

## KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 20TAOASZ JELŰ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ

### A TÁRSASÁGI ADÓRÓL ÉS AZ OSZTALÉKADÓRÓL SZÓLÓ 1996. ÉVI. LXXXI. TÖRVÉNY 7. § (1) BEKEZDÉS N) PONTJA SZERINTI ADÓALAP-CSÖKKENTŐ TÉTEL ALKALMAZÁSÁHOZ, KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN FENNÁLLÓ KÖVETELÉS BEHAJTHATATLANSÁGA ESETÉN

## I. Általános tudnivalók

### 1. Mire szolgál a 20TAOASZ jelű adatszolgáltatás?

A 20TAOASZ jelű nyomtatvány

- a társaságiadó-alany kapcsolt vállalkozásáról, és adott ügyletet megalapozó valós gazdasági okokról történő adatszolgáltatásra, vagy
  - ennek helyesbítésére
- szolgál.

### 2. Kire vonatkozik?

- Azokra a társaságiadó-alanyokra, akik az adózás előtti eredményüket a Tao. tv. 7.§ (1) bekezdés n) pontja alapján csökkentik a kapcsolt vállalkozásukkal szemben fennálló követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált részre tekintettel.<sup>1</sup>

### 3. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

A 20TAOASZ adatszolgáltatást **papíron vagy elektronikusan** lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://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.

---

<sup>1</sup> Tao. tv. 7. § (4) bekezdés

**Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni.**

Ha az adatszolgáltatást papíron nyújtja be az adózó, azt az érintett társaságiadó-bevallás benyújtásával/postára adásával egyidejűleg célszerű továbbítani, vagy postára adni vagy a NAV bármely ügyfélszolgálatán személyesen leadni.

## **A képviseleti jogosultság bejelentése**

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

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

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

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

## **4. Hol található a nyomtatvány?**

A 20TAOASZ adatszolgáltatás 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](http://www.nav.gov.hu) → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

## **5. Mi az adatszolgáltatás benyújtásának határideje?**

- A 20TAOASZ adatszolgáltatást az **érintett társaságiadó-bevallással együtt** kell benyújtani. Az érintett társaságiadó-bevallásokban - a 2071-es számú és a 2029-es számú illetve a 2029EUD jelű bevallásokban - a Nyilatkozat lapon jelölhető az adatszolgáltatás beküldése. Felhívjuk a figyelmet, hogy a '29-es jelű társaságiadó-bevallás tekintetében a 2020-as adóévről –általános esetben, fő szabályként **2021. május 31-én - benyújtandó, 2029-es** számú bevallásnál kell gondoskodni az adatszolgáltatás beküldéséről, ha az adózó a fenti jogcímen igénybe vett adóalap-csökkentést.
- **A 2020. szeptember 30-áig benyújtandó, 1929-es társaságiadó-bevalláshoz tartozó adatszolgáltatás a 19TAOASZ elnevezésű nyomtatványon teljesíthető.**

Ha a határidő utolsó napja **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>2</sup>

## **7. Hogy módosítható az adatszolgáltatás (javítás, helyesbítés)?**

### **NAV általi javítás**

A NAV az adatszolgáltatás 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.**<sup>3</sup>

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.**<sup>4</sup>

**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.

### **Adózói 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.<sup>5</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.<sup>6</sup>

---

<sup>2</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

<sup>3</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>4</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

<sup>5</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>6</sup> Art. 202. § (1)

Adózái javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (kölségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere, 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.

## **8. Mik a jogkövetkezmények?**

Ha az adózó az adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>7</sup>.

## **9. Milyen részei vannak az adatszolgáltatásnak?**

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b>20TAOASZ</b>    | Főlap   |
| <b>20TAOASZ-01</b> | Adatszolgáltatás a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti adóalap-csökkentő tétel alkalmazásához, kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlansága esetén |

## **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](http://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\*

<sup>7</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

- belföldről a 80/20-21-22-es,
- külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala 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),
- A veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készületségről szóló 2020. évi LVIII. törvény (a továbbiakban: 2020. évi LVIII. tv.).

## **II. Részletes tájékoztató**

### **20TAOASZ adatszolgáltatás főlapjának kitöltési útmutatója**

#### **Azonosítás (B) blokk**

A (B) blokk az **azonosító adatok** feltüntetésére szolgál.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó kötelezettségét érinti, kérjük, a főlap B) blokkjában tüntesse fel a jogelőd adószámát. eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén a főlap **(B) blokkjában** a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mező nem tölthető ki, kivéve, ha a már korábban benyújtott adatszolgáltatást javítja az adózó, az adóhatóság felhívására, kiértésítés alapján.

Ha a címnél helyrajzi szám megadása történik, akkor a közterület jellege mezőbe a helyrajzi számot kell írni, a helyrajzi számot pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

**Ügyintézőként** annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni a főlapon, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha az adatszolgáltatást külső cég, illetve erre jogosult egyéb személy készítette és a javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

### **Főlap (C) blokkjának kitöltése**

*Az „Adatszolgáltatási időszak” kitöltése*

Itt kell feltüntetni az adózó adóévének adatszolgáltatási időszakát. **Ennek az időszaknak meg kell egyeznie azon társaságiadó-bevallás bevallási időszakával, amellyel az adatszolgáltatást az adózó benyújtja.**

**A C) blokkban ki kell választani azt a bevallást, amelyhez az adózó benyújtotta az adatszolgáltatást, 1-gyel kell jelölni a 2071-es bevallás, 2-vel a 2029EUD bevallás, 3-mal a 2029 bevallás választását. (Papíron történő kitöltés esetén is.)**

A „Jelölje X-szel, ha a naptári évtől eltérő üzleti évet választott” mező kitöltésével kell jelölnie, ha az adózó a naptári évtől eltérő üzleti év szerint folytatja tevékenységét.

A adatszolgáltatás jellege kódkocka a helyesbítésként, adózói javításként benyújtott adatszolgáltatás esetén lehet kitöltött („H”).

### **Főlap F) blokkjának kitöltése**

**A képviseletre és meghatalmazásra vonatkozó előírásokat az általános tudnivalók tartalmazzák.**

**Adatszolgáltatás a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti az adóalap-csökkentő tételalkalmazásához, kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés behajthatatlansága esetén  
(20TAOASZ-01)**

**A lap dinamikus lap.** A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok kitöltése mellett a sorszámot is be kell jelölni, amely a lapok számának benyújtási darab száma és kitöltése kötelező (kezdő sorszám: 001). Ha az adózónak több olyan behajthatatlan követelése van kapcsolt vállalkozásaival szemben, amely az adózónál adóalap-csökkentésként érvényesül, célszerű követelésenként vagy kapcsolt vállalkozásonként új lapot nyitni.

**A) Blokk: A kapcsolt vállalkozás adatai, amelyre tekintettel érvényesítette a Tao. tv. 7. § (1) bekezdés n) pontja szerinti adóalap csökkentést.**

**01.-02. sorok:** Ezekbe a sorokba a kapcsolt vállalkozás azonosításához szükséges adószámot és a kapcsolt vállalkozás nevét kell beírni.

**03. sor:** A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés bekerülési értékét tartalmazza ezer Ft-ra kerekítve.

**04. sor:** A sorba a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés bekerülési értékének behajthatatlanná vált részét kell közölni ezer Ft-ban.

**B) Blokk: A kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követelés bekerülési értékének behajthatatlanná váló részére tekintettel az ügyletet megalapozó valós gazdasági okok, az ügylet létrejöttének adatai és a behajtásra tett intézkedések ismertetését szolgálja.**

Ha akár egy kapcsolt vállalkozásra vonatkozóan vagy akár több kapcsolt vállalkozást illetően szükség van rá, – a lapszám kitöltése mellett – több lap is megnyitható.

**NEMZETI ADÓ-ÉS VÁMHIVATAL**