

**Kitöltési útmutató a 19A96 jelű,  
adatszolgáltatás a társasági és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 29/C. §  
(10) bekezdés alapján az adózók és a kapcsolódó vállalkozásnak minősülő pénzügyi  
intézmények részére elnevezésű nyomtatványhoz**

**Jogszábeli háttér**

- A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)
- Az egyes fogyasztói kölcsönszerződésekből eredő követelések forintba átváltásával kapcsolatos kérdések rendezéséről szóló 2015. évi CXLV. törvény (továbbiakban: 2015. évi CXLV. tv.)
- Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

**Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja**

A 19A96 jelű adatszolgáltatás **papír alapon** vagy **elektronikus úton** teljesíthető. Az adatszolgáltatásban szerepeltetett adatokat **ezer forintba** kerekítve kell megadni. A Tao tv. 29/C. § (10) bekezdése alapján az adózó és a kapcsolódó vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a **csökkentés adóévi várható összegéről az adóév március 31-ig** - a bejelentés időpontjában ismert információk alapján - adatot szolgáltat, azzal, hogy a pénzügyi szervezetek különadóját, pénzügyi tranzakciós illetéket érintően az **adatszolgáltatásban feltüntetett összeget a ténylegesen érvényesített csökkentés összege nem haladhatja meg.**

**Általános tudnivalók**

**Adatszolgáltatás benyújtásának módja:**

Az adatszolgáltatás benyújtásának lehetséges módjai közül az adózó szabadon választhat, kivéve, ha a törvény – meghatározott adózói csoport vonatkozásában – kötelező formát ír elő. **Elektronikusan<sup>1</sup>** azok az adózók kötelesek benyújtani az adatszolgáltatást, amelyekre a következők érvényesek: az Air. 36. § (1)-(4) bekezdései alapján meghatározott bevallások, az **Áfa tv.10. számú melléklet** szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés, illetve az **Áfa tv. 4/A. mellékletében** meghatározott összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatóságokhoz teljesítendő **valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét** – így a 19A96 jelű adatszolgáltatást is - **elektronikus úton teljesíti**. Továbbá az az adózó is köteles elektronikusan benyújtani az adatszolgáltatást, aki az Eüsztv. alapján elektronikus ügyintézésre köteles.

---

<sup>1</sup> Art. 50. § (1) bekezdés

Az adatszolgáltatás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról ([http://www.nav.gov.hu/Letöltések/Nyomtatványkitöltő programok](http://www.nav.gov.hu/Letöltések/Nyomtatványkitöltő_programok)).

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

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)) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű 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 képviselői 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)) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

### **A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően:**

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a *gazdálkodó szervezetek*<sup>2</sup>, valamint meghatározott *egyéb személyek*<sup>3</sup> (továbbiakban együtt: *gazdálkodó szervezetek*) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is cégkapu használatára kötelezettek.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) talál segítő információkat. A tájékoztató információkat tartalmaz a cégkapu nyitásra kötelezett adózók részére az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartás szabályairól.

### **Adatszolgáltatás benyújtása egyéb módon**

**A papíralapon benyújtott adatszolgáltatást – főszabály szerint – az adózónak kell aláírnia.**

***Figyelem!***

---

<sup>2</sup> az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 1. § 23. pont

<sup>3</sup> az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) 91. § (1) bek. egyéni ügyvéd, az európai közösségi jogász, egyéni szabadalmi ügyvivő

A kitöltött és (cégszerű) aláírással ellátott adatszolgáltatás eredeti példányát kell az állami adó- és vámhatósághoz benyújtani, a másolat az adózónál marad.

Lehetőség van arra is, hogy az adatszolgáltatást az adózó helyett **törvényes képviselője, meghatalmazottja** írja alá<sup>4</sup>.

Azon adózók, akik nem elektronikusan, hanem papíralapon nyújtják be adatszolgáltatásukat, de a kitöltéshez/kinyomtatáshoz az Internetről letölthető kitöltő-ellenőrző programot kívánják használni, a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) 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 – aláírás után benyújtható az illetékes állami adó- és vámhatósághoz.

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult **cégvezető** (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Abban az esetben, ha a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett<sup>5</sup> és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Amennyiben a bevallást meghatalmazott írja alá – az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével<sup>6</sup> – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában **„X”-szel** kell jelölni.

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában **„X”-szel** kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

**A meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás fentebb meghatározott bejelentése nélkül az adóbevallás érvénytelen!**

---

<sup>4</sup>Air. 14-15. §

<sup>5</sup>Air. 17. §

<sup>6</sup>Air. 14-17. §

### **Elektronikus javító nyomtatvány:**

Az adatszolgáltatást elektronikus úton benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítása céljából a **javító nyomtatványt elektronikusan benyújtsa**. Ebben az esetben a javító nyomtatvány főlapján az **AZONOSÍTÁS (B) blokkjában a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja”** rovatba be kell írni az általa javított adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás adatszolgáltatásról szóló kiértécsítő levél tartalmazza.

### **Az adatszolgáltatás az állami adó- és vámhatósági javítás:**

Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.<sup>7</sup>

Hibás az az adatszolgáltatás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy az adatszolgáltatás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.<sup>8</sup>

Ha az adatszolgáltatás 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 adatszolgáltatásából, 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>9</sup> Az adatszolgáltatását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy az adatszolgáltatás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően az adatszolgáltatást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódokkába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Tájékoztatjuk, hogy Ön jogosult a **papír alapon benyújtott, vagy papír alapon is benyújtható, de elektronikus úton érkezett adatszolgáltatása esetén** annak a NAV Ügyfélértécsítő és Ügyintéző Rendszer útján történő **javítására telefonon is**, amennyiben az nem igényel személyes jelenlétet és rendelkezik a rendszer használatához szükséges ügyfél-azonosító számmal. A NAV Ügyfélértécsítő 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.

**Figyelem!** Az adatszolgáltatást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az **„Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja”** rovatban nem szerepeltethetnek adatot. A hibátlanul benyújtott vagy a fenti javítási módok útján hibátlaná vált, az állami adó- és vámhatóság által már befogadott 19A96 jelű adatszolgáltatás nem önellenőrizhető.

---

<sup>7</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>8</sup> Art. 7. § 22. pont

<sup>9</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

**Jogkövetkezmények<sup>10</sup>:**

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 221.§ (2)-(3) bekezdésében foglaltakat.

**Az adatszolgáltatás részei**

- **19A96 Főlap**
- **19A96-01 számú lap: A Tao tv. 29/C §-ában meghatározott csökkentő tételek**
- **19A96-02 számú lap: Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok (Tao tv. 29/C §-a alapján)**

**Az adatszolgáltatás főlapjának kitöltése**

**A Főlap (A) blokkjának kitöltése az állami adó-és vámhatóság feladata.**

**Főlap (B) blokkjának kitöltése:**

A Főlap (B) blokkja tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Az adatszolgáltató adózó **adószámát minden esetben ki kell tölteni.**

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást)<sup>11</sup>. Ebből következően, 2019. január 1. napja és 2019. március 31. napja között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. Ilyen esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a **jogelőd adószámát** is, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti. Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül, akkor a **hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját** a Főlap (B) blokkjában kell beírni. Az adatszolgáltatást elektronikus úton benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítása céljából a javító nyomtatványt elektronikusan nyújtsa be. Ebben az esetben a javító nyomtatvány főlapján a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” rovatba be kell írni az általa javított adatszolgáltatás<sup>10</sup> jegyű vonalkódját. A vonalkódot az állami adó- és vámhatóságtól kapott, a hibás adatszolgáltatásról szóló kiértékelő levél tartalmazza. Az adatszolgáltató **nevére, székhelyére/fióktelepére, ügyintéző nevére és telefonszámára** vonatkozó adatokat minden esetben ki kell tölteni. A levelezési cím rovatot csak akkor kell kitölteni, ha az adózó levelezési címe nem azonos a megjelölt székhellyel, fiókteleppel. Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

**Főlap (C) blokkjának kitöltése:****Kitöltött lapok száma:**

A mezőben kell szerepeltetni az adatszolgáltatás során kitöltött 19A96-01 számú lap és a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatokat tartalmazó lap/lapok (19A96-02) számát.

**Az adatszolgáltatás jellege:**

Az „adatszolgáltatás jellege” kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. Abban az esetben, ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói

<sup>10</sup> Art. 155. §, 161. § és az Art. 220-221. § -ai

<sup>11</sup> Air. 12. § (1) bekezdés

javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell írni. Alap adatszolgáltatás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad! Adózási javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott korábbi adatszolgáltatás bármely adata téves, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű, vagy a vonatkozó adatszolgáltatás időszaka helytelen volt. **Az adózási javítás (helyesbítés) lényege az adózóra vonatkozó teljes adatcsere.** Adózási javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az adózási javítással (helyesbítéssel) érintett adatszolgáltatásban már szerepeltetett – nem változó adatot is ki kell tölteni. Amennyiben az adózási javítással (helyesbítéssel) érintett adatszolgáltatásban olyan adat szerepelt, amelyet az adózási javítás (helyesbítés) nem érint, úgy az adózási javítással (helyesbítéssel) érintett adatszolgáltatásban közölt adatot meg kell ismételni! **Figyelem! Ebben az esetben a (B) blokkban szereplő „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni!**

**Az adatszolgáltatás benyújtása során a 19A96 Főlap, 19A96-01 és a 19A96-02 számú lapok kitöltése kötelező, amennyiben az adózó a 01 számú lap 3. sorában (kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tételt) és/vagy 4. sorában (kapcsolt vállalkozásától kapott csökkentő tételt) 0-nál nagyobb összeget tüntet fel.**

#### **19A96-01 számú lap kitöltése**

A 19A96-01 számú lap (A) blokkja tartalmazza a 2019-ben kezdődő adóévre érvényesíteni kívánt csökkentő tétel összegét. Az 2. sorban az 1. sorban feltüntetett csökkentő tétel összegéből azt az összeget kell szerepeltetni, amit 2019-ben kezdődő adóévre kíván felhasználni. **Az (A) blokkban a sorok kitöltése legalább 0 értékkel kötelező.**

**1. sor:** A 2019. adóévben felhasználni kívánt, a **Tao tv. 29/C. § (1)** bekezdésében meghatározott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni, amely csökkentő tétel a 2015. évi CXLV. tv. 12. § (2) bekezdése és 16. §-a alapján az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százaléka (elengedési kedvezmény összege). Amennyiben 2019. adóévben nem használ fel ezen a jogcímen csökkentő tételt úgy a sorban 0-át kell szerepeltetni. Ha az adózó ezen jogcímen kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy az 1. sorban az ezen a jogcímen az adózó által érvényesíteni kívánt csökkentő tétel és a kapcsolt vállalkozásnak átadott csökkentő tétel összegét együttesen kell szerepeltetni.

**2. sor:** A 2019. adóévben az adózó által a 1. sorból érvényesíteni kívánt összeget kell szerepeltetni. Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amelyet saját maga érvényesít az adózó. Az 2. sor összege nem lehet nagyobb a 1. sor összegénél.

- ha az adózó nem ad át kapcsolt vállalkozásának csökkentő tételt, úgy az 2. sor összege megegyezik a 1. sor összegével
- ha az adózó kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy az 2. sorban a 1. sorból azt az összeget kell feltüntetni amit saját maga érvényesít, a csökkentő tétel összegét, amit átad a 3. sorban kell szerepeltetni
- ha az adózó kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt kíván érvényesíteni, úgy az 2. sorban 0-át kell feltüntetni.

**3. sor:** Ebben a sorban azt az összeget kell szerepeltetni, amit az adózó a 2019. adóévben a 1. sor összegéből a kapcsolt vállalkozásának átad. A 3. sor összege megegyezik a 1. és 2. sor

különbözetével. Amennyiben nem ad át csökkentő tételt, úgy 0-át kell szerepeltetni. Ha a 3. sor kitöltött, akkora 19A96-02 számú lap b) oszlopának a kitöltése is kötelező. A **Tao tv. 29/C. § (2)** bekezdése alapján, ha a csökkentő tételek összege több mint az érvényesített csökkentés összege, akkor különbözetüket az adózó kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény érvényesítheti a 2016-ban kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmény érvényesíti, akkor ezen adózókat e jogcímen külön-külön megillető adócsökkentés teljes összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény írásos megállapodásban rögzítik a külön-külön érvényesítendő csökkentés összegét.

