

**KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ
A 19NAHI JELŰ BEVALLÁSHOZ**

**A 2019. ÉVI NÖVEKEDÉSI ADÓHITEL ÖSSZEGÉRE JUTÓ,
TÁRSASÁGIADÓELŐLEG-KIEGÉSZÍTÉSRE NEM KÖTELES ADÓZÓK ADÓELŐLEGÉRŐL**

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 19NAHI jelű bevallás?

A 19NAHI jelű nyomtatvány

- növekedési adóhitel utáni társasági adóelőleg megállapítására,
- bevallására vagy
- ezek helyesbítésére, önellenőrzésére

szolgál.

A növekedési adóhitel-kedvezmény¹

A **növekedési adóhitel-kedvezmény** lehetőséget ad a cégeknek arra, hogy a tárgyévi adózás előtti eredményüknek a megelőző adóév adózás előtti eredményét meghaladó része után a társasági adót ne a tárgyévben, hanem a következő két adóév során, részletekben fizessék meg².,

A kedvezményt az a cég veheti igénybe:

- akinek társasági adóalanyisága az adóévet megelőző harmadik adóévben vagy korábban kezdődött, és
- az adóévben és az adóévet megelőző három adóévben nem alakult át (nem egyesült, nem vált szét), és
- adóévi, adózás előtti eredményének a megelőző adóévi adózás előtti eredményét meghaladó része (továbbiakban: növekedési adóhitel) eléri vagy meghaladja az adózó megelőző adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének az ötszörösét, valamint
- az adóelőleg-kiegészítési kötelezettség teljesítésére nyitva álló határidőig a NAV-nál nyilatkozik arról, hogy a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket kívánja alkalmazni.

Nem élhet a kedvezménnyel a cég

- a végelszámolás kezdő napját megelőző nappal lezáruló adóévben és a végelszámolás alatt,
- a csoportos társaságiadó-alanyban fennálló tagsága első adóévet megelőző adóévben és a csoportos adóalanyisága alatt,
- ha az utolsó adóévben adókötelezettsége a jogutódlás melletti megszűnésétől eltérő ok miatt szűnik meg.

¹ A növekedési adóhitel-kedvezmény szabályait a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.). 26/A. § tartalmazza.

² Törvényi ütemezés szerint, a Tao tv. 26/A. § (4) bekezdése alapján.

A megelőző adóévben negatív adózás előtti eredménnyel rendelkező adózók is jogosulttá válhatnak a kedvezményre, ha a feltételeknek megfelelnek, de a növekedési adóhitel összegére jutó adó számításakor a negatív adózás előtti eredményre jutó adó összegét nem kell figyelembe venni.

Ha az adózó bármely okból kikerül a Tao tv. hatálya alól, miközben előzőleg igénybe vette a növekedési adóhitel-kedvezményét, akkor a meg nem fizetett társasági adót a kikerülés napjával egy összegben be kell fizetni és az aktuális '71-es bevallásban kell feltüntetni.

Figyelem! Ugyanarra az adóévre a növekedési adóhitel-kedvezmény és a Tao tv. 24/A. § szerinti felajánlás nem alkalmazható.

A halasztott részletek után kamatot kell fizetni. A kamatot a növekedési adóhitel összegére jutó adó, adóelőleg összegére az eredeti fizetési határidőt követő naptól a halasztott fizetési határidőig vagy ha a befizetés korábban megtörtént, addig a napig kell megfizetni. A kamatot bevallani nem kell.

A **kamat mértéke** minden naptári nap után az adott napon érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része.

A növekedési adóhitel összegére jutó adóra, adóelőlegre felszámított kamatot a **következő számlaszámra** kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01079115	NAV Növekedési adóhitel összegére jutó adóra felszámított kamat bevételi számla	285

2. Kire vonatkozik?

- Az a **társasági adóelőleg-kiegészítésre nem köteles, a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó**³, aki a növekedési adóhitel-kedvezményre jogosult.

2019-től nem alkalmazhatják a növekedési adóhitelre vonatkozó rendelkezéseket

- a naptári évvel megegyező üzleti év szerint működő adózók,
- továbbá az eltérő üzleti év szerint működő adózók sem, akkor, ha az üzleti évük 2019. július 24-én vagy azt követően kezdődött.

