

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 21A96 JELŰ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ

adatszolgáltatás a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 29/C. § (10) bekezdés alapján az adózók és a kapcsolt vállalkozásnak minősülő pénzügyi intézmények részére

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	2
1. Mire szolgál és kire vonatkozik a 21A96 jelű adatszolgáltatás?	2
2. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?	2
A képviseleti jogosultság bejelentése.....	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi az adatszolgáltatás benyújtási határideje?.....	3
7. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	3
NAV általi javítás.....	3
Adózói javítás (helyesbítés)	4
8. Mik a jogkövetkezmények?	4
9. Milyen részei vannak a adatszolgáltatásnak?.....	4
10. További információ, segítség	5
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	5
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	6
21A96-01 SZÁMÚ LAP KITÖLTÉSE.....	6
21A96-02 SZÁMÚ LAP KITÖLTÉSE.....	8

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál és kire vonatkozik a 21A96 jelű adatszolgáltatás?

Ezen a nyomtatványon szolgáltatnak adatot a pénzügyi intézmények (adózó és kapcsolt vállalkozásának minősülő pénzügyi intézmény) a Nemzeti adó- és Vámhivatalnak (NAV) az úgynevezett **elengedési kedvezmény adóévi várható összegéről**, amivel a fizetendő társasági adót, a pénzügyi szervezetek különadóját vagy a pénzügyi tranzakciós illetéket csökkenthetik.¹

2. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

A 21A96 jelű adatszolgáltatást papíron és elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.²

A bevallást az elektronikus kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikusan nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A bevallások/adatszolgáltatások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól - így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „[Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben](#)” című 32 számú információs füzetben talál.

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

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja. Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-hoz az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes adóigazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviseletére jogosult személynek alá kell írnia.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallás/adatszolgáltatás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást/adatszolgáltatást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

¹ A társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) 29/C. § (10) bekezdése

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés,

Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés.

A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés.

Papíralapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

A [képviselet bejelentéséről](#) bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- „[Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **21A96** jelű adatszolgáltatás nyomtatványa kereskedelmi forgalomban nem kapható. **Elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A nyomtatvány **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 az adatszolgáltatás benyújtási határideje?

Az adatszolgáltatást az adóév március 31-éig kell benyújtani – a bejelentés időpontjában ismert információk alapján.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.³

7. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás/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.**⁴

Ha az adatszolgáltatás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be,**

³ Air. 52. § (4) bekezdés

⁴ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

- továbbá az adóbevallásából, adatszolgáltatásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**⁵

Az adatszolgáltatást elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy az adatszolgáltatás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően az **adatszolgáltatást újból benyújthatja.**

Ekkor az adatszolgáltatás Főlapjának (B) mezőcsoportjában a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levéiben.

Az elektronikus javító adatszolgáltatásban az „Adatszolgáltatás jellege” mező értékét a javítandó adatszolgáltatásban szereplő adatszolgáltatás jelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adatszolgáltatás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott adatszolgáltatás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy az adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.⁶ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát az adatszolgáltatás évét követően öt évig van lehetőség.⁷

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

Adózói javításnál (helyesbítésnél) a Főlap (C) mezőcsoportjában az „**Adatszolgáltatás jellege**” mezőben a „**H**” betűjelet kell kiválasztani, és a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

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**⁸.

9. Milyen részei vannak a adatszolgáltatásnak?

21A96	Főlap
21A96-01	A Tao tv. 29/C §-ában meghatározott csökkentő tételek
21A96-02	Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatok (Tao tv. 29/C §-a alapján)

⁵ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

⁶ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

⁷ Art. 202. § (1) bekezdés

⁸ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §

10. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adattalpal, 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 Infóvonal 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 KÜNYY 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?

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

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

A Főlap (A) blokkját a NAV tölti ki.

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

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

Jogutódlással történő megszűnéskor a jogutódnak kell teljesítenie a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást)⁹.

Ebből következően, 2021. január 1. és 2021. március 31. között jogutódlással történő évközi megszűnéskor, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. Ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti, akkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a **jogelőd adószámát** is.

Az adatszolgáltató **nevét, székhelyét/fióktelepét, ügyintéző nevét és telefonszámát** minden esetben ki kell tölteni.

A levelezési címet csak akkor kell kitölteni, ha a levelezési címe nem azonos a megjelölt székhellyel, fiókteleppel.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kell megadni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

A Főlap (C) blokkjában kell szerepeltetni az adatszolgáltatás során kitöltött 21A96-01 számú lap és a kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó tájékoztató adatokat tartalmazó lap/lapok (21A96-02) számát.

Az adatszolgáltatás benyújtásakor a 21A96 Főlap, 21A96-01 és a 21A96-02 számú lapok kitöltése kötelező, ha a 01 számú lap 3. sorában (kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tételt) és/vagy 4. sorában (kapcsolt vállalkozásától kapott csökkentő tételt) 0-nál nagyobb összeg szerepel.

21A96-01 számú lap kitöltése

A 21A96-01 számú lap (A) blokk tartalmazza a 2021-ben kezdődő adóévre érvényesíteni kívánt csökkentő tétel összegét.

A 2. sorban az 1. sorban feltüntetett csökkentő tétel összegéből azt az összeget kell szerepeltetni, amit 2021-ben kezdődő adóévre kíván felhasználni.

Az (A) blokkban a sorok kitöltése legalább 0 értékkel kötelező.

- 1. sor:** A 2021. adóévben felhasználni kívánt, a jogszabályban¹⁰ meghatározott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni, ami az adózó által elengedett, fogyasztóval közölt tartozás 50 százaléka (elengedési kedvezmény összege)¹¹.

Ha 2021. adóévben nem használ fel ezen a jogcímen csökkentő tételt úgy a sorban 0-át kell szerepeltetni. Ha ezen a 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.

⁹ Air. 12. § (1) bekezdés

¹⁰ Tao tv. 29/C. § (1) bekezdés

¹¹ 2015. évi CXLV. tv. 12. § (2) bekezdés és 16. §

- 2. sor:** A 2021. adóévben az adózó által a 1. sorból érvényesíteni kívánt összeget kell feltüntetni, amit saját maga érvényesít az adózó. A 2. sor összege nem lehet nagyobb az 1. sor összegénél.
- Ha nem ad át kapcsolt vállalkozásának csökkentő tételt, úgy a 2. sor összege megegyezik az 1. sor összegével,
 - ha kapcsolt vállalkozásának is ad át csökkentő tételt, úgy a 2. sorban az 1. sorból azt az összeget kell feltüntetni amit saját maga érvényesít, a csökkentő tétel összegét, amit átad a 3. sorban kell szerepeltetni,
 - ha kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt érvényesít, úgy a 2. sorban 0-át kell feltüntetni.
- 3. sor:** Ebbe a sorba azt az összeget kell beírni, amit az adózó a 2021. adóévben az 1. sor összegéből a kapcsolt vállalkozásának átad.
- A 3. sor összege megegyezik az 1. és a 2. sor különbözetével.
Ha nem ad át csökkentő tételt, úgy ebbe a sorba 0-át kell írni.
Ha a 3. sor kitöltött, akkor a 21A96-02 számú lap b) oszlop kitöltése is kötelező. 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 2021-ben kezdődő adóévére fizetendő társasági adója, pénzügyi szervezetek különadója, pénzügyi tranzakciós illeték megállapításánál.¹²
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 2021. adóévben érvényesített, kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tétel összegét kell szerepeltetni.
- Ha nem érvényesít kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt, úgy ebbe a sorba 0-át kell beírni. Ha a 4. sor kitöltött, akkor a 21A96-02 számú lap c) oszlopának a kitöltése is kötelező.
- 5. sor:** A 2021. adóévben az adózó általi csökkentés várható összegét kell szerepeltetni, amely a 2. és a 4. sor összegével egyezik meg.
- Ebben a sorban azt az összeget kell feltüntetni, amit az adóévben összesen érvényesít az adózó saját fizetendő adóinak csökkentésére.
- A kapcsolt vállalkozásának átadott csökkentő tétel összegét az 5. sorban nem kell feltüntetni.
- Az 5. sorban szereplő 2021. 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 nem ad át kapcsolt vállalkozásának és nem is kap kapcsolt vállalkozásától csökkentő tételt, úgy az 5. sor összege megegyezik a 2. sor összegével,
 - ha kizárólag kapcsolt vállalkozástól kapott csökkentő tételt érvényesít, úgy az 5. sor összege megegyezik a 4. sor összegével,

¹² Tao tv. 29/C. § (2) bekezdés

- ha 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 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.

21A96-02 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 21A96-01 számú lapon a 3. és/vagy a 4. sorban 0-nál nagyobb összeget tüntettek fel, kapcsolt vállalkozásnak adtak át és/vagy kapcsolt vállalkozásától kaptak csökkentő tételt.

A lap **dinamikus lap**, tehát ha több lapot is ki lehet tölteni. A lap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető.

A "+" nyomógomb használatával egy új lapot fűzhet az adatszolgáltatáshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális lap törölhető. Összesen 99 lap nyitható meg.

Az az adózó, aki kapcsolt vállalkozásnak ad át csökkentő tételt, **az a) és b) oszlop kitöltésére kötelezett.**

Az a) oszlopban annak a kapcsolt 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 megegyezik a 21A96-01 számú lap (A) blokk 3. sorában megjelölt összeggel.

Az az adózó, aki a kapcsolt vállalkozásától kap csökkentő tételt, **az a) és c) oszlop kitöltésére kötelezett.**

Az a) oszlopban annak a kapcsolt 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 megegyezik a 21A96-01 számú lap (A) blokk 4. sorában szereplő összeggel.

Az elengedési kedvezmény összegének azon része, amelyre tekintettel az adózó vagy a kapcsolt 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 kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) pénzügyi intézmény adókötelezettségét a Tao tv. 29/C. § (1)-(2) bekezdés szerinti módszer alkalmazásával.