevételnövelő tényezőt. Amennyiben az adóalany valamely nem szokásos tevékenységből származó ellenértéket már bevételként számolta el, akkor a Htv. 40/C. §-ának (2) bekezdése értelmében, annak összegét ebben a sorban nem kell feltüntetni.
- 39. sor:** Az adósemlegességet biztosító bevételnövelő tételek közé sorolható az az előírás is, melynek értelmében az üzletág-átruházás esetén az eszközöknek a kötelezettségekkel csökkentett piaci értékét meghaladó vételár növeli az IFRS-ek szerinti bevételt. Ezt ugyanis a magyar számviteli szabályok – az IFRS-ekkel ellentétben – árbevételként rendelik elszámolni.
- 40. sor:** Az IFRS-ek lízingszerződést és az azzal kapcsolatos elszámolási, beszámolási kérdéseket az IAS 17 Lízingszerződések című standard szabályozza. E standard 4. bekezdése szerint a lízing egy olyan megállapodás, amelynek keretében a lízingbeadó egy adott összeg megfizetése vagy fizetések sorozata ellenében átadja a lízingbevevőnek azt a jogot, hogy egy adott eszközt a szerződésben meghatározott ideig használhasson. A pénzügyi lízing olyan ügylet, amely lényegileg az eszköz tulajdonlásával járó összes kockázatot és hasznot átadja függetlenül attól, hogy a tulajdonjog végül vagy átadásra kerül vagy nem. A pénzügyi lízingtől eltérő minden más lízing operatív lízingnek minősül. Az ilyen szerződésekből származó bevételeket ebben a sorban kell feltüntetni.
- 41. sor:** Ásványi érc kitermeléséből származó bevétel. Mivel az IAS18 Bevétel című standard hatálya nem terjed ki az ásványi érc kitermeléséből származó bevételekre, a Htv. 40/C.§-a (2) bekezdésének k) pontja külön bevételnövelő tételként nevesíti azt.
- 42. sor:** Az IFRS 4 Biztosítási szerződések standard nemcsak a klasszikus biztosítókra vonatkozóan tartalmaz kitételeket. Az e standard hatálya alá tartozó szerződésekből származó bevételeket kell itt feltüntetni azon adóalanyok esetén, melyek csak a standard értelmében minősülnek biztosítónak. Itt kell szerepeltetni például azt az ellenszolgáltatást (bevételt), amelyet a vállalkozás azért kap, mert kiterjesztett garanciát nyújt eladott termékére.

43. sor: Htv. 40/C. §-a (1) bekezdés vagy a Htv. 40/C. § (2) bekezdés *a, e) és g)–l)* pontjai szerinti ügyletről kiállított bizonylaton (számlán) feltüntetett –általános forgalmi adó nélküli - összeg (vevőtől várt, ellenszolgáltatással), amelyet a vállalkozó az adóévben vagy azt követően az IFRS-ek szerint, bevételként (árbevételként) vagy az a)-l) pontok szerinti bevételnövelő tételként nem számolhat el.

50. sor: A 30–43. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

C) Blokk: Bevételt csökkentő tételek⁵⁰¹

Figyelem ebben a blokkban a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító csak nullát tüntethet fel.

55. sor: A jogdíj. 2016. július 1-jétől a Htv. önálló – a Tao. törvénytől eltérő – jogdíjfogalmat határoz meg. A korábbi szabályozáshoz képest leszűkült a jogdíj-bevételt eredményező jogosultságok, tevékenységek köre, ennek megfelelően már nem része a jogdíjfogalomnak – többek között – a védjegy, a kereskedelmi név és az üzleti titok. A 2016. július 1-jétől hatályos jogdíjfogalom szerint kizárólag a szabadalom, a használatiminta-oltalom, a növényfajta-oltalom, a kiegészítő oltalmi tanúsítvány, a mikroelektronikai félvezető termékek topográfiájának oltalma és a szerzői jogi védelemben részesülő szoftver hasznosítási/felhasználási engedélyéből, valamint a felsorolt jogok értékesítéséből származó ellenérték minősül jogdíjbevéletnek [Htv. 52. § 51. pont]. A Htv. 51/B. §-ának (2)–(4) bekezdései azonban bizonyos esetekben még lehetővé teszik azt, hogy a nettó árbevétel összegét a Tao. törvény 2016. június 30-án hatályos 4. § 20. pontja szerinti – bővebb tartalmú – jogdíjbevélettel lehessen csökkenteni.