Ezen adózók a továbbiakban kizárólag az éves társasági adóbevallásukban tett nyilatkozatuk alapján alkalmazhatják a növekedési adóhitel-kedvezményt.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást elektronikus úton kell a NAV-hoz eljuttatni.

³ Tao tv. 26/A § (1) bekezdés.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu).

- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,
- „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,
- valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.

A képviselői jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviselői jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 19NAHI bevallás nyomtatványa **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

- A 19NAHI bevallást a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók az adóév utolsó hónapjának 20. napjáig kötelesek benyújtani, ha az üzleti évük 2019. július 24-ét megelőzően kezdődött.
- Az adózó a növekedési adóhitel összegére jutó adót az adóévet követő adóév első és második negyedévében, a negyedév második hónapjának 20. napjáig fizeti meg.

Ha a határidő utolsó napja **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁴

6. Hogy lehet fizetni?

A növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleget a **következő számlaszámra** kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076019	NAV Társasági adó bevételi számla	101

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**
- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibank felületén **átutalással**

fizetheti be.

A befizetési módokról részletes tájékoztató található a NAV honlapján a Befizetési lehetőségek rovatban közzétett „Befizetési módok” című tájékoztatóban.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁵

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁶ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

⁴ Air. 52. § (4) bekezdés

⁵ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁶ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 2. számú melléklet I/A/1. pont

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „±” előjel, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁷

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki,
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**,
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amelyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁸

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja**. Ekkor az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

Az elektronikus **javítóbevallásban** a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózoói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.⁹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.¹⁰

⁷ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹⁰ Art. 202. § (1)

Adózái javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (kölségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába **„H” betűt kell bejegyezni**.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (kölségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

Önellenőrzés¹¹

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, kölségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra,**
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy kölségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és kölségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – **az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja**, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.

¹¹ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.

Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.

A növekedési adóhitel várható összegére jutó adóelőleg önellenőrzésére a **19NAHI-02-es** lap szolgál.

Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi sort ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

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

A korábban benyújtott 19NAHI jelű bevallás adatait, valamint az önellenőrzésként benyújtott adatokat figyelembe véve kell az önellenőrzési lapon az „Adókötelezettség változása” elnevezésű a) oszlopba az adónemhez tartozóan az adókülönbözet-adatot feltüntetni, mely a nullától eltérő. Ha az a) oszlopban az adókötelezettség változása negatív előjelű, az „önellenőrzési pótlék összege” oszlop (b) adatmezőjét üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹²

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat

¹² Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell *meghatározni*, de *bevallani* és *befizetni* magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹³,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes**.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a **következő számlaszámra** kell befizetni:

¹³ Art. 57. § (3) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék módosítása, önellenőrzése esetén a 19NAHI bevallás főlapjának (C) blokkjában a „Bevallás jellege” menüből az önellenőrzésnek megfelelő („O”) betűt kell jelölni, majd a 02-es lap (O) blokkjában jelölni kell „X”-szel, hogy a bevallás ismételt önellenőrzésnek minősül.

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a **NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet**¹⁴.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

19NAHI	Főlap
19NAHI-01	Növekedési adóhitel összegére jutó adóelőleg bevallása
19NAHI-02	Önellenőrzés lap a 2019. évi növekedési adóhitel összegére jutó adóelőlegről a társaságiadóelőleg-kiegészítésre nem köteles adózók számára

¹⁴ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

19NAHI-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik
--------------------	---

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatlappal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

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

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

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

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

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

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

19NAHI bevallás főlapjának kitöltési útmutatója

Azonosítás (B) blokk

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

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

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

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

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

(C) blokk

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

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

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

A 19NAHI jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán helyesbíthető és önellenőrizhető. Ezt a szándékot a főlap (C) blokkjának „**Bevallás jellege**” elnevezésű kódkockájában kell jelölni. A kódkockát üresen kell hagyni, ha a nyomtatványt alapbevallásként nyújtja be, a „H” betűt kell jelölni, ha adózói javításként (helyesbítésként), illetve „O” betűt, ha önellenőrzésként.