**4. sor:** A 2019. adóévben érvényesíteni kívánt, kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni. Amennyiben nem érvényesít kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt, úgy 0-át kell szerepeltetni. Ha a 4. sor kitöltött, akkora 19A96-02 számú lap c) oszlopának a kitöltése is kötelező.

**5. sor:** A 2019. adóévben az adózó általi csökkentés várható összegét kell szerepeltetni, amely az 2. és 4. sor összegével egyezik meg. Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amelyet az adóévben összesen érvényesít az adózó saját fizetendő adóinak csökkentésére. A kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 3. sorban nem kell feltüntetni. Az adózó az 3. sorban szereplő 2019. adóévben érvényesíteni kívánt összeget a döntése szerinti megosztásban számolhatja el a fizetendő társasági adó, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték csökkentéseként (ideértve azt az esetet is, ha egyetlen adó csökkentéseként számolja el annak teljes összegét).

- ha az adózó nem ad át kapcsolt vállalkozásának és nem is kap kapcsolt vállalkozásától csökkentő tételt, úgy az 5. sor összege megegyezik az 2. sor összegével
- ha az adózó kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt kíván érvényesíteni, úgy az 5. sor összege megegyezik a 4. sor összegével
- ha az adózó kizárólag kapcsolt vállalkozásnak ad át csökkentő tételt, úgy az 5. sor összege 0 lesz, a kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 3. sorban kell feltüntetni
- ha az adózó kapcsolt vállalkozásnak átadott csökkentő tételt és sajátot is érvényesít, úgy az 5. sor összege megegyezik a 2. sor összegével, a kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét a 3. sorban kell feltüntetni
- ha az adózó kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt és sajátot is érvényesít, úgy az 5. sor összege megegyezik a 2. és 4. sorok összegével

### **19A96-02 számú lap kitöltése**

**Ezen a lapon a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok kell szerepeltetni.** Ezt a lapot **csak azoknak az adózóknak kell kitölteni**, akik a 19A96-01 számú lapon 3. és/vagy 4. sorban 0-nál nagyobb összeget tüntettek fel, kapcsolt vállalkozásnak adtak át és/vagy kapcsolt vállalkozásától kaptak csökkentő tételt.

A lap **dinamikus lapként** funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti. A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adatszolgáltatáshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

Az adózó, aki kapcsolts vállalkozásnak ad át csökkentő tételt, **az a) és b) oszlop kitöltésére kötelezett. Az a) oszlopban annak a kapcsolts vállalkozásnak az adószámát kell feltüntetni, akinek az adózó csökkentő tételt átad. A b) oszlopban az érvényesítésre átadott csökkentő tételek összegét kell feltüntetni.** A b) oszlop sorainak összege meg kell, hogy egyezzen a 19A96-01 számú lap (A) blokk 3. sorában megjelölt összeggel.

Az adózó, aki a kapcsolts vállalkozásától kap csökkentő tételt, **az a) és c) oszlop kitöltésére kötelezett. Az a) oszlopban annak a kapcsolts vállalkozásnak az adószámát kell feltüntetni, akitől az adózó a kedvezményt kapja. A c) oszlopban az érvényesíteni kívánt kapott csökkentő tételek összegét kell feltüntetni.** A c) oszlop sorainak összege meg kell, hogy egyezzen a 19A96-01 számú lap (A) blokk 4. sorában megjelölt összeggel.

**Az elengedési kedvezmény összegének azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolts vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény a Tao tv. 29/C. § (1)-(2) bekezdés szerinti csökkentést nem alkalmazta, csökkenti a 2016-ban kezdődő adóévet követő adóévekre az adózó és a kapcsolts vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét a Tao tv. 29/C. § (1)-(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.**

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**