56. sor: Külön jogszabály szerint felszámítható – árbevételként elszámolandó – felszolgálati díjat nem terheli iparüzési adó, ezért azt le kell vonni a nettó árbevételből. Ebbe a sorba a felszolgálati díj árbevételként elszámolt összeget kell feltüntetni.

57. sor: Ebben a sorban kell szerepeltetni az adóhatósággal elszámolt jövedéki adó, regisztrációs adó, energiaadó és alkoholos italok utáni népegészségügyi termékadó együttes összegét, melyből a **58–60** sorokban a regisztrációs adó, az energiaadó, a népegészségügyi termékadó összegét külön is fel kell tüntetni.

62. sor: Az IFRS-ek értelmében a különféle áruértékesítéssel, a szolgáltatásnyújtással (ide értve a beruházási szerződésekkel összefüggő szolgáltatásnyújtást is), továbbá a jogdíjhasznosítással kapcsolatos fedezeti ügyletek esetén, a fedezeti ügylet eredményével – az eredmény előjelétől függően – csökkenteni vagy növelni kell az árbevételt. Ha a fedezeti ügylet IFRS-ek szerint az árbevételt növeli, akkor – magyar számviteli szabályokkal

⁵⁰¹ Htv. 40/C. § (3) bekezdés

alvó összhang megteremtése érdekében – ezen összeggel csökkenteni kell az adóköteles bevételt. E korrekció összegét ebben a sorban kell feltüntetni.

75. sor: A 55–57. és a 62. sorokban szereplő értékek összegét kell feltüntetni.

D) Blokk: Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)⁵⁰²

80. sor: Ebben a sorban kell feltüntetni a kereskedelmi áruk értékesítéskor nyilvántartott könyv szerinti értékét. Kereskedelmi árunak az IAS 2 Készletek és az IAS 18 Bevételek című standardok szerinti, továbbértékesítés céljából vásárolt és birtokolt, üzleti évben értékesített áru, telek vagy más ingatlan minősül. Az IAS 2 Készletek című standard 6. bekezdésében foglaltakra tekintettel, csak azon eszközök minősülnek kereskedelmi árunak, melyeket a szokásos üzletmenet keretében történő értékesítésre tartanak. Az e körön kívül eső, adóévben értékesített eszközök értékét ebben a sorban nem kell feltüntetni.

81. sor: Itt kell feltüntetni azon különféle – nem számlázott – kapott engedmények, rabattok összegét, amelyek az IAS 2 Készletek című standard 11. bekezdése alapján csökkentik a beszerzési értéket.

82. sor: Az elcserélt áruk, szolgáltatások számlázott ellenértéke (annak hiányában valós értéke), az IFRS szerinti könyvvezetésben nem jelenik meg, hiszen az IFRS-ek ezeket az eseteket nem tekintik önálló jogügyletnek. A magyar és a nemzetközi számvitelt alkalmazók adósemleges megítélése érdekében azonban a cserével megszerzett áru értéke növeli a nettó árbevételt, az elcserélt áru értékét pedig az elábé összegének megállapításakor lehet figyelembe venni növelő tételként. E sor ez utóbbi, elábét növelő tétel feltüntetésére szolgál.

83. sor: Ha a pénzügyi lízingbe adott eszköz nem minősül kereskedelmi árunak az IFRS-ek alkalmazásában, így annak értékét a 41. sorban feltüntetett összeg nem tartalmazza, akkor a pénzügyi lízingbe adott eszköz könyv szerinti értékét ebben a sorban kell feltüntetni.

84. sor: Ezt a sort akkor kell kitölteni, ha az IFRS-t alkalmazó, az IFRS-ek fogalmi rendje szerinti értelemben vett ügynökként ad el árut, s azután árbevételt nem számol el, de annak értékét a nettó árbevétel összegének meghatározása során a Htv. 40/C. § (2) bekezdés e) pontja alapján bevételnövelő tételként figyelembe kell venni, mert az a magyar számviteli szabályok szerint árbevétel lenne. Az ilyen áru könyv szerinti értéke – melyet ebben a sorban kell feltüntetni – növeli az elábé-t.

85. sor: E sorban kell feltüntetni a nem szokásos tevékenység keretében értékesített kereskedelmi áru értékesítés szerinti könyv szerinti értékét.

86. sor: A 84. és 85. sorból az az érték, amelyet az adózó az adóévet megelőző évben már elábéként figyelembe vett. Itt kell feltüntetni az ügynökként eladott áruk

⁵⁰² Htv. 40/F. §

értékéből és a nem szokásos kereskedelmi tevékenység keretében értékesített áruk értékéből azt a részösszeget, melyet az adóalany az adóévet megelőző adóévben elábéként már figyelembe vett. Tekintettel arra, hogy az IFRS alkalmazásának első adóéve 2016., ezért ebben az adóévben e sorba nem kerülhet érték.

100.sor: Az eladott áruk beszerzési értéke (elábé) kiindulópontját a Htv. 40/F. §-ának (1) bekezdésében foglaltak rögzítik, a kereskedelmi áru fogalmának definiálásával. Ezt a kiinduló értéket kell a Htv. által meghatározott értékekkel korrigálni, így állítható elő az éves beszámolójukat az IFRS szerint készítő adóalanyokra irányadó elábé összege (80–85. sorokban szereplő összegek összege és a 86. sorban feltüntetett érték különbözete).

E) Blokk: Anyagköltség⁵⁰³

110. sor: Htv. 52. §-ának 67. pontja értelmében azokat az eszközöket kell anyagnak tekinteni, amelyek olyan anyagok vagy anyagi eszközök formájában vannak, melyeket a termelési folyamatban vagy a szolgáltatásnyújtásban használnak fel. Ezen eszközöknek az üzleti évben ráfordításként elszámolt, felhasználáskori könyv szerinti értékét kell e sorban feltüntetni.

111. sor: Itt kell feltüntetni a nem számlázott, kapott kereskedelmi engedmények, rabattok és más hasonló tételek összegét, melyeket az adózó – a Htv. 52. §-ának 67. pontjában definiált – anyag könyv szerinti értékének megállapításakor az IAS 2 készletek standard 11. bekezdése alapján nem vett figyelembe.

112. sor: Itt kell feltüntetni azon költségeket, melyeket az adózó az anyag felhasználásával létrehozott saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések bekerülési értékében már figyelembe vett. Annak értékét ugyanis még egyszer nem lehet figyelembe venni, ezáltal kétszeresen szűkítve a nettó árbevételt.

125. sor: Ez a sor tartalmazza az IFRS-t alkalmazó vállalkozók anyagköltségét, mely nem más, mint az első sorban szereplő összegnek a 111. sorban feltüntetett értékkel növelt, majd a 112. sor szerinti összeggel csökkentett értéke (110+111-112. sor).

F) Blokk: Közvetített szolgáltatások értéke⁵⁰⁴

130. sor: Az IFRS-ek fogalmi rendjében a nem ügynökként végzett, egyébként – a Htv. 52. §-ának 40. pontja alapján – közvetített szolgáltatások értékének minősülő érték feltüntetésére szolgál.

131. sor: Ha az IFRS-ek szerinti ügynöki értékesítésnek minősül a Htv. szerint egyébként közvetített szolgáltatásnak minősülő ügylet és ennek kapcsán az adóköteles bevételt is növelni kell a Htv. 40/C. §-a (2) bekezdésének e) pontja szerint, akkor a közvetített szolgáltatás bekerülési értéke növeli azt az összeget,

⁵⁰³ Htv. 40/G. §

⁵⁰⁴ Htv. 40/H. §

amelyet az IFRS-ek alkalmazása és a magyar számviteli szabályok szerint is közvetített szolgáltatások értékének kell tekinteni.

140. sor: Az előző két sor összege adja az IFRS-t alkalmazó vállalkozás által figyelembe vehető közvetített szolgáltatások értékét, melyet itt kell feltüntetni (130+131. sor).

G) Blokk: Hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, biztosító nettó árbevétele

Az IFRS-t alkalmazó hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás valamint biztosító nettó árbevételének meghatározására is speciális szabályok vonatkoznak, melyeket a Htv. 40/D., illetve a 40/E. §-a rögzít. A 40/E. § a hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás nettó árbevételre vonatkozó szabályozásból indul ki a biztosító árbevételének meghatározása során, azt egészíti ki a biztosítóra jellemző speciális növelő és csökkentő tétellel. Ennek megfelelően a 150-159. pontokat hitelintézetnek, pénzügyi vállalkozásnak, befektetési vállalkozásnak és a biztosítónak egyaránt ki kell töltenie, a 160, 161. és 170. pont csak a biztosító, míg az 169. pont csak hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás esetén töltendő ki.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bevallás a NAV honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu>) letölthető.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM