

**Kitöltési útmutató**  
**a csoportos társasági adóalanyhoz tartozó csoporttag által benyújtandó**  
**19TANYIL**  
**jelű társaságiadó-bevallással egyenértékű nyilatkozathoz**

**Jogszábelvi háttér**

- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.),
- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.),
- az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Kormányrendelet.

**Általános tudnivalók**

**FIGYELEM! Az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2019. évi LXXIII. törvény 33. § (2) bekezdése értelmében az állami adó- és vámhatóság részére azon csoporttagoknak kell beküldenie jelen 19TANYIL jelű nyilatkozatot, amelyeknek a bevallási időszak vége dátuma az előbb említett jogszábelv hely hatálybalépésének napját megelőző, vagyis 2019.08.22-e, vagy annál korábbi!**

A csoportos társasági adóalanyhoz tartozó csoporttag a csoportos társasági adóalany adóévre vonatkozó adóbevallásának benyújtására előírt határidőt megelőző 15. napig az állami adó- és vámhatóság által e célra rendszeresített nyomtatványon az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot tesz az állami adó- és vámhatóság részére.<sup>1</sup>

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

**Azonban a csoportos társasági adóalany társasági adókötelezettségét a csoporttagok közül e célra kijelölt és az állami adó- és vámhatóságnak bejelentett csoporttag, mint csoportképviselő útján, a csoportazonosító szám alatt teljesíti, valamint ugyanilyen módon gyakorolja adózói jogait. A csoportképviselő olyan nyilvántartást vezet, amely alkalmas a csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében szükséges minden adat alátámasztására és ellenőrzésére.<sup>2</sup>**

**Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a csoportos társasági adóalany adókötelezettségének teljesítése és jogai gyakorlása érdekében a csoporttagnak jelen 19TANYIL jelű – a Tao. tv. 6. §**

---

<sup>1</sup> Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

<sup>2</sup> Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

(12) bekezdésében meghatározott – **nyilatkozatot kell tennie**, továbbá olyan nyilvántartást vezetnie, amely alkalmas a nyilatkozatában foglalt minden adat alátámasztására és ellenőrzésére.<sup>3</sup>

**A 19TANYIL jelű nyilatkozatot és nyilvántartást a csoporttag a csoportos társasági adóalany társaságiadó-bevallásának benyújtására nyitva álló határidőt (az adóévet követő év ötödik hónap utolsó napját) megelőző 15. napig – az állami adó- és vámhatóság részére történő benyújtása mellett – a csoportképviselő rendelkezésére bocsátja.**<sup>4</sup>

A fentiek alapján tehát a csoportos társasági adóalanyhoz tartozó csoporttagnak a 2019. adóévről **nem kell** 1929 vagy 1929EUD jelű társaságiadó-bevallást benyújtania, kizárólag a jelen 19TANYIL jelű nyilatkozatot (és a nyilatkozatban foglalt adatok alátámasztására és ellenőrzésére szolgáló nyilvántartását) kell kitöltve átadnia a csoportképviselő részére, továbbá a 19TANYIL jelű nyilatkozatot kell benyújtania az állami adó- és vámhatóság részére a 1929 vagy 1929EUD jelű bevallásokra előírt benyújtási határidőt megelőző 15. napig.

### **Csoportos társasági adóalany**<sup>5</sup>

1. Belföldi illetőségű adózónak minősül **legalább két, a következőkben meghatározott személy által létrehozott csoportos társasági adóalany.**
2. A csoportos társasági adóalany tagja (csoporttag) a gazdasági társaság, az egyesülés, az európai részvénytársaság, a szövetkezet, az európai szövetkezet, az egyéni cég, az üzletvezetésének helyére tekintettel belföldi illetőségű adózónak minősülő külföldi személy és belföldi telephelye útján a külföldi vállalkozó lehet, feltéve, hogy
  - a) a csoporttagok között a **3. pontban meghatározottak szerinti kapcsolat** áll fenn,
  - b) a csoporttagok **számviteli politikája szerinti mérlegfordulónapja**, beszámoló készítésére nem kötelezett adózó esetén **az adóév utolsó napja azonos**,
  - c) a **beszámoló, könyvviteli zárlat összeállítása** az összes csoporttagnál egységesen vagy a **számviteli törvény III. Fejezete, vagy az IFRS-ek szerint történik**, és
  - d) a csoporttagok **könyvvezetésének pénzneme azonos.**
3. A csoportos társasági adóalany tagjai olyan adózók lehetnek, amelyek között
  - a) olyan, a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő **közvetlen többségi befolyás áll fenn**, amelynek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban **legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik**, vagy
  - b) olyan, a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő **közvetett többségi befolyás áll fenn**, amelynek keretében az egyik adózó a másik adózóban vagy más személy az adózókban **legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik**, azzal, hogy a köztes jogi személy szavazati jogát csak akkor lehet a benne befolyással rendelkezőnél figyelembe venni, ha a befolyással rendelkező **a köztes jogi személyben legalább 75 százalékos arányú szavazati joggal rendelkezik.**
4. **Az adózó egyidejűleg csak egy csoportos társasági adóalany tagja lehet.**

**A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:**

---

<sup>3</sup> Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

<sup>4</sup> Tao. tv. 5. § (11) bekezdés

<sup>5</sup> Tao. tv. 2/A. §

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

### **Képviselőt bejelentése:**

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselőti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselőt bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

### **Cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása**

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók NAV-val történő kapcsolattartásáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) „A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat.

### **Állami adó- és vámhatósági javítás**

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.<sup>6</sup>

A nyilatkozatát elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a nyilatkozat javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a nyilatkozatot újból benyújtsa. Ebben az esetben a nyomtatvány Azonosítás - (B) blokkjában a vonatkozó rovatba be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** nyilatkozat 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

### **Adózoói 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.<sup>7</sup>

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott nyilatkozat után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételt nyilatkozatot, akkor az **adózoói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott nyilatkozat tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott nyilatkozatból kimaradt, azaz a nyilatkozat nem teljes körű. Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes

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

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

adatcsere. **Adózái javítás (helyesbítés)** esetén az „új” adatoknak valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett nyilatkozaton szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett nyilatkozaton olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett nyilatkozaton ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a nyilatkozat benyújtása **helyesbítés** miatt, **de NEM a D) blokkban található adatok javítása miatt történik**, akkor a nyomtatvány „Nyilatkozat jellege” elnevezésű rovatába „H” betűt kell bejegyezni.

**Ha a csoporttag** az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően **feltárja, hogy – a D) blokkban található – egyedi adóalapját nem a Tao. tv. 6. § (1)-(2a), valamint az (5)-(10) bekezdéseknek megfelelően állapította meg, vagy adóbevallással egyenértékű nyilatkozata számítási hiba vagy elírás miatt az egyedi adóalap tekintetében hibás**, a csoportos társasági adóalany adóalapjának módosítása érdekében **egyedi adóalapjáról haladéktalanul új nyilatkozatot tesz**. Ez azt jelenti, ha például az adózó az „Adózó neve” mezőt írta el, és azt kívánja javítani, akkor - a „Nyilatkozat jellege” mezőben „H” jelölést téve - helyesbítést kell benyújtani, ha viszont a D) blokkban található adatok számítási hiba, vagy elírás miatt nem megfelelőek, úgy **új nyilatkozatot kell benyújtani**<sup>8</sup> („Nyilatkozat jellege” mező üres).

Ha a korábban benyújtott, hibás nyilatkozaton, a „Nyilatkozat jellege” elnevezésű rovatában „H” betűt tüntetett fel (helyesbítésként adta be a nyilatkozatot), akkor a javító nyilatkozaton is fel kell tüntetni a „H” betűt. Amennyiben az eredeti nyilatkozaton a „Nyilatkozat jellege” elnevezésű rovat üres volt, a javító nyilatkozaton is üresen kell hagyni ezt a rovatot.

## **19TANYIL jelű nyilatkozat részletes kitöltési útmutatója** **FŐLAP**

### **Azonosítás [B] blokk]**

Itt kell feltüntetni a nyilatkozat benyújtására kötelezett csoporttag adatait. Átalakulás esetén szükséges a jogelőd adószáma, ezért kérjük annak szerepeltetését is.

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

### **Nyilatkozat [C] blokk]**

A C) blokkban tölthetőek ki a „Bevallási időszak” elnevezésű dátum rovatok, valamint a „Nyilatkozat jellege” elnevezésű rovat.

A „Bevallási időszak” elnevezésű dátum rovatokban azt az adóévet kell feltüntetni, amely adóévben a nyilatkozattételre kötelezett csoportos társasági adóalany tagja.

**A csoportos társasági adóalany az állami adó- és vámhatóság engedélyével, a kérelem benyújtását követő adóév első napján jön létre.<sup>9</sup> A csoporttagság az állami adó- és vámhatóság engedélyével, azon adóév utolsó napján szűnik meg, amelyben a kilépési kérelmet benyújtották.<sup>10</sup>**

A csoportos társasági adóalany létrehozásának engedélyezésére irányuló kérelem **az adóév utolsó előtti hónapjának első napjától az adóév utolsó előtti hónapjának 20. napjáig nyújtható be.**

<sup>8</sup> Tao. tv. 6. § (12) bekezdés

<sup>9</sup> Art. 114/A. § (1) bekezdés

<sup>10</sup> Art. 114/B. § (4) bekezdés

A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének helye nincs.<sup>11</sup> A kérelmet a **19T118** elnevezésű adatlapon lehet megtenni.

**ÁTMENETI SZABÁLY!** A csoportos társasági adóalany létrehozására irányuló kérelmet **első alkalommal 2019. január 1-je és 2019. január 15-e között lehet benyújtani.** A határidő elmulasztása esetén igazolási kérelem előterjesztésének helye nincs. Engedélyező határozat esetén **a csoportos társasági adóalany 2019. január 1-jétől jön létre.**<sup>12</sup>

**A fentiekben kifejtettek alapján általános esetben – teljes, naptári éves adózó esetében – a bevallási időszak a 2019. adóévre vonatkozóan 2019.01.01-2019.12.31.**

**Amennyiben az adóév törtidőszak, úgy természetesen az adóév ettől eltérően, rövidebb is lehet, például eltérő mérlegfordulónap, vagy más devizanem választásakor.** Például, ha a csoportos társasági adóalany minden tagja 2019-ben június 30-át választja meg mérlegfordulónapjának, úgy a csoporttagoknak a nyilatkozatban **2019.01.01 – 2019.06.30.** bevallási időszakot kell feltüntetniük.

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

Amennyiben a **bevallási időszak előtársasági időszakot is tartalmaz,** kérjük a nyilatkozat C) blokk megfelelő kódkockájában ezt „**X-szel**” jelölni.

#### **Társaságiadó-bevallással egyenértékű nyilatkozat adatok [D) blokk]**

A D) blokkban kell megadni annak a csoportos társasági adóalanynek **a csoportazonosító számát, amelynek a jelen 19TANYIL jelű nyilatkozatot benyújtó csoporttag a tagja.**

**1. sor:** Ebben a sorban kell feltüntetnie a **Tao. tv. 6. § (1)-(2a),** valamint az **(5)-(10) bekezdés szerint megállapított egyedi adóalapjának összegét.**

**Fontos!** A csoporttagok egyedi adóalapjaik megállapítása során úgy járnak el, mintha csoporttagságuk nem állna fenn. Az egyedileg megállapított adóalap meghatározása során a csoporttagok között a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés w) és x) pontja, valamint a (18a)-(18d) bekezdése nem alkalmazható, továbbá a csoporttagok közötti ügyletek esetén a 7. § (1) bekezdés s) és t) pontja alkalmazásakor a csoporttag nem érvényesíthet több kedvezményt annál, mint ami a szokásos piaci ár figyelembevételével megilleti.<sup>13</sup>

Amennyiben

- a) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték eléri vagy meghaladja a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, vagy nem köteles a Tao. tv. 6. § (6) bekezdése alapján a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására, úgy ebben a sorban **a Tao. tv. 6. § (1)-(2a) szerinti adóalapot kell feltüntetnie** és a Főlap 30. sorában lévő kódkockában „**1**”-es, vagy „**2**”-es érték szerepel;
- b) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét, és azt választja, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés b) pontja szerint a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján állapítja meg az adóalapját, akkor ebbe a sorba **a jövedelem-(nyereség-)minimum összege kerül** és a Főlap 30. sorában elhelyezett kódkockába „**3**”-as értéket tüntet fel;

<sup>11</sup> Art. 114/A. § (2) bekezdés

<sup>12</sup> Art. 274/B. § (1) bekezdés, 2019.02.01-től Art. 274/B. § (2) bekezdés

<sup>13</sup> Tao. tv. 6. § (13) bekezdés

- c) az adózás előtti eredmény, illetve az adóalap közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. 6. § (5) bekezdés a) pontja szerint kitölti a BEVKIEG jelű bevallás kiegészítő nyilatkozatot, akkor ebben a sorban **a Tao. tv. 6. § (1)-(2a) szerinti adóalapot kell feltüntetnie és a Főlap 30. sorában lévő kódkockában „4”-es, érték szerepel. Ebben az esetben viszont a BEVKIEG lap kitöltése kötelező.**

**11. sor:** A csoportos társasági adóalany által fizetendő adó megállapításakor a Tao. tv. 28. § (2)-(6) bekezdésben foglaltak **a csoporttag által az adóévben megszerzett külföldön adóztatható jövedelemre, illetve a csoporttag által külföldön fizetett (fizetendő) adóra irányadók.** A csoporttagnak az általa külföldön fizetett (fizetendő) adó összegét kell ebbe a sorba beírnia.

### **Jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítás [F] blokk]**

**30. sor:** Nyilatkozat a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazásáról

A Főlap 30.) sorában, az erre kialakított kockában jelölje:

- „**1-gyel**”, ha nem kell alkalmaznia a jövedelem-(nyereség-)minimum megállapítására vonatkozó rendelkezéseket<sup>14</sup>. **Amennyiben ezt az értéket jelöli, úgy a 31. sor kitöltése kötelező!**
- „**2-vel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja<sup>15</sup> közül a nagyobb érték eléri a jövedelem-(nyereség-)minimumot<sup>16</sup>,
- „**3-mal**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja<sup>17</sup> közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimumot<sup>18</sup>, és úgy dönt, hogy nem tesz a Tao. tv. szerinti<sup>19</sup> nyilatkozatot, hanem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.,
- „**4-gyel**”, ha az adóalany adózás előtti eredménye, vagy az adóalapja<sup>20</sup> közül a nagyobb nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum összegét és úgy dönt, hogy a Tao. tv. szerinti<sup>21</sup> nyilatkozatot tesz, és nem a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján határozza meg fizetendő adóját.

**Figyelem!** Nem kell a jövedelem-(nyereség-)minimum alapján megállapítani az adóalapot, ha az adózót az adóévben, vagy a megelőző adóévben elemi kár<sup>22</sup> sújtotta és annak mértéke – több kár esetén azok együttes értéke – elérte az elemi kár keletkezését megelőző adóév évesített árbevételének 15 százalékát.

**31. sor:** Kérjük, jelölje, milyen okból nem kötelezett a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazására<sup>23</sup>, amennyiben a 30. sorban az „1”-es értéket választotta. Amennyiben a 30. sorban

---

<sup>14</sup> Tao. tv. 6. § (6) bekezdés,

<sup>15</sup> Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

<sup>16</sup> Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

<sup>17</sup> Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

<sup>18</sup> Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

<sup>19</sup> Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

<sup>20</sup> Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

<sup>21</sup> Tao. tv. 6. § (11) bekezdés

<sup>22</sup> Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pont, (10) bekezdés

<sup>23</sup> Tao. tv. 6. § (6) bekezdés

nem az „1”-es érték került feltüntetésre, úgy ezt a kódkockát, valamint 32., 33., 34. sorokat nem kell kitöltenie.

A kódkocka lehetséges értékei az alábbiak lehetnek:

- 1 = az előtársasági adóévben és az azt követő adóévben, illetve az első adóévben, amennyiben az előtársasági időszakról külön beszámoló készítésére nem kötelezett<sup>24</sup>
- 2 = a Tao. tv. 6. § (6) bekezdés b) pontjában nevesített szervezeti formára tekintettel
- 3 = az adóévben vagy a megelőző adóévben bekövetkezett Tao. tv. 6. § (6) bekezdés c) pontja szerinti elemi kárra tekintettel  
**(Felhívjuk szíves figyelmét, hogy ezen kód jelölése esetén kötelező kitölteni vagy a 32., vagy a 33-34. sorokat!)**

**32. sor:** Kérjük, ebben a sorban jelölje a független szervezet által kiadott, az elemi csapásról szóló igazolás [a kár tényét igazoló okmány (pl. biztosító, mezőgazdasági igazgatási szerv, a katasztrófavédelem végrehajtását végző szerv által kiállított szakvélemény, jegyzőkönyv, más okmány)] dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 31. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 32. és 33. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

**33. sor:** Kérjük, ebben a sorban jelölje, – amennyiben nem rendelkezik a független szervezet által kiadott okmánnyal – az Ön által kiállított, az elemi kár tényét és mértékét tartalmazó jegyzőkönyv dátumát év, hónap nap bontásban, amennyiben a 31. sorban a „3”-as értéket választotta. **A 32. és 33. sor közül kizárólag az egyik kitöltése kötelező!**

**34. sor:** Ebben a sorban tüntesse fel az Ön által kiállított, az elemi kár keletkezéséről az illetékes adó- és vámhatóság részére benyújtott dokumentum 10 jegyű iktatószámát. **Ebben a sorban, abban az esetben kell adatot szerepeltetnie, ha a 33. sort kitöltötte.**

Amennyiben a jövedelem-(nyereség-)minimum alkalmazása alól nem mentesülő adózó adóalapja, vagy az adózás előtti eredménye<sup>25</sup> közül a nagyobb érték nem éri el a jövedelem-(nyereség-)minimum<sup>26</sup> összegét, – amely összeg a nemzetközi szerződés erre vonatkozó rendelkezéseit figyelembe véve, a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett telephelynek betudható jövedelem- (nyereség-) minimum nélküli jövedelem- (nyereség-) minimum összegét jelenti – , akkor választása szerint adókötelezettségét vagy a jövedelem- (nyereség-) minimum alapján, vagy a Tao. tv. 6. § (1) bekezdése szerinti adóalap szerint állapítja meg, mely utóbbi esetben a Tao. tv. 6. § (11) bekezdés értelmében a BEVKIEG jelű, bevallást kiegészítő nyilatkozatot is ki kell tölteni.

#### **Jövedelem-(nyereség-)minimum összegének levezetése**

**40. sor:** Itt kell feltüntetni az összes bevétel összegét<sup>27</sup>. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” jelet feltüntetni.

**41. sor:** Ebben a sorban kell szerepeltetni a 40. sor szerinti összes bevételt csökkentő tételek együttes összegét<sup>28</sup>.

<sup>24</sup> Tao. tv. 6. § (6) bekezdés a) pont

<sup>25</sup> Tao. tv. 6. § (1), (2) bekezdés

<sup>26</sup> Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

<sup>27</sup> Tao. tv. 4. § 29. pont

<sup>28</sup> Tao. tv. 6. § (8) bekezdés

- 42. sor:** Ebben a sorban kérjük feltüntetni az összes bevételt növelő jogcímek együttes összegét<sup>29</sup>.
- 43. sor:** A korrigált összes bevétel összege kerül e sorban feltüntetésre ( $\pm 40. - 41. + 42.$ ). Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.
- 44. sor:** E sorba a korrigált összes bevétel<sup>30</sup> (43. sor) 2%-át. Amennyiben az itt szereplő adat negatív, kérjük az a) rovatban a „-” előjel kiírását.

**A Tao. tv. 6. § (11) bekezdés szerinti bevallást kiegészítő nyilatkozat  
(19TANYIL-BEVKIEG)**

Ezt a Nyilatkozatot a társasági adóalany abban az esetben **köteles kitölteni és a bevalláshoz mellékelni**, ha az adózó Tao. tv. 6. § (5) bekezdése a) pontja alapján az adóbevallásában a nyilatkozattételi<sup>31</sup> kötelezettséget választotta. Jelen nyilatkozat a jogkövetkezmények szempontjából bevallásnak minősül. Ez esetben a nyilatkozat üresen, adat feltüntetése nélkül nem nyújtható be.

A Nyilatkozat 1-35. soraiban szereplő adatokat a társas vállalkozás a 2019. adóévről, illetőleg az azt megelőző két adóévről szóló nyilvántartásai alapján tölti ki. **Az értékadatokat ezer forintra kerekítve 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”.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>29</sup> Tao. tv. 6. § (9) bekezdés

<sup>30</sup> Tao. tv. 6. § (7) bekezdés

<sup>31</sup> Tao. tv. 6. § (11) bekezdés