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

(D) blokk

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

19NAHI-01-es lap kitöltése

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

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

Kerekítés

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

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

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

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

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

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

5. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a növekedési adóhitel megállapítása során a Tao tv.

26/A. § (5) bekezdése szerint figyelembe vett adóalap **növelő** tételeket.

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

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

7. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a 6. sor alapján számított növekedési adóhitelezés várható összegére jutó - a Tao tv. 19. § szerinti mértékkel számított - adóelőleg összegét. A növekedési adóhitelezés várható összegére jutó adóelőleg számításakor az adóévet megelőző adóév negatív adózás előtti eredményére jutó adóelőleg összegét nem kell figyelembe venni.¹⁵

Példa:

2019. adóévi adózás előtti eredmény: 200 M Ft

2018. adóévi adózás előtti eredmény: -10 M Ft

Adózó alkalmazhatja a növekedési adóhitelezés-kedvezményét, miután a 2018. adóévi adózás előtti eredménye abszolút értékének ötszörösét ($5 \times [-10 \text{ M Ft}] = 50 \text{ M Ft}$) meghaladja a két adóévi adózás előtti eredményének a különbözete.

A 2019. adóévi és a 2018. adóévi adózás előtti eredmény különbözete:

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

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

$(210 \text{ M Ft} - 10 \text{ M Ft}) \times 9\% = 18 \text{ M Ft}$.

8. sor: Ebben a sorban kérjük feltüntetni a kedvezményezett beruházási érték összegének a Tao tv. 26/A. § (8) bekezdése szerinti 9 százalékát. A növekedési adóhitelezést igénybe vevő adózó a növekedési adóhitelezés alkalmazására vonatkozó nyilatkozat megtételének adóévet követő két adóévben megvalósult beruházása kapcsán a növekedési adóhitelezés összegére jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegét választása szerint csökkentheti a kedvezményezett beruházási érték 9%-ával, legfeljebb a növekedési adóhitelezésre jutó adóelőleg, adó még esedékessé nem vált összegének 90%-ával a Tao tv. 26/A. § (9)-(11) bekezdésekben foglalt feltételek teljesülése esetén. A csökkentés elsőként a növekedési adóhitelezésre jutó legközelebbi esedékességű adóelőlegről, adóból érvényesíthető.

9-10. sorok: Ezekben a sorokban kérjük szerepeltetni a növekedési adóhitelezés várható összege vonatkozásában megállapított adóelőleg 12,5-12,5 százalékát. A 9. sor = 7. sor * 12,5%, a 10. sor = 7. sor * 12,5%.%, ha a 8. sor nem tartalmaz adatot vagy nulla. Ha a 8. sor kitöltött, akkor a növekedési adóhitelezés összegére jutó adóelőleg még esedékessé nem vált részlete(i) – elsőként a legközelebbi esedékességű adóelőlegről – csökkenthető(k) a kedvezményezett beruházási érték 9 százalékával, legfeljebb a növekedési adóhitelezésre jutó adóelőleg még esedékessé nem vált összegének 90 százalékával.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 9. és a 10. sorban szereplő összegek a kerekítés következtében esetenként nem egyelők.

¹⁵ Tao tv. 26/A. § (2)-(3), (5) bekezdései

A növekedési adóhitelezés várható összege vonatkozásában az adóelőleget az adóévet követő adóév első és második negyedévében, a negyedév második hónapjának 20. napjáig kell megfizetni.¹⁶

19NAHI-02-es lap kitöltése (Önellenőrzés)

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

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

Az önellenőrzést a kitöltési útmutató elején leírtaknak megfelelően végezze el.

19NAHI-EUNY lap kitöltése (Nyilatkozat)

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.¹⁷

A lapot csak a 19NAHI bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani.

Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

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

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, akkor több EUNY lapot kell benyújtania, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölnie kell!

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

- a) melyik az – az adókötelezettséget megállapító – jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

¹⁶ Tao tv. 26/A. § (3) bekezdés

¹⁷ Art. 195. §

E blokk szabadon gépellhